



**Подписавшись по этому счету,
Вы получаете купон* на скидку 10% в**

САЛОН КРАСОТЫ
«ШАХЕРЕЗАДА»,

**который удивит Вас уютной,
доброжелательной атмосферой
и профессиональным коллективом!**

**420039, г.Казань, ул.Восход, 21, 1-й подъезд, домофон 2в
тел.: (843) 555-76-37**

** Получить купон Вы можете в редакции журнала «Налоговые известия РТ», предъявив платежное поручение*

ЗАО "Издательский дом "Налоговые известия", 420107, РТ, г. Казань, ул. Спартакoвская, д.2, оф. 254
тел.: (843)200-94-78, ф.200-94-88
e-mail: nalog-iz@mail.ru, сайт: www.nalog-iz@mail.ru

Образец заполнения платежного поручения

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

Счет №жНИРТ – ж/2012 от 01.03.12

| № | Наименование платежа | Единица измерения | Количество | Сумма |
|------------------------|---|-------------------|------------|---------|
| 1 | Журнал «Налоговые известия РТ» апрель 2012-декабрь 2012г. (9 мес.) | компл. | 1 | 4302-00 |
| Итого: | | | | 4302-00 |
| Без НДС | | | | - |
| Всего к оплате: | | | | 4302-00 |

Всего к оплате: Четыре тысячи триста два рубля 00 копеек. Без НДС.

Директор

/Ю.П. Горбунова/



Журнал «Налоговые известия РТ» выходит 2 раза в месяц.

**Для своевременной доставки журнала, убедительная просьба,
указывать точный почтовый адрес доставки и контактный телефон.**

**В случае отсутствия данной информации за недоставку журналов
редакция ответственности не несет.**

*Оплата данного счета-оферты (ст.432 ГК РФ)
свидетельствует о заключении сделки купли-продажи
в письменной форме (п.3 ст.434 и п.3 ст.438 ГК РФ).*



**РЕДАКЦИОННЫЙ
СОВЕТ**

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

А. Д. Шамсиев, заместитель министра экономики РТ

Л. Б. Макарова, заместитель министра финансов РТ

М. А. Сафиуллин, руководитель УФНС России по РТ

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

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

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

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

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

И. Т. Гилялов, начальник юридического отдела УФНС России по РТ

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

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

ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

ККТ: тонкости в процессе работы 4

ККТ используют в работе практически все организации и предприниматели. Как проверить кассовый чек на достоверность? Как быть, если ККТ сломалась в процессе работы? На эти и другие вопросы отвечает Рузалия Хамидуллина, советник государственной гражданской службы РФ I класса.

УФНС ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ

В Управление ФНС России по РТ – на личный прием 9

ФНС России расширяет список банков-участников проекта по оплате задолженности в режиме онлайн.... 10

Итоги работы Управления ФНС России по Республике Татарстан за 2011 год..... 11

График проведения семинаров с налогоплательщиками в марте 2012 года инспекциями ФНС России по Республике Татарстан..... 12

ОПФР ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ

Порядок уплаты страховых взносов для самозанятого населения, не производящего выплаты и иные вознаграждения физлицам 18

ЧТО НОВОГО? 20

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ..... 26

ТЕМА НОМЕРА

Особенности «зимнего» учета: расходы на ГСМ..... 33

Лимиты топливных затрат в зимнее время увеличиваются. Как рассчитать нормативный расход топлива с учетом зимних надбавок? Обязательно ли учитывать расход топлива по нормам, утвержденным Минтрансом России? По какой форме заполнять путевые листы?

НАШ ОПРОС

Используете ли Вы уже новую форму счета-фактуры? 37

БУХГАЛТЕРИЯ

Исправляем бухгалтерские ошибки..... 38

Бухгалтерские ошибки условно можно поделить на две группы: те, которые оказывают влияние на учет и отчетность, и не влияющие на них. Со вступлением в силу нового ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» многие вопросы бухгалтеров должны были развеяться, хотя у кого-то появились еще и дополнительные.

УЧЕТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Конвенция об отпусках сказалась
на Трудовом кодексе РФ 41

Каких норм следует придерживаться в случае, когда положения Конвенции Международной организации труда и ТК РФ не совпадают? Уменьшится ли количество дней ежегодного основного оплачиваемого отпуска? Пропадут ли с вступлением в силу конвенции неиспользованные дни отпуска? Разберемся по порядку.

БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ

Медосмотры: новый порядок..... 44

Обязательные предварительные и периодические медосмотры для работников, занятых на тяжелых работах и на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, с 2012 года проводятся по новым правилам.

Резервы бывают разные: сомнительные, отпускные,
гарантийные..... 47

Резервы не находят широкого применения у российских бухгалтеров. Необходимо понимать: резерв нужен не для того, чтобы усложнять жизнь бухгалтеру, а для того, чтобы повысить качество учетной информации и сэкономить на авансах по налогам в отчетных периодах. Каков порядок формирования и отражения резервов в бухгалтерском и налоговом учете?

БЕЗУПРЕЧНЫЙ ДОКУМЕНТ

Бухгалтерская справка обоснует давние расходы
в текущей отчетности 54

ПРАВОСУДИЕ

Взыскание за счет имущества..... 55

Рассмотрим ситуацию, когда налогоплательщик получил требование об уплате налога, сбора, пени, штрафа, но не исполнил его в установленный срок. Как вправе действовать налоговый орган и какие меры, направленные на принудительное взыскание налога, являются законными?

ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ 58

СПРАВКА

ФНС России помогает налогоплательщикам
предотвратить налоговые нарушения..... 62

ДЕЛУ – ВРЕМЯ, ПОТЕХЕ – ЧАС

Этот переменчивый февраль 70

Дорогие читатели!

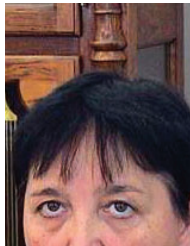
В зимнее время увеличиваются затраты на топливо. В каждом регионе существуют свои зимние надбавки. Мы рассмотрели, как учитывать затраты на ГСМ именно в Республике Татарстан (с.33).

Недавно был принят новый регламент, благодаря которому вступили в силу новшества, касающиеся ККТ. К представителю УФНС России по РТ у нас были самые разные вопросы – и касающиеся нового порядка, и затрагивающие технические моменты работы с ККТ (с.4).

Хотите получить от ФСС скидку к тарифу на «несчастное» страхование, правильно организуйте аттестацию рабочих мест и медосмотры работников. О том, какие правила для медосмотров действуют в 2012 году, читайте на с.44.

*С уважением,
главный редактор Дарья Федосенко*

ККТ: тонкости в процессе работы



ККТ используют в работе практически все организации и предприниматели. Как проверить кассовый чек на достоверность? Как быть, если ККТ сломалась в процессе работы? На эти и другие вопросы отвечает Рузалия Хамидуллина, советник государственной гражданской службы РФ I класса.

– **Налоговые органы скоро будут проводить проверки ККТ по новому регламенту. ФНС России уже его обнародовала?**

– Приказом Минфина России от 17 октября 2011 г. № 132н (зарегистрирован в Минюсте России 17 января 2012 г. № 22921) утвержден Административный регламент исполнения ФНС России государственной функции по осуществлению контроля и надзора за соблюдением требований к ККТ, порядком и условиями ее регистрации и применения.

Опубликован приказ был в № 14 «Российской газеты» 25 января 2012 года. Регламент вступил в силу 5 февраля 2012 года.

– **Правда ли, что через интернет можно проверять корректность криптографических кодов, напечатанных на кассовых чеках?**

– Анализ соответствия реквизитов «Значение КПК» и «Номер КПК» ЭКЛЗ (электронная контрольная лента защищенная) ККТ реквизитам кассового чека проводится через интернет с августа 2010 года.

На сайте www.kpkcheck.ru размещена информационная система проверки значения КПК, которая предназначена для проверки значений криптографического проверочного кода (КПК), сформированного ЭКЛЗ контрольно-

кассовой техники, включенной в госреестр ККТ.

Система позволяет проверить значение КПК с использованием компьютера, коммуникатора, смартфона или иного технического средства, подключенного к сети интернет, которые позволяют просматривать страницы на сайте системы, отправлять и получать сообщения электронной почты.

Для проверки значения КПК пользователю необходимо на странице системы в предлагаемой форме указать значение КПК и другие реквизиты, которые отпечатаны ККТ на кассовом чеке или сменном отчете.

Проверка значений КПК в системе осуществляется путем сравнения значения КПК, введенного в систему пользователем, со значением КПК, вычисленным программным модулем проверки значений КПК на основе реквизитов, которые были введены пользователем в систему.

Вычисление значения КПК осуществляется программным модулем проверки значения КПК № 618-001001 с использованием алгоритма криптографического преобразования в соответствии с ГОСТ 28147-89 в режиме выработки имитовставки.

В случае несовпадения значения КПК, введенного в систему пользователем, со значением КПК, вычислен-

ным программным модулем проверки значений КПК, реквизиты, введенные пользователем в систему, в соответствии с ГОСТ 28147-89 считают ложными, а в поле формы «Результат проверки» выводится сообщение системы «Неверно».

Реквизиты кассового чека или сменного отчета, введенные пользователем в систему с ошибками, считаются ложными вне зависимости от того, какие реквизиты отпечатаны на кассовом чеке или сменном отчете.

– Действует ли поправка, позволяющая ставить ККТ на учет любого из обособленных подразделений компании, которые расположены в одном муниципальном образовании?

– Минфин России в письме от 18 августа 2010 г. № 03-01-15/7-18 указал, что согласно пункту положения о регистрации и применении ККТ, используемой организациями и ИП, утвержденного постановлением Правительства РФ от 23 июля 2007 г. № 470, ККТ, подлежащая применению обособленным подразделением пользователя, регистрируется в налоговом органе по месту нахождения данного подразделения.

В соответствии с пунктом 4 статьи 83 НК РФ в случае, если несколько обособленных подразделений организации находятся в одном муниципальном образовании на территориях, подведомственных разным налоговым органам, постановка организации на учет может быть осуществлена налоговым органом по месту нахождения одного из ее обособленных подразделений, которое определяется организацией самостоятельно.

Таким образом, организация, осуществляющая деятельность через обособленные подразделения, находящиеся в одном муниципальном об-

ОТ РЕДАКЦИИ

Что инспекторы смогут проверить по новому регламенту?

Согласно пункту 7 Административного регламента инспекторы имеют право:

- 1) беспрепятственного доступа к ККТ проверяемого объекта, хранимым использованным контрольным лентам, накопителям фискальной памяти и программно-аппаратным средствам, обеспечивающим регистрацию и хранение информации в ККТ, и (или) автоматизированным системам, формирующим БСО и документы на этих бланках, приравненные к кассовым чекам;
- 2) получения для проверки документации от проверяемого объекта, связанной с приобретением, регистрацией и т.д. программно-аппаратных средств, вводом в эксплуатацию, применением, хранением и выводом из эксплуатации ККТ, ходом регистрации ККТ, информации о платежах и ее хранением;
- 3) получения необходимых объяснений, справок и сведений по вопросам, возникающим при проведении проверки;
- 4) проведения проверки выдачи проверяемыми объектами кассовых чеков, БСО, выдачи по требованию покупателя документа (товарного чека, квитанции или другого документа, подтверждающего прием денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу));
- 5) получения информации о сформированных автоматизированными системами БСО, заполнении бланков и выпуске автоматизированной системой документов, приравненных к кассовым чекам;
- 6) взаимодействия с органами внутренних дел РФ;
- 7) привлечения к ответственности объектов контроля.

разовании на территориях, подведомственных разным налоговым органам, должна зарегистрировать ККТ в налоговом органе по месту нахождения одного из ее обособленных подразделений, в котором организация поставлена на учет.

– Ситуация: проверив чек, инспекторы заподозрили, что было незаконное вмешательство в фискальную память кассового аппарата. Какие санкции грозят компании?

– ФНС России в письме от 6 сентября 2006 г. № 06-9-08/312@ отмечает, что согласно постановлению Пленума ВАС РФ от 31 июля 2003 г. № 16 «О некоторых вопросах практики применения административной ответственности, предусмотренной статьей 14.5 КоАП РФ, за неприменение ККМ» под неприменением ККМ наряду с другими критериями понимается использование ККМ, у которой пломба отсутствует, либо имеет повреждение, свидетельствующее о возможности доступа к фискальной памяти.

Частью 2 статьи 14.5 КоАП РФ установлена административная ответственность за неприменение в установленных федеральными законами случаях ККТ, применение ККТ, которая не соответствует установленным требованиям либо используется с нарушением порядка и условий ее регистрации и применения.

– Компании региона сталкиваются с такой проблемой. Инспекторы отказываются регистрировать кассу без договора аренды помещения, где она будет установлена. Законен ли такой отказ?

– Для регистрации ККТ организация и ИП представляют в налоговый орган по месту учета организации (месту нахождения обособленного подраз-

деления организации, месту жительства ИП) следующие документы:

- заявление о регистрации ККТ;
- паспорт ККТ, подлежащей регистрации;
- договор о технической поддержке, заключенный пользователем и центром технического обслуживания ККТ (пункт 15 Положения о регистрации и применении ККТ, используемой организациями и ИП, утв. постановлением Правительства РФ № 470, пункт 27 Административного регламента исполнения ФНС России функции по регистрации в установленном порядке ККТ, используемой организациями и ИП в соответствии с законодательством РФ, утвержденного приказом Минфина России от 10 марта 2009 г. № 19н).

Представление при регистрации ККТ договора аренды (субаренды) помещения не предусмотрено. Требования о представлении такого документа при регистрации ККТ и отказ в данной регистрации в случае его непредставления неправомерны.

– Каковы законные причины для отказа в постановке ККТ на учет?

– Пунктом 22 Административного регламента приведен перечень случаев, при которых регистрация ККТ не производится по следующим основаниям. Это может быть:

- представление неполного комплекта необходимых документов, а также документов, оформленных в неустановленном порядке, при условии устранения пользователем этих недостатков;
- предъявление для регистрации модели ККТ, не включенной в государственный реестр ККТ или исключенной из него;

– истечение нормативного срока амортизации ранее применявшейся ККТ, исключенной из госреестра ККТ;

– предъявление ККТ, находящейся в розыске;

– обнаружение неисправности ККТ, отсутствие марки-пломбы, идентификационного знака, а также средств визуального контроля (знаков «Государственный реестр» и «Сервисное обслуживание»);

– отсутствие заключенного договора о технической поддержке ККТ между пользователем и поставщиком или центром технического обслуживания;

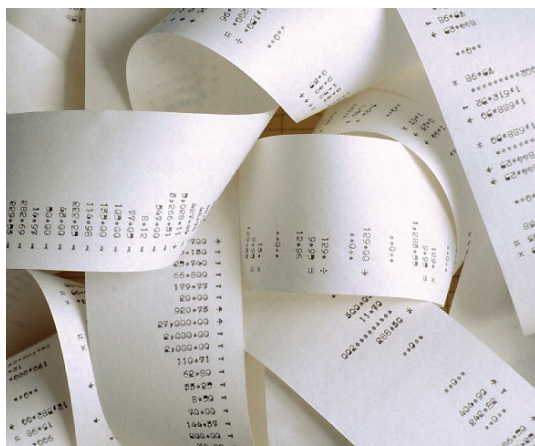
– представление при перерегистрации ККТ чеков, контрольных лент и фискальных отчетов, не соответствующих техническим требованиям к ККТ или отпечатанных в нефискальном режиме.

– В какую инспекцию нужно направить заявление о регистрации ККТ – по местонахождению головного офиса или торговой точки?

– Если несколько обособленных подразделений (торговые точки) компании находятся в одном муниципальном образовании, но подведомственны разным налоговым органам, постановка организации на учет может быть осуществлена ИФНС по месту нахождения одного из ее обособленных подразделений, определяемого этой организацией самостоятельно. Сведения о выборе налогового органа компания указывает в уведомлении, представляемом организацией в налоговый орган по месту ее нахождения.

В свою очередь ККТ, подлежащая применению обособленным подразделением пользователя, регистрируется в ИФНС по месту нахождения данного подразделения.

Таким образом, организация вправе поставить на учет свои обособленные



подразделения (торговые точки), подведомственные разным налоговым органам, в одной из территориальных налоговых инспекций, определяемой компанией самостоятельно, и зарегистрировать ККТ, используемую этими обособленными подразделениями, в данной инспекции или в головном офисе.

– Что делать, если кассовый аппарат сломался в момент расчета с покупателем?

– Если в середине рабочего дня сломался кассовый аппарат, то, прежде всего, нужно прекратить работу на нем. Кассир вместе с представителем администрации организации оформляет окончание работы на кассовом аппарате. Делается это так же, как и при завершении рабочей смены, но в журнал кассира-операциониста вносится запись о причинах окончания работы с указанием времени поломки.

Кроме того, сразу же необходимо сообщить о поломке в центр технического обслуживания.

Сложнее ситуация, когда кассовый аппарат сломался в процессе продажи товара, при этом часть товара уже проведена через ККТ, а часть нет (то есть в результате на контрольной ленте

те сломанной ККТ остались суммы, которые фактически не оприходованы, поскольку сделка с покупателем не состоялась). Прежде всего, в данном случае нужно вызвать мастера, обслуживающего кассы. И только затем предпринимать действия по устранению разницы между фактической наличностью и показаниями контрольно-кассовой ленты. Как и в случае с возвратом товаров, следует оформить акт на аннулирование кассового чека по форме № КМ-3. Если часть чека отпечаталась, то ее необходимо приложить к акту. Если нет, то составля-

ется пояснительная записка, которая также прилагается к акту.

Если есть резервная ККТ, то, чтобы с середины рабочего дня ввести ее в эксплуатацию, повторяют действия, совершаемые перед началом смены на обычных кассовых аппаратах. То есть сначала сверяются показания счетчиков с указанными в журнале кассира-операциониста суммами, после чего текущие показания заносятся в журнал, и оформляется начало контрольной ленты.

*Беседовала
Рада Кононенко*

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 Управление ФНС России по РТ – на личный прием



Прием граждан в Управлении Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан осуществляется в соответствии с Конституцией РФ, Федеральным законом от 2 мая 2006 г. № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации», Положением о ФНС, утв. постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2004 г. № 506, Положением об организации личного приема граждан в УФНС по РТ, утв. приказом УФНС России по РТ от 13 февраля 2009 г. № 1-0-11/0028@.

Личный прием граждан в УФНС России по Республике Татарстан осуществляется на основе обращений, поступивших в письменной форме, в виде электронного запроса или устного личного обращения.

Прием обратившихся с целью получения устной консультации либо для предварительной записи на прием к руководителю (заместителю руководителя), ведется по адресу: г. Казань, ул. Театральная, д. 13а (кабинет 109) – в рабочие дни с 10 до 17 часов (по пятницам и в предпраздничные дни – до 16 часов) в порядке очередности.

Если Вы имеете льготы, установленные законодательством Российской Федерации, Вас примут вне очереди.

При личном приеме предъявите документ, удостоверяющий личность. При отказе гражданина предоставить документы, удостоверяющие его личность, или документы, их заменяющие, обращение не подлежит рассмотрению и посетителю отказывается в личном приеме.

Предварительная запись на прием к руководителю (заместителю руководителя) ведется в соответствии с установленным графиком приема граждан.

| Должность | Ф.И.О. | Дни и часы приема | Телефон | № ком. |
|-----------------------------|---------------------------------|--|-----------|--------|
| Руководитель | Сафиуллин Марат Адипович | 1-ый вторник каждого месяца 14:00-17:00 | 235-11-01 | 601 |
| Заместитель руководителя | Госсамова Чулпан Фаритовна | 2-ой четверг каждого месяца 14:00-17:00 | 235-11-09 | 609 |
| Заместитель руководителя | Якунин Леонид Александрович | 2-ой четверг каждого месяца 14:00-17:00 | 235-11-02 | 405 |
| Заместитель руководителя | Никиташин Андрей Геннадьевич | 2-ой четверг каждого месяца 14:00-17:00 | 235-11-02 | 405 |
| Заместитель руководителя | Шацило Галина Владиславовна | 2-ой четверг каждого месяца 14:00-17:00 | 235-11-03 | 501 |
| Заместитель руководителя | Усманов Раис Алимжанович | 2-ой четверг каждого месяца 14:00-17:00 | 235-11-03 | 501 |

Заявления граждан о приеме рассматриваются в УФНС России по Республике Татарстан на соответствие следующим требованиям (Федеральный закон от 2 мая 2006 г. № 59-ФЗ):

1. Ваша просьба о личном приеме не должна быть анонимной;
2. Интересующий Вас вопрос должен относиться к компетенции УФНС России по РТ;
3. Ваше обращение (как устное, так и письменное) при необходимости должно подкрепляться документами, поясняющими суть обращения;

4. Представляемые Вами материалы не должны содержать выражений, оскорбляющих честь и достоинство других лиц.

Если Ваше обращение (устное или письменное) о личном приеме не соответствует вышеприведенным требованиям, Вам может быть отказано в личном приеме с обязательным разъяснением причины отказа.

Прием граждан в территориальных органах Федеральной налоговой службы ведется ежедневно в течение всего рабочего дня.

ФНС России расширяет список банков-участников проекта по оплате задолженности в режиме онлайн



С начала 2012 года ФНС России подписала соглашения о сотрудничестве в рамках проекта по оплате задолженности в режиме он-лайн с «Азиатско-Тихоокеанским Банком» (ОАО) и Банком «Таврический» (ОАО). Проект по оплате задолженности в режиме онлайн был запущен в июне 2011 года. Сегодня сервисом по онлайн-оплате налоговой задолженности на сайте ФНС России www.nalog.ru могут воспользоваться клиенты шести банков: Сбербанка России, КИВИ Банка, Газпромбанка, Промсвязьбанка, Петербургского социального коммерческого банка и Судостроительного банка.

С начала запуска проекта общая сумма платежей, осуществленных с помощью сервиса по онлайн-оплате налоговой задолженности на сайте ФНС России, по состоянию на 19 января 2012 года, составила около 145 млн рублей, количество платежей – 191 956.

Так, начиная с 14 июня 2011 года, когда было подписано соглашение о взаимодействии интернет-сервиса «Узнай свою задолженность» ФНС

России и интернет-сервиса ОАО Сбербанк России – «Сбербанк-Онлайн» по оплате налогов (сборов) и иных платежей, администрируемых налоговыми органами, к сервису обратились 132 546 клиентов банка, которые оплатили задолженность на сумму около 112 млн рублей.

10 августа 2011 года список банков-партнеров расширился. Для оплаты задолженности по налогам налогоплательщики получили возможность поль-

зоваться платежным сервисом КИВИ Банка. По состоянию на 19 января 2012 года к сервису обратились 43 268 клиентов КИВИ Банка, которые оплатили задолженность на сумму около 20 млн рублей.

С 12 сентября был введен в промышленную эксплуатацию интернет-сервис по онлайн-оплате налоговой задолженности через Газпромбанк. По данным ФНС России на 19 января 2012 года 11 123 клиента Газпромбанка оплатили задолженность на сумму около 8 млн рублей.

С 18 ноября 2011 года был введен в промышленную эксплуатацию интернет-сервис по онлайн-оплате физическими лицами задолженности перед бюджетом РФ через Петербургский социальный коммерческий банк (ПСК Банк). Сегодня к сервису обратились

632 клиента ПСК банка, которые оплатили задолженность на сумму около 425 тыс рублей.

С 7 декабря 2011 года действует интернет-сервис по онлайн-оплате физическими лицами задолженности перед бюджетом РФ через ОАО «Промсвязьбанк». По состоянию на 19 января 2012 года 4 252 клиента Промсвязьбанка оплатили задолженность на сумму около 4,6 млн рублей.

А 8 декабря 2011 года к проекту по оплате задолженности в режиме онлайн через сайт ФНС России подключился Судостроительный Банк. За это время к сервису обратились 135 клиентов банка, которые оплатили задолженность на сумму 243 тыс рублей.

Оплата задолженности по налогам через интернет осуществляется без комиссий.

Итоги работы Управления ФНС России по Республике Татарстан за 2011 год



Налоговыми органами на территории Республики Татарстан за 2011 год собрано в бюджеты всех уровней 282,3 млрд руб. (без единого социального налога).

В федеральный бюджет поступило 160,2 млрд рублей, консолидированный бюджет Республики Татарстан – 122,1 млрд рублей, в том числе в республиканский бюджет – 98,3 млрд рублей (включая консолидированные в бюджете фонды), местные бюджеты – 23,8 млрд рублей.

Поступление **НДФЛ** составило 39,3 млрд рублей, это – 32,1% от общего объема налоговых поступлений в консолидированный бюджет РТ.

Поступление **налога на прибыль организаций** за 2011 год – 56,4 млрд

рублей (19,9% от общего объема поступления в бюджеты всех уровней).

Поступление **НДС** – 29,1 млрд рублей (10,3% от общего объема поступления в бюджеты всех уровней).

Поступление **акцизов** – 14,1 млрд рублей (4,9% от общего объема поступлений в бюджеты всех уровней).

Платежи за пользование природными ресурсами – 121,151 млрд рублей.

Поступление **НДПИ** – 121,124 млрд рублей (42,9% от общего объема поступлений в бюджеты всех уровней).

**График
проведения семинаров с налогоплательщиками в марте 2012 года
инспекциями ФНС России по Республике Татарстан**

| Инспекция | Дата | Время | Место | Тема |
|---|------------|--|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| МРИ ФНС России № 1 по РТ | 19.03.2012 | 10.00 | г. Нурлат, ул. Нурлатская, д.3 | Представление деклараций по налогу на имущество организаций, УСН, ЕСХН, бухгалтерской отчетности. Сроки уплаты налогов |
| | 20.03.2012 | 10.00 | п.г.т. Аксубаево, ул. Ленина, д.8 | |
| | 20.03.2012 | 14.00 | с. Черемшан, ул. Дзержинского, д.27 | |
| | 21.03.2012 | 10.00 | с. Баз. Матаки, ул. С.Крайнова, д.65 | |
| | 12.03.2012 | 10.00 | г. Нурлат, ул. Нурлатская, д.3 | 1. Электронные сервисы, реализованные на сайтах ФНС России и УФНС России по РТ 2. Информационные услуги по ТКС в режиме off-line (ИОН) |
| | 13.03.2012 | 10.00 | п.г.т. Аксубаево, ул. Ленина, д.8 | |
| | 13.03.2012 | 14.00 | с. Черемшан, ул. Дзержинского, д.27 | |
| | 14.03.2012 | 10.00 | с. Баз. Матаки, ул. С.Крайнова, д.65 | |
| МРИ ФНС России № 3 по РТ | 06.03.2012 | 09.00- | ТОРМ Высокая гора, ул. Профсоюзная, д.1 | Встреча с гражданами сельских поселений по декларационной кампании-2012. Порядок заполнения декларации 3-НДФЛ при получении доходов от продажи имущества, земельных участков и т.д. Порядок представления налоговых вычетов |
| | 22.03.2012 | 15.00 | | |
| | ежедневно | пн, ср 8.30- 17.30 вт,чт 8.30- 20.00 пт 8.30- 16.15 | г. Казань, ул. Бондаренко, д.3, 2-ой этаж ТОРМ Высокая гора, ул. Профсоюзная, д.1 | Информационно-разъяснительная работа с гражданами и организациями по декларационной кампании-2012. Обязанность представления 3-НДФЛ гражданами при получении доходов от продажи имущества, земельных участков и т.д. Порядок заполнения декларации 3-НДФЛ. Порядок представления налоговых вычетов |
| | 12.03.2012 | 10.00- | Информационный центр ул. Бондаренко, д.3 | Изменения в налоговом законодательстве с 2012 года. Преимущество представления налоговой отчетности по ТКС, информационные услуги по ТКС в режиме off-line (ИОН). Разъяснение по порядку заполнения платежных документов |
| | 13.03.2012 | 10.00- 11.00 | (слева от здания ИФНС) ТОРМ Высокая гора, ул. Профсоюзная, д.1 | |
| | Ежедневно | до 31.03 пн-чт 8.30- 17.30 пт 8.30- 16.15 | г. Казань, ул. Бондаренко, д.3 ТОРМ Высокая гора, ул. Профсоюзная, д.1 | Привлечение к сдаче налоговой отчетности по ТКС. Информационные услуги по телекоммуникационным каналам связи в режиме off-line (ИОН) |
| | 09.03.2012 | пн-чт 8.30- 17.30 | г. Казань, ул. Бондаренко, д.3 | По допущенным нарушениям при указании информации в полях платежного документа. Невыясненные платежи. Разъяснение по порядку заполнения платежных документов |
| | 23.03.2012 | пт. 8.30- 16.15 | ТОРМ Высокая гора, ул. Профсоюзная, д.1 | |
| | 16.03.2012 | пн-чт 8.30- 17.30 пт 8.30- 16.15 | г. Казань, ул. Бондаренко, д.3 ТОРМ Высокая гора, ул. Профсоюзная, д.1 | Индивидуальное информирование налогоплательщиков, вновь вставших на налоговый учет в МРИ |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|----------------------------------|--|--|---|--|
| МРИ ФНС России № 4 по РТ | 01.03.2012 06.03.2012 13.03.2012 15.03.2012 20.03.2012 22.03.2012 27.03.2012 29.03.2012 | 15.00 | г. Казань, ул. Гарифьянова, д.4 | Изменение налогового законодательства по НДФЛ. Декларационная кампания 2012 г. Порядок декларирования доходов |
| МРИ ФНС России № 5 по РТ | 05.03.2012 | 10.00 | с. Б. Агня, ул. К.Маркса, д.29 | 1. Декларационная кампания-2012. 2. Личный кабинет налогоплательщика на сайте УФНС России по РТ |
| МРИ ФНС России № 6 по РТ | 20.03.2012 | 10.00 | г. Казань, ул. Даурская, д.35 | Способы представления налоговых деклараций. Встреча с вновь зарегистрированными налогоплательщиками |
| | 17.03.2012 24.03.2012 31.03.2012 | 10.00 | г. Казань, ул. Даурская, д.35 | Встречи с налогоплательщиками по заполнению 3-НДФЛ |
| | Еже-дельно во вторник | 10.00 | г. Казань, ул. Даурская, д.35 | Представление отчетности по ТКС |
| МРИ ФНС России № 8 по РТ | 15.03.2012 16.03.2012 13.03.2012 14.03.2012 14.03.2012 | 11.00 10.00 10.00 10.00 10.00 | г. Зеленодольск, ул. Туктарова, д.1 г. Буинск, ул.Р.Юксембург, д.65 п.г.т. Апастово, ул. Советская, д.2 с. Ст. Дрожжаное, ул. Центральная, д.13 с. Большие Кайбицы, Солнечный бульвар, д.7 | 1. Декларационная кампания 2012 года. 2. Сдача сведений о доходах по форме 2-НДФЛ. 3. Привлечение налогоплательщиков к представлению налоговой отчетности в электронном виде по ТКС. Информационное обслуживание налогоплательщиков |
| МРИ ФНС России № 9 по РТ | 12.03.2012 13.03.2012 14.03.2012 15.03.2012 16.03.2012 | 10.00 09.00 11.00 14.00 10.00 10.00 | г. Елабуга, ул. Чапаева, д.78 г.Н. Челны, пер.Железнодорожников, д.17 г. Агрыз, ул. К.Маркса, д.13а г. Мензелинск, ул. К.Маркса, д.77 с. Актаныш, ул. Комсомольская, д.123 г. Менделеевск, ул. Гагарина, д.5 | 1. Порядок представления квартальной бухгалтерской и налоговой отчетности. Новые формы деклараций. 2. Привлечение налогоплательщиков к представлению налоговой отчетности в электронном виде по ТКС. Информационное обслуживание налогоплательщиков. 3. Анкетирование налогоплательщиков |
| МРИ ФНС России № 10 по РТ | 27.03.2012 27.03.2012 28.03.2012 28.03.2012 29.03.2012 | 09.00 14.00 09.00 14.00 10.00 | п.г.т. Богатые Сабы, ул. Тукая, д.12а с. Тюлячи, ул. Ленина, д.40 п.г.т. Балтаси, ул. Ленина, д.63 п.г.т. Кукмор, ул. Вахитова, д.27 г. Мамадыш, ул. Советская, д.26 | Налоговая и бухгалтерская отчетность за I квартал 2012 года |
| МРИ ФНС России № 11 по РТ | 15.03.2012 | 14.00 | с. Муслумова, ул. Пушкина, д.41 | 1. Спецрежимы. 2. Порядок заполнения налоговых деклараций. 3. Привлечение налогоплательщиков к декларированию доходов, полученных в 2011 году. 4. Электронный обмен документами между налоговыми органами и налогоплательщиками по каналам связи. 5. Порядок оформления платежных документов |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|--|--|---|--|---|
| МРИ ФНС России № 12 по РТ | 29.03.2012 | 14.00 | г. Заинск, ул. Ленина, д.4 | <p>6. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Сроки уплаты налогов в марте, апреле 2012 года.</p> <p>7. Индивидуальное информирование налогоплательщиков, присутствующих на семинаре, о задолженности.</p> <p>8. О применении ККТ и о новом порядке ведения кассовых операций.</p> <p>9. Вопросы, связанные с госрегистрацией организаций и ИП</p> <p>1. Внедрение системы электронного обмена документами между налоговыми органами и налогоплательщиками по ТКС.</p> <p>2. Привлечение налогоплательщиков к декларированию доходов, полученных в 2011 году.</p> <p>3. Порядок оформления платежных документов.</p> <p>4. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.</p> <p>Сроки уплаты налогов в феврале, марте 2012 года</p> <p>5. Индивидуальное информирование налогоплательщиков, присутствующих на семинаре, о задолженности.</p> <p>6. Вопросы, связанные с государственной регистрацией организаций и ИП</p> |
| МРИ ФНС России № 12 по РТ | 16.03.2012 16.03.2012 20.03.2012 13.03.2012 23.03.2012 | 10.00 14.00 10.00 10.00 14.00 | п.г.т. Алексеевское, ул. Ленина, д.73 п.г.т. Рыбная Слобода, ул. Ленина, д.46 г. Волгар, ул. Пионерская, д.19. с. Новошешминск, ул. Советская, д.80 г. Чистополь, ул. Нариманова, д.61 | <p>1. Информационно-разъяснительная работа с гражданами и организациями по декларационной кампании 2012 года.</p> <p>2. Обязанность предоставления 3-НДФЛ при получении доходов от продажи имущества, земельных участков, транспорта.</p> <p>3. Порядок заполнения декларации 3-НДФЛ</p> |
| МРИ ФНС России № 14 по РТ | Еженедельно по средам | 10.00 | г. Казань, ул. Театральная, д.13, каб.104 | Представление бухгалтерской и налоговой отчетности в электронном виде, использование подсистемы информационного обслуживания налогоплательщиков |
| | Второй и четвертый четверг месяца | 14.00 | г. Казань, ул. Театральная, д.13, каб.104 | Невыясненные платежи, правильность оформления платежных документов |
| | Каждую последнюю пятницу месяца | 15.00 | г. Казань, ул. Театральная, д.13, каб.104 | Выбор системы налогообложения и способа представления отчетности для вновь зарегистрированных налогоплательщиков - юрищ и ИП |
| | До 30.03.2012 | 14.00 | г. Казань, ул. Театральная, д.13, каб.104 | Новые возможности Интернет-сервиса «Личный кабинет налогоплательщика» |
| | До 30.03.2012 | 14.00 | г. Казань, ул. Театральная, д.13, каб.104 | Новый порядок предоставления стандартных налоговых вычетов |
| | До 30.03.2012 | 14.00 | г. Казань, ул. Театральная, д.13, каб.104 | Изменения по ЕНВД с 2012 года |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|--|---|-------|---|---|
| | В период проведения декларационной кампании | | С выходом на места (по согласованию) при проведении всех мероприятий с налогоплательщиками | Представление деклараций о доходах физлицами, получившими в 2011 году дополнительный доход |
| МРИ ФНС России № 15 по РТ | Март, согласно установленному графику | | Выездные встречи с гражданами сельских поселений на отчетных собраниях глав поселений. Все сельские поселения Азнакаевского, Бавлинского и Ютазинского районов | Налоги с физических лиц (транспорт, имущество, земля). Декларирование доходов |
| | Март, согласно установленному графику | | Выездные встречи на крупные предприятия на отчетные собрания во все трех районах (предприятия нефтегазодобывающей промышленности: НГДУ, УТТ и др., завод «Нефтемаш», швейные фабрики, УНО, ЦРБ) | Налоги с физических лиц (транспорт, имущество, земля). Декларирование доходов |
| | 16.03.2012 | 10.00 | г. Азнакаево, ул. Ленина, центр Детского творчества | Обзор поступившей отчетности, работа с невыясненными платежами, порядок уплаты налогов в 2012 года, налоговый календарь, работа с налоговыми агентами |
| | 19.03.2012 | 13.00 | г. Бавлы, Дом Культуры, ул. Гагарина | |
| | 20.03.2012 | 09.00 | п. Уруссу, здание администрации, зал заседаний, ул. Пушкина | |
| МРИ ФНС России № 16 по РТ | 01.03.2012 | 14.00 | г. Альметьевск, ул. Сулеймановой, д.1а, актовый зал | Специальные налоговые режимы |
| | 15.03.2012 | 14.00 | г. Альметьевск, ул. Сулеймановой, д.1а, актовый зал | Внедрение системы электронного обмена документами между налоговыми органами и налогоплательщиками по ТКС |
| МРИ ФНС России № 17 по РТ | 14.03.2012 | 10.00 | г. Лениногорск, ул. Шашина, д.22, дом работников образования | 1. Порядок исчисления и уплаты налогов при спецрежимах. 2. Порядок заполнения кодов ОКАТО и КБК в 2011 г. 3. Сдача отчетности по каналам сети Интернет. 4. Порядок заполнения кодов ОКАТО и КБК в 2012 г. 5. Сдача отчетности по каналам сети Интернет. 6. Предоставление информационных услуг по ТКС. 7. Порядок подключения физлиц к Личному кабинету налогоплательщика |
| | 15.03.2012 | 10.00 | г. Бугульма, ул. Вахитова, д.5, музыкальная школа | |
| | | | | |
| | | | | |
| МРИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по РТ | 12.03.2012 | | Дистанционный семинар посредством размещения информации на интернет-сайте http://kaznalog.narod.ru/ | Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|--|--------------------------|-------|---|--|
| ИФНС по г.Н.Челны Республики Татарстан | 01.03.2012 | 14.00 | г. Наб. Челны, пр-т Мира д.21 (11/07А) Актовый зал | <p>1. Порядок представления налоговых деклараций и сроки уплаты авансовых платежей по транспортному налогу. Анализ ошибок допускаемых налогоплательщиками при их заполнении.</p> <p>2. Порядок декларирования доходов физлиц</p> <p>3. Правильность заполнения платежных документов.</p> <p>4. Преимущества сдачи отчетов по ТКС. Электронная услуга «Личный кабинет налогоплательщика-2»</p> |
| | 09.03.2012 | 14.00 | г. Наб. Челны, пр-т Мира д.21 (11/07А) Актовый зал | <p>1. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций. Порядок начисления и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль.</p> <p>2. Порядок заполнения платежных документов.</p> <p>3. Порядок декларирования доходов физлиц</p> <p>4. Преимущества сдачи отчетов по ТКС в электронном виде.</p> <p>5. Электронная услуга «Личный кабинет налогоплательщика-2»</p> |
| | 15.03.2012 | 14.00 | г. Наб. Челны, пр-т Мира д.21 (11/07А) Актовый зал | <p>1. Порядок декларирования доходов физических лиц. Новое в налоговом законодательстве по НДФЛ. Порядок представления сведений о доходах по форме 2-НДФЛ.</p> <p>2. Преимущества сдачи отчетов по ТКС</p> <p>3. Электронная услуга «Личный кабинет налогоплательщика-2»</p> |
| | 22.03.2012 | 14.00 | г. Наб. Челны, пр-т Мира д.21 (11/07А) Актовый зал | <p>1. УСН: порядок исчисления и сроки представления налоговой декларации и уплаты налога.</p> <p>2. Особенности применения УСН на основе патента индивидуальными предпринимателями</p> <p>3. Декларационная кампания- 2012</p> <p>4. Порядок заполнения платежных документов.</p> <p>5. Преимущества сдачи отчетов по ТКС.</p> <p>6. Электронная услуга «Личный кабинет налогоплательщика-2»</p> |
| ИФНС по Московскому р-ну г. Казани | 29.03.2012 | 14.00 | г. Наб. Челны, пр-т Мира д.21 (11/07А) Актовый зал | <p>1. Декларационная кампания-2012. Порядок предоставления социальных и имущественных налоговых вычетов.</p> <p>2. Порядок исчисления и сроки уплаты налогов физлицами.</p> <p>3. Узнай свою задолженность - электронная услуга «Личный кабинет налогоплательщика-2»</p> |
| | 06.03.2012 20.03.2012 | 10.00 | В здании Инспекции В крупных предприятиях, торговых центрах В здании Администрации Кировского и Московского районов г. Казани | <p>О декларировании доходов физических лиц.</p> <p>О порядке заполнения деклараций по НДФЛ.</p> <p>О изменениях в налоговом законодательстве-2012</p> |
| | 13.03.2012 | 14.00 | В здании Инспекции | УСН – порядок заполнения за 2012 год, сроки представления и уплаты. Новые КБК, применяемые с 01.01.2012 года |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|--|--|-------|--|--|
| | 01.03.2012 22.03.2012 | 14.00 | В здании Инспекции | О декларировании доходов физических лиц. О порядке предоставления социальных и имущественных вычетов. Сроки уплаты налогов физическими лицами |
| | 16.03.2012 15.03.2012 | 14.00 | В оперзале инспекции | О декларировании доходов физических лиц. О преимуществах сдачи отчетности по ТКС и об информационном обмене с налогоплательщиками |
| | 29.03.2012 | 10.00 | В информационном центре УФНС РФ по РТ | О порядке заполнения деклараций по НДС. О преимуществах использования электронного сервиса «Узнай свою задолженность», интернет-сервиса «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» |
| | Еже-дельно по четвергам | 10.00 | В здании инспекции | Работа с налогоплательщиками по сокращению «недоимки» и «невязанных» платежей. Порядок заполнения платежных документов |
| | Еже-дельно по вторникам | 14.00 | В оперзале инспекции В информационном центре УФНС РФ по РТ | Изменения в налоговом законодательстве с 2012 года. Привлечение к сдаче отчетности по ТКС. Порядок информационного обмена с налогоплательщиками в электронном виде с привлечением операторов связи |
| | Еже-дельно по четвергам | 14.00 | В здании инспекции | Легализация «теневой» зарплат. Работа с налогоплательщиками, представляющими «нулевую» отчетность |
| ИФНС по Кировскому р-ну г. Казани | 14.03.12 | 14.00 | г. Казань, 25 лет Октября, д.5 с. Верхний Услон, ул. Чехова, д.54 пгт Камское Устье, ул.К.Маркса, д. 66а г. Тетюши, пл. Свободы, д.47 | Семинар с организациями и ИП, вновь вставшими на налоговый учет, по разъяснению основных положений налогового законодательства |
| | 01.03.2012 15.03.2012 22.03.2012 30.03.2012 | 14.00 | г. Казань, 25 лет Октября, д.5 с. Верхний Услон, ул. Чехова, д.54 пгт Камское Устье, ул.К.Маркса, д.66а г. Тетюши, пл. Свободы, д.47 | Семинары по привлечению налогоплательщиков к сдаче отчетности в электронном виде по ТКС |
| | 14.03.2012 21.03.2012 28.03.2012 | 14.00 | г. Казань, 25 лет Октября, д.5 с. Верхний Услон, ул. Чехова, д.54 пгт Камское Устье, ул.К.Маркса, д.66а г. Тетюши, пл. Свободы, д.47 | Порядок декларирования доходов в 2011 г., порядок заполнения налоговых деклараций по форме 3-НДФЛ |

Время и место проведения семинаров необходимо уточнить в территориальных налоговых инспекциях

Порядок уплаты страховых взносов для самозанятого населения, не производящего выплаты и иные вознаграждения физлицам

Индивидуальные предприниматели, главы и члены крестьянских (фермерских) хозяйств (КФХ), адвокаты и частные нотариусы, независимо от применяемой системы налогообложения должны уплачивать страховые взносы в Пенсионный фонд РФ и ФФОМС. Плательщики страховых взносов, уплачивают соответствующие взносы в Пенсионный фонд РФ и ФФОМС в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года.

В 2012 году стоимость страхового года рассчитывается исходя из тарифов страховых взносов, установленных частью 2 статьи 12 Федерального закона № 212-ФЗ (в ПФР – 26%; в ФФОМС – 5,1%).

Расчеты стоимости страхового года в 2012 году:

- в Пенсионный фонд РФ – 4611 руб. x 26% x 12;
- в Федеральный фонд ОМС – 4611 руб. x 5,1% x 12.

| Отчетный период | ПФР | | | ФФОМС (тариф 5,1%) |
|-----------------|-------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|--------------------|
| | Для лиц 1966 года рождения и старше | | Для лиц 1967 года рождения и моложе | |
| | Страховая часть (тариф 26%) | Страховая часть (тариф 20%) | Накопительная часть (тариф 6%) | |
| год | 14 386,32 | 11 066,40 | 3 319,92 | 2 821,93 |
| квартал | 3 596,58 | 2 766,60 | 829,98 | 705,49 |
| месяц | 1 198,86 | 922,20 | 276,66 | 235,17 |

Взносы в ПФР на накопительную и страховую часть (плательщикам 1967 г.р. и моложе) уплачиваются разными платежными поручениями. Периодичность уплаты можно выбирать на свое усмотрение – либо единовременно, либо несколькими платежами в течение года. Страховые взносы необходимо уплатить не позднее 31 декабря отдельно в каждый внебюджетный фонд.

За каждый календарный день просрочки исполнения обязанностей по уплате страховых взносов с 1 января года, следующего за отчетным годом начисляются пени.

Реквизиты для уплаты можно уточнить в территориальном управлении

ПФР по месту учета или на сайте www.pfr.ru. Также на сайте в баннере «Формирование квитанции на оплату взносов в Пенсионный Фонд» реализована возможность формирования квитанций на уплату страховых взносов. На региональном Портале государственных и муниципальных услуг www.gosuslugi.ru реализована услуга по оплате страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование по безналичному расчету с использованием банковской карты.

С 1 января 2012 года отменена обязанность по представлению отчетности в территориальные органы ПФР для



индивидуальных предпринимателей, адвокатов и нотариусов.

Для глав КФХ обязанность по представлению отчетности по начисленным и уплаченным страховым взносам остается. Срок представления отчетности – до 1 марта календарного года, следующего за истекшим расчетным периодом.

Физлица, прекратившие деятельность в качестве главы КФХ до конца расчетного периода, обязаны в 12-

дневный срок с даты госрегистрации прекращения деятельности в качестве главы КФХ представить отчетность с начала расчетного периода по дату госрегистрации прекращения деятельности включительно.

Уплата страховых взносов, исчисленных на основании представляемых расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам, производится не позднее 15 календарных дней со дня подачи такого расчета.

Оперативная информация

| Наименование показателя | 2011 год |
|--|---------------------------------|
| Количество страхователей, состоящих на учете в органах ПФР по РТ | 265 707 человек |
| Объем поступления страховых взносов, из них: | |
| – на ОПС | 64,8 млрд руб.(104,1% от плана) |
| – в ФОМС | 7,4 млрд руб.(104% от плана) |
| – в ТФОМС | 5,06 млрд руб. (117% от плана) |
| Проведено выездных проверок предприятий | 1 448 |
| – в них выявлено нарушений | 738 (50% результативности) |

НДС и акцизы

Минфин разрешил в I квартале применять как старые, так и новые формы счетов-фактур

Минфин России в связи с принятием постановления Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» сообщил, что, опубликование текста постановления произошло в «Собрании законодательства Российской Федерации» в январе 2012 года.

Финансовое ведомство полагает возможным применение до начала очередного налогового периода, то есть до 1 апреля 2012 года, новых форм соответствующих документов наряду с формами, которые были утверждены постановлением Правительства РФ от 2 декабря 2000 г. № 914.

Письмо Минфина России от 31 января 2012 г. № 03-07-15/11

Компании, приобретающие товары по договорам со стоимостью в у.е., вправе определять базу по НДС на дату частичной предоплаты

При отгрузке товаров в счет поступившей ранее частичной оплаты в рублях база по НДС определяется как полная стоимость отгруженных товаров в рублях, включая оплаченную и неоплаченную части. При этом неоплаченная часть стоимости товаров пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату их отгрузки.

Таким образом, организации, перечисляющие предоплату по таким договорам, перестанут сталкиваться с ситуациями, когда разница между стоимостью приобретенного товара с НДС и без этого налога не совпадает

с суммой НДС, рассчитанной при отгрузке.

Письмо Минфина России от 17 января 2012 г. № 03-07-11/13

Компании вправе дополнять новую форму счета-фактуры своими реквизитами

Компании вправе дополнять новую форму счета-фактуры реквизитами, которые не установлены Налоговым кодексом РФ и не предусмотрены бланком счета-фактуры, утв. постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137.

Налоговым кодексом РФ установлены только обязательные реквизиты, которые должен содержать счет-фактура, но в нем нет разъяснений, вправе ли компания дополнить этот документ иными реквизитами. ФНС России разрешает это делать, поэтому инспекторы не вправе отказать в вычетах НДС на основании того, что в счет-фактуру включены дополнительные сведения.

Письмо ФНС России от 26 января 2012 г. № ЕД-4-3/1193

Налог на прибыль

Путевой лист подтвердит затраты на перевозку товара при самовывозе

Если покупатель вывозит товар со склада грузоотправителя собственным транспортом, затраты на перевозку груза и факт его транспортировки подтверждаются путевым листом. В этом случае услуги по перевозке не оказываются и транспортная накладная не составляется.

При этом для подтверждения затрат покупателя на транспортировку груза со склада продавца автотранспортом сторонней компании понадобятся как



транспортная накладная (утв. постановлением Правительства от 15 апреля 2011 г. № 272), так и накладная формы № 1-Т (утв. постановлением Госкомстата от 28 ноября 1997 г. № 78).

*Письмо Минфина России
от 22 декабря 2011 г.
№ 03-03-10/123*

Расходы на бессрочные лицензии учитываются единовременно

Федеральным законом от 4 мая 2011 г. № 99-ФЗ установлено, что выданные лицензии действуют бессрочно, как и те, что предоставлены до вступления данного нормативного акта в силу (то есть до 3 ноября 2011 года). Это же относится и к переоформленным разрешениям.

Налоговым кодексом РФ не установлен порядок учета в целях налогообложения прибыли затрат, связанных с приобретением бессрочных лицензий. Предположим, что затраты на такое разрешение распределялись компанией на срок его действия, и на момент вступления в силу вышеуказанного нормативного акта в налоговом учете значится недосписанная

стоимость лицензии. В такой ситуации эта часть может быть отражена в целях налогообложения прибыли единовременно в составе прочих расходов.

*Письмо ФНС России
от 28 декабря 2011 г.
№ ЕД-4-3/22400*

При ликвидации собственника помещения прекращается амортизация неотделимых улучшений

Капвложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых последним не возмещается, амортизируются пользователем в течение срока действия договора аренды. По окончании срока договора арендатор должен прекратить начисление амортизации по неотделимым улучшениям.

После ликвидации собственника снимаемого компанией помещения она заключила договор с его новым владельцем. Досрочное прекращение договора аренды влечет прекращение и заключенного в соответствии с ним договора субаренды. Следовательно, начисление амортизации по неотделимым улучшениям также прекращается.

*Письмо Минфина России
от 13 января 2012 г.
№ 03-03-06/1/9*

Перечень прямых налоговых расходов можно взять из бухгалтерского учета

Перечень прямых налоговых затрат компания определяет самостоятельно и закрепляет в учетной политике. Главное, чтобы подобный выбор был экономически обоснованным.

По мнению Минфина, при формировании состава прямых налоговых расходов можно воспользоваться перечнем подобных затрат, применяемым в целях бухгалтерского учета.

*Письмо Минфина России
от 29 декабря 2011 г.
№ 07-02-06/260*

Как учитывать дебиторку, расходы и ОС при присоединении?

Организация, применяющая общий режим налогообложения, присоединяет к себе другое юрлицо, применяющее УСН с объектом налогообложения «доходы». «Поглотившая» организация должна учитывать в доходах дебиторскую задолженность покупателей за реализованные товары присоединяемых организаций, переданную по передаточному акту. Эти доходы признаются доходами месяца перехода на исчисление базы по налогу на прибыль.

Расходы компании в этой ситуации признают только в той мере, в которой они не были оплачены (частично оплачены) налогоплательщиком до даты перехода (пункт 2 статьи 346.25 НК РФ). Оплаченные расходы в виде стоимости сырья и материалов, переданные присоединяемой организацией по передаточному акту присоединяющей организации и использованные присоединяющей организацией на производство продукции, не учитываются в расходах при использовании метода начисления. Здесь применяется аналогия с пунктом 4 статьи 346.17 НК РФ, регламентирующего переход с 6%-ной УСН на УСН по схеме «доходы минус расходы».

Другая ситуация. «Поглощающая» компания не амортизирует основные средства присоединяемой организации. Согласно пункту 2.1 статьи 346.25 НК при переходе налогоплательщика с объекта налогообложения в виде доходов на «доходы, уменьшенные на величину расходов» на дату такого перехода остаточная стоимость ОС, приобретенных в период применения УСН с объектом «доходы», не определяется.

По аналогии не определяется остаточная стоимость таких ОС и НМА и на дату перехода налогоплательщика с

УСН («доходов») на общий режим налогообложения.

*Письмо Минфина России
от 19 января 2012 г.
№ 03-03-06/1/20*

«Зарплатные» налоги

Излишне удержанный НДФЛ за 2011 год вернет инспекция

С 1 января 2011 года были увеличены стандартные налоговые вычеты по НДФЛ на детей. В связи с этим Минфин России в письме от 23 декабря 2011 г. № 03-04-08/8-230 рекомендовал налоговым агентам пересчитать сумму удержанного за прошлый год НДФЛ у работников, которым полагались увеличенные вычеты уже в 2011 году.

Однако в другом письме от 18 января 2012 г. № 03-04-08/8-5 финансовое ведомство отметило, что если в течение налогового периода вычеты предоставлялись в меньшем размере, чем предусмотрено статьей 218 НК РФ, по окончании налогового периода пересчет базы по НДФЛ производит налоговая инспекция. Для этого физлицу нужно обратиться в ИФНС с соответствующим заявлением и представить подтверждающие документы.

Указанные письма финансового ведомства ФНС России направила для сведения нижестоящим налоговым органам.

*Письмо ФНС России
от 23 января 2012 г.
№ ЕД-4-3/781@*

Получение двух вычетов в одном периоде

Работодатель ежемесячно предоставлял сотруднику на основании соответствующего уведомления из инспекции имущественный вычет, в связи с чем его база по НДФЛ за 2010 год стала равна нулю. В этом же году

работник произвел расходы по оплате своего обучения. Может ли он уменьшить размер имущественного вычета, предоставляемого работодателем, увеличив его остаток, переходящий на следующий период, на сумму расходов на оплату своего обучения?



Возможность отказа от уже полученного налогового вычета Налоговым кодексом не предусмотрена. В данном случае физлицо не может воспользоваться социальным вычетом по расходам на обучение за 2010 год при представлении декларации, поскольку перенос социального вычета на последующие налоговые периоды статьей 219 НК РФ не предусмотрен.

*Письмо Минфина России
от 23 января 2012 г.
№ 03-04-05/7-49*

Как быть, если сумма вычетов по НДФЛ превышает доходы

Если человек, у которого есть дети, не получает доход ежемесячно, налоговый вычет на ребенка ему все равно предоставляется за каждый месяц налогового периода. Может оказаться и так, что сумма налоговых вычетов за год окажется больше суммы облагаемых доходов. Тогда в этом налоговом периоде база по НДФЛ принимается равной нулю. А отрицательная разница между вычетами и доходами на следующий год не переносится.

Напомним, с 2012 года отменен стандартный налоговый вычет, а вычеты на детей увеличены.

*Письмо Минфина России
от 19 января 2012 г.
№ 03-04-05/8-36*

Отчетность

Утверждена новая форма декларации по НДС

Основные изменения связаны с вступившими в силу с начала этого года поправками к главе 26 НК РФ, регламентирующей исчисление НДС.

В соответствии с новой редакцией подпункта 9 пункта 2 статьи 342 НК РФ ставка налога для добытой обезвоженной, обессоленной и стабилизированной нефти умножается на коэффициенты, характеризующие динамику мировых цен на нефть (Кц), степень выработанности конкретного участка недр (Кв) и величину запасов конкретного участка недр (Кз) (последний ранее не учитывался). В связи с этим изменением в разделе 2 «Данные, служащие основанием для исчисления и уплаты налога, за исключением угля» столбец «Значение коэффициента Кв» заменен на «Значение коэффициентов». В этом же разделе добавлена новая строка 085 – «Сумма налогового вычета». Кроме того, в подразделе 3.2 раздела 3 декларации сумма расходов по добыче полезного ископаемого отражается в рублях и копейках (в прежней форме – только в рублях).

Приказ начнет действовать через 10 дней после официального опубликования. ФНС России на своем сайте (www.nalog.ru) сообщила, что разрешает представлять декларации по новой форме уже с 1 февраля.

*Приказ ФНС России
от 16 декабря 2011 г.
№ ММВ-7-3/928@*

МСФО

Документы МСФО были официально опубликованы

На официальном сайте Минфина появились 37 МСФО и 26 разъяснений МСФО, признанные в РФ на основании приказа Минфина России от 25 ноября 2011 г. № 160н. В соответствии с постановлением Правительства РФ от 27 января 2012 г. № 35, данная публикация на сайте Минфина эквивалентна официальному опубликованию документов МСФО.

Специфика

Неналоговые контролеры обязаны предупреждать о проверке не менее чем за 3 рабочих дня

Бухгалтеры заметили, что в Федеральном законе от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ дана неточная формулировка нормы, которая регулирует порядок уведомления компаний о начале плановых неналоговых проверок. В законе сказано, что уведомить компанию о начале плановой проверки ревизоры должны «не позднее чем в течение трех рабочих дней». При прочтении нормы буквально, можно понять, что уведомить компанию проверяющие должны в один из этих трех дней. Минэкономразвития разъяснило эту неясность.

Письмо Минэкономразвития России от 30 декабря 2011 г. № 009-3425

Чем фирма-однодневка отличается от обычной?

Минфин России рассказал о мерах предосторожности, которые нужно проявить налогоплательщику при выборе контрагента.

Признаками фирмы-однодневки могут служить отсутствие документального подтверждения полномочий

руководителя компании-контрагента, копий паспорта, удостоверяющего его личность, отсутствие информации о фактическом месте нахождения контрагента, производственных или торговых площадей, отсутствие информации о регистрации контрагента в ЕГРЮЛ.

Если есть сомнения в возможности реального выполнения контрагентом условий договора с учетом времени, необходимого на доставку или производство товара, выполнение работ или оказание услуг, то это тоже говорит не в пользу контрагента.

Письмо Минфина России от 13 декабря 2011 г. № 03-02-07/1-430

Налоговый контроль

Инспекция вправе уменьшить штраф за непредставление декларации при наличии смягчающих обстоятельств

Минфин напоминает норму пункта 3 статьи 114 НК РФ: при наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства размер штрафа должен быть уменьшен не менее, чем в два раза по сравнению с размером, установленным Налоговый кодексом. Перечень обстоятельств, смягчающих ответственность за совершение налогового правонарушения, приведен в статье 112 НК РФ. Таковыми могут быть совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств, тяжелое материальное положение физлица и другие. Причем перечень не является закрытым, а значит налоговый орган может по своему усмотрению признавать смягчающими те или иные обстоятельства, не поименованные в НК РФ.

Налоговый кодекс не содержит ограничений по применению статей

112 и 114 НК РФ в отношении минимальных размеров штрафов, в том числе штрафа, установленного статьей 119 НК РФ.

*Письмо Минфина России
от 30 января 2012 г.
№ 03-02-08/7*

Спецрежимы

Больше компаний смогут работать на «упрощенке»

Минфин планирует включить в законопроект о совершенствовании спецрежимов следующие поправки. Планируется, что перейти на уплату упрощенного налога смогут компании, у которых выручка за девять месяцев составит не более 75 млн рублей. Сейчас предельная сумма равна 45 млн рублей. А оставаться на спецрежиме разрешат компаниям, если выручка за отчетный период не будет превышать 100 млн рублей (сейчас – 60 млн рублей). Кроме того не нужно будет заверять Книгу учета доходов и расходов.

Проекты

Налоговая служба запустит новый электронный сервис для начинающих предпринимателей

В ближайшее время Федеральная налоговая служба намерена запустить на официальном сайте www.nalog.ru новый сервис «Создай свой бизнес». Об этом заявил на открытии Международного налогового конгресса руководитель ФНС России М.В.Мишустин.

Налог на роскошь введут в следующем году

Минэкономразвития в этом году разработает порядок введения налога на роскошь.

С 2013 года, по словам Председателя Правительства, владельцы дорогих

автомобилей и недвижимости будут уплачивать налог с такого имущества по повышенным ставкам. «Основные решения должны быть приняты уже в этом году, с тем, чтобы со следующего года владельцы дорогих домов и машин платили повышенные ставки налогов» – заявил Владимир Путин. Вместе с тем он отметил, что среднего класса данные изменения не коснутся.

Налог на недвижимость ввести пока не получается



Эксперимент с налогом на недвижимость, который проходил в Твери и Нижнем Новгороде, закончился полным провалом. Так прокомментировал ситуацию с пробным введением в России налога на недвижимость председатель Комитета Совета Федерации по бюджету Евгений Бушмин.

«Объединить между собой налог на землю и на имущество – большая проблема. Например, очень часто земля находится в собственности у одного, а недвижимость на этой земле – в собственности у другого налогоплательщика. Сформировать базу по налогу на недвижимость в этом случае невозможно» – объяснил сенатор.

Напомним, изначально прогнозы были более оптимистичные – налог на недвижимость хотели ввести в 2012 году. Но теперь и Минэкономразвития, и Минфин, и ФНС России решили не торопиться.

Инвестиционное товарищество: новая форма, новые возможности

Федеральный закон от 28 ноября 2011 г. № 335-ФЗ «Об инвестиционном товариществе»

Федеральный закон от 28 ноября 2011 г.

№ 336-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «Об инвестиционном товариществе»

Законы вступили в силу с 1 января 2012 года.

Что такое инвестиционное товарищество?

Инвестиционное товарищество – договорное объединение нескольких лиц. Отношения между участниками оформляются договором инвестиционного товарищества, целью заключения которого является осуществление совместной инвестиционной деятельности (пункт 1 статьи 2, часть 1 статьи 3 Закона № 335-ФЗ). Таковой признается осуществляемая товарищами совместно деятельность по приобретению или отчуждению:

- не обращающихся на организованном рынке акций (долей), облигаций хозяйственных обществ и товариществ;
- финансовых инструментов срочных сделок;
- долей в складочном капитале хозяйственных партнерств.

Участниками товарищества могут быть коммерческие организации, индивидуальные предприниматели и некоммерческие организации (если инвестиционная деятельность служит достижению целей, ради которых они созданы, и соответствует этим целям).

Иностранные организации также вправе быть стороной договора инвестиционного товарищества (части 3, 4 статьи 3 Закона № 335-ФЗ). Указанные лица могут быть участниками нескольких инвестиционных товари-

ществ (часть 5 статьи 3 Закона № 335-ФЗ).

Среди товарищей выделяются управляющие товарищи – участники, которые осуществляют от имени остальных товарищей ведение общих дел товарищества (часть 2 статьи 3 Закона № 335-ФЗ). В инвестиционном товариществе может быть как один, так и несколько управляющих товарищей.

Договором инвестиционного товарищества на одного из управляющих товарищей – уполномоченного управляющего товарища – возлагается ряд обязанностей:

- ведение налогового учета в связи с участием в договоре инвестиционного товарищества;
- осуществление обособленного учета доходов и расходов;
- открытие банковского счета для совершения операций с денежными средствами по договору инвестиционного товарищества, в том числе для перечисления налогов, – счета инвестиционного товарищества.

Уполномоченный управляющий товарищ должен быть юристом (части 5 статьи 4 Закона № 335-ФЗ) и налоговым резидентом РФ (пункт 1 статьи 278.2 НК РФ).

Особенности уплаты налогов по деятельности в рамках инвестиционного товарищества связаны с тем, что при заключении договора инвестиционного товарищества не создается новое юрлицо. В связи с этим каждый участник товарищества самостоятельно уплачивает налог на прибыль или НДФЛ, связанный с совместной инвестиционной деятельностью (пункт 1 статьи 24.1 НК РФ). Размер налоговых обязательств участник определяет на основании полученных от уполномоченного управляющего товарища сведений, которые содержатся в расчете финансового результата инвести-

ционного товарищества (подпункт 5 пункта 4 статьи 24.1 НК РФ).

Представление расчета финансового результата инвестиционного товарищества

Уполномоченный управляющий товарищ обязан представлять в налоговый орган расчет финансового результата инвестиционного товарищества в сроки, установленные для подачи декларации по налогу на прибыль (подпункт 3 пункта 4 статьи 24.1 НК РФ). Форму данной отчетности утвердит Минфин России. Следует отметить, что за непредставление расчета в установленный срок введена ответственность в виде штрафа в размере 1 000 руб. за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для подачи отчетности (пункт 2 статьи 119 НК РФ).

После получения данной формы налоговый орган проводит камеральную проверку расчета (пункт 1 статьи 88 НК РФ). Если выяснится, что в нем содержатся недостоверные сведения, то уполномоченный управляющий товарищ должен будет уплатить штраф в размере 40 000 руб. Штраф составит 80 000 руб., если такие сведения были внесены умышленно (пункты 1, 2 статьи 119.2 НК РФ).

Копию расчета необходимо направить всем участникам инвестиционного товарищества (подпункт 5 пункта 4 статьи 24.1 НК РФ). На основе этих данных товарищи определяют свои налоговые обязательства, возникающие в связи с их участием в договоре.

Если сведения, указанные в расчете, корректируются, то уполномоченный управляющий товарищ обязан представить в налоговый орган уточненный расчет, а его копию направить всем участникам договора. Это необходимо сделать в течение пяти дней с момента внесения уточнений (подпункт 7 пункта 4 статьи 24.1 НК РФ).

После получения копии уточненного расчета участники товарищества

обязаны представить корректировочные декларации по налогу на прибыль или НДС, уплачиваемому в связи с их участием в договоре (пункт 6.1 статьи 81 НК РФ). Отчитаться необходимо не позднее 15 рабочих дней со дня, когда участнику была передана копия уточненного расчета финансового результата. В этом случае он освобождается от ответственности за неуплату налогов, связанных с участием в инвестиционном товариществе (абзац 3 пункта 6.1 статьи 81 НК РФ).

Порядок уплаты НДС

С 1 января 2012 года в Налоговом кодексе РФ установлены следующие особенности исчисления НДС при осуществлении деятельности в рамках инвестиционного товарищества.

НДС, связанный с ведением общих дел в рамках инвестиционного товарищества, уплачивает уполномоченный управляющий товарищ (пункт 2 статьи 24.1, пункт 1 статьи 174.1 НК РФ). Он же принимает налог к вычету при условии раздельного учета операций, осуществленных в рамках товарищества и в рамках обычной деятельности (пункт 3 статьи 174.1 НК РФ).

ВАЖНО

НДС, связанный с ведением общих дел в рамках инвестиционного товарищества, уплачивает уполномоченный управляющий товарищ

Следует отметить, что уполномоченному управляющему участнику товарищества предоставлено право выбора: принимать НДС к вычету или учитывать его в расходах по налогу на прибыль (абзац 2 пункта 5 статьи 170 НК РФ).

По деятельности в рамках инвестиционного товарищества уполномоченный управляющий участник обязан

представлять декларацию по НДС (пункт 5 статьи 174.1 НК РФ).

Также будут установлены новые льготы по НДС.

Во-первых, освобождаются от налогообложения услуги управляющих товарищей по ведению общих дел участников товарищества (подпункт 33 пункта 3 статьи 149 НК РФ).

Во-вторых, не облагается НДС (подпункт 34 пункта 3 статьи 149 НК РФ):

- передача имущественных прав в виде вклада по договору инвестиционного товарищества;
- передача имущественных прав участнику в случае выдела его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников или раздела такого имущества, в пределах суммы оплаченного вклада данного участника.

Кроме того, передача имущества в качестве вклада по договору инвестиционного товарищества не признается реализацией (подпункт 4 пункта 3 статьи 39 НК РФ). Также не является реализацией передача имущества в пределах первоначального взноса участнику договора инвестиционного товарищества или его правопреемнику в случае выдела его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или раздела такого имущества (подпункт 6 пункта 3 статьи 39 НК РФ).

Порядок уплаты НДФЛ

Каждый участник товарищества, являющийся предпринимателем, самостоятельно уплачивает НДФЛ с доходов, полученных от деятельности в рамках товарищества (пункт 1 статьи 24.1, пункт 2 статьи 226 НК РФ). Он определяет налоговую базу на основании сведений о доходах и убытках инвестиционного товарищества (пункт 2 статьи 214.5 НК РФ). Данные сведения ему обязан направить уполномоченный управляющий товарищ (подпункт 5 пункта 4 статьи 24.1 НК РФ).



Налоговая база по доходам от участия в инвестиционном товариществе определяется отдельно от иных операций

Итак, налоговая база по доходам от участия в инвестиционном товариществе определяется отдельно от иных операций с ценными бумагами и операций с финансовыми инструментами срочных сделок и рассчитывается раздельно по следующим операциям, осуществленным в рамках товарищества:

- по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг (подпункт 1 пункта 3 статьи 214.5 НК РФ);
- по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг (подпункт 2 пункта 3 статьи 214.5 НК РФ);
- по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке (подпункт 3 пункта 3 статьи 214.5 НК РФ);
- по операциям с долями участия в уставном капитале организаций (подпункт 4 пункта 3 статьи 214.5 НК РФ);
- по прочим операциям инвестиционного товарищества (подпункт 5 пункта 3 статьи 214.5 НК РФ).

Данные доходы можно уменьшить на суммы, соответствующие доле участника в расходах, произведенных

управляющим товарищем в интересах всех участников товарищества для ведения общих дел товарищей. Указанная доля определяется на основании доли участия предпринимателя в прибыли товарищества (пункт 6 статьи 214.5 НК РФ).

Также уменьшают доходы затраты предпринимателя на выплату вознаграждения управляющим товарищам за ведение общих дел (пункт 7 статьи 214.5 НК РФ).

Следует отметить, что расходы уменьшают доходы по всем видам перечисленных выше операций пропорционально суммам доходов, полученных по соответствующим операциям.

Если данные расходы осуществлены за счет средств на счете инвестиционного товарищества, то предприниматель определяет приходящуюся на него часть затрат на основании сведений, полученных от уполномоченного управляющего товарища.

Если расходы превышают доходы, полученные по соответствующим видам операций, у предпринимателя образуется убыток по соответствующим операциям (пункт 8 статьи 214.5 НК РФ). В такой ситуации налоговая база по определенному виду операций признается равной нулю. Убыток можно перенести на будущие периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором был получен этот убыток (пункт 10 статьи 214.5 НК РФ). Перенос убытков производится путем применения налоговых вычетов (статья 220.2 НК РФ).

Порядок уплаты налога на прибыль

Как отмечалось выше, налоговый учет по операциям инвестиционного товарищества ведет уполномоченный управляющий товарищ (пункт 3 части 3 статьи 4 Закона № 335-ФЗ, подпункт 2 пункта 4 статьи 24.1 НК РФ). Он определяет прибыль или убыток, полученные от деятельности в рамках

инвестиционного товарищества, нарастающим итогом по результатам каждого отчетного (налогового) периода (пункт 2 статьи 278.2 НК РФ).

Расчет финансового результата уполномоченный управляющий товарищ представляет в инспекцию по месту своего учета в те же сроки, что и декларацию по налогу на прибыль за отчетные и налоговый периоды (подпункт 2 пункта 4 статьи 24.1 НК РФ). Форму данного расчета утвердит Минфин России. Копию расчета финансового результата необходимо направить другим участникам товарищества. Наряду с ней отправляются сведения о доли прибыли (убытка) инвестиционного товарищества, приходящейся на каждого участника (подпункт 5 пункта 4 статьи 24.1 НК РФ). Эту информацию уполномоченный управляющий товарищ обязан представить другим участникам договора не позднее 15 рабочих дней до окончания срока представления деклараций по налогу на прибыль. Напомним, что отчетность подается не позднее 28 апреля, 28 июля, 28 октября и 28 марта (пункты 3, 4 статьи 289 НК РФ).

Участники инвестиционного товарищества определяют налоговую базу по доходам, которые они получили от деятельности в рамках товарищества, на основании сведений, направленных им уполномоченным управляющим товарищем. База рассчитывается отдельно по следующим видам операций:

- по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг (подпункт 1 пункта 4 статьи 278.2 НК РФ);
- по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг (подпункт 2 пункта 4 статьи 278.2 НК РФ);
- по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном

рынке ценных бумаг (подпункт 3 пункта 4 статьи 278.2 НК РФ);

– по операциям с долями участия в уставном капитале организаций (подпункт 4 пункта 4 статьи 278.2 НК РФ);

– по прочим операциям инвестиционного товарищества (подпункт 5 пункта 4 статьи 278.2 НК РФ).

Данные доходы уменьшаются на расходы, произведенные управляющим товарищем в интересах всех участников товарищества для ведения общих дел товарищей. При этом доходы каждого участника уменьшаются на ту часть расходов, которая соответствует его доле в прибыли товарищества (пункт 6 статьи 278.2 НК РФ).

Кроме того, в расходы включаются затраты на выплату вознаграждения управляющим товарищам (пункт 7 статьи 278.2 НК РФ). Расходы уменьшают доходы по всем видам перечисленных выше операций пропорционально суммам доходов, полученных по соответствующим операциям.

Если данные расходы осуществлены за счет средств на счете инвестиционного товарищества, участник товарищества определяет приходящуюся на него часть затрат на основании сведений, полученных от уполномоченного управляющего товарища.

Если расходы превышают доходы, у налогоплательщика возникает убыток от участия в инвестиционном товариществе по соответствующим операциям. Налоговая база по таким операциям признается равной нулю (пункт 9 статьи 278.2 НК РФ). Убыток можно перенести на будущее (пункт 11 статьи 278.2, статья 283 НК РФ).

Следует отметить: если налогоплательщик участвует в нескольких инвестиционных товариществах, он определяет налоговую базу совокупно по всем товариществам (пункт 10 статьи 278.2 НК РФ).

Авансовые платежи по результатам участия налогоплательщика в

инвестиционных товариществах перечисляются ежеквартально (пункт 3 статьи 286 НК РФ). Если среди участников товарищества есть иностранные лица, то в отношении их доходов налоговым агентом признается уполномоченный управляющий товарищ (пункт 3 статьи 24.1 НК РФ).

Порядок уплаты налога на имущество организаций

Вклад в общее дело в виде любого имущества (а не только в виде денежных средств) вправе произвести исключительно управляющие товарищи (часть 1 статьи 6 Федерального закона от 28 ноября 2011 г. № 335-ФЗ «Об инвестиционном товариществе»). Поэтому особенности уплаты налога на имущество организаций при ведении деятельности в рамках инвестиционного товарищества распространяются лишь на управляющих товарищей (статья 377 НК РФ).



Инвестиционное товарищество – новая форма совместной деятельности

Так, налог в отношении имущества, переданного участником для ведения деятельности товарищества, исчисляет и полностью уплачивает этот участник. Он определяет налоговую базу исходя из остаточной стоимости указанного имущества, информацию о

которой обязан сообщать ему уполномоченный управляющий товарищ (пункты 1, 2 статьи 377 НК РФ).

Подведем итоги

С 1 января 2012 года участники инвестиционного товарищества должны учитывать следующие особенности исчисления и перечисления обязательных платежей:

1) НДС:

– налог, связанный с ведением общих дел в инвестиционном товариществе, уплачивает уполномоченный управляющий товарищ (пункт 2 статьи 24.1, пункт 1 статьи 174.1 НК РФ);

– уполномоченный управляющий товарищ может или принять «входной» налог к вычету, или учесть его в расходах по налогу на прибыль (абзац 2 пункта 5 статьи 170 НК РФ);

2) НДФЛ:

– каждый участник товарищества, являющийся предпринимателем, самостоятельно уплачивает НДФЛ с доходов, полученных от деятельности в

рамках товарищества (пункт 1 статьи 24.1, пункт 2 статьи 226 НК РФ);

3) Налог на прибыль:

– уполномоченный управляющий товарищ ведет налоговый учет по операциям инвестиционного товарищества (пункт 3 части 3 статьи 4 Закона № 335-ФЗ, подпункт 2 пункта 4 статьи 24.1 НК РФ);

– каждый участник товарищества, являющийся организацией, самостоятельно уплачивает налог на прибыль в связи с осуществлением деятельности в рамках товарищества (пункт 1 статьи 24.1 НК РФ);

4) Налог на имущество организаций:

– каждый управляющий товарищ, являющийся организацией, исчисляет и полностью уплачивает налог в отношении имущества, переданного им для ведения деятельности товарищества. Налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости этого имущества, информацию о которой обязан сообщать ему уполномоченный управляющий товарищ (пункты 1, 2 статьи 377 НК РФ).

В журнале учета счетов-фактур ФНС рекомендует применять временные коды видов операций

*Письмо ФНС России
от 3 февраля 2012 г.
№ ЕД-4-3/1657@*

ФНС России рекомендует применять временный вариант кодов видов операций, необходимых для ведения новой формы журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур.

Напомним, что постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137 утверждены новые формы документов, применяемых при расчетах

по НДС, которые могут применяться, начиная с января 2012 года.

В графе 4 новой формы журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур предусматривается отражение информации о видах операций в кодированном виде. Сейчас проект приказа, содержащий коды видов операций по НДС, необходимые для ведения журнала, размещен на сайте ФНС России. До его утверждения рекомендовано использовать коды видов операций, приведенные в рассматриваемом письме. Всего 13 кодов.

Заметим, что этот временный вариант ничем не отличается от планируемого постоянного, приведенного в проекте.

Рекомендуемые коды видов операций по НДС, необходимые для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур

| № п/п | Наименование вида операции | Код вида операции |
|-------|--|-------------------|
| 1 | Отгрузка (передача) или приобретение товаров, работ, услуг (включая посреднические услуги), имущественных прав, за исключением операций, перечисленных по кодам 03, 04, 06, 10, 11, 13 | 01 |
| 2 | Оплата, частичная оплата (полученная или переданная) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг (включая посреднические услуги)), передачи имущественных прав, за исключением операций, перечисленных по кодам 05, 06, 12 | 02 |
| 3 | Возврат покупателем товаров продавцу или получение продавцом возвращенных покупателем товаров | 03 |
| 4 | Отгрузка (передача) или приобретение товаров, работ, услуг (за исключением посреднических услуг), имущественных прав на основе договора комиссии (агентского договора, в случае, если агент совершает действия от своего имени), за исключением операций, перечисленных по коду 06 | 04 |
| 5 | Оплата, частичная оплата (полученная или переданная) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг (за исключением посреднических услуг)), передачи имущественных прав на основе договора комиссии (агентского договора, в случае, если агент совершает действия от своего имени), за исключением операций, перечисленных по коду 06 | 05 |
| 6 | Операции, совершаемые налоговыми агентами, перечисленными в статью 161 НК РФ | 06 |
| 7 | Операции, перечисленные в подпункте 2 пункта 1 статьи 146 НК РФ | 07 |
| 8 | Операции, перечисленные в подпункте 3 пункта 1 статьи 146 НК РФ | 08 |
| 9 | Получение сумм, указанных в статье 162 НК РФ | 09 |
| 10 | Отгрузка (передача) или получение товаров, работ, услуг, имущественных прав на безвозмездной основе | 10 |
| 11 | Отгрузка (передача) или приобретение товаров, имущественных прав, перечисленных в пунктах 3, 4, 5.1 статьи 154, в подпунктах 1-4 статьи 155 НК РФ | 11 |
| 12 | Оплата, частичная оплата (полученная или переданная) в счет предстоящих поставок товаров, передачи имущественных прав, перечисленных в пунктах 3, 4, 5.1 статьи 154, в подпунктах 1-4 статьи 155 НК РФ | 12 |
| 13 | Проведение подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) капитального строительства, модернизации (реконструкции) объектов недвижимости | 13 |

Примечание

Коды видов операций 04 и 05 применяются лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность на основе договоров комиссии (комитент, комиссионер) или агентских договоров (принципал, агент), в случае, если агент совершает действия от своего имени.

Особенности «зимнего» учета: расходы на ГСМ



Лимиты топливных затрат в зимнее время увеличиваются. Как рассчитать нормативный расход топлива с учетом зимних надбавок? Обязательно ли учитывать расход топлива по нормам, утвержденным Минтрансом России? По какой форме заполнять путевые листы?

Рада Кононенко
выпускающий редактор

Расходы на топливо и применение зимних надбавок

В расходах на содержание служебного автотранспорта львиную долю составляют расходы на приобретение горюче-смазочных материалов.

Нормы расхода топлив и смазочных материалов, применяемые в настоящее время, введены в действие распоряжением Минтранса России от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р. Пунктом 3 названного документа определено, что нормы расхода топлив и смазочных материалов предназначены в том числе для расчетов по налогообложению предприятий.

Нормы расхода применяются не только автотранспортными предприятиями, но и организациями и предпринимателями независимо от форм

собственности, эксплуатирующими автомобильную технику на территории Российской Федерации.

В документе приведены базовые нормы расхода ГСМ для автомобилей общего назначения, для специальных автомобилей, а также значения зимних надбавок.

В приложении 2 к Нормам расхода указано, какие зимние надбавки применяются, а также какие месяцы считаются зимними. В пределах этих надбавок компания вправе установить в приказе свои нормы и в их пределах списывать расходы на бензин в налоговом учете. Такие надбавки установлены по регионам России.

Значение зимних надбавок в соответствии с нормами расхода топлив в Республике Татарстан представлено в таблице 1.

Таблица 1

Значение зимних надбавок в соответствии с нормами расхода топлив в Республике Татарстан

| Регион России | Количество месяцев | Срок действия зимних надбавок | Предельная величина зимних надбавок, % |
|----------------------|--------------------|-------------------------------|--|
| Республика Татарстан | 5 | 01.11 – 31.03 | 10 |

При работе автомобилей в отрыве от основных баз (нахождение в командировках в других климатических районах) применяются надбавки, уста-

новленные для района фактической работы автомобиля. При междугородных перевозках грузов и пассажиров (поездах в другие климатические зоны)

рекомендуется применять надбавки, предусмотренные для начального и конечного пунктов маршрута.

В частности, для автобусов нормативное значение расхода топлива рассчитывается по формуле:

$$Q_n = 0,01 \times H_s \times S \times (1 + 0,01 \times D) + \text{Нот} \times T,$$

где Q_n – нормативный расход топлив (л);

H_s – транспортная норма расхода топлив на пробег автобуса (л/100 км) (с учетом нормируемой по классу и назначению автобуса загрузкой пассажиров);

S – пробег автобуса (км);

Нот – норма расхода топлив при использовании штатных независимых отопителей на работу отопителя (отопителей) (л/ч);

T – время работы автомобиля с включенным отопителем (ч);

D – поправочный коэффициент (суммарная относительная надбавка или снижение) к норме (%).

Пример

Из путевого листа установлено, что городской автобус ЛиАЗ-5256 (114 мест) работал в городе в зимнее время с использованием штатных отопителей салона ДВ-2020, совершил пробег 149 км при времени работы на линии 8 ч.

Исходные данные:

– транспортная норма расхода топлива на пробег для городского автобуса ЛиАЗ-5256 составляет $H_s = 35,6$ л/100 км;

– надбавка за работу в зимнее время на территории Республики Татарстан (D) – 10%;

– норма расхода топлива на работу отопителя ДВ-2020 (Нот) – 2,5 л/ч.

Нормативный расход топлива составляет:

$$Q_n = 0,01 \times H_s \times S \times (1 + 0,01 \times D) + \text{Нот} \times T = 0,01 \times 35,6 \times 149 \times (1 + 0,01 \times 10\%) + 2,5 \times 8 \text{ ч} = 73,1 \text{ л.}$$

Применять ли утвержденные нормы расхода ГСМ при налогообложении?

Если организация использует в своей деятельности автотранспорт, то расходы на горюче-смазочные материалы она вправе отнести в налоговые расходы. Так, расходы на покупку ГСМ относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией (подпункт 11 пункта 1 статьи 264 НК РФ). Заметим, что налоговые и бухгалтерские нормативные акты не устанавливают предельных норм для отнесения на себестоимость расходов, которые связаны с использованием ГСМ при эксплуатации автомобилей. Таким образом, вопрос о том, обязаны ли компании применять нормы расхода ГСМ, в настоящее время остается спорным.

В письмах от 3 сентября 2010 г. № 03-03-06/2/57 и от 4 сентября 2007 г. № 03-03-06/1/640 Минфин России высказывает свою позицию по этому вопросу. По его мнению, при определении обоснованности произведенных затрат на приобретение топлива для служебного автомобиля компания должна учитывать Нормы расхода топлива, введенные в действие Минтрансом России.

ВАЖНО

Минфин: при определении обоснованности затрат на приобретение топлива для служебного автомобиля нужно учитывать Нормы расхода топлива, утв. Минтрансом России

В отношении автомобилей, для которых нормы расхода ГСМ не утверж-

дены, при определении норм следует руководствоваться технической документацией и (или) информацией, предоставляемой изготовителем автомобиля (письма Минфина России от 14 января 2009 г. № 03-03-06/1/6, 03-03-06/1/15).

Существует и другая позиция, согласно которой расходы на ГСМ должны учитываться в размере фактических затрат. Ведь нормы расхода топлива, утв. Минтрансом, носят рекомендательный характер и не применяются при налогообложении прибыли (постановление ФАС Центрального округа от 4 апреля 2008 г. № А093658/07-29). К тому же Минтранс России не уполномочен издавать нормативные правовые акты по вопросам налогообложения (пункт 1 статьи 4 НК РФ).

Если же предприятие решило признавать расходы на ГСМ в фактических размерах, ему следует учесть, что при проверках обоснованности произведенных затрат налоговые инспекторы скорее всего будут ориентироваться на нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденные Минтрансом России.

Так, в случае слишком больших расхождений предприятию придется доказывать их экономическую обоснованность. Причинами значительного расхода топлива могут являться затрудненное движение на дорогах, изношенность автомобилей и др. «Топливные» затраты могут варьироваться и в зависимости от сезона эксплуатации автомобиля.

На наш взгляд, во избежание проблем с проверяющими лучше пользоваться утвержденными Нормами.

Документальное подтверждение расходов на ГСМ

При списании затрат на ГСМ не стоит забывать об их обязательном до-

кументальном подтверждении. Учитывает ли предприятие расходы на ГСМ в пределах утвержденных норм либо в размере фактических затрат, подтвердить расходы все равно придется.

Основной оправдательный документ для списания «горючих» расходов – путевой лист, форма которого утверждена постановлением Госкомстата России от 28 ноября 1997 г. № 78. Что касается путевых листов, то сейчас сложилась очень интересная ситуация. Дело в том, что унифицированные формы путевых листов адресованы исключительно автотранспортным предприятиям. И многие предприятия, которые не относятся к автотранспортным, в свое время через суд доказывали, что не обязаны их вести. Минфин России все же согласился, что такие организации могут разработать свою форму путевого листа либо другой документ, который подтвердит расходы топлива (письмо от 7 апреля 2006 г. № 03-03-04/1/327). При условии, что в нем будут все реквизиты, предусмотренные пунктом 2 статьи 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

На наш взгляд, лучше путевые листы вести. Но чтобы было проще с ними работать, можно разработать собственную форму на основании унифицированной формы Госкомстата России и исключить лишние разделы, к примеру, раздел «Расчет заработной платы». Самостоятельно разработанная форма путевого листа должна быть приведена в приказе об учетной политике.

НА ЗАМЕТКУ

Самостоятельно разработанная форма путевого листа должна быть приведена в приказе об учетной политике

Приказом Минтранса России от 18 сентября 2008 г. № 152 утверждены обязательные реквизиты и порядок заполнения путевых листов, которые должны применять юрлица и ИП, эксплуатирующие легковые и грузовые автомобили, автобусы, троллейбусы и трамваи.

Обратите внимание! Самостоятельно разработанная форма путевого листа в обязательном порядке должна содержать информацию о месте следования автомобиля, так как такие данные позволяют судить о факте использования автомобиля сотрудниками организации в служебных целях. В письме Минфина России от 20 февраля 2006 г. № 03-03-04/1/129 отмечено, что путевой лист, не содержащий в составе своих реквизитов информации о месте следования ав-

томобиля, не подтверждает осуществленные налогоплательщиком расходы по использованию ГСМ. Отсутствие в путевом листе информации о конкретном месте следования автомобиля не позволяет судить о факте использования автомобиля сотрудниками организации в служебных целях. Подобные реквизиты являются обязательными и отражают содержание хозяйственной операции. Помимо этого первичные документы (путевые листы) должны быть составлены так, чтобы можно было судить об обоснованности произведенных расходов на приобретение горюче-смазочных материалов. Данный порядок не зависит от того, какие автотранспортные средства (собственные или арендованные) использует налогоплательщик в своей хозяйственной деятельности.

Горячая линия!



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

На Ваши вопросы ответит профессиональный налоговый консультант.

Используете ли Вы уже новую форму счета-фактуры?

Диля Шакирова, главный бухгалтер, г. Казань

Да, уже используем. Всей бухгалтерией ознакомились с новым постановлением РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость». Пока проблем нет.

Валентина Макарова, бухгалтер, г. Казань

Мы и сами выставляем, и уже получаем новые формы. Однако заметили, что еще много неточностей в заполнении документа поставщиками.

Радик Закиров, гл. бухгалтер, г. Набережные Челны

Мы применяем старые формы счетов-фактур. Считаю, что использование старых форм не приведет к штрафам. Ведь согласно постановлению № 17-П Конституционного суда РФ нельзя говорить об официальной публикации, пока с ней нельзя ознакомиться в свободном доступе.

Альфия Гафурова, бухгалтер, г. Буинск

Нет, пока применяем старые. Решили подождать, так как постановление № 1137 было опубликовано в «Собрании законодательства РФ» от 16 января 2012 года. Новую форму счета-фактуры необходимо будет применять не ранее 1 апреля этого года.

Кстати, Минфин в письме от 31 января 2012 г. № 03-07-15/11 указал, что старый формат счетов-фактур наравне с новым вариантом можно использовать до 1 апреля 2012 года.



Исправляем бухгалтерские ошибки



Бухгалтерские ошибки условно можно поделить на две группы: те, которые оказывают влияние на учет и отчетность, и не влияющие на них. Со вступлением в силу нового ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» многие вопросы бухгалтеров должны были развеяться, хотя у кого-то появились еще и дополнительные.

Гузель Гарипова
аудитор

Ошибки, выявленные после представления отчетности, затрагивают три аспекта: отражение в бухгалтерском и налоговом учетах и представление в отчетности. Основными документами, к которым придется обращаться бухгалтеру, являются ПБУ 22/2010 и Налоговый кодекс РФ в части соответствующих налогов.

Остановимся на основных моментах, которые должен знать бухгалтер.

Во-первых, любая ошибка и ее последствия, будь то существенные или несущественные, подлежат обязательному исправлению. В пункте 2 ПБУ 22/2010 указано, чем могут быть обусловлены ошибки.

Во-вторых, способ исправления ошибок зависит от периода, в котором ошибка была обнаружена, и от ее существенности. Существенность устанавливается самой организацией и прописывается в учетной политике.

Исходя из существенности выявленной ошибки и периода ее возникновения, ПБУ 22/2010 предлагает различные способы их отражения (см. таб. 1).

В-третьих, важное замечание: ошибки, выявленные после подписания, утверждения промежуточной отчетности, исправляются в периоде их

выявления, то есть к ним применимы пункты 5 и 6 ПБУ 22/2010. Отчетность при этом не пересматривается.

На примере некоторых ошибок рассмотрим, как работает данный нормативный акт.

Когда проведены не все операции

В ходе сверки с поставщиком в декабре 2011 года было выявлено, что не отражена поставка материалов от данного поставщика в 2010 году на сумму 23 600 руб. (в том числе НДС 3 600 руб.) в связи с тем, что документы вовремя не поступили.

Из вышеописанной ситуации следует, что компания приняла материалы, отразила их на складе, списала, но задолженности перед поставщиком у нее нет. Следуя логике ПБУ 22/2010, компания должна определить: является ли обнаруженная ошибка существенной. Если ошибка несущественна, то она исправляется в периоде обнаружения. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления несущественной ошибки, включаются в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода, то есть учитываются на счете 91:

Таблица 1

**Исправление ошибок в зависимости от периода их обнаружения
и существенности**

| Период обнаружения | Существенная ошибка | Несущественная ошибка |
|---|--|---|
| До окончания отчетного периода (пункт 5 ПБУ 22/2010) | Исправляется в месяце обнаружения ошибки по соответствующим счетам | Исправляется в месяце обнаружения ошибки по соответствующим счетам |
| После окончания отчетного периода, но до даты подписания отчетности (пункт 6 ПБУ 22/2010) | Исправляется записями декабря отчетного периода по соответствующим счетам | Исправляется записями декабря отчетного периода по соответствующим счетам |
| После подписания, но до даты представления отчетности собственникам (пункт 7 ПБУ 22/2010) | Исправляется записями декабря отчетного периода, при этом отчетность подлежит перерыву | Исправляется записями по счетам бухгалтерского учета в месяце обнаружения ошибки в текущем отчетном периоде |
| После представления собственникам, но до даты утверждения (пункт 8 ПБУ 22/2010) | Исправляется записями декабря отчетного периода, при этом отчетность подлежит перерыву, указывается причина перерыва | Исправляется записями по счетам бухгалтерского учета в месяце обнаружения ошибки в текущем отчетном периоде |
| После даты утверждения (пункт 9 ПБУ 22/2010) | Корректировка проводится в отчетном периоде в корреспонденции со счетом 84. Пересчет сравнительных показателей, при этом отчетность прошлых периодов не пересматривается | Исправляется записями по счетам бухгалтерского учета в месяце обнаружения ошибки в текущем отчетном периоде |

Дебет 91-2 Кредит 60

– 20 000 руб. – списаны убытки прошлых лет.

Если же ошибка существенна, то согласно подпункту 1 пункта 9 ПБУ 22/2010 существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). В нашем случае бухгалтерские записи будут выглядеть так:

Дебет 84 Кредит 60

– 20 000 руб. – скорректирован финансовый результат прошлых лет и задолженность перед поставщиком.

В Отчете о прибылях и убытках сумма налога на прибыль к уменьшению (отраженная в уточненной декларации за 2010 год) указывается следующим образом (письма Минфина России от 10 декабря 2004 г. № 07-05-14/328, от 23 августа 2004 г. № 07-05-14/219) (см. таб. 2 на с.40):

В рассматриваемом случае произошло завышение базы по налогу на прибыль. При обнаружении ошибок, которые не привели к занижению суммы налога, нет необходимости подавать уточненные налоговые декларации за предыдущие периоды (абзац 2 пункта 1 статьи 81 НК РФ). Право выбора остается за налогоплательщиком: при выявлении переплаты налога в прошлых периодах он может либо учесть это в текущей декларации, либо подать уточненную декларацию



за период, в котором была допущена ошибка.

Если компания решает не подавать «уточненку», то в декларации по налогу на прибыль за 2011 год организация отразит сумму расходов 2010 года. По строке 010 Приложения № 2 к листу 02 декларации по налогу на прибыль в составе прямых расходов была указана дополнительная сумма затрат 20 000 руб.

Если же компания пересдает отчетность, то нужно использовать форму декларации 2010 года.

Что же касается НДС, то при наличии подтверждения о позднем получении документов, а именно при наличии конверта со штампом почтового отделения, в котором зафиксирована дата поступления письма, а также отметки о поступлении письма в журнале входящей корреспонденции, НДС принимается к вычету в момент получения счет-фактуры (пункт 1 статьи 172 НК РФ). Такого же мнения придерживается и Минфин России (письма от 2 апреля 2009 г. № 03-07-09/18, от 13 июня 2007 г. № 03-07-11/160).

Таблица 2

Пример заполнения отчета о прибылях и убытках (фрагмент)

| Наименование показателя | Код | За 2011 год | За 2010 год |
|---|-------|----------------|-------------|
| | | | |
| Текущий налог на прибыль | 2410* | xxx | |
| В том числе постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | 20 000 x 20%** | |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | xxx | |
| Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | xxx | |
| Прочее | 2460 | (20 000) | |
| Чистая прибыль (убыток) | 2400 | xxx - 20 000 | |

*Кодировка строк финансовой отчетности является обязательной в отношении отчетности, предоставляемой в государственные органы статистики и другие органы исполнительной власти, коим, в том числе является и ФНС России.

**Если возникает разница между бухгалтерским и налоговым учетом при подаче уточненки.

Конвенция об отпусках сказалась на Трудовом кодексе РФ



Каких норм следует придерживаться в случае, когда положения Конвенции Международной организации труда и ТК РФ не совпадают? Уменьшится ли количество дней ежегодного основного оплачиваемого отпуска? Пропадут ли с вступлением в силу конвенции неиспользованные дни отпуска? Разберемся по порядку.

Энже Юсупова
главный редактор журнала «Спецрежим»

Конвенция Международной организации труда № 132 «Об оплачиваемых отпусках (пересмотренная в 1970 году)» была ратифицирована Федеральным законом от 1 июля 2010 г. № 139-ФЗ. Вступил в силу новый документ прошлой осенью – 6 сентября 2011 года. Еще в минувшем году в СМИ стали писать и говорить о том, что Конвенция меняет порядок предоставления ежегодных оплачиваемых отпусков. Прежде всего потому, что она устанавливает новые правила дробления отпуска на части и переноса его на следующий год.

Поскольку Конвенция является международным договором, она имеет большую юридическую силу, нежели Трудовой кодекс РФ (пункт 4 статьи 15 Конституции РФ). Значит, при наличии расхождений в этих докумен-

тах следует применять правила, установленные в Конвенции.

Длительность отпуска

Со вступлением в силу Конвенции в отношении общей продолжительности отпуска ничего не изменилось. Согласно ей отпуск не может быть меньше трех рабочих недель за один год работы. Однако это вовсе не означает, что теперь продолжительность ежегодного отпуска сократилась до 21 дня (трех недель). Ежегодный основной отпуск в России по-прежнему составляет 28 календарных дней (статья 115 ТК РФ). В отдельных случаях, установленных законами или Трудовым кодексом РФ, сотрудники получают и дополнительные отпуска (за особый характер работы (статья 118 ТК РФ) или работникам с ненормированным рабочим днем (статья 119 ТК РФ)).

Каждый член Международной организации труда, ратифицируя Конвенцию, может установить более длительный период отпуска. Россия, присоединяясь к Конвенции, заявила, что минимальная продолжительность ежегодного оплачиваемого отпуска в нашей стране составляет 28 календар-

КСТАТИ

Конвенция является международным договором, она имеет большую юридическую силу, по сравнению Трудовым кодексом РФ (пункт 4 статьи 15 Конституции РФ)

ных дней (пункт 1 Федерального закона от 1 июля 2010 г. № 139-ФЗ). Таким образом, длительность как основного, так и дополнительного отпуска, установленная Трудовым кодексом РФ, в России сохранена.

Дробление отпуска

По правилам действующего трудового законодательства РФ отпуск можно делить на части. Однако одна из частей должна быть не менее 14 календарных дней (статья 125 ТК РФ). Далеко не все работодатели соблюдали эту норму. Да и не всегда она удобна сотрудникам. Некоторые предпочитают, например, отдыхать 4 раза в году по неделе. Формально трудовая инспекция могла счесть подобный порядок нарушением законодательства.

Теперь проблема устранена. Статья 8 Конвенции говорит о том, что одна из частей ежегодного оплачиваемого отпуска должна составлять по меньшей мере 2 непрерывные рабочие недели, если иное не предусмотрено соглашением работника и работодателя. То есть Конвенция предоставляет право делить отпуск на более мелкие периоды, чем 14 дней. Таким образом, теперь можно дать сотруднику отпуск на пару дней без каких-либо опасений. Главное – прописать порядок предоставления отпуска, в том числе и непрерывной его части, в трудовом договоре. Если это не сделано, можно составить дополнительное соглашение к договору.

Когда устанавливаются единые правила ухода в отпуск для всех сотрудников, срок минимальной непрерывной части отпуска можно прописать в локальном нормативном акте организации, например в положении об отпусках. Сотрудники должны подтвердить свое согласие на такие правила.

НА ЗАМЕТКУ

Конвенция разрешает разделять отпуск на периоды меньше 14 дней

Перенос отпуска на следующий год

Раньше, если по каким-либо причинам (прежде всего в связи с производственной необходимостью) работник не мог пойти в оплачиваемый отпуск, отпуск целиком можно было перенести на следующий год. Для такого переноса требовалось согласие сотрудника. Однако в любом случае работодатель не мог оставить сотрудника без отпуска (даже при его на то согласии) в течение двух лет подряд (статья 124 ТК РФ).

Что касается переноса на следующий рабочий год части ежегодного оплачиваемого отпуска, то это можно было делать без ограничений. Запретов Трудовой кодекс РФ на этот счет не содержит. Поэтому такие переносы регулировались внутренними договоренностями между сотрудником и работодателем.

Конвенция запретила не предоставлять сотруднику в течение года непрерывную часть отпуска. Длительность такой части следует прописать в трудовом договоре либо локальном нормативном акте.

Таким образом, теперь нельзя допускать ситуацию, когда в течение года сотрудник совсем не отдыхает. Нарушение правил предоставления отпусков, установленных Конвенцией, сотрудник может обжаловать в суде.

Изменен Конвенцией и срок, в течение которого нужно предоставить сотруднику неотгулянную часть отпуска. По общему правилу для этого теперь отводится 18 месяцев после того, как закончился календарный год,

дающий право на этот отпуск. Такие правила прописаны в статье 9 Конвенции. То есть если Трудовой кодекс РФ вообще не ограничивал время, на которое часть отпуска можно было перенести, то в Конвенции такой срок прописан.

Правда, и здесь сотруднику и работодателю предоставляется определенная свобода выбора – по обоюдному согласию срок в 18 месяцев может быть увеличен. Однако такое согласие лучше зафиксировать письменно.

Таким образом, Конвенция, как и Трудовой кодекс РФ, признает законной ситуацию, когда на протяжении

нескольких лет сотрудник не отгуливает полностью положенные ему дни отдыха, и такие дни у него копятся. Однако теперь необходимо ежегодно каждому работнику находиться в отпуске в течение времени, которое составляет его минимальную непрерывную часть.

Трудовой кодекс РФ позволяет в связи с особыми обстоятельствами совсем не предоставлять отпуск работнику в текущем году. Эта норма противоречит Конвенции. Следовательно, работодателю по согласованию с работниками нужно установить минимальную непрерывную часть отпуска.



С принятием Конвенции
меняются некоторые правила
предоставления отпуска

Медосмотры: новый порядок



Обязательные предварительные и периодические медосмотры для работников, занятых на тяжелых работах и на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, с 2012 года проводятся по новым правилам.

Дарья Федосенко
главный редактор

В чем суть изменений?

Порядок проведения медосмотров утвержден приказом Минздравсоцразвития России от 12 апреля 2011 г. № 302н. Документом определены:

- перечень вредных и опасных факторов;
- перечень работ, при которых обязательны медосмотры;
- периодичность проведения медицинских осмотров – список участвующих в осмотре специалистов – виды исследований.

Удобно то, что все это теперь сведено в одном документе.

Также теперь четко прописаны факторы и работы, при которых медосмотр обязателен. Ранее обязательность медицинских осмотров в некоторых случаях вызывала споры.

Например, обязательны ли медосмотры для работников, чья деятельность связана с компьютерами более чем на 50 % рабочего времени? Теперь все однозначно. Да, такие осмотры обязательны (пункт 3.2.2.4 приложения № 1 к приказу № 302н). Это означает, что расходы на их проведение однозначно учитываются в целях налогообложения прибыли.

Еще введено новое понятие – паспорт здоровья, который оформляется (заполняется) по результатам медос-

мотра и выдается по его окончании работнику на руки (пункт 10.2 приложения № 3 к приказу № 302н).

Новшеством 2011 года стало введение аттестации рабочих мест.

КСТАТИ

Порядок проведения аттестации рабочих мест по условиям труда, утв. приказом Минздравсоцразвития России от 26 апреля 2011 г. № 342н, вступил в силу с 1 сентября 2011 года

В приказе № 302н также особое внимание уделяется аттестации рабочих мест. Так, например, что касается производственных шумов, то этот фактор является вредным, если отнесен к таковым по итогам аттестации рабочих мест (пункт 3.5 приложения № 1 к приказу № 302н).

Налогообложение расходов на медосмотр

Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, предусмотренных законодательством РФ, учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией (подпункт 7 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса РФ).

В свою очередь, трудовое законодательство относит обязательные медицинские осмотры к обязанности работодателя по обеспечению безопасных условий и охраны труда (статья 212 Трудового кодекса РФ).

Обязательные медосмотры (обследования) проводятся за счет средств работодателя. Значит, расходы на медосмотры предприятия вправе учесть при расчете налога на прибыль в расходах на основании подпункта 7 пункта 1 статьи 264 НК РФ.

Об этом говорят и представители Минфина России (письмо от 7 августа 2007 г. № 03-03-06/1/543), и арбитражные суды (постановление ФАС Московского округа от 21 марта 2011 г. № КА-А40/1449-11). По мнению финансистов, учесть можно даже расходы на предварительный медицинский осмотр кандидата, не принятого впоследствии на работу (письмо от 6 октября 2009 г. № 03-03-06/1/648).

КСТАТИ

Категории работников, для которых предусмотрены обязательные медосмотры, перечислены в статье 213 ТК РФ. В частности, это работники, занятые на тяжелых работах и на работах с вредными или опасными условиями труда, а также на работах, связанных с движением транспорта

При этом в расходах, учитываемых в целях налогообложения прибыли, можно учесть даже расходы на проезд до места медицинского обследования (письмо Минфина России от 8 сентября 2011 г. № 03-04-06/6-211).

Что касается добровольных медосмотров (то есть не предусмотренных законом), то расходы на них не учитываются при налогообложении при-

были (письмо Минфина России от 31 марта 2011 г. № 03-03-06/1/196).

Как быть в случае медосмотров, не предусмотренных законодательно, но прописанных в коллективном договоре?

Арбитры в таких ситуациях склонны поддерживать предприятия, рассматривая коллективный договор как «иной акт, содержащий нормы трудового права», упоминаемый статьей 212 Трудового кодекса РФ. Таким образом, расходы на медосмотры, предусмотренные коллективным договором, могут быть учтены в целях налогообложения прибыли (постановление ФАС Поволжского округа от 1 июля 2010 г. № А72-16506/2009).

Есть еще и такой нюанс.

Если у организации имеется собственный медпункт и медосмотры проводятся через него, необходимо иметь лицензию на медицинскую деятельность, так как медосмотры – это услуги медицинской деятельности, которая является лицензируемой (постановление Правительства РФ от 22 января 2007 г. № 30).

Об обязательном наличии лицензии – письмо Минэкономразвития России от 22 декабря 2008 г. № Д05-5875.

Подтверждают это и арбитражные суды (постановления ФАС Уральского округа от 24 июля 2008 г. № Ф09-5320/08-С1, ФАС Северо-Кавказского округа от 8 мая 2007 г. № Ф08-1326/2007-564А, от 3 апреля 2007 г. № Ф08-1329/2007-563А и от 25 апреля 2007 г. № Ф08-2076/2007-853А).

Как минимизировать расходы на медосмотры?

Путем правильной организации аттестации рабочих мест и медосмотров можно получить скидку к тарифу на страхование от несчастных случаев на производстве до 40 процентов (пункты



9-12 Методики, утвержденной постановлением ФСС России от 5 февраля 2002 г. № 11).

Время на подачу заявления о получении скидки у организации – до 15 мая 2012 года.

Что с НДФЛ?

Как было сказано, за время прохождения обязательного медосмотра за работником сохраняется средний заработок (статья 185 Трудового кодекса РФ). А вот выплачивать средний заработок в рамках необязательных медосмотров работодатель не должен, но он может это сделать, предусмотрев соответствующую возможность в коллективном или трудовом договоре.

Данные выплаты не подлежат обложению НДФЛ (пункт 10 статьи 217 НК РФ, письмо Минфина России от 31 марта 2011 г. № 03-03-06/1/196).

Что касается страховых взносов, то они не начисляются только на сум-

мы, потраченные на обязательный медосмотр, как на компенсационные выплаты, связанные с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей (подпункт «и» пункта 2 части 1 статьи 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ).

И в заключение еще один момент. Мы уже упоминали о том, что некоторые предприятия оплачивают проезд работников до медицинских учреждений. По мнению чиновников, с сумм оплаты проезда у работника не образуется материальной выгоды (статья 213 ТК РФ, статья 41 НК РФ). Отметим, что речь идет о ситуациях, когда медосмотры обязательны. Поэтому эти суммы не облагаются НДФЛ.

Аналогичные разъяснения приведены в письме Минфина России от 20 декабря 2011 г. № 03-04-06/6-349, от 8 сентября 2011 г. № 03-04-06/6-211.

Оплата проезда к месту медосмотра и проживания там иных категорий работников облагается НДФЛ в общем порядке.

Резервы бывают разные: сомнительные, отпускные, гарантийные...



Резервы не находят широкого применения у российских бухгалтеров. Необходимо понимать: резерв нужен не для того, чтобы усложнять жизнь бухгалтеру, а для того, чтобы повысить качество учетной информации и сэкономить на авансах по налогам в отчетных периодах. Каков порядок формирования и отражения резервов в бухгалтерском и налоговом учете?

Энже Юсупова
главный редактор журнала «Спецрежим»

Резервы создаются под предстоящие расходы в целях их равномерного включения в издержки производства и обращения либо в расчет налоговой базы. В международных стандартах, с которыми сближаются нормы российского законодательства, резервирование является не правом, а обязанностью. В целях налогообложения, наоборот, создание резерва – право налогоплательщика уменьшить базу заранее, не дожидаясь того момента, когда резервируемые расходы будут фактически осуществлены. Организации это выгодно, но из-за сложности расчетов и повышенного

риска совершения ошибки бухгалтеры отказываются от них. Не в пользу резервов и тот факт, что порядки их бухгалтерского и налогового учета зачастую различаются, а это означает, что придется применять ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Обобщим в таблице 1 основные виды резервов предстоящих расходов.

НА ЗАМЕТКУ

Резервы в налоговом учете вправе создавать лишь те налогоплательщики, которые ведут учет доходов и расходов методом начисления

Таблица 1

Виды резервов предстоящих расходов

| Виды резервов | Бухгалтерский учет | Налоговый учет |
|--|--------------------|----------------|
| Резерв на ремонт и гарантийное обслуживание | + | + |
| Резерв на ремонт ОС | – | + |
| Резерв по сомнительным долгам | + | + |
| Резерв для покрытия оценочных обязательств | + | – |
| Резерв на оплату отпусков, на выплату вознаграждений по итогам работы за год | + | + |

Создание резервов на оплату отпусков предусмотрено проектом ПБУ «Учет вознаграждений работникам» (до сих пор не утвержден). По всем остальным резервам правила их создания закреплены на законодательном уровне. Причем в бухучете четкого описания, как создать резерв, нет, поэтому бухгалтеру предстоит разработать и закрепить в учетной политике способ резервирования.

Резерв на гарантийный ремонт товаров

Бухгалтерский учет расходов, которые резервируются на гарантийное обслуживание, регулируется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». В ПБУ 8/2010 нет конкретной методики, в нем приведен вариант оценки резерва под гарантийный ремонт: определяется процент от стоимости проданных товаров на гарантии, который показывает, с какой степенью вероятности товары будут возвращены как не подлежащие ремонту, а также какая доля товаров потребует затрат на ремонт. Данные для оценки берутся из прошлых периодов или плановых расчетов.

Пример

В 2011 году организация реализовала товары с правом на гарантийное обслуживание (1 год) на сумму 1,5 млн руб. Исходя из прошлого опыта около 20% проданных товаров будут возвращены для ремонта, расходы на который составят около 25% стоимости бракованных товаров. По итогам 2012 года сумма расходов организации на оплату устранения недостатков товаров по гарантии составит 80 тыс. руб.

Процент для определения величины оценочного обязательства в связи с предполагаемыми затратами на

гарантийное обслуживание проданных товаров равен 5% (20% x 0,25). Сам резерв расходов на гарантийное обслуживание и ремонт составит 75 тыс. руб. (1,5 млн руб. x 5%). Данный резерв будет отражен в отчетности за 2011 год, после чего будет погашаться за счет осуществляемых расходов на гарантийный ремонт и обслуживание товаров. Ремонт гарантийных товаров производится силами сторонней организации, для расчетов с которой применяется счет 76.

В бухгалтерском учете будут сделаны следующие проводки:

31 декабря 2011 года

Дебет 44-1 Кредит 96-1

– 75 000 руб. – отражены отчисления в резерв на гарантийный ремонт;

В течение 2012 года

Дебет 96-1 Кредит 76-2

– 75 000 руб. – списана за счет резерва стоимость услуг по ремонту;

Дебет 44-1 Кредит 76-2

– 5 000 руб. – списано превышение фактических расходов над резервом.

Порядок налогового учета резерва на гарантийный ремонт и обслуживание товаров прописан в статье 267 НК РФ. Резерв создается по товарам, по которым в соответствии с условиями договора с покупателем предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока. Самое главное, что величина созданного резерва не может превышать предельного размера, для определения которого нужно рассчитать процент – долю фактически осуществленных расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в объеме выручки от продажи товаров за предыдущие три года (или фактический период реализации товаров, если он меньше). За каждый отчетный период полученный процент умножа-

ется на выручку, в результате определяется отчисление в резерв.

Пример

Выручка (без учета НДС) от реализации гарантийных товаров в 2008-2010 гг. составила 9 млн руб. (2 млн руб., 3 млн руб., 4 млн руб. соответственно). Фактически осуществленные расходы по гарантийному ремонту и обслуживанию товаров за три года равны 180 тыс. руб. (40 тыс. руб., 60 тыс. руб., 80 тыс. руб. соответственно). В 2011 году выручка от реализации товаров составила: в I квартале – 1,2 млн руб., во II квартале – 1,3 млн руб., в III квартале – 1,5 млн руб., в IV квартале – 2 млн руб.

Доля фактических расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в объеме выручки от реализации товаров за предыдущие три года равна 2% (180 тыс. руб. / 9 млн руб.). Суммы, которые организация может направить в налоговый резерв в течение года, составят: в I квартале – 24 тыс. руб. (1,2 млн руб. x 2%); во II квартале – 26 тыс. руб. (1,3 млн руб. x 2%); в III квартале – 30 тыс. руб. (1,5 млн руб. x 2%); в IV квартале – 40 тыс. руб. (2 млн руб. x 2%). Итого за год – 20 тыс. руб. (6 млн руб. x 2%).

По отчислениям в резерв на гарантийный ремонт возникают разницы между бухгалтером и налогообложением. В принципе они временные, так как в учете и налогообложении в конечном счете должны быть признаны фактические расходы, а все остатки по плановым расходам следует списать. Однако возможность переносить резерв не только на следующие отчетные, но и на следующие налоговые периоды (год) усложняет учет разниц. Поэтому, чтобы не запутаться во временных разницах и отложенных налогах, предлагается иной подход: разницы между

резервированием в бухгалтерском и налоговом учете можно признавать постоянными и исчислять с них постоянное налоговое обязательство или актив по правилам ПБУ 18/02.

Резервы на ремонт основных средств

Расходы на ремонт ОС резервируются только в налоговом учете. Порядок создания резерва на ремонт ОС прописан в статье 324 НК РФ. В состав расходов на ремонт объектов ОС включаются стоимость запчастей и расходных материалов, используемых для ремонта, расходы на оплату труда работников, осуществляющих ремонт, прочие расходы, связанные с ремонтом. Главное – это определить нормативы отчислений в резерв. Принимаются во внимание периодичность ремонта объектов, частота замены их элементов и сметная стоимость ремонта. Непосредственно отчисления в резерв на ремонт ОС производятся исходя из совокупной стоимости ОС и нормативов отчислений, которые утверждаются в учетной налоговой политике.

Если принято решение о накоплении средств для проведения особо сложных и дорогих видов капитального ремонта ОС в течение более одного налогового периода, то предельный размер отчислений в резерв на обычный ремонт может быть увеличен на сумму отчислений на финансирование дорогого вида ремонта. Отчисления по обычному и дорогостоящему виду ремонта складываются, и определяется общий норматив отчислений в резерв на эти виды ремонта (письмо Минфина России от 22 июня 2011 г. № 03-03-06/1/369).

Резерв на оплату отпусков

Резерв на оплату отпусков должны формировать все организации. Но есть

одно важное исключение. Резерв не обязаны формировать малые предприятия. Подобным статусом обладают организации, которые отвечают требованиям статьи 4 Федерального закона от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ. Так, доля участия других организаций в уставном капитале компании не должна превышать 25%. Кроме того, средняя численность работников за 2011 год у малого предприятия не может быть больше 100 человек. Наконец, важна величина выручки от реализации за 2011 год: максимум 400 млн руб. без НДС.

Однако если малое предприятие является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, резерв придется создать в любом случае. Таково требование пункта 3 ПБУ 8/2010.

Один раз на год можно приблизительно рассчитать все отпуска, но делать это ежемесячно трудоемко. В связи с этим бухгалтер может выбрать методику уточнения оценочного обязательства по отпускам. Одна из таких упрощенных методик основывается на расчете норматива расходов на оплату отпусков, который определяется в начале года. Далее в течение отчетного периода расходы на предстоящую оплату отпусков рассчитываются как произведение фактических затрат на оплату труда и этого норматива.

НА ЗАМЕТКУ

Величина резерва по отпускным и годовым премиям работникам определяется с учетом страховых взносов, расходы на оплату которых следует также зарезервировать

После определения суммы резервирования производится ежемесячное формирование резерва и дальнейшее списание за счет него фактических расходов на оплату отпуска (годовой

премии) и начисленных (уплаченных) страховых взносов.

Для целей налогообложения резервы на оплату отпускных создаются в соответствии со статьей 324.1 НК РФ. Для начала определяется предполагаемый размер затрат на выплату отпускных в предстоящем году. Этот показатель плановый, и его можно оценить исходя из данных по отпускам предыдущего года или же посчитать месячную часть от годового фонда оплаты труда. Не забудьте учесть страховые взносы.

На следующем этапе следует определить предполагаемую величину расходов на оплату труда, которые планируются в предстоящем году (без учета отпускных). В данный показатель включают сумму оплаты труда, сумму начисленных взносов. На основе плановых отпускных и расходов на оплату труда (без выплаты отпускных) определяется ежемесячный процент отчислений в резерв как частное от этих показателей. Затем ежемесячный процент умножается на сумму фактических расходов на оплату труда и взносов на страхование (каждый месяц), в результате чего получаем суммы резервирования в текущем отчетном периоде.

Пример

Организация в налоговом учете формирует резерв на оплату отпускных. Предполагаемая сумма отпускных (с учетом страховых взносов) на предстоящий год составляет 200 тыс. руб., величина расходов на оплату труда (без учета отпускных, но с учетом взносов) – 2,2 млн руб.

Ежемесячный процент отчислений в резерв составит 9% (200 тыс. руб./2 200 тыс. руб. x 100%). Данный показатель используется для расчета ежемесячных отчислений в резерв. Например, если фактический размер

расходов на оплату труда в конкретном месяце составляет 150 тыс. руб. (включая взносы), то в резерв будет включено 13,5 тыс. руб. (150 тыс. руб. x 9%). В дальнейшем суммы начисляемых отпускных списываются за счет величины начисленного в налоговом учете резерва. В конце года производится его инвентаризация. Если отчислений в резерв для покрытия фактических затрат на оплату отпусков оказалось недостаточно, то сумма перерасхода (с учетом страховых взносов) по итогам года включается в состав расходов и, наоборот, неиспользованная сумма резерва подлежит отражению в облагаемых налогом на прибыль доходах.

Резерв по сомнительным долгам

С 2011 года создавать данный резерв должны абсолютно все организации, включая малые предприятия. Если у компании есть сомнительная дебиторская задолженность, то без резерва не обойтись.

Теперь о правилах формирования данного резерва. Первым делом следует определить, какие долги компании являются сомнительными. Речь идет о задолженности контрагентов, которая не была погашена в сроки, определенные договорами, и не обеспечена необходимыми гарантиями. Далее отдельно по каждому сомнительному долгу определите сумму, на которую необходимо создать резерв в зависимости от финансового состояния каж-

дого конкретного должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Данные рекомендации содержатся в пункте 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н). Необязательно признавать долг сомнительным на 100%: процент неоплаты может быть меньше, и сумма резерва должна включать то, что не удастся вернуть.

Оценить каждый долг на сомнительность у предприятия, имеющего более ста контрагентов, достаточно сложно. Упростить этот процесс можно, если воспользоваться опытом формирования резервов в международной практике. В частности, на основе информации по предыдущим периодам определять средний процент неоплаты в зависимости от величины просрочки исполнения обязательства. Дебиторская задолженность, не погашенная контрагентами в срок, ранжируется по этим же интервалам. Остается сумму долгов (по интервалам) умножить на процент неоплаты. В результате получаем резерв по сомнительным долгам, который равномерно начисляется в течение отчетного года.

Пример

| Просрочка в днях | До 1,5 месяца (от 1 до 45 дней) | До квартала (от 45 до 90 дней) | До 6 месяцев (от 90 до 180 дней) | Свыше 180 дней |
|---------------------------|---------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|----------------|
| Процент неоплаты, % | 5 | 25 | 50 | 80 |
| Сумма задолженности, руб. | 400 000 | 200 000 | 80 000 | 50 000 |
| Величина резерва, руб. | 20 000 | 50 000 | 40 000 | 40 000 |

В итоге общая сумма резерва составит 150 тыс. руб. (20 000 + 50 000 + 40 000 + 40 000). Ежемесячно в резерв будет списываться по 12 500 руб. (150 тыс. руб. / 12 мес.). И именно за счет резерва будут списываться безнадежные долги, нереальные ко взысканию. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не используется, то остаток присоединяется к финансовым результатам. Например, если за счет созданного резерва было списано безнадежных долгов на сумму 100 тыс. руб., то оставшиеся 50 тыс. руб. на конец года включаются в состав прочих доходов.

В бухгалтерском учете организации будут сделаны следующие проводки:

Дебет 91-2 Кредит 63-1

– 12 500 руб. – начислен резерв (равномерно в течение года);

Дебет 63-1 Кредит 60-2, 62-1

– 100 000 руб. – списание безнадежных долгов (в течение года);

Дебет 63-1 Кредит 91-1

– 50 000 руб. – присоединение остатка к финансовому результату.

В налоговом учете резерв формируется по правилам статьи 266 НК РФ, содержащей ряд условий. В частности, есть ограничение: он должен составлять не более 10% от выручки организации отчетного периода. Для того чтобы сформировать резерв, нужно провести инвентаризацию задолженностей, по результатам которой по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней резервируется полная сумма долга, со сроком возникновения от 45 до 90 дней – в резерв включается 50% долга.

Если использовать условия примера, то получается, что на один квартал резерв составит 230 тыс. руб. (200 тыс. руб. x 50% + 80 тыс. руб. + 50 тыс. руб.).

В отличие от бухгалтерского в налоговом учете необходимо каждый отчетный период инвентаризировать сомнительную задолженность и исходя из результатов корректировать резерв. Сумма вновь создаваемого резерва должна быть уточнена на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода. Если вновь создаваемый резерв меньше остатка резерва прошлого периода, то разница включается во внереализационные доходы. Если же, наоборот, новый резерв превышает остаток, то разница идет в расходы (пункт 5 статьи 266 НК РФ).

Как часто делать отчисления в резервы?

Не реже, чем на каждую отчетную дату, то есть ежеквартально. Дело в том, что величину, например, резерва по отпускам нужно отражать в промежуточной и годовой отчетности. В то же время резерв по сомнительным долгам в балансе не показывают. Зато величину дебиторской задолженности пишут за минусом резерва. Информацию же о самом резерве приводят в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Никто не запрещает делать отчисления в резервы и чаще, например ежемесячно. Выбранный вариант закрепите в учетной политике.

Подводим итоги

Итак, бухгалтеру нужно не только правильно зарезервировать расходы в учете и налогообложении, но и отразить разницы в нормах формирования резерва. В этом помогут знания и отдельный регистр, в котором следует разделить разницы на временные и постоянные, после чего начислить отложенные налоги и постоянные налоговые обязательства (активы) (в зависимости от ситуации и видов создаваемых организацией резервов).



Представление электронной документации в Центр Занятости Населения РТ

Компания «ТаксНет» предоставляет возможность организации электронного документооборота с Центром Занятости Населения через сеть Интернет. Для этой цели используется новый программный продукт – «Электронный Работодатель». Программное обеспечение протестировано и имеет положительные рекомендации. Программой «Электронный Работодатель» может воспользоваться любая организация независимо от формы собственности и вида коммерческой деятельности. Все документы, отправляемые в ЦЗН, шифруются и подписываются теми же ключами, что и налоговая отчетность. Это существенно упрощает работу абонента и снижает его затраты.

Преимущества использования ПО «Электронный Работодатель»:

- Экономия рабочего времени
- Конфиденциальность
- Отсутствие дублирования
- Квалифицированная техническая и консультационная поддержка

Для подключения к системе электронного документооборота с ЦЗН необходимо:

- Заключить с Центром Занятости Населения в районе (городе) РТ договор об обмене электронными документами в системе электронного документооборота по телекоммуникационным каналам связи. Заполняется в 2-х экземплярах.
- Предоставить в ЗАО «ТаксНет» «Заказ об открытии дополнительного направления в ЦЗН» - заполнить в одном экземпляре и направить по факсу (843) 231-92-01
- На основании «Заказа об открытии дополнительного направления» и оплаченного счета абоненту открывается направление в ЦЗН
- Установить на рабочее место Программное обеспечение «Электронный Работодатель»
- Установить (обновить) программное обеспечение «ТаксНет-Референт» для работы с ЦЗН

Стоимость подключения:

Если работодатель является абонентом «ТаксНет» и использует рабочее место, на котором установлено ПО «Такснет-Референт» и СКЗИ «КрптоПро CSP» - 1700 руб.:

Лицензия на право использования ПО «Электронный работодатель» на 12 месяцев (на одного пользователя) – 1400 руб.

Открытие направления в ЦЗН – 300 руб.

Если работодатель является абонентом «ТаксНет», но в работе в системе ЭОКС- ЦЗН будет использовать новое/отдельное рабочее место – 4220 руб.:

Лицензия на право пользования «АИС «Такснет-Навигатор» на одно рабочее место – 1600 руб.

Сертификат ключа ЭЦП «Стандартный» – 920 руб.

ПО «Электронный работодатель» на 12 месяцев (на одного пользователя) – 1400 руб.

Открытие направления в ЦЗН – 300 руб.

ЗАО «ТаксНет»
г.Казань, ул.К.Насыри, 28
Тел. (843) 231-92-00, 231-92-04, факс (843)231-92-01
www.taxnet.ru

Бухгалтерская справка обоснует давние расходы в текущей отчетности

Расходы в текущем периоде компания вправе учесть по опоздавшим (найденным) документам. Налоговые инспекторы при проверке могут заинтересоваться, почему затраты не были списаны вовремя. На этот случай лучше иметь документальное подтверждение.

Дату получения документов поможет обосновать конверт со штампом

почты, расписка курьера или сопроводительное письмо. Если же документы затерялись по вине самой организации, то таким документом может быть бухгалтерская справка. Тот факт, что прежде расходы не списаны, также подтвердят данные бухгалтерского и налогового учета. Форму справки компания вправе разработать самостоятельно (см. образец).

ООО «Веста»
ИНН 1657090121, КПП 165701001
420100, г.Казань, ул.Медовая, д.72

Бухгалтерская справка от 22 февраля 2011 года

При подготовке отчетности за I квартал 2012 года были обнаружены следующие ранее не учтенные в бухгалтерском и налоговом учете документы:

1. Акт об оказанных ООО «Лига» информационных услугах от 18.02.11 № 91 на сумму 50 000 руб. (без НДС).

Выявленные документы были приняты в бухгалтерском и налоговом учете в текущем отчетном периоде, и в бухучете были сделаны следующие проводки:

| Наименование и основание проводимой операции | Вид и номер документа | Дата | Номер счета | | Сумма, руб. |
|--|-----------------------|----------|-------------|------------|-------------|
| | | | по дебету | по кредиту | |
| Отражены расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году | Акт от 18.02.11 № 91 | 22.02.12 | 91-2 | 60 | 50 000 |

Для целей налогообложения прибыли сумма 50 000 руб. включена в состав прочих расходов и отражена в строке 040 Приложения № 2 к листу 02 декларации по налогу на прибыль за I квартал 2012 года.

Исполнитель:

Бухгалтер

Ермакова

А.И.Ермакова

Справку к учету принял:

Главный бухгалтер ООО «Веста»

Быков

Р.П.Быков

Взыскание за счет имущества



Рассмотрим ситуацию, когда налогоплательщик получил требование об уплате налога, сбора, пени, штрафа, но не исполнил его в установленный срок. Как вправе действовать налоговый орган и какие меры, направленные на принудительное взыскание налога, являются законными?

Руслан Тагиров
эксперт юридического агентства ЮНЭКС

Пунктом 1 статьи 46 НК РФ установлено, что в случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок обязанность по уплате налога исполняется в принудительном порядке путем обращения взыскания на денежные средства на счетах налогоплательщика (налогового агента) – организации или ИП в банках и его электронные денежные средства.

Механизм взыскания

Налоговый орган, установив, что срок исполнения требования об уплате налога истек, не позднее двух месяцев с момента истечения указанного срока принимает решение о взыскании налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов за счет денежных средств на счетах налогоплательщика в банках, а также электронных денежных средств.

На основании этого решения налоговый орган направляет в банк, в котором открыт расчетный счет налогоплательщика, инкассовое поручение на списание и перечисление в бюджет средств в размере недоимки, штрафа или пени.

Если средства на расчетном счете отсутствуют или их недостаточно для полной уплаты, либо у налогового органа отсутствует информация о действующих счетах налогоплательщика, налоговый орган согласно статье 47 НК РФ вправе взыскать налог за счет иму-

щества, в том числе за счет «налички» налогоплательщика (налогового агента) в пределах сумм, указанных в требовании об уплате налога, и с учетом сумм, в отношении которых произведено взыскание со счетов в банке.

Взыскание в этом случае также осуществляется по решению о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика (налогового агента), которое может быть принято в течение одного года после истечения срока исполнения требования об уплате налога.

На основании такого решения в службу судебных приставов-исполнителей направляется постановление о взыскании налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов за счет имущества налогоплательщика, которое имеет силу исполнительного документа.

Казалось бы, алгоритм установлен, но недостаточная детализация механизма дала повод для возникновения в практике применения статей 46 и 47 НК РФ коллизии, которую пришлось разрешать Президиуму ВАС РФ.

Загвоздка – в вопросе, необходимо ли налоговому органу, имеющему сведения об отсутствии денежных средств на расчетном счете налогоплательщика (например, справку об остатках денежных средств на счете), все равно принимать решение о взыскании налога за счет денежных средств в банке и направлять туда инкассовое поруче-

ние, прежде чем принимать решение о взыскании налога за счет имущества.

Позиция налогового органа

Налоговые органы толковали спорную норму таким образом, что для принятия решения о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика необходимо иметь сведения об отсутствии на расчетном счете денежных средств, достаточных для удовлетворения требования. К таким сведениям налоговый орган относил данные о движении денежных средств, об остатках денежных средств на счете, предоставленные банками. В этом случае, по мнению налоговых органов, имеются все основания для взыскания налога за счет имущества, что исключает необходимость проходить процедуру обращения взыскания на денежные средства на счетах в банке.

Надо отметить, что такой позиции придерживались и некоторые федеральные арбитражные суды округов.

Так, в пользу налоговых инспекций были разрешены споры по данному вопросу, рассмотренные ФАС Северо-Кавказского округа (постановление от 29 марта 2007 г. № Ф08-1192/2007-519А), ФАС Дальневосточного округа (постановление от 28 февраля 2007 г. № Ф03-А24/06-2/5633).

В судебных актах суды указывают, что, если налоговый орган располагает доказательствами, подтверждающими факт отсутствия у недоимщика денежных средств на банковских счетах (пункт 7 статьи 46 НК РФ), он вправе, минуя процедуру вынесения решения о взыскании недоимок за счет денежных средств на счетах в банках (направления в банк инкассовых распоряжений), вынести решение о взыскании налогов (пеней) за счет иного имущества налогоплательщика на основании пункта 1 статьи 47 НК РФ.

Позиция налогоплательщика

Налогоплательщики, оспаривая решения и постановления о взыскании недоимки за счет имущества, считали, что прежде, чем обратиться за взысканием на имущество, инспекции необходимо соблюсти процедуру и в любом случае принимать решения о взыскании налога за счет средств на банковских счетах и направлять соответствующие инкассовые поручения.

Отдельные федеральные арбитражные суды округов поддерживали эту позицию, указывая, что взыскание налогов за счет имущества предприятия возможно только как следующий за взысканием налогов за счет денежных средств на банковских счетах шаг, допустимый лишь при условии, что денежных средств на счете не имеется, либо их недостаточно для того, чтобы в полном объеме погасить всю сумму налоговой задолженности. Таким образом, до взыскания налогов за счет имущества налоговый орган должен полностью пройти всю процедуру, предусмотренную статьей 46 НК РФ, и только после этого он вправе перейти ко второму этапу, связанному с изъятием и реализацией имущества налогоплательщика (постановления ФАС Поволжского округа от 8 апреля 2005 г. № А06-2699У/4-21/04, ФАС Северо-Кавказского округа от 16 июля 2009 г. № А32-15086/2006-4/129-2007-19/243-2008-16/181).

Как видно, позиции судов диаметрально противоположные, что послужило основанием для Президиума ВАС рассмотреть вопрос и поставить точку.

ВАС РФ поставил точку

В деле, которое рассмотрел Президиум ВАС РФ 29 ноября 2011 года, мнения судов разных уровней разделились.

Суд первой инстанции – Арбитражный суд Алтайского края посчитал, что налоговый орган правомерно взыскал недоимку и пени за счет имущества налогоплательщика, миновав стадию взыскания средств в банках, так как ему достоверно известно об отсутствии средств на счетах в банках.

Седьмой апелляционный суд решение отменил, поскольку из правового анализа статей 45-48, 69, 70 НК РФ следует, что процедура принудительного взыскания налоговым органом задолженности по налогам и пени состоит из нескольких взаимосвязанных этапов:

- выставления требования об уплате налогов, пеней;
- при неисполнении требования в установленный срок – вынесения не позднее 60-ти дней после истечения срока исполнения требования решения о взыскании недоимки за счет денежных средств и направления инкассового поручения в банк;
- в случае отсутствия или недостаточности средств на счетах налогоплательщика, также при отсутствии сведений о счетах плательщика – вынесения решения о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика.

Таким образом, при отсутствии любого из указанных условий решение о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика не может быть

принятым с соблюдением установленного законом порядка.

Суд апелляционной инстанции также сослался на правовую позицию КС РФ, изложенную в определении от 4 июня 2009 г. № 1032-О-О, в соответствии с которой обращение взыскания на имущество налогоплательщика допускается только после исчерпания возможностей взыскания задолженности за счет средств на счетах налогоплательщика в банке.

ФАС Западно-Сибирского округа отменил постановление Седьмого апелляционного суда, оставив в силе решение суда первой инстанции.

И, наконец, Президиум ВАС РФ постановлением от 29 ноября 2011 г. № 7551/11 отменил решение Арбитражного суда Алтайского края, постановление ФАС Западно-Сибирского округа и оставил в силе постановление Седьмого апелляционного суда, встав в этом вопросе на сторону налогоплательщика.

Таким образом, при разрешении подобных споров суды должны исходить из того, что процесс взыскания налоговой задолженности является упорядоченной взаимосвязанной системой, нарушение элементов которой влечет последствия в виде признания недействительным решения налогового органа.

на правах рекламы

ЮНЭКС – искусство защиты бизнеса

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



НДС и акцизы

НДС, уплаченный подрядчику по демонтажу ОС, принимается к вычету

Инспекция отказала компании в вычетах НДС, уплаченного подрядчиком при демонтаже ОС, т.к. такие работы не связаны с облагаемыми НДС операциями. Суд решил: ликвидированные ОС относились к используемым в деятельности, направленной на получение продукции, реализация которой признается объектом обложения НДС. Ликвидация ОС связана с их износом. НДС предъявлен к вычету правомерно

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ВАС РФ от 31 января 2012 г. № 12987/11

Налог, который по решению инспекции был необоснованно возмещен компании, нужно вернуть в бюджет

ИФНС предложила компании уплатить НДС, ранее возмещенный на основании решения, вынесенного после «камералки». При выездной проверке инспекция пришла к выводу, что налог был возмещен необоснованно в связи с тем, что услуги контрагента компании, по которым были выставлены счета-фактуры, облагаются НДС по ставке 0%. Компания уплатила сумму, но обратилась в суд. Суд отметил, что права на возмещение НДС у компании не было изначально. Оснований для отмены решения инспекции нет

Суд поддержал налоговые органы

Постановление ВАС РФ от 31 января 2012 г. № 12207/11

Если нет требования ИФНС, то нет и обязанности сдавать счета-фактуры

К декларации экспортера не приложены счета-фактуры на «входной» НДС и другие документы на вычет. Ссылаясь на это, инспекция отказала в возмещении налога. ИФНС, выполняя «камералку» декларации на возмещение НДС, вправе ознакомиться с документами на вычет, но для этого она должна направить требование компании. В Налоговом кодексе нет обязанности компании по своей инициативе прилагать счета-фактуры и другие документы к декларации

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Московского округа от 17 января 2012 г. № А41-12907/10

Налог на прибыль

Затраты, связанные с загрязнением, не распределяются

Компания оплатила расходы, нужные для определения класса опасности отходов производства. После этого утверждены нормативы, введенные на 5 лет. Расходы ИФНС потребовала распределять в течение 5-летнего срока. Суд отметил, что распределение необходимо, если затраты связаны с получением доходов в нескольких отчетных периодах. В данном случае нет прямой связи издержек и доходов. Расходы учитываются одновременно

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Уральского округа от 17 января 2012 г. № Ф09-8803/11

Когда нужно начислять налог с возвращаемого имущества?

В качестве вклада в уставный капитал переданы основные средства. Позже учрежденная компания ликвидировалась. ОС возвращаются. Учредитель не начислял налог на прибыль, ссылаясь на норму НК РФ, которая освобождает от налога стоимость ОС, полученных учредителем при ликвидации ранее созданного юрлица. Также там сказано, что налогооблагаемая величина не может превышать сумму внесенного вклада. В нашем случае ОС реконструировали, его стоимость возросла. С разницы нужно рассчитать налог

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС
Западно-Сибирского округа
от 16 января 2012 г.
№ А03-13090/2010*

При подаче «уточненки» по земельному налогу, в которой сумма налога уменьшена, разница учитывается в текущем периоде

Предприятие уплатило земельный налог и его сумму включило в расходы. Выяснилось, что оно имеет право на льготы по земельному налогу. После была представлена «уточненка», где сумма налога была уменьшена, а разница включена в доходы текущего периода. ИФНС увидела в этом ошибку. Суд решил, что предприятие правомерно увеличило сумму доходов на разницу между первоначально исчисленным налогом и скорректированной суммой в текущем периоде

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ВАС РФ
от 17 января 2012 г.
№ 10077/11*

Письмо собственника помогает отстоять расходы по субаренде

ИФНС заявила о необоснованном списании расходов, связанных с субарендой помещений. Она сослалась на налоговые нарушения лица, сдающего офисы в субаренду. Не доказано, что компания знала об этих нарушениях, не опровергнуты документы контрагента и реальность использования площадей. Кроме того, в суд предъявлено письмо собственника здания, которое подтверждает использование офисов субарендатором. Решение суда: уменьшение прибыли законно

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС
Московского округа
от 13 января 2012 г.
№ А40-133014/10-127-768*

Имущественные налоги

Капробыты позволили отложить начисление налога

Организацией приобретена недвижимость, ранее используемая предыдущим собственником. Инспекция решила, что новый владелец получил основное средство и обязан сразу начислять налог на имущество. Суд определил, что покупатель не сразу ввел здание в эксплуатацию. Сначала были произведены капитальные работы. Во время выполнения работ актив не использовался для деятельности, приносящей доход. Начисление налога на имущество незаконно

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС
Поволжского округа
от 17 января 2012 г.
№ А55-2550/2011*

Администрирование

Проверяя контрагента, инспекция может запросить книгу продаж

Поставщику направлено требование о выдаче копий документов по одному из покупателей товаров. Среди прочих документов инспекция запросила копию книги продаж. Организация с этим требованием не согласилась. Суд отметил, что книга продаж – внутренний регистр продавца, но в ней фиксируются операции с проверяемым контрагентом. Следовательно, запрос соответствует статье 93.1 НК РФ. Его нужно выполнить в течение пяти рабочих дней

Суд поддержал налоговые органы

Определение ВАС РФ от 19 января 2012 г. № ВАС-17466/11

Требование инспекции доказывает принудительность взыскания

У компании установлена переплата. По мнению ИФНС, налоги внесены организацией добровольно, поэтому ей не полагаются проценты из бюджета. Вернее она их получит, если будет нарушен месячный срок возврата. Суд указал, что налоги перечислены по требованию, выставленному ИФНС. Компания вынуждена его исполнить, избегая принудительного списания средств со счета. Очевидно принудительное взыскание, и, если оно необоснованно, начисление процентов обязательно

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 17 января 2012 г. № А81-1837/2011

ПФР незаконно требует отчетность по старому адресу

Организация сменила «уставный» адрес. Как полагали в ПФР, сведения персучета она должна была сдать в отделение ПФР, где она состояла на учете в начале отчетного периода (то есть уже прошедшего). Суд указал, что персотчетность сдается по месту регистрации юрлица. На день предоставления отчетности компания уже зарегистрирована по новому адресу и об этом уведомяты представители фонда

Суд поддержал плательщика взносов

Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 13 января 2012 г. № А79-2048/2011

Отсутствие по «уставному» адресу – не повод для отказа в регистрации

Компания не находится по адресу, заявленному в документах, поданных на регистрацию юридического лица, но, по мнению суда, все равно должна быть зарегистрирована. В статье 23 Федерального закона от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ перечислены причины для отказа в регистрации. Среди них не упомянуто отсутствие по «уставному» адресу

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Северо-Западного округа от 19 декабря 2011 г. № А56-72097/2010

ЖУРНАЛ
**КАЗАНСКАЯ
НЕДВИЖИМОСТЬ**

www.kazned.ru
www.казнед.рф

НАМ 15 ЛЕТ!

- Журнал «Казанская Недвижимость»
Специализированное издание о недвижимости. Издается с 1997 года
- Оперативность - выходит два раза в неделю – по понедельникам и четвергам
- Полезная и достоверная информация – реальные предложения первичного и вторичного рынка жилья, земельных участков, домов и коттеджей, коммерческой недвижимости, объявления от частных лиц
- Информативно – актуальные события в сфере недвижимости Татарстана, собственные аналитические материалы, интервью с экспертами рынка недвижимости
- Полезно – в традиционных рубриках «Юридическая консультация» и «Советы специалистов» можно найти ответы на волнующие вопросы
- Доступно – возможность бесплатной консультации юриста в рамках проекта «Вопрос-ответ». Распространяется тиражом 5000 экземпляров



На фото: Гузель ВАГАПОВА, главный редактор журнала «Казанская Недвижимость» - победитель в номинации «Лучший журналист по освещению рынка недвижимости 2011» национального конкурса «Профессиональное признание 2011». Конкурс проходит ежегодно с 1998 года, организатор - Российская Гильдия риэлторов.

Издательский дом «Казанская Недвижимость»
г.Казань, Сибирский тракт, 34, корпус 4, офис 320-323, 369
тел: 511-48-48

ФНС России помогает налогоплательщикам предотвратить налоговые нарушения

В целях повышения налоговой грамотности среди налогоплательщиков и их информирования на официальном сайте ФНС России размещена информация о наиболее характерных нарушениях законодательства о налогах и сборах, выявляемых налоговыми органами в ходе проведения мероприятий налогового контроля. Информация размещена в рубрике «Контрольная работа – Налоговый контроль».

Задача размещения данных сведений – информационная поддержка налогоплательщиков по вопросам корректного исчисления сумм налогов. Опубликованный перечень характерных нарушений призван помочь налогоплательщикам самостоятельно анализировать собственную работу, предотвращать нарушения законодательства, снижать риски и уточнять налоговые обязательства.

Характерные нарушения законодательства о налогах и сборах

| Норма второй части НК РФ, которая была нарушена | Описание нарушения законодательства о налогах и сборах |
|--|---|
| 1 | 2 |
| Налог на прибыль организаций | |
| пункт 1 статьи 247, пункт 1 статьи 252 | Завышение расходов, учитываемых при расчете налога на прибыль, по сделкам с участием «фирм-однодневок» (недостоверные сведения в первичных документах, расходы документально не подтверждены, отсутствие реальных хозяйственных операций по приобретению товаров (работ, услуг) у проблемных контрагентов) |
| статья 40, статья 247, пункт 1 статьи 248, пункты 1,2 статьи 249, пункт 6 статьи 274 | Занижение налоговой базы в результате реализации товаров (работ, услуг) взаимозависимым лицам, по внешнеторговым сделкам по ценам ниже рыночных цен на идентичные (однородные) товары (работы, услуги) |
| пункт 1, пункт 2 статьи 249 | Занижение выручки от реализации товаров (работ, услуг) в результате расхождения данных, отраженных в налоговых декларациях, с данными бухгалтерского и налогового учета и первичными документами |
| пункт 18 статьи 250 | Занижение внереализационных доходов на сумму кредиторской задолженности, подлежащей списанию в связи с истечением срока исковой давности |
| пункт 6 статьи 250, статья 271 | Неотражение в составе внереализационных доходов процентов, начисленных по договорам займа |
| пункт 1 статьи 252 | Неправомерное отнесение на расходы затрат без надлежащего документального подтверждения или отсутствия подтверждения реальности произведенных расходов |
| пункт 1 статьи 252 | Неправомерное признание расходов, не связанных с деятельностью, направленной на получение доходов (например, участие в различных конференциях, спартакиадах, профсоюзных собраниях при отсутствии приглашений организаторов, программ данных мероприятий, отсутствие тематики мероприятий, что не позволяет подтвердить производственную направленность расходов) |

| 1 | 2 |
|---|---|
| статья 255, 270 | Неправомерный учет в составе расходов по оплате труда сумм материальной помощи, а также сумм премий, выплаченных не за производственные результаты; отсутствие в трудовых и (или) коллективных договорах ссылки на положения о премировании (оплаты труда) в организации |
| пункт 1 статьи 252, статья 264 | Неправомерный учет расходов по содержанию объектов (например, услуги по охране, эксплуатации офиса), которые не используются в производственной деятельности и не сдаются в аренду |
| пункт 1 статьи 252, статья 270 | Неправомерный учет в составе расходов услуг по эксплуатации, содержанию и страхованию помещений, собственником либо арендатором которых предприятие не является |
| пункт 1 статьи 252, подпункт 1 пункта 1 статьи 259.3. | Завышение расходов на амортизацию в отношении основных средств, не подверженных влиянию агрессивной среды, эксплуатация которых не вызывает повышенного износа, вследствие неправомерного применения к основной норме амортизации специального коэффициента 2 |
| статья 253, пункт 1 статьи 258 | Включение завышенных сумм амортизационных отчислений по основным средствам в результате неправильного их отнесения к амортизационным группам |
| пункт 2 статьи 257 | Единовременное включение в состав расходов затрат на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию объектов основных средств |
| пункт 10 статьи 264 | Неправомерный учет в составе прочих расходов арендных платежей при отсутствии арендных отношений (договор аренды отсутствует, либо отсутствует подтверждение принадлежности имущества арендодателю на праве собственности) |
| пункт 12 статьи 264 | Неправомерный учет в составе прочих расходов сумм командировочных расходов (в частности, выплаченные лицам, которые не являются сотрудниками данного предприятия; суммы оплаты дополнительных услуг в гостиницах (мини-бар, питание и пр.), не относящиеся к расходам по проживанию; оплата полисов добровольного страхования ответственности перевозчика при приобретении авиа- и ж/д билетов) |
| статья 265 | Завышение внереализационных расходов на сумму дебиторской задолженности, по которой не истек срок исковой давности, на сумму убытков по документально не подтвержденным безнадежным долгам с истекшим сроком исковой давности |
| статья 268 | Неправомерный единовременный учет в составе внереализационных расходов сумм убытка, полученного от реализации основного средства |
| пункт 1 статьи 269 | В расходах, уменьшающих налогооблагаемую базу, неправомерно учтены проценты по долговым обязательствам сверх норматива, определяемого с учетом ставки ЦБ РФ |
| пункт 2 статьи 269 | Неправомерно учтены в составе внереализационных расходов проценты, превышающие предельную величину процентов по контролируемой задолженности по кредиту (займу) иностранной компании |
| пункт 2 статьи 270 | Неправомерный учет в составе внереализационных расходов сумм пеней, штрафов и иных санкций, перечисляемых в бюджет (в государственные внебюджетные фонды), а также штрафов и других санкций, взимаемых государственными организациями, которым законодательством Российской Федерации предоставлено право наложения указанных санкций |
| пункт 1 статьи 272 | Завышение расходов, уменьшающих сумму доходов от реализации товаров (работ, услуг) на расходы не относящиеся к данному налоговому периоду, в том числе в части расходов на ремонт основных средств; нераспределение расходов по отчетным периодам по сделкам, когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко; единовременное списание расходов при наличии документов, подтверждающих что сделка относится к нескольким отчетным (налоговым) периодам (например, расходы по приобретению неисключительных прав на программные продукты, приобретение лицензий с определенным сроком действия и т.п.) |

| 1 | 2 |
|--|---|
| пункты 9, 10 статьи 274 | Завышение расходов, учитываемых для целей налогообложения, в связи с отсутствием отдельного учета по видам деятельности, как переведенных на уплату ЕНВД, так облагаемых по общему режиму налогообложения |
| пункт 2 статьи 286 | Занижение суммы налога на прибыль к доплате (уменьшению) вследствие неправильного исчисления ранее начисленных сумм авансовых платежей по налогу на прибыль по строке 210 Листа 02 декларации по налогу на прибыль |
| пункт 3 статьи 286 | Неисчисление сумм ежемесячных авансовых платежей организациями, у которых доходы от реализации за предыдущие 4 квартала, превысили в среднем 10 миллионов рублей за каждый квартал |
| статья 318, пункт 1 статьи 319 | Завышение суммы прямых расходов, уменьшающих доходы для целей налогообложения по налогу на прибыль на сумму расходов, приходящуюся на остатки незавершенного производства, а также на остатки нереализованной продукции, что привело к занижению налоговой базы по налогу на прибыль |
| статьи 318, 254 | Невключение в состав прямых расходов материальных затрат, непосредственно связанных с производством продукции, что привело к занижению налоговой базы по налогу на прибыль |
| НДС | |
| статья 40, пункт 1 статьи 146, статья 153 | Занижение налоговой базы в результате неполного отражения реализации товаров (работ, услуг), в том числе в результате отсутствия корректировки налоговой базы в соответствии со статьей 40 НК РФ |
| подпункт 2 пункта 1 статьи 146 | Неисчисление налога на добавленную стоимость при передаче на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций |
| подпункт 3 пункта 1 статьи 146 | Невключение в налогооблагаемую базу строительно-монтажных работ, выполненных для собственного потребления. |
| пункт 1 статьи 146 | Занижение налоговой базы на стоимость безвозмездно переданного имущества |
| статья 149 | Неправомерное применение освобождения от уплаты налога на добавленную стоимость в связи с непредставлением документов, подтверждающих реализацию товаров (работ, услуг) не облагаемых налогом на добавленную стоимость в соответствии со статьей 149 НК РФ |
| пункт 4 статьи 149, пункт 4 статьи 170 | Отсутствие отдельного учета при осуществлении операций, подлежащих налогообложению, и операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения), и неправомерное заявление в связи с этим вычетов по НДС |
| пункт 2 статьи 149, пункт 2 статьи 170, пункт 2 статьи 171 | Неправомерное применение налоговых вычетов по услугам, приобретенным для осуществления операций, освобождаемых от налогообложения |
| пункт 1 статьи 154 | Занижение налоговой базы на суммы оплаты, частичной оплаты (авансы полученные) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) |
| пункты 2, 3 статьи 161 | Неисполнение обязанности либо занижение налоговой базы налоговыми агентами по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет НДС (в частности, арендаторами федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации, муниципального имущества) |
| статья 164 | Неправомерное применение пониженной налоговой ставки 10%, в частности, при реализации изделий медицинского назначения, не входящих в перечень кодов медицинских товаров в соответствии с Общероссийским классификатором продукции (постановление Правительства РФ от 15 сентября 2008 г. № 688) |

| 1 | 2 |
|--|--|
| пункт 2 статьи 169, подпункты 1,2 статьи 171, пункт 1 статьи 172 | Завышение налоговых вычетов по причине неправомерного принятия к учету налога на добавленную стоимость по счетам-фактурам, полученным от «проблемных» контрагентов. Первичные документы подписаны неустановленными лицами, содержат недостоверные сведения; реальность сделок не подтверждена. |
| пункт 1 статьи 172 | Неправомерное включение в состав налоговых вычетов сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, в связи с отсутствием документов подтверждающих факт принятия на учет указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, а также договоров, счетов-фактур |
| пункт 3 статьи 170 | Невосстановление сумм НДС, ранее принятых к вычету по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам при переходе на специальные налоговые режимы |
| подпункт 3 пункта 3 статьи 170 | Невосстановление сумм НДС, ранее принятых к вычету при перечислении предоплаты в счет предстоящих покупок, в том налоговом периоде, в котором суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) подлежат вычету (по мере их реализации) |
| подпункт 1 пункта 2 статьи 171 | Неправомерное предъявление к вычету сумм налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), приобретенным для осуществления операций, не признаваемых объектами налогообложения |
| пункт 3 статьи 172 | Необоснованное предъявление налоговых вычетов по экспортным операциям, по которым пакет документов, предусмотренный статьей 165 НК РФ, не собран или собран не в полном объеме |
| пункт 5 статьи 173 | Неуплата НДС в бюджет лицами, не являющимися налогоплательщиками данного налога, при выставлении покупателям счетов-фактур с выделением сумм налога на добавленную стоимость |
| Акцизы | |
| Глава 22 | Использование налогоплательщиками схемы уклонения от уплаты акциза путем заключения договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) организациями, осуществляющими производство спирта этилового (организация, имеющая лицензию и осуществляющая производство спирта этилового, при совершении операций с подакцизными товарами, признаваемых объектом налогообложения, обязана самостоятельно представлять налоговые декларации с начисленной к уплате суммой акциза по реализованным объемам подакцизной продукции и уплатить эту сумму акциза в бюджет) |
| статьи 187, 194 | Занижение и/или неотражение в учете налогоплательщика объемов производства и реализации спирта этилового, алкогольной и спиртосодержащей продукции, а также спирта этилового денатурированного |
| статьи 200, 201 | Неправомерное применение налоговых вычетов по акцизам, в том числе: – при отсутствии документов, подтверждающих оприходование сырья, а также его оплату; – применение налогового вычета по ставке, установленной пунктом 1 статьи 193 НК РФ на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта более 9%, а не исходя из ставки акциза за 1 л безводного спирта |
| подпункт 1 пункта 1 статьи 182, подпункт 1 пункта 2 статьи 187 | Неполная уплата акциза в результате занижения объемов реализации спирта этилового и спирта этилового денатурированного, заявленных в налоговых декларациях |

| 1 | 2 |
|--|--|
| Упрощенная система налогообложения | |
| пункт 3 статьи 346.12, пункт 4 статьи 346.13 | Неправомерное применение упрощенной системы налогообложения, с учетом несоответствия показателям, предоставляющим право применять данную систему налогообложения, в частности: организациями, имеющими филиалы и (или) представительства; применяющими специальный налоговый режим (ЕСХН); с долей участия других организаций более 25 процентов; с численностью более 100 человек |
| пункт 1 статьи 346.15 | Занижение доходов в результате невключения в сумму доходов поступлений от реализации товаров (работ, услуг) |
| пункт 1 статьи 346.16 | Необоснованное уменьшение доходов на сумму расходов, не поименованных в пункте 1 статьи 346.16 НК РФ, в частности: сумм уплаченных кредитов, стоимости приобретенных строительными организациями земельных участков, сумм штрафов, оплаты периодических изданий, ритуальных услуг и иных расходов |
| статьи 346.16, 346.17 | Необоснованное включение в расходы при исчислении базы по упрощенной системе налогообложения расходов без соответствующего документального подтверждения или документы составлены с нарушением требований законодательства |
| пункт 6 статьи 346.18 | Налогоплательщики, которые применяют в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, по итогам налогового периода не исчисляют минимальный налог |
| пункт 3 статьи 346.21 | Уменьшение суммы налога на сумму неуплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование |
| | Необоснованное применение специальных налоговых режимов (УСН) путем применения схем «дробления» бизнеса |
| пункт 3 статьи 346.21 | Уменьшение суммы налога (сумм авансовых платежей), исчисленной за налоговый период на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование и др., уплаченных в этот же период, более чем на 50% |
| ЕНВД | |
| статья 346.26 | Неправомерное применение системы налогообложения в виде ЕНВД по услугам и работам, подпадающим под общую систему налогообложения |
| пункт 7 статьи 346.26 | Отсутствие отдельного учета имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом, и предпринимательской деятельности, в отношении которой применяется иной режим налогообложения, что повлекло занижение налоговой базы по налогу на прибыль организаций (при применении общего режима налогообложения) или единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения |
| статья 346.32 | Занижение сумм налога путем неправомерного уменьшения на сумму начисленных, но фактически неуплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование |
| статьи 346.27, 346.29 | Неуплата единого налога на вмененный доход в результате занижения физических показателей (количество работников, площадь торгового зала, площадь информационного поля и др.), корректирующих коэффициентов базовой доходности К1 и К2, используемых при определении базовой доходности |
| глава 26.3 | Необоснованное применение специальных налоговых режимов (ЕНВД) путем применения схем «дробления» бизнеса и минимизации налоговых платежей |

| 1 | 2 |
|---|--|
| пункт 2 статьи 346.32 | Неправомерное уменьшение суммы налога (более чем на 50%) на сумму уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование |
| Налог на имущество организаций | |
| пункт 1 статьи 375 | Неправомерное занижение остаточной стоимости основных средств в результате неверного определения амортизационной группы |
| пункт 1 статьи 375 | Занижение налоговой базы на стоимость основных средств, отраженных в учете на счете незавершенного строительства, но реально введенных в эксплуатацию и используемых в экономической деятельности налогоплательщика |
| пункт 1 статьи 375 | Занижение налога за счет несвоевременного принятия на учет основных средств |
| пункт 2 статьи 382 | Занижение суммы налога в связи с неверным исчислением авансовых платежей |
| Транспортный налог | |
| пункт 1 статьи 358 | Неисчисление налога в связи с сокрытием (неполным отражением) объектов налогообложения (транспортных средств) |
| статья 359 | Занижение мощности транспортного средства при определении налоговой базы |
| пункт 1 статьи 361 | Неверное применение ставок транспортного налога в соответствии с законами субъектов Российской Федерации, в том числе в связи с неправильным определением мощности двигателя (в соответствии с паспортом транспортного средства) |
| пункты 2, 3 статьи 362 | Нарушение порядка исчисления сумм налога и авансовых платежей (неверные налоговые ставки, неправильное применение коэффициентов) |
| Земельный налог | |
| пункт 1 статьи 390 | Занижение налоговой базы в связи с неправильным определением кадастровой стоимости земельных участков |
| пункт 1 статьи 394 | Занижение суммы земельного налога в результате неправомерного применения более низкой налоговой ставки |
| пункт 7 статьи 396 | Неверно рассчитан коэффициент, применяемый при исчислении налога в случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течение налогового (отчетного) периода права собственности (постоянного (бессрочного) пользования, пожизненного наследуемого владения) на земельный участок (его долю) |
| пункт 5 статьи 396 | Занижение суммы налога, подлежащего к уплате в бюджет, в результате отражения в годовой декларации авансовых платежей в завышенном размере |
| НДФЛ (для налоговых агентов) | |
| пункт 6 статьи 226 | Неудержание и (или) неперечисление (несвоевременное перечисление) в бюджет удержанных сумм НДФЛ с фактически выплаченных физическим лицам доходов |
| статья 210 | Невключение в совокупный доход работников сумм оплаты, произведенной за счет средств работодателя: например, за учету, по кредитному договору сотрудника; не включены в совокупный доход работников выплаты по договорам подряда, а также за аренду имущества |
| подпункт 1 пункта 3 статьи 24, пункт 1 статьи 210, подпункт 1 пункта 2 статьи 211, пункт 1 статьи 226 | Невключение в совокупный доход физического лица сумм, выданных в подотчет на хозяйственные нужды, и невозвращенных (или по которым отсутствуют авансовые отчеты), а также доходов, полученных в натуральной форме |

| 1 | 2 |
|--|--|
| статья 212 | Невключение в налогооблагаемый доход физического лица доходов в виде материальной выгоды, в частности от приобретения ценных бумаг, финансовых инструментов срочных сделок |
| статья 214.1 | Неверное определение налогооблагаемой базы по операциям с ценными бумагами, операциями с финансовыми инструментами срочных сделок, а также при продаже инвестиционных паев, в частности, отсутствие документов (договоров, брокерских отчетов, платежных поручений, квитанций и пр.), подтверждающих приобретение соответствующих ценных бумаг и их оплату |
| пункт 1 статьи 218 | Заявление стандартных вычетов без подтверждающих документов, а также без учета доходов, полученных с начала налогового периода по предыдущему месту работы |
| НДФЛ (для налогоплательщиков) | |
| пункт 1 статьи 219, пункт 1 статьи 220 | Завышение суммы социальных и имущественных налоговых вычетов |
| пункт 1 статьи 221 | Занижение налоговой базы в результате включения в состав профессиональных налоговых вычетов документально неподтвержденных расходов, непосредственно несвязанных с извлечением доходов |
| пункт 6 статьи 226 | Несвоевременное и (или) не в полном размере перечисление налоговыми агентами сумм удержанного НДФЛ |
| подпункт 2 пункта 1 статьи 228 | Неисчисление налога с сумм, полученных от продажи имущества, принадлежащего на праве собственности (недвижимое имущество, автотранспортные средства) менее 3 лет |
| пункт 1 статьи 221, статья 252 | Неправомерное отнесение к налоговым вычетам расходов вследствие представления налогоплательщиком недостоверных учетных документов по взаимоотношениям с «подставными» организациями |

Что бы Вы хотели увидеть в следующих номерах?

- Если Вас штрафуют за прошлые нарушения
- Трансфертное ценообразование: новые виды проверок
- Уступка долга: расчет НДС и налога на прибыль
- Сотрудница вышла на работу во время декретного отпуска
- Подборка писем Минфина: налог на имущество
- Проверка приостановлена: как быть с истребованием документов?
- Ваша тема _____

Голосуйте за предложенные темы на www.nalog-iz.ru!

ОБЪЯВЛЕНИЯ

| Наименование организации | Услуги | Контакты |
|--|--|---|
| Индивидуальный аудитор Валиуллин Мансур Ахтямович | <ul style="list-style-type: none"> – Аудит – Консультации по бухгалтеру и налогообложению – Прочие сопутствующие услуги | тел.: 8-917-900-23-53 420095, г.Казань, ул. Ш.Усманова, 10-25 e-mail:mans_v@rambler.ru |
| Глобал Финанс Консалтинг | <ul style="list-style-type: none"> – Аудит бухгалтерской отчетности – Налоговый аудит – Бухгалтерский аутсорсинг – Консультирование по бухгалтерскому и налоговому учету | тел.: (843) 239-16-08 факс: (843) 292-22-22 420111, г. Казань, ул. Дзержинского, 6, офис 310 www.auditor-on-line.ru e-mail:globalfincons@yandex.ru |
| Центр налоговых консультаций | <ul style="list-style-type: none"> – Профессиональные консультации по бухгалтерскому учету и налогообложению | тел.: (843) 526-03-54 г. Казань, ул. Т.Гиззата, 6/31, офис 325 e-mail:cnk16@yandex.ru |
| ФБК Поволжье | <ul style="list-style-type: none"> – Аудит – Комплекс услуг по бухгалтерскому и налоговому консультированию – Независимая оценка | тел./факс: (843) 555-60-67 тел.: (843) 543-19-32, 543-19-42, 518-05-81 г.Казань, пр.Ямашева, 10, а/я 134 www.acg-pkf.ru e-mail:acg-pkf@mail.ru fbk-povolzje@acg-pkf.ru |
| Юридическое агентство ЮНЭКС | <ul style="list-style-type: none"> – Налоговая практика – Гражданская практика – Судебная практика – Юридические услуги в сфере сделок с недвижимостью – Оценочная деятельность | тел.: (843) 555-60-65 г.Казань, пр. Ямашева, 10 www.uneks.ru uneks@uneks.ru |
| ТаксНет | <ul style="list-style-type: none"> – Электронная отчетность | тел.: (843) 231-92-04, 231-92-47 г.Казань, ул. К.Насыри, 28 г.Казань, ул. Короленко, 61 www.taxnet.ru |
| ЗДЕСЬ МОЖЕТ БЫТЬ ВАШЕ ОБЪЯВЛЕНИЕ | | |

Этот переменчивый февраль



По григорианскому календарю в феврале 28 (в невисокосном году) или 29 дней (в високосном году). Однако три раза в истории в некоторых странах в феврале было 30 дней.

Земля делает годовой оборот вокруг Солнца не за целое число дней (365), а за 365 суток и 6 часов (точнее — 365 суток 5 часов 48 минут и 46 секунд). Чтобы не отставать от космических процессов, александрийские астрономы разработали календарь, в котором каждый год, кратный четырем, имел дополнительные сутки в феврале.

Дни отбирали у февраля, потому что это был последний месяц в году. Никаких обрядов-ритуалов, важных событий на это время не планировалось, поэтому можно было безболезненно сокращать дни.

29 февраля — день святого Освальда — в ряде европейских стран считается тем единственным днем, когда женщина может сделать предложение о браке мужчине. Условия следующие: необходимо, чтобы «всякая дама, которая идет свататься, надевала нижнюю сорочку из багряной фланели и чтобы кромка ее была хорошо видна, иначе мужчине придется заплатить за нее штраф». Штраф составлял 1 фунт. От него освобождали только в том случае, если мужчина мог доказать, что уже обручен с другой.

Традиция зародилась в Ирландии еще в V веке, а закрепились за 29 февраля после издания в XIII веке специального закона в Шотландии. В XVII веке схожее постановление было издано и в Англии, но обязательного статуса оно не имело, скорее носило разрешительный характер.

Во многих европейских странах вплоть до XVIII века 29 февраля считалось как бы несуществующим днем, датой, не имеющей юридического статуса. Часто в этот день не заключались сделки, не производились выплаты, не давали в долг и т.п. — из-за того, что возникали сложности с формальной стороной вопроса и улаживанием дел в суде.

30 февраля 1712 года в Швеции

В 1699 году в Шведском королевстве (которое в то время включало и Финляндию) решили перейти с юлианского календаря на григорианский. Однако шведы не стали сдвигать календарь на 11 накопившихся к тому времени дней вперед, а решили делать переход постепенно, пропуская високосные года в течение 40 лет, то есть все эти годы после 28 февраля должно было идти 1 марта и каждые 4 года они на один день приближались бы к григорианскому календарю. Таким образом, 1700 год был невисокосным годом в Швеции. Однако, несмотря на принятый план, 1704 и 1708 годы были високосными. Из-за этого в течение 11 лет шведский ка-

лендарь опережал на один день юлианский календарь, но отставал на десять дней от григорианского. В 1711 году король Швеции Карл XII решил отказаться от реформы календаря и вернуться к юлианскому календарю. Для этого в 1712 году в феврале были добавлены два дня и, таким образом, в Швеции в 1712 году было 30 февраля. Окончательно Швеция перешла на григорианский календарь в 1753 году.

30 февраля в 1930 и 1931 годах в СССР

В 1929 году в СССР предлагалось ввести советский революционный календарь, где каждая неделя имела бы пять дней (пятидневки) и каждый месяц длился бы 30 дней или ровно шесть недель. Оставшиеся 5 или 6 дней становились так называемыми «безмесячными каникулами».

Во многих источниках указывается, что предложение было принято, и в СССР в течение двух лет существовало 30 февраля. В действительности принято было только предложение о введении пятидневок (при сохранении традиционных недель).

В Древнем Риме

Ученый XIII века Сакробоско утверждал, что февраль в юлианском календаре содержал 30 дней с 44 года до н.э. по 8 н.э., когда император Август сократил февраль на один день для того, чтобы добавить его к августу (месяцу, названному его именем), поскольку июль, названный в честь его предшественника Юлия Цезаря, содержал 31 день, а август — только 30. Однако нет никаких исторических доказательств того, что это было именно так, и есть вероятность, что это миф, хотя и весьма старый.



*Материал подготовила
Зуля Зиновьева*

Издатель:

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

Главный редактор:

Дарья Федосенко

Редакция:

Рада Кононенко

Энже Юсупова

Зуля Зиновьева

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) 228-53-12, 200-94-88

факс: (843) 526-40-09, 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», 2012

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010г. ПИ № ТУ 16-00001. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Налоговые известия РТ», № 4, подписано в печать 10.02.12, тираж 2000, заказ №..... отпечатано в ЗАО «ИД «Казанская недвижимость», г. Казань, ул. Актайская, 21

в следующем номере

**Аудит трудовых книжек
перед их отменой**

Следующий номер журнала
выйдет 5 марта

ПОДПИСКА**На почте**

по подписному индексу 00163

**Через агентства альтернативной подписки,
позвонив по телефонам**

В Казани:

«Пресса для Вас»

(843) 291-09-99

«Центр Консультант»

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

Через редакцию

по безналичному расчету, перечислив сумму
стоимости подписки на расчетный счет

ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия»

Стоимость адресной подписки

на квартал: 1434 рубля (без НДС)

на 6 месяцев: 2868 рублей (без НДС)

на год: 5736 рублей (без НДС)

Наши реквизиты:

ЗАО «Издательский дом

«Налоговые известия»

ИНН 1660122127 КПП 166001001

р/с 40702810000000006903

в ОАО АИКБ «Татфондбанк»

к/с 30101810100000000815 БИК 049205815

**Обязательно присылайте в редакцию свои
почтовые координаты**

**В случае несвоевременного получения журнала
звоните по телефонам редакции (843) 526-40-09,
228-53-12, 200-94-78, 200-94-88**