

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

тел.: (843)200-94-78, 200-94-88

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

Образец заполнения платежного поручения

Получатель ИНН 1660122127 КПП166001001 ЗАО "Издательский дом "Налоговые известия"	Сч.№	40702810000000006903
Банк получателя в ОАО «АИКБ «Татфондбанк» г. Казань	БИК Сч.№	049205815 30101810100000000815

Счет №жНИРТ – ж/2013 от 01.02.13

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Налоговые известия РТ» март – декабрь 2013г. (10 мес.)	компл.	1	5780-00
Итого:				5780-00
Без НДС				-
Всего к оплате:				5780-00

Всего к оплате: Пять тысяч семьсот восемьдесят 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 недопоставку 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

Игорь Марченко: «Практически все представили декларации в электронном виде» 4

В 2012 году произошли существенные изменения в порядке представления «алкогольных» деклараций. Благодаря им наступила ясность относительно форм деклараций, а также контролирующих органов, которые будут их принимать. Предполагается, что в скором времени все декларации необходимо будет сдавать только в электронном виде. Об этом и не только рассказывает руководитель Госалкогольинспекции Республики Татарстан Игорь Марченко.

ЧТО НОВОГО? 8

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ 13

УФНС ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ 15

ТЕМА НОМЕРА

С 2013 года движимые активы освобождены от налога на имущество 21

С 1 января 2013 года вступили в силу выгодные поправки в Налоговый кодекс РФ относительно налога на имущество организаций. Отныне этим налогом будет облагаться только недвижимость. А то, что к нему не относится – движимое имущество, – от налога освободили. Правда, есть оговорка: речь идет лишь о тех активах, которые были поставлены на учет не раньше 2013 года.

НАШ ОПРОС

Как вы учитываете расходы на приобретение обогривателей для офиса? 24

ОТЧЕТНОСТЬ

Баланс: какие ошибки подстерегают бухгалтеров? 26

Завершился очередной финансовый год, и близится срок сдачи бухгалтерской отчетности. Несмотря на то, что форма бухгалтерского баланса изменилась еще в 2011 году, у бухгалтеров возникает много вопросов по ее заполнению: какие показатели отражать по той или иной строке, следует ли их расшифровывать и т.д. Постараемся осветить основные вопросы, вызывающие затруднения у бухгалтеров при формировании показателей баланса.

БУХГАЛТЕРИЯ

Как учесть стоимость потерь при недостачах 30

В результате проведения годовой инвентаризации имущества компания может выявить недостачи материальных ценностей: основных средств, готовой продукции и товаров, материальных запасов, денежных средств

**РЕДАКЦИОННЫЙ
СОВЕТ**

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

А. Д. Шамсиев, заместитель министра экономики РТ

Л. Б. Макарова, советник министра финансов РТ

М. А. Сафиуллин, руководитель УФНС России по РТ

Г. В. 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

и проч. Они могут быть связаны с естественной убылью, пересортицей, учетными ошибками, хищениями и злоупотреблениями. Рассмотрим основные вопросы по бухгалтерскому и налоговому учету недостач, возникающих по различным причинам.

Формируем «отпускной» резерв на 2013 год..... 35

Организации имеют право создавать резервы предстоящих расходов, в том числе резерв на оплату отпусков. Создание данного резерва позволяет организации избежать резкого изменения уровня затрат и колебаний показателей финансовой отчетности в связи с выплатой отпускных. Рассмотрим порядок формирования «отпускного» резерва на 2013 год.

НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ

Мы делили апельсин..... 41

По результатам года ООО и АО распределяют прибыль и выплачивают дивиденды. Задача бухгалтера – все грамотно оформить.

БЕЗУПРЕЧНЫЙ ДОКУМЕНТ

Опись подтвердит представление копий документов в ходе проверки 48

СОВЕТЫ ЮРИСТА

Судебные издержки: можно ли возместить?..... 50

Если в арбитражном суде налоговый спор разрешился в пользу налогоплательщика, последний зачастую использует право на компенсацию судебных расходов. Какие из судебных расходов можно возместить?

ПРАВОСУДИЕ

ВАС одобрил нулевую ставку по дивидендам 54

ВАС признал не соответствующими законодательству о налогах и сборах разъяснения Минфина о порядке налогообложения дивидендов, выплачиваемых за счет нераспределенной прибыли прошлых лет. В данном письме финансисты настаивали на том, что организация не может применять нулевую ставку по налогу на прибыль при выплате дивидендов за 2010 год из прибыли прошлых лет. В чем же заключались противоречия?

ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ 58

КАЛЕНДАРЬ БУХГАЛТЕРА..... 61

СПАРВКА 65

ДЕЛУ – ВРЕМЯ, ПОТЕХЕ – ЧАС

11 «ловушек» сознания..... 68

Дорогие читатели!

Если у вас есть обязанность сдавать «алкогольные» декларации, вам будет интересно интервью с Игорем Марченко, руководителем Госалкогольинспекции РТ. Мы выяснили у него все нюансы, связанные со сдачей «алкогольных» деклараций. Беседу читайте в рубрике «Из первых уст» на с.4.

Движимое имущество, принятое на учет с 2013 года, не облагается налогом на имущество. Всестороннему анализу этого новшества посвящена рубрика «Тема номера» (с.21).

Выплатить дивиденды без проблем поможет статья «Мы делили апельсин...» на с.41. Также о дивидендах пойдет речь и в статье «Вас одобрил нулевую ставку по дивидендам» на с.54.

*С уважением,
главный редактор Дарья Федосенко*

Игорь Марченко: «Практически все представили декларации в электронном виде»



В 2012 году произошли существенные изменения в порядке представления «алкогольных» деклараций. Благодаря им наступила ясность относительно форм деклараций, а также контролирующих органов, которые будут их принимать. Предполагается, что в скором времени все декларации необходимо будет сдавать только в электронном виде. Об этом и не только рассказывает руководитель Госалкогольинспекции Республики Татарстан Игорь Марченко.

– Игорь Александрович, с октября 2012 года организации сдают алкогольные декларации в Ваше ведомство. Давайте начнем разговор с итогов: кто должен был отчитаться, сколько организаций отчиталось, есть ли те, кто не отчитался?

– Статьей 14 Федерального закона от 22 ноября 1995 г. № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции» (в ред. Федерального закона от 18 июля 2011 г. № 218-ФЗ) введена обязанность декларирования объемов продаж для организаций, осуществляющих розничную продажу алкогольной, спиртосодержащей непивной продукции крепостью свыше 25%, а также пива и пивных напитков. Аналогичная обязанность установлена для индивидуальных предпринимателей, осуществляющих розничную продажу пива и пивных напитков.

По итогам 4 квартала 2012 года декларации в федеральном формате представили 98% декларантов.

– Были ли ошибки в заполнении отчетности? Какие самые распространенные ошибки?

– Незначительное количество ошибок было. Самыми распространенными из них были: незаполненные поля в отправляемой декларации и несоответствие формата декларации.

– Большинство деклараций было представлено в электронном или все-таки в бумажном виде?

– В связи с тем, что для всех декларантов введена обязанность представления копий деклараций в электронном виде в Росалкогольрегулирование, а также в целях оптимизации работ по приему деклараций, всем декларантам республики было рекомендовано представлять декларации не на бумажных носителях, а в электронном виде. Поэтому практически все представили декларации только в электронном виде.

– В каких случаях нужно отчитываться в электронном виде, а в каких случаях – на бумажных носителях?

– В соответствии с Правилами представления деклараций об объеме производства, оборота и (или) использования этилового спирта, алкоголь-

ной и спиртосодержащей продукции, об использовании производственных мощностей, утв. постановлением Правительства РФ от 9 августа 2012 г. № 815, декларации представляются в органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации по месту регистрации в электронной форме или на бумажных носителях, а копии деклараций в электронном виде декларанты направляют в Федеральную службу по регулированию алкогольного рынка.

– В СМИ появилась информация о разработке законопроекта, предусматривающего сдачу алкогольных деклараций только в электронном виде. Так ли это?

– Да, действительно, проектом постановления Правительства Российской Федерации «О внесении изменений в Правила представления деклараций об объеме производства, оборота и (или) использования этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, об использовании производственных мощностей» предусмотрено представление деклараций только в электронном виде. Этот проект размещен на официальном сайте Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка www.fsrar.ru в разделе «Правовая деятельность» – «Проекты нормативных правовых актов».

– Что будет, если отчетность сдать по старинке, в бумажном виде?

– Как было отмечено ранее, до принятия вышеуказанного проекта постановления декларанты имеют право представлять декларации на бумажных носителях. Вместе с тем, копии деклараций в электронном виде декларанты обязаны направить в Федеральную службу по регулированию алкогольного рынка.

– Что должно быть у декларантов для представления деклараций в электронном виде?

– Для предоставления деклараций в электронном виде декларант должен иметь компьютер с подключением к сети интернет (ПК с операционной системой Windows не ниже XP SP3, оперативная память не менее 512 мб., разрешение монитора не менее 1024x768 dpi), принтер, модем, электронно-цифровую подпись, установленное программное обеспечение для работы с ЭЦП, установленное программное обеспечение «Декларант-алко» для сдачи деклараций по пиву и программное обеспечение «Раритет 2012» для сдачи деклараций по алкогольной продукции.

– Какая ответственность предусмотрена за несдачу алкогольной декларации?

– В соответствии со статьей 15.13. КоАП РФ уклонение от подачи декларации об объеме производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции либо несвоевременная их подача, либо включение в одну из таких деклараций заведомо искаженных данных влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 3 000 до 4 000 рублей; на юридических лиц – от 30 000 до 40 000 рублей.

Кроме того, повторное в течение одного года сообщение недостоверных сведений в декларациях об объеме производства, оборота и (или) использования этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, или повторное в течение одного года несвоевременное представление указанных деклараций в лицензирующий орган в соответствии с вышеуказанным законом является основанием для аннулирования лицензии на про-

изводство и оборот этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции.

– Есть ли существенные различия между требованиями, предъявляемыми к подаче деклараций розничными торговцами алкогольной и спиртосодержащей продукцией и прочими категориями декларантов?

– Производители, оптовые организации представляют декларации в электронном виде в Федеральную службу по регулированию алкогольного рынка, на бумажных носителях – в ее территориальный орган.

Формат деклараций практически не отличается: информация отражается по каждому первичному документу по видам продукции в разрезе поставщиков (получателей), а также производителей (импортеров) продукции.

– Отчетность нужно представлять в два ведомства. Как это выглядит на практике?

– Декларация в формате Росалкогольрегулирования, проверенная и подписанная ЭЦП декларанта, направляется на соответствующие электронные почтовые адреса Госалкогольинспекции РТ для проведения форматнологического контроля и ее приема Госалкогольинспекцией РТ.

По результатам приема декларанту направляется информационное сообщение о приеме (или сообщение об отказе в приеме) декларации, подписанное ЭЦП Госалкогольинспекции РТ. Копия декларации в течение суток отправляется в Росалкогольрегулирование через личный кабинет на портале Росалкогольрегулирования.

– К нам обратился подписчик со следующим вопросом: может ли Госалкогольинспекция в ходе проверки в магазине проверить не только реализацию алкоголя, но и иной про-

дукции, например, мясных изделий? Действительно ли столь широки полномочия Госалкогольинспекции?

– В соответствии с Положением о Государственной инспекции Республики Татарстан по обеспечению государственного контроля за производством, оборотом и качеством этилового спирта, алкогольной продукции и защите прав потребителей, ее сотрудники при проведении мероприятий по контролю могут осуществлять проверки деятельности предприятий всех форм собственности и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих свою деятельность на потребительском рынке республики.

– Какие проверки проводит Госалкогольинспекция, кого проверяет и как?

– Госалкогольинспекция РТ осуществляет контроль в сфере оборота алкогольной и спиртосодержащей продукции и, как уже было сказано выше, деятельность хозяйствующих субъектов на потребительском рынке. Как правило, это относится к розничной продаже продовольственных и непродовольственных товаров, к оказанию услуг общественного питания.

– Должны ли проводимые проверки быть согласованы с прокуратурой? В каких случаях данные согласования не требуются?

– Процедура согласования внеплановых проверок определена в Федеральном законе от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».

С органами прокуратуры подлежат согласованию проверки по следующим основаниям:

– возникновение угрозы причинения вреда жизни, здоровью граждан;

– причинение вреда жизни, здоровью граждан.

Согласование не требуется при проведении внеплановых проверок по следующим основаниям:

– проверка исполнения ранее выданного предписания об устранении выявленного нарушения обязательных требований и (или) требований, установленных муниципальными правовыми актами;

– нарушение прав потребителей (в случае обращения граждан, права которых нарушены).

Кроме того, не согласовываются внеплановые проверки, проводимые в рамках лицензионного контроля, при получении заявлений от соискателя лицензии на выдачу лицензии или от лицензиата на продление срока действия или переоформлении лицензии.

– Проводятся ли Госалкогольинспекцией проверки совместно с другими органами? Как часто?

– Госалкогольинспекция РТ при выполнении возложенных на нее функций (при необходимости) взаимодействует с другими государственными органами, осуществляющими государственный контроль (надзор). В 2012 году порядка 33% мероприятий по контролю – совместные.

Порядок осуществления взаимодействия определяется законодательством Российской Федерации, положениями о соответствующих контрольно-надзорных органах, соглашениями, заключенными Госалкогольинспекцией РТ с другими контролирующими органами.

– Существует ли у Вас план проверок? Где с ним можно ознакомиться?

– Да, в Госалкогольинспекции РТ имеется ежегодный план проверок, с которым можно ознакомиться на нашем сайте <http://gosalcogol.tatar.ru>.

Беседовала
Ольга Щербакова

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

Присоединяйтесь к подписчикам!



В журнале вы найдете:

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

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

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

Трудовые пенсии проиндексированы на 6,6 процента

С 1 февраля 2013 года трудовые пенсии почти 37,3 млн российских пенсионеров проиндексированы на 6,6%. В результате средний размер трудовой пенсии по старости составляет 10,4 тыс. рублей. Это первая в этом году индексация трудовых пенсий. Размер пенсий скорректирован с учетом уровня инфляции.

Отметим, что, по информации Пенсионного фонда РФ, вторая индексация пенсий запланирована на 1 апреля 2013 года. Коэффициент индексации будет определяться исходя из уровня роста доходов ПФР в 2012 году в расчете на одного пенсионера.

*Постановление
Правительства РФ
от 23 января 2013 г. № 26*

Новости Татарстана

ИП обязаны резервировать рабочие места для инвалидов и социально незащищенных граждан

Порядок резервирования рабочих мест для инвалидов и граждан, особо нуждающихся в социальной защите в Республике Татарстан, распространен на индивидуальных предпринимателей. Гражданами, особо нуждающимися в социальной защите, также определены женщины, уволенные в связи с прекращением деятельности индивидуального предпринимателя, имеющие перерыв в работе в связи с рождением ребенка и уходом за ним.

Корректируются условия и порядок резервирования рабочих мест. Информация о ССЧ работников, количестве работающих инвалидов и характере производства подлежит представлению работодателем в 30-дневный срок со дня поступления запроса от центра



занятости населения, а информация о трудоустройстве на зарезервированное рабочее место представляется работодателем в 5-дневный срок.

*Постановление КМ РТ
от 31 декабря 2012 г.
№ 1196*

Налог на прибыль

Для ОС, которые будут приниматься на учет с 2014 года, ускоренной амортизации при повышенной сменности не предусмотрено

Минфин напомнил, что специальный коэффициент амортизации не выше двух применяется к основным средствам, которые эксплуатируются в условиях повышенной сменности или агрессивной среды. Однако, согласно поправкам, внесенным в Налоговый кодекс РФ Федеральным законом от 29 ноября 2012 г. № 206-ФЗ, основные средства, которые будут приниматься на учет после 1 января 2014 года, амортизировать в соответствии с этой нормой будет нельзя.

*Письмо Минфина России
от 14 января 2013 г.
№ 03-03-05/1*

Убытки можно списать по итогам как налогового, так и отчетного периода

В пункте 1 статьи 283 НК РФ сказано: налоговая база текущего налогового периода может быть уменьшена на всю сумму полученного в предыдущем налоговом периоде или предыдущих налоговых периодах убытка или на часть этой суммы. Это значит, что организация может перенести на текущий налоговый период сумму убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде. Также названная норма позволяет переносить убыток полностью или частично на последующие налоговые периоды. Такой перенос можно делать в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток (пункт 2 статьи 283 НК РФ). Таким образом, компания может сама решать, в какой момент воспользоваться правом на перенос убытка. А раз так, то перенос убытков (всей суммы или части) возможен по итогам как отчетного, так и налогового периодов.

*Письмо Минфина России
от 16 января 2013 г.
№ 03-03-06/2/3*

НДС и акцизы

Если вычет НДС заявлен не в том налоговом периоде, в котором возникло на него право, необходимо подать «уточненку»

Минфин РФ разъяснил, что НДС, предъявленный налогоплательщику при приобретении товаров, подлежит вычету в том налоговом периоде, в котором возникло право на вычет налога. Иными словами, когда товары оприходованы и в наличии имеются счет-фактура поставщика и соответствующие первичные документы (пункт 1 статьи 172 НК РФ).

Исходя из этого, финансовое ведомство подчеркивает: если налогоплательщик применяет вычет НДС в последующих налоговых периодах, он обязан подать уточненную налоговую декларацию. Такая декларация подается в течение трех лет после окончания налогового периода, в котором возникло право на вычет.

*Письмо Минфина России
от 15 января 2013 г.
№ 03-07-14/02*

НДФЛ

Облагаемый НДФЛ доход определяется только после утверждения авансового отчета командированного работника

Финансовое ведомство разъяснило, что денежные средства, выданные командированному работнику под отчет, не могут рассматриваться в качестве экономической выгоды до возвращения работника из командировки и утверждения представленного работником авансового отчета. Дело в том, что работник может использовать выданные деньги не полностью. Или, напротив, работник может израсходовать больше денежных средств, чем это было предусмотрено при его направлении в командировку.

*Письмо Минфина России
от 14 января 2013 г.
№ 03-04-06/4-5*

Налог на имущество

Ипотечный кредит не освобождает от налога на имущество физлиц

Минфин РФ рассмотрел следующую ситуацию. Гражданин приобрел квартиру с использованием средств ипотечного кредита. До уплаты всей суммы

кредита с процентами квартира находится в залоге у банка.

По мнению финансового ведомства, если на квартиру оформлено право собственности, то покупатель обязан платить налог на имущество в отношении данной недвижимости. Чиновники разъяснили, что плательщиками налога на имущество физлиц являются собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения (пункт 1 статьи 1 Закона РФ от 9 декабря 1991 г. № 2003-1). Возникновение и переход прав на недвижимое имущество удостоверяется свидетельством о госрегистрации прав.

Следовательно, обязанность по уплате налога на имущество физлиц возникает с момента получения такого свидетельства. При этом наличие обременений на имущество, в том числе наличие ипотечного кредита, на уплату налога никак не влияет.

*Письмо Минфина России
от 28 декабря 2012 г.
№ 03-05-06-01/77*

Документы

Зарегистрированы новые формы свидетельств о госрегистрации юрлиц и ИП

В новой форме свидетельства о государственной регистрации юрлиц (форма № Р51003) исключены сокращенное и фирменное наименование организации. К свидетельству прилагается лист записи ЕГРЮЛ (форма № Р50007), в котором указываются сведения о создании организации, внесенные в реестр. А вот форма свидетельства о госрегистрации физического лица в качестве ИП (форма № Р61003) существенных изменений не претерпела. К ней также прилагается Лист записи ЕГРИП (форма № 60009), в котором указываются сведения из ЕГРИП. Но-

вые формы вступят в действие, как только выйдет постановление Правительства РФ о признании утратившими силу действующих форм.

*Приказ ФНС России
от 13 ноября 2012 г.
№ ММВ-7-6/843*

Для расчета детских пособий сотруднице нужно выдать две справки



С начала 2013 года рассчитывать пособия, связанные с рождением детей, надо по новым правилам. Среди них – исключаемые периоды. То есть теперь из общего количества дней расчетного периода нужно исключить, например, время болезни. Или отпусков по беременности и родам и по уходу за ребенком.

Так вот, выдавая сотруднице справку о зарплате, работодателю придется составить еще одну. Но уже о тех периодах, которые не включаются в расчет среднего заработка. Ведь в действующей форме справки, утв. приказом Минздравсоцразвития РФ от 17 января 2011 г. № 4н, нет полей для такой информации. ФСС пообещала внести изменения в справку, на основании которой рассчитывают пособия по материнству. А пока разрешили составлять сведения об исключаемых периодах в произвольной форме.

*Письмо ФСС России
от 11 января 2013 г.
№ 15-03-18/12-169*

Налоговое администрирование

Налоговики могут вызывать свидетелей на допрос даже, если выездная проверка приостановлена

Чиновники разъяснили, что на период приостановления выездной налоговой проверки приостанавливаются действия по истребованию документов у налогоплательщика, а также действия на территории (в помещении) налогоплательщика, связанные с проверкой (пункт 9 статьи 89 НК РФ). А вот о том, что инспекторам во время приостановления выездной проверки не разрешается допрашивать работников проверяемой компании в качестве свидетелей, в Налоговом кодексе РФ нигде не сказано.

*Письмо Минфина России
от 18 января 2013 г.
№ 03-02-07/1-11*

Проекты

Предпринимателей-пенсионеров предлагают освободить от страховых взносов в ПФР

ИП без сотрудников ежегодно уплачивают страховые взносы в фиксированном размере. В 2013 году эти платежи составляют 35 664 руб. Из них на обязательное пенсионное страхование – 32,5 тыс. руб.

Именно от уплаты страховых взносов в ПФР предлагают освободить предпринимателей-пенсионеров, не имеющих наемных работников. Они уже получают трудовую пенсию, а значит, внесли свой вклад в бюджет. И теперь обязаны повторно платить за свое пенсионное обеспечение. Депутаты предлагают устранить этот несправедливый порядок. А нормы, которые бы освобождали их от уплаты взносов

«за себя» в ПФР, закрепить в пункте 6 статьи 14 Федерального закона от 24 июля 2012 г. № 212-ФЗ.

Предлагается освободить от обложения НДС реализацию физлицам программ для ЭВМ

Законопроект направлен на поэтапное решение проблемы распространения контрафактных программ и стимулирование граждан к приобретению лицензионного программного обеспечения (Microsoft Windows, Microsoft Office, антивирусные программы, компьютерные игры и др.) Согласно законопроекту, в перечень операций, не подлежащих налогообложению НДС, предлагается включить реализацию физическим лицам программ для ЭВМ. При этом установлено, что цена каждого экземпляра должна быть уменьшена на 18 процентов. Планируется действие льготы ограничить периодом с 1 января 2015 года по 1 января 2025 года.

Разработаны новые формы отчетности страховщиков

Согласно проекту приказа данные формы отчетности (за некоторыми исключениями) должны будут применяться начиная с годовой отчетности за 2012 год. По сравнению с действующим приказом их перечень несколько сокращен. Проектом предусмотрены следующие формы отчетности: Отчет о составе и структуре активов (форма № 7-страховщик); Отчет о страховых резервах (форма № 8-страховщик), Отчет о платежеспособности (форма № 9-страховщик), Отчет об операциях перестрахования (форма № 10-страховщик), Отчет о структуре финансового результата по видам страхования (форма № 11-страховщик), Отчет о филиалах и представительствах (форма № 12-страховщик), Отчет об акционерах (участниках) и иных аффилиро-

ванных лицах (форма № 13-страховщик).

Разработка новых форм отчетности связана с введением обязательного страхования гражданской ответственности перевозчиков и владельцев опасных объектов, с необходимостью повышения прозрачности представления страховщиками сведений об их финансовом положении с учетом требований финансовой устойчивости и платежеспособности

Порядок определения декретных пособий уволенным будет пересмотрен

Законопроектом предлагается установить одинаковый подход к определению размера ежемесячного пособия по уходу за ребенком (40% среднего заработка) лицам, уволенным в период отпуска по уходу за ребенком и уволенным по тем же основаниям в период отпуска по беременности и родам.

В настоящее время лицам, уволенным в период отпуска по уходу за ребенком, ежемесячное пособие по уходу за ребенком выплачивается в размере 40% среднего заработка по месту работы (максимальный размер пособия в 2013 году – 9 815,71 рубля). Матерям, уволенным по тем же основаниям в период отпуска по беременности и родам, указанное пособие выплачивается в фиксированных размерах (в 2013 году на первого ребенка – 2 454 рубля, на второго и последующих детей – 4 908 рублей).

Порядок предоставления имущественного вычета будет изменен

Законопроектом предлагается переход от действующего в настоящее время принципа предоставления имущественного вычета по НДФЛ применительно только к одному приобретаемому объекту имущества, при

применении которого общий размер имущественного налогового вычета зачастую полностью не может быть использован, к принципу предоставления указанного вычета налогоплательщику вне зависимости от количества таких объектов в пределах установленного максимального размера в сумме до 2 млн рублей.

Вместе с тем, принятие данного положения законопроекта приведет к уменьшению доходов соответствующих бюджетов бюджетной системы РФ. В этой связи Минфин предлагает ограничить сумму вычета размером в 1,5 млн рублей.

С 2015 года паспорт гражданина России предлагается выдавать в виде идентификационной карты с электронным носителем информации

Карта будет представлять собой материальный носитель информации с персональными данными владельца, включая биометрические персональные данные, зафиксированные на ней в визуальной (графической) и электронной форме и позволяющие идентифицировать личность ее владельца, и являться основным документом, удостоверяющим личность гражданина Российской Федерации на территории Российской Федерации, а также в информационных системах. Срок действия электронной карты будет составлять 10 лет.

Предусмотрено, что после вступления в силу Федерального закона паспорт гражданина РФ, удостоверяющий личность, в качестве основного документа до его замены на электронную карту будет сохранять юридическую силу и признаваться действительным до 1 января 2025 года.

Можно ли учесть в расходах затраты на тестирование и выбор рекламной концепции?

*Письмо Минфина России
от 27 декабря 2012 г. № 03-03-06/1/727*

Минфин России рассмотрел следующую ситуацию. Организация несет расходы на создание нескольких рекламных концепций для продвижения существующей на рынке продукции или запуска новой. Впоследствии эти рекламные концепции тестируются с участием потенциальных потребителей и выбирается вариант, признанный лучшим по отзывам респондентов, то есть наиболее успешный с точки зрения стимулирования спроса.

По мнению финансового ведомства, произведенные затраты организация не вправе учесть в расходах на рекламу на основании подпункта 28 пункта 1 статьи 264 НК РФ. Свою позицию оно аргументировало тем, что реклама – это информация, одной из характеристик которой является то, что она адресована неопределенному кругу лиц (пункт 1 статьи 3 Федерального закона от 13 марта 2006 г. № 38-ФЗ «О рекламе»). Под «неопределенным кругом лиц» понимаются лица, которые не могут быть заранее определены в качестве получателя рекламной информации и конкретной стороны правоотношения при реализации объекта рекламирования. В письме рассмотренная ситуация, при которой тестирование рекламной концепции проводится с участием потенциальных потребителей, то есть круг лиц ограничен. В связи с этим понесенные расходы не относятся к рекламным.

Кроме того, Минфин России указал, что данные затраты организация не может включить в расходы, связан-



ные с текущим изучением (исследованием) конъюнктуры рынка (подпункт 27 пункта 1 статьи 264 НК РФ).

Однако, по мнению экспертов, такая позиция финансового ведомства не препятствует налогоплательщику учесть затраты на тестирование рекламной концепции в прочих расходах на основании подпункта 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ. Перечень прочих расходов, связанных с производством и реализацией, является открытым. Для признания в целях налога на прибыль расходы должны соответствовать требованиям статьи 252 НК РФ. Рассматриваемые затраты являются экономически обоснованными и связанными с деятельностью, направленной на получение дохода. Это следует, прежде всего, из самой цели создания рекламных концепций – продвижение уже существующей или запуск новой продукции. Само по себе тестирование концепций и выбор

лучшей направлено на исследование потенциального спроса и его повышение среди потребителей. Таким образом, при надлежащем документальном подтверждении затраты на тестирование рекламных концепций организация вправе учесть в прочих расходах, связанных с производством и реализацией (подпункт 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ).

Уточнены полномочия налоговых инспекторов при проверке рыночной обоснованности цен

*Письмо ФНС России
от 24 декабря 2012 г. № СА-4-7/22020*

ФНС уточнила порядок действий налоговых органов при проведении контрольных мероприятий.

В письме отмечается, что при проведении контрольных мероприятий налоговые органы должны устанавливать операции, которые действительно совершались – определять реальных производителей и поставщиков товаров (работ, услуг), устанавливать реальное движение товара, а также лиц, осуществлявших его транспортировку и т.п., и определять действительный размер понесенных налогоплательщиком расходов на основании результатов указанных мероприятий.

В случае объективной невозможности выяснить фактические обстоятельства совершенных хозяйственных операций уровень рыночных цен по приобретенным товарам (работам, услугам) следует определить с использованием сведений об аналогичных сделках, имеющих у налогового органа, а также официальных источников информации.

При этом налоговым органом должны быть собраны достаточные

доказательства, подтверждающие недостоверность представленных налогоплательщиком документов и наличие в его действиях умысла на получение необоснованной налоговой выгоды либо неоявление должной осмотрительности при выборе контрагента, а также установлены факты, свидетельствующие о наличии существенного отклонения цен, примененных налогоплательщиком по сделкам, от рыночного уровня цен на данный вид товаров (работ, услуг) либо о применении налогоплательщиком по сделкам нерыночных цен в случае, когда на рынке отсутствует предложение по ценам, применяемым налогоплательщиком.

При установлении подлинного экономического содержания соответствующей операции при проведении налоговых проверок, а также в ходе судебных разбирательств необходимо привлекать экспертов и специалистов, обладающих специальными знаниями и навыками для определения рыночных цен на товары (работы, услуги).

Таким образом, налоговые органы при принятии решений по результатам налоговых проверок и при рассмотрении жалоб налогоплательщиков для определения действительного уровня рыночных цен по аналогичным сделкам должны в полном объеме исследовать доводы налогоплательщиков, а также учитывать достоверные документы, подтверждающие обоснованность этих доводов.

Возражения налоговых органов на представляемый налогоплательщиком в ходе судебного разбирательства расчет в обоснование рыночности цен, примененных по оспариваемым сделкам, должны быть аргументированы и документально подтверждены.

О возможностях электронного сервиса «Узнать о жалобе»

С начала 2013 года на сайте ФНС России начинает функционировать новый интернет-сервис «Узнать о жалобе», который избавит налогоплательщиков от необходимости звонить в налоговый орган, чтобы узнать о результатах рассмотрения жалоб, заявлений, предложений, поступивших не только в Федеральную налоговую службу, но и в Управления ФНС России по субъектам РФ.

Сервис позволит организациям и физическим лицам оперативно получать информацию о ходе и результатах рассмотрения своих обращений.

Информация по каждому обращению обновляется ежедневно и хранится в течение года.

Каждый налогоплательщик сможет через сайт ведомства в режиме реального времени узнать подробности о своем обращении в налоговую службу.

С помощью интернет-сервиса можно будет получить следующую информацию:

- дата поступления обращения в вышестоящий налоговый орган, рассматривающий обращение и входящий номер;
- срок, к которому должно быть рассмотрено обращение;
- информация о продлении срока рассмотрения обращения;
- реквизиты решения (ответа) по обращению (номер и дата);
- статус обращения (в стадии рассмотрения, рассмотрение завершено);
- результат рассмотрения обращения.

Если центральным аппаратом ФНС России или Управлением ФНС России по субъекту РФ поступившее обращение не рассмотрено, а передано на рассмотрение в другой налоговый орган или другой государственный орган, с помощью интернет-сервиса можно будет получить информацию о реквизитах письма, которым заявителю сообщено о передаче обращения на рассмотрение в иной орган.

Адрес официального сайта ФНС России: www.nalog.ru.

Подать заявку на регистрацию в качестве ИП можно по интернету

С 2013 года появилась возможность направить заявление о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя с помощью сервиса «Подача заявки на государственную регистрацию в качестве индивидуального предпринимателя».

Сервис позволяет пользователям в интерактивном режиме сформировать

и направить заявление о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя в налоговый орган по месту жительства регистрируемого физического лица. Формирование и направление интерактивного заявления осуществляется через сайт ФНС России – в разделе «Электронные услуги» «Подача заявки на государственную

регистрацию в качестве индивидуального предпринимателя» – либо при помощи мобильных устройств Apple iPad и Apple iPhone.

При использовании данного сервиса не требуется наличие электронной подписи.

Для получения документов, подтверждающих государственную регистрацию в качестве индивидуального предпринимателя, потребуется однократный личный визит в налоговый орган.

Вся процедура регистрации при обращении заявителя в налоговый орган занимает не более 30 минут. Заявителю выдаются все необходимые документы, подтверждающие государственную регистрацию в качестве индивидуального предпринимателя с

одновременной постановкой на учет в налоговом органе (свидетельство о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, уведомление о постановке на учет физического лица в налоговом органе в качестве индивидуального предпринимателя, свидетельство о постановке на учет физического лица в налоговом органе (если такое свидетельство ранее не выдавалось), выписка из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей).

На 15 января 2013 года через интернет в регистрирующие (налоговые) органы Республики Татарстан направлено более 10 заявлений о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя.

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

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

Поможем детям вместе!

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

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

Шлите письма: angela-vavilova@yandex.ru

Банковские реквизиты Фонда для перечисления средств в рублях:

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

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

к/сч. 301 018 100 000 000 008 05.

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

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

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

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

В налоговых органах Татарстана открыта «горячая линия» по вопросам декларирования доходов физлицами

Во всех налоговых инспекциях Республики Татарстан начала работу «горячая линия», по которой гражданам могут получить справочную информацию о том, кто должен подать декларацию о доходах, каковы порядок декларирования доходов, порядок получения налоговых вычетов, сроки подачи декларации, а также иную

информацию по вопросам начисления и уплаты налогов.

Получить информацию по вопросам декларирования доходов физическими лицами вы можете на сайте www.r16.nalog.ru в разделе «Физическим лицам» – «Налог на доходы физических лиц» – «Декларирование доходов».

Телефоны «горячей линии», по которым осуществляется информирование налогоплательщиков по вопросам декларирования доходов

Наименование инспекции (ТОРМ)	Телефон «горячей линии»	Адрес инспекции (ТОРМ)
1	2	3
МРИ ФНС № 3 по РТ	(843) 519-21-55 (отдел работы с налогоплательщиками) 519-21-88 (отдел камеральных проверок)	г. Казань, ул. Бондаренко, 3
ТОРМ	(884365) 2-32-49	Высокая Гора, ул. Профсоюзная, 1
МРИ ФНС № 4 по РТ	(843) 235-20-07 (автоответчик), 235-20-89	г. Казань, ул. Гарифьянова, 2
ТОРМ	(84378) 2-52-47	г. Лаишево, ул. Советская, 1
МРИ ФНС № 5 по РТ	(843) 513-04-17, 513-04-00	г. Казань, ул. Чуйкова, 2
ТОРМ	(84366) 3-28-26	г. Арск, ул. Пионерская, 35
ТОРМ	(84369) 2-10-97	с. Б.Атня, ул. К.Маркса, 29
МРИ ФНС № 6 по РТ	(843) 274-32-00 (автоинформатор), 274-32-08	г. Казань, ул. Даурская, 35
ТОРМ	(84367) 3-00-61	с. Пестрецы, ул. Перчкова, 2
МРИ ФНС № 8 по РТ	(84371) 2-00-06, 2-00-07, 2-00-13, 2-00-14, 2-00-15, 2-00-16	г. Зеленодольск, ул. Туктарова, 1
ТОРМ	(84374) 5-59-40	г. Буинск, ул. Центральная, 4/2
ТОРМ	(84370) 2-13-00	с. Большие Кайбицы, Солнечный бульвар, 7
ТОРМ	(84376) 2-22-37	п.г.т. Апастово, ул. Октябрьская, 47
ТОРМ	(84375) 2-25-52	с. Старое Дрожжаное, ул. Колхозная, 6

1	2	3
МРИ ФНС № 9 по РТ	(85557) 9-31-42, 9-32-10	г. Елабуга, ул. Чапаева, 78
ТОРМ	(85551) 2-24-92, 2-15-33	г. Агрыз, ул. К.Маркса, 13а
ТОРМ	(8552) 74-70-01, 74-70-02	г. Набережные Челны, пер. Железнодорожников, 17
ТОРМ	(85549) 2-21-67, 2-10-48	г. Менделеевск, ул. Гагарина, 5
ТОРМ	(85552) 3-17-60, 3-17-61	с. Актаныш, ул. Комсомольская, 123
ТОРМ	(85555) 3-10-47, 3-11-06	г. Мензелинск, ул. К.Маркса, 77
МРИ ФНС № 10 по РТ	(84362) 2-51-85	п.г.т. Богатые Сабы, ул. Тукая, 12а
ТОРМ	(84360) 2-13-22	с. Тюлячи, ул. Ленина, 73
ТОРМ	(84364) 2-07-23	п.г.т. Кукмор, ул. Вахитова, 27
ТОРМ	(84368) 2-49-45	п.г.т. Балтаси, ул. Хади Такташа, 4
ТОРМ	(85563) 3-34-71	г. Мамадыш, ул. Советская, 2а
ТОРМ	(84361) 2-23-08	п.г.т. Рыбная Слобода, ул. Шаймарданова, 31
МРИ ФНС № 11 по РТ	(8555) 49-33-5, 49-33-53, 49-34-66	г. Нижнекамск, ул. Шинников, 4
ТОРМ	(85558) 7-37-86	г. Заинск, ул. Нефтяников, 37а
ТОРМ	8(85559) 2-54-34	с. Сарманово, ул. Энергетиков, 1
ТОРМ	8(85556) 2-55-33	с. Муслимово, ул. Пушкина, 69
МРИ ФНС № 12 по РТ	(84342) 9-37-77, 9-37-26, 9-37-16	г. Чистополь, ул. Ленина, 2
ТОРМ	(84347) 3-01-04	г. Болгар, ул. З.Вертынской, 776
ТОРМ	(84341) 2-30-78	п.г.т. Алексеевское, ул. Гоголя, 13
ТОРМ	(84345) 2-46-08	г. Нурлат, ул. Нурлатская, 3
ТОРМ	(84348) 2-32-15	с. Новошешминск, ул. Советская, 80
ТОРМ	(84344) 2-85-93	п.г.т. Аксубаево, ул. Ленина, 8
ТОРМ	(84346) 2-16-22	с. Базарные Матаки, ул. Степана Крайнова, 63
МРИ ФНС № 14 по РТ	(843) 235-08-31, 235-08-32, 235-08-33, 235-08-34 (Отдел работы с налогоплательщиками) (843) 230-42-06 (Отдел камеральных проверок)	г. Казань, ул. Театральная, 13а
МРИ ФНС № 16 по РТ	(8553)39-40-23, 39-40-34	г. Альметьевск, ул. Сулеймановой, 1а
ТОРМ	(884396) 2-28-87, 2-28-90	с. Черемшан, ул. Дзержинского, 27
МРИ ФНС № 17 по РТ	(85594) 7-80-29, 7-80-71, 7-80-03	г. Бугульма, ул. Ленина, 30
ТОРМ	(85595) 5-12-33	г. Лениногорск, ул. Шашина, 25а

1	2	3
ТОРМ	(85592) 7-06-28, 7-06-61	г. Азнакаево, ул. Строителей, 10
ТОРМ	(85569) 5-22-14, 5-63-00	г. Бавлы, ул. Такташа, 21
ТОРМ	(85593) 2-81-31	п. Уруссу, ул. Пушкина, 48
ИФНС России по Московскому району г. Казани	(8432) 519-20-36, 519-20-37, 519-20-77	г. Казань, ул. Бондаренко, 3а
МРИ ФНС № 19 по РТ	(843) 510-48-83, 510-48-84	г. Казань, ул. 25 лет Октября, 5
ТОРМ	(84373) 2-52-52	г. Тетюши, Площадь Свободы, 37
ТОРМ	(84377) 2-12-49, 2-14-46	п.г.т. Камское Устье, ул. К.Маркса, 66а
ТОРМ	(84379) 2-13-50	с. Верхний Услон ул. Чехова, д.33
ИФНС России по г. Н. Челны	(8552) 30-46-00, 30-46,50, 30-44-18	г. Н. Челны, пр. Мира, 21
УФНС России по РТ	(843) 235-13-75, 235-13-80	г. Казань, ул. Театральная, 13а

Сколько налоговых платежей и сборов поступило за 2012 год?

Поступление платежей, администрируемых налоговыми органами, составило за 2012 год **333,9 млрд руб.**, это на 18,3% (+51,6 млрд руб.), больше, чем в 2011 году. При этом в федеральный бюджет направлено 186,4 млрд руб., что на 16,4% (+26,2 млрд руб.) превысило поступления предыдущего года.

В консолидированный бюджет республики зачислено 147,5 млрд руб., что на 20,8% (+25,4 млрд руб.) больше, чем в 2011 году, в том числе:

- в республиканский бюджет поступление составило 118,1 млрд руб. и возросло на 20,2% (+19,9 млрд руб.);
- в местные бюджеты – 29,4 млрд руб., рост на 22,9% (+5,5 млрд руб.).

Таким образом, в 2012 году 55,8% (186,4 млрд руб.) всех налоговых доходов было зачислено в федеральный

бюджет и соответственно 44,2% (147,5 млрд руб.) – в консолидированный бюджет республики.

На 8,7% (+10,5 млрд руб.) увеличилось по сравнению с 2011 годом поступление **НДПИ** (нефть) и составило 13-1,6 млрд руб. На долю данного налога приходится 39,5% всех налоговых доходов (в 2011 году – 42,9%).

Рост платежей обусловлен:

- увеличением базовой ставки налогообложения с 419 рублей за 1 тонну добытой нефти в 2011 году до 446 руб. в 2012 году;
- благоприятной конъюнктурой мировых цен на нефть, а также более высоким курсом рубля к доллару в 2012 году относительно 2011 года.

На 35% (+10,2 млрд руб.) возросли платежи по **НДС** (с учетом НДС на товары, ввозимые из республик Бела-

русь и Казахстан) и составили 39,3 млрд руб. Основной фактор роста по НДС – увеличение объемов производства и реализации продукции (товаров, работ и услуг) на территории Республики Татарстан.

Возмещение налога составило 32,6 млрд руб. и возросло по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на 4%, или на 1,24 млрд руб.

Поступление **налога на прибыль организаций** составило в 2012 году 68,3 млрд руб., что на 21,1% (+11,9 млрд руб.) больше, чем в 2011 году. В бюджет Республики Татарстан зачислено 59,5 млрд руб. данного налога, рост на 21,9%, или на 10,7 млрд руб.

Основные факторы роста:

- рост объемов производства и реализации товаров, работ и услуг;
- благоприятная конъюнктура цен на нефть и продукты нефтепереработки;
- положительные результаты финансово-хозяйственной деятельности у большинства организаций республики.

Поступление **акцизов** составило в 2012 году 18,3 млрд руб., что на 29,7% (+4,2 млрд руб.) больше, чем за 2011 год. Увеличение поступлений акцизов, в основном, связано с ростом ставок налогообложения.

Поступление **НДФЛ** возросло по сравнению с 2011 годом на 18,1% (+7,1 млрд руб.) и составило 46,4 млрд руб. Основные факторы роста – увеличение среднемесячной начисленной заработной платы и фонда оплаты труда.

Поступление **земельного налога** составило в 2012 году 6,05 млрд руб., что на 28,1% (+1,3 млрд руб.) больше поступлений 2011 года. Рост поступлений обусловлен увеличением ставок налогообложения и кадастровой стоимости земельных участков по ряду муниципальных образований респу-

блики, а также ростом количества налогоплательщиков, которым исчислен налог к уплате.

По **транспортному налогу** в 2012 году платежи возросли на 23% (+521,6 млн руб.), составив 2,8 млрд руб. Рост поступлений обусловлен увеличением в республике количества транспортных средств. Поступление налога на имущество физических лиц составило в 2012 году 574,3 млн руб. и возросло по сравнению с 2011 годом в 3,4 раза (+404 млн руб.).

Основные факторы роста:

- в связи с изменениями в налоговом законодательстве в 2011 году обязанность уплаты налога на имущество физических лиц у граждан отсутствовала;
- увеличение инвентаризационной стоимости строений (помещений и сооружений).

Поступление **налога на имущество организаций** возросло к 2011 году на 40,9% (+4 млрд руб.) и составило 13,7 млрд руб. Рост поступлений обусловлен отменой льгот для бюджетных организаций, увеличением налоговой базы за счет ввода в эксплуатацию новых объектов капитального строительства, реконструкцией и модернизацией производственных мощностей, а также приобретением нового имущества.

Возрастающая предпринимательская активность представителей малого и среднего бизнеса в республике, абсолютное большинство которых находятся на специальных режимах налогообложения, положительно сказывается на росте поступления в бюджет данных налогов. По итогам прошлого года их объем увеличился к 2011 году на 28,7% (+1,3 млрд руб.) и составил на 1 января 2013 года 6 млрд руб.

С 2013 года движимые активы освобождены от налога на имущество



С 1 января 2013 года вступили в силу выгодные поправки в Налоговый кодекс РФ относительно налога на имущество организаций. Отныне этим налогом будет облагаться только недвижимость. А то, что к нему не относится – движимое имущество, – от налога освобождено. Правда, есть оговорка: речь идет лишь о тех активах, которые были поставлены на учет не раньше 2013 года.

Рада Кононенко
эксперт

Организуем отдельный учет движимого имущества

Федеральный закон от 29 ноября 2012 г. № 202-ФЗ дополнил пункт 4 статьи 374 НК РФ подпунктом 8. Теперь в перечень объектов, не облагаемых налогом на имущество организаций, входит движимое имущество, принятое к учету в качестве ОС после 1 января 2013 года. К нему можно отнести: автомобили, компьютеры, мебель, станки, офисную технику и т.д. Если же данное имущество поставлено на учет до наступившего года, то никакого освобождения не будет, и налог на имущество должен быть начислен до конца срока его службы.

Это нововведение означает, что организациям следует в бухучете по состоянию на 1 января 2013 года произвести разделение остаточной стоимости основных средств на три группы:

1 группа – основные средства, являющиеся недвижимым имуществом;

2 группа – основные средства, являющиеся движимым имуществом, принятым на бухгалтерский учет до 1 января 2013 года;

3 группа – основные средства, являющиеся движимым имуществом,

принятым на бухгалтерский учет после 1 января 2013 года.

Итак, имущество, которое не является объектом налогообложения, имеет смысл учитывать обособленно от остальных активов. Например, на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства» и 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Все движимые активы, принятые на учет до 2013 года, собираются на одном, а новые – на втором. Аналогичный субсчет для 2013 года заводится и на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Так же можно начислять и амортизацию – на отдельном субсчете к счету 02 «Амортизация основных средств».

Есть и другой вариант – вести аналитику к счету 01 (03). То есть выделять список объектов движимого имущества, которые поставлены на учет после 1 января 2013 года, только в бухгалтерских регистрах. Например, в ведомости учета основных средств. Но такой вариант более трудоемок.

Таким образом, лучше использовать отдельные субсчета. Это упростит расчет налога и ускорит составление декларации по налогу на имущество

за I квартал 2013 года. Достаточно исключить из базы по налогу суммы остатков по этим субсчетам.

СОВЕТ

В 2013 году учитывать необлагаемое движимое имущество обособленно от остальных активов удобнее всего на отдельных субсчетах к счетам 01 и 03

Определить, когда было принято к бухучету то или иное основное средство, можно по инвентарным карточкам (форма № ОС-6). В них записана дата принятия основного средства к бухучету. **Обратите внимание!** Она может быть позже дня приема объекта. Допустим, организация получила станок, требующий специального монтажа, в декабре 2012 года и учла этот движимый объект на счете 01 или 03 лишь в следующем месяце после завершения монтажных работ (в январе 2013 года). В этом случае такой движимый актив нужно учитывать уже в составе тех основных средств, которые налогом не облагаются.

Рассмотрим на примере бухгалтерский учет движимого имущества в 2013 году.

Пример

ООО «Эталон» в декабре 2012 года купило станок, требующий монтажа, за 118 000 руб., включая НДС – 18 000 руб. Стоимость доставки этого станка составила 5 900 руб., в том числе НДС – 900 руб. Бухгалтер оформил акт о приеме оборудования по форме № ОС-14.

В январе 2013 года, после новогодних праздников, организация по договору подряда передала станок в монтаж по акту по форме № ОС-15. Стоимость этих работ равна 11 800 руб., включая НДС – 1 800 руб. В конце января был подписан акт вы-

полненных монтажных работ. Были оформлены акт приема-передачи по форме № ОС-1 и инвентарная карточка по форме № ОС-6. Станок приняли на бухгалтерский учет.

В январе 2013 года были сделаны проводки:

Дебет 08 субсчет «Приобретение движимых объектов основных средств» Кредит 07

– 105 000 руб. (100 000 + 5 000) – передан в монтаж станок по фактической себестоимости приобретения (затраты на покупку и доставку на склад);

Дебет 08 субсчет «Приобретение движимых объектов основных средств» Кредит 60

– 10 000 руб. – учтены затраты на монтаж;

Дебет 19 Кредит 60

– 1 800 руб. – отражен НДС, предъявленный подрядчиком;

Дебет 01 субсчет «Движимые объекты, принятые к учету с 2013 года» Кредит 08 субсчет «Приобретение движимых объектов основных средств»

– 115 000 руб. (105 000 + 10 000) – принят к учету станок в качестве основного средства и введен в эксплуатацию;

Дебет 68 субсчет «Расчеты по НДС» Кредит 19

– 1 800 руб. – принят к вычету НДС со стоимости работ по монтажу.

Начиная с февраля 2013 года будет начисляться амортизация.

Данное оборудование не облагается налогом на имущество, поэтому его стоимость не будет включена в базу по налогу и данный объект не будет отражен в налоговых расчетах и декларации по налогу на имущество.

Какие объекты отражать в отчетности?

Итак, декларацию по налогу на имущество за прошлый 2012 год нужно будет сдать по старым правилам. В расчет попадут все основные средства, которые стояли на учете у организации в 2012 году. При составлении отчета за I квартал 2013 года стоимость движимых объектов, которые приняты к учету в 2013 году, не трогаем.

Если же в 2013 году у организации на балансе будут числиться только необлагаемые активы, то за 2013 год отчитываться в инспекцию по налогу на имущество будет не нужно, ведь такая организация не будет признаваться плательщиком налога на имущество (пункт 1 статьи 373, пункт 1 статьи 374 НК РФ).

Обратите внимание! В случае, когда на счете 01 (03) находится хотя бы один движимый объект, который был принят к учету до 2013 года, или любая недвижимость, сдавать декларацию (расчеты) по налогу на имуще-

ство придется, даже если остаточная стоимость актива на 1 января 2013 года равна нулю. Об этом упоминается в письме ФНС России от 8 февраля 2010 г. № 3-3-05/128.

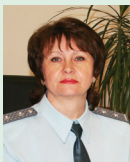
Схемы минимизации налога будут пресекаться

С введением поправок налоговые органы будут отслеживать сделки с движимым имуществом, которое числится на балансе организации по состоянию на 1 января 2013 года, затем выбыло по тем или иным основаниям, но организация, тем не менее, не утратила возможность им пользоваться. Такие операции, возможно, будут трактоваться как деятельность, направленная на уклонение от уплаты налогов.

Стоит оценивать налоговые риски по всем сделкам с движимым имуществом с 1 января 2013 года и соблюдать принцип «наличия деловой цели», «осмотрительности в выборе контрагента» и безусловно оформлять «первичку».

КОММЕНТИРУЕТ СПЕЦИАЛИСТ

Временной разрыв между приобретением и постановкой на учет имущества должен быть обоснован



Любовь Леонтьева,
советник государственной
гражданской службы РФ I класса

В связи с принятыми поправками о налогу на имущество у налоговых органах при проверках могут вызвать вопросы ситуации, когда, например, организация приобрела имущество в 2012 году, а поставила на учет в 2013 году. Безусловно, иногда имеют место объективные причины того, что имущество не сразу поставили на учет - тре-

буется монтаж и т.д. На объективность этих причин и будут обращать внимание. Значительный временной разрыв между приобретением и постановкой на учет движимого имущества должен быть обоснован документально. Иначе ситуацию можно расценить как схему, направленную на уклонение от уплаты налогов.

Как вы учитываете расходы на приобретение обогревателей для офиса?

Гузель Абдуллина, бухгалтер, г. Бугульма

Для обеспечения нормальных условий труда в офисе должна быть комфортная температура. В случае снижения температуры в офисе в зимний период, а иногда и весной и осенью, мы составляем отчет, в котором фиксируем температуру. Данный отчет служит обоснованием приобретения обогревателей. Затраты на их приобретение на основании подпункта 7 пункта 1 статьи 264 НК РФ относим к прочим расходам.

Зульфан Хайрутдинов, бухгалтер, г. Казань

Доказать обоснованность расходов на покупку обогревателей достаточно сложно, поэтому сама фирма обогреватели не приобретает, приобретают сотрудники за собственный счет. Впоследствии руководство компании выплачивает сотрудникам дополнительные премии, тем самым компенсируя затраты на приобретение обогревателей. Выплаченные сотрудникам премии на основании пункта 25 статьи 255 НК РФ мы учитываем в составе расходов на оплату труда.

Валентина Макарова, бухгалтер, г. Казань

Раньше мы расходы на приобретение обогревателей расценивали как расходы на обеспечение нормальных условий труда и включали их в состав прочих расходов, но налоговая посчитала такой подход к списанию расходов неправомерным. В связи с этим теперь мы приобретаем обогреватели за счет чистой прибыли предприятия, тем более что общая сумма затрат на обогреватели не такая уж и большая.

Айгуль Сунтанова, бухгалтер, г. Казань

В соответствии с пунктом 5 ПБУ 6/01 обогреватели стоимостью в пределах 20 000 руб. за единицу мы учитываем в составе ТМЦ. По мере отпуска в эксплуатацию списываем их со счета 10 «Материалы» на соответствующие счета учета затрат. Что касается налогообложения, то указанные затраты мы списываем согласно подпункту 7 пункта 1 статьи 264 НК РФ как прочие расходы, связанные с производством или реализацией (расходы на обеспечение нормальных условий труда, предусмотренных законодательством).



Бизнес – семинар руководителя Центра taxCOACH Ярослава Савина

«ОСТАТЬСЯ В ЖИВЫХ: ВСЕ ОБ ОПТИМИЗАЦИИ СРЕДНЕГО БИЗНЕСА»

28 февраля и 1 марта 2013 года

Казань

Мастер-класс. 2 дня (16 академических часов).



Савин Ярослав Геннадьевич

Руководитель Центра структурирования бизнеса и налоговой безопасности - taxCOACH;

Консультант по организационному развитию и налоговой безопасности;

Член Учебно-методического совета Палаты налоговых консультантов;

Постоянный ведущий Уральского налогового форума «Архитектура налоговой безопасности», участник международных и региональных научно-практических конференций по налоговой тематике;

Признанный эксперт по налогообложению;

Автор многочисленных публикаций в СМИ и Интернет по актуальным проблемам бизнес-планирования и налогового права;

Юрист, экономист, MBA.

Бизнес-семинар Ярослава Савина – это:

- открытая коллекция профессиональных секретов и разработок Центра структурирования бизнеса и налоговой безопасности - taxCOACH
- шанс увеличить эффективность бизнеса почти в 2 раза.

Целевая аудитория бизнес - семинара:

Программа ориентирована на руководителей и собственников среднего бизнеса и их «пособников» - бухгалтеров, юристов и финансистов. Максимальный эффект при участии нескольких представителей от одного налогоплательщика. Наибольший интерес для слушателей из сегмента среднего бизнеса - масштаб с выручкой от 100 млн.р/год до 3-5 млрд.р./год.

Подробнее о Центре на сайте: www.taxcoach.ru

ПРОГРАММА СЕМИНАРА:

Введение. Неопределенность - причина смутного беспокойства за будущее бизнеса.

- Посмотримся в зеркало: российский средний бизнес и его специфика. Налоговая нагрузка, безопасность собственности и управленческая эффективность.

Раздел 1. Точечно оцените, когда и чем рискует бизнес?

Раздел 2. Как построить выдающуюся и безопасную бизнес-платформу?

Раздел 3. Познакомьтесь с инструментами решения ваших проблем.

Часть (А). Налоговые войны. Остаться в живых!

Часть (Б). Мастерская нестандартных решений

Раздел 4. В одном шаге от цели! Как перевести бизнес на новые рельсы

Вместо заключения. Что у нас в итоге? Безопасная Бизнес-Платформа «одним взглядом».

Наглядные примеры из практики.

Бонус: ответы на вопросы, обсуждение идей и ситуаций.

Видео-презентацию программы Вы сможете посмотреть по следующей ссылке:

www.taxcoach.ru/index.php/article/archive/1236/

Баланс: какие ошибки подстерегают бухгалтеров?



Завершился очередной финансовый год, и близится срок сдачи бухгалтерской отчетности. Несмотря на то, что форма бухгалтерского баланса изменилась еще в 2011 году, у бухгалтеров возникает много вопросов по ее заполнению: какие показатели отражать по той или иной строке, следует ли их расшифровывать и т.д. Постараемся осветить основные вопросы, вызывающие затруднения у бухгалтеров при формировании показателей баланса.

Гузель Гарипова
аудитор

Новый баланс включает в себя укрупненные статьи, и, на первый взгляд, стало меньше детализации. Согласно нормативному акту, регулирующему содержание и формы бухгалтерской отчетности, компания может самостоятельно выбирать детализацию статей (пункт 3 приказа Минфина от 2 июля 2010 г. № 66н). Но, это с одной стороны, а вот, с другой стороны, понятие существенности никто не отменял. Если в составе укрупненной статьи есть статья, которую по уровню существенности следует показать отдельно, то необходимо добавить отдельную новую строку. Кроме того, необходимо будет скорректировать сравнительные данные двух предшествующих периодов только в составляемой отчетности, ничего не меняя в ранее составленной и подписанной отчетности за эти периоды.

Ошибки при формировании показателей актива

Начнем анализ балансовых статей на предмет потенциальных сложностей с актива. В разделе «Внеоборотные активы» появились две новые

статьи: «Нематериальные поисковые активы» и «Материальные поисковые активы», которые касаются добывающих компаний. Данные активы довольно специфические и встречаются не у каждой компании, поэтому рассматривать подробно их не будем. Остальные статьи знакомы. Остановимся на финансовых вложениях.

Довольно часто возникают вопросы, что следует относить, а что нет к финансовым вложениям. Финансовыми вложениями необходимо признавать только активы, которые способны приносить доход в будущем. Исходя из этого беспроцентные займы, выданные работникам, финансовыми вложениями не являются ввиду их неспособности приносить экономические выгоды.

В ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» дается определение денежных эквивалентов как высоколиквидных финансовых вложений, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Как видно из определения, беспроцентные займы работникам не могут быть отнесены к финансовым

вложениям, как и не денежные средства и их эквиваленты. Поэтому по своей экономической природе задолженность работников является ничем иным, как дебиторской задолженностью и отражается по строке 1230 баланса.

При заполнении баланса в строках 1170 и 1240 «Финансовые вложения» бухгалтер должен отразить информацию по соответствующим субсчетам счета 58 «Финансовые вложения», информацию о депозитных счетах компании в банке, учитываемых на счете 55-3 «Депозитные счета», а также процентные займы работникам, учитываемые на счете 73-1 «Расчеты по предоставленным займам». Из вышесказанного следует, что если операции с денежными средствами соответствуют определению финансовых вложений, то они должны быть отражены по одной строке баланса вне зависимости от того, на каких счетах они учитываются.

ВАЖНО

Операции с денежными средствами, соответствующие определению финансовых вложений, должны быть отражены по строке баланса «Финансовые вложения» вне зависимости от того, на каких счетах они учтены

Следом за финансовыми вложениями идет строка «Денежные средства». Казалось бы, что может быть проще? Но это только в том случае, если компания располагает только денежными средствами в кассе и на расчетном счете. А как же поступить с денежными документами? Денежными средствами или эквивалентами их назвать нельзя. Эксперты придерживаются следующего мнения по данному вопросу: по экономическому смыслу

почтовые марки, оплаченные билеты, карты оплаты услуг связи, топливные карты, путевки – это предварительная оплата услуг. То есть, иными словами, дебиторская задолженность, которая должна быть отражена по строке 1230 баланса.

Ошибки при формировании показателей пассива

Теперь рассмотрим строки пассива баланса, заполнение которых нередко вызывает затруднения.

Строка, которая является относительно новой, – это строка 1340 «Переоценка внеоборотных активов» в третьем разделе баланса. По этой строке отражается сумма прироста стоимости внеоборотных активов. При заполнении данной строки не стоит забывать о том, что, помимо основных средств, переоцениваются нематериальные активы, имеющие активный рынок, поисковые активы. Что касается последних, то это активы как материальные, так и нематериальные, связанные с освоением природных ресурсов. Их переоценка, как и переоценка основных средств и НМА, отражается по счету 83.

Заполнение строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» редко вызывает вопросы. Что же касается выплаченных в течение года промежуточных дивидендов, то Минфин придерживается той точки зрения, что их следует отражать обособленно от нераспределенной прибыли в круглых скобках (письмо Минфина России от 19 декабря 2006 г. № 07-05-06/302).

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

Промежуточные дивиденды, выплаченные в течение года, следует отражать обособленно от нераспределенной прибыли в круглых скобках

Еще одной интересной и новой статьей являются строки 1430 и 1540 «Оценочные обязательства». Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (пункт 5 ПБУ 8/2010):

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнения которой организация не может избежать;
- вероятно уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство отражается только тогда, когда в его основе лежит юридическая или конструктивная обязанность.

Ошибкой будет считать оценочными обязательствами оценочные резервы, такие как резервы по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений, под снижение стоимости материальных ценностей. Они уменьшают соответствующие статьи в балансе и никогда отдельно не показываются.

ВАЖНО

Оценочные резервы (резервы по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений, под снижение стоимости материальных ценностей), а также расходы, которые будут понесены в будущем, к оценочным обязательствам не относятся

Также к оценочным обязательствам не относятся расходы, которые будут понесены в будущем (например, предстоящие расходы на переподготовку

и переобучение персонала) и неотфактурованные поставки. Источниками для возникновения оценочных обязательств являются расходы по обычным видам деятельности, например, материальная помощь к отпуску в соответствии с коллективным (трудовым) договором, активы организации, обязательство по приведению арендованного объекта в первоначальный вид после завершения периода аренды и прочие расходы.

Ответственность за искажение показателей отчетности

При обнаружении ошибки в балансе бухгалтер должен руководствоваться ПБУ 22/2010. Все выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению. Правила корректировки в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности определяются в зависимости от:

- отчетного периода, к которому относится выявленная ошибка;
- временного интервала выявления ошибки;
- существенности / несущественности выявленной ошибки.

Если бухгалтер допустил неточность в отчетах или намеренно искажил показатели любых строк или статей, то предприятию и его работникам грозит административная ответственность, которая может наступить в случае, если отклонение от значений налоговых деклараций превысит 10 процентов. Должностное лицо наказывают штрафом от 2 000 до 3 000 руб. согласно статье 15.11 КоАП. А организация за неверное составление бухгалтерского баланса может быть привлечена к налоговой ответственности, предусмотренной статьей 120 НК РФ.

В этом случае максимальный размер санкции составит 40 000 руб.

Но есть и хорошая новость. Комиссия Правительства РФ по законопроектной деятельности одобрила представленный Минфином законопроект, который позволяет не привлекать к ответственности бухгалтеров в случае добровольного исправления ими неточностей либо ошибок в представленной бухгалтерности. Поправки в статью 15.11 КоАП РФ освобождают бухгалтеров от штрафа в случае подачи «уточненки» и уплаты недостающей суммы налога вместе с пенями при соблюдении условий, изложенных в статье 81 НК РФ. Подача «уточненки» освобождает от ответственности, если она подана:

– до истечения срока уплаты налога – до момента, когда налогоплательщик узнал о выявлении налоговым органом ошибок, приводящих к занижению налога, либо о назначении выездной налоговой проверки;

– в случае истечения срока уплаты налога – до вышеуказанного момента при условии, что налогоплательщик уплатил недостающую сумму налога и пени.

Не стоит забывать, что, кроме штрафов, ошибки в отчетности приводят к искажению информации, которую анализируют пользователи отчетности, такие, например, как банки, инвесторы, контрагенты, которые проводят на основе этих данных анализ экономического состояния предприятия.

Горячая линия!



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

На Ваши вопросы ответит профессиональный налоговый консультант.

Как учесть стоимость потерь при недостачах



В результате проведения годовой инвентаризации имущества компания может выявить недостачи материальных ценностей: основных средств, готовой продукции и товаров, материальных запасов, денежных средств и проч. Они могут быть связаны с естественной убылью, пересортицей, учетными ошибками, хищениями и злоупотреблениями. Рассмотрим основные вопросы по бухгалтерскому и налоговому учету недостач, возникающих по различным причинам.

Анастасия Петрова
старший аудитор

Общие положения

Порядок проведения инвентаризации и регулирования инвентаризационных разниц установлен приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Пункт 4 статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» устанавливает, что выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Согласно пункту 28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, выявленные при инвентаризации недостачи отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- относятся на издержки производства или обращения – в пределах норм естественной убыли;

- возмещаются за счет виновных лиц – сверх норм естественной убыли;
- относятся к прочим расходам организации – в случаях, если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании с них убытков.

Согласно подпункту 5 пункта 2 статьи 265 НК РФ к внереализационным расходам приравниваются убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде, в частности, расходы в виде недостачи материальных ценностей в производстве и на складах, на предприятиях торговли в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены.

Недостача основных средств

Учет недостачи ОС

При обнаружении недостачи объекта основных средств бухгалтеру следует отразить выбытие актива. Для осуществления списания основного средства оформляется акт по форме № ОС-4, утверждаемый руководителем организации. На основании этого акта, переданного бухгалтерской

службе, в инвентарной карточке делается отметка о выбытии.

Для отражения информации о суммах недостач и потерь ценностей предназначен счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Сумма выявленной недостачи отражается по дебету этого счета. Списание стоимости недостающего объекта отражается в бухгалтерии, как правило, на отдельном субсчете «Выбытие основных средств», открываемом к счету 01 «Основные средства».

Далее недостача имущества должна быть отнесена на счет виновных лиц. Если они не найдены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки списываются на финансовые результаты.

Обращаем внимание, что в пункте 4 постановления Пленума Верховного суда РФ от 16 ноября 2006 г. № 52 был сделан вывод о том, что материально ответственный сотрудник обязан доказать отсутствие своей вины в причинении ущерба компании.

Взыскание с виновных лиц должно быть произведено по рыночной стоимости недостающего основного средства. При этом разница между рыночной стоимостью, зачисленной на счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», и остаточной стоимостью, отраженной на счете 94, относится в кредит счета 98 «Доходы будущих периодов». По мере взыскания с виновного лица причитающейся с него суммы эта разница списывается со счета 98 в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

В целях налогообложения прибыли недостача основных средств отражается следующим образом. Если виновные лица не установлены, то ущерб, равный остаточной стоимости объекта, учитывается во внереализационных расходах на дату получения документа от следственных органов об отсутствии виновных лиц. Эта точка

зрения была отражена в письме Минфина России от 6 декабря 2012 г. № 03-03-06/1/630.

При этом подтверждающим документом является копия постановления следователя органов внутренних дел РФ о приостановлении предварительного следствия в связи с неустановлением лица, подлежащего привлечению в качестве обвиняемого.

Датой признания данного расхода является дата вынесения следователем названного выше постановления. Если же компания узнала о приостановлении дела позднее, чем дата вынесения решения, то право на учет недостачи в более позднем периоде, скорее всего, придется отстаивать в суде (постановление ФАС Московского округа от 23 марта 2010 г. № КА-А40/1943-10).

При наличии виновных лиц убытки от недостачи основных средств также могут быть включены в состав внереализационных расходов, но только одновременно с отражением во внереализационных доходах суммы компенсации, которую организация получит от виновного лица в счет возмещения ущерба (пункт 3 статьи 250 НК РФ, подпункт 4 пункта 4 статьи 271 НК РФ и подпункт 8 пункта 7 статьи 272 НК РФ). Моментом признания этих доходов при методе начисления является дата признания должником суммы ущерба или дата вступления в законную силу решения суда при взыскании ущерба в принудительном порядке.

Если работодатель решил не взыскивать ущерб с работника, он не вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль на сумму недостачи, потому что такие затраты не являются экономически обоснованными (пункт 16 статьи 270 НК РФ).

НДС по ОС: восстановить или нет?

Как утверждает Минфин России в своих письмах (например, от 20 июля

2009 г. № 03-03-06/1/480), поскольку имущество отсутствует и использовать его в облагаемой НДС деятельности организация уже не сможет, сумма НДС, заявленная к налоговому вычету при его приобретении, должна быть восстановлена к уплате в бюджет. Это надо сделать в том налоговом периоде, когда недостающее имущество списывается с учета.

Однако нормы НК РФ не предусматривают восстановления НДС в этом случае. Перечень ситуаций, когда оно обязательно, приведен в пункте 3 статьи 170 НК РФ, в котором не упоминается утрата объектов основных средств. Если организация не восстановит НДС, это может повлечь определенные налоговые риски, и не исключено, что правомерность своих действий ей придется отстаивать в суде. Судьи, рассматривая подобные дела, поддерживают налогоплательщиков. В качестве примеров можно привести решение ВАС РФ от 23 октября 2006 г. № 10652/06, определение ВАС РФ от 15 марта 2011 г. № ВАС-2416/11, а также постановления ФАС Московского округа от 16 ноября 2010 г. № КА-А40/13770-10, ФАС Западно-Сибирского округа от 1 октября 2010 г. по делу № А27-1420/2010, ФАС Московского округа от 19 ноября 2009 г. № КА-А40/12329-09 по делу №А40-36380/09-139-158.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

Сумма НДС по утраченным ОС, заявленная к вычету при его приобретении, должна быть восстановлена к уплате в бюджет

Недостача товарно-материальных ценностей

Выявленная при инвентаризации недостача ТМЦ отражается по дебету

счета 94 и кредиту счетов учета запасов (10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция»). Размер недостачи включает в себя договорную (учетную) цену запаса и долю транспортно-заготовительных расходов, относящуюся к этому запасу, рассчитанную организацией самостоятельно. Далее недостача списывается по фактической себестоимости в зависимости от наличия виновных лиц (пункт 30 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов). Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании с них ущерба, то убытки от недостачи запасов списываются на финансовые результаты.

Списание недостач свыше норм естественной убыли отражается аналогично списанию недостачи основного средства.

Пункт 5.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и пункт 32 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов разрешают взаимный зачет излишков и недостач, возникших в результате пересортицы. При этом зачет возможен за один и тот же проверяемый период, у одного и того же материально ответственного лица, в отношении ценностей одного и того же наименования и в тождественных количествах. В этом случае в учете отражается не отдельно вся сумма излишка и сумма недостачи, а только разница в их стоимости.

ВАЖНО

Возможность зачета излишков ТМЦ одного сорта и недостач ТМЦ другого сорта в результате пересортицы главой 25 НК РФ не предусмотрена

Согласно подпункту 2 пункта 7 статьи 254 НК РФ потери в пределах



норм естественной убыли, возникшие при хранении и транспортировке ТМЦ, относятся к материальным расходам и уменьшают налогооблагаемую прибыль при условии, что нормы естественной убыли по данному виду ценностей утверждены в соответствии с постановлением Правительства РФ от 12 ноября 2002 г. № 814. Положениями НК РФ не предусмотрено отнесение к материальным расходам потерь от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке ТМЦ в пределах норм естественной убыли, определяемых в порядке, установленном локальными актами налогоплательщика (письмо УФНС России по г. Москве от 30 июля 2010 г. №16-15/080278@).

Под естественной убылью материальных ценностей понимается потеря (уменьшение массы товара при сохранении его качества в пределах требований (норм), устанавливаемых нормативными правовыми актами), являющаяся следствием естественного изменения биологических и (или) физико-химических свойств товаров. К естественной убыли не относятся технологические потери, потери от брака, кражи, потери при хранении и транс-

портировке с нарушением требований стандартов, технических и технологических условий, правил технической эксплуатации, с повреждением тары (Методические рекомендации по разработке норм естественной убыли, утв. приказом Минэкономразвития России от 31 марта 2003 г. № 95).

Недостачи сверх норм естественной убыли в расходах не учитываются, за исключением случаев, предусмотренных подпунктом 5 пункта 2 статьи 265 НК РФ.

На основании пункта 3 статьи 250 НК РФ и подпункта 4 пункта 4 статьи 271 НК РФ суммы, взыскиваемые с виновного работника в возмещение ущерба, включаются в состав внереализационных доходов и учитываются на дату их признания виновным лицом или дату вступления в законную силу решения суда. При этом величина недостачи может быть признана в составе внереализационных расходов.

Кстати, Минфин России в письме от 6 декабря 2012 г. № 03-03-06/1/630 сообщил, что планируется принятие федерального закона, который уточняет порядок признания в целях налогообложения прибыли убытков от

потерь, возникающих при осуществлении торговой деятельности.

При возникновении недостачи из-за форс-мажорных обстоятельств, при отсутствии виновных лиц или при отказе суда во взыскании убытков, расходы по недостаче учитываются в составе внереализационных расходов организации.

В соответствии с подпунктом 5 пункта 2 статьи 265 НК РФ к внереализационным расходам приравниваются убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде, в том числе в виде недостачи МЦ в производстве и на складах, на предприятиях торговли в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены. В данных случаях факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти.

В письме Минфина России от 27 августа 2010 г. № 03-03-06/4/81 подтверждается, что при документальном подтверждении факта отсутствия виновных лиц уполномоченным органом государственной власти для целей исчисления налога на прибыль налогоплательщик может уменьшить полученные доходы на сумму внереализационных расходов в виде убытков от хищений.

Если документального подтверждения отсутствия виновных лиц нет, расходы в виде недостач не учитываются в составе расходов для целей налогового учета.

Если виновное лицо найдено, но убытки с него взыскиваться не будут, величина недостачи в составе расходов не признается (письмо Минфина России от 24 июля 2007 г. № 03-03-06/1/519).

ВАЖНО

Если отсутствует документальное подтверждение отсутствия виновных лиц или решено не взыскивать с виновного недостачу, то величина недостачи в составе расходов в целях налогообложения прибыли не признается

Следует отдельно указать на то, что транспортные расходы, таможенные пошлины и сборы в части, приходящейся на недостачу товара сверх норм естественной убыли, не учитываются для целей налогообложения прибыли, поскольку не удовлетворяют требованиям пункта 1 статьи 252 НК РФ, как и недостача товара (подпункт 2 пункта 7 статьи 254 НК РФ).

Что касается «входного» НДС, который приходится на недостачу в пределах норм естественной убыли, то его восстанавливать не надо. Чиновники Минфина России разъясняют это следующим образом: по нормируемым в целях налогообложения расходам НДС принимается к вычету в пределах норм (письмо от 24 апреля 2008 г. № 03-07-11/161). Таким образом, у проверяющих не должно быть претензий по поводу обоснованности вычета в отношении недостачи, приходящейся на естественную убыль.

Если потери превышают нормы естественной убыли, ситуация с восстановлением НДС аналогична недостаче основных средств. Чиновники настаивают на восстановлении налога. Суды, как правило, поддерживают налогоплательщиков и указывают, что в НК РФ не прописана обязанность восстанавливать НДС по недостающим ценностям.

Формируем «отпускной» резерв на 2013 год



Организации имеют право создавать резервы предстоящих расходов, в том числе резерв на оплату отпусков. Создание данного резерва позволяет организации избежать резкого изменения уровня затрат и колебаний показателей финансовой отчетности в связи с выплатой отпускных. Рассмотрим порядок формирования «отпускного» резерва на 2013 год.

Ольга Щербакова
редактор-эксперт

В соответствии с пунктом 24 статьи 255 НК РФ расходы в виде отчислений на предстоящую оплату отпусков работникам учитываются в целях налогообложения прибыли в составе расходов на оплату труда. Порядок учета расходов на формирование резерва на оплату отпусков установлен статьей 324.1 НК РФ.

Формирование «отпускного» резерва в налоговом учете допустимо лишь с 1 января соответствующего года. Это следует из положений абзаца 6 статьи 313 НК РФ: в случае изменения методов учета организация может внести поправки в налоговую учетную политику и начать их применять только с начала нового налогового периода. Аналогичный подход применяется и в отношении прекращения создания «отпускного» резерва. Организация может отказаться от формирования резерва только с начала нового налогового периода.

ВАЖНО

Создание и аннулирование резерва на оплату отпусков в середине года недопустимо

Кто имеет право создавать отпускной резерв?

Резерв на оплату отпусков в налоговом учете могут создавать лишь те организации, которые уплачивают налог на прибыль и применяют метод начисления (статья 324.1 НК РФ).

Организации, определяющие базу по налогу на прибыль, используя кассовый метод, не вправе создавать данный резерв, так как расходы на отпускные признают только после осуществления соответствующих выплат работникам (подпункт 1 пункта 3 статьи 273 НК РФ).

Что касается «спецрежимников», то они также не вправе создавать резерв на выплату отпускных, так как не являются плательщиками налога на прибыль.

Алгоритм формирования «отпускного» резерва

Налоговая учетная политика

В соответствии с положениями статьи 324.1 НК РФ организация, принявшая решение о равномерном учете для целей налогообложения предстоящих расходов на оплату отпусков работников, должна отразить

в налоговой учетной политике принятый ею способ резервирования, определить предельную сумму отчислений и ежемесячный процент отчислений в данный резерв. Причем расчет можно представить в виде сметы, которая подлежит утверждению у гендиректора. Данную смету необходимо привести в качестве приложения к налоговой учетной политике.

Рассчитываем предельный размер резерва

Под предельным размером резерва понимается предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков, включая начисленные на сумму отпускных страховые взносы во внебюджетные фонды и взносы на случай травматизма (пункт 1 статьи 324.1 НК РФ). Из этого следует, что резерв создается на основании планируемых данных.

При расчете страховых взносов необходимо использовать тарифы, по которым организация будет платить взносы в 2013 году. Это следует из пункта 15 ПБУ 8/2010 и письма Минфина России от 27 января 2012 г. № 07-02-18/01.

Годовую бухгалтерскую отчетность необходимо формировать с учетом событий после отчетной даты, то есть обязательства организации в отчетности должны быть отражены с учетом изменений, которые произошли в период с отчетной даты до ее подписания. Согласно подпункту «а» пункта 18 ПБУ 8/2010 изменение тарифов взносов и взносов от несчастных случаев с 1 января года, следующего за отчетным, будет являться для организации событием после отчетной даты. Из этого следует, что «отпускной» резерв формируется по состоянию на 31 декабря отчетного года исходя из тарифов страховых взносов и взносов на травматизм, по которым организация

будет платить взносы с 1 января года, следующего за отчетным.

Обратите внимание! ТК РФ не ограничивает максимальный предел продолжительности ежегодных основного и дополнительного оплачиваемых отпусков (статья 120 ТК РФ). Согласно статье 324.1 НК РФ предполагаемая сумма расходов на выплату отпускных рассчитывается исходя из всего количества неиспользованных дней отпуска независимо от того, создается ли данный резерв впервые или рассчитывается на очередной год (письма Минфина России от 24 сентября 2010 г. № 03-03-06/1/617 и от 13 июля 2010 г. № 03-03-06/2/125).

В разъяснениях Минфина отсутствует информация об ограничениях, связанных с давностью лет, за которые должны быть предоставлены отпуска, не использованные ранее. Таких ограничений не содержат ни пункт 24 статьи 255 НК РФ, ни статья 324.1.

НА ЗАМЕТКУ

Предполагаемая сумма расходов на выплату отпускных рассчитывается исходя из всего количества неиспользованных дней отпуска независимо от того, создается ли данный резерв впервые или рассчитывается на очередной год

Что же касается арбитражной практики по данному вопросу, то она складывается в пользу налогоплательщиков (например, постановление ФАС Поволжского округа от 7 февраля 2012 г. по делу № А65-6806/2011). По мнению налогового органа, организация неправомерно при расчете резерва использовала количество дней неиспользованного отпуска по всем неиспользованным отпускам сотрудников с начала деятельности организации.

Но суд пришел к выводу, что при расчете резерва необходимо учитывать отпуска, неиспользованные как в отчетном, так и в предыдущих годах. Объяснением служит то, что пункт 4 статьи 324.1 не содержит однозначных положений о том, что при расчете необходимо брать только отпуска, которые должны быть предоставлены за текущий отчетный год.

Рассчитываем величину ФОТ

НК РФ не устанавливает порядок определения годовой величины расходов на оплату труда. В связи с этим организация определяет этот порядок самостоятельно. При определении величины фонда оплаты труда организация может учесть возможные изменения численности работников, а также повышение заработной платы.

Обратите внимание! Отпуск полагается только тем работникам, которые заключили трудовой договор. Работникам, заключившим с организацией гражданско-правовые договора, отпуск не полагается.

Рассчитываем процент отчислений в резерв

Процент отчислений в резерв определяется ежегодно как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпускных с учетом страховых взносов и взносов на случай травматизма к предполагаемому годовому размеру расходов по оплате труда с учетом страховых взносов и взносов на случай травматизма:

$$\text{Пр} = (\text{О} + \text{СВотп}) / (\text{ФОТ} + \text{СВфот}) \times 100,$$

где Пр – процент отчислений в резерв на оплату отпусков;

О – предполагаемая сумма расходов на оплату отпусков на следующий год;

СВотп – страховые взносы во внебюджетные фонды, начисленные на предполагаемую годовую сумму от-

пускных, в том числе страховые взносы на случай травматизма;

ФОТ – предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда на следующий год;

СВфот – страховые взносы во внебюджетные фонды, начисленные на предполагаемый ФОТ, в том числе страховые взносы на случай травматизма.

Исчисленный процент отчислений будет применяться в течение года для определения ежемесячной суммы отчислений в резерв.

Зачастую организации, имеющие подразделения, задаются вопросом: имеют ли они право при расчете резерва по каждому конкретному подразделению применять отдельные ставки процента отчислений в резерв. По мнению финансового ведомства, да. Согласно письму Минфина России от 7 декабря 2012 г. № 03-03-06/1/632 процент отчислений в резерв на оплату отпусков может предварительно рассчитываться отдельно по каждому подразделению организации. При этом сам резерв формируется в целом по организации.

Определяем сумму отчислений в резерв

Ежемесячно после начисления заработной платы за истекший месяц нужно рассчитать сумму отчислений в резерв за этот месяц (Рмес):

$$\text{Рмес} = (\text{ФОТмес} + \text{СВмес}) \times \text{Пр} / 100,$$

где ФОТмес – фактические расходы на оплату труда за месяц;

СВмес – страховые взносы во внебюджетные фонды, начисленные на фактически ФОТ за месяц, в том числе страховые взносы на случай травматизма.

Обратите внимание! Величина ежемесячных отчислений в резерв на-

растающим итогом не может превышать предельную суммы отчислений в резерв.

Независимо от того, какую сумму отпускных организация начислила работникам в конкретном месяце, в расходы на оплату труда необходимо включать сумму отчислений в резерв за этот месяц (пункт 24 статьи 255 НК РФ).

Инвентаризация резерва

Сумма выплаченных за год отпускных может не совпадать с суммой резерва на оплату отпусков. Это может быть обусловлено разными причинами:

- не все работники в полном объеме воспользовались положенными им отпусками;

- численность работников организации в течение года изменилась. Вновь приняты сотрудники уже через полгода имеют право на оплачиваемый отпуск за первый год работы (статья 122 ТК РФ). Отпускные принятым в течение года работникам также списываются за счет созданного «отпускного» резерва;

- часть работников может уволиться в течение года. Суммы полагаемой им компенсации выплачиваются не за счет резерва на оплату отпусков (письмо Минфина России от 3 мая 2012 г. № 03-03-06/4/29). Это объясняется тем, что отпускные и компенсации согласно пунктам 7 и 8 статьи 255 НК РФ являются разными видами расходов.

ВАЖНО

Компенсации за неиспользованный отпуск, выплачиваемые работникам при увольнении, не могут быть списаны за счет резерва на оплату отпусков

Поэтому в случае создания резерва на оплату отпусков конце года следует

проводить его инвентаризацию (пункт 3 статьи 324.1 НК РФ). Инвентаризация позволит выяснить, имеются ли у организации на последний день налогового периода неиспользованные суммы резерва или, наоборот, произошло его превышение.

Рассмотрим порядок действий при инвентаризации резерва, если резерв использован не полностью. Организацией может быть принято решение не создавать в следующем году резерв на оплату отпусков. В данном случае сумма недоиспользованного резерва целиком включается в состав внереализационных доходов текущего года.

Если же организация будет создавать резерв и в следующем году, то недоиспользованные на последний день текущего налогового периода суммы резерва подлежат обязательному включению в состав налоговой базы текущего налогового периода (пункт 3 статьи 324.1 НК РФ). Однако согласно пункту 4 статьи 324.1 НК РФ, а также письма Минфина России от 29 октября 2012 г. № 03-03-10/121 при их расчете нужно произвести уточнение. «Отпускной» резерв должен быть уточнен исходя из:

- количества дней неиспользованного отпуска;

- средневзвешенной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка);

- обязательных отчислений страховых взносов на ОПС, ОМС, ОСС, обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Организации необходимо определить, какую сумму неиспользованного резерва можно перенести на следующий год. Она равна сумме отпускных по неиспользованным отпускам.

Величина недоиспользованного резерва при этом исчисляется по следующей формуле:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Недоиспользованная сумма резерва, включаемая в состав внереализационных доходов} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Резерв на оплату отпусков за 2012 год} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{Использованный в 2012 году резерв на оплату отпусков} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{Резерв на оплату отпусков, переносимый на 2013 год} \\ \hline \end{array}$$

Отметим, что использованный в 2012 году резерв на оплату отпусков есть ничто иное, как фактически начисленная с учетом страховых взносов сумма отпускных выплат за 2012 год. Что касается резерва на оплату

отпусков, который переносится на 2013 год, то он определяется исходя из средневзвешенной суммы расходов на оплату труда работников и количества дней неиспользованного отпуска на конец года:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Резерв на оплату отпусков, переносимый на 2013 год} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Количество дней неиспользованных отпусков} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{Средняя дневная сумма расходов на оплату труда работников, которые не использовали отпуск} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{Страховые взносы по тарифам 2013 года} \\ \hline \end{array}$$

Если по итогам инвентаризации «отпускного» резерва сумма резерва в части неиспользованного отпуска, переносимая на 2013 год, окажется меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец года, то отрицательная разница подлежит включению в состав внереализационных доходов (письма Минфина России от 11 января 2013 г. № 03-03-06/1/4, от 29 октября 2012 г. № 03-03-10/121 и от 6 июня 2012 г. № 03-03-10/62).

Если же по итогам инвентаризации «отпускного» резерва сумма резерва в части неиспользованного отпуска, переносимая на 2013 год, определенная исходя из средневзвешенной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец года, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда (письма Минфина России от 2 февраля 2006 г. № 03-05-02-04/8 и от 7 июня 2006 г. № 03-03-04/1/500). Причем

недостающая сумма резерва должна быть включена в расходы на оплату труда в последний месяц текущего года (пункт 4 статьи 324.1 НК РФ). Поясним вышесказанное на примере.

Пример

Начиная с 2012 года ООО «Метелица» формирует в налоговом учете резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Согласно расчету, составленному в декабре 2011 года, предельная сумма отчислений в резерв составила 1 500 000 руб.

Предположим, до конца 2012 года отпуск за текущий год использовали все работники организации, за исключением ее главного бухгалтера. У этого работника осталось не использовано 14 дней отпуска за 2012 год. Средний дневной заработок главного бухгалтера составляет 2 500 руб. Фактические расходы на оплату использованных работниками отпусков за 2012 год, включая страховые взносы, составили 1 410 000 руб.

По состоянию на 31 декабря 2012 года организация провела инвента-

ризацию резерва и обнаружила, что часть резерва в размере 90 000 руб. (1 500 000 – 1 410 000) осталась неиспользованной.

Поскольку компания и в 2013 году решила формировать резерв на оплату отпусков, она уточнила сумму резерва с учетом предстоящих расходов на оплату отпуска, не использованного главным бухгалтером. На эти цели она перенесла на 2013 год:

- сумму отпускных в размере 35 000 руб. (2 500 руб. x 14 дн.);
- начисленные на нее страховые взносы – 10 500 руб. (35 000 руб. x 30%) и взносы на травматизм – 70 руб. (35 000 руб. x 0,2%).

Таким образом, на 2013 год организация перенесла часть резерва в размере 45 570 руб. (35 000 + 10 500 + 70). Итоговый остаток неиспользованного резерва на конец 2012 года составил 44

430 руб. (1 500 000 – 1 410 000 – 45 570). Эту сумму компания включила во внереализационные доходы по состоянию на 31 декабря 2012 года.

Изменим условие примера. Предположим, фактические расходы организации на оплату отпусков за 2012 год, включая страховые взносы и взносы на случай травматизма, составили 1 480 000 руб. Значит, итоговый остаток неиспользованного резерва на конец 2012 года будет отрицательной величиной, равной 25 570 руб. (1 500 000 – 1 480 000 – 45 570). Получается, в 2012 году организации не хватило резерва на оплату отпусков. Поэтому в декабре 2012 года она дополнительно включила в расходы на оплату труда 25 570 руб., а часть резерва в сумме 45 570 руб. перенесла на 2013 год.



Создание резерва позволяет равномерно учитывать предстоящие расходы

Мы делили апельсин...



По результатам года ООО и АО распределяют прибыль и выплачивают дивиденды. Задача бухгалтера – все грамотно оформить.

Дарья Федосенко
главный редактор

Распределение прибыли между участниками ООО

ООО имеет право принять решение о распределении чистой прибыли между участниками. Какой объем прибыли распределять, решается общим собранием участников общества (пункт 1 статьи 28 Федерального закона от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»). Вправе ли участник общества требовать выплаты ему части чистой прибыли, если решение о распределении прибыли не было принято общим собранием участников общества? Нет, не вправе (подпункт «б» пункта 15 постановления Пленума Верховного суда РФ № 90, Пленума ВАС РФ от 9 декабря 1999 г. № 14). Общее собрание участников проводится:

- по итогам года – в срок не ранее 1 марта и не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным (статья 34 Закона № 14-ФЗ);

- в случаях, определенных уставом общества, а также в любых иных случаях, если проведения такого общего собрания требуют интересы общества и его участников (пункт 1 статьи 35 Закона № 14-ФЗ). Решение о распределении чистой прибыли между участниками ООО общее собрание вправе принимать ежеквартально, раз в полгода или раз в год (пункт 1 статьи 28, подпункт 7 пункта 2 статьи 33 Закона

№ 14-ФЗ). В ООО чистую прибыль обычно распределяют пропорционально долям участников (учредителей) в уставном капитале компании. Однако в уставе организации может быть определен и другой порядок расчета. Главное, чтобы он был утвержден всеми учредителями единогласно. Срок и порядок выплаты части распределенной прибыли общества определяются уставом общества или решением общего собрания участников общества о распределении прибыли между ними.

Выплата дивидендов в АО

Дивиденды в АО выплачиваются из прибыли после налогообложения (чистая прибыль общества). Чистая прибыль определяется по данным бухгалтерности. Дивиденды по привилегированным акциям определенных типов также могут выплачиваться за счет ранее сформированных для этих целей специальных фондов (пункт 2 статьи 42 Закона № 208-ФЗ). Решение о распределении чистой прибыли и убытков АО по результатам финансового года также принимается общим собранием акционеров (пункт 1 статьи 47, подпункт 11 пункта 1 статьи 48 Закона № 208-ФЗ). По аналогии с ООО, акционеры АО не вправе требовать выплаты дивидендов, если такое решение не было принято, даже если в уставе заранее установлен размер

дивидендов по всем или одному виду акций (пункт 15 постановления Пленума ВАС РФ от 18 ноября 2003 г. № 19). Решение о выплате дивидендов общее собрание акционеров вправе принимать по результатам I квартала, полугодия, 9 месяцев. Принимается решение в течение трех месяцев после окончания соответствующего периода. То есть решение о выплате дивидендов за 2012 год принимается до конца марта 2013 года. Размер дивидендов, установленный общим собранием акционеров по обыкновенным акциям, не может быть больше рекомендованного советом директоров (наблюдательным советом) (пункт 3 статьи 42, подпункт 10.1 пункта 1 статьи 48, подпункт 11 пункта 1 статьи 65 Закона № 208-ФЗ). Размер дивидендов по привилегированным акциям определяется учредителями АО, делается это в момент регистрации АО один раз и на весь срок существования общества (пункт 2 статьи 32 Закона № 208-ФЗ).

5 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»). Такие события раскрываются в пояснительной записке, но бухгалтерские записи в прошедшем году не делаются. Согласно пункту 10 ПБУ 7/98 бухгалтерские записи, отражающие решение общего собрания, в том числе по распределению чистой прибыли, производятся в периоде проведения собрания. При этом в пояснительной записке к отчетности за предыдущий год организация согласно пункту 10, пункту 11 ПБУ 7/98 раскрывает информацию о событиях после отчетной даты. В соответствии с инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета начисление дивидендов (доходов участникам) отражается по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по выплате доходов» или 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в зависимости от того, являются ли акционеры (участники) общества работниками организации.

НА ЗАМЕТКУ

В АО дивиденды распределяют исходя из количества и типа акций, принадлежащих акционерам

КСТАТИ

Информацию об объявленных дивидендах за отчетный год необходимо раскрыть в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности

Как отразить в бухучете

Объявление годовых дивидендов по результатам деятельности общества за отчетный год признается событием после отчетной даты (пункт 3, пункт

При направлении чистой прибыли на выплату дивидендов в бухгалтерском учете на дату принятия такого решения оформляются записи:

Дебет	Кредит	Описание
84, субсчет «Нераспределенная прибыль»	75	отражена задолженность по выплате доходов (дивидендов) перед участниками (акционерами), не являющимися работниками организации
84, субсчет «Нераспределенная прибыль»	70	отражена задолженность по выплате доходов (дивидендов) перед участниками (акционерами), являющимися работниками организации



Начисление промежуточных дивидендов отражается по дебету счета 84 в корреспонденции со счетами 75 или 70. Такой порядок отражения промежуточных дивидендов рекомендует применять Минфин России в письме от 26 октября 2005 г. № 07-05-06/278. Промежуточные дивиденды, выплаченные в течение года, за который подготавливается бухгалтерская отчетность, отражаются обособленно в годовом бухгалтерском балансе в разделе «Капитал и резервы» (в круглых скобках) (письмо Минфина России от 19 декабря 2006 г. № 07-05-06/302). Удержание НДФЛ с сумм начисленных доходов участникам (дивидендов) отражается записью по кредиту счета 68, субсчет «Расчеты по НДФЛ» в корреспонденции, соответственно, со счетом 70 или 75.

Как отразить распределенные прибыли в бухгалтерской отчетности?

В бухгалтерском балансе, форма которого утверждена приказом Мин-

фина России от 2 июля 2010 г. № 66н, нераспределенная прибыль (убыток) отражается по строке 1370.

В **Отчете об изменениях капитала** в графе «Нераспределенная прибыль» раздела I «Движение капитала» указывается:

- по строке 3100 – величина капитала (сальдо счета 84) на 31 декабря года, предшествующего предыдущему;
- по строке 3211 – чистая прибыль (убыток - в круглых скобках) предыдущего года;
- по строке 3227 – дивиденды (в круглых скобках) предыдущего года;
- по строке 3240 – изменение резервного капитала (в круглых скобках) предыдущего года;
- по строке 3200 – величина капитала (сальдо счета 84) на 31 декабря предыдущего года;
- по строке 3311 – чистая прибыль отчетного периода (убыток – в круглых скобках);
- по строке 3327 – дивиденды (в круглых скобках) отчетного года;

- по строке 3340 – изменение резервного капитала (в круглых скобках) отчетного года;
- по строке 3300 – величина капитала (сальдо счета 84) на 31 декабря отчетного года.

Как отразить распределение прибыли в декларации по налогу на прибыль?

В декларации по налогу на прибыль (утв. приказом ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174) распределение чистой прибыли общества не отражается, за исключением дивидендов. Если организация выплачивает дивиденды, следует заполнить лист 03 декларации. При этом неважно, выплачены ли они фактически или нет. Лист 03 декларации нужно заполнить по каждому решению о выплате дивидендов.

В разделе А листа 03 отражается «агентский» налог на прибыль с дивидендов. В графе «Вид дивидендов» необходимо указать, за какой период распределяется чистая прибыль. Если решено выплатить дивиденды за год, проставляется код «2». При выплате промежуточных дивидендов в графе «Вид дивидендов» записывается код «1». При этом необходимо указать код налогового периода и отчетный год.

Сумма дивидендов, подлежащая распределению физическим лицам (налоговым резидентам РФ), отражается в составе показателей строк 040 и 043 раздела А листа 03.

НДФЛ

Российская организация, выплачивающая дивиденды физическим лицам, признается налоговым агентом по НДФЛ и определяет сумму налога отдельно по каждому налогоплательщику применительно к каждой выплате указанных доходов с применением налого-

вой ставки в размере 9% (пункт 2 статьи 214 и пункт 4 статьи 224 НК РФ).

Сумма налога рассчитывается по формуле, приведенной в статье 275 НК РФ для расчета налога на прибыль (пункт 2 статьи 214 НК РФ):

$$H = K \times C_n \times (d - D),$$

где H – сумма налога, которая подлежит удержанию у получателя дивидендов, руб.;

K – отношение суммы дивидендов, подлежащих распределению в пользу получателя дивидендов, к общей сумме дивидендов, подлежащих распределению (не выше 1);

C_n – налоговая ставка в процентах (0%, 9% – для российских организаций, 9% – для физических лиц – резидентов РФ), %;

d – общая сумма дивидендов, подлежащая распределению в пользу всех получателей дивидендов, руб.;

D – общая сумма дивидендов, полученных самим налоговым агентом в текущем отчетном (налоговом) периоде и предыдущем отчетном (налоговом) периоде (за исключением дивидендов, облагаемых по ставке 0%) к моменту распределения дивидендов в пользу налогоплательщиков – получателей дивидендов, если данные суммы дивидендов ранее не учитывались при определении налоговой базы, определяемой в отношении доходов, полученных налоговым агентом в виде дивидендов, руб.

Суть этого расчета в следующем. Из облагаемых НДФЛ дивидендов, выплачиваемых физическим лицам, исключаются дивиденды, полученные самой организацией и уже обложенные у источника выплаты. Допустим, организацией принято решение распределить в виде дивидендов между своими участниками (акционерами) только сумму внереализационного дохода в виде дивидендов, полученных

самой организацией. В этом случае один из множителей формулы, а именно разница «д – Д», будет равен нулю. Таким образом, сумма НДФЛ к уплате из доходов участников (акционеров) также обнулится.

В случае, когда организация примет решение распределить между собственными участниками (акционерами) сумму полученной прибыли (ее часть), превышающую сумму дивидендов, полученных самой организацией (то есть уже обложенных налогом у источника выплаты), то разница «д – Д» будет положительной. В результате

формула даст сумму НДФЛ, подлежащую удержанию из доходов каждого физического лица - участника (акционера), с учетом доли распределяемой прибыли, приходящейся на него (коэффициент «К»), и установленной ставки налога в размере 9% (множитель СН).

Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 223 НК РФ датой получения такого дохода признается день его выплаты.

Удержание НДФЛ организацией производится в момент фактической выплаты дивидендов, а перечисление налога в бюджет – не позднее дня

Признается ли дивидендами выплата акционеру), если она непропорциональна доле его участия в обществе, и по каким ставкам налога на прибыль и НДФЛ облагать такие выплаты?

Проблема связана с тем, что согласно статье 275 НК РФ в целях налогообложения прибыли дивидендами считается любой доход от долевого участия в деятельности организаций, а согласно статье 43 НК РФ дивидендом признается любой доход, полученный акционером (участником) от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения (в том числе в виде процентов по привилегированным акциям), по принадлежащим акционеру (участнику) акциям (долям) пропорционально долям акционеров (участников) в уставном (складочном) капитале этой организации.

По мнению контролирующих органов, часть чистой прибыли, распределяемая между участниками непропорционально их долям в уставном капитале, на основании пункта 1 статьи 43 НК РФ не признается дивидендами, а рассматривается как выплата за счет чистой прибыли. При этом некоторые считают, что из писем не ясно, не признавать ли дивидендами подобные выплаты целиком или же только в части, превышающей сумму, которая полу-

чилась бы в результате пропорционального распределения прибыли.

На наш взгляд, из писем очевидно, что дивидендами не признаются (и соответственно облагаются по основным ставкам) только часть выплат, превышающая сумму, которая получилась бы в результате пропорционального распределения прибыли (например, письма ФНС от 16 августа 2012 г. № ЕД-4-3/13610@ (доведено до сведения письмом Минфина России от 30 июля 2012 г. № 03-03-10/84), Минфн на России от 30 января 2006 г. № 03-03-04/1/65).

В отношении акционеров – физлиц суды приходят к выводу, что с той части дивидендов, которая пропорциональна доле участника, следует заплатить 9% налога, а с остальной суммы – налог по ставке 13% (постановление ФАС Московского округа от 25 мая 2009 г. № КА-А41/4239-09, постановление ФАС Уральского округа от 12 декабря 2007 г. № Ф09-10292/07-С2).

Вместе с тем, в отдельных судебных решениях все же встречается позиция судей, позволяющая признавать названные выплаты дивидендами, даже если их величина непропорциональна доле участия в обществе. Соответственно, вся их сумма с учетом этого вывода облагается налогом по льготной ставке – 9% (постановление ФАС Северо-Западного округа от 27 июня 2011 г. № Ф07-4013/11 по делу № А13-2088/2010).

перечисления дивидендов на банковский счет, указанный участникам (акционером) или дня выплаты из кассы (пункт 4, пункт 6 статьи 226 НК РФ). Следовательно, НДФЛ начисляется, удерживается и уплачивается в бюджет только при фактической выплате дивидендов участнику (акционеру) - физическому лицу.

Не забудьте представить в налоговую 2-НДФЛ

О суммах полученных физическими лицами доходов в налоговом периоде и суммах исчисленных и удержанных в этом периоде налогов налоговому агенту необходимо отчитаться перед налоговой инспекцией по месту своего учета. Указанные сведения представляются ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по форме 2-НДФЛ «Справка о доходах физического лица за 20_ год», утверждена приказом ФНС России от 17 ноября 2010 г. № ММВ-7-3/611@.

Страховые взносы

Страховыми взносами в ПФР, ФОМС и ФСС РФ облагаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, а также по договорам авторского заказа, договорам об отчуждении исключительного права, лицензионным договорам (часть 1 статьи 7 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ).

По своей сути дивиденды являются формой распределения прибыли общества, они выплачиваются учредителям не на основании трудовых, гражданско-правовых договоров или договоров об отчуждении исключительных прав, а по решению общего собрания участников общества. Данный вид доходов не может рассматриваться в качестве выплаты или иного вознаграждения.

Таким образом, дивиденды, выплачиваемые физическим лицам, не признаются объектом обложения взносами на обязательное социальное страхование.

Взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний

Объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, выплачиваемые страхователями в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, если в соответствии с гражданско-правовым договором страхователь обязан уплачивать страховщику страховые взносы (пункт 1 статьи 20.1 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ).

Следовательно, на дивиденды, выплачиваемые российской организацией своим участникам – физическим лицам (в том числе являющимся ее работниками), не начисляются страховые взносы.

КСТАТИ

Дивиденды не облагаются страховыми взносами в ПФР, ФОМС и ФСС, а также «несчастливыми» взносами



СИСТЕМЫ ЭЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТООБОРОТА:

■ ЭЛЕКТРОННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Налоговая служба
Пенсионный фонд
Фонд социального страхования
Росприроднадзор
Росстат
Росалкогольрегулирование
Центр занятости населения

■ ЭЛЕКТРОННЫЕ СЧЕТА-ФАКТУРЫ

ЭЛЕКТРОННАЯ ПОДПИСЬ ДЛЯ:

- Электронных торговых площадок
- Портала zakupki.gov.ru
- Сайта zapret-info.gov.ru
- Портала gosuslugi.ru

ПРОДАЖА И ОБСЛУЖИВАНИЕ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ:

- Такснет-Референт
- Транскрипт
- Экоформ
- Электронный работодатель
- КриптоПро
- Криптекс

Единый контактный номер: **(843) 231-92-00**

Центры обслуживания:

г. Казань: **(843) 231-92-04**

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

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

г. Альметьевск: **(8553) 45-32-50**

г. Елабуга: **(85557) 7-56-19**

www.taxnet.ru

Опись подтвердит представление копий документов в ходе проверки

Налоговая инспекция не вправе требовать у организации те документы, которые ранее были запрошены в ходе предыдущих проверок. Данное положение закреплено пунктом 5 статьи 93 НК РФ. Исключение предусмотрено только для случаев, когда организация предоставила в инспекцию подлинники, а не копии документов, а также для форс-мажорных обстоятельств, например пожара в ИФНС. В остальных случаях инспекция не вправе повторно запрашивать документы.

Обратите внимание! Организации необходимо подтвердить, что запрашиваемые повторно документы она уже представляла в налоговую.

Налоговым кодексом РФ не установлена форма документа, при помощи которого она может подтвердить сдачу тех или иных документов в ИФНС. Что касается налоговых органов, то они советуют составлять опись всех представленных документов.

Опись должна быть составлена таким образом, чтобы впоследствии можно было идентифицировать, какие именно документы были переданы ранее (см. образец). С этой целью в опись следует занести основные рек-



визиты документа, а именно: название (счет-фактура, накладная и т.д.), номер и дату, а также наименование контрагента. Обращаем внимание на то, что ИФНС могут иметь и дополнительные требования к заполнению описи.

Организация должна не только составить опись, но и получить от инспекции подтверждение о ее получении. Если компания представляет документы в налоговую лично, то на втором экземпляре описи необходимо в инспекции проставить штамп о дате приема документов. Если же компания направляет копии документов по почте, то сделать это лучше ценным письмом с описью вложения.

Руководителю Инспекции
ФНС России № 14 по г. Казани
Хакимуллиной Гульнаре Расимовне
Общество с ограниченной
ответственностью «Снежинка»
ОГРН 1021603278038
ИНН 1658038462, КПП 165701001

Исх. № 23 от 04.02.2013 г.

420021, г. Казань, ул. Тургенева, д. 15а

ОПИСЬ

представленных документов

Дата представления «4» февраля 2013 года

ООО «Снежинка» на основании требования Инспекции ФНС России № 14 по г. Казани от 27.01.13 № 968 о представлении документов (информации) для проведения выездной налоговой проверки за период с 2010 по 2012 годы представляет в соответствии с пунктом 3 статьи 93 Налогового кодекса следующие документы:

№ п/п	Наименование документа	Количество листов
1.	Договор поставки с ОАО «Пуговка» от 22.01.10 № 17	3
2.	Счет-фактура от ОАО «Пуговка» от 07.02.10 № 95	1
3.	Товарная накладная ТОРГ-12 от ООО «Пуговка» от 07.02.10 № 111	2
...
	Итого:	567

Приложение:

1. Копии документов в 1 экз. на 567 листах.

Генеральный директор
ОАО «Снежинка»
М.П.

Аллашев

Н.О. Аллашев

Документы, перечисленные в описи, принял:
Ф. И. О., должность инспектора и дата принятия

Исполнитель:
главный бухгалтер Батурова Гулина Азаматовна
тел.: (843) 291-91-91

Судебные издержки: МОЖНО ЛИ ВОЗМЕСТИТЬ?



Если в арбитражном суде налоговый спор разрешился в пользу налогоплательщика, последний зачастую использует право на компенсацию судебных расходов. Какие из судебных расходов можно возместить?

Руслан Фархутдинов
советник государственной
гражданской службы РФ 3 класса

Ольга Сычева
секретарь-референт 3 класса

Число налоговых споров в России, хотя и имеет тенденцию к снижению, однако остается довольно большим. Количество дел об оспаривании ненормативных правовых актов налоговых органов, действий (бездействий) их должностных лиц в 2008 году составило 50 685, в 2009 – 35 368, в 2010 – 31 514, в 2011 – 26 358.

У налоговой службы в России существует отлаженный механизм досудебного урегулирования споров, который прекрасно себя зарекомендовал. Арбитражными судами зафиксировано не только уменьшение количества налоговых споров, но и снижение конфликтности в отношениях между налоговыми органами и налогоплательщиками. После перехода налогового спора в арбитражный суд и разрешения дела в пользу налогоплательщика нередки ситуации, когда налогоплательщиком используется право на компенсацию судебных расходов в порядке Арбитражного процессуального кодекса РФ.

Что относится к судебным издержкам?

Согласно статье 101 АПК РФ судебные расходы состоят из государствен-

ной пошлины и судебных издержек, связанных с рассмотрением дела арбитражным судом. В статье 106 АПК РФ определено, что к судебным издержкам, связанным с рассмотрением дела в арбитражном суде, относятся, в том числе, расходы на оплату услуг адвокатов и иных лиц, оказывающих юридическую помощь (представителей), и другие расходы, понесенные лицами, участвующими в деле, в связи с рассмотрением дела в арбитражном суде.

В силу части 2 статьи 110 АПК РФ расходы на оплату услуг представителя, понесенные лицом, в пользу которого принят судебный акт, взыскиваются арбитражным судом с другого лица, участвующего в деле, в разумных пределах.

Критерии разумности судебных расходов, в частности, определены Президиумом ВАС РФ в постановлении от 7 февраля 2006 г. № 12088/05 по делу № А40-52568/04-134-115, где указано, что согласно сложившейся практике арбитражных судов РФ при определении разумных пределов расходов на оплату услуг представителя принимаются во внимание, в том числе, относимость расходов к делу и другие обстоятельства, свидетельствующие о разумности этих расходов.

В настоящей статье мы остановимся на определении понятия «расходы, связанные с рассмотрением дела арбитражным судом», а по существу – на критерии разумности судебных расходов, относимости расходов к делу.

Так, Президиум ВАС РФ в постановлении от 9 декабря 2008 г. № 9131/08 указал, что проведение юридической экспертизы, консультационных услуг, переговоров по досудебному урегулированию спора к категории судебных расходов не относятся и возмещению не подлежат. Данный вывод согласуется с правовой позицией ВАС РФ, изложенной в пункте 8 информационного письма от 5 декабря 2007 г. № 121.

Указанную позицию ВАС РФ подтвердил и в постановлении Президиума ВАС РФ от 29 марта 2011 г. № 13923/10 по делу № А29-11137/2009, указав, что, поскольку услуги фирмы, привлеченной обществом для оценки правомерности налоговых претензий и наличия оснований для их оспаривания, оказаны на досудебной стадии, расходы по их оплате к категории судебных расходов не относятся и возмещению в рамках дела об оспаривании решения инспекции не подлежат. ВАС РФ аргументировал свою позицию тем, что предпринимательская деятельность должна осуществляться в границах установленного правового регулирования, что предполагает необходимость оценки субъектами данной деятельности соответствия требованиям закона как принимаемых ими решений, так и требований, предъявляемых субъектами гражданского оборота и государственными органами. Поэтому понесенные обществом расходы не могут быть квалифицированы и как убытки, подлежащие возмещению в соответствии со статьями 15, 16, 1069 Гражданского кодекса РФ и статьей 35 Налогового кодекса РФ.

Более того, Президиум ВАС РФ в постановлении от 18 октября 2011 г. № 5851/11 указал, что изложение обстоятельств, свидетельствующих о наличии события налогового правонарушения, а также их правовая оценка дается налоговым органом в акте, составляемом по результатам налоговой проверки. Выражение правовой оценки не может рассматриваться в качестве незаконных действий налогового органа.

С учетом установленной НК РФ процедуры рассмотрения материалов проверки, основанной на необходимости мотивированной оценки представляемых налогоплательщиками возражений, а также введением обязательного досудебного порядка обжалования решения о привлечении к налоговой ответственности в вышестоящий налоговый орган, доводы и подтверждающие их доказательства должны раскрываться налогоплательщиками и оцениваться налоговым органом прежде всего на стадиях осуществления административных процедур.

Таким образом, ВАС РФ пришел к выводу, что урегулирование спорных правовых вопросов, возникающих в ходе осуществления предпринимательской деятельности в рамках взаимоотношений налогоплательщика и налогового органа, следует рассматривать как обычную хозяйственную деятельность.

Определяя границу относимости расходов налогоплательщика к судебным издержкам, следует отметить, что налогоплательщик ограничен в возможности злоупотребления правом на представление документов лишь в суд, а не на стадии административных процедур в налоговом органе. Так, Президиум ВАС РФ в постановлении от 18 октября 2011 г. № 5851/11 указал, что представление таких доказательств непосредственно в суд само по себе не является основанием для



При рассмотрении спора в суде возможны значительные судебные издержки

квалификации расходов, понесенных в связи с формированием этих доказательств на досудебной стадии, как судебных расходов.

У судов сложились разные подходы

Высший Арбитражный Суд до начала 2012 года истолковывал понятие «судебные издержки, связанные с рассмотрением спора» как расходы, которые лицо понесло только в рамках участия в судебном разбирательстве.

Однако при изучении судебной практики по рассмотрению споров об отнесении указанных расходов к убыткам, коллегией судей в определении ВАС РФ от 20 января 2012 г. № ВАС-14621/11 установлено, что у судов сложились разные подходы при решении данного вопроса.

Так, ФАС Центрального округа постановлением от 3 февраля 2011 г. по делу № А36-1260/2009 признал обоснованным отнесение расходов на оплату обжалования решения инспек-

ции в досудебном порядке к убыткам по следующим мотивам.

В соответствии с пунктом 5 статьи 101.2 НК РФ решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения может быть обжаловано в судебном порядке только после обжалования этого решения в вышестоящем налоговом органе. Таким образом, обжалование решения инспекции в досудебном порядке не зависит от волеизъявления самого налогоплательщика и является обязательным условием в случае обращения за судебной защитой своего права.

Понесенные расходы на обращение за правовой помощью при обжаловании решения инспекции в вышестоящем налоговом органе не отнесены арбитражным процессуальным законодательством к судебным издержкам. Так как в случае признания арбитражным судом решения инспекции недействительным налогоплательщику причина-

ется вред в связи с расходами на оплату юридической помощи, эти расходы на основании статей 15, 16, 1069 ГК РФ могут быть взысканы в его пользу.

Кроме того, ВАС РФ в определении от 16 апреля 2012 г. № ВАС-745/12 по делу № А40-141522/10-95-678 также пришел к выводу, что поскольку анализ судебной практики по аналогичным делам показал отсутствие единообразия в толковании и применении арбитражными судами норм НК РФ и АПК РФ, дело передается в Президиум ВАС РФ.

Однако, в первом случае надзорное производство прекращено в связи с поступлением ходатайства заявителя о прекращении производства по делу. Во втором Президиум ВАС РФ указал, что заявитель, выступая в качестве конкурсного управляющего, является субъектом, чей профессиональный статус предполагает, что он участвует в процедурах по обжалованию его действий как профессионал, не нуждающийся в привлечении дополнительных знаний или консультантов. Их привлечение является его правом, но не обязанностью. При привлечении таких специалистов конкурсный управляющий сам несет риск затрат на оплату их деятельности.

Иного толкования понятия «издержки, связанные с рассмотрением спора» ВАС РФ не дал, опровергнув мнение коллегии судей о возможности взыскания в качестве судебных издержек расходов, связанных с досудебным обжалованием спора.

Судебная практика кассационных инстанций подтверждает в настоящее

время сложившуюся позицию в рамках налоговых споров. Так, ФАС Поволжского округа в постановлении от 30 октября 2012 г. по делу № А65-10994/2010, сославшись на позицию Президиума ВАС РФ от 29 марта 2011 г. № 13923/10, указал, что расходы на услуги, оказанные налогоплательщику на досудебной стадии, не относятся к судебным расходам.

Аналогичные выводы содержит постановление ФАС Поволжского округа от 4 сентября 2012 г. по делу № А57-531/2012, постановление ФАС Поволжского округа от 24 января 2012 г. по делу № А55-3283/2009 (определением ВАС РФ от 18 апреля 2012 г. № ВАС-4660/12 отказано в передаче дела № А55-3283/2009 в Президиум ВАС РФ для пересмотра в порядке надзора данного постановления).

Подведем итоги

На основании изложенного анализа позиции ВАС РФ и судебной практики можно сделать следующий вывод.

В понятие «судебные издержки, связанные с рассмотрением спора» входят только расходы, которые лицо понесло в рамках участия в судебном разбирательстве. А следовательно, к ним не могут быть отнесены расходы, связанные с досудебным урегулированием спора, в том числе представлением доказательств на досудебной стадии, расходы по выработке правовой позиции и налоговому аудиту, проводимые вне рамок судебного спора, хотя непосредственно связанные с ним.

Уважаемые читатели!

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

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

ВАС одобрил нулевую ставку по дивидендам



ВАС признал не соответствующими законодательству о налогах и сборах разъяснения Минфина о порядке налогообложения дивидендов, выплачиваемых за счет нераспределенной прибыли прошлых лет. В данном письме финансисты настаивали на том, что организация не может применять нулевую ставку по налогу на прибыль при выплате дивидендов за 2010 год из прибыли прошлых лет. В чем же заключались противоречия?

Валерий Ларягин
руководитель практики юридического агентства ЮНЭКС

Суть противоречий

Федеральным законом от 27 декабря 2009 г. № 368-ФЗ были внесены изменения в пункт 3 статьи 284 НК РФ, устанавливающей ставку по налогу на прибыль в отношении получаемых организацией дивидендов в размере 0%. Данными изменениями было снято ограничение по сроку владения долей в уставном капитале получателем дивидендов.

Пунктом 2 статьи 5 данного Закона действие указанных поправок было распространено на правоотношения по налогообложению налогом на прибыль организаций доходов в виде дивидендов, начисленных по результатам деятельности организаций за 2010 год и последующие периоды. Финансовое ведомство в письме от 4 апреля 2012 г.

№ 03-03-10/34 сделало вывод о том, что действие указанной нормы может распространяться только на дивиденды при распределении прибыли, полученной по итогам 2010 года и последующих лет. В случае если имеет место распределение прибыли, полученной налогоплательщиком до 2010 года, то в текущем периоде налогоплательщик

должен исчислить налог на прибыль, исходя из ставки налога в размере 20%.

ВАС России признал письмо Минфина России и вытекающие из него выводы неправомерными, отметив, что поправки, внесенные Законом № 368-ФЗ в статью 284 НК РФ, распространяются не на прибыль, полученную начиная с 2010 года, а на дивиденды, начисленные после 1 января 2011 года, независимо от даты формирования прибыли (решение ВАС РФ от 29 ноября 2012 г. № ВАС-13840/12).

Следовательно, разъяснения, содержащиеся в письме финансового ведомства, незаконно возлагают на налогоплательщиков дополнительное налоговое бремя, устанавливая запрет на применение ставки налога на прибыль организаций 0 процентов к дивидендам, выплачиваемым из нераспределенной прибыли прошлых лет. Также в письме содержатся положения, согласно которым дивиденды, выплачиваемые из нераспределенной прибыли прошлых лет, должны облагаться по налоговой ставке 20%. Тем самым данные положения вводят правило налогообложения дивидендов,

отличное от правила, установленного статьей 284 НК РФ.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

Письмо Минфина незаконно возлагает на налогоплательщиков дополнительное налоговое бремя, устанавливая запрет на применение ставки налога на прибыль организаций 0 процентов к дивидендам, выплачиваемым из нераспределенной прибыли прошлых лет

Минфин: «Письмо носит рекомендательный характер»

По мнению Минфина, в письме содержится разъяснение по вопросу применения законодательства о налогах и сборах, данное им Федеральной налоговой службе в порядке, предусмотренном статьей 34.2 НК РФ, которое не влечет признания его нормативным правовым актом. Помимо этого вышеуказанное письмо подготовлено в ответ на запрос налогоплательщика и носит рекомендательный характер, а также не обязательно для применения налоговыми органами.

Также в обоснование своей позиции Минфин России опирается на толкование положений пункта 2 статьи 5 Закона № 368-ФЗ. Согласно им дивиденды, начисленные за периоды, предшествующие 2010 году (в том числе за отчетные периоды 2010 года), а выплаченные в 2011 году или позже попадают в некий правовой вакуум, и их следует облагать по общеустановленной ставке налога на прибыль, равной 20%.

ВАС: «Письмо противоречит нормам НК РФ и Закона № 368-ФЗ»

Однако данное письмо Минфина было направлено Федеральной налого-

вой службе для руководства в ее практической деятельности, а ФНС направила данное письмо налоговым органам для использования в работе (письмо ФНС России от 26 июня 2012 г. № ЕД-4-3/10420@), что не исключает возможности многократного применения содержащихся в нем разъяснений, порождает правовые последствия для неопределенного круга лиц и должно быть использовано в работе налоговых органов при проведении ими мероприятий налогового контроля. Исходя из этого ВАС РФ пришел к выводу, что оспариваемое письмо является актом, принятым (изданным) федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным осуществлять функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере налогов и сборов, и содержит разъяснения, рассчитанные на многократное применение, и признал его необоснованным в силу следующих причин.

Во-первых, внесенные Законом № 368-ФЗ изменения направлены на улучшение положения налогоплательщиков, поскольку по сравнению с ранее действовавшей редакцией пункта 3 статьи 284 НК РФ налогоплательщикам, претендующим на применение налоговой ставки 0% в отношении полученных ими доходов в виде дивидендов, теперь необходимо соблюдать не три, а два условия: о размере доли и сроке владения ею. В частности, исключено условие, согласно которому для обложения полученных дивидендов нулевой ставкой стоимость доли организации (получающей дивиденды) должна превышать 500 млн рублей. Таким образом, многие организации получили право на нулевую ставку, которого не имели ранее.

Во-вторых, согласно пункту 2 статьи 42 Федерального закона от 26

декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» акционерное общество вправе по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года и (или) по результатам финансового года принимать решения (объявлять) о выплате дивидендов, источником выплаты которых является прибыль такого общества после налогообложения (чистая прибыль общества).

Чистая прибыль акционерного общества определяется по данным бухгалтерской отчетности. По своей экономической природе чистая прибыль и нераспределенная прибыль тождественны, что исключает различный режим налогообложения в зависимости от отчетного периода, за который обществом принимается решение о направлении части прибыли на выплату дивидендов.

В-третьих, Закон № 368-ФЗ не вводит дополнительных ограничений, отсутствующих в пункте 3 статьи 284 НК РФ, в виде запрета на применение

налоговой ставки 0 процентов в случае выплаты дивидендов за счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

Таким образом, толкование, допущенное Минфином РФ в оспариваемом письме, в соответствии с которым устанавливается подобный запрет на применение налоговой ставки 0% по налогу на прибыль, приводит к формированию новых правил налогообложения в отношении дивидендов и изменяет порядок исчисления налога в отношении распределения прибыли, полученной до 2010 года, что противоречит положениям пункта 3 статьи 284 НК РФ и пункта 2 статьи 5 Федерального закона № 368-ФЗ.

Учитывая вышеизложенное, ВАС РФ признал оспариваемое письмо Минфина не соответствующим названным положениям действующего законодательства и недействующим в полном объеме.

Если ранее, арбитражные суды по спорам, связанным с применением указанных норм вставляли на сторону налоговых органов, поддерживая их решения о доначислении налога на прибыль, то после принятия данного решения ВАС РФ судебная практика, скорее всего, поменяется и даже более того, судебным органам придется в ближайшее время рассмотреть множество заявлений налогоплательщиков о возврате излишне уплаченных платежей.

на правах рекламы

ВАЖНО

Закон № 368-ФЗ не вводит ограничений на применение налоговой ставки 0 процентов в случае выплаты дивидендов за счет нераспределенной прибыли прошлых лет

ЮНЭКС – 10 лет!

Искусство защиты бизнеса

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



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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Бухгалтер-кассир, Казань	Автоматизированные Вычислительные Системы, ППО ООО	от 18 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7233412
Главный бухгалтер, Казань	ЕвроОкна – БиМакс, Группа компаний	от 40 000 до 45 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6840917
Бухгалтер по расчету заработной платы, Казань	Эдельвейс Групп, ОАО	от 15 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7230323
Главный бухгалтер, Набережные Челны	Искра АЕ	от 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7228557
Кассир, Казань	Юлмарт	от 15 000 до 18 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7101919
Бухгалтер-кассир, Набережные Челны	Энергогахкомплект, ООО	от 15 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/722618
Бухгалтер-оператор 1С, Казань	Эфес-Трейд, ООО	от 15 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/6958952
Кассир, Казань	RRT, автохолдинг	от 15 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7039971
Главный бухгалтер, Казань	КазаньДругМет, ООО	до 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/722067
Старший бухгалтер, Казань	Базис-Инвест-Холдинг, УК ООО	от 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7216821
Бухгалтер по учету заработной платы и кадрам, Казань	Хотнинская вода	от 20 000 до 23 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7136475
Бухгалтер, Казань	АБАК, ЗАО	от 17 500 до 18 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7069387
Бухгалтер-ревизор, Казань	Казанский завод синтетического каучука, ОАО	от 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7205237
Начальник финансово-экономического отдела, Казань	СафПласт, ООО	от 37 000 до 44 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7119371
Бухгалтер по заработной плате, Казань	ДОМО, Торговая компания	до 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7202856
Начальник отдела экономики и бюджетирования, Казань	Хитон, ОАО	от 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7114567

**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*

Налог на прибыль

Расходы на алкоголь можно отнести к представительским

Инспекция посчитала, что организация неправомерно учла расходы на алкоголь в составе представительских расходов. Суд отметил, что пункт 2 статьи 264 НК РФ не ограничивает перечень продуктов, которые могут быть списаны на официальный прием и другие представительские цели, поэтому и затраты на спиртные напитки, израсходованные на подобные мероприятия, учитываются при налогообложении

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Поволжского округа от 15 января 2013 г. № А55-14189/2012

Стоимость отступного, предоставленного взамен погашения долга, учитывается при налогообложении прибыли

Компании доначислен налог на прибыль, так как она не учла в доходах стоимость земельного участка, предоставленного банку взамен погашения долга в качестве отступного. Суд отметил, что под отступным подразумевается предоставление иного предмета исполнения взамен первоначально указанного в обязательстве, поэтому передача банку участка в счет погашения займа признается реализацией. НК РФ не предусматривает исключение подобного дохода из облагаемой базы

Суд поддержал налоговые органы

Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 10 декабря 2012 г. № Ф08-7046/12

НДС

Неточности в нумерации счетов-фактур не свидетельствуют о занижении выручки

ИФНС посчитала, что компания занизила выручку, так как нумерация счетов-фактур в книге продаж начинается не с первого, а с пятого номера, следовательно, еще четыре не зарегистрированы. Налоговой не опровергнута поставка, не отраженной в книге продаж, не представлены; величина средств, поступивших на расчетный счет, совпадает с данными книги продаж. Суд счел, что компания допустила ошибку в нумерации счетов-фактур, что не свидетельствует о занижении выручки

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Северо-Западного округа от 15 января 2013 г. № А21-3191/2012

Вычет НДС не зависит от нарушений ведения книги продаж контрагентом

ИФНС посчитала, что покупатель не вправе принять к вычету НДС по счетам-фактурам, не отраженным в книге продаж контрагента. Налоговой не опровергнута поставка и выполнение условий для вычета; не доказано, что налогоплательщик знал или должен был знать о нарушениях поставщика. Доначисление НДС противоречит пункту 10 постановления Пленума ВАС РФ от 12 октября 2006 г. № 53, поэтому покупатель вправе вычесть НДС по данным счетам-фактурам

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 20 декабря 2012 г. № А53-22520/2011

Организация, нарушившая условия для получения вычета по НДС, принять к вычету суммы налога не может

Налоговая доначислила компании НДС. Компания оспорила решение. Суд установил, что компанией заключены договоры с контрагентом, предметом которых является создание для нее программных продуктов. В период создания продукта общество приобрело НМА для осуществления указанных работ. НДС по данным НМА принят к вычету до того, как объекты приняты к учету, следовательно, обществом не соблюдены условия принятия сумм НДС к вычету

Суд поддержал
налоговые органы

*Определение ВАС РФ
от 11 января 2013 г.
№ ВАС-17962/12*

Страховые взносы

Стоимость подарков к праздникам включается в базу по взносам

Компания оштрафована за представление недостоверных сведений персучета, т.к. при исчислении базы по взносам не учитывала стоимость подарков работникам к праздникам. Суд указал: в закрытом перечне выплат, на которые взносы не начисляются, подарки не упомянуты. Передача подарков связана с выполнением работниками трудовых обязанностей, и их стоимость включается в базу для исчисления взносов

Суд поддержал
пенсионный фонд

*Постановление ФАС
Уральского округа
от 27 ноября 2012 г.
№ Ф09-10254/12*

Транспортный налог

Списание транспортного средства не освобождает от уплаты налога

Инспекция доначислила организации транспортный налог. Суд установил, что транспортное средство (ТС) списано с баланса, но не снято с регистрации в ГИБДД, и отметил, что плательщиками налога являются лица, на которых зарегистрированы ТС, признаваемые объектом налогообложения. Поэтому списание ТС с баланса без снятия с учета в регистрирующем органе не освобождает плательщика от обязанности по исчислению и уплате транспортного налога

Суд поддержал
налоговые органы

*Постановление ФАС
Центрального округа
от 11 декабря 2012 г.
№ А68-8355/2011*

Администрирование

Отсутствие информации о дате закрытия расчетного счета по инициативе банка освободило компанию от штрафа

Компания оштрафована за то, что в семидневный срок не известила ПФР о закрытии расчетного счета. Суд установил, что счет закрыт из-за отсутствия операций и по инициативе банка. Предприятие не было оповещено о дате закрытия счета, ему высылались лишь предупреждения, но без указания конкретной даты закрытия счета. Не зная ее, организация не могла уведомить фонд. Поэтому привлечение к ответственности недопустимо

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Уральского округа
от 14 января 2013 г.
№ Ф09-12891/12*

Если за компанией числится переплата по налогу, инспекция не вправе начислять штраф за неуплату налога вследствие занижения налоговой базы

АО доначислен налог на прибыль, пени и штраф, так как по итогам проверки обнаружено, что в базу по налогу не включена сумма просроченной «кредитки». Суд отметил, что компания имеет переплату по налогу. Если переплата больше или равна сумме того же налога, заниженной в последующем периоде и подлежащей уплате в тот же бюджет, и не была ранее зачтена, то занижение суммы налога не приводит к возникновению задолженности перед бюджетом

Суд поддержал налогоплательщика

Определение ВАС РФ от 8 октября 2012 г. № ВАС-10734/12

Непредставление возможности фотокопирования материалов проверки не нарушает прав налогоплательщика

Налогоплательщик посчитал, что ИФНС нарушила его права, не предоставив возможность фотокопирования материалов допроприятий налогового контроля. Суд установил, что существенные условия процедуры рассмотрения материалов проверки инспекцией выполнены: представители организации участвовали во всех стадиях их рассмотрения. Поэтому непредставление возможности фотокопирования материалов проверки не нарушает ее права

Суд поддержал налоговые органы

Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 14 декабря 2012 г. № А63-9838/2011

«Камеральщики» не вправе запрашивать документы, связанные с заемными операциями

ИФНС в ходе «камералки» запросила у предприятия документы, связанные с заемными операциями, посчитав, что оно использует льготу по НДС. Налогоплательщик счел данное требование неправомерным. Суд отметил, что согласно статье 88 НК РФ налоговая вправе запросить документы, подтверждающие льготу по НДС. Но выдача денежных займов является необлагаемой, а не льготированной операцией. А в отношении необлагаемых операций статья 88 НК РФ не применяется

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Поволжского округа от 21 декабря 2012 г. № А12-19805/2011

Филиал не может быть привлечен к ответственности за ошибки в сведениях персучета

Филиал оштрафован за ошибки в сведениях персучета. Суд отметил, что плательщиками страховых взносов являются отдельные физлица и организации (статья 5 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ). Под организациями понимаются юрлица (статья 2 Закона № 212-ФЗ). Филиалы российских компаний к ним не относятся. Решение следовало выписать на организацию. Следовательно, штраф незаконен

Суд поддержал плательщика взносов

Постановление ФАС Московского округа от 16 января 2013 г. № А40-53509/12-115-327

График внесения платежей и сдачи отчетности

Март 2013 года						
Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Вс
				1	2	3
4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	31

Плательщики	Вид отчетности и платежа	Примечание
15 марта		
Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за февраль 2013 года (пункт 5 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	
Страховые взносы в ФСС РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Уплата ежемесячного обязательного платежа за февраль 2013 года	
Страховые взносы в фонды медицинского страхования		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за февраль 2013 года	
Налог на прибыль		
Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли	Уплата налога с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам за февраль 2013 года	
Акцизы		
Налогоплательщики, осуществляющие на территории РФ производство алкогольной продукции (за исключением вин натуральных, в т.ч. шампанских, игристых, газированных, шипучих, натуральных напитков с объемной долей этилового спирта не более 6% объема готовой продукции, изготовленных из виноматериалов, произведенных без добавления этилового спирта) и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции	Уплата авансового платежа по налогу за март 2013 года (пункт 6 статьи 204 НК РФ)	

18 марта		
Налогоплательщики, уплатившие авансовый платеж акциза по алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции	Представление в налоговый орган документов, подтверждающих уплату авансового платежа за март 2013 года (пункт 7 статьи 204 НК РФ): – извещения (извещений) об уплате авансового платежа акциза; – копии (копий) платежного документа; – копии (копий) выписки банка, подтверждающей списание указанных средств с расчетного счета производителя алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции	Форма извещения утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2012 г. № ММВ-7-3/405@
Налогоплательщики, освобожденные от уплаты акциза по алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции	Представление в налоговый орган документов, подтверждающих освобождение от уплаты авансового платежа акциза за март 2013 года (пункт 14 статьи 204 НК РФ): – извещения (извещений) об освобождении от уплаты авансового платежа; – банковской гарантии	Форма извещения утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2012 г. № ММВ-7-3/405@
20 марта		
Налог на добавленную стоимость		
Налогоплательщики и налоговые агенты	Уплата 1/3 суммы налога за IV квартал 2012 года	
Косвенные налоги		
Налогоплательщики при импорте товаров на территорию РФ с территории государств-членов таможенного союза по: – принятым на учет импортируемым товарам – по платежу, предусмотренному договором (контрактом) лизинга	Уплата косвенных налогов (НДС и акцизов), за исключением акцизов по маркируемым подакцизным товарам, за февраль 2013 года	
Налогоплательщики при импорте товаров на территорию РФ с территории государств-членов Таможенного союза	Представление декларации по косвенным налогам (НДС и акцизам) за февраль 2013 года	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 7 июля 2010 г. № 69н
Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов		
Организации, получившие в установленном порядке разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов	Уплата регулярного взноса по сбору (статья 333.5 НК РФ)	

Налог на игорный бизнес (Республика Татарстан)		
Организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса	Представление декларации и уплата налога за февраль 2013 года (статьи 370 и 371 НК РФ)	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 28 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/985
25 марта		
Акцизы		
Плательщики акциза (кроме плательщиков, имеющих свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом)	Уплата акцизов и представление декларации за февраль 2013 года (статья 204 НК РФ)	Форма декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2011 г. № ММВ-7-3/369@. Форма декларации по акцизам на табачные изделия утверждена приказом Минфина России от 14 ноября 2006 г. № 146н
Плательщики акциза, имеющие свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом	Уплата акцизов по прямогонному бензину и денатурированному этиловому спирту и представление декларации за декабрь 2012 года (статья 204 НК РФ)	Форма декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2011 г. № ММВ-7-3/369@
Отчет по использованию этилового спирта		
Организации, имеющие свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом	Представление отчета об использовании денатурированного этилового спирта за февраль 2013 года (пункт 2 приложения к приказу Минфина России от 27 февраля 2006 г. № 31н)	Формы отчета приведены в приложениях № 1 и № 2 к приказу Минфина России от 27 февраля 2006 г. № 31н
Налог на добычу полезных ископаемых		
Организации, являющиеся пользователями недр	Уплата налога за февраль 2013 года (статья 344 НК РФ)	
28 марта		
Налог на прибыль организаций		
Налогоплательщики	Представление налоговой декларации и уплата налога за 2012 год	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@
Налогоплательщики, для которых отчетным периодом является I квартал, полугодие и девять месяцев	Уплата 3-го ежемесячного авансового платежа по налогу за I квартал 2013 года (статья 287 НК РФ)	
Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли	Представление декларации и уплата авансового платежа за февраль 2013 года (статьи 289 и 287 НК РФ)	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@

Налоговые агенты	Представление налогового расчета за 2012 год	Форма расчета (информации) о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов утверждена приказом МНС России от 14 апреля 2004 г. № САЭ-3-23/286@. Форма расчета налога на прибыль организаций, удерживаемого налоговым агентом (источником выплаты доходов), утверждена Приказом ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@
Налоговые агенты	Представление расчетов по итогам отчетного периода (статья 289 НК РФ)	
29 марта		
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность		
Экономические субъекты, обязанные составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность	Представление обязательного экземпляра годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2012 год в территориальный орган Росстата (пункт 2 статьи 18 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ)	Формы отчетности приведены в приложении к приказу Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н

Производственный календарь на март 2013 года	
Количество дней	
Календарные дни	31
Рабочие дни	20
Выходные и праздничные дни	11
Рабочее время (в часах)	
При 40-часовой рабочей неделе	159
При 36-часовой рабочей неделе	143
При 24-часовой рабочей неделе	95

Пособия и выплаты, которые организации осуществляют за счет ФСС в 2013 году

Вид выплат за счет ФСС России	Размер пособий	Основание
1	2	3
Пособие по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем или профзаболеванием	В размере 100% среднего заработка	ст. 9 Закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ
Пособие по временной нетрудоспособности в остальных случаях	В зависимости от страхового стажа сотрудника (в отдельных случаях – бывшего сотрудника), но не более 1 335,62 руб. в день Если страховой стаж сотрудника составляет менее шести месяцев, размер пособия не превышает 5205 руб. за полный календарный месяц	ст. 7 и ч. 3.2 ст. 14 Закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ ч. 4 ст. 8 Закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ
	«Больничное» пособие за период простоя выплачивается в том размере, в котором сохраняется за это время зарплата, но не выше размера пособия, рассчитанного по общим правилам	ст. 1 и 3 Закона от 19 июня 2000 г. № 82-ФЗ постановление Правительства РФ от 27 ноября 2010 г. № 933 постановление Правительства РФ от 24 ноября 2011 г. № 974
Единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медучреждения в ранние сроки беременности (до 12 недель)	490,79 руб.	ст. 4.2 и 10 Закона от 19 мая 1995 г. № 81-ФЗ ч. 2 ст. 10 Закона от 3 декабря 2012 г. № 216-ФЗ письмо ФСС России от 19 декабря 2012 г. № 15-03-11/12-17008
Единовременное пособие при рождении ребенка	13 087,61 руб.	ст. 4.2 и 12 Закона от 19 мая 1995 г. № 81-ФЗ ч. 2 ст. 10 Закона от 3 декабря 2012 г. № 216-ФЗ письмо ФСС России от 19 декабря 2012 г. № 15-03-11/12-17008

1	2		3
Ежемесячное пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет	При рождении первенца	Один из работающих родителей, других родственников, опекунов, ухаживающих за ребенком, в том числе гражданский персонал воинских формирований России за рубежом	40% среднего заработка по месту работы (службы), но не менее 2 453,93 руб. и не более 16 241,14 руб.
		Мать, проходящая военную службу по контракту Один из родителей, служащий в органах внутренних дел, Государственной противопожарной службе, учреждениях и органах уголовно-исполнительной системы, органах по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ, таможенных органах	40% среднего заработка за два календарных года, предшествующих году, в котором начался отпуск по уходу за ребенком, но не менее 2 453,93 руб. и не более 9 815,71 руб.
	При рождении второго и последующих детей	Один из работающих родителей, других родственников, опекунов, ухаживающих за ребенком, в том числе гражданский персонал воинских формирований России за рубежом	40% среднего заработка по месту работы (службы), но не менее 4 907,85 руб. и не более 16 241,14 руб.
		Мать, проходящая военную службу по контракту Один из родителей, служащий в органах внутренних дел,	40% среднего заработка за два календарных года, предшествующих году начала отпуска по уходу за ребенком,

1	2		3
		Государственной противопожарной службе, учреждениях и органах уголовно-исполнительной системы, органах по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ, таможенных органах	но не менее 4 907,85 руб. и не более 9 815,71 руб.
Оплата путевок на санаторно-курортное лечение сотрудников, работающих во вредных и опасных условиях (за счет взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний)	Исходя из стоимости одного дня пребывания в санаторно-курортном учреждении		п. 5 ч. 1 ст. 7 Закона от 3 декабря 2012 г. № 219-ФЗ
Социальное пособие на погребение либо возмещение стоимости гарантированного перечня услуг по погребению	Не более 4 763,96 руб.		ч. 2 ст. 10 Закона от 3 декабря 2012 г. № 216-ФЗ постановление Правительства РФ от 12 октября 2010 г. № 813 ст. 9 и 10 Закона от 12 января 1996 г. № 8-ФЗ письмо ФСС России от 18 января 2012 г. № 15-03-11/05-35
Оплата дополнительных выходных дней по уходу за ребенком-инвалидом или инвалидом с детства в возрасте до 18 лет	В размере среднего дневного заработка		ст. 262 ТК РФ п. 10 разъяснения от 4 апреля 2000 г. Минтруда России № 3 и ФСС России № 02-18/05-2256

11 «ловушек» сознания



Человеческий мозг в состоянии выполнять 1 016 операций в секунду. Это значит, что его мощность до сих пор выше, чем мощность любого существующего на сегодняшний день компьютера. Но это совсем не значит, что для возможностей нашего мозга не существует пределов. Простейший калькулятор справится с вычислениями гораздо лучше и быстрее, да и память часто бывает не надежна. Плюс ко всему, мы склонны попадаться в ловушки собственного сознания, которые то и дело заставляют нас принимать сомнительные решения и делать ложные выводы. В этой статье мы расскажем об одиннадцати таких ловушках, или «когнитивных искажениях».

Предвзятость подтверждения

Мы любим соглашаться с людьми, которые соглашаются с нами. Именно поэтому мы, в основном, посещаем форумы, где собираются люди, разделяющие наши политические взгляды, и общаемся с людьми, вкусы и суждения которых схожи с нашими.

Нам неприятны отдельные личности, группы людей или сайты, которые заставляют нас сомневаться в собственной правоте – психолог Б. Скиннер называл это явление «когнитивным диссонансом».

Эта избирательность и приводит к «предвзятости подтверждения» – мы часто подсознательно воспринимаем только ту информацию, которая «подпитывают» наши уже существующие суждения, игнорируя или отвергая все, что с ними конфликтует и угрожает разрушить привычный для нас образ мира. Интернет, кстати, только усиливает эту тенденцию.

Внутригрупповая пристрастность

Внутригрупповая пристрастность – явление, похожее на предвзятость подтверждения, о которой шла речь выше. Это проявление нашей врожденной потребности «чувствовать себя частью коллектива».

Довольно странно, но эта потребность связана с гормоном окситоцином – так называемой «молекулой любви». Этот нейромедиатор, с одной стороны, помогает нам создавать тесные связи друг с другом, с другой – производит обратное действие по отношению к тем, кто остался вне нашего «круга». Он делает нас подозрительными, внушает страх и даже высокомерие по отношению к чужакам.

В конце концов, внутригрупповая пристрастность приводит к переоценке способностей и ценностей нашей собственной группы и недооценке тех, о ком мы, в сущности, не имеем никакого представления.

Ошибка игрока

Это тенденция придавать огромное значение уже совершившимся событиям, уверенность, что они могут как-то повлиять на наше будущее. Классический пример – подбрасывание монетки. Если пять раз подряд выпадает решка, вероятность, что следующим выпадет орел, в нашем сознании возрастает. На самом деле она по-прежнему остается 50/50.



Примерно так же работает ловушка «позитивного ожидания», свойственная игроманам. Им кажется, что после нескольких проигрышей удача просто ДОЛЖНА повернуться к ним лицом и уже следующая игра принесет им огромный куш. Точно так же работает и заблуждение относительно «полосы везения».

Пост-шопинговая рационализация

Каждый из нас может припомнить хоть один случай, когда после покупки чего-нибудь ненужного, неработающего или непомерно дорогого пытался уговорить себя, что «все равно оно того стоило». Это и есть «пост-шопинговая рационализация» – встроенная в наше сознание программа, благодаря которой мы можем почувствовать себя несколько лучше после того, как сделаем какую-нибудь явную глупость.

Это явление известно также под названием «покупательский стокгольмский синдром» – подсознательное стремление во что бы то ни стало найти оправдание неразумной покупке, особенно если она обошлась очень дорого.

Пренебрежение вероятностью

Очень немногие из нас боятся садиться в автомобиль, но большинство может признать, что испытывает трепет, когда поднимается на борт самолета. Полет, вне всяких сомнений, совершенно для человека неестественное состояние и вызывает ассоциации с опасностью.

В то же время практически каждый знает, что вероятность погибнуть в автомобильной аварии во много раз больше, чем в авиакатастрофе. И, тем не менее, наш мозг отказывается воспринимать эту связь (статистически шанс погибнуть, путешествуя на автомобиле – 1/84, на самолете – 1/5000). Этот же феномен заставляет нас бояться погибнуть от рук террористов, и не думать о гораздо более реальной опасности – упасть с лестницы или случайно отравиться.

Выборочность наблюдения

Выборочность наблюдения – это ситуация, когда мы внезапно начинаем повсюду замечать нечто для нас новое. Нам кажется, что это «нечто» с определенного момента стало нас преследовать, в то время как в действительности раньше оно просто-напросто ускользало от нашего внимания.

Пример: вы покупаете новую машину и с этого момента начинаете видеть такие же автомобили кругом и всюду. То же происходит и с беременными женщинами, которые вдруг начинают замечать вокруг себя большое количество других беременных. Это может быть какая-нибудь песня или редко употребляемое выражение. Что бы это ни было, причина не в том, что то или иное явление стало чаще происходить, а в том, что вы стали чаще обращать на него внимание. Отсюда же возникает уверенность, что схожесть каких-либо событий или явлений «не может быть совпадением» (хотя на самом деле очень даже может).

Эффект павального увлечения

Мы обожаем двигаться вместе с толпой, хотя можем этого и не осознавать. Когда люди вокруг нас выбирают фаворита, то часть нашего мозга, которая отвечает за индивидуальное, отключается. Мы впадаем в состояние своеобразного «группового мышления».

Например, вещь, которую большинство ваших коллег посчитает «крутой», имеет больше всего шансов стать предметом вождения и для вас. Ну или в спорте – если большинство из вашего окружения болеет за какую-нибудь команду, очень сложно не поддаться всеобщему увлечению.



Эффект негативности

Человек имеет тенденцию обращать больше внимания на плохие новости, и это совсем не означает наличие психологических отклонений. Ученые считают, что мы подсознательно воспринимаем плохие новости как более важные. Кроме того, плохие новости вызывают у нас больше доверия – возможно потому, что хорошие кажутся слишком подозрительными (или скучными).

Писатель и психолог Стивен Пинкер, например, доказывает в своей книге, что преступлений, жестокости и войн на планете постепенно становится все меньше и меньше, хотя большинство людей уверены, что ситуация год от года только усугубляется – идеальный пример того, как действует эффект негативности.

Эффект переноса

Это склонность считать, что другие люди мыслят так же, как и мы. С этим эффектом связан похожий эффект «ложного консенсуса» – необоснованная уверенность, что окружающие по умолчанию с нами согласны.

Эффект переноса – переоценка нами собственной «нормальности» и «типичности». Например, часто люди, входящие в радикальные объединения, живут с убеждением, что за пределами их группы множество людей разделяют их убеждения, хотя таких может и вовсе не быть.



Эффект текущего момента

Мы с трудом соотносим «себя сегодняшних» с «завтрашними», поэтому часто позволяем себе делать то, что нравится сегодня, оставляя отдуваться за это мимолётное удовольствие «тех, кем будем потом». Во время исследования, проведенного в 1998 году, например, 74% покупателей, выбирая еду на неделю, предпочли полезные фрукты. Когда же их попросили сделать выбор на текущий день, руки 70% участников эксперимента потянулись к шоколаду.

Эффект якоря

Этот эффект называют еще «ловушкой сравнения». Он связан с нашей склонностью сравнивать числа (чтобы сориентироваться), упуская при этом из внимания их настоящую величину. Этим фокусом активно пользуются продавцы.

Классический пример – товар на распродаже. Мы видим на бирке две цены и оцениваем разницу между ними, не сами цены. Если «скидка» значительна, это производит на нас впечатление, даже если товар на самом деле слишком дорогой и со скидкой.

Этим приемом пользуются и рестораны – они включают в меню непомерно дорогие блюда, чтобы цена на другие, по сравнению с ними, казалась вполне разумной. По этой же причине мы, делая выбор, чаще всего выбираем нечто среднее – не слишком дорогое, но и не самое дешевое.

Материал подготовила
Елена Абдрахманова

ОБЪЯВЛЕНИЯ

Наименование организации	Услуги	Контакты
ООО «Налоговая консультация»	<ul style="list-style-type: none"> – Консультирование по вопросам налогообложения и бухгалтерского учета – Сопровождение юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в области бухгалтерского и налогового учета – Формирование учетной политики предприятия – Восстановление бухгалтерского и налогового учета – Ликвидация и перерегистрация юридических лиц 	<p>г.Казань, ул. Тельмана, 5 тел. (843) 236-40-33, 236-34-15</p> <p>г.Казань, ул. Короленко, 61 тел. (843) 510-39-05, 520-76-41</p> <p>г.Казань, ул. Даурская, 29 тел. (843) 298-52-51</p> <p>г.Казань, ул. Гарифьянова, 4 тел. (843) 200-98-92, 226-96-40</p>
Международный Центр Делового Образования	<ul style="list-style-type: none"> – Обучение в сфере МСФО и финансов 	<p>г.Казань, пр. Ибрагимова, 58, оф.606 тел. (843) 518-81-77 www.mcdo-link.ru</p>
ООО «ИнфоЦентр «Консультант-Плюс»	<ul style="list-style-type: none"> – Справочно-правовая система 	<p>г.Казань, ул. Бутлерова, 21 тел. (843) 292-52-12 cons@infocenter.kgts</p>
Юридическое агентство ЮНЭКС	<ul style="list-style-type: none"> – Налоговая практика – Гражданская практика – Судебная практика – Юридические услуги в сфере сделок с недвижимостью – Оценочная деятельность 	<p>г.Казань, пр. Ямашева, 10 тел. (843) 555-60-65 www.uneks.ru uneks@uneks.ru</p>
ТаксНет	<ul style="list-style-type: none"> – Электронная отчетность 	<p>г.Казань, ул. К.Насыри, 28 г.Казань, ул. Короленко, 61 тел. (843) 231-92-04, 231-92-47 www.taxnet.ru</p>
ООО «Центр налоговых консультаций»	<ul style="list-style-type: none"> – устные и письменные консультации по налоговому и бухгалтерскому учету – сдача отчетности в налоговые органы, пенсионный фонд по электронным каналам связи – экспресс-проверки ведения бухгалтерского и налогового учета 	<p>Тел. (843) 526-03-54 e-mail: cnk16@yandex.ru (843) 200-94-88</p>
ЗДЕСЬ МОЖЕТ БЫТЬ ВАША РЕКЛАМА		Тел. (843) 200-94-88

Издатель:

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

Главный редактор:

Дарья Федосенко

Редакция:

Ольга Щербакова
Елена Абдрахманова (дизайнер)
Светлана Липовая (корректор)
Венера Сиченкова (старший менеджер по подписке)

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

Адрес редакции: 420107, Казань, ул. Спартаковская, д. 2, оф. 254

Тел.: (843) 200-94-88

факс: (843) 200-94-78

E-mail: nalog-iz@mail.ru

http:// www.nalog-iz.ru

Отпечатано в типографии

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

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

За содержание рекламных материалов ответственность несут рекламодатели

За содержание статей ответственность несут авторы

© ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия», 2013

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010: ПИ № ТУ 16-00/01. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Налоговые известия РТ», № 3, подписано в печать 30.01.13, тираж 1000, заказ № отпечатано в ЗАО «ИД «Казанская недвижимость», г. Казань, ул. Актайская, 21

в следующем номере

Амортизация по-новому

Следующий номер журнала выйдет 15 февраля

ПОДПИСКА**На почте**

по подписному индексу 00163

Через агентства альтернативной подписки, позвонив по телефонам

В Казани:

«Центр Консультант»

(843) 292-52-12

«Урал-Пресс Казань» (843) 277-95-57

Через редакцию

по безналичному расчету, перечислив сумму стоимости подписки на расчетный счет

ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия»

Стоимость адресной подписки

на квартал: 1734 рубля (без НДС)

на 6 месяцев: 3468 рублей (без НДС)

на год: 6936 рублей (без НДС)

Наши реквизиты:

ЗАО «Издательский дом

«Налоговые известия»

ИНН 1660122127 КПП 166001001

р/с 40702810000000006903

в ОАО АИКБ «Татфондбанк»

к/с 30101810100000000815 БИК 049205815

Обязательно присылайте в редакцию свои почтовые координаты

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

200-94-88