

# Внимание! Акция!

Оформите подписку на журнал «Налоговые известия РТ» на 2013 год  
в период с 1 сентября по 31 октября 2012 г. по старым ценам!

Новая цена на 2013 год составит 6936 рублей.

Ваша экономия – 1200 рублей!

+

**Полгода подписки  
на газету «ЗОЖ» 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 01.10.12

№	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**

**Марсель Имамов: «Не платит каждый пятый индивидуальный предприниматель»** ..... 4

Управляющий Отделением Пенсионного фонда РФ по РТ Марсель Имамов рассказал о собираемости страховых взносов в Пенсионный фонд и о том, что будет со ставками взносов в ближайшем будущем.

**ЧТО НОВОГО?** ..... 7

**КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ**..... 13

**УФНС ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ**

**Значение досудебного порядка урегулирования споров**..... 17

Важным средством совершенствования правосудия является реализация досудебной процедуры урегулирования споров во взаимоотношениях налогоплательщиков с государством.

**ОПФР ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ** ..... 18

**ТЕМА НОМЕРА**

**На что обратить внимание при составлении отчетности за 9 месяцев** ..... 19

Октябрь – время подготовки отчетности за 9 месяцев. При этом нужно отчитаться по действующей форме, принять во внимание разъяснения чиновников.

**НАШ ОПРОС**

**Зачитываете ли вы НДС по расходам, не принимаемым в целях налогообложения прибыли?** ..... 25

**БУХГАЛТЕРИЯ**

**Возврат товара по всем правилам** ..... 26

В случае, если приобретенный товар не соответствует требуемому качеству или же не устраивает покупателя по какой-то иной причине, он может обратиться к продавцу с требованием о его замене либо вернуть товар и получить уплаченные за него деньги. Как отразить операции обмена и возврата в бухгалтерском и налоговом учете?

**НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ**

**Раздельный учет НДС: практические советы**..... 32

Даже у бухгалтеров с многолетним стажем возникают вопросы с ведением раздельного учета НДС. Рассказываем о нюансах раздельного учета НДС и о том, как избежать споров с налоговой инспекцией по этому вопросу.

**БЕЗУПРЕЧНЫЙ ДОКУМЕНТ**

**Бухгалтерская справка обоснует дату списания «кредитор»** ..... 38

**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

## СПЕЦИФИКА

Разбираемся в тонкостях признания рекламных расходов..... 40

Размещая рекламу в СМИ, организация должна сделать специальную пометку. Иначе признать затраты в налоговом учете будет проблемно. При этом рекламными считаются траты, которые направлены на привлечение внимания к компании, ее услугам неопределенного круга лиц.

## ПРОВЕРКИ

Встречные проверки: какие документы могут истребовать?..... 44

Налоговый кодекс РФ предусматривает два вида налоговых проверок: выездные и камеральные. Между тем организации нередко сталкиваются с иным видом налогового контроля, который именуют «встречные проверки».

## ЗАКОНОПРОЕКТ

Корпоративные пенсии вместо накопительных ..... 48

Правительство РФ официально признало, что граждане, которые в числе первых участвовали в накопительной системе пенсий, не смогли накопить себе на пенсию. Уровень пенсий по накоплениям оказался ниже инфляции, что означает реальную потерю средств. Но теперь у российских властей появилась новая идея – так называемые корпоративные пенсии.

## ПОРТРЕТ

Профессия выбрала меня сама..... 50

Хоккей по праву можно назвать народным видом спорта. Гостем рубрики «Портрет» на этот раз стала Чернова Лидия Васильевна – главный бухгалтер Федерации хоккея Республики Татарстан. Наша беседа будет о том, как развивается хоккей в Татарстане, кто в него играет и какие турниры проводятся.

## АКТУАЛЬНО ДЛЯ ВСЕХ

Материнский капитал: частные вопросы ..... 53

Размер материнского капитала, который выплачивается при рождении второго ребенка, с 2013 года возрастет до 408 960,5 руб. (согласно проекту закона о федеральном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов).

Разъяснения Минфина о вычетах НДФЛ ..... 55

В получении вычетов заинтересованы многие, ведь в законодательстве предусмотрена возможность получения вычетов на детей, на лечение, обучение, а также вычетов на имущество. Соответствующие разъяснения по данному вопросу периодически дает Минфин.

## СОВЕТЫ ЮРИСТА

Как перевести земли из одной категории в другую? .... 62

В практике земельных отношений зачастую возникает необходимость перевода земель и земельных участков из одной категории в другую. Рассмотрим правила проведения этой процедуры в Республике Татарстан.

ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ ..... 66

## ДЕЛУ – ВРЕМЯ, ПОТЕХЕ – ЧАС

Звукотерапия. Доброе утро под пение птиц ..... 70

*Дорогие читатели!*

**Если вы еще не приняли участие в конкурсе «Бухгалтер года-2012», то сделайте это как можно скорее. Подробная информация о конкурсе – на с.39. Конкурс проводится ежегодно и стал доброй традицией. Мы не сомневаемся, что у вас все получится. Как получится и с легкостью разделаться с отчетностью за 9 месяцев. Порядок заполнения каждой из форм отчетности наверняка всеми освоен. Загвоздка, как правило, бывает в мелочах. Эти мелочи мы и постарались учесть (с.19).**

**Что общего у хоккея, столь любимого в Татарстане, и бухучета? Думаете, что ничего? Тогда открывайте скорее с.50 и читайте интервью с главным бухгалтером Федерации хоккея Республики Татарстан. Вы узнаете много нового. Например, и то, что хоккей теперь не только сугубо мужской вид спорта.**

*С уважением,  
главный редактор Дарья Федосенко*

## Марсель Имамов: «Не платит каждый пятый индивидуальный предприниматель»



В Татарстане основными плательщиками являются 500 крупных предприятий, которые формируют практически 90% бюджета Пенсионного фонда РТ. В основном не платят мелкие предприятия и предприниматели. Управляющий Отделением Пенсионного фонда РФ по РТ Марсель Имамов рассказал о собираемости страховых взносов в Пенсионный фонд и о том, что будет со ставками взносов в ближайшем будущем.

### – Какова динамика собираемости страховых взносов в Пенсионный фонд в Татарстане?

– Сегодня доходная часть Пенсионного фонда республики составляет около 66 млрд рублей в год. Говорить о динамике собираемости некорректно, поскольку на протяжении последних 2-3 лет тариф менялся: сначала предприятия платили 26%, затем – 34%, а сейчас – 30%. Наверное, более показательной будет цифра коэффициента уплаты, который высчитывается от фонда оплаты труда в регионе (в Татарстане – более 300 млрд рублей). На сегодняшний день этот коэффициент – один из самых высоких в Российской Федерации и составляет около 98%.

### – Можете назвать объем собранных средств?

– В 2010 году в бюджет Пенсионного фонда было собрано 45 млрд рублей. При этом надо учесть, что в 2011 году, во-первых, повысился тариф, во-вторых, изменилась предельная величина базы для начисления страховых взносов: если в 2010 году она была 463 тыс. рублей, и выше ничего не начислялось, то в 2011 году

сумма увеличилась до 512 тыс. рублей, причем с нее платится 10%. Коэффициент уплаты у нас практически не меняется – всегда близок к 98%.

Оперативные данные на 1 июля 2012 года такие: за первое полугодие коэффициент собираемости составил 94%, в Пенсионный фонд поступило около 42 млрд рублей.

### – Какой российский регион собирает большее количество средств?

– Это Ханты-Мансийский автономный округ, Чукотка, Якутия. В этих регионах мало предприятий, и они практически все представляют нефтегазовый сектор.

В Татарстане основными плательщиками являются 500 крупных предприятий, которые формируют практически 90% бюджета Пенсионного фонда. И они все платят. Не платят мелкие предприятия, которых огромное количество, но удельный вес их мал.

### – Долгов в Пенсионный фонд в республике много?

– Коэффициент задолженности от начисленной суммы не превышает у нас 1,5%.

– **В суммарном выражении это сколько?**

– Это тоже «плавающая» цифра. Возьмем статистику на определенную дату, например на 1 июля. Долг составлял примерно 1,5 млрд рублей, из которых около 900 млн рублей – это «текущая» задолженность, потому что у предприятий еще есть время для уплаты средств.

Накопленная задолженность перед Пенсионным фондом в Татарстане снижена нами с 3 млрд рублей до 2 млрд рублей, из них 600 млн рублей считаются «безнадежными». Мы уже не можем их взыскать, потому что есть обанкротившиеся предприятия и те, которые не ведут производственно-хозяйственную деятельность, сняты с учета, имея перед нами задолженность.

– **В год вы собираете 66 млрд рублей, а сколько нужно для выплаты пенсий?**

– В 2011 году было выплачено около 118 млрд рублей. В 2012 году мы должны собрать 62 млрд рублей, а выплатить – 128 млрд рублей.

– **То есть на выплату требуется в два раза больше, чем собирается? Как образовывается такая разница?**

– Не надо путать понятия! Есть страховые взносы и есть иные выплаты. По страховым взносам, то есть по классическому варианту пенсионного обеспечения – выплатам пенсии по старости, дефицит составляет не более 30%. Это отчасти поправимо.

Сегодня государство взяло на себя дополнительные функции, которые осуществляет через Пенсионный фонд, – это выплаты по государственному пенсионному обеспечению, которые к страховому пенсионному обеспечению не имеют никакого от-

ношения. Это выплата материнского капитала, выплаты детям при потере кормильца, военные пенсии, пенсии по инвалидности. Эти выплаты и составляют «разрыв» между доходной и расходной частями бюджета Пенсионного фонда.

– **Какая проблема есть на сегодняшний день у ПФР?**

– На сегодняшний день в республике зарегистрировано 127 тыс. индивидуальных предпринимателей, и каждый пятый из них не платит взносы в Пенсионный фонд.

– **А среди этих 127 тысяч сколько активно действуют?**

– Все они действующие предприниматели. ИП отличается от физического лица тем, что человек сам стоит на учете в Пенсионном фонде. И даже если он прекратил свою деятельность, долги в ПФР у него остаются. Списать эти долги нельзя, поскольку они его личные. В чем отличие налогов от страховых взносов? Налоги – это обязательные платежи, а страховые взносы – это возвратный платеж, и он персонифицирован. И поэтому, когда нас спрашивают, почему Пенсионный фонд взыскивает даже копейку, мы отвечаем: это средства не предприятия, а конкретного человека.

– **Почему не платят индивидуальные предприниматели? Может быть, они чего-то недопонимают?**

– Приведу один пример. Обращается к нам женщина с претензией, что мы «украли» ее пенсию. Стали разбираться. Оказалось, что она 20 лет была предпринимателем и платила фиксированный платеж, который сегодня составляет 14 тыс. рублей в год. Этот платеж в свое время менялся. Я подсчитал, что за весь ее период работы ежегодный платеж составлял 7 тыс.

рублей. После вопроса «Какую пенсию вы хотите получать?» женщина отвечает: «10 тыс. рублей в месяц». Но если разделить 7 тыс. рублей на 12 месяцев, то в результате получится 600 рублей в месяц. Какой финансовый механизм позволит при уплате 7 тыс. рублей в год платить 10 тыс. рублей в месяц?! Ее ответ: «Пусть государство мне заплатит». А государство – это мы с вами. И чтобы заплатить, придется у кого-то забрать.

Об этом предприниматель не думает. Мнение большинства предпринимателей – заплатил в Пенсионный фонд и все. А основной вопрос – в том, сколько заплатил. Пенсия – это отложенный заработок. Руководитель вашего предприятия – это страховой агент, он обязан за вас перечислять эти средства в Пенсионный фонд.

**– Список предприятий-должников в ПФР с течением времени меняется?**

– Список практически не меняется. В Татарстане, в отличие от других регионов, в числе должников нет бюджетных учреждений. Раньше в должниках были детские сады, школы и т.п., но правительство республики предприняло активные меры для изменения ситуации. Наши коллеги из многих других регионов считают, что это огромный прорыв.

**– Предприниматели спрашивают, что будет со ставками страховых взносов – увеличат или понизят? К чему готовиться?**

– В стратегии развития пенсионной системы предлагается сохранить действующий тариф, который на 2013 год установлен в размере 22% и 10% с сумм, превышающих величину базы начисления страховых взносов (512 тыс. рублей). То есть ни о каких «грабительских» тарифах речь не идет.

*По материалам сайта  
www.business-gazeta.ru*

## Примите участие в главном налоговом событии года!

Казанский (Приволжский) федеральный университет,  
журнал для профессионалов в налогообложении  
«Налоговед» и издательский дом  
«Налоговые известия» проводят  
**III Поволжский налоговый форум**  
**«Налоговые споры: теория и практика»**,  
который состоится 22-23 ноября 2012 года  
в Бальном зале ГТРК «Корстон» (г.Казань)

III Поволжский налоговый форум  
**НАЛОГОВЫЕ  
СПОРЫ**  
теория и практика  
22-23 ноября 2012  
www.pnforum.ru



Справки по тел.: (843) 200-94-78, 200-94-88, 8-927-241-36-29

## У россиян кроме новогодних каникул, будут еще и майские

Период зимнего отдыха составит 10 дней – с 30 декабря 2012 года по 8 января 2013 года с учетом переноса выходных дней в 2012 году.

Весной будущего года будет пятидневный период отдыха в связи с празднованием 1 мая: россияне будут отдыхать с 1 по 5 мая. Еще одни продолжительные выходные предлагается установить по случаю празднования Дня Победы, а именно с 9 по 12 мая.

Отмечается, что в будущем году выходные дни будут перенесены следующим образом: с субботы 5 января на четверг 2 мая и с воскресенья 6 января на пятницу 3 мая.

## Налог на прибыль

### Вправе ли компания учитывать выплаты сотруднику по гражданско-правовому договору при расчете налога на прибыль?

По мнению Минфина России, списание затрат правомерно. И выплаты по гражданско-правовому договору можно включить в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией (подпункт 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ). Данные затраты должны быть обоснованы и документально подтверждены, как того требуют нормы статьи 252 НК РФ.

*Письмо Минфина России от 21 сентября 2012 г. № 03-03-06/1/495*

### Недвижимость: признаем доходы независимо от регистрации

Продавец недвижимости включает в базу по налогу на прибыль доход от реализации имущества независимо от даты государственной регистрации перехода права собственности. Это

связано с тем, что для доходов от реализации датой получения признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), вне зависимости от фактического поступления денежных средств в их оплату.

*Письмо Минфина России от 7 сентября 2012 г. № 03-03-06/2/100*

### Расходы на аудит отчетности по МСФО уменьшают налоговую базу

Минфин России дает разъяснения о том, что расходы на аудит отчетности по МСФО могут быть учтены в целях налогообложения прибыли в составе прочих расходов, как другие расходы, связанные с производством и реализацией, при условии, что они отвечают требованиям статьи 252 НК РФ. Финансовое ведомство поясняет, что расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. При этом перечень прочих расходов, связанных с производством и реализацией, является открытым.

*Письмо Минфина России от 4 сентября 2012 г. № 03-03-06/1/462*

## НДС и акцизы

### Принял работы – прими к вычету НДС

Суммы НДС, предъявленные подрядными организациями при проведении ими капитального строительства, подлежат вычету на основании счетов-фактур. Но только после того, как работы будут приняты на учет. А также при наличии соответствующих первичных документов.

*Письмо Минфина России от 21 сентября 2012 г. № 03-07-10/24*

**НДС со стоимости авиабилетов командированных работников можно принять к вычету**



Компания вправе принять к вычету суммы НДС по расходам на проезд работника к месту командировки и обратно (пункт 7 статьи 171 НК РФ). Основанием для вычета послужат проездные документы. Бланки строгой отчетности или их копии с выделенной строкой НДС нужно зарегистрировать в книге покупок.

*Письмо Минфина России от 21 сентября 2012 г. № 03-07-11/393*

**Какими документами подтверждается вычет НДС у продавца, если покупателю выплачена премия, уменьшившая стоимость товаров**

Финансовое ведомство разъяснило, что в случае уменьшения стоимости ранее отгруженных товаров продавец выставляет покупателю корректировочный счет-фактуру. При этом разница между НДС, исчисленным исходя из стоимости отгруженных товаров до и после уменьшения, подлежит вычету у продавца в соответствии с пунктом 13 статьи 171 НК РФ. Указан-

ный вычет производится на основании вышеназванного счета-фактуры и при наличии договора, соглашения, иного первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров, в том числе из-за изменения цены.

*Письмо Минфина России от 3 сентября 2012 г. № 03-07-15/120*

**НДС не уплачивается при покупке имущества у предпринимателя-банкрота**

Пунктом 4.1 статьи 161 Налогового кодекса РФ определено, что при реализации имущества и (или) имущественных прав должников, признанных банкротами, налоговая база по НДС определяется как сумма дохода от реализации этого имущества с учетом налога. При этом налоговыми агентами по НДС признаются покупатели указанного имущества и (или) имущественных прав за исключением физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями.

Что касается ИП, то он утрачивает свой статус в случае принятия арбитражным судом решения о признании данного ИП банкротом.

Таким образом, с момента принятия арбитражным судом решения о признании индивидуального предпринимателя банкротом, такой индивидуальный предприниматель плательщиком НДС не признается. А раз так, то при приобретении имущества предпринимателя, признанного банкротом, у покупателя этого имущества обязанностей налогового агента по НДС не возникает.

*Письмо Минфина России от 20 сентября 2012 г. № 03-07-14/93*



## **НДФЛ**

### **Организация, арендующая жилье для сотрудников, должна удерживать НДФЛ**

Трудовым договором предусмотрены условия бесплатного предоставления жилья сотруднику: организация арендует для него квартиру и оплачивает расходы, связанные с ее содержанием. В данном случае у сотрудника возникает доход в натуральной форме. В соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 211 НК РФ, к доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, в частности, относится оплата за него организациями или индивидуальными предпринимателями товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе и коммунальных услуг. Поэтому в налоговую базу по НДФЛ, в облагаемые доходы нужно включать стоимость аренды квартиры, и прочих услуг, которые компания оплачивает за сотрудника.

*Письмо Минфина России  
от 7 сентября 2012 г.  
№ 03-04-06/8-272*

### **Налогообложение стоимости проезда командированного сотрудника зависит от срока задержки в месте командировки**

По мнению финансового ведомства, расходы на приобретение проездного документа для проезда работника из места командировки к месту постоянной работы можно учесть в целях налогообложения прибыли в случае, если дата выезда работника из места командировки к месту постоянной работы совпадает с датой, на которую приобретен вышеуказанный проездной билет. Либо в том случае, когда задержка выезда командированного из места командировки произошла с раз-

решения руководителя, подтверждающего целесообразность произведенных расходов.

Обложение НДФЛ стоимости проезда зависит от срока, на который задержался работник в месте командировки. Если срок задержки незначителен, оснований для налогообложения НДФЛ нет. Если же сразу после окончания командировки работнику предоставляется отпуск, который он проводит в месте командирования, то есть срок пребывания в месте командирования значительно превышает срок, установленный приказом о командировании, работник получает экономическую выгоду в виде оплаты проезда. Соответственно, с суммы оплаты проезда необходимо уплатить НДФЛ.

*Письмо Минфина России  
от 3 сентября 2012 г.  
№ 03-03-06/1/456*

### **Супруг имеет право на стандартный вычет на ребенка независимо от факта усыновления**

В случае если дети супруги проживают совместно с супругом, то независимо от их усыновления, стандартный налоговый вычет может быть предоставлен супругу, на обеспечении которого они находятся.

Минфин России разъясняет, что документами для подтверждения права на получение стандартного налогового вычета на детей могут быть копии свидетельства о рождении детей, свидетельства о регистрации брака, а также письменное заявление супруги о том, что дети, в том числе дети от первого брака, находятся на совместном иждивении супругов.

*Письмо Минфина России  
от 5 сентября 2012 г.  
№ 03-04-05/8-1064*

## Увеличили номинальную стоимость долей участников-физлиц за счет прибыли прошлых лет — удержите НДФЛ

Организация приняла решение об изменении размера уставного капитала путем увеличения номинальной стоимости долей участников-физлиц за счет нераспределенной прибыли прошлых лет. Нужно ли в этом случае удерживать НДФЛ с дохода в виде разницы между первоначальной и новой номинальной стоимостью долей участников? По мнению, финансового ведомства, нужно.

Согласно пункту 19 статьи 217 НК РФ от налогообложения освобождены доходы, полученные акционерами АО или участниками других организаций в результате переоценки основных фондов в виде дополнительно полученных акций (долей, паев), либо в виде разницы между новой и первоначальной номинальной стоимостью акций или их имущественной доли в уставном капитале.

Позиция Минфина России заключается в том, что при увеличении обществом номинальной стоимости долей участников за счет нераспределенной прибыли прошлых лет, а не в результате переоценки основных фондов, положения пункта 19 статьи 217 НК РФ не применяются. Поэтому в рассматриваемой ситуации доход в виде разницы между первоначальной и новой номинальной стоимостью долей участников общества облагается НДФЛ в общем порядке.

*Письмо Минфина России от 17 сентября 2012 г. № 03-04-06/4-281*

## Налоговые проверки

### Смена ИП места жительства в ходе налоговой проверки

Выездная налоговая проверка индивидуального предпринимателя про-

водится налоговым органом, которым вынесено решение о проведении такой проверки. Если в ходе проведения выездной проверки предприниматель меняет место жительства, то ревизию продолжает та инспекция, которая приняла решение о проведении данной проверки.

*Письмо ФНС России от 5 сентября 2012 г. № 03-02-08/80*

### За несвоевременное представление расчета авансового платежа штраф не предусмотрен

Если компания с опозданием сдала декларацию по налогу на прибыль, то ей начислят штраф в размере 5% неуплаченной суммы налога за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления. В соответствии со статьей 119 НК РФ сумма штрафа не может быть более 30% указанной суммы и менее 1 000 рублей. При этом декларация может быть представлена как по итогам отчетного, так и по итогам налогового периодов.

Что касается расчета авансового платежа по налогу на прибыль, то по нему штрафы не предусмотрены.

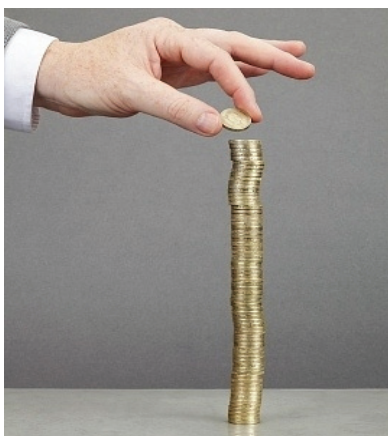
*Письмо Минфина России от 25 сентября 2012 г. № 03-02-08/86*

## Кассовая дисциплина

### Лимит кассового остатка нужно устанавливать в полных рублях

Компании, которые работают с наличными деньгами, обязаны устанавливать кассовый лимит. С этого года такая обязанность появилась и у предпринимателей.

Согласно положению Банка России от 12 октября 2011 г. № 373-П, лимит остатка денег в кассе определяют в



рублях. Если же рассчитанная сумма лимита окажется дробной, то ее следует округлить до полных рублей. Округлять только в меньшую или только в большую сторону не нужно. Достаточно применять обычные правила математики.

*Письмо Банка России  
от 24 сентября 2012 г.  
№ 36-3/1876*

## Специфика

### **Сельскохозяйственным товаропроизводителям предоставлены налоговые льготы**

Принят Закон, который вносит изменения в Налоговый кодекс РФ, в частности:

– налогообложение НДС операций по реализации отдельных видов племенного скота, а также их семенного материала и эмбрионов должно осуществляться по льготной ставке – 10%;

– от налогообложения НДС освобождаются суммы грантов, предоставляемых на создание и развитие крестьянского фермерского хозяйства и семейной животноводческой фермы, а также субсидии, предоставляемые главам крестьянских (фермерских) хозяйств;

– продлевается срок действия нулевой ставки по налогу на прибыль ор-

ганизаций для сельскохозяйственных товаропроизводителей;

– организациям потребительской кооперации численностью более 100 человек предоставляется право применять ЕСХН.

*Федеральный закон  
от 2 октября 2012 г.  
№ 161-ФЗ*

### **Обязанности директора в его отсутствие заместитель может исполнять только при наличии доверенности**

От имени акционерного общества без доверенности может действовать единоличный исполнительный орган в лице директора или генерального директора. Он представляет интересы общества, совершает сделки от имени общества, утверждает штаты, издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками общества. В период отсутствия директора его обязанности могут быть возложены на заместителя. В этом случае обязанности директора заместитель имеет право исполнять только при наличии доверенности. При этом законодательством не определено, что на основании приказа директора иное лицо вправе действовать без доверенности от имени общества, в том числе представлять его интересы. Таким образом, на заместителя директора обязательно должна быть оформлена доверенность.

*Письмо Минфина России  
от 25 сентября 2012 г.  
№ 03-02-07/1-227*

### **Страхователям, осуществляющим деятельность в сфере сельскохозяйственного страхования, предоставлены льготы по налогу на прибыль**

К целевым поступлениям, не подлежащим налогообложению на основании статьи 251 НК РФ, отнесены

средства, полученные объединениями страховщиков, созданными в соответствии с ФЗ «О государственной поддержке в сфере сельскохозяйственного страхования...», предназначенные для формирования фонда компенсационных выплат. За счет средств данного фонда осуществляются выплаты в счет возмещения ущерба, нанесенного сельхозтоваропроизводителю вследствие гибели урожая, посадок многолетних насаждений или сельскохозяйственных животных, в случае, если соответствующее страховое возмещение не может быть выплачено страховщиком, заключившим договор страхования (например, вследствие его банкротства).

Кроме того, суммы отчислений в фонд компенсационных выплат отнесены в перечень расходов страховых организаций, предусмотренный статьей 294 НК РФ.

*Федеральный закон  
от 2 октября 2012 г.  
№ 162-ФЗ*

## Проекты

### Взносы в ПФР для предпринимателей возрастут больше, чем в два раза

Госдума рассмотрит законопроект, который внесет изменения в порядок расчета фиксированного размера страхового взноса по обязательному пенсионному страхованию для ИП. Планируется, что данный платеж будут рассчитывать исходя из двух МРОТ, а не одного, как сейчас.

В таком случае формула расчета будет выглядеть следующим образом:

**2 x МРОТ x тариф страховых взносов в ПФР x 12**

В связи с повышением МРОТ в 2013 году с 4611 до 5205 рублей сумма фиксированного платежа в ПФР на следующий год составит 32 479,20



руб. (2 x 5205 x 26% x 12). В настоящее время сумма данного платежа составляет 14 386,32 руб.

Планируется, что в 2014 году страховые взносы в ПФР для предпринимателей будут рассчитываться исходя из двух с половиной МРОТ, а в 2015 – исходя из трех МРОТ.

### В порядок заполнения декларации по транспортному налогу внесут изменения

Налоговая служба подготовила проект приказа, которым вносятся поправки в порядок заполнения декларации по транспортному налогу (утв. приказом ФНС России от 20 февраля 2012 г. № ММВ-7-11/99). Согласно проекту, плательщик транспортного налога имеет право заполнять одну декларацию по транспортному налогу, если все его транспортные средства находятся на территории одного региона и региональным законодательством предусмотрено зачисление транспортного налога в региональный бюджет без распределения по бюджетам муниципальных образований.

Кроме того, из приложения к порядку заполнения декларации исключаются некоторые коды видов транспортных средств. Предполагается, что поправки вступят в силу с представления отчетности за 2013 год.

## **Работодатель может установить компенсации за работу на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными условиями труда**

*Информация Минтруда России  
от 1 октября 2012 г.*

Минтруд России сообщил о том, что до реализации Министерством труда и социальной защиты РФ поручения, указанного в пункте 2 постановления Правительства РФ от 20 ноября 2008 г. № 870, работодатель может самостоятельно по результатам аттестации рабочих мест по условиям труда устанавливать повышенные или дополнительные компенсации за работу на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными условиями труда. Размеры предоставления соответствующих компенсаций устанавливаются коллективным договором, локальным нормативным актом с учетом финансово-экономического положения работодателя.

Для установления соответствующего размера компенсации работодатель может использовать Список производств, цехов, профессий и должностей с вредными условиями труда, работа в которых дает право на дополнительный отпуск и сокращенный рабочий день, утвержденный постановлением Госкомтруда СССР, Президиума ВЦСПС от 25 октября 1974 г. № 298/П-22, Инструкцию о порядке применения Списка производств цехов, профессий и должностей с вредными условиями труда, работа в которых дает право на дополнительный отпуск и сокращенный рабочий день, утвержденную постановлением Госкомтруда СССР, ВЦСПС от 21 ноября 1975 г. № 273/П-20, Типовое положение об оценке условий труда на рабочих местах и порядке применения от-

раслевых перечней работ, на которых могут устанавливаться доплаты рабочим за условия труда, утвержденное постановлением Госкомтруда СССР, ВЦСПС от 3 октября 1986 г. № 387/22-78, и иные действующие нормативные правовые акты, устанавливающие соответствующие размеры компенсаций, в части, не противоречащей ТК РФ.

## **Чем подтвердить расходы на рекламу, размещаемую через посредника**

*Письмо Минфина России  
от 6 сентября 2012 г. № 03-03-06/1/467*

Нередко на практике организации самостоятельно не производят и не размещают рекламу своих товаров (работ, услуг), а заключают посреднические договоры с различными организациями. В этом случае возникает вопрос, какими документами подтвердить расходы организации на рекламу для целей налогообложения прибыли?

Как известно, все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Первичными документами, подтверждающими расходы на рекламу через эфирные средства массовой информации, могут быть:

- акты, подписанные организацией и рекламным агентством;
- эфирные справки при размещении рекламы на телевидении или радио.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, форма которых не пре-

дусмотрена в этих альбомах, должны содержать обязательные реквизиты, установленные пунктом 2 статьи 9 Закона № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 г. «О бухгалтерском учете».

Таким образом, при размещении рекламы в эфирных средствах массовой информации посредством привлечения услуг рекламного агентства документами, подтверждающими для целей налогообложения прибыли организаций факт оказания услуги по размещению рекламного материала, могут служить эфирные справки или иные подобные документы, выданные непосредственно теле- или радиоккомпанией, а также графики подтвержденных выходов рекламы и иные подобные документы, выданные рекламным агентством. К перечисленным выше документам необходимо приложить копии документов теле- или радиоккомпаний, на основании которых подготовлены соответствующие графики подтвержденных выходов рекламы и иные подобные документы. Данные копии должны быть заверены надлежащим образом.

## **Минфин разъяснил, как должен рассчитать налог на имущество правопреемник присоединенной организации**

*Письмо Минфина России от 13 сентября 2012 г. № 03-05-05-01/54*

В настоящее время сделки слияния и поглощения не являются редкостью. К примеру, одна организация в течение налогового периода присоединила к себе другую и стала ее правопреемником, в том числе в части уплаты налога на имущество. Компания-правопреемник сталкивается с вопросом, как рассчитать налог на имущество?

Финансовое ведомство отметило, что налоговой базой по налогу на имущество является его среднегодовая стоимость. Она определяется путем деления на 13 суммы стоимостей на начало каждого месяца налогового периода и на конец года (пункт 4 статьи 376 НК РФ).

При реорганизации в форме присоединения присоединенная организация исчисляет среднегодовую стоимость имущества за период деятельности организации в течение календарного года в общеустановленном порядке исходя из остаточной стоимости имущества на основании заключительной бухгалтерской отчетности на день, предшествующий дате внесения в Реестр записи о прекращении деятельности присоединенной организации.

В том случае если по месту нахождения присоединенных организаций-правопреемником созданы обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс, или находятся объекты недвижимого имущества, то налоговые декларации по налогу на имущество организаций за последний налоговый период присоединенной организации представляются правопреемником в налоговый орган по месту нахождения указанных подразделений или объекта недвижимого имущества, если они не были представлены присоединенными организациями до завершения реорганизации.

## **Как осуществить пересчет иностранной валюты в рубль на дату отгрузки (передачи) товаров для целей исчисления НДС?**

*Письмо Минфина России от 12 сентября 2012 г. № 03-07-15/123*

Минфин дал разъяснения по вопросу определения налоговой базы по



НДС при осуществлении российской организацией операций, облагаемых НДС по нулевой ставке, в счет ранее поступившей 100%-ной предварительной оплаты в иностранной валюте.

Моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из дат: день отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг) или день их оплаты (частичной оплаты) (пункт 1 статьи 167 НК РФ). Согласно пункту 1 статьи 154 НК РФ в налоговую базу не включается оплата (частичная оплата), полученная налогоплательщиком в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), которые в соответствии с пунктом 1 статьи 164 НК РФ облагаются налогом по нулевой ставке.

Пунктом 3 статьи 153 НК РФ определено, что в случае расчетов в иностранной валюте, налоговая база при реализации (передаче) товаров (выполнении работ, оказании услуг), подлежащих налогообложению по нулевой ставке, определяется в рублях по курсу Центробанка РФ на дату отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Из этого следует, что российская организация, реализующая товары (работы, услуги), облагаемые НДС по нулевой ставке, в счет ранее поступив-

шей 100%-ной предварительной оплаты в иностранной валюте, в целях определения налоговой базы по НДС осуществляет пересчет полученной иностранной валюты в рубли по курсу ЦБ РФ на дату отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг).

## Порядок исчисления НДФЛ с доходов российского сотрудника, работающего за рубежом, зависит от его статуса и видов получаемых доходов

*Письмо Минфина России  
от 21 сентября 2012 г. № 03-04-06/6-286*

Минфин дал разъяснения по вопросу налогообложения НДФЛ выплат, производимых сотрудникам организации, выполняющим трудовые обязанности за пределами Российской Федерации.

Ссылаясь на подпункт 6 пункта 3 статьи 208 НК РФ, финансовое ведомство отметило, что вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия за пределами Российской Федерации, для целей налогообложения относится к доходам, полученным от источников за пределами Российской Федерации.

При направлении сотрудника российской организации на работу за пределы Российской Федерации, когда он все свои трудовые обязанности, предусмотренные трудовым договором, выполняет по месту работы в иностранном государстве, получаемое им вознаграждение является вознаграждением за выполнение трудовых обязанностей на территории иностранного государства, которое относится к доходам, полученным от источников за пределами Российской Федерации.

В соответствии со статьей 129 ТК РФ оплата труда работника состоит из вознаграждения за выполнение трудовых обязанностей, компенсационных и стимулирующих выплат.

Премии, выплаченные организацией своему сотруднику, являются не вознаграждением за выполнение трудовых или иных обязанностей, а стимулирующими выплатами, которые выплачиваются российской организацией, поэтому указанные премии относятся к доходам от источников в Российской Федерации.

Суммы оплаты отпуска и питания сотрудника также не являются вознаграждением за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную

работу, оказанную услугу, совершение действия за пределами Российской Федерации, и, поскольку выплачиваются российской организацией, относятся к доходам от источников в Российской Федерации.

Исходя из этого, доходы работника облагаются НДФЛ следующим образом. Если работник имеет статус налогового резидента, то все указанные доходы облагаются НДФЛ по ставке 13%. Если он не является налоговым резидентом, то с вознаграждения за выполнение трудовых обязанностей (например, с оклада) налог не удерживается, а премии, оплата отпуска и питания облагаются НДФЛ по ставке 30%.

### **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](mailto: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)).



## Значение досудебного порядка урегулирования споров



Важным средством совершенствования правосудия является реализация досудебной процедуры урегулирования споров во взаимоотношениях налогоплательщиков с государством.

Досудебное обжалование актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц в вышестоящем налоговом органе было установлено более 10 лет назад – с момента принятия части первой Налогового кодекса РФ. Однако данную процедуру налогоплательщики применяли нечасто, предпочитая ей обжалование решений в судебном порядке.

Введение обязательного порядка обжалования решений, вынесенных по результатам выездной или камеральной налоговой проверки, способствует сокращению налоговых споров в судах.

Административный порядок обжалования актов налоговых органов, рассмотрения жалобы и принятия решения по ней предполагает упрощенное производство по поданной жалобе, регламентированное главами 19-20 НК РФ.

В настоящее время Налоговым кодексом РФ предусмотрены две процедуры административного обжалования указанных видов решений налогового органа в вышестоящем налоговом органе:

- апелляционный порядок обжалования;
- общий порядок обжалования.

Выбор одной из применяемых процедур зависит от того, вступило ли в силу обжалуемое решение на момент обращения с жалобой. Если решение не вступило в силу, оно может быть обжаловано в апелляционном порядке (в течение 10 рабочих дней с момента

вручения решения налогоплательщику). Если же к моменту обжалования такое решение уже вступило в силу, то на основании пункта 3 статьи 101.2 НК РФ оно может быть обжаловано в вышестоящем налоговом органе, но уже на общих основаниях, предусмотренных статьями 139-141 НК РФ (в течение трех месяцев с момента получения и в течение года с момента его вынесения).

Иные ненормативные правовые акты, а также действия или бездействие налоговых органов и их должностных лиц могут быть обжалованы в суде без предварительного рассмотрения жалобы в вышестоящем налоговом органе.

Вместе с тем, досудебное обжалование имеет ряд несомненных преимуществ перед судебным:

- во-первых, при подаче жалобы в вышестоящий налоговый орган, в отличие от обращения с иском в суд, не нужно платить госпошлину;
- во-вторых, нормами законодательства установлены определенные сроки рассмотрения жалобы налогоплательщика – это месяц со дня получения жалобы, этот срок может быть продлен на 15 рабочих дней в случае необходимости затребования дополнительной информации. В суде же рассмотрение искового заявления может продлиться и 2 месяца, и три, а то и до полугода;
- в-третьих, при рассмотрении жалобы не обязательно присутствие заявителя, что особенно актуально для налогоплательщиков, проживающих в отдаленных от г. Казани районах.

## В Татарстане стартовала доставка «писем счастья» Пенсионного фонда

В настоящее время в Республике Татарстан стартовала доставка заказных писем ПФР гражданам, имеющим накопительную часть пенсии за 2011 год. Эти извещения информируют граждан о состоянии их индивидуальных лицевого (пенсионных) счетов в системе обязательного пенсионного страхования.

Такие письма от ПФР получают свыше 2 млн жителей Республики Татарстан:

- 1967 года рождения и моложе;
- участники Программы государственного софинансирования пенсионных накоплений граждан;
- мужчины 1953-1966 года рождения и женщины 1957-1966 года рождения, в пользу которых в течение 2002-2004 годов уплачивались страховые взносы по нормам действовавшего на тот момент законодательства.

Извещения участников Программы государственного софинансирования пенсии также содержат сведения о сумме дополнительных страховых взносов, которые гражданин перечислил в 2011 году на накопительную часть трудовой пенсии в рамках программы, о сумме софинансирования государства и сумме взноса работодателя, если он выступал третьей стороной в программе.

Владельцы материнского капитала, направившие его на увеличение накопительной части будущей пенсии, также получают информацию, подтверждающую поступление этих средств в фонд их будущей пенсии.

Каждое извещение будет доставлено по адресу, отраженному в индивидуальном личном счете гражданина. Как правило, это домашний адрес.

В случае изменения адреса гражданину необходимо обратиться с заявлением об обмене адресной части

### КОММЕНТИРУЕТ СПЕЦИАЛИСТ



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

В нынешнем году форма извещения изменена в сторону упрощения, привычная для застрахованных лиц информация изложена в более простом виде.

Извещения содержат сведения о страховых взносах работодателей на финансирование страховой и накопительной частей трудовой пенсии за 2011 год и предшествующие годы. В извещении ПФР указывается также, с какой эффективностью выбранная гражданином управляющая компания инвестировала его пенсионные накопления в течение 2011 года.

индивидуального лицевого счета в территориальный орган ПФР по месту жительства или к работодателю для внесения изменений в представляемые ими индивидуальные сведения.

Неработающему гражданину для внесения изменений в адресе необходимо обратиться в территориальный орган Пенсионного фонда по месту жительства с паспортом и страховым свидетельством.

ПФР стремится развивать более современные и удобные способы информирования граждан о состоянии их индивидуальных лицевого счетов. Уже сейчас граждане могут получать информацию о состоянии своего счета в электронной форме через портал государственных услуг [www.gosuslugi.ru](http://www.gosuslugi.ru). Для этого необходимо зарегистрироваться на портале в разделе «Личный кабинет» и получить персональный пароль для доступа.

# На что обратить внимание при составлении отчетности за 9 месяцев



Октябрь – время подготовки отчетности за 9 месяцев. При этом нужно отчитаться по действующей форме, привлечь во внимание разъяснения чиновников. Именно эти важные нюансы мы и собрали в статье. Особое внимание хотим обратить на «алкогольные» декларации. Их теперь нужно представлять в Росалкогольрегулирования. Впрочем, обо всем по порядку.

**Евгения Сергеева**  
эксперт по налогообложению и бухгалтерскому учету,  
аттестованный налоговый консультант по налогам и сборам

## 4 ФСС: сдаем по старой форме

Минюст не зарегистрировал новую форму-4 ФСС. Поэтому за девять месяцев надо отчитаться по старой форме. Новая форма-4 ФСС РФ будет применяться только с годовой отчетности. За девять месяцев надо отчитываться на старом бланке. Но требуется приложить табличку из новой неутвержденной ведомости. Это рекомендовано в информационном письме ФСС от 2 октября 2012 г. № 15-03-11/07-12612.

### КСТАТИ

#### За 9 месяцев отчитываемся по старой форме-4 ФСС

Дело в том, что до 1 ноября страхователи должны сообщить в ФСС сведения, необходимые для определения скидок и надбавок к страховым тарифам на 2013 год, в том числе результаты аттестации рабочих мест по условиям труда и обязательным медицинским осмотрам.

Новая форма-4 ФСС, которую хотели утвердить к отчетности за 9 месяцев, как раз включает таблицу 10 «Сведения по аттестации рабочих мест по условиям труда и проведенным обязательным предварительным и периодическим медицинским осмотрам». Заявление на установление скидки к страховому тарифу на 2013 год принимается до 1 ноября текущего года. Поэтому при приеме отчетности за 9 месяцев 2012 года страхователям рекомендуется прилагать к действующей форме-4 ФСС дополнительный раздел с таблицей 10.

При этом надо обратить внимание, что сведения по аттестации рабочих мест по условиям труда заполняются по состоянию на 1 января 2012 года, а не на отчетную дату.

## Декларация по НДС: разбираемся с кодами

Налоговая декларация по НДС за III квартал 2012 года должна быть представлена не позднее 22 октября 2012 года. Форма налоговой декларации по НДС а также порядок ее заполнения утверждены приказом Мин-

фина России от 15 октября 2009 г. № 104н.

ФНС России в письме от 4 июня 2012 г. № ЕД-4-3/9126@ дала свои разъяснения о порядке заполнения декларации. Эти разъяснения были даны в связи с изменениями, внесенными в главу 21 Налогового кодекса РФ несколькими федеральными законами. ФНС России указала, что в графе 1 строки 010 раздела 7 налоговой декларации по НДС должны быть отражены коды операций в соответствии с приложением № 1 к Порядку заполнения налоговой декларации по НДС.

Вместе с тем раздел I «Операции, не признаваемые объектом налогообложения» и раздел II «Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)» перечня кодов не предусматривают (подпункты 4.2 и 8.1 пункта 2 статьи 146 НК РФ, подпункты 17.1 и 17.2 пункта 2 статьи 149 НК РФ и подпункты 33 и 34 пункта 3 статьи 149 НК РФ).

До внесения соответствующих изменений в приложение № 1 к Порядку заполнения налоговой декларации по НДС налогоплательщики вправе в разделе 7 декларации по НДС отразить операции, предусмотренные в подпункте:

- 4.2 пункта 2 статьи 146 НК РФ – под кодом 1010810;
- 8.1 пункта 2 статьи 146 НК РФ – под кодом 1010817;
- 17.1 пункта 2 статьи 149 НК РФ – под кодом 1010202;
- 17.2 пункта 2 статьи 149 НК РФ – под кодом 1010203;
- 33 пункта 3 статьи 149 НК РФ – под кодом 1010222;
- 34 пункта 3 статьи 149 НК РФ – под кодом 1010225.

Одновременно ФНС России обратила внимание, что не является нарушением использование налогоплательщиками кода 1010800 и 1010200 до момента

официального установления, соответственно, кодов 1010810, 1010817, 1010202, 1010203, 1010222 и 1010225 для указанных операций.

Кроме того, Федеральными законами от 21 ноября 2011 г. № 328-ФЗ, от 7 ноября 2011 г. № 305-ФЗ, а также от 21 ноября 2011 г. № 330-ФЗ внесены изменения в подпункт 8 пункта 2 статьи 146 и подпунктов 20 и 23 пункта 2 статьи 149 НК РФ.

В этой связи при осуществлении операций, предусмотренных вышеназванными подпунктами в редакции Федеральных законов № 328-ФЗ, № 305-ФЗ и № 330-ФЗ для их отражения в разделе 7 налоговой декларации по НДС применяются коды, предусмотренные приложением № 1 к Порядку заполнения налоговой декларации по НДС, а именно:

- код 1010808 – для операций, предусмотренных подпунктом 8 пункта 2 статьи 146 НК РФ;
- код 1010255 – для операций, предусмотренных подпунктом 20 пункта 2 статьи 149 НК РФ;
- код 1010268 – для операций, предусмотренных подпунктом 23 пункта 2 статьи 149 НК РФ.

### **Декларация по налогу на прибыль организаций**

Приказом ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения» были утверждены:

- форма налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (приложение № 1);
- формат представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (приложение № 2);
- Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль ор-

ганизаций (приложение № 3).

Новая форма налоговой декларации по налогу на прибыль организаций применяется начиная с представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за девять месяцев 2012 года.

Ответственными участниками консолидированных групп налогоплательщиков декларации по новой форме представляются с учетом ранее данных им разъяснений ФНС России, изложенных в письме от 19 апреля 2012 г. № ЕД-4-3/6645@ «О налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков». Такие разъяснения следуют из письма ФНС России от 15 июня 2012 г. № ЕД-4-3/9882@ «О налоговой декларации по налогу на прибыль организаций».

Налогоплательщики (налоговые агенты), которые исчисляют налог на прибыль исходя из фактически полученной прибыли, должны представлять декларации (расчеты) по налогу на прибыль не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода. То есть в данном случае налоговая декларация по налогу на прибыль организаций по новой форме должна была быть представлена не позднее 28 сентября 2012 года.

Кроме того, обратим внимание на необходимость исполнения еще одной обязанности по налогу на прибыль. Речь идет об обязанности управляющего товарища, ответственного за ведение налогового учета по договору



инвестиционного товарищества в соответствии со статьей 24.1 НК РФ, представлять в налоговый орган по месту своего учета расчет финансового результата инвестиционного товарищества.

Форма расчета финансового результата инвестиционного товарищества утверждена приказом Минфина России от 13 июня 2012 г. № 77н «Об утверждении формы расчета финансового результата инвестиционного товарищества». Расчет финансового результата инвестиционного товарищества должен быть представлен в налоговый орган в сроки, установленные Налоговым кодексом РФ для представления декларации (расчета) по налогу на прибыль.

Формат представления расчета финансового результата инвестиционного товарищества в электронном виде утвержден приказом ФНС России от 23 августа 2012 г. № ММВ-7-6/572@ «Об утверждении формата представления расчета финансового результата инвестиционного товарищества в электронном виде». Данный документ

применяется начиная с представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронном виде за девять месяцев 2012 года, налогоплательщиками, исчисляющими ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, – начиная с представления налоговой декларации за восемь месяцев 2012 года.

Также налогоплательщики налога на прибыль в случае создания новых или ликвидации обособленных подразделений в течение текущего налогового периода должны в течение 10 дней после окончания отчетного периода уведомить налоговые органы на территории того субъекта РФ, в котором созданы новые или ликвидированы обособленные подразделения, через которое будет осуществляться уплата налога в бюджет этого субъекта РФ (абзац 7 пункта 2 статьи 288 НК РФ). Указанная обязанность должна быть исполнена не позднее 12 октября 2012 года.

Рекомендуемые типовые формы уведомлений № 1 и № 2 приведены, соответственно, в приложениях № 1 и № 2 к письму ФНС России от 30 декабря 2008 г. № ШС-6-3/986. Рекомендуемая типовая форма уведомления № 3, представляемого ответственными участниками консолидированных групп налогоплательщиков в налоговые органы в соответствии со статьей 288 НК РФ, приведена в письме ФНС России от 26 апреля 2012 г. № ЕД-4-3/7006@ «О рекомендуемой типовой форме уведомления № 3».

### **«Алкогольная» декларация: отчитываемся в Росалкогольрегулирования**

В постановлении Правительства РФ от 9 августа 2012 г. № 815 «О пред-

ставлении деклараций об объеме производства, оборота и (или) использования этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, об использовании производственных мощностей» утверждены:

– Правила представления деклараций об объеме производства, оборота и (или) использования этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, об использовании производственных мощностей;

– Порядок представления, а также формы деклараций:

а) об объеме производства и оборота этилового спирта (приложение № 1 к Правилам представления деклараций по алкогольной и спиртосодержащей продукции);

б) об объеме использования этилового спирта (приложение № 2);

в) об объеме производства и оборота алкогольной и спиртосодержащей продукции (приложение № 3);

г) об объеме использования алкогольной и спиртосодержащей продукции (приложение № 4);

д) об объеме оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции (приложение № 5);

е) об объеме поставки этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции (приложение № 6);

ж) об объеме закупки этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции (приложение № 7);

з) об объеме перевозки этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции (приложение № 8);

и) о перевозке этилового спирта и спиртосодержащей продукции (приложение № 9);

к) об использовании производственных мощностей (приложение № 10);

л) об объеме розничной продажи алкогольной (за исключением пива и пивных напитков) и спиртосодержащей продукции (приложение № 11);

м) об объеме розничной продажи пива и пивных напитков (приложение № 12).

Декларации должны представляться ежеквартально, не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным периодом; за IV квартал – не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом (пункт 15 Правил представления деклараций по алкогольной и спиртосодержащей продукции). Таким образом, декларации за III квартал должны быть представлены не позднее 10 октября 2012 года. Добавим, что декларации за I и II кварталы 2012 года нужно было представить до 20 сентября 2012 года.

По вопросу декларирования алкогольной и спиртосодержащей продукции следует учесть разъяснения Росалкогольрегулирования, изложенные в письмах от 17 сентября 2012 г. № 19439/15 и от 14 сентября 2012 г. № 19219/15-03.

Так, Росалкогольрегулирования в письме № 19439/15 обратил внимание, что в соответствии с пунктами 13 и 14 Правил представления деклараций по алкогольной и спиртосодержащей продукции организации, осуществляющие розничную продажу алкогольной продукции (за исключением пива и пивных напитков) и (или) спиртосодержащей непищевой продукции с содержанием этилового спирта более 25% объема готовой продукции, и организации и ИП, осуществляющие розничную продажу пива и пивных напитков, представляют соответственно декларации об объеме розничной продажи алкогольной (за исключением пива и пивных напитков) и спиртосодержащей продукции и декларации об объеме розничной продажи пива и пивных напитков. При этом декларации должны быть представлены организациями и ИП в органы ис-

полнительной власти субъектов РФ по месту регистрации организации (ИП). Отметим, что для Татарстана это Госалкогольинспекция РТ. Копии деклараций, представляемых в субъекты РФ, организации и ИП направляют в Федеральную службу по регулированию алкогольного рынка в электронной форме (пункт 19 Правил представления деклараций по алкогольной и спиртосодержащей продукции).

Кроме того, Росалкогольрегулирования сообщило о том, что на федеральном портале декларирования реализован функционал направления в Росалкогольрегулирование электронных копий деклараций, представленных на бумажном носителе в субъект РФ. Для этого можно воспользоваться специальным сервисом, размещенным по адресу Росалкогольрегулирования в сети Интернет: <http://service.fsrar.ru>.

#### КСТАТИ

**Вы можете представлять электронную отчетность в Госалкогольинспекцию РТ и Росалкогольрегулирования РФ через компанию «ТаксНет». Для этого Вам необходимо связаться специалистом, который подключит Вас в короткие сроки. Тел.: (843) 231-92-04**

Согласно пункту 16 Правил представления деклараций по алкогольной и спиртосодержащей продукции декларации представляются в электронной форме или на бумажных носителях.

При этом в соответствии с пунктами 18, 19 Правил представления деклараций по алкогольной и спиртосодержащей продукции декларации (за исключением деклараций по формам, предусмотренным приложениями № 11 и 12 к Правилам представления деклараций по алкогольной и спиртосодержащей продукции декларации) должны быть представлены в Феде-

ральную службу по регулированию алкогольного рынка в электронной форме.

Согласно пункту 19 Правил представления деклараций по алкогольной и спиртосодержащей продукции декларации по формам, предусмотренным приложениями № 11 и 12 к Правилам представления деклараций по алкогольной и спиртосодержащей продукции декларации, подают организации, осуществляющие розничную продажу алкогольной и спиртосодержащей пищевой продукции с содержанием этилового спирта более 25% объема готовой продукции, а также индивидуальными предпринимателями, осуществляющими розничную продажу пива и пивных напитков, в органы исполнительной власти субъектов РФ.

**КСТАТИ**

**Все отчитываются электронно в Росалкогольрегулирования, а розничные продавцы предварительно сдают декларацию в региональный орган контроля за оборотом спирта (можно на бумаге)**

В случае представления в органы исполнительной власти субъектов РФ деклараций по формам согласно приложениям № 11 и 12 к Правилам представления деклараций по алкогольной и спиртосодержащей продукции в электронной форме их представление на бумажном носителе не предусмотрено (письмо Росалкогольрегулирования от 14 сентября 2012 г. № 19219/15-03).

*Эксклюзивные подарки*



*Подарочный журнал*

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

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

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

*Памятный фотослайд*

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. за 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)



## Зачитываете ли вы НДС по расходам, не принимаемым в целях налогообложения прибыли?

**Альбина Валиева, бухгалтер, г. Зеленодольск**

НДС по нормируемым расходам в части сверхнормативных расходов к вычету мы не принимаем и в расходах по налогу на прибыль не учитываем.

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

НДС по таким расходам я к вычету не принимаю, а отношу их в полной сумме на субсчет 2 счета 91.

**Альфия Гафурова, бухгалтер, г. Буинск**

В данном случае мы принимаем НДС к вычету. Для прибыли есть своя статья и свои ограничения, а по НДС – своя, поэтому почему бы и нет? Например, мы заплатили комиссионный сбор за подготовку документации по договору лизинга. Принимать ли данные расходы в целях налогообложения прибыли, до сих пор не знаю, но НДС приму к вычету.

**Лилия Зямилова, бухгалтер, г. Казань**

В Налоговом кодексе РФ определены расходы, по которым нельзя принять НДС к вычету, например нормируемые расходы сверх нормы. Про те расходы, которые вовсе не принимаются в целях исчисления налога на прибыль, там ничего не сказано. Так почему же этот вопрос становится камнем преткновения налоговиков и бухгалтеров?



## Возврат товара по всем правилам



В случае, если приобретенный товар не соответствует требуемому качеству или же не устраивает покупателя по какой-то иной причине, он может обратиться к продавцу с требованием о его замене либо вернуть товар и получить уплаченные за него деньги. Как отразить операции обмена и возврата в бухгалтерском и налоговом учете?

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

**Возврат** товаров, сопровождающийся выдачей розничному покупателю денег, должен быть правильно оформлен, иначе налоговые органы могут уличить продавца в неоприходовании выручки.

При приеме возвращаемого товара необходимо проверить, что товар не был в употреблении, его товарный вид, потребительские свойства, пломбы или фабричные ярлыки сохранены, а также проверить, что у покупателя имеется оригинал кассового чека (товарного чека или иного документа, свидетельствующего об оплате товара).

При этом, согласно статье 25 Закона РФ от 7 сентября 1992 г. № 2300-1 «О защите прав потребителей», покупатель имеет право вернуть товар, даже если у него нет указанных выше документов. Факт приобретения товара в конкретном магазине покупатель может подтвердить другими документами и способами, например гарантийным талоном или инструкцией по эксплуатации, на которых стоит печать или штамп организации, либо магазинными бирками на товаре, а также свидетельскими показаниями.

Затем следует оформить накладную на возврат товара в двух экземплярах, на которых должен расписаться поку-

### КСТАТИ

**Покупатель имеет право вернуть товар, даже если у него нет документа, свидетельствующего об оплате товара**

патель. Первый экземпляр накладной передается покупателю для получения денег, а второй прилагается к товарному отчету.

Возвратные накладные, необходимые для оприходования возвращаемого товара, обычно составляют те организации, у которых программа товарно-складского учета и кассовая машина не совмещены в единую программу либо кассовая машина не позволяет пробивать возвратные чеки. Однако возвратная накладная составляется в любом случае, если покупатель возвращает товар не в день покупки, так как кассир уже не может пробить возвратный чек.

### Порядок возврата денег

Данный порядок зависит от того, когда возвращен товар.

#### Товар возвращен в день покупки

При возврате товара, приобретенного до закрытия смены кассира-операциониста и снятия Z-отчета, возврат

денег производится из той же операционной кассы, в которой был пробит чек. При этом заявления покупателя на возврат не требуется.

#### **НА ЗАМЕТКУ**

**При возврате товара, приобретенного до закрытия смены кассира-операциониста, возврат денег производится из той же операционной кассы, в которой был пробит чек**

Для возврата денег необходимо, чтобы руководитель или его заместитель проставили на кассовом чеке, предъявленном покупателем, резолюцию «Деньги вернуть».

Если же документа, подтверждающего оплату, нет, то в этом случае нужно попросить покупателя написать заявление на возврат в произвольной форме, на котором необходимо проставить вышеуказанную резолюцию.

После этого кассир на основании чека (заявления) с резолюцией «Деньги вернуть» возвращает деньги покупателю. Затем кассир ставит на чеке (заявлении) штамп «Погашено». Если кассовый аппарат позволяет, то кассир выбивает возвратный чек.

В случае, когда покупатель приобрел несколько товаров по одному чеку, взамен оригинала чека ему выдается его заверенная копия.

И, наконец, в конце рабочего дня (смены) составляется в одном экземпляре акт о возврате денег по форме № КМ-3, утв. постановлением Госкомстата РФ от 25 декабря 1998 г. № 132. К акту прилагается лист бумаги с наклеенными оригиналами погашенных чеков. Затем эти документы передаются в бухгалтерию.

#### **Товар возвращен позже дня покупки**

В этом случае возврат денег на основании предъявленного покупате-

лем чека (иного документа) производится не из операционной, а из главной кассы организации.

Кассир просит покупателя написать в произвольной форме заявление на возврат денег. В заявлении указываются Ф.И.О. покупателя, его адрес, паспортные данные и причина возврата товара.

После получения разрешительной резолюции руководителя (ИП) кассир выдает покупателю (только по предъявлению паспорта) деньги из главной кассы организации по расходному кассовому ордеру.

#### **Товар оплачен пластиковой картой**

В этом случае при возврате товара выдать покупателю наличные деньги из кассы нельзя (пункт 3 Официального разъяснения ЦБ РФ от 28 сентября 2009 г. № 34-ОР).

#### **ВАЖНО**

**При возврате товара, оплаченного пластиковой картой, выдать покупателю наличные деньги из кассы нельзя**

Если покупатель, расплатившийся картой, вернул товар, то возврат денег осуществляется безналичным путем на карту покупателя при предъявлении им паспорта, кассового чека и платежной карты.

При возврате товара в день покупки осуществляется отмена операции по оплате с карты. В результате деньги со счета покупателя не списываются. По кассе операция продажи сторнируется, а в журнале кассира-операциониста сумма отмененной операции не отражается, так как в нем отражаются только возвраты, сделанные в день покупки по товарам, оплаченным наличными денежными средствами.

При возврате товара не в день покупки операция по возврату денеж-

ных средств осуществляются в соответствии с заключенным договором между кредитной организацией и организацией торговли (услуг) по операциям, совершаемым с использованием платежных карт.

Деньги за возвращенный товар зачисляются банком обратно на карту.

Необходимо получить от покупателя заявление на возврат денег и оформить акт о возврате денежных сумм покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам (в том числе по ошибочно напечатанным кассовым чекам) (форма № КМ-3).

Что касается комиссии банка, то при возврате денег на карту она аннулируется.

Если товар оплачен картой частично, то часть денег нужно выдать из кассы, а часть перечислить на счет держателя карты с соблюдением той же пропорции, что и при внесении денег за товар.

При этом применяется обычный порядок возврата денежных средств из кассы: деньги выдаются покупателю из основной кассы по РКО.

Рассмотрим подробнее, как отражается в учете организации обмен на товар меньшей либо большей стоимостью в разных календарных годах и как производить возврат, если товар был оплачен пластиковой картой.

**Пример (обмен на товар меньшей стоимости в календарном году покупки)**

Магазином, который учитывает товары по продажной стоимости, был продан товар стоимостью 5 310 руб. (в т.ч. НДС – 810 руб.), торговая наценка по которому составляла 1 800 руб.

Через 3 дня после покупки покупатель предъявил в магазин кассовый чек и подал заявление на обмен возвращаемого товара, не подошедшего

ему по размеру. Так как после дня продажи возвращаемого товара не прошло 14 дней, то по согласию покупателя ему (в этом же календарном году) был передан другой товар, продажная стоимость которого составляет 3 540 руб. (в т.ч. НДС – 540 руб.), а торговая наценка – 1 500 руб. Покупателю была выплачена разница в ценах товаров из кассы организации.

В учете магазина должны быть выполнены следующие проводки:

**Дебет 50 Кредит 90-1**

– 5 310 руб. – признана выручка от продажи товара;

**Дебет 90-2 Кредит 41**

– 5 310 руб. – списана продажная стоимость товара;

**Дебет 90-2 Кредит 42 (сторно)**

– 1 800 руб. – сторнирована торговая наценка;

**Дебет 90-3 Кредит 68 «Расчеты с бюджетом по НДС»**

– 810 руб. – начислен НДС с выручки от реализации товара;

**Дебет 41 Кредит 76**

– 5 310 руб. – принят к учету возвращенный товар;

**Дебет 76 Кредит 41**

– 3 540 руб. – в обмен на возвращенный товар покупателю передан другой товар;

**Дебет 76 Кредит 50**

– 1 770 руб. – разница в продажных ценах выплачена покупателю из головной кассы по РКО;

**Дебет 90-2 Кредит 90-1 (сторно)**

– 1 770 руб. – из суммы выручки и суммы себестоимости продаж сторнирована сумма разницы в продажных ценах;

**Дебет 90-2 Кредит 42**

– 300 руб. (1 800 – 1 500) – восстановлена разница в торговых наценках возвращенного товара и товара, переданного в обмен;



**Дебет 90-3 Кредит 68 «Расчеты с бюджетом по НДС» (сторно)**

– 270 руб. (1 770 / 118 x 18) – в связи с возвратом товара и заменой его на товар меньшей стоимости скорректирована сумма НДС.

При определении базы по налогу на прибыль при обмене товара, реализованного в году его возврата, на товар с меньшей стоимостью приобретения и с меньшей ценой реализации в регистрах налогового учета следует отразить уменьшение дохода на разницу в ценах реализации (без НДС) и уменьшить расход на разницу в ценах приобретения (пункт 1 статьи 249, пункт 1 статьи 248, пункт 3 статьи 271 и подпункт 3 пункта 1 статьи 268 НК РФ).

**Пример (обмен на товар большей стоимости в следующем календарном году)**

Магазином, который учитывает товары по продажной стоимости, 26 декабря 2011 года был продан товар стоимостью 5 310 руб. (в т.ч. НДС – 810 руб.), торговая наценка по которому составляла 1 800 руб.

По заявлению покупателя через 12 дней после покупки (т.е. уже в 2012 году) покупатель предъявил в магазин кассовый чек и подал заявление на обмен возвращаемого товара, не подошедшего ему по фасону.

Так как после дня продажи возвращаемого товара не прошло 14 дней, то по согласию покупателя ему был передан другой товар, продажная стоимость которого 7 080 руб. (в т.ч. НДС – 1 080 руб.), а торговая наценка – 2 400 руб. Покупатель доплатил разницу в ценах товаров.

В учете должны быть выполнены следующие проводки:

**Дебет 50 Кредит 90-1**

– 5 310 руб. – признана выручка от продажи товара;

**Дебет 90-2 Кредит 41**

– 5 310 руб. – списана продажная стоимость товара;

**Дебет 90-2 Кредит 42 (сторно)**

– 1 800 руб. – сторнирована торговая наценка;

**Дебет 90-3 Кредит 68 «Расчеты с бюджетом по НДС»**

– 810 руб. – начислен НДС с выручки от реализации товара;

**Дебет 41 Кредит 76**

– 5 310 руб. – принят к учету возвращенный товар;

**Дебет 76 Кредит 41**

– 7 080 руб. – в обмен на возвращенный товар покупателю передан другой товар;

**Дебет 50 Кредит 76**

– 1 770 руб. – покупателем доплачена разница в продажных ценах;

**Дебет 91-2 Кредит 42 (сторно)**

– 600 руб. (2 400 – 1 800) – в сумме разницы в торговых наценках по обмениваемым товарам отражена прибыль 2011 года, выявленная в 2012 году;

**Дебет 90-3 Кредит 68 «Расчеты с бюджетом по НДС»**

– 270 руб. (1 770 / 118 x 18) – в связи с возвратом товара и заменой его на товар большей стоимости доначислена сумма НДС.

Итак, бухгалтерская прибыль в результате операции замены составила 330 руб. (600 – 270).

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль при обмене реализованного в 2011 году товара на товар с большей стоимостью приобретения и с большей ценой реализации будет равна доходу прошлых лет, выявленному в 2012 году (в сумме разницы между продажными ценами обмениваемых товаров (без НДС)), за минусом убытка прошлого налогового периода, выявленного в 2012 году (в сумме разницы между ценами приобретения обмениваемых товаров) (пункт 10 статьи 250 и подпункт 1 пункта 2 статьи 265 НК РФ).

Таким образом, налогооблагаемая база по налогу на прибыль в результате операции замены составила 330 руб.  $[(7\ 080 - 5\ 310) / 118 \times 100] - [(7\ 080 - 2\ 400) - (5\ 310 - 1\ 800)]$ .

Так как разница между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой базой по налогу на прибыль равна нулю, то, руководствуясь принципом ра-

циональности ведения бухгалтерского учета, согласно пункту 6 ПБУ 1/08 «Учетная политика организации», можно не отражать возникающие разницы, налоговые активы и обязательства, учитываемые в соответствии с нормами ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

**Пример (товар, оплаченный банковской картой, возвращен в календарном году покупки, покупателю возвращена его стоимость)**

Магазином, который учитывает товары по продажной стоимости, был продан товар стоимостью 11 800 руб. (в т.ч. НДС – 1 800 руб.), торговая наценка по которому составляла 3 900 руб.

Через 3 дня после покупки товара, оплаченного банковской картой, покупатель предъявил в магазин кассовый чек и подал заявление на возврат ему уплаченной за товар суммы. Продажная стоимость товара со дня покупки не изменилась.

Согласно договору, заключенному организацией с банком, денежные средства за товары, оплаченные покупателями по пластиковым картам (за вычетом сумм комиссии банку-эквайеру, которая составляет 1,5% от суммы расчетов), зачисляются на расчетный счет организации на следующий день после дня покупки.

В случае возврата товара, произведенного не в день покупки, денежные средства за возвращенный товар удерживаются банком из суммы, причитающейся к перечислению торговой организации, и зачисляются на счет покупателя.

При этом комиссия за перечисление денежных средств банком не взимается.

В учете магазина должны быть выполнены следующие операции:

**Дебет 57 Кредит 90-1**

– 11 800 руб. – отражена выручка от продажи товара, оплаченного банковской картой;

**Дебет 90-2 Кредит 41**

– 11 800 руб. – списана стоимость реализованного товара;

**Дебет 90-2 Кредит 42 (сторно)**

– 3 900 руб. – сторнирована торговая наценка по товару;

**Дебет 90-3 Кредит 68 субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС»**

– 1 800 руб. – начислен НДС с суммы выручки;

**Дебет 51 Кредит 57**

– 11 623 руб. (11 800 – 11 800 x 1,5%) – зачислена на расчетный счет сумма, перечисленная банком за проданный товар за минусом суммы комиссии;

**Дебет 60 Кредит 57**

– 177 руб. (11 800 x 1,5 %) – отражено удержание банком суммы комиссии;

**Дебет 90-2 Кредит 60**

– 177 руб. – признан расход в сумме комиссии банка;

**Дебет 41 Кредит 76**

– 11 800 руб. – возвращенный товар принят к учету;

**Дебет 90-2 Кредит 90-1 (сторно)**

– 11 800 руб. – сторнирована выручка и себестоимость, относящиеся к возвращенному товару;

**Дебет 90-2 Кредит 42**

– 3 900 руб. – восстановлена сумма торговой наценки на возвращенный товар;

**Дебет 90-3 Кредит 68 субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» (сторно)**

– 1 800 руб. – сторнирована сумма НДС с суммы выручки от реализации возвращенного товара;

**Дебет 60 Кредит 57**

– 11 800 руб. – на стоимость возвращенного товара отражена дебиторская задолженность перед банком (согласно договору с организацией удерживается банком при дальнейших транзакциях, проведенных через терминалы магазина).

## 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.

## Раздельный учет НДС: практические советы



Даже у бухгалтеров с многолетним стажем возникают вопросы с ведением раздельного учета НДС. Это касается и определения доходов с целью применения расчетного метода, и разделения расходов по видам деятельности. Нарушение требования ведения раздельного учета НДС может привести к снятию инспекцией вычета по налогу. Рассказываем о нюансах раздельного учета НДС и о том, как избежать споров с налоговой инспекцией по этому вопросу.

**Ольга Щербакова**  
редактор-эксперт

### **Пропишите в учетной политике методику раздельного учета НДС**

Согласно пункту 4 статьи 170 НК РФ в учетной политике должны быть закреплены правила ведения раздельного учета. В том случае если методика раздельного учета не прописана в учетной политике, а на самом деле такой учет вы ведете, инспекция может снять вычет по НДС. В данной ситуации вы можете опротестовать решение инспекции в арбитражном суде. В этом случае налогоплательщику необходимо подтвердить факт ведения раздельного учета. Это может быть сделано с помощью первичных документов, регистров бухгалтерского учета, иных самостоятельно разработанных документов.

По данному вопросу имеют место решения ФАС в пользу налогоплательщика: судьи руководствуются тем, что компания не обязана закреплять правила раздельного учета в учетной политике (постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 20 января

2011 г. по делу № А58-2951/10, постановления ФАС Уральского округа от 25 августа 2008 г. № Ф09-5940/08-С2 и от 30 июля 2008 г. № Ф09-5416/08-С2). Но и среди судей нет единого подхода к разрешению данного вопроса: положительное решение может быть принято и в пользу налоговых органов (например, определение ВАС РФ от 21 июля 2008 г. № 7105/08).

### **С наибольшей точностью разграничьте в учете облагаемые и льготные (вмененные) операции**

Как известно, основной задачей раздельного учета является выделение из общей суммы «входного» НДС той его части, которая относится к облагаемым операциям. Компания сможет поставить к вычету НДС именно в этой сумме. Оставшаяся часть налога должна быть включена в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг) или же отнесена на расходы. С этой целью между облагаемыми и льготными операциями в учете необходимо



распределить не только суммы НДС, но и товары, выручку, расходы. Для этого следует открыть отдельные субсчета к счетам 19, 41, 90, 91 и т. д.

Учет по видам деятельности, облагаемым и необлагаемым НДС, должен быть разграничен по максимуму. Ведь чем меньше компания применяет расчетный метод, тем точнее учет и меньше вопросов со стороны налоговых органов.

Например, компания осуществляет оптовую и розничную деятельность. Оптовая деятельность облагается налогами в рамках общей системы налогообложения, а розничная деятельность – в рамках ЕНВД. Компании следует определить, какие товары и для какой деятельности она закупает. НДС по товарам, приобретенным для оптовой продажи, может быть сразу принят к вычету, а по товарам для розничной продажи – учтен в их стоимости.

К сожалению, не все операции и соответственно не все суммы НДС могут быть распределены по облагаемым и не облагаемым НДС видам деятельности. Это также относится к прямым и к косвенным расходам. Данная позиция поддерживается налоговыми органами (письмо ФНС России от 13 ноября 2008 г. № ШС-6-3/827@). Это положение относится к общехозяйственным и общепроизводственным расходам, которые учитываются на счетах 26, 25, 44.

Исходя из всего вышесказанного к счету 19 надлежит открыть следующие субсчета:

1. «НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным для облагаемых операций»;

2. «НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным для необлагаемых операций»;

3. «НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным для облагаемых и необлагаемых операций».

Последний субсчет предназначен для учета НДС по общехозяйственным расходам и основным средствам, используемым одновременно в облагаемых и льготных операциях. На данном субсчете может быть отражен НДС по товарам (работам, услугам), если их назначение еще неизвестно.

Аналогичный подход можно использовать по отношению к счетам 41, 90, 91 и др. Например, к счету 90 «Продажи» могут быть открыты такие субсчета, как:

1. «Продажи, облагаемые НДС»;
2. «Продажи, не облагаемые НДС».

### **Внимательно подойдите к определению доходов, учитываемых при расчете пропорции**

Если товары (работы, услуги) одновременно используются в видах деятельности, подлежащих и не подлежащих обложению НДС, то сумма НДС определяется расчетным путем. Согласно пункту 4 статьи 170 НК РФ пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период. При расчете пропорции необходимо учитывать все доходы, являющиеся выручкой от реализации товаров (работ, услуг), как подлежащих обложению, так и не облагаемых НДС (письмо Минфина России от 10 марта 2005 г. № 03-06-01-04/133).

При определении пропорции учитываются доходы от реализации това-

ров (работ, услуг) как на территории РФ, так и за ее пределами (определение ВАС РФ от 30 июня 2008 г. № 6529/08). Данная позиция Минфина России и налоговых органов косвенно следует из того, что такие операции отражаются в декларации по НДС в разделе 9 «Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)...»

В том случае если товары переданы бесплатно, то налоговая база по НДС определяется исходя из рыночной стоимости переданных товаров.

Из писем Минфина России от 28 апреля 2008 г. № 03-07-08/104, ФНС от 6 ноября 2009 г. № 3-1-11/886@ следует, что при определении пропорции следует учитывать сумму денежных средств в виде процентов, предусмотренных при предоставлении организацией займа.

Что касается дивидендов по акциям, процентов по банковским депозитам и счетам и процентов по долговым ценным бумагам, то они не считаются доходами от реализации (письма Минфина России от 3 августа 2010 г. № 03-07-11/339, от 17 марта 2010 г. № 03-07-11/64).

Как известно, налоговым периодом по НДС является квартал. Согласно письму ФНС России от 24 июня 2008 г. № ШС-6-3/450@ пропорцию необходимо определять исходя из стоимости отгруженных товаров, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров, отгруженных за квартал.

Порядок определения НДС к вычету при помощи расчетного метода можно представить в виде следующей последовательности действий:

1. Определите долю выручки от продажи облагаемых товаров (работ,

услуг) на последнее число квартала. **Обратите внимание!** Согласно письму Минфина России от 18 августа 2009 г. № 03-07-11/208 выручку по облагаемым операциям при расчете пропорции необходимо брать без НДС.

2. Рассчитайте сумму НДС, которая подлежит вычету:

$$\text{НДС}_{\text{выч}} = \text{НДС}_{\text{свх}} \times \text{Дв},$$

где НДС<sub>выч</sub> – НДС к вычету;

НДС<sub>свх</sub> – «входной» НДС по расходам за квартал;

Дв – доля выручки от продажи облагаемых товаров (работ, услуг) за квартал;

3. Определите сумму НДС, которая подлежит отнесению на расходы:

$$\text{НДС}_{\text{р}} = \text{НДС}_{\text{свх}} - \text{НДС}_{\text{выч}},$$

где НДС<sub>р</sub> – НДС, который можно включить в расходы.

В бухгалтерской справке необходимо отразить расчет выше перечисленных показателей.

Рассмотрим расчет сумм НДС, подлежащих к вычету, и сумм НДС, подлежащих включению в расходы, на примере.

### Пример

ООО «Листопад» занимается розничной и оптовой торговлей. В отношении розничной торговли организация применяет ЕНВД, а в отношении оптовой – общий режим налогообложения.

По итогам III квартала 2012 года выручка от реализации товаров в розницу составила 10 000 000 руб., оптом – 2 360 000 руб., в том числе НДС – 360 000 руб.

Ежемесячно компания платит за аренду и коммунальные услуги 118 000 руб., в том числе НДС – 27 000 руб.

30 сентября бухгалтер рассчитал долю выручки от реализации товаров, облагаемых НДС:

$2\,000\,000 \text{ руб.} / (10\,000\,000 \text{ руб.} + 2\,000\,000 \text{ руб.}) \times 100\% = 20\%$ .

Сумма НДС по аренде и коммунальным платежам, которую ООО «Листопад» может принять к вычету ежемесячно, равна:

$18\,000 \text{ руб.} \times 20\% = 3\,600 \text{ руб.}$

Сумма налога, которую можно отнести на расходы, составила:

$18\,000 \text{ руб.} - 3\,600 \text{ руб.} = 14\,400 \text{ руб.}$

По товарам, назначение которых при покупке неизвестно, отдельный учет можно вести исходя из планируемых показателей

Зачастую на момент приобретения товаров неизвестно, в какой деятельности они будут использованы: в облагаемой НДС или во «вмененной». В данном случае компания может вести отдельный учет исходя из предполагаемого назначения товаров. Например, организация закупила партию товаров, из которых 60% планируется продать оптом, а 40% в розницу. В результате 60% от суммы «входного» НДС компания примет к вычету, а 40% включит в стоимость товаров. Если результаты фактической продажи товаров не совпадут с планируемым соотношением, то необходимо внести корректировки в учет. Допустим, в розницу было продано 50% товаров. Тогда часть НДС, которая приходится на 10% товаров, нужно будет восстановить.

## **Будьте внимательны с НДС по основным средствам**

Особое внимание нужно обратить на отдельный учет НДС по основным средствам, применяемым в деятельности, как облагаемой, так и не об-

лагаемой НДС. В данном случае учет НДС влияет на величину амортизации и сумму налога на прибыль. Отдельный учет НДС по таким основным средствам следует вести в следующей последовательности:

1. Определите первоначальную стоимость основного средства: она будет равна цене покупки без НДС;

2. Определите расчетным путем сумму налога, которую можно принять к вычету по данному основному средству по результатам квартала;

3. Скорректируйте первоначальную стоимость основного средства, увеличив ее на оставшуюся часть НДС;

4. Скорректируйте величину начисленной амортизации.

В результате данных действий сумма налога на прибыль окажется завышенной. В этом случае компании, которые перечисляют авансовые платежи ежемесячно, имеют право не подавать уточненные декларации по налогу на прибыль, а ошибку учесть в текущем периоде.

Рассмотрим учет «входного» НДС по основному средству, используемому в облагаемой и не облагаемой НДС деятельности.

### **Пример**

ООО «Листопад» в апреле 2012 года приобрело грузовой автомобиль. Организация занимается облагаемой НДС деятельностью, а также льготными операциями. Стоимость грузового автомобиля составила 708 000 руб. (в том числе НДС – 108 000 руб.), срок полезного использования – восемь лет (96 месяцев). Доля выручки от облагаемых НДС операций за II квартал составила 80 процентов.

*В апреле:*

**Дебет 08 Кредит 60**

– 600 000 руб. – оприходован грузовой автомобиль;

**Дебет 19 субсчет «НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным для облагаемых и необлагаемых операций» Кредит 60**

– 108 000 руб. – учтен НДС по приобретенному грузовому автомобилю;

**Дебет 01 Кредит 08**

– 600 000 руб. – грузовой автомобиль учтен в составе основных средств.

*В мае:*

**Дебет 26 Кредит 02**

– 6 250 руб. – начислена амортизация (600 000 руб. – 96 мес.).

*В июне:*

**Дебет 19 субсчет «НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным для облагаемых операций» Кредит 19 субсчет «НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным для облагаемых и необлагаемых операций»**

– 88 000 руб. (110 000 руб. – 80%) – определена сумма НДС к вычету по грузовому автомобилю;

**Дебет 19 субсчет «НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным для необлагаемых операций» Кредит 19 субсчет «НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным для облагаемых и необлагаемых операций»**

– 22 000 руб. (110 000 – 88 000) – рассчитана сумма НДС по грузовому автомобилю, которую нужно включить в его стоимость;

**Дебет 68 субсчет «Расчеты по НДС» Кредит 19 субсчет «НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным для облагаемых операций»**

– 88 000 руб. – принята к вычету часть НДС по грузовому автомобилю;

**Дебет 01 Кредит 19 субсчет «НДС по товарам (работам, услугам), при-**

**обретенным для необлагаемых операций»**

– 22 000 руб. – включена в первоначальную стоимость грузового автомобиля часть НДС;

**Дебет 26 Кредит 02**

– 229 руб. (22 000 руб. – 96 мес.)

– доначислена амортизация за май;

**Дебет 26 Кредит 02**

– 1 355 руб. ((108 000 руб. + 22 000 руб.) – 96 мес.) – амортизация за июнь.

Что касается недвижимости, то «входной» НДС по ней учитывается в особом порядке. Если недвижимость одновременно (в течение первого года) используется для облагаемых и необлагаемых операций, то компания может сразу принять к вычету «входной» НДС. Согласно пункту 6 статьи 171 НК РФ по окончании каждого календарного года в течение 10 лет часть налога, которая относится к необлагаемым операциям, нужно будет восстанавливать. Данная позиция подтверждена в письме ФНС России от 28 ноября 2008 г. № ШС-6-3/862@. В течение 10 лет восстановленная сумма НДС подлежит ежегодному списанию на прочие расходы, связанные с производством и реализацией. Чтобы ее рассчитать, нужно взять 1/10 от суммы «входного» НДС, который принят к вычету, и умножить на долю выручки от необлагаемых операций в общей сумме выручки организации за год.

Если же недвижимость компания будет использовать в необлагаемых операциях только спустя длительное время, то нужно восстанавливать «входной» НДС: когда объект полностью самортизирован или с момента ввода его в эксплуатацию у данной организации прошло не менее 15 лет.

## Используйте правило «пяти процентов»

Налогоплательщик имеет право не вести отдельный учет сумм «входящего» НДС в тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на производство. При этом все суммы НДС, предъявленные таким налогоплательщикам продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, установленным статьей 172 НК РФ.

**Обратите внимание!** Применение указанного права должно быть закреплено в учетной политике организации.

Также компания обязательно должна прописать в учетной политике метод распределения косвенных расходов, приходящихся на облагаемые и не облагаемые НДС операции.

Согласно письму ФНС России от 22 марта 2011 г. № КЕ-4-3/4475 базой

распределения косвенных расходов могут выступать прямые затраты, численность работников, фонд оплаты труда или стоимость основных фондов.

Если компания имеет право не вести отдельный учет НДС, то отдельный учет в отношении затрат и выручки все-таки необходимо вести. Он необходим для расчета расходов и подтверждения права на вычет НДС в полной сумме.

## Подведем итоги

1. Если доля расходов на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов, весь «входной» НДС можно принять к вычету;

2. Правила отдельного учета НДС и права на применение «правила 5 процентов» должны быть зафиксированы в учетной политике организации.

3. Необходимо распределять «входной» НДС не только по прямым, но и по косвенным расходам;

4. Учет «входного» НДС по основным средствам, в том числе и по невидимости, имеет свои особенности.

## Что бы Вы хотели увидеть в следующих номерах?

- Налоговые проверки: совместно с МВД
- Расчеты в у.е.: как быть с НДС?
- Как правильно заполнять документы по посредническим операциям?
- Страховые взносы: все о лимите в 512 тыс. рублей
- «Больничные» пособия: последние разъяснения
- Ваша тема \_\_\_\_\_

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

## Бухгалтерская справка обоснует дату списания «кредиторки»

Отразить в доходах просроченную кредиторскую задолженность можно только в периоде, в котором истек срок давности по ней. Данная позиция находит подтверждение в арбитражной практике (постановление Президиума ВАС РФ от 8 июня 2010 г. № 17462/09). При списании просроченной кредиторской задолженности оформляют три обязательных документа: акт инвентаризации расчетов по форме ИНВ-17, приказ руководителя и письменное обоснование. Нигде не определено, как должно выглядеть это обоснование. Специальная форма данного обоснования также не разработана. В связи с этим удобнее всего оформить его в виде бухгалтерской справки (см. образец).

В справке следует отразить следующую информацию: дату возникно-

вения долга, дату истечения срока по долгу, ссылку на нормы закона, требующие списания данной задолженности. Также необходимо перечислить и реквизиты всех подтверждающих документов: договора, накладной, актов сверки и инвентаризации, приказа руководителя.

**Обратите внимание!** Срок давности для включения кредиторкой задолженности в доходы исчисляют с учетом перерывов, приостановлений и возобновлений. На практике инспекторы зачастую не учитывают данные обстоятельства и исчисляют три года с даты возникновения долга, поэтому в бухгалтерской справке стоит подробно расписать порядок определения компанией периода, в котором она включает в доходы «кредиторку».

ОАО «Рябинка»

Дата составления  
30.09.12

Отчетный период: 9 месяцев 2012 года

### Бухгалтерская справка

В соответствии с пунктом 7 ПБУ 9/99, пунктом 18 статьи 250 НК РФ и на основании приказа руководителя ОАО «Рябинка» от 30.09.12 № 50 в бухгалтерском и налоговом учете отражены следующие доходы:

1. Задолженность перед ЗАО «Клен» в сумме 45 000 рублей, по которой истек срок исковой давности. Дата возникновения долга – 15.09.09. Дата истечения срока исковой давности – 15.09.12. Причина образования долга – отсутствие оплаты товара по договору от 15.09.09 № 49 и товарной накладной от 15.09.09 № 88.

2. В бухгалтерском учете были сделаны следующие проводки:

Наименование и основание проводимой операции	Вид и номер документа	Дата	Счет по дебету	Счет по кредиту	Сумма, руб.
Отражена в составе прочих доходов кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	Акт инвентаризации от 30.09.12 № 3, приказ от 30.09.12 № 50	30.09.12	60	90-1	45 000

Бухгалтер  
Справку к учету принял:  
Главный бухгалтер

*Ахметзянова*  
*Нуруллин*

С. П. Ахметзянова  
А. Р. Нуруллин

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

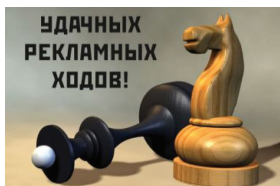
Организаторы конкурса:



Партнеры:



## Разбираемся в тонкостях признания рекламных расходов



Размещая рекламу в средствах массовой информации, организация должна сделать специальную пометку. Иначе признать затраты в налоговом учете будет проблематично. При этом рекламными считаются те траты, которые направлены на привлечение внимания к компании, ее услугам неопределенного круга лиц.

**Рада Кононенко**  
выпускающий редактор

**В** каждом случае для того, чтобы учесть рекламные затраты, нужно опираться на абзацы 2-4 пункта 4 статьи 264 НК РФ. Там перечислены все виды рекламы, которые не нормируются. Иные расходы, которые напрямую не поименованы в вышеуказанных абзацах, однако являются рекламными, должны нормироваться и признаваться в размере, не превышающем 1% выручки от реализации.

### Реклама в СМИ и интернете

Согласно пункту 4 статьи 264 НК РФ затраты на рекламные мероприятия через СМИ (в том числе объявления в печати, передача по радио и телевидению) и информационно-телекоммуникационные сети относятся к ненормируемым расходам на рекламу и списываются в полном объеме.

Как эффективно можно проинформировать клиентов о новой продукции или услуге? Один из способов – реклама в печатных СМИ (газетах, журналах). При проверке налоговый инспектор может затребовать экземпляр с образцом рекламы. **Обратите внимание!** Размещение текстов о

компании в периодических печатных изданиях, не специализирующихся на сообщениях и материалах рекламного характера, должно сопровождаться пометкой «Реклама» или «На правах рекламы». В противном случае понесенные в связи с публикацией затраты нельзя будет учесть в составе расходов на рекламу. Об этом сказано в письме Минфина России от 15 июня 2011 г. № 03-03-06/2/94.

На сегодняшний день очень распространена реклама в интернете. Это тоже телекоммуникационный вид связи. Для документального подтверждения данных затрат потребуются договор на размещение баннера с владельцем сайта и акт сдачи-приемки оказанных им услуг. Безопаснее сохранить распечатку интернет-страницы с рекламой, так как проверяющие могут потребовать ее предъявить.

Если реклама о компании или продукции выходит на радио или в виде телевизионного видеоролика, то проблем с подтверждением расходов тоже быть не должно. Инспектору необходимо предоставить эфирную справку. В ней стандартно указывается, сколько раз в эфир выходила реклама компании, какого она была содержания.



Об этом недавно высказался Минфин России в письме от 22 июня 2012 г. № 03-03-06/2/71.

При этом в ведомстве отмечают, что расходы на рекламу в эфирных СМИ можно подтвердить и иными документами, выданными непосредственно теле- или радиоккомпанией. В таких документах должны быть указана дата, время размещения рекламы, наименование теле-, радиоканала, а также вид рекламного материала.

Однако не все затраты на рекламные ролики можно сразу списать в рекламные расходы. По некоторым придется начислять амортизацию. Минфин выпустил письмо от 15 июня 2012 г. № 03-03-10/71, на которое обратила внимание ФНС России (письмо от 27 июня 2012 г. № ЕД-4-3/10519@) и направила его налогоплательщикам и нижестоящим налоговым органам. В нем разъясняется следующее: если срок полезного использования рекламного ролика превышает 12 месяцев, а его стоимость составляет более 40 000 руб., то он является амортизируемым имуществом. В этом случае организация включает в расходы на рекламу соответствующие амортизационные отчисления.

Аналогичный вывод Минфин высказывал и ранее (письмо от 26 марта 2012 г. № 03-03-06/1/157).

## **Наружная реклама**

Анализ статьи 19 Федерального закона от 13 марта 2006 г. № 38-ФЗ «О рекламе» позволяет сделать вывод, что к наружной относится реклама, размещаемая с использованием щитов, стенов, строительных сеток, перетяжек, электронных табло, воздушных шаров, аэростатов и иных технических средств, которые монтируются на внешних стенах, крышах

и иных элементах зданий, строений, сооружений или вне их, а также на остановках общественного транспорта.

Расходы на наружную рекламу, включая изготовление рекламных щитов и стенов, с учетом положений пункта 4 статьи 264 НК РФ относятся к рекламным. Однако, по мнению Минфина России (письмо от 14 декабря 2011 г. № 03-03-06/1/821), порядок признания рекламных расходов, связанных с размещением щитов, электронных табло, стенов, перетяжек, зависит от стоимости и срока полезного использования такой конструкции. Если рекламная конструкция отвечает требованиям амортизируемого имущества, то к расходам на рекламу относятся соответствующие амортизационные отчисления.

### **НА ЗАМЕТКУ**

**Минфин: если рекламная конструкция отвечает требованиям амортизируемого имущества, то к расходам на рекламу относятся соответствующие амортизационные отчисления**

В этом же письме Минфин обращает внимание на то, что вывеска вывеске рознь. Так, пункт 1 статьи 9 Закона РФ от 7 февраля 1992 г. № 2300-1 «О защите прав потребителей» вменяет в обязанность изготовителя (исполнителя, продавца) довести до сведения потребителя путем размещения на вывеске, данные о фирменном наименовании своей организации, ее адресе и режиме работы. И в пункте 18 информационного письма Президиума ВАС РФ от 25 декабря 1998 г. № 37 «Обзор практики рассмотрения споров, связанных с применением законодательства о рекламе» поясняется следующее. Сведения,

распространение которых по форме и содержанию является для компании обязательным на основании закона или обычая делового оборота, не относятся к рекламной информации независимо от манеры их исполнения на вывеске. Поэтому Минфин делает вывод, что указание на здании по местонахождению организации ее наименования, адреса и режима работы является обязательным требованием, предъявляемым к вывеске. Значит, затраты на изготовление такой вывески не относятся к расходам на рекламу.

Факт того, что вывеска на входе в здание с информацией о деятельности компании рекламой не является, недавно подтвердил и Президиум ВАС РФ в постановлении от 22 мая 2012 г. № 15805/11. И хотя спор рассматривался между организацией и Федеральной антимонопольной службой, позиция ВАС может повлечь последствия для налогоплательщиков. По мнению налоговых органов, расходы на фасадные вывески стоимостью более 40 000 руб. нельзя списывать сразу, их надо амортизировать. Теперь же у инспекторов появился дополнительный весомый аргумент в защиту своей позиции – постановление Президиума ВАС РФ. Значит, учитывать расходы на дорогие вывески как рекламные стало еще рискованнее, чем раньше. Таким образом, если срок службы объекта меньше года или стоимость не более 40 000 руб., то вывеска списывается сразу в состав материальных расходов; если больше, то нужно начислять амортизацию.

#### ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

**Вывеска на входе в здание с информацией о деятельности компании рекламой не является**

## Рекламные листовки

Согласно пункту 4 статьи 264 НК РФ в перечень рекламных расходов, которые можно признать в полном объеме при расчете налога на прибыль, входят расходы на изготовление рекламных брошюр и каталогов, которые содержат сведения о реализуемых товарах, выполняемых работах, оказываемых услугах, товарных знаках и знаках обслуживания и (или) о самой компании. О листовках, буклетах, флаерах и лифлетах в данном пункте ничего не сказано.



Минфин в письмах от 2 ноября 2011 г. № 03-03-06/3/11 и от 20 октября 2011 г. № 03-03-06/2/157 сообщает, что нет принципиальной разницы между брошюрами, каталогами и остальной печатной рекламной продукцией. Авторы письма отмечают, что листовки, буклеты, флаеры, лифлеты также могут использоваться в рекламных целях. И если данная печатная продукция содержит информацию о реализуемых товарах (работах, услугах), товарных знаках и знаках обслуживания и (или) о самой организации, то расходы на изготовление такой продукции являются ненормируемыми.

## Рекламные баннеры в терминалах экспресс-оплаты

Компания размещает рекламные баннеры в терминалах экспресс-оплаты. Вправе ли она затраты на размещение рекламных баннеров отнести к ненормируемым расходам на рекламу в целях исчисления налога на прибыль? В письме от 1 июня 2012 г. № 03-03-06/1/287 Минфин разъясняет, что если распространение рекламы

осуществляется путем использования программного обеспечения, установленного на платежных терминалах, без передачи соответствующей информации по телекоммуникационным каналам связи, то организация вправе учесть расходы на размещение баннеров в указанных терминалах в размере не более 1% выручки от реализации.

Нормирование конкретного вида рекламных расходов и их пределы можно найти в таблице 1.

Таблица 1

### Нормирование расходов на рекламу для целей исчисления налога на прибыль

Вид рекламы	Нормирование	Примечание
Объявление в печатном издании	Расходы можно учесть в полном объеме	Пункт 4 статьи 264 НК РФ
Реклама на радио		
Рекламные ролики по ТВ		
Реклама в интернете		
Наружная реклама		
Световая реклама		
Участие в выставках, ярмарках, экспозициях		
Изготовление рекламных листовок и брошюр	Расходы можно учесть в полном объеме	Письма Минфина России от 2 ноября 2011 г. № 03-03-06/3/11, от 20 октября 2011 г. № 03-03-06/2/157
Реклама на транспорте	Расходы признаются в размере, не превышающем 1% выручки от реализации	Письмо Минфина России от 2 ноября 2005 г. № 03-03-04/1/334
Мерчандайзинг	Расходы признаются в размере, не превышающем 1% выручки от реализации	Письмо Минфина России от 27 апреля 2010 г. № 03-03-06/1/294
Дегустация продукции	Расходы признаются в размере, не превышающем 1% выручки от реализации	Письмо Минфина России от 4 августа 2010 г. № 03-03-06/1/520
Рекламные баннеры в терминалах экспресс-оплаты	Расходы признаются в размере, не превышающем 1% выручки от реализации	Письмо Минфина России от 1 июня 2012 г. № 03-03-06/1/287

## Встречные проверки: какие документы могут истребовать?



Налоговый кодекс РФ предусматривает два вида налоговых проверок: выездные и камеральные. Между тем организации нередко сталкиваются с иным видом налогового контроля, который именуют «встречные проверки».

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

### Что такое «встречная проверка» и каковы основания ее проведения?

В настоящее время в налоговом законодательстве не закреплен термин «встречная проверка». Он не применяется Налоговым кодексом РФ с 1 января 2007 года.

Между тем, несмотря на отсутствие термина, данное мероприятие налогового контроля имеет место быть.

Данные правоотношения в настоящий момент регулируются статьей 93.1 НК РФ. В соответствии с ней истребование документов (информации) у контрагента проверяемого налогоплательщика осуществляется:

- при проведении выездной или камеральной проверки налогоплательщика;
- в период рассмотрения материалов налоговой проверки в случае назначения дополнительных мероприятий налогового контроля;
- вне рамок проведения проверок.

Встречную проверку проводят с целью получения документов от контрагентов проверяемого налогоплательщика и выяснения реальности совершаемых им сделок.

Процедура проведения встречной проверки регламентирована не только статьей 93.1 НК РФ, но и порядком взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов, утвержденным приказом ФНС России от 25 декабря 2006 г. № САЭ-3-06/892@, и выглядит следующим образом:

1. Проверяющая инспекция направляет письменное поручение об истребовании документов (информации) у третьего лица (контрагента) в местную инспекцию;
2. Местная инспекция направляет контрагенту требование о предоставлении документов (информации) с приложением копии поручения;
3. Контрагент в течение пяти рабочих дней после его получения должен представить документы (информацию) или сообщить об их отсутствии. Этот срок может быть продлен по решению налогового органа (пункт 5 статьи 93.1 НК РФ).

Таким образом, при встречной проверке сам контрагент и его деятельность налоговыми органами не проверяются, к нему никто не приходит, у него лишь запрашиваются документы

(информация), необходимые налоговым органам для эффективного проведения налоговой проверки налогоплательщика.

#### НА ЗАМЕТКУ

**При встречной проверке сам контрагент и его деятельность налоговыми органами не проверяются: у него лишь запрашиваются документы (информация), необходимые налоговым органам для проверки налогоплательщика**

### **Что вправе истребовать налоговый орган в ходе встречной проверки?**

По смыслу статьи 93.1. НК РФ в ходе встречных проверок налоговый орган вправе истребовать любые документы и информацию при одном условии: документы или информация должны касаться деятельности проверяемого налогоплательщика. На практике речь чаще всего идет о договорах, актах, счетах-фактурах, товарных накладных, которые оформлены в связи с взаимодействием проверяемого налогоплательщика и лицом, у которого эти документы истребуются.

Если же истребованные налоговым органом документы (информация) никак не связаны с деятельностью проверяемого налогоплательщика, то требовать их в порядке встречной

#### ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

**Налоговый орган не вправе при встречной проверке истребовать документы (информацию), которые не связаны с деятельностью проверяемого налогоплательщика**

проверки налоговый орган не вправе. Данный вывод подтверждается судебной практикой (постановление Президиума ВАС РФ от 18 октября 2011 г. № 5355/11, постановление ФАС Поволжского округа от 9 апреля 2012 г. по делу № А65-18171/2011).

В поручении об истребовании документов налоговый орган должен отразить следующее:

- 1) у кого истребуются документы (информация): полное наименование организации (Ф.И.О. физического лица), ИНН/КПП (ИНН физического лица), место нахождения организации (место жительства физического лица);
- 2) что истребование производится на основании статьи 93.1 НК РФ и в связи с проведением конкретного мероприятия налогового контроля;
- 3) о ком запрашиваются документы (информация): полное наименование организации (в случае с ИП – Ф.И.О. физического лица, ИНН; в случае с ООО – ИНН/КПП);
- 4) перечень запрашиваемых документов с указанием периода, к которому они относятся, либо указание на подлежащую истребованию информацию.

Следует отметить, что статья 93.1 НК РФ разделяет понятия «документ» и «информация». Поэтому для контрагента проверяемого налогоплательщика важно знать, в каком случае налоговый орган вправе истребовать документы, а в каком только информацию.

Документы, касающиеся деятельности налогоплательщика, налоговые органы вправе истребовать только при проведении у него налоговой проверки (пункт 1 статьи 93.1 НК РФ).

Вне рамок проведения проверок, при возникновении обоснованной необходимости, налоговые органы вправе

ве истребовать лишь информацию относительно конкретной сделки (пункт 2 статьи 93.1 НК РФ). При этом налогоплательщик вправе сам определить, в какой форме представить налоговому органу такую информацию: в виде копий документов либо в форме справки, письма и т.д. (постановления ФАС Поволжского округа от 28 апреля 2012 г. по делу № А65-19775/2011, от 6 сентября 2011 г. по делу № А72-8582/2010, ФАС Западно-Сибирского округа от 4 августа 2008 г. № Ф04-3684/2008 (6766-А75-14)).

Данная правовая позиция также закреплена в проекте постановления Пленума ВАС РФ «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части

первой Налогового кодекса РФ», размещенном на официальном сайте ВАС РФ [www.arbitr.ru](http://www.arbitr.ru).

Более того, говоря о понятиях «документ» и «информация», важно знать, что в требовании об истребовании документов (информации) должны быть указаны сведения, позволяющие идентифицировать интересующий налоговый орган документ.

Если из требования неясно, какие документы или информация интересуют налоговый орган, привлечение к ответственности за неисполнение требования незаконно (постановления ФАС Дальневосточного округа от 20 мая 2009 г. № Ф03-2111/2009, ФАС Центрального округа от 9 августа 2010 г. по делу № А68-13557/09).

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

## Обязательное размещение информации по закупкам в сети интернет

С 1 октября 2012 года вступили в силу положения Федерального закона № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», предусматривающие обязательное размещение информации по закупкам в сети интернет.

В компании «ТаксНет» вы можете выбрать сертификат ключей электронной подписи, которые позволяют не только торговать практически на всех российских торговых площадках, но и организовать электронное взаимодействие со многими контролирующими органами.

Пройдя несколько простых и формализованных этапов, любое предприятие получит в компании «ТаксНет» все необходимое, обеспечивающее возможность размещения заказов на электронных торговых площадках.

Чтобы принять участие в электронных торгах, предприятию необходимо на первом этапе определить порядок проведения закупок (выбрать электронные торговые площадки, на которых планируется размещение заказа). От этого выбора будет зависеть, какие сертификаты ключей электронной подписи вам будут нужны. Необходимо назначить ответственных лиц, при этом руководитель (лицо, имеющее право действовать без доверенности от имени компании) по умолчанию является ключевым участником процесса.

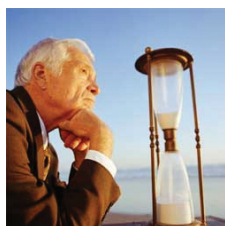
Второй этап – это получение необходимых сертификатов ключей электронных подписей по адресу:

**г. Казань, ул. Каюма Насыри, 28**  
**тел. (843) 231-92-00, 231-92-04,**  
**e-mail:office@taxnet.ru.**

После получения всех необходимых сертификатов ключей подписи можно регистрироваться на официальном сайте закупок согласно Федеральному закону № 223-ФЗ и размещать свои заказы на выбранных торговых площадках.



# Корпоративные пенсии вместо накопительных



Правительство РФ официально признало, что граждане, которые в числе первых участвовали в накопительной системе пенсий, не смогли накопить себе на пенсию. Уровень пенсий по накоплениям оказался ниже инфляции, что означает реальную потерю средств. Но теперь у российских властей появилась новая идея – так называемые корпоративные пенсии.

## Долой накопительный компонент

Минздравсоцразвития предлагает сформировать трехуровневую систему пенсионных накоплений: обязательную государственную, корпоративную и добровольную накопительную.

Государственная пенсия будет формироваться за счет отчислений страховых взносов, которые делают работодатели. Размер государственной части пенсии будет зависеть от заработка и стажа конкретного человека.

По задумке Минздравсоцразвития, вторая часть накоплений должна формироваться работодателем – это корпоративная пенсия. Предполагается, что работодатели, нанимая сотрудника, будут подключать его к корпоративной пенсионной программе. Тогда отчисления за работника в ПФР составят уже не 22%, как сейчас, а только 16%. Остальные 6%, которые сейчас направляются на обязательную накопительную часть пенсии, могут быть направлены работодателем в отраслевой НПФ или в межотраслевой пенсионный фонд. Если человек работает в компании, в которой нет корпоративной пенсионной программы, тогда эти 6% пойдут на выплату текущих пенсий (то есть работодатель будет отчислять в ПФР все 22%).

Третья часть пенсии может состоять из личных накоплений граждан: средств на банковских депозитах, добровольных отчислений в те же НПФ.

Таким образом, главная идея вышеописанной системы пенсионных накоплений в том, чтобы поставить работодателей в равные условия наравне с государством по пенсионному обеспечению.

Предложения Минздравсоцразвития фактически приведут к отказу от обязательной накопительной системы.

### КСТАТИ

**Главная идея предлагаемой системы пенсионных накоплений – поставить работодателей в равные условия наравне с государством по пенсионному обеспечению**

Если государство существенно сокращает или вообще отменяет обязательную накопительную часть пенсии, оно должно сказать будущим пенсионерам, что обязуется выплачивать им пенсию в старости за счет средств бюджета.

Фактически это возврат к солидарной пенсионной системе, когда работающее поколение содержит тех, кто работать не может.



## Споры о накопительной системе

Сторонник отмены обязательной накопительной системы первый зам-пред комитета Госдумы по бюджету и налогам Оксана Дмитриева говорит, что накопительный компонент себя не оправдал. По ее мнению, накопительная система эффективна, если соотношение работающих и пенсионеров составляет два к одному. Из-за демографической ямы 90-х рассчитывать на это нельзя. Потому нужно вернуться к солидарной пенсионной системе и параллельно развивать добровольные пенсионные программы.

По предварительной оценке, у граждан, которых не коснулся ввод накопительной составляющей, пенсия будет выше. Дело в том, что доходность по накоплениям должна быть сопоставима с темпами экономического роста страны, а это около 20%. Такой рост пенсионных накоплений обеспечить невозможно, говорит Дмитриева. Годовая средневзвешенная доходность обязательной накопительной части пенсии в ВЭБе составляет 6,7%, в управляющих компаниях – 6,9%.

По мнению экспертов, решение Минздравсоцразвития затронет интересы примерно 45 млн россиян. Эксперты еще могут понять, что государство возьмет и переведет в ПФР на текущие выплаты обязательные накопления «молчунов», но их возмущает то, как оно переведет в ПФР накопления, которые уже находятся в НПФ, ведь по закону эти деньги – собственность НПФ, а собственникам приказать перевести средства в ПФР нельзя.

Эксперты предупреждают о том, что воспользоваться корпоративными программами отраслевых НПФ сможет лишь небольшая часть россиян.

## Отказ от накопительной системы как средство уменьшения дефицита бюджета ПФР

Предложение Минздравсоцразвития – яркое доказательство того, что социальные обязательства государства слишком завышены. Если данное предложение все-таки будет одобрено, то это на некоторое время позволит уменьшить дефицит ПФР, предполагают эксперты. Поскольку выходить из положения как-то нужно, то было принято решение отказаться от накопительной составляющей, а также предложено увеличить стаж для получения полной пенсии до 40-45 лет.

Планируемые изменения в пенсионной системе подвергает критике и экс-министр финансов Алексей Кудрин: «Можно только сожалеть, что обязательные накопления граждан в размере около 2 трлн рублей, в том числе 560 млрд рублей в НПФ, теряют перспективу и смысл. Ведь ликвидация обязательной части пенсии и направление ее на текущие выплаты позволит сократить дефицит бюджета ПФР лишь на несколько лет».

В Минздравсоцразвития России с позицией экспертов не согласны. Пресс-служба ведомства сообщила, что предлагаемая трехуровневая пенсионная система предоставит широкий круг возможностей для людей в зависимости от их заработной платы. При логичном построении пенсионной системы, рост заработной платы в стране, безусловно, приведет и к росту трудовых пенсий, а предлагаемый вариант пенсионной системы сделает пенсионное страхование привлекательным как для высокодоходных работников, так и для категорий людей, не охваченных социальным страхованием, например, фрилансеров.

## Профессия выбрала меня сама



Хоккей по праву можно назвать народным видом спорта. Гостем рубрики «Портрет» на этот раз стала Чернова Лидия Васильевна – главный бухгалтер Федерации хоккея Республики Татарстан. Наша беседа будет о том, как развивается хоккей в Татарстане, кто в него играет и какие турниры проводятся.

### Федерация хоккея РТ

Федерация хоккея образована в 2003 году. Основная цель деятельности – развитие и популяризация хоккея в Республике Татарстан. Федерация занимается проведением детских и любительских турниров по хоккею, таких как Чемпионат, Первенство и Кубок Республики Татарстан среди мужских команд, Первенство Республики Татарстан среди юношей, Кубок Федерации хоккея. Также Федерация хоккея совместно с Министерством по делам молодежи, спорту и туризму проводит турнир Золотая шайба и Спартакиаду молодежи и учащихся. Федерация занимается проведением семинаров для хоккейных судей и тренеров-преподавателей по хоккею. Трижды, в 2007, 2009 и 2010 годах Федерация Хоккея была признана лучшей федерацией Республики Татарстан по олимпийским видам спорта.

– **Лидия Васильевна, как Вы выбрали профессию бухгалтера?**

– Это профессия выбрала меня сама. Моя бабушка работала кассиром-счетоводом, мама – главным бухгалтером бюджетной организации, папа – главным ревизором контрольно-ревизионного отдела МВД Республики Татарстан (сейчас на заслуженной пенсии). Не проявив никакой гражданской активности по окончании

школы, я просто согласилась поступить в финансовый вуз (АТиСО), который успешно окончила в 2004 году по специальности «Бухгалтерский учет, анализ, аудит». В 2007 году получила Квалификационный аттестат Консультанта по налогам и сборам. Никогда не видела себя в бухгалтерской профессии, а теперь не вижу ни в какой другой.

– **В законодательство регулярно вносятся изменения, которые не всегда устраивают налогоплательщиков. Что бы Вы хотели изменить в законах?**

– Хотелось бы, что законодатели включили в новую патентную систему налогообложения на 2013 год «техническое обслуживание и ремонт офисных машин и вычислительной техники», а «услуги общественного питания» оставили именно в такой формулировке. Думаю, это многих коснется.

Было бы разумным, если обязательное ведение кассовой дисциплины коснулось хотя бы только тех ИП, у которых есть работники. Иначе получается смешная ситуация, когда предприниматель должен свои деньги отнести в банк, а потом их снимать и при этом платить банковскую комиссию.

– **Вы обеспечиваете хоккейные команды инвентарем, оборудованием. Как Вы его учитываете?**

– Хоккейная экипировка поступает к нам либо в виде безвозмездного пожертвования, либо приобретается на средства, которые являются безвозмездным пожертвованием. Ведем раздельный учет поступлений по назначениям использования. Поступление отражаем на счете 10 субсчет «Специальная оснастка и специальная одежда на складе», передачу в эксплуатацию оформляем документом по форме № МБ-7 (Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений) и далее учитываем на счете 10 субсчет «Специальная одежда в эксплуатации» в разрезе физических лиц и назначений использования.

– **Ставит ли Ваша Федерация целью развитие молодежного спорта в РТ?**

– Да, основная цель деятельности нашей организации – развитие и популяризация хоккея в Республике Татарстан.

В нашей республике молодежный спорт весьма хорошо развивается, тем более в сравнении с другими регионами. На сегодняшний день в Татарстане 37 дворцов спорта, в каждом минимум 3-4 хоккейные команды. Строятся новые объекты и создаются очень хорошие условия для занятия различными видами спорта, а не только хоккеем.

– **Принято считать, что хоккей сугубо мужской вид спорта. Как давно женский пол стал играть в хоккей?**

– Уже второй год Федерация хоккея проводит соревнования для команд девочек – Первенство Республики Татарстан. До этого девочки

участвовали в республиканских соревнованиях в составе команд юношей. Хоккей – уже давно не сугубо мужской вид спорта.

– **Сколько на сегодняшний день команд принимают участие в турнирах?**

– В прошлом сезоне участвовало более 100 детских команд, из них 10 команд девочек, и более 20 мужских.

– **Сколько турниров проходит за сезон?**

– В сезон проводятся около 12-15 турниров, из них Первенство юношей проходит в семи возрастах, Золотая шайба – в трех. Некоторые из них длятся несколько месяцев, то есть весь хоккейный сезон, некоторые турниры проходят в 1-2 дня, такие как турниры среди ветеранских команд, посвященные Дню Победы и Дню защитника Отечества.

– **Каков возраст игроков?**

– В этом сезоне будет проводиться турнир Кубок Федерации среди юношей 2005 года рождения, а в любительских турнирах участвуют игроки даже пенсионного возраста. Можно сказать, что хоккею все возрасты покорны.

– **Вы сами не пробовали встать на коньки и взять клюшку?**

– На коньках каталась еще в детстве. В соседнем дворе была хоккейная коробка. Клюшку в руки брала, конечно, но только из любопытства и не на льду, а вот совмещать с коньками не пробовала.

– **За какую хоккейную команду болеете?**

– Конечно, за «Ак Барс».

– **Как Вам удается совмещать семью и работу?**

– Мой супруг очень вкусно готовит, и любит это занятие, так что домашние обязанности у нас распределены поровну и не утомляют. Для меня семья – это отдых, кино, прогулки, отпуск, удовольствие от общения с самыми близкими и любимыми людьми, а работа – это удовлетворение профессиональных амбиций. Рабочие дни проводятся вместе с родным и любимым коллективом, где даже бумажная работа не кажется рутинной. Совмещается легко!

– Как Вы повышаете свою профессиональную квалификацию?

– Мое рабочее утро начинается с чтения новостей и последних изменений законодательства. Раз в два года прохожу учебу по квалификации Консультанта по налогам и сборам, не только для продления действия аттестата, но и для того, чтобы держать себя в профессиональном тонусе. К тому же на курсах есть возможность общаться с интересными людьми, обсуждать спорные ситуации.

– Ваше жизненное кредо?

– Если что-то не приносит удовольствия – не делай этого!

*Беседовала  
Энже Юсупова*

## Специалисты компании «ТаксНет» помогут получить электронную цифровую подпись для работы на сайте Госуслуг.

Покупка ключа позволит серьезно облегчить процесс получения доступа к госуслугам через интернет. Применение электронной подписи поможет упростить процедуру оказания государственных и муниципальных услуг и снизить административные нагрузки.

Физическим лицам ЭЦП поможет (полный перечень услуг на сайте gosuslugi.ru):

- осуществить оформление российских и заграничных паспортов,
- выдачу водительских удостоверений, регистрацию транспортных средств,
- получить сведения о штрафах в области дорожного движения,
- отправить налоговую декларацию.

**Электронная подпись является аналогом собственноручной подписи гражданина, ее может получить каждый житель РФ, имеющий паспорт и страховое свидетельство Пенсионного фонда (СНИЛС).**

Решить все вопросы, связанные с получением электронной цифровой подписи, можно обратившись к экспертам компании, специализирующейся в области электронного документооборота – «ТаксНет». Услуга формирования электронной подписи и записи ее на USB-носитель бесплатна. Оплачивается только USB-носитель.



г. Казань, «IT-парк», ул. Петербургская, 52, тел. (843) 2319-200, nadegda-t@taxnet.ru

# Материнский капитал: частные вопросы



Размер материнского капитала, который выплачивается при рождении второго ребенка, с 2013 года возрастет до 408 960,5 руб. (согласно проекту закона о федеральном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов). Все уже знают, что маткапитал можно потратить на улучшение жилищных условий, получение образования ребенком, а также формирование накопительной части трудовой пенсии матери. Не будем повторять уже известные истины, разберем частные вопросы, связанные с использованием маткапитала.

**Дарья Федосенко**  
главный редактор

## **Может ли Пенсионный фонд отказать женщине в получении материнского капитала?**

Правом на получение материнского капитала обладает женщина, имеющая гражданство РФ, родившая или усыновившая второго или последующего ребенка после 1 января 2007 года. В выдаче сертификата на материнский капитал может быть отказано, если женщина лишена родительских прав или совершила преступление против личности ребенка.

## **Можно ли получить материнский капитал раньше, чем ребенку исполнится три года?**

Да. Это возможно тогда, когда средства материнского (семейного) капитала направляются на погашение основного долга и уплату процентов по кредитам или займам, в том числе ипотечным, на приобретение (строительство) жилья. В этом случае средствами материнского капитала можно воспользоваться, не дожидаясь достижения трехлетнего возраста второго

ребенка, и независимо от даты заключения кредитного договора.

## **Возможно ли расходовать материнский капитал не целиком, а частями? И что будет с остатком средств? Будет ли остаток индексироваться?**

Частичное расходование средств маткапитала возможно. Например, часть средств можно направить на погашение ипотечного кредита, а часть — на обучение ребенка. Остаток средств будет ежегодно индексироваться.

## **Облагается ли материнский капитал НДФЛ?**

Нет, не облагается на основании пункта 34 статьи 217 Налогового кодекса РФ.

## **Предположим, второй ребенок родился до 1 января 2007 года. Можно ли в этом случае получить материнский капитал?**

Нельзя. Заявление на материнский капитал можно подать, если второй или последующий ребенок родился в период с 1 января 2007 года по 31 декабря 2016 года.



### **Можно ли получить материнский капитал на третьего ребенка?**

Материнский капитал выделяется только один раз. Поэтому получить материнский капитал на третьего ребенка возможно только в том случае, если материнский капитал не был получен на второго ребенка. Таким образом, женщина, родившая после 1 января 2007 года третьего ребенка, вправе получить материнский капитал. А женщина, получившая материнский капитал после рождения в 2007 году второго ребенка, претендовать на получение еще одного маткапитала по факту рождения третьего ребенка уже не может.

### **Как определить при рождении близнецов, кто из них получатель материнского капитала? Или сумма автоматически удваивается?**

С точки зрения получения материнского капитала непринципально, кто из близнецов будет считаться «вторым ребенком».

Сумма материнского капитала при этом не удваивается.

### **Может ли отец быть получателем материнского капитала?**

Да, если он является единственным родителем двух или более детей, и последний ребенок родился (или был усыновлен) начиная с 2007 года. То есть речь идет о случаях, если у этих

детей нет матери (умерла), либо она лишена родительских прав.

### **Является ли препятствием тот факт, что ипотечный кредит оформлен на отца ребенка?**

Не является. Главное, чтобы к моменту подачи заявления на материнский капитал родители ребенка состояли в официальном браке. В этом случае к документам, подаваемым в органы Пенсионного фонда РФ, нужно приложить копию свидетельства о браке.

Ипотечный договор может быть оформлен и на кого-то из родственников. Важно, чтобы мать ребенка либо ее супруг выступали одним из созаемщиков и владельцем приобретаемого жилья.

### **Возможно ли использовать средства материнского капитала на погашение ипотечного кредита, который был взят раньше, чем родился второй ребенок?**

Да, можно. При этом необходимо иметь в виду, что жилье, которое приобретается с использованием материнского капитала, обязательно должно быть оформлено в общую собственность родителей, детей и других членов семьи. Если на момент подачи заявления на направление средств материнского капитала на погашение ипотечного кредита жилье в общую собственность не оформлено, следует предоставить письменное обязательство в дальнейшем оформить это жилье соответствующим образом.

### **Полагается ли женщине материнский капитал, если второй ребенок умер при родах?**

В этом вопросе принципиальную роль играет наличие свидетельства о рождении. Если такое свидетельство есть, то есть и право на материнский капитал. Получит женщина сертификат и в случае смерти первого ребенка.

**Что будет с материнским капиталом, если женщина – владелица сертификата умрет?**

Материнский капитал переходит к отцу детей, а в случае его смерти – к детям. При этом сумма материнского капитала делится между детьми в равных долях.

**А если умрут оба родителя?**

В случае смерти обоих родителей, лишения родительских прав, право на дополнительные меры переходит к ребенку (детям в равных долях), не достигшим совершеннолетия, а также к ребенку совершеннолетнему, обучающемуся по очной форме в образовательных учреждениях, но не более чем до достижения им возраста 23 лет.

**Сейчас срок действия Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 256-ФЗ «О дополнительных мерах**

**государственной поддержки семей, имеющих детей» ограничен 31 декабря 2016 года. Получается, что после этой даты выдавать материнский капитал не будут?**

Скорее всего, будут. Сейчас активно обсуждается возможность продлить выдачу материнского капитала.

**В некоторых регионах, кроме федерального маткапитала, выплачивают еще и региональный маткапитал. Как с этим обстоят дела в Татарстане?**

В Татарстане выплата регионального маткапитала не предусмотрена.

**Средства материнского капитала можно направить на погашение ипотечного кредита. А можно ли средствами маткапитала погасить кредит на машину?**

Нет, нельзя. Такой вариант власти обсуждали, но эта инициатива в итоге не была поддержана.

## Разъяснения Минфина о вычетах НДФЛ



В получении вычетов заинтересованы многие, ведь в законодательстве предусмотрена возможность получения вычетов на детей, на лечение, обучение, а также вычетов на имущество. При этом разобраться в толковании налогового законодательства порой непросто. Соответствующие разъяснения по данному вопросу периодически дает Минфин.

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

**Получение вычетов по доверенности**

Если налогоплательщик не может подать документы в налоговый орган

самостоятельно, то за него может это сделать его представитель. Вместе с тем возникает вопрос, должна ли быть доверенность нотариально удостоверен-

на или нет. В письме ФНС России от 17 мая 2012 г. № ЕД-4-3/8135 указывается, что это не является обязательным условием.

Совершение действий представителем (оплата расходов по приобретению квартиры, обучению) от имени представляемого на основании письменных доверенностей (заключенных в простой, нотариально не удостоверенной форме) регулируется гражданским законодательством, а не законодательством о налогах и сборах.

Таким образом, отказ налогоплательщикам в предоставлении последним социальных и имущественных вычетов при наличии доверенностей, выданных представителям в простой письменной форме, не удостоверенной нотариально, на основании которых оплачивались расходы, не соответствует нормам действующего налогового законодательства и нарушает права налогоплательщиков.

## Вычеты на детей

### Вычеты при разводе и новом браке

В жизни так случается, что супруги разводятся, создают новые семьи, и, соответственно, возникает вопрос о получении вычетов на детей.

Рассмотрим типичную ситуацию, которая описывается в письме Минфина России от 5 сентября 2012 г. № 03-04-05/8-1064.

Так, женщина не получает алименты на содержание детей от первого брака, которые проживают совместно с ней и ее вторым супругом, а также находятся на их общем иждивении. Налоговый орган отказал второму супругу в предоставлении стандартного налогового вычета по НДФЛ в отношении этих детей, аргументируя тем, что он их не усыновил.

Однако Минфин указал в письме на возможность получения таких вы-

четов. Если дети супруги проживают совместно с супругом, то независимо от их усыновления стандартный налоговый вычет может быть предоставлен супругу, на обеспечении которого они находятся. Документами для подтверждения права на получение стандартного налогового вычета на детей, в частности, могут быть копии свидетельства о рождении детей, свидетельства о регистрации брака, а также письменное заявление супруги о том, что дети, в том числе дети от первого брака, находятся на совместном иждивении супругов.

## Вычеты на лекарства

### Документальное подтверждение вычета

В Налоговом кодексе РФ не определен перечень лекарственных средств, а также перечень документов, предоставление которых обязательно для получения вычета на приобретение лекарственных средств.

Соответствующие разъяснения даются в письме ФНС России от 31 августа 2012 г. № ЕД-4-3/14530@.

Перечень лекарственных средств, назначенных лечащим врачом налогоплательщику и приобретенных им за счет собственных средств, размер стоимости которых учитывается при определении суммы социального налогового вычета, утвержден постановлением Правительства РФ от 19 марта 2001 г. № 201. Подтверждением назначения налогоплательщику лечащим врачом лекарственного средства являются рецептурные бланки, выписываемые врачом по установленной форме в двух экземплярах, один из которых предъявляется в аптечное учреждение для получения лекарственных средств, второй представляется в налоговый орган РФ при подаче налого-



вой декларации по месту жительства налогоплательщика.

При этом в случае отсутствия у налогоплательщика рецепта со штампом «Для налоговых органов Российской Федерации, ИНН налогоплательщика» налоговые органы не вправе предоставить налогоплательщику социальный налоговый вычет по расходам на приобретение медикаментов.

## **Вычеты на лечение**

### **Лечение супруга**

Следует помнить, что в законодательстве предусмотрена возможность получения вычета на лечение не только на себя, но и на супруга. В соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 219 НК РФ при определении размера налоговой базы в соответствии с пунктом 3 статьи 210 НК РФ налогоплательщик имеет право на получение социального налогового вычета в сумме, уплаченной им в налоговом периоде за услуги по лечению, предоставленные ему медицинскими учреждениями РФ, а также уплаченной налогоплательщиком за услуги по лечению, в частности, супруга (супруги) в медицинских учреждениях РФ. При этом налогоплательщик вправе претендовать на получение социального налогового вычета по расходам на лечение супруги (супруга) независимо от того, что документы (договор с лечебным учреждением и платежные документы) оформлены на имя другого супруга (письмо Минфина России от 23 июля 2012 г. № 03-04-05/7-895).

### **Лечение ребенка**

Кроме возможности получения вычета на супруга, имеется возможность получить вычет на ребенка.

Для получения указанного налогового вычета налогоплательщику



необходимо представить следующие документы:

- справку;
- копию договора, заключенного с медицинским учреждением (если таковой заключался);
- копию соответствующей лицензии, если в справке отсутствует информация о реквизитах лицензии;
- копии платежных документов, подтверждающих внесение (перечисление) налогоплательщиком денежных средств медицинскому учреждению РФ за оказанные услуги по лечению, квитанции к приходным ордерам, банковские выписки о перечислении медицинскому учреждению денежных средств с расчетного счета, кассовые чеки и т.д.;
- копию свидетельства о рождении ребенка.

Социальный налоговый вычет, предусмотренный подпунктом 3 пункта 1 статьи 219 НК РФ, предоставляется налогоплательщику в сумме, уплаченной им за услуги по лечению и (или) по лечению своих детей в возрасте до 18 лет, если лечение производится в медицинских учреждениях РФ, имеющих соответствующую лицензию (письмо УФНС России по г. Москве от 18 апреля 2012 г. № 20-14/034239@).



Налоговые вычеты по НДФЛ –  
неплохое подспорье для семейного бюджета

## Вычеты на обучение

### Условия договора на обучение

В соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 219 НК РФ при определении размера налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение социального налогового вычета, в частности, в сумме, уплаченной налогоплательщиком-родителем за обучение своих детей в возрасте до 24 лет по очной форме обучения в образовательных учреждениях, – в размере фактически произведенных расходов на это обучение, но не более 50 000 руб. на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей.

Вместе с тем особенности заключения договора в Налоговом кодексе РФ не обозначены.

Однако в письме Минфина России от 16 августа 2012 г. № 03-04-05/7-959 ведомство указывает на необходимость внесения указаний на форму обучения непосредственно в договор. По мнению

Минфина, налогоплательщик-родитель вправе получить социальный налоговый вычет, предусмотренный подпунктом 2 пункта 1 статьи 219 НК РФ, только при наличии в договоре с учебным заведением записи, подтверждающей очную форму обучения его ребенка, или при представлении справки образовательного учреждения, содержащей данные о предоставлении образовательных услуг в конкретном налоговом периоде по очной форме.

### Момент предоставления вычета

Вычет на обучение предоставляется с момента начала обучения по очной форме обучения.

Указанный налоговый вычет действует до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, в отношении которого предусмотрена налоговая ставка в размере 13%, налоговым агентом, предо-

ставляющим стандартный налоговый вычет, превысил 280 000 руб. Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 280 000 руб., налоговый вычет не применяется (письмо Минфина России от 15 августа 2012 г. № 03-04-06/8-241).

## **Имущественные вычеты**

### **Вычеты на имущество детей**

Распространенной является ситуация, когда налогоплательщик, приобретая или продавая жилье, оформляет его в собственность своего несовершеннолетнего ребенка (нескольких детей). Можно ли получить вычет по доле ребенка? Налоговый кодекс РФ не содержит разъяснений по данному вопросу.

В письме Минфина России от 10 сентября 2012 г. № 03-04-05/7-1098 финансовое ведомство отмечает, что налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета по НДФЛ, предусмотренного подпунктом 2 пункта 1 статьи 220 Налогового кодекса РФ, по доходам начиная с того налогового периода, в котором получен акт приема-передачи квартиры.

Но позиция Минфина в отношении вычетов на детей не была всегда столь однозначной. Ранее Минфин считал, что такой вычет неправомерен (письма Минфина России от 12 мая 2009 г. № 03-04-05-01/277, ФНС России от 13 августа 2009 г. № 3-5-03/1258@).

Точку в данном вопросе поставил Конституционный суд РФ в постановлении от 1 марта 2012 г. № 6-П. В документе отмечено, что налогоплательщик вправе заявить имущественный вычет по НДФЛ при приобретении жилого помещения в собственность своего ребенка (детей).

### **Вычеты на имущество пенсионеров**

Получение вычетов пенсионерами также является неоднозначным вопросом. Ведь пенсионеры не получают дохода, облагаемого по ставке 13%, однако получали его в прошлом.

В письме Минфина России от 10 сентября 2012 г. № 03-04-05/7-1100 ведомство отмечает, что согласно абзацу 28 подпункта 2 пункта 1 статьи 220 Налогового кодекса РФ, если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не может быть использован полностью, его остаток может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.

Ведомство разъясняет, что при представлении пенсионером налоговой декларации в 2013 году данный налоговый период будет являться налоговым периодом, непосредственно следующим за налоговым периодом, в котором образовался остаток имущественного налогового вычета (2012 г.), неиспользованный остаток имущественного налогового вычета может быть перенесен на налоговые периоды 2011, 2010 и 2009 гг. При отсутствии в этих налоговых периодах доходов, облагаемых по ставке 13%, имущественный налоговый вычет за иные предшествующие периоды предоставлен быть не может.

Таким образом, очень важно, в каком налоговом периоде пенсионер вышел на пенсию, и в каком размере работодатель осуществлял отчисления НДФЛ. От этого и будет зависеть вычет.

### **Имущественный вычет между супругами**

Имущество, например квартира, часто приобретается супругами, и для супругов было бы удобнее, чтобы за вычетом обратился кто-то один и получил его в полном размере.

В письме Минфина от 10 сентября 2012 г. № 03-04-05/7-1099 ведомство разъясняет, что размер имущественного вычета распределяется между совладельцами в соответствии с их письменным заявлением. И при этом не имеет значения, на имя кого из супругов оформлено такое имущество, а также кем из них вносились деньги при его приобретении. Если между супругами не заключен брачный договор, предусматривающий раздельный или долевой режим собственности на имущество, считается, что имущество находится в общей совместной собственности и каждый из супругов имеет право на имущественный вычет независимо от того, на имя кого из супругов оно оформлено. Такой вывод сделан и в письме Минфина от 21 июня 2012 г. № 03-04-05/5-756.

Вместе с тем имеется и противоположное мнение Минфина, сформулированное в письме от 7 сентября 2012 г. № 03-04-05/7-1090. Ведомство отмечает, что Налоговым кодексом РФ не предусмотрено получение имущественного налогового вычета одним из супругов путем уменьшения налоговой базы по НДФЛ другого супруга.

#### НА ЗАМЕТКУ

#### **Мнение Минфина насчет распределения имущественного вычета между супругами неоднозначно**

Таким образом, для того, чтобы распределить имущественный вычет и получить его, одному из супругов необходимо подать соответствующее заявление. Однако имеется вероятность отказа в распределении вычета.

#### **Имущественный вычет при сделках между родственниками**

По общему правилу, в случае осуществления сделок между родственни-

ками имущественный вычет не применяется. Вместе с тем возникает вопрос, кого можно считать родственниками, только близких родственников или дальних тоже. Подпунктом 3 пункта 1 статьи 20 НК РФ определено, что взаимозависимыми признаются, в частности, лица, состоящие в соответствии с семейным законодательством РФ в брачных отношениях, отношениях родства или свойства, усыновителя и усыновленного, а также попечителя и опекаемого.

В письме Минфина России от 3 сентября 2012 г. № 03-04-05/9-1042 ведомство применяет широкую трактовку понятия «отношения родства», указывая, что если сделка была совершена в 2011 году между физическим лицом и его отцом и дядей, которые, в соответствии с семейным законодательством, являются родственниками и, соответственно, взаимозависимыми лицами, то имущественный налоговый вычет не применяется.

#### **Вычет при получении кредита**

Подпунктом 2 пункта 1 статьи 220 НК РФ предусмотрена возможность получения имущественного налогового вычета на погашение процентов по целевым займам (кредитам) при приобретении квартиры.

Вместе с тем, если физическое лицо берет «потребительский кредит», то вернуть проценты не получится. Кредит является целевым, если получен «на приобретение жилья». Поскольку кредит оформлен на потребительские цели, он не является целевым, и сумма фактически уплаченных процентов по данному кредиту не может быть включена в состав имущественного налогового вычета (письмо Минфина России от 9 августа 2012 г. № 03-04-05/7-937).

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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Главный бухгалтер, Набережные Челны	Технологии Будущего, ООО	от 30 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6611054">http://kazan.hh.ru/vacancy/6611054</a>
Бухгалтер-кассир, Казань	Пестречинка, ООО	от 15 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6550314">http://kazan.hh.ru/vacancy/6550314</a>
Финансовый директор, Альметьевск	ВИСТА, ООО	от 70 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6556799">http://kazan.hh.ru/vacancy/6556799</a>
Бухгалтер на первичную документацию, Набережные Челны	ТД Новые линии, ООО	от 10 000 до 15 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6627083">http://kazan.hh.ru/vacancy/6627083</a>
Бухгалтер товарной группы, Казань	Рокада Мед	от 15 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6569816">http://kazan.hh.ru/vacancy/6569816</a>
Экономист, Казань	Компания: Альфа-тех, ООО	от 20 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6622796">http://kazan.hh.ru/vacancy/6622796</a>
Кассир, Казань	Компания: RRT, автохолдинг	от 18 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6566302">http://kazan.hh.ru/vacancy/6566302</a>
Бухгалтер-оператор, Набережные Челны	ПОВЕДА, кондитерская фабрика	от 14 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6496685">http://kazan.hh.ru/vacancy/6496685</a>
Ведущий бухгалтер, Казань	Уютный офис, ООО	от 15 000 до 20 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6609011">http://kazan.hh.ru/vacancy/6609011</a>
Главный бухгалтер, Казань	Автоэмаль, ООО	от 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6516175">http://kazan.hh.ru/vacancy/6516175</a>
Заместитель главного бухгалтера по налогам, Набережные Челны	Булгарпиво, ОАО	от 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/5780996">http://kazan.hh.ru/vacancy/5780996</a>
Бухгалтер, Казань	Пронет Групп Казань, ООО	от 15 000 до 18 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6617105">http://kazan.hh.ru/vacancy/6617105</a>
Бухгалтер-кассир, Казань	Колорит, ООО	от 15 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6573239">http://kazan.hh.ru/vacancy/6573239</a>
Ревизор, Казань	Евроинтерьер, Компания	от 18 000 до 20 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6601832">http://kazan.hh.ru/vacancy/6601832</a>
Экономист ПЭО, Набережные Челны	Альфа, Группа компаний	от 15 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/5953251">http://kazan.hh.ru/vacancy/5953251</a>
Бухгалтер, Казань	КАН-АвтоВАЗ	от 15 000 до 22 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6613695">http://kazan.hh.ru/vacancy/6613695</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*

# Как перевести земли из одной категории в другую?



Земля является не только природным ресурсом и природным объектом, но и недвижимым имуществом. В практике земельных отношений зачастую возникает необходимость перевода земель и земельных участков из одной категории в другую. Рассмотрим правила проведения этой процедуры в Республике Татарстан.

**Регина Гарифуллина**  
юрист

## Какие документы необходимы для перевода земли из одной категории в другую?

Порядок перевода земельных участков из одной категории в другую регулируется Земельным кодексом РФ, Федеральным законом от 21 декабря 2004 г. № 172-ФЗ «О переводе земель или земельных участков из одной категории в другую». Длительность данной процедуры составляет от 3 до 8 месяцев.

Формирование землеустроительного дела осуществляется в соответствии с постановлением Кабинета министров РТ от 25 октября 2006 г. № 523 «Об утверждении формы ходатайства о переводе земельного участка из земель сельскохозяйственного назначения в другую категорию и состава прилагаемых к нему документов».

Принятие решения о переводе земель из одной категории в другую осуществляется Кабинетом министров РТ на основании ходатайства, которое подается заинтересованным лицом в Минземимущество РТ. В ходатайстве обязательно должны быть указаны следующие сведения:

- кадастровый номер земельного участка;

- категория земель, в состав которых входит земельный участок;
- категория земель, в состав которых предполагается перевод;
- обоснование перевода;
- права на земельный участок.

### НА ЗАМЕТКУ

**Принятие решения о переводе земель из одной категории в другую осуществляется Кабинетом министров РТ на основании ходатайства, которое подается заинтересованным лицом в Минземимущество РТ**

К ходатайству необходимо приложить документы в соответствии с постановлением Кабинета министров РТ от 25 октября 2006 г. № 523:

- копии документов, удостоверяющих личность заявителя – физического лица, либо выписка из ЕГРИП или выписка из ЕГРЮЛ;
- выписка из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним о правах на земельный участок;
- выписка из Государственного земельного кадастра относительно сведений о земельном участке, кадастровый план земельного участка.
- заключение Государственной экологической экспертизы (в случае, если

ее проведение предусмотрено федеральными законами);

– акты и расчеты потерь сельскохозяйственного производства;

– согласие правообладателя земельного участка на перевод земельного участка;

– заключение Управления Федерального агентства кадастра объектов недвижимости по Республике Татарстан, содержащее сведения о:

а) кадастровой стоимости испрашиваемых земель в разрезе угодий, средней кадастровой стоимости аналогичных угодий по району;

б) наличии или отсутствии правоустанавливающих документов и сведения о правах на испрашиваемый земельный участок;

в) наличии или отсутствии обременении (сервитутов);

– доверенность (в случае подписания ходатайства представителем заявителя);

– копии правоустанавливающих документов на земельный участок (свидетельство о праве собственности, государственный акт и т.д.) (при наличии);

– решение уполномоченных органов о предварительном согласовании места размещения объекта с приложением акта выбора земельного участка (в случае, если земельный участок предоставляется с предварительным согласованием места размещения объекта);

– разрешение на выбор земельного участка (в случае, если земельный участок предоставляется с предварительным согласованием места размещения объекта);

– согласование перевода земельных наделов с соответствующим государственным органом;

а) Министерство по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Республики Татарстан;

б) Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан;

в) Министерство культуры Республики Татарстан;

г) Территориальный исполнительный орган Федерального агентства по недропользованию по Республике Татарстан;

д) Министерство экологии и природных ресурсов Республики Татарстан;

е) Отдел водных ресурсов по Республике Татарстан Нижневолжского бассейнового водного управления Федерального агентства водных ресурсов и др.

Конкретный перечень согласующих органов определяется в зависимости от предполагаемого целевого назначения земельных участков и исходя из состава документов, прилагаемых к ходатайству о переводе земельных участков из одной категории в другую.

### **Что может стать основанием для отказа в переводе земель?**

В рассмотрении ходатайства может быть отказано в случае, если:

1) с ходатайством обратилось ненадлежащее лицо;

2) к ходатайству приложены документы, состав, форма или содержание которых не соответствует требованиям земельного законодательства.

Отказ в переводе земель из одной категории в другую может последовать в случае:

1) установления ограничения перевода земель или земельных участков в составе таких земель из одной категории в другую либо запрета на такой перевод (в соответствии с федеральными законами);

2) установления несоответствия испрашиваемого целевого назначения зе-

мель или земельных участков утвержденным документам территориально-планирования и документации по планировке территории, землеустроительной либо лесоустроительной документации.

Далее, после подачи ходатайства и вышеизложенных документов к нему, исполнительный орган государственной власти или орган местного самоуправления заключает акт о переводе земельного участка и направляет копию в орган по ведению государственного земельного кадастра (в течение десяти дней со дня принятия ходатайства). Затем в течение семи дней в документы Государственного земельного кадастра вносятся соответствующие изменения.

**Обратите внимание!** Перевод земель из одной категории в другую считается состоявшимся с того момента, когда в Единый государственный реестр прав на недвижимое имущество и сделок с ним вносятся соответствующие записи.

Орган, осуществляющий кадастровый учет, по обращению заявителя выдает ему кадастровый паспорт земельного участка с учетом измененных сведений.

Права на земельные участки, в отношении которых приняты акты о переводе земельных участков из состава земель одной категории в другую, не изменяются.

### **Осуществлен перевод земель: изменяется ли ставка налога на землю в течение налогового (отчетного) периода?**

Изменение категории земли, к которой принадлежит земельный участок, или вида разрешенного использования земельного участка влечет за собой изменение его кадастровой стоимости. Налоговая база, размер которой зави-

сит от стоимостной оценки земельного участка, определяется на конкретную дату (1 января года, являющегося налоговым периодом) и не может для целей налогообложения изменяться в течение налогового периода, в том числе в зависимости от перевода земель из одной категории в другую и изменения вида разрешенного использования земельного участка. Налоговая база не меняется в течение налогового периода, если не произошло изменений результатов государственной кадастровой оценки земли вследствие исправления технических ошибок или судебного решения, внесенных обратным числом на указанную дату.

Таким образом, перевод земель из одной категории в другую и изменение вида разрешенного использования земельного участка в течение налогового периода, повлиявшие на величину кадастровой стоимости земельного участка, учитываются при определении налоговой базы, которая будет применяться для исчисления земельного налога в следующем налоговом периоде.

#### **ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ**

**Изменение кадастровой стоимости земли вследствие ее перевода из одной категории в другую ведет к изменению налоговой базы по земельному налогу в следующем налоговом периоде**

Причем при исчислении земельного налога в отношении такого земельного участка применяется налоговая ставка, установленная для такой категории земли или такого вида разрешенного использования земельного участка, в соответствии с которыми определена кадастровая стоимость земельного участка, по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.





## Новые годовые предложения от компании «Такснет»!

### «Старый друг лучше новых двух» годовое обслуживание

Специальный режим	от 2 600 руб.
Общий режим	от 5 400 руб.

#### В ТАРИФ ВХОДИТ:

1. Лицензия «КриптоПро CSP»
2. Сдача отчетов в 3 направления (ФНС, ПФР, ФСС)
3. Дополнительные сервисы

### Тариф «LITE» годовое обслуживание

Специальный режим	от 3 100 руб.
Общий режим	от 5 900 руб.

#### В ТАРИФ ВХОДИТ:

1. ПП «Такснет- Референт»
2. Лицензия «КриптоПро CSP»
3. Сдача отчетов в 3 направления (ФНС, ПФР, ФСС)
4. Дополнительные сервисы

### Тариф «БАЗОВЫЙ» годовое обслуживание

Специальный режим	от 4 300 руб.
Общий режим	от 7 100 руб.

#### В ТАРИФ ВХОДИТ:

1. ПП «Такснет- Референт»
2. Лицензия «КриптоПро CSP»
3. Сдача отчетов в 3 направления (ФНС, ПФР, ФСС) и 1 (одно) направление на выбор.
4. Дополнительные сервисы

### Тариф «КОРПОРАТИВНЫЙ» годовое обслуживание

До 5 абонентов	15 000 руб.
До 10 абонентов	24 000 руб.
За каждого последующего подключенного абонента	2 400 руб.

#### В ТАРИФ ВХОДИТ:

1. ПП «Такснет- Референт»
2. Лицензия «КриптоПро CSP»
3. Сдача отчетов в 3 направления (ФНС, ПФР, ФСС)
4. Дополнительные сервисы

Подробная информация по телефонам:

(843) 231 92 00, 231 92 04  
г. Казань, ул. Каюма Насыри, 28  
и на сайте [www.taxnet.ru](http://www.taxnet.ru)

Целый год отчёты без забот!

## НДС и акцизы

### Должен ли работодатель начислять НДС, организовав праздничные мероприятия для сотрудников?

Компания провела праздничные мероприятия для своих сотрудников. Она не учла данные расходы при налогообложении прибыли и не начислила НДС. Инспекция сочла подобный учет неправомерным и доначислила НДС. Суд установил: данные расходы являлись разовыми и не включались в состав затрат по оплате труда, а в коллективном договоре не предусматривалась передача компанией на безвозмездной основе работникам товаров (работ, услуг). Соответственно, данные расходы не подлежат учету при исчислении налога на прибыль и НДС доначислен правомерно

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 13 августа 2012 г. № Ф01-3018/12*

### Суд против НДС с возвращенного аванса

Организация получила аванс, в том же квартале вернула его несостоявшемуся покупателю и не начислила НДС. По мнению инспекции, организации следует начислить НДС и в том же квартале при наличии документов на возврат предоплаты и на расторжение договора вычесть его. Суд напомнил, что налог определяется от налоговой базы, а налоговая база рассчитывается по итогам каждого налогового периода. Поэтому если на конец квартала нет задолженности по авансам, то нет и налоговой базы для НДС с авансов

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС Центрального округа от 6 сентября 2012 г. № А35-11848/2011*

### НДС, вычитаемый с аванса, может превысить начисление

С полученного аванса уплачен НДС, определенный по расчетной ставке 18/118. Данный налог полностью подлежит вычету при отгрузке продукции, хотя она облагается по ставке 10%. В результате НДС, подлежащий вычету, превышает НДС, начисленный при реализации, с чем не согласилась ИФНС. Суд пояснил, что Налоговый кодекс РФ предусматривает вычет НДС с аванса, но не ограничивает сумму вычета. Значит, вычет «авансового» НДС законен, хотя он больше налога, исчисленного с выручки от продаж

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС Московского округа от 12 сентября 2012 г. № А40-12138/12-99-60*

### Налогоплательщик не вправе принять к вычету НДС на основании счетов-фактур с факсимильными подписями

Налогоплательщик принял к вычету НДС на основании факсимильных счетов-фактур, с чем не согласилась инспекция. Положениями статьи 169 НК РФ не предусмотрена возможность факсимильного воспроизведения подписи при оформлении счета-фактуры. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» также не содержит подобной нормы

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ВАС РФ от 27 сентября 2011 г. №4134/11*

## Арбитраж подтвердил перенос вычетов

По мнению ИФНС, налогоплательщик имеет право принять к вычету НДС в налоговом периоде, следующем за налоговым периодом, в котором были выполнены все необходимые условия. Суд напомнил, что вычет «входного» НДС не ограничен периодом, когда получен счет-фактура и оприходован товар. Налогоплательщик вправе перенести вычет на более поздний период, учитывая, что с момента возникновения права на вычет до подачи декларации должно пройти не более трех лет

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Центрального округа  
от 7 сентября 2012 г.  
№ А35-12327/2011*

## Налог на прибыль

### Отрицательная курсовая разница, возникшая при пересчете в рубли дивидендов в инвалюте, может быть учтена во внереализационных расходах

Дивиденды по привилегированным акциям определялись в иностранной валюте (евро) и подлежали выплате в рублях. Сумма дивидендов, подлежащих выплате, была определена по курсу ЦБ РФ на день принятия решения. На момент выплаты дивидендов курс евро вырос и налогоплательщик отразил образовавшуюся отрицательную курсовую разницу во внереализационных расходах, с чем не согласился налоговый орган

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление  
Президиума ВАС РФ  
от 29 мая 2012 г.  
№ 16335/11*

### Зачет избавил от налога с излишков

ИФНС потребовала увеличить внереализационные доходы на сумму выявленных в результате инвентаризации излишков товаров. При этом общая стоимость излишков была равна выявленной недостаче и их ассортимент был одинаков. Суд разъяснил, что излишек и недостача объясняются несоответствием данных складского и бухгалтерского учета, поэтому одни и те же ценности отражены по разным группам и наименованиям и допускается их взаимный зачет

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Центрального округа  
от 11 сентября 2012 г.  
№ А14-5815/2011*

### Ссылка в договоре помогла учесть расходы по сайту

ИФНС посчитала незаконным уменьшение налогооблагаемой прибыли на расходы по обслуживанию сайта. Суд отметил, что контракты организации и клиентов содержат в себе ссылку на сайт, а на сайте размещается перечень точек обслуживания покупателей; публикуется информация о дополнительных услугах. Следовательно, сайт используется для предпринимательской деятельности

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Московского округа  
от 7 сентября 2012 г.  
№ А41-26493/11*

## НДФЛ

### Суд не согласился с методикой расчета НДФЛ и пени

Компания имеет задолженность по зарплате и по НДФЛ. ИФНС начислила пени на данную часть налога исходя из соотношения выплаченной зарплаты ко всем начислениям и начисленного НДФЛ. По мнению суда, общий расчет не учитывает особенности начисления налога по каждому из работников. Ревизоры обязаны выполнить расчет по каждому сотруднику. Если же его нет, неизвестна фактическая задолженность по НДФЛ, и пени не допустимы

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Поволжского округа  
от 11 сентября 2012 г.  
№ А12-23599/2011*

## Администрирование

### Недостатки акта налоговой проверки не влекут отмену принятого инспекцией решения

По мнению налоговиков, отсутствие в акте налоговой проверки подписей всех должностных лиц, осуществлявших ее проведение, не влияет на законность и обоснованность решения ИФНС. Суд установил, что справка о проведенной проверке подписана только одним инспектором из числа проводивших проверку, остальные отсутствовали по уважительным причинам. ФАС согласился с мнением инспекции

Суд поддержал  
налоговые органы

*Постановление ФАС  
Восточно-Сибирского  
округа от 24 августа 2012 г.  
№ А33-18616/2011*

### Доход налогоплательщика исчисляется с даты поступления денежных средств на расчетный счет

ИФНС не согласилась с тем, что налогоплательщик в совокупный (предельный) доход, ограничивающий право перейти на УСН не включал суммы, полученные в виде авансов. ФАС разъяснил, что данный доход должен исчисляться не с даты выполнения работ (оказания услуг, передачи покупателю товара), а с даты поступления денежных средств на расчетный счет налогоплательщика

Суд поддержал  
налоговые органы

*Постановление ФАС  
Волго-Вятского округа  
от 13 августа 2012 г.  
№ А29-7330/2011*

### Отсутствие ТТН не свидетельствует о необоснованности расходов

Инспекция отказала налогоплательщику в принятии расходов при исчислении налога на прибыль, так как организация предоставила недостоверные ТТН. ИФНС посчитала, что оприходование товара не подтверждено. Суд установил, что договором доставка товара была возложена на поставщика, а ТТН оформлялись контрагентом поставщика. Значит, организация не имела возможности проверить достоверность сведений в ТТН и повлиять на их оформление

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Восточно-Сибирского  
округа от 2 августа 2012 г.  
№ А19-3313/2011*

# 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>		



## *Звукотерапия. Доброе утро под пение птиц*

*Со всех сторон нас окружают самые разнообразные звуки. Они могут быть для человека приятны и полезны или вызывать в нем отторжение, диссонировав с его душевным миром.*

Звукотерапия – это область медицины, которая основывает свой лечебный эффект на воздействии звуков и вибраций, человеческого голоса, музыкальных инструментов, природных сил и животного мира.

Звуки составляют неотъемлемую часть нашего бытия. Даже если человек родился глухим, его не оставляют внутренние тонкие созвучия.

Характеристика звука оценивается по следующим параметрам: звук имеет тон и вибрацию (частоту), ритм и силу (мощность). Но в лечении – звукотерапии – главным фактором будет не сила или мощность, а консонанс воздействия или умение найти гармонию, которая может открыть затворенный хрустальный сосуд, не причинив ему вреда. На этом основано лечебное воздействие звука, когда находится резонирующее созвучие и гармонизируются, настраиваются органы, системы или весь организм человека в целом.

К терапевтическому направлению звукотерапии можно отнести лечение звуками природы. Выезжая на природу, человек получает огромный заряд энергии, ощущает в себе подъем духовных и физических сил, творческого потенциала.

Несколько иное воздействие оказывает на организм музыка. О том, что она может лечить, было известно еще в древности. Так, в Древнем Египте с помощью пения хора избавляли от бессонницы, в Древней Греции звуками трубы исцеляли от радикулита и расстройств нервной системы. Знаменитый Пифагор, создавший теорию о музыкально-числовом строении Космоса, с успехом использовал сочиненные им мелодии для лечения «болезней души».

По наблюдениям ученых и врачей, вибрации музыкальных звуков активизируют вегетативные механизмы высшей нервной деятельности, вызывают особые вибрационные ответы в подсознании больного человека. Происходят реакции, которые способствуют более быстрому выздоровлению.

Развивая платоновское учение о «музыке сфер», современные астрологи установили тесную взаимосвязь знаков Зодиака со звуками нотного ряда:

- Овен – до и тональность до мажор;
- Телец – до-диез (это одновременно и ре-бемоль);
- Близнецы – ре, а также ключ ре – в тональности ре мажор;
- Рак – ре-диез (или ми-бемоль);
- Лев – ми и тональность ми мажор;
- Дева – нота и ключ фа и тональность фа мажор;
- Весы – фа-диез (или соль-бемоль);
- Скорпион – соль и тональность соль мажор;
- Стрелец – соль-диез (или ля-бемоль);
- Козерог – ля и тональность ля мажор;
- Водолей – ля-диез (или си-бемоль);
- Рыбы – си и тональность си мажор.

О лечебных свойствах отдельных звуков, произносимых голосом, тоже знали испокон веков. Особое значение им придавали в Индии и Китае, где с их помощью лечили самые различные заболевания. Чудодейственной силе звука отдавали должное и на Руси, ему даже отводилась некая мистическая роль.

Современные исследования подтверждают целебные свойства произносимых звуков, создаются даже своеобразные реестры их воздействия, которые, кстати, во многом совпадают с рекомендациями, разработанными в древности на Востоке. К примеру:

- звук «И» прочищает нос, лечит глаза;
- звук «У» укрепляет горло и голосовые связки;
- звуки «В», «Н», «М», «Э» улучшают работу головного мозга;
- звуки «Ц», «К», «Щ», «И» лечат уши;
- звуки «У», «Ы», «Х», «Ч» улучшают дыхание;
- звуки «О», «А», «С», «М», «И» лечат заболевания сердца. Не менее целебными свойствами обладают различные звуко сочетания, так называемые «мантры». В частности, созвучие:
  - «ОМ» – снижает кровяное давление;
  - «АЙ», «ПА» – снимают боли в сердце;
  - «АП», «АМ», «АТ», «ИТ», «УТ» – исправляют речь.

#### **Влияние звучания музыкальных инструментов на внутренние органы:**

Музыкальные инструменты	Внутренние органы	Оптимальное время воздействия
Гитара	Сердце	11-13 ч дня
Арфа	Легкие	3 ч ночи-5 ч утра
Флейта	Печень	1-3 ч ночи
Гобой	Желчный пузырь	23 ч вечера-1 ч ночи
Труба	Поджелудочная железа	9-11 ч утра
Клавишные инструменты	Желудок	7-9 ч утра
Скрипка	Тонкий кишечник	13-15 ч дня
Губная гармонь	Толстый кишечник	5-7 ч утра
Саксофон	Почки	17-19 ч вечера
Барабан	Позвоночник	15-17 ч дня

## Издатель:

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

## Главный редактор:

Дарья Федосенко

## Редакция:

Ольга Щербакова

Энже Юсупова

Елена Абдрахманова (дизайнер)

Светлана Липовая (корректор)

Венера Сиченкова (старший менеджер по подписке)

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

**Адрес редакции:** 420107, Казань,

ул. Спартаковская, д. 2, оф. 254

**Тел.:** (843) 200-94-88

**факс:** (843) 200-94-78

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

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

## Отпечатано в типографии

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

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

За содержание рекламных материалов ответственность несут рекламодатели

За содержание статей ответственность несут авторы

© ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия», 2012

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010: ПИ № ТУ 16-00/01. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Налоговые известия РТ», № 20, подписано в печать 09.10.12, тираж 1800 экз № \_\_\_\_\_, отпечатано в ЗАО «ИД «Казанская недвижимость», г. Казань, ул. Актайская, 21

в следующем номере

## Госзакупки:

разбираемся в нюансах

Следующий номер журнала выйдет 31 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**