



**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. Спартаковская, 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» май 2012-декабрь 2012г. (8 мес.) | компл. | 1 | 3824-00 |
| Итого: | | | | 3824-00 |
| Без НДС | | | | - |
| Всего к оплате: | | | | 3824-00 |

Всего к оплате: Три тысячи восемьсот двадцать четыре 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

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

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

ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

Что нужно знать об уплате страховых взносов ИП, адвокатам и нотариусам? 4

Как рассчитать страховые взносы в 2012 году? Должен ли ИП уплачивать страховые взносы, если он не осуществляет предпринимательскую деятельность? Можно ли сформировать «платежку» на уплату взносов в интернете? На актуальные вопросы отвечает управляющий Отделением ПФР по РТ Марсель Имамов.

ЧТО НОВОГО? 6

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ..... 12

УФНС ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ

Новая акция налоговиков «Единые дни открытых дверей» 15

20 и 21 апреля 2012 года налоговая служба России проводит Дни открытых дверей для налогоплательщиков – физических лиц.

ТЕМА НОМЕРА

Налог – не роскошь 16

Налог на роскошь в нашей стране могут ввести уже в следующем году. Сейчас идут активные обсуждения законопроекта.

НАШ ОПРОС

Как лучше оформить офис в другом городе? 19

НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ

Признание расходов на аудиторские услуги 20

Расходы на аудиторские услуги относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией. Какие расходы на аудит налоговые инспекторы признают без вопросов, а какие вызовут претензии у проверяющих?

Восемь причин, по которым могут отказать в вычете НДС 26

Всем известно, что вычет «входного» НДС производится только на основании счетов-фактур, выставленных продавцами. Налоговым кодексом РФ установлен еще ряд законных условий, без которых вычет налога неправомерен. Рассмотрим некоторые основания для отказа в вычете НДС и позицию арбитражных судов.

УЧЕТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Заменяем «декретницу» 34

В организации работница уходит в декрет. Соответственно, на время декрета освобождается место. С учетом того что работница находится в отпуске, как правило, длительное время (до 1,5-3 лет), чаще всего на ее должность принимают нового работника.

БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ

Пора «переобуть» машину: учет расходов по смене зимней резины..... 39

Замена автомобильных шин необходима не только при полном износе, выходе из строя, но и при смене сезона. Учет шин вызывает у бухгалтеров множество вопросов, поскольку ни в нормативных документах по бухучету, ни в Налоговом кодексе РФ нет четких правил, регламентирующих учет шин, особенно шин, входящих в сезонный комплект. Нужно отметить, что вариантов учета в данной ситуации немало.

БЕЗУПРЕЧНЫЙ ДОКУМЕНТ

Заявление о возврате госпошлины 42

СПЕЦИФИКА

Как правильно зарегистрировать ККТ? 44

Приобретая ККТ, организация должна зарегистрировать ее в налоговой инспекции. Для того, чтобы у вас не возникло вопросов в процессе постановки ее на учет, ознакомьтесь с последовательностью действий при регистрации ККТ.

СОВЕТЫ ЮРИСТА

Как обезопасить расходы по аренде? 48

У тех компаний, которые не имеют собственной недвижимости для размещения офиса и производств, арендные платежи могут составлять существенную долю всех расходов. При этом часто документы по аренде оформляются постфактум или не оформляются вообще. Чем грозит непорядок в оформлении документов, что нужно сделать, чтобы минимизировать налоговые риски?

ПРАВОСУДИЕ

Обзор судебной практики по налоговым проверкам за 2011 год..... 51

Ведущую роль в формировании судебной практики в области налоговых правоотношений играет Высший арбитражный суд РФ, чьи наиболее интересные, на наш взгляд, решения, принятые в 2011 году, постараемся осветить в настоящей статье.

ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ 54

КАЛЕНДАРЬ БУХГАЛТЕРА..... 57

СПРАВКА

Перечень случаев проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2011 год (согласно законодательству РФ) 62

ДЕЛУ – ВРЕМЯ, ПОТЕХЕ – ЧАС

5 забавных решений судов..... 66

Деловая женщина..... 68

Судуко 70

Дорогие читатели!

Общественность долго об-суждала налог на роскошь. И вот законопроект близок к тому, чтобы его приняли – он находится на рассмотрении в Госдуме. Хочется, чтобы вышел толк, а не как всегда – схемы ухода, проблемы со сборами... Обо всех коллизиях вокруг нового налога читайте в рубрике «Тема номера» (с.16).

Налоговые органы республики проводят дни открытых дверей. Пришедшие смогут ознакомиться с онлайн-сервисами, порядком заполнения декларации (3-НДФЛ), задать свои вопросы. Подробнее – на с.15.

На носу день насыпания соли в чайник, замены кнопок на клавиатуре и отправки смешных sms. Не забудьте разыграть близких и коллег 1 апреля!

*С уважением,
главный редактор Дарья Федосенко*

Что нужно знать об уплате страховых взносов ИП, адвокатам и нотариусам?



Как рассчитать страховые взносы в 2012 году? Должны ли ИП уплачивать страховые взносы, если он не осуществляет предпринимательскую деятельность? Можно ли сформировать «платежку» на уплату взносов в интернете? На актуальные вопросы отвечает управляющий Отделением ПФР по РТ Марсель Имамов.

– **Требуется ли личное обращение ИП, адвокатов и нотариусов, занимающихся частной практикой, для регистрации в Пенсионном фонде?**

– Регистрация страхователей в Пенсионном фонде является обязательной и осуществляется в территориальных органах страховщика для:

1) индивидуальных предпринимателей, на основании данных выписок из ЕГРИП;

2) для адвокатов и нотариусов, занимающиеся частной практикой, на основании сведений, предоставляемых органами юстиции.

Личного обращения индивидуальных предпринимателей, адвокатов и нотариусов, занимающихся частной практикой, в территориальные органы ПФР не требуется.

– **С какого момента предпринимателю необходимо уплачивать страховые взносы в Пенсионный фонд и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования?**

– Индивидуальные предприниматели, главы и члены крестьянских (фермерских) хозяйств (КФХ), адвокаты и частные нотариусы, обязаны уплачивать страховые взносы в Пенсионный фонд РФ и ФФОМС.

Уплата страховых взносов в Пенсионный фонд РФ индивидуальным предпринимателем производится с момента приобретения статуса ИП и до момента исключения из ЕГРИП в связи с прекращением деятельности в качестве ИП.

– **Как рассчитать страховые взносы в 2012 году?**

– Уплата страховых взносов на обязательное пенсионное и обязательное медицинское страхование осуществляется в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года.

Стоимость страхового года определяется как произведение МРОТ, установленного федеральным законом на начало финансового года, за который уплачиваются страховые взносы, и тарифа страховых взносов в соответствующий государственный внебюджетный фонд, увеличенное в 12 раз.

В 2012 году стоимость страхового года рассчитывается исходя из тарифов страховых взносов, установленных частью 2 статьи 12 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ:

– в ПФР – 26%;

– в ФФОМС – 5,1%

и минимального размера оплаты труда в размере 4 611 руб.

Таким образом, в 2012 году предприниматели обязаны уплатить на обязательное пенсионное страхование 4 611 руб. \times 26% \times 12 = 14 386,32 руб.; на обязательное медицинское страхование 4 611 руб. \times 5,1% \times 12 = 2 821,93 руб.

При этом ИП 1966 г.р. и старше осуществляют уплату взносов только на страховую часть трудовой пенсии, исходя из тарифа страховых взносов – 26%, а 1967 г.р. и моложе и на страховую часть трудовой пенсии тариф – 20%, и на накопительную – 6%.

– Как платить страховые взносы в Пенсионный фонд?

– 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 одновременно, либо несколькими платежами в течение года. Страховые взносы необходимо уплатить не позднее 31 декабря отдельно в каждый фонд. За каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате страховых взносов начисляются пени.

– Должны ли ИП, адвокаты и нотариусы сдавать отчетность в Пенсионный фонд в 2012 году?

– Нет. С 1 января 2012 года обязанность по представлению отчетности в территориальные органы ПФР для ИП, адвокатов и нотариусов отменена.

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

– Должен ли ИП уплачивать страховые взносы на ОПС и ОМС, если он не осуществляет предпринимательскую деятельность в отчетном периоде?

– Законодательство не связывает возможность наличия доходов от предпринимательской деятельности с уплатой страховых взносов.

Независимо от того, осуществлялась ли деятельность в отчетном периоде, и имеются ли у ИП доходы от указанной деятельности, необходимо уплачивать страховые взносы на ОПС и ОМС.

Обязанность по уплате сохраняется и в период ухода за ребенком до 1,5 лет, и в случае если ИП является получателем военных пенсий, находится в местах лишения свободы или в рядах вооруженных сил.

– Если ИП применяет УСН, может ли он производить расчет стоимости страхового года исходя из пониженных тарифов?

– Для ИП, осуществляющего уплату взносов исходя из стоимости страхового года, не предусмотрено при расчете стоимости страхового года применение пониженных тарифов.

– Если плательщик неправильно указал в платежном поручении номер счета, наименование банка или КБК, будет ли учтен его платеж?

– Нет. Его платеж не дойдет до бюджета соответствующего внебюджетного фонда, а значит, обязанность по уплате взносов исполнена не будет.

– Можно ли сформировать «платежку» на уплату взносов в интернете?

– Да. В целях исключения ошибок при заполнении платежных документов на сайте ОПФР по РТ реализована возможность формирования квитанции.

Для формирования квитанции на сайте www.pfrrt.ru в разделе «Услуги ПФР» нужно выбрать баннер «Формирование квитанции на оплату страховых взносов в Пенсионный фонд», ввести реквизиты (регистрационный номер в ПФ, ФИО, ИНН, адрес, сумма), выбрать КБК и сгенерировать квитанцию.

6, 7, 8 и 9 мая сделали выходными днями

| МАЙ 2012 | | | | | | |
|----------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| ПН. | ВТ. | СР. | ЧТ. | ПТ. | СБ. | ВС. |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
| 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 |
| 28 | 29 | 30 | 31 | | | |

Внесены изменения в постановление Правительства РФ от 20 июля 2011 г. № 581, которое устанавливает перенос выходных дней в 2012 году. Так, в целях рационального использования работниками выходных и нерабочих праздничных дней Правительство РФ решило перенести в 2012 году следующие выходные дни: с субботы 5 мая на понедельник 7 мая и с субботы 12 мая на вторник 8 мая.

Постановление Правительства РФ от 15 марта 2012 г. № 201

Документы Татарстана

Налог на игорный бизнес в РТ обзавелся новыми ставками

В Республике Татарстан установлены ставки налога на игорный бизнес в следующих размерах:

- 1) за один процессинговый центр тотализатора – 125 000 рублей;
- 2) за один процессинговый центр букмекерской конторы – 125 000 рублей;
- 3) за один пункт приема ставок тотализатора – 7 000 рублей;
- 4) за один пункт приема ставок букмекерской конторы – 7 000 рублей;

Новые ставки налога применяются с апреля 2012 года.

Закон РТ от 24 февраля 2012 г. № 11-ЗРТ

Налог на прибыль

Единовременная выплата к отпуску учитывается в расходах

При предоставлении работнику ежегодного отпуска организация выдает ему матпомощь, предусмотренную коллективным договором. Согласно пункту 23 статьи 270 НК РФ расходы в виде матпомощи работникам в целях налога на прибыль не учитываются. Подпадает ли рассматриваемая выплата под указанную норму?

Нет. Единовременная выплата работнику при предоставлении работнику ежегодного отпуска является элементом системы оплаты труда и матпомощью не признается в том случае, если она предусматривается коллективным договором, а также зависит от размера зарплаты и соблюдения трудовой дисциплины. При таких условиях она учитывается на основании пункта 25 статьи 255 НК РФ как иные расходы в пользу работника, предусмотренные трудовым или коллективным договором. В данной ситуации не имеет значения тот факт, что в указанных документах единовременное поощрение называется материальной помощью.

Отметим, что согласно постановлению Президиума ВАС РФ от 30 ноября 2010 г. № ВАС-4350/10 матпомощь к отпуску включается в расходы, если она предусмотрена коллективным договором и связана с исполнением трудовых функций. До принятия указанного постановления Минфин России разъяснял, что такая выплата в рас-

ходах не учитывается (письмо от 27 августа 2009 г. № 03-03-06/1/549).

*Письмо Минфина России
от 29 февраля 2012 г.
№ 03-03-06/4/13*

НДС и акцизы

Счет-фактура с ошибками в коде или наименовании валюты не позволит принять к вычету НДС

Неверный код валюты или отсутствие названия в строке 7 «Валюта: наименование, код» счета-фактуры могут препятствовать идентификации стоимости товаров и суммы НДС, что послужит основанием для отказа в вычете по НДС.

В таком случае нужно: выставить еще один счет-фактуру с правильными данными, отразив в строке 1а порядковый номер и дату исправления документа. Такой порядок следует из пункта 7 Правил заполнения счета-фактуры, утв. постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137.

*Письмо Минфина России
от 11 марта 2012 г.
№ 03-07-08/68*

Без транспортных документов НДС принять к вычету можно

Компания вправе принять к вычету НДС, который она уплатила по товарам, ввезенным в Россию из стран Европейского союза. Для этого в наличии должны быть документы, подтверждающие уплату налога, а также таможенные декларации.

При этом отсутствие оригиналов транспортных документов, которые подтверждают перемещение товаров через границу РФ, в том числе оригиналов СМР (международной товарно-транспортной накладной), не может

послужить основанием для отказа в вычете НДС.

*Письмо Минфина России
от 13 марта 2012 г.
№ 03-07-08/69*

«Зарплатные» налоги

Стандартный вычет можно получить и на неродного ребенка

В случае если ребенок супруги проживает совместно с супругом, то независимо от его усыновления стандартный налоговый вычет может быть предоставлен супругу, на обеспечении которого находится ребенок. Одним из условий, при котором предоставляется право воспользоваться указанным налоговым вычетом, является факт нахождения ребенка на обеспечении родителей или супруга (супруги) родителя.

Документами для подтверждения права на получение вычета на ребенка, в частности, могут быть копия свидетельства о рождении ребенка, копия паспорта (с отметкой о регистрации брака между родителями) или копия свидетельства о регистрации брака, справка жилищно-коммунальной службы о совместном проживании ребенка с родителем.

*Письмо Минфина России
от 21 февраля 2012 г.
№ 03-04-05/8-209*

При определении налогового статуса следует рассматривать любой 12-месячный период

Налоговый статус физического лица определяется на каждую дату выплаты дохода. При определении налогового статуса следует учитывать любой непрерывный 12-месячный период, в том числе начавшийся в одном налоговом периоде (календарном году)

и продолжающийся в другом налоговом периоде (календарном году).

По итогам налогового периода определяется окончательный налоговый статус физлица в зависимости от времени его нахождения в нашей стране в данном налоговом периоде, уточнило финансовое ведомство.

*Письмо Минфина России
от 21 февраля 2012 г.
№ 03-04-05/6-206*

Родитель сможет воспользоваться вычетом по НДФЛ, даже если квартира полностью оформлена на ребенка

Конституционный суд признал за родителями право воспользоваться имущественным вычетом при покупке жилья, даже если квартира целиком оформлена на ребенка. Реализуя свое право на вычет таким образом, родители в дальнейшем лишаются возможности получить его повторно. Ведь исходя из норм Налогового кодекса РФ применить вычет при покупке жилья можно только единожды.

Сам несовершеннолетний ребенок сможет получить вычет в будущем, когда у него появится налогооблагаемый доход.

*Постановление КС
от 1 марта 2012 г.
№ 6-П*

Выплаты бывшего супруга в рамках брачного договора: особенности уплаты НДФЛ

Будет ли подлежать налогообложению НДФЛ доход супруги в виде денежных сумм, ежемесячно выплачиваемых ей бывшим супругом по условиям брачного договора?

Доход супруги, выплачиваемый по условиям брачного договора после расторжения брака ее бывшим мужем,

освобождается от НДФЛ в случае, когда такие выплаты являются алиментами в соответствии с Семейным кодексом РФ.

В иных случаях такой доход подлежит обложению НДФЛ в установленном порядке.

*Письмо Минфина России
от 7 марта 2012 г.
№ 03-04-05/3-274*

О недорогих подарках сообщать налоговикам не надо



В ходе рекламной акции фирма собирается раздавать подарки своим клиентам. Их стоимость не превышает 4 тыс. руб. и, следовательно, не облагается НДФЛ (пункт 28 статьи 217 НК РФ). Таким образом, обязанностей налогового агента у компании не возникает. И предоставлять данные о доходах сотрудников в этом случае ей не надо.

*Письмо Минфина России
от 2 марта 2012 г.
№ 03-04-06/9-54*

Имущественные налоги

Налог на имущество физлиц исчисляется в отношении того из супругов, на чье имя зарегистрирована квартира

Недвижимое имущество находится в общей собственности супругов без определения доли каждого из них в праве собственности (т.е. имущество

находится в совместной собственности супругов).

В этом случае признание лица налогоплательщиком налога на имущество осуществляется налоговым органом на основании информации, полученной от органов, осуществляющих регистрацию прав. Исчисление налога производится в отношении того лица, которое указано в правоустанавливающих документах на недвижимость.

*Письмо ФНС России
от 21 февраля 2012 г.
№ ВС-4-11/2888@*

Страховые взносы

Деньги в счет уплаты «несчастных» взносов могут быть списаны с заблокированного счета

С 1 января 2009 года процедура приостановления операций по банковским счетам не распространяется, в том числе, на суммы страховых взносов, подлежащих списанию и перечислению в бюджет.

Согласно подпункту 2 пункта 1 статьи 146 БК РФ страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний относятся к неналоговым доходам ФСС РФ. Таким образом, приостановление операций по счетам налогоплательщика в банке не распространяется на операции по списанию денег в счет уплаты указанных страховых взносов в ФСС РФ.

*Письмо Минфина России
от 20 февраля 2012 г.
№ 03-02-07/1-41*

Отчетность

С I квартала 2012 года применяется новая форма РСВ-1 ПФР

Минздравсоцразвития утвердил новую форму РСВ-1 ПФР, порядок ее

заполнения, а также коды тарифов плательщиков страховых взносов.

На момент сдачи номера в печать данный приказ не вступил в силу, так как находился на регистрации в Минюсте. Однако, скорее всего по новой форме предстоит отчитаться работодателям уже за I квартал 2012 года не позднее 15 мая.

Подробнее об этом читайте в следующей номере.

*Приказ Минздравсоцразвития России
от 15 марта 2012 г.
№ 232н*

Сведения о ССЧ работников филиала подаются по месту регистрации головного офиса

Куда нужно отчитаться о среднесписочной численности работников, включая работающих в филиалах с самостоятельными балансами, зарегистрированных по месту их нахождения?

По всем работникам такие сведения нужно предоставить в инспекцию по месту регистрации головного офиса. В пункте 3 статьи 80 НК РФ установлено, что сведения о ССЧ за предшествующий календарный год представляются в налоговый орган по месту нахождения организации. А место нахождения определяется местом ее госрегистрации (пункт 2 статьи 54 ГК РФ). При этом госрегистрация юрлица осуществляется по месту нахождения его постоянно действующего исполнительного органа.

*Письмо Минфина России
от 14 февраля 2012 г.
№ 03-02-07/1-38*

Специфика

В 2012 году не нужно уведомлять ИФНС о контролируемых сделках

Налогоплательщики обязаны уведомлять ИФНС о совершенных ими

в календарном году контролируемых сделок, указанных в статье 105.14 НК РФ. Сведения о контролируемых сделках указываются в уведомлениях, направляемых налогоплательщиком в инспекцию не позднее 20 мая года, следующего за календарным годом, в котором совершены такие сделки. При этом указанное требование применяется к сделкам, доходы и (или) расходы по которым признаются с 1 января 2012 года, вне зависимости от даты заключения соответствующего договора.

Таким образом, в 2012 году налогоплательщики не должны направлять в ИФНС уведомления о контролируемых сделках.

*Письмо Минфина России
от 2 марта 2012 г.
№ 03-01-10/1-24*

Налоговый контроль

Выемка документов может проходить только при наличии веских оснований

В случаях, когда есть достаточные основания полагать, что бухгалтерские документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены, инспекторы вправе производить выемку документов (предметов) при проведении проверок в порядке, предусмотренном статьей 94 НК РФ. Напомним, что налоговые органы вправе истребовать документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налогов (подпункты 1 и 3 пункта 1 статьи 31 НК РФ).

Перечень документов, которые налогоплательщики обязаны представлять в ИФНС для контроля, не является исчерпывающим. Инспекторы при проведении налоговой проверки вправе истребовать документы, а так-

же ознакомиться с архивной базой налогоплательщика.

*Письмо Минфина России
от 22 февраля 2012 г.
№ 03-02-08/16*

Куда инспекторы будут направлять информацию о регистрации договора консолидированной группы налогоплательщиков?

Инспекторы будут направлять информацию о регистрации договора консолидированной группы налогоплательщиков в ИФНС по месту учета налогоплательщиков. Если налогоплательщик относится к категории крупнейших – в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика, а также по месту нахождения обособленных подразделений.

Аналогичное правило должно действовать при регистрации договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков или соглашения об изменении такого договора.

*Письмо ФНС России
от 5 марта 2012 г.
№ ЕД-4-3/3585@*

Срок представления сведений из ЕГРЮЛ и ЕГРИП не должен превышать 5 дней

Срок предоставления содержащихся в ЕГРЮЛ и ЕГРИП сведений и документов не может составлять более чем 5 дней со дня получения регистрирующим органом соответствующего запроса (пункт 3 статьи 6 Федерального закона от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ).

Течение срока предоставления содержащихся в ЕГРЮЛ и ЕГРИП сведений и документов начинается на следующий день после календарной даты получения регистрирующим органом соответствующего запроса.

*Письмо Минфина России
от 5 марта 2012 г.
№ 03-01-10/1-26*

Проекты

С 2013 года начнут выплачивать пособие при рождении третьего ребенка

Владимир Путин поручил Минздравсоцразвития совместно с регионами представить в Правительство предложения по введению пособий семьям при рождении третьего и последующих детей.

Данная программа должна быть запущена уже со следующего года.



Особое внимание будет уделено тем регионам, где демографическая ситуация все еще неустойчива. Прежде всего, это территории Дальнего Востока, Поволжья и европейской части страны. «В таких субъектах Федерации будет введено пособие семьям, уровень дохода которых ниже среднего по региону, при рождении третьего и последующих детей», – сказал премьер на расширенной коллегии Минздравсоцразвития.

Возврат НДС могут отменить

Председатель Правительства РФ В.В.Путин поручил Федеральной налоговой службе совместно с Минфином, Минэкономразвития и экспертным сообществом проработать вопрос об отмене возврата НДС.

В текущем году ФНС представит в Правительство РФ свои предложения по совершенствованию администрирования НДС, которые в том числе будут рассмотрены в рамках комиссии под руководством Первого заместителя Председателя Правительства В.А.Зубкова. Руководитель ФНС России М.В.Мишустин отмечает, что идею отмены НДС нужно рассматривать комплексно, в том числе смотреть размер выпадающих доходов и обеспечения расходных обязательств бюджета.

В прошлом году, по данным налоговой службы, рост НДС в совокупном бюджете РФ составил 32%, а рост возврата непосредственных налогов – 1,5%.

В расчетном листке нужно будет указывать проценты за задержку зарплаты

Госдума во втором чтении приняла законопроект, упрощающий взыскание работниками процентов за задержку зарплаты. Документ вносит изменения в статью 136 ТК РФ «Порядок, место и сроки выплаты заработной платы». Сейчас в расчетном листе нужно указывать информацию о составных частях зарплаты, размерах и основаниях удержаний, а также об общей сумме, подлежащей выплате. Депутаты согласились с тем, что в случае задержки выплат компания обязана включить в расчетный лист также сведения о размере компенсации за нарушение установленного срока выплаты денег.

Законопроект также вносит поправки и в Гражданский процессуальный кодекс РФ. Согласно изменениям работники смогут взыскать начисленную, но не выплаченную компенсацию в упрощенной порядке – посредством судебного приказа. Необходимость подавать иск и участвовать в судебном заседании в этом случае отпадает.

4-ФСС за I квартал сдаем по новой форме

Приказ Минздравсоцразвития от 12 марта 2012 г. № 216н

Минздравсоцразвития выпустил приказ от 12 марта 2012 г. № 216н, в котором установлена новая форма отчета 4-ФСС и правила ее заполнения.

Что изменилось в 4-ФСС, который за I квартал 2012 года бухгалтеры будут сдавать не позднее 15 апреля?

1. С титульного листа формы убрали такие реквизиты, как ОК-ПО, ОКПФ, ОКФС. Вместе с этим появилось новое поле «Прекращение деятельности», которое заполняется только в случае прекращения деятельности организации в связи с ликвидацией, либо в связи с прекращением деятельности в качестве индивидуального предпринимателя (в соответствии с частью 15 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ), – указанном случае в данном поле проставляется буква «Л»;

2. Подтверждать достоверность и полноту сведений, передаваемых в ФСС, теперь может не только страхователь и его уполномоченный представитель, но и правопреемник ликвидированной организации;

3. Все таблицы отчета теперь заполняются в рублях и копейках (это правило применимо только к отчетам по новой форме, действующей с I квартала 2012 года). Это значит, что в отличие от 2011 года таблицу 3 (расчет базы для начисления страховых взносов), 3.1 (сведения о сумме выплат сотрудникам-инвалидам) и 6 (база для начисления страховых взносов «на травматизм») теперь нужно заполнять с копейками;

4. Кроме того, таблица 3 дополнилась 2-мя строками: отдельно теперь отображается база для сотрудников

организаций, которые осуществляют фармацевтическую деятельность (группа льготников, указанная в Федеральном законе от 3 декабря 2011 г. № 379-ФЗ) и база для членов экипажей судов, зарегистрированных в Международном реестре судов (льготники, указанные в Федеральном законе № 379-ФЗ);

5. Таблица 4, состоящая из 2-х частей («для общественных организаций инвалидов» и «для организаций, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов ООИ»), **теперь разделена на 2 самостоятельные таблицы** – таблицу 4 и 4.1 (сведения указываются те же);

6. Новая таблица 4.2 заполняется организациями, осуществляющими деятельность в области информационных технологий (за исключением организаций, заключивших с органами управления ОЭЗ соглашения об осуществлении технико-внедренческой деятельности и производящих выплаты физическим лицам, работающим в технико-внедренческой особой экономической зоне или промышленно-производственной особой экономической зоне) **и применяющими тариф, установленный частью 3 статьи 58 Федерального закона № 212-ФЗ.** Раньше был номер 4.1 и заполнялись данные по итогам 9-ти месяцев года, предшествующего текущему расчетному периоду. Теперь будем указывать и данные по итогам текущего отчетного периода. Очевидно, что это сделано для того, чтобы отследить право на применение пониженного тарифа;

7. Появилась новая таблица для плательщиков на УСН, применяющих пониженные тарифы страховых взносов, – таблица 4.3. В РСВ-1 мы к этой таблице уже привыкли, теперь она будет и в 4-ФСС;



8. Появилась таблица 4.4 для новой категории льготников – некоммерческих организаций, отвечающих определенным требованиям (см. Федеральный закон № 379-ФЗ);

9. Правила заполнения отчета устанавливают обязательные для заполнения и представления таблицы. Это (помимо титульного листа) таблицы 1, 3, 6 и 7. В случае отсутствия показателей в остальных таблицах, заполнять и представлять их не нужно;

10. Наконец, новый приказ устанавливает шифры страхователей, которые нужно будет указать на титульном листе. Для большей части страхователей шифры остались прежними. Изменилась первая часть шифра для организаций и ИП на УСН, применяющих пониженные тарифы для начисления страховых взносов. Новое значение – 121 (вместо прежнего 071). Также установлены отдельные шифры для организаций народных художественных промыслов (042 вместо 041) и семейных (родовых) общин коренных малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования (043 вместо 041).

Безусловно, введены отдельные шифры и для новых категорий стра-

хователей, применяющих пониженные тарифы с 2012 года: шифр 141 – для аптечных организаций, уплачивающих ЕНВД (и ИП, указанных в пункте 10 части 1 статьи 58 Федерального закона № 212-ФЗ), шифр 151 – для некоммерческих организаций, применяющих УСН (с учетом требований пункта 11 части 1 статьи 58 Федерального закона № 212-ФЗ), шифр 161 – для благотворительных организаций на УСН (указанных в пункте 12 части 1 статьи 58 Федерального закона № 212-ФЗ)».

Авансовые платежи по налогу на прибыль не платятся с I квартала применения нулевой ставки

*Письмо ФНС России от 20 февраля 2012 г.
№ ЕД-4-3/2765@*

ФНС разъясняет порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль в IV квартале 2011 года и в I квартале 2012 года организацией, осуществляющей образовательную деятельность, которая с 1 января 2012 года применяет ставку налога на прибыль 0%.

Ведомство напоминает, что организации, осуществляющие образовательную деятельность и изъявившие желание применять ставку 0% по налогу на прибыль, не позднее чем за один месяц до начала налогового периода, начиная с которого применяется нулевая ставка, подают в налоговый орган по месту своего нахождения заявление, копии лицензии (лицензий) на осуществление образовательной деятельности.

Соответственно, такая организация не должна платить ежемесячные авансовые платежи в I квартале налогового периода, с которого она применяет налоговую ставку 0%.

При подаче указанных документов до представления декларации по налогу на прибыль за 9 месяцев организация вправе в этой налоговой декларации в Листе 02 проставить прочерки в строках 320-340, предназначенных для отражения ежемесячных авансовых платежей на I квартал следующего налогового периода, и заполнить две страницы подраздела 1.2 Раздела 1 с кодами «21» (I квартал) и «24» (IV квартал).

Если заявление и копии лицензий поданы в налоговый орган после представления налоговой декларации за 9 месяцев (в частности, за 9 месяцев 2011 года), налогоплательщик вправе представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию с корректировкой данных о ежемесячных авансовых платежах на I квартал 2012 года.

Кроме того, начисленные в I квартале ежемесячные авансовые платежи могут быть скорректированы налоговым органом по обращению налогоплательщика.

В случае, если уточненная налоговая декларация не представлена и организация по поводу корректировки авансовых платежей в налоговый орган не обращалась, то ежемесячные авансовые платежи подлежат отражению в налоговой декларации за I квартал 2012 года в строках 210-230 и, соответственно, в строках 280-290 Листа 02 как сумма налога на прибыль к уменьшению.

Что касается ежемесячных авансовых платежей на IV квартал налогового периода, предшествующего налоговому периоду, с которого организацией применяется налоговая ставка 0%, то они уплачиваются в бюджет в общеустановленном порядке.

на правах рекламы

ЮНЭКС – искусство защиты бизнеса

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



ЮНЭКС
ЮРИДИЧЕСКОЕ АГЕНТСТВО

Новая акция налоговиков «Единые дни открытых дверей»



20 и 21 апреля 2012 года налоговая служба России проводит Дни открытых дверей для налогоплательщиков – физических лиц.

Все территориальные налоговые инспекции в Республике Татарстан будут принимать граждан 20 апреля (в пятницу) с 9.00 до 20.00 и 21 апреля (в субботу) с 9.00 до 18.00.

В рамках мероприятия все желающие смогут больше узнать о декларационной кампании 2012 года и получить практические рекомендации по заполнению декларации по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ).

Специалисты налоговой службы на устных консультациях подробно расскажут о том, кому необходимо представить декларацию и в какие сроки, как получить налоговые вычеты и воспользоваться онлайн-сервисами, а также ответят на другие вопросы граждан по теме налогообложения.

Все желающие смогут прямо на месте подать налоговую декларацию по НДФЛ при наличии необходимых сведений и документов.

Сориентироваться в выборе услуг и мероприятий налогоплательщикам помогут сотрудники налоговых органов. Они проводят посетителей в специально оборудованную зону ожидания, помогут воспользоваться компьютерами с программным обеспечением, покажут, как заполнить налоговую декларацию в электронном виде или получить до-

ступ к интернет-сайту ФНС России для обращения к онлайн-сервисам Службы.

Специально для налогоплательщиков сотрудники налоговой службы проведут лекции и презентации по вопросам налогообложения доходов физических лиц, налогообложения имущества, земли и транспорта физических лиц и онлайн-сервисам ФНС России.

Все желающие, заполнив заявление, смогут получить доступ к новому сервису «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц». Обладатели «Личного кабинета» уже сейчас имеют возможность в круглосуточном режиме получать информацию об объектах имущества, о земельных участках и транспортных средствах, находящихся в собственности, и их основных характеристиках, контролировать состояние расчетов с бюджетом и оплачивать налоговую задолженность. Уже в ближайшее время они смогут еще и просматривать, распечатывать и получать по электронной почте налоговые уведомления и формировать платежные документы на уплату налогов.

Всех, кто еще не успел задекларировать свой доход или хочет побольше узнать о налогах с физических лиц, ждем в эти дни во всех территориальных налоговых органах.

Налог – не роскошь



Налог на роскошь в нашей стране могут ввести уже в следующем году. Сейчас идут активные обсуждения законопроекта.

Дарья Федосенко
главный редактор

Идея не нова

Попытка ввести налог на роскошь предпринималась в РФ несколько раз на протяжении последних лет. Объектами налогообложения должны были стать элитная недвижимость, люксовые автомобили, самолеты, яхты, драгоценности...

В 2007 году российское правительство дало отрицательное заключение на подобный законопроект. В 2010 году вновь рассматривали законопроект о вводе налога на роскошь.

Сейчас идею вновь обсуждает широкая общественность. Несколько недель назад Владимир Путин, выступая на съезде Российского союза промышленников и предпринимателей, заявил о том, что общество должно подумать о введении этого налога. «Налог на роскошь – это своего рода общественно признанная плата за отказ от инвестиций в производство в пользу сверхпотребления и тщеславия», – заявил он. По его мнению, сравнительно низкие сборы такого налога не должны смущать: налог на богатство должен носить не фискальный, а «морально-этический» характер.

А цель какова?

И у сторонников, и у противников налога на роскошь есть свои аргументы.

Некоторые эксперты высказывают мнение, что очевидного экономического смысла введение налога на роскошь не имеет: достаточно повысить ставки уже существующих видов фискальных сборов. В то же время налог на роскошь необходим для сохранения социального мира в обществе и, как следствие, стабильности. Вопрос в том, достигнет ли он этой своей цели.

В чем сходятся все спорящие, так это в том, что нельзя распространять рост нагрузки на средний класс: налог на роскошь не должен стать налогом «на достаток», поэтому порог применения налога должен быть очень высоким.

Будет ли польза?

По мнению экспертов, с внедрением налога на роскошь может появиться ряд проблем с его подсчетом и сбором. Будет ли налог на роскошь реально взыскан? Ведь ту же яхту можно зарегистрировать не на себя, а на какую-нибудь фирму! И вообще, меньше всего новый налог коснется «самых богатых», так как наиболее дорогие активы они держат за границей. Нельзя обязать владельцев яхт, самолетов, недвижимости, которая зарегистрирована за границей, платить налог в казну России. В отношении предметов роскоши, покупаемых за

рубежом, приоритетными считаются нормы международного законодательства. Даже если ввести в наше законодательство новую норму, осуществить сбор не получится по простой причине – нет механизмов контроля за приобретением такого имущества и возможности его организовать. Тем более на международном уровне. Непонятно, как перекрывать возможные каналы ухода от уплаты налога. Таким образом, основная масса роскоши никак не попадет под российский налог, а значит, «социальное возмездие» не состоится. Да и то, что находится в России, тоже непросто будет обложить налогом.

Кроме того, введение этого налога, как считают некоторые эксперты, может спровоцировать утечку предпринимательского капитала за рубеж, давление на средний класс, снижение инвестиционной активности.

Многие также оспаривают тезис о том, что нет ничего страшного в том,

что налог будет носить не столько фискальный, сколько морально-этический характер, считая, что в этом случае налог просто теряет смысл и что не стоит вводить налоги «на потребу дня».

А как у них?

В других странах в той или иной форме есть налог «на богатство» – Франция, Великобритания, Испания, Хорватия. В Испании его платят те, чье состояние превысило 700 тысяч евро. В США налог на роскошь заменен повышенной ставкой НДС на товары класса «люкс». Сегодня развитые страны предпочитают идти именно этим путем или применять закон к действительно эксклюзивным вещам.

Япония отменила налог на роскошь в 1950 году, Ирландия – в 1974-м. На сегодняшний день к ним присоединились Австрия, Германия, Дания, Италия, Люксембург, Финляндия.



Татарстан не остался в стороне

Дискуссии по поводу введения нового налога прошли и в Казани. 17 февраля 2012 года в Казани Российский союз промышленников и предпринимателей (РСПП) совместно с Российским управленческим сообществом (РУС) провел круглый стол на тему «Введение налога на роскошь». Основным спикером выступил Михаил Делягин, российский экономист и публицист. Столица Татарстана стала третьим городом, подключившимся к всероссийскому обсуждению проекта данного налога. Ранее свои идеи по поводу того, каким должен быть налог на роскошь, высказывали жители Костромы и Воронежа.

Итак...

...после долгих дискуссий о том, что считать роскошью, что должно стать объектом налогообложения, законопроект поступил в Госдуму. Он предлагает облагать налогом предметы роскоши и объекты недвижимости по шкале от 0,3% до 7%. Минимальная стоимость объектов недвижимости, которая будет облагаться налогом, составляет 30 млн руб., ставка налога составит 0,3%. При наличии недвижимости стоимостью от 50 до 100 млн руб. ставка налога составит 0,6%; от 100 до 150 млн руб. – 1% и более 150 млн руб. – 5%.

Кроме того, документом предлагается облагать налогом такие предметы роскоши, как дорогие автомобили, яхты и самолеты. Налог в размере 1% предлагается взимать с соответствующих предметов, стоимость которых составляет 3-5 млн руб., 3% – с предметов стоимостью 5-20 млн руб. и 5%

КСТАТИ

Налог на роскошь будет взиматься с дорогой недвижимости и «люксового» транспорта

– с предметов стоимостью 20-60 млн руб., 7% – с предметов роскоши стоимостью более 60 млн руб.

Предполагается, что плательщиками «роскошного» налога будут и граждане, и юридические лица.

Предусматриваются и льготы. Например, недвижимость, используемая компаниями для основной деятельности, согласно законопроекту не считается роскошью независимо от стоимости. Из транспорта не облагаются налогом строительная, сельскохозяйственная техника, а также машины компаний, занимающихся перевозками. А приватизированные квартиры и дачи, которые граждане получили до 1991 года, облагаются налогом начиная не с 30, а со 150 млн рублей.

Налог с транспорта надо будет платить только один раз при покупке, а с недвижимости – ежегодно.

На созданном при поддержке РСПП сайте www.nalognaroskosh.ru каждый может внести свои предложения относительно того, каким быть новому налогу. Кроме того, там выложены уже имеющиеся материалы общественной дискуссии. Блогер Дмитрий Терновский придумал и разместил в интернете «Калькулятор доходов» – <http://kalkulatorдоходов.ru>: «С его помощью каждый сможет посчитать, во что ему обойдется налог на роскошь». Он собирается резюмировать результаты для определения рамок налога, чтобы он точно не затронул средний класс.

Как лучше оформить офис в другом городе?

Эльнора Гарипова, бухгалтер, г. Казань

В другом городе можно создать обособленное подразделение, например на ЕНВД, оказывающее бытовые услуги для физлиц, а операции с юрлицами проводить через головной офис.

Диля Шакирова, главный бухгалтер, г. Казань

Я предлагаю создать обособленное подразделение без обособленного баланса и расчетного счета. Первичные документы, оформляемые таким ОП, передаются в бухгалтерию головной организации. Бухгалтерия производит обработку указанных документов и отражает их в учете. При этом операции, имущество и обязательства, связанные с деятельностью обособленного подразделения, учитываются головной организацией на отдельных субсчетах. Таким образом происходит удаленный учет, что экономит затраты по ведению бухгалтерии в подразделении.

Наталья Ершова, бухгалтер, г. Альметьевск

Обычно оформляют филиал или обособленное подразделение. А еще лучше работать как ИП на себя. Им нужно становиться на учет в другом регионе только в случае применения ЕНВД по данному виду деятельности. Если будет использоваться ККТ, ее также придется регистрировать по месту осуществления деятельности.

Миляуша Шараева, бухгалтер, г. Буинск

Не советую связываться с обособленными подразделениями и филиалами. В другом городе лучше открыть отдельное ООО. Это делается за 5 дней. Затраты минимальные, не бегаешь с отчетами и налогами.



Признание расходов на аудиторские услуги



Расходы на аудиторские услуги относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией. Какие расходы на аудит налоговые инспекторы признают без вопросов, а какие вызовут претензии у проверяющих?

Энже Юсупова
главный редактор журнала «Спецрежим»

Оплата аудиторских услуг включается в прочие расходы и уменьшает налогооблагаемую прибыль (подпункт 17 пункта 1 статьи 264 НК РФ). Организации, определяющие доходы и расходы по методу начисления, признают расходы по оплате услуг аудиторов на дату подписания акта выполненных работ на основании подпункта 3 пункта 7 статьи 272 НК РФ.

Минфин России в письме от 18 ноября 2011 г. № 03-03-06/2/178 напоминает, что при налогообложении прибыли затраты на аудиторские услуги относятся к прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией. Условие – они должны быть обоснованы (письмо Минфина России от 4 июня 2007 г. № 320-О-П).

В Налоговом кодексе РФ не уточняется, что следует относить к расходам на аудиторские услуги. В связи с этим инспекторы отказываются принимать для целей исчисления налога на прибыль расходы на те или иные виды аудиторских услуг, например, если аудит не обязательный, а инициативный или проводится в соответствии с МСФО.

Обязательный аудит

Обязательный аудит проводится в случаях, когда (пункт 1 статьи 5 Феде-

рального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ):

- выручка от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) за предшествующий отчетному год превышает 400 млн руб.;

- активы организации (по данным баланса) на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 млн руб.;

- юридическое лицо является ОАО, кредитной либо страховой организацией, бюро кредитных историй, обществом взаимного страхования, товарной и фондовой биржей, инвестиционным фондом и другой категорией юридических лиц, указанных в Федеральном законе № 307-ФЗ.

Обязательный аудит проводится ежегодно (пункт 2 статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ).

ВАЖНО

Обязательный аудит проводится ежегодно

Организации, которые подлежат обязательному аудиту в соответствии с действующим законодательством, учитывают расходы на его проведение в

полном объеме (подпункт 17 пункта 1 статьи 264 НК РФ). Такой подход разделяют и Минфин России (письмо от 26 января 2006 г. № 03-03-04/2/17), и арбитражные судьи. Например, ФАС Московского округа в постановлении от 6 мая 2009 г. № КА-А40/3332-09 поддержал организацию, которая отнесла в уменьшение облагаемой базы сумму за проведение обязательного аудита. Судьи отметили, что указанная норма не содержит каких-либо ограничений и исключений относительно включения расходов на аудиторские услуги в состав прочих, подтвержденных документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ. В данном случае по окончании проверки составлен акт выполненных работ, который подписан сторонами. Результаты проверки отражены в аудиторском заключении.

Обратите внимание! Наличие только договора на проведение аудита, счета и акта оказанных услуг недостаточно для подтверждения расходов в налоговом учете. Должны быть составлены документы, подтверждающие факт оказанных услуг. Такими документами могут быть аудиторское заключение, письменные консультации и т.п. Документальное оформление результатов аудиторской проверки должно отвечать требованиям законодательства о бухучете и Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, утв. постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696.

По результатам проведенных работ аудиторская организация должна выразить в своем заключении мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяемого лица, сформированное на основе полученных аудиторских доказательств. Требования к форме, содержанию, порядку подписания и представления

аудиторского заключения содержатся в Федеральном стандарте аудиторской деятельности (ФСАД 1/2010) «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности», приложение 1 к приказу Минфина России от 20 мая 2010 г. № 46н.

Что касается договора, заключаемого с аудиторскими организациями, необходимо обратить внимание на следующее. Довольно часто аудиторы работают таким образом, чтобы в течение года проверить бухгалтерскую отчетность за полгода или 9 месяцев, а уже по окончании года «допроверить» оставшуюся часть. Нужно внимательно относиться к такому моменту, как указание в договоре периода проверки.

В постановлении ФАС Поволжского округа от 28 октября 2008 г. № А57-10464/06 была рассмотрена следующая ситуация. В октябре организация (ОАО) оформила договор с аудиторской фирмой о проведении аудиторской проверки бухгалтерской отчетности за 9 месяцев (с 1 января по 1 октября). По условиям договора стоимость выполненных работ составила 800 000 руб. По акту выполненных работ и отчету аудиторской фирмы аудит бухотчетности проведен за 9 месяцев. В январе следующего года вновь заключен договор с той же фирмой на проведение аудиторской проверки бухотчетности. Актом выполненных работ подтверждается, что проверка проведена за 12 месяцев за тот же год. Стоимость услуг по договору составила 500 000 руб. Согласно данному акту заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет. Налоговая инспекция сочла, что организация дважды уменьшила облагаемую базу на стоимость одних и тех же аудиторских услуг, поэтому инспекторы не приняли в расходы затраты на аудит отчетности за девять

месяцев. Однако суд поддержал налогоплательщика, указав, что фактически был проведен аудит отчетности за два отчетных периода – 9 месяцев и календарный год.

Таким образом, чтобы избежать споров в подобных случаях следует указывать периоды, за которые проводится аудит, не «от даты до даты», а за полугодие, за 9 месяцев, за год.

НА ЗАМЕТКУ

При проведении аудита следует указывать периоды, за которые проводится аудит, – не «от даты до даты», а за полугодие, за 9 месяцев, за год

Проведение инициативного аудита

Многие организации, которые не подпадают под обязательный аудит, могут проводить его по собственной инициативе. Налоговый кодекс РФ не содержит каких-либо ограничений и исключений по отнесению платы за аудиторские услуги в состав прочих расходов для целей налогообложения прибыли при проведении добровольного аудита (подпункт 17 пункта 1 статьи 264 НК РФ). В связи с этим расходы на аудиторские услуги, оказанные организацией, могут быть учтены при определении базы по налогу на прибыль в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Против этого не возражает и Минфин России. В письме от 6 июня 2006 г. № 03-11-04/3/282 финансисты подчеркивают, что расходы должны соответствовать условиям, указанным в статье 252 НК РФ.

Такое мнение разделяют и арбитры. В постановлении ФАС Северо-Кавказского округа от 3 мая 2005 г.

№ Ф08-1643/2005-689 судьи поддержали налогоплательщика, ссылаясь на то, что расходы на аудиторские услуги экономически оправданы и связаны с производственной деятельностью, а Налоговый кодекс РФ не содержит положений, согласно которым отнесению на расходы подлежат только затраты на проведение обязательного аудита.

Аудит по МСФО

Много споров между организациями и налоговыми органами возникает по поводу отнесения расходов на проведение аудита по международным стандартам (например, по МСФО или по US GAAP).

По мнению Минфина (письмо от 13 марта 2009 г. № 03-03-06/1/137), расходы организации на аудиторские услуги по проведению аудита по МСФО не могут быть включены в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, как расходы на проведение аудита. Однако в письме отмечено, что перечень прочих расходов, связанных с производством и реализацией, указанный в статье 264 НК РФ, является открытым. Организация может учесть затраты по проведению аудита отчетности по МСФО на основании подпункта 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ. Естественно, если эти расходы удовлетворяют требованиям статьи 252 НК РФ в части их экономической обоснованности.

Минфин России считает, что аудиторские расходы являются обоснованными в случае, когда организация составляет отчетность по МСФО по требованию кредитора либо зарубежного банка (письма Минфина России от 13 марта 2009 г. № 03-03-06/1/137, от 20 июня 2006 г. № 03-03-04/1/535), для размещения акций АО на зарубежных фондовых биржах (письмо от

14 января 2008 г. № 03-03-06/1/6) или для передачи акционеру, составляющему консолидированную отчетность по МСФО (письмо от 6 июня 2008 г. № 03-03-06/2/66).

Приведем примеры в таблице 1 из арбитражной практики, где судьи признавали расходы на проведение аудита по международным стандартам экономически обоснованными.

Таблица 1

Примеры арбитражной практики по МСФО в пользу организаций

| Постановление | Суть дела |
|---|---|
| ФАС Московского округа от 1 ноября 2011 г. № А40-117208/10-4-667 | Инспекция отказала налогоплательщику в признании расходов за оказание аудиторских услуг, указав, что такие расходы экономически не обоснованы. Организация оспорила данный отказ, сославшись на то, что для привлечения денежных средств она выпустила облигации, в связи с чем стало необходимым проведение аудита консолидированной отчетности по МСФО. Суд согласился с тем, что проведение аудита было необходимо для первичного размещения облигаций дочерней компанией. Следовательно, оказанные услуги являются целесообразными, а затраты правомерно отнесены к прочим расходам (подпункт 17 пункта 1 статьи 264 НК РФ) |
| ФАС Московского округа от 10 марта 2009 г. № КА-А40/950-09 | Суд признал затраты налогоплательщика, связанные с составлением финансового отчета по методике, которая соответствует международным стандартам, обоснованными, поскольку данные сведения было необходимо предоставить иностранным акционерам |
| ФАС Московского округа от 27 ноября 2009 г. № КА-А40/11724-09 | Одним из условий допуска акций организации к торгам и последующему листингу на фондовой бирже являлось представление консолидированной финансовой отчетности, включающей в себя отчетность дочерних компаний. Поскольку налогоплательщик являлся такой компанией, суд признал затраты на проведение его аудита обоснованными |
| ФАС Поволжского округа от 29 июля 2008 г. № А55-16294/2007 | Организация заключила с международным банком кредитное соглашение, согласно которому заемщик обязуется поддерживать бухгалтерские книги и другие учетные документы, отражающие истинный и реальный взгляд на консолидированное финансовое состояние заемщика и его дочерних компаний, в соответствии с международными стандартами. Заемщик обязуется предоставить в банк копии финансовых отчетов вместе с заключениями аудиторов по ним, то есть обязанность по составлению бухотчетности по международным стандартам и ее аудиту прямо предусмотрена соглашением с международным банком |
| ФАС Волго-Вятского округа от 30 августа 2007 г. № А28-1923/2007-37/11 | Проведение аудита по МСФО являлось условием, необходимым для выхода ОАО на международный рынок, а также одним из обязательных требований иностранных партнеров. Составление отчетности по МСФО непосредственно связано с производственной деятельностью налогоплательщика, направленной на получение дохода |

Таким образом, при решении вопроса о правомерности отнесения расходов на аудиторские услуги к затратам, уменьшающим базу по налогу на прибыль, налогоплательщику следует исходить из определения соответствия оказанных услуг понятию аудиторских, экономической оправданности (оценка выражена в денежной форме), производственного характера, документального подтверждения. Расходы по своему экономическому содержанию должны являться необходимым элементом хозяйственности предприятия.

Существуют решения, в которых суды посчитали расходы организации на составление и аудит отчетности по МСФО необоснованными и поэтому поддержали налоговые органы, исключившие данные расходы из базы по налогу на прибыль. Например, постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 31 мая 2006 г. № А19-39593/05-51-Ф02-2541/06-С1. Аргумент суда: организация, согласно законодательству, не обязана была составлять такую отчетность.

Аудит по МСФО и НДС

Сумму НДС, предъявленную аудитором в составе стоимости услуг по составлению и аудиту отчетности по МСФО, организация вправе принять к вычету при выполнении следующих условий (пункт 2 статьи 171 и пункт 1 статьи 172 НК РФ):

- приобретенные услуги по составлению и аудиту отчетности по МСФО приняты к учету и подтверждены соответствующими первичными документами (актами оказания услуг, выполнения работ по подготовке и аудиту отчетности);
- имеется счет-фактура от аудиторской компании (индивидуального аудитора);

- отчетность по МСФО (аудированная отчетность по МСФО) необходима для ведения деятельности, облагаемой НДС.

Арбитражные суды подтверждают право компании принять к вычету НДС по указанным услугам независимо от признания данных расходов в целях налогообложения прибыли. Так, ФАС Поволжского округа в постановлении от 29 июля 2008 г. № А55-16294/2007 указал следующее. Довод об экономической необоснованности расходов на приобретение услуг по аудиту отчетности по МСФО не означает, что эти услуги не связаны с деятельностью, облагаемой НДС. В большинстве случаев оказание услуг по аудиту отчетности по МСФО связано с основной деятельностью налогоплательщика, облагаемой НДС. Следовательно, при выполнении условий, предусмотренных в статьях 171 и 172 НК РФ, организация вправе принять к вычету НДС, предъявленный ей аудитором, проводившим аудит по МСФО.

НА ЗАМЕТКУ

Арбитражные суды подтверждают право компании принять к вычету НДС по аудиторским услугам независимо от признания данных расходов в целях налогообложения прибыли

Сопутствующие аудиту услуги

В соответствии с пунктом 4 статьи 1 Федерального закона № 307-ФЗ перечень сопутствующих аудиту услуг устанавливается федеральными стандартами аудиторской деятельности.

Согласно пункту 4 Правила (стандарта) аудиторской деятельности № 24 (одного из утвержденных Постановле-

нием № 696) к сопутствующим аудиту услугам относятся:

- проведение обзорных проверок бухотчетности;
- выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации (анализ информации, пересчет, сравнение и другие действия по проверке точности записей, получение подтверждений и др.);
- компиляция финансовой информации, то есть сбор, классификация и обобщение финансовой информации, а также возможная ее трансформация (преобразование форм отчетности, подготовленных в соответствии с требо-

ваниями законодательства РФ, в иные формы отчетности).

Из определения, данного в пункте 2 статьи Закона № 307-ФЗ, следует, что аудиторские услуги – деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг. В связи с этим расходы на приобретение сопутствующих аудиту услуг уменьшают налогооблагаемую прибыль на основании подпункта 17 пункта 1 статьи 264 НК РФ, при условии их обоснованности и документального подтверждения (постановление ФАС Центрального округа от 14 мая 2009 г. № А62-5919/2008).

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.

Восемь причин, по которым могут отказать в вычете НДС



Всем известно, что вычет «входного» НДС производится только на основании счетов-фактур, выставленных продавцами. Налоговым кодексом РФ установлен еще ряд законных условий, без которых вычет налога неправомерен. Рассмотрим некоторые основания для отказа в вычете НДС и позицию арбитражных судов.

Анастасия Петрова
старший аудитор

Отсутствие налоговой базы

Финансисты настаивают на применении вычета по НДС в том налоговом периоде, в котором возникает база по налогу. Если налогоплательщик в налоговом периоде базу не определяет, то есть если операций по реализации товаров он не осуществлял, принимать к вычету суммы НДС нет оснований. Объяснения этому были даны в письмах Минфина России от 8 декабря 2010 г. № 03-07-11/479, от 22 июня 2010 г. № 03-07-11/260, от 30 марта 2010 г. № 03-07-11/79: сумму НДС налогоплательщик исчисляет как соответствующую налоговой ставке процентную долю налоговой базы (пункт 1 статьи 166 НК РФ). Если налоговую базу он не определяет, то и право на налоговые вычеты не возникает.

Однако в постановлении ФАС Московского округа от 6 декабря 2010 г. № КА-А40/15011-10 судьи представили другое обоснование: порядок применения налоговых вычетов установлен статьями 171, 172 НК РФ, которые не предусматривают для реализации этого права такого условия, как обязательное наличие в налоговом периоде

объектов налогообложения, поэтому приобретение товаров при отсутствии реализации не может лишать налогоплательщика права отнести к вычету НДС.

Аналогичная позиция отражена и в постановлении ФАС Московского округа от 29 октября 2010 г. № КА-А40/11826-10.

Поставщик не уплатил НДС

На практике налоговики право применения вычета покупателем ставят в зависимость от уплаты продавцом налога в бюджет. Чиновники считают, что если контрагент уклоняется от уплаты налога, то у налогоплательщика нет права на вычет. Согласно статьям 171, 172 НК РФ возмещение налога из бюджета возможно, если реально были осуществлены хозяйственные операции и сделки с товарами, что, в свою очередь, предполагает уплату данного налога в федеральный бюджет контрагентами налогоплательщика.

В постановлении ФАС Западно-Сибирского округа от 1 сентября 2010 г. по делу № А03-17149/2009 указано: налог в бюджет контрагентами налогоплательщика не уплачивался,

налоговая отчетность не сдавалась. Это означает, что хозяйственные операции между налогоплательщиком и его поставщиками не осуществлялись, поэтому в применении вычета налогоплательщику было отказано.

В постановлении ФАС Московского округа от 30 декабря 2010 г.

№ КА-А40/16947-10 сказано, что решение инспекции об отказе обществу в возмещении НДС является правомерным, поскольку сделки общества по приобретению имущества не имели разумной экономической цели, заключались с целью получения необоснованной налоговой выгоды, источник для дальнейшего возмещения суммы НДС из бюджета не создан в связи с тем, что на всех этапах движения денежных средств отсутствовала уплата НДС в бюджет.

Есть и другая практика. В постановлении ФАС Западно-Сибирского округа от 26 января 2011 г. № А75-3133/2010 суд делает иной вывод: налоговым законодательством право налогоплательщика на налоговую выгоду не связывается с фактическим внесением сумм налога в бюджет поставщиками, в том числе третьими лицами по цепочке прохождения товара, не устанавливается и обязанность налогоплательщика подтверждать эти обстоятельства при предъявлении к вычету сумм НДС.

Налоговая выгода может быть признана необоснованной, если налоговый орган докажет, что налогоплательщик действовал без должной осмотрительности и осторожности и ему должно было быть известно о нарушениях, допущенных контрагентом (постановление ФАС Московского округа от 26 января 2010 г. № КА-А40/14474-09 по делу № А40-63353/09-20-435).

СОВЕТ

По каждой из причин в отказе в вычете по НДС мнения разнятся. Для налогоплательщика в любом случае лучше проявлять осторожность и перестраховываться

Цель приобретения товаров (работ, услуг)

Одним из условий применения налогового вычета по НДС является приобретение товаров именно для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения (подпункт 1 пункта 2 статьи 171 НК РФ).

Мнения налоговых инспекторов и судей разделились по поводу того, когда следует начать применение вычета. Так, налоговые органы настаивают на том, что вычет по НДС предоставляется только в том налоговом периоде, когда соблюдены определенные условия (письма УФНС России по г. Москве от 2 декабря 2009 г.

№ 16-15/126829, от 9 декабря 2009 г. № 16-15/130771):

- приобретенные товары (работы, услуги) приняты к учету на основании первичных документов;
- **приобретенные товары (работы, услуги) используются в деятельности, облагаемой НДС;**
- от поставщиков получены счета-фактуры, оформленные в соответствии с требованиями, установленными в статье 169 НК РФ;
- в соответствующем налоговом периоде осуществляются налогооблагаемые операции.

Судьи же заявляют несколько иную позицию. В качестве примера приведем постановление ФАС Поволжского округа от 2 февраля 2010 г. № А12-7415/2009. Налогоплательщик имеет право заявить к вычету суммы

НДС в случае осуществления операций, подлежащих обложению данным налогом. При этом Налоговый кодекс РФ не содержит условия о том, что применение налогового вычета возможно только после использования приобретенных товаров, работ, услуг в производственной деятельности.

Счета-фактуры получены с опозданием

Нередко на практике встречаются ситуации, когда продавец выставляет счета-фактуры на реализованные товары в одном отчетном периоде, а контрагентом фактически они получены в более позднем отчетном периоде. В каком налоговом периоде следует учитывать «входящий» НДС?

Анализ разъяснений чиновников и судебной практики позволяет говорить о двух подходах к вопросу о периоде, в котором покупателю следует заявлять вычет «входного» НДС, если счет-фактура поступил с опозданием:

1. Вычет следует заявлять в том налоговом (отчетном) периоде, в котором счет-фактура получен фактически.

Этой точки зрения придерживаются чиновники Минфина России. Например, в письмах от 3 февраля 2011 г. № 03-07-09/02, от 22 декабря 2010 г. № 03-03-06/1/794, от 20 апреля 2010 г. № 03-07-09/24.

При этом указывается на то, что счета-фактуры, полученные от продавцов, покупатель регистрирует в книге покупок по мере возникновения права на вычеты в порядке, установленном статьей 172 НК РФ (пункт 8 Правил). Этой статьей предусмотрено, что вычеты НДС производятся только при наличии счетов-фактур. Поэтому если счет-фактура выставлен продавцом в одном налоговом периоде, а получен покупателем в следующем налоговом периоде, вычет суммы налога следует



производить в том налоговом периоде, в котором счет-фактура фактически получен.

В постановлении ФАС Восточно-Сибирского округа от 27 октября 2011 г. № А78-9142/2010 было указано следующее: само по себе то обстоятельство, что общество заявило налоговые вычеты по НДС в декларации за иной налоговый период, а не представило уточненную налоговую декларацию, не может служить основанием для лишения его права на обоснованную налоговую выгоду.

Постановлением ФАС Восточно-Сибирского округа от 8 июня 2011 г. № А19-27017/09 указано, что налогоплательщик имеет право заявить о налоговом вычете по НДС в более позднем налоговом периоде по сравнению с тем, в котором у него возникло данное право, при условии соблюдения им положений статей 169, 171, 172 НК РФ.

На те же основания ссылаются и судьи в постановлении ФАС Северо-Кавказского округа от 22 сентября 2010 г. № А32-49229/2009, а именно: статьи 171, 173, 176 НК РФ не запрещают налогоплательщику предъявить к вычету НДС в более поздний период (когда получен счет-фактура). Дело в том, что налогоплательщик не вправе применить налоговый вычет до того момента, когда возникнет совокупность условий: поступление к нему счета-фактуры и принятие им товара

к учету. Наступление этих условий может не совпадать во времени, но получение выставленного счета-фактуры не в том налоговом периоде, когда была совершена операция, а в более позднем не исключает возможность применения налогового вычета.

Ошибки в счетах-фактурах

Список нарушений заполнения счетов-фактур, встречающихся на практике, огромен. Вот только некоторые из них:

КСТАТИ

Неправильное оформление счетов-фактур часто является причиной отказа в вычете по НДС

1. В документе содержатся недостоверные реквизиты поставщика. Причем суды в этом вопросе, как правило, поддерживают налоговых инспекторов.

Так, в постановлении Президиума ВАС РФ от 1 февраля 2011 г. № 10230/10 суд оставил без изменения решение суда первой инстанции, которым отказано в признании недействительным решения инспекции в части доначисления НДС, поскольку представленные истцом документы, оформленные от имени несуществующего юридического лица, не могут служить основанием для принятия вычетов по НДС.

В качестве примера также можно привести постановление ФАС Московского округа от 4 августа 2011 г. № КА-А41/8158-11. В подтверждение права на вычет по НДС налогоплательщик представил в инспекцию счета-фактуры, выставленные от имени юрлица, которое согласно данным ЕГРЮЛ прекратило свою деятельность

в связи с реорганизацией. Такие документы содержат информацию о не существовавшем в момент совершения хозяйственных операций лице и не могут подтверждать право на вычет.

Важно! Необходимо тщательно проверять все реквизиты счета-фактуры, особенно если сумма НДС по нему достаточно велика. К примеру, можно запросить выписку из ЕГРЮЛ или проверить данные контрагента на сайте ФНС России.

2. Счет-фактура подписан неуполномоченным лицом. Если же налогоплательщик не знал, что счет-фактура со стороны контрагента подписан неуполномоченным лицом, данный факт является основанием для признания покупателя добросовестным.

В постановлении ФАС Северо-Западного округа от 27 октября 2011 г. № А52-4227/2010 суд указал, что вывод о недостоверности счетов-фактур, подписанных не лицами, значащими в учредительных документах поставщиков в качестве руководителей этих обществ, не может самостоятельно, при отсутствии иных фактов и обстоятельств, рассматриваться в качестве основания для признания налоговой выгоды необоснованной.

В постановлении ФАС Московского округа от 31 января 2011 г. № КА-А40/17003-10 налогоплательщик пытался отменить решение налогового органа о доначислении НДС, поскольку счета-фактуры содержат недостоверные сведения, подписаны неуполномоченными лицами. Судом данное требование было удовлетворено, поскольку реальность хозяйственных операций доказана, счета-фактуры соответствуют требованиям статьи 169 НК РФ.

Тем не менее налогоплательщику в любом случае необходимо обезопасить себя, особенно если поставщик новый и сумма сделки значительна. При

этом излишним будет в рамках проявления должной осмотрительности, помимо выписки из ЕГРЮЛ (ЕГРИП), свидетельств о государственной регистрации и постановки на налоговый учет, запросить у контрагента еще и копию внутреннего документа на право подписи счетов-фактур.

3. На счете-фактуре проставлена факсимильная подпись. Налоговики настаивают на ненадлежащем и неполном оформлении первичных документов в случае подписания счетов-фактур с использованием факсимиле, считая, что использование счетов-фактур, подписанных таким образом, Налоговым кодексом не предусмотрено.

Ссылаясь на данные положения, финансисты выносят вердикт, что счета-фактуры, составленные с использованием факсимильной подписи, признаются составленными с нарушением установленного порядка и не могут являться основанием для принятия предъявленных покупателю продавцом сумм налога к вычету (письмо Минфина России от 1 июня 2010 г. № 03-07-09/33).

Высшие арбитры в постановлении Президиума ВАС РФ от 27 сентября 2011 г. № 4134/11 приходят к аналогичному выводу, ссылаясь на статью 169 НК РФ и Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ, которые не содержат положений, позволяющих оформлять документы первичного бухгалтерского и налогового учета с использованием факсимильной подписи лиц, уполномоченных на их подписание.

В постановлении ФАС Северо-Западного округа от 2 декабря 2011 г. № А56-66090/2010 в качестве аргумента «против факсимиле» упомянуты следующие положения. Факсимиле не допускается использовать на доверенностях, платежных документах и

других документах, имеющих финансовые последствия.

Но среди судебной практики есть примеры положительных для плательщика решений, например, постановление ФАС Северо-Западного округа от 21 апреля 2011 г. № А13-8617/2008. В представленных обществом счетах-фактурах и товарных накладных сохранились факсимильные подписи от имени поставщиков. Суд посчитал ошибочной позицию инспекции о том, что представленные налогоплательщиком документы не могут являться документальным подтверждением совершения хозяйственных операций, так как не содержат подлинных подписей руководителей.

Факсимильная подпись не является копией подписи физического лица, а представляет собой способ выполнения оригинальной личной подписи, поэтому проставление на счетах-фактурах факсимильной подписи не свидетельствует о нарушении положений статьи 169 НК РФ. Это указано в постановлении ФАС Северо-Западного округа от 8 февраля 2011 г. № А56-12834/2010.

НДС по нормируемым «прибыльным» расходам

Контролирующие органы настаивают на нормировании НДС по нормируемым для целей налогообложения прибыли расходам, в том числе по рекламным.

У ВАС РФ другое мнение.

Согласно пункту 7 статьи 171 НК РФ вычета подлежат суммы НДС, уплаченные по расходам на командировки (расходам по проезду к месту служебной командировки и обратно, включая расходы на пользование в поездах постельными принадлежностями, а также расходам на наем жилого помещения) и представительским расходам, принимаемым к вычету при

исчислении налога на прибыль организаций. Если в соответствии с главой 25 НК РФ расходы принимаются для целей налогообложения по нормативам, суммы налога по таким расходам подлежат вычету в размере, соответствующем указанным нормам.

Иными словами в указанной норме речь идет только о необходимости нормирования НДС по командировочным и представительским расходам. НДС по расходам на рекламу не нормируется, может быть принят к вычету в полном объеме при соблюдении условий, установленных статьями 171 и 172 НК РФ. Президиум ВАС РФ в постановлении от 6 июля 2010 г.

№ 2604/10 указал: «Системное толкование пункта 7 статьи 171 НК РФ в его взаимосвязи с положениями главы 25 НК РФ позволяет считать, что в рассматриваемом положении речь идет только о нормировании вычетов сумм НДС, уплаченных по расходам на командировки и представительским расходам».

Возмещение НДС по коммунальным расходам у арендатора

В письме ФНС России от 4 февраля 2010 г. № ШС-22-3/86@ была изложена официальная позиция налоговиков по вопросу применения НДС при оказании услуг по предоставлению в аренду недвижимого имущества. В соответствии с пунктом 2 указанного письма арендодатель не учитывает при определении базы по НДС компенсацию затрат по содержанию сданных в аренду помещений только при условии, что такая компенсация не включена в арендную плату и взимается с арендатора без НДС.

По мнению ФНС России, арендодателю предоставлено право выбора в ситуации, когда возмещение ком-



Для отказа в вычете по НДС есть много оснований

мунальных платежей производится сверх арендной платы:

- не выделять НДС с суммы компенсации коммунальных услуг и не включать ее в базу по НДС;
- выделять НДС с суммы компенсации и соответственно учитывать ее при исчислении налоговой базы по НДС.

В большинстве случаев арендодатели все же выставляют (перевыставляют) счета-фактуры на стоимость коммунальных услуг, потребленных арендатором. В данном случае судебная практика неоднозначна.

Высший арбитражный суд РФ в постановлениях от 25 февраля 2009 г. № 12664/08 и от 10 марта 2009 г. № 6219/08 принял сторону налогоплательщиков. По мнению суда, коммунальные услуги неразрывно связаны с предоставлением услуг по аренде (которые признаются облагаемыми НДС операциями) и по сути возмещение коммунальных платежей является переменной частью арендной платы. Поэтому арендаторы имели полное право заявить к вычету сумму «входного» НДС по коммунальным платежам, ко-

торые по условиям договора не включены в арендную плату.

После выхода этих постановлений суды в регионах придерживаются позиции ВАС РФ (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 28 апреля 2010 г. № А45-8185/2009, ФАС Московского округа от 12 октября 2010 г. № КА-А40/11806-10, ФАС Северо-Западного округа от 24 августа 2010 г. № А56-44025/2009, ФАС Северо-Кавказского округа от 27 апреля 2010 г. № А32-24396/2007-12/363-2009-58/218).

Есть и другая практика. ФАС Северо-Западного округа рассматривал аналогичное дело в постановлении от 27 июня 2011 г. № А56-68121/2010. Общество (арендатор) в нарушение пункта 2 статьи 171 и пункта 1 статьи 172 НК РФ заявило к вычету НДС на основании счетов-фактур по операциям, не связанным с приобретением у госпредприятия товаров (работ, услуг), а возместило его затраты как арендодателя в порядке, предусмотренном договором о возмещении эксплуатационных расходов на содержание имущества, арендованного по договору. При этом возмещение обществом эксплуатационных расходов госпредприятию в виде амортизационных отчислений на полное восстановление объекта недвижимости; отчислений на капремонт объекта недвижимости; отчислений на возмещение накладных расходов арендодателя; расходов на обязательное страхование не является объектом обложения НДС. Сумма возмещения расходов на уплату налогов не является объектом обложения НДС, значит, правила возмещения НДС к ней не могут применяться.

Нереальная сделка и необоснованная налоговая выгода

Еще одна распространенная ситуация, связанная с отказом в возме-

щении НДС, – это утверждение налогоплательщиков о нереальности сделки. Но арбитражная практика показывает, что решения судов по таким спорам в большинстве случаев выносятся в пользу компаний. В подобных ситуациях инспекторам необходимо доказать суду, что хозяйственные операции между фирмой и ее контрагентом действительно не совершались, то есть сделки были фиктивными. В противном случае считается, что имела место реальная предпринимательская деятельность и зачет «входного» налога правомерен.

Так, в постановлении ФАС Дальневосточного округа № Ф03-2009/2011 от 1 июня 2011 г. судьи указали, что даже если компаньон организации нарушает какие-либо нормы законодательства, то это не означает, что сам налогоплательщик умышленно действует вразрез с законом. Приобретенная продукция была своевременно поставлена на учет, да и претензий к оформлению самого счета-фактуры у налогоплательщиков не было. Хотя идентифицировать поставку продукции и ее получение не представлялось возможным, это не могло стать причиной для отказа в вычете.

Аналогичные выводы следуют, в частности, из определения ВАС РФ от 29 ноября 2010 г. № ВАС-15411/10.

Необходимо помнить: в случае, если будет установлено, что действия организации были направлены на получение необоснованной налоговой выгоды, а сделки на самом деле были фиктивными, то судьи поддержат налоговые органы. А уж если деятельность группы взаимозависимых или аффилированных юридических лиц направлена на получение налоговой выгоды, то таким предпринимателям не стоит ждать положительного решения.

5 апреля 2012, 10.00–14.30

«Корстон», зал «Достоевский», Казань, ул. Н.Ершова,1а

Организаторы:



Приглашаем Вас принять участие в семинаре:

Система налоговой безопасности 2012

Основной причиной возникновения налоговых рисков, к сожалению, до сих пор остается незнание налогоплательщиками своих законных прав и обязанностей. Отсутствие понимания, что можно, а что нельзя делать во время налоговой проверки, наряду с возможным превышением полномочий сотрудниками налоговых органов, приводит к значительным налоговым доначислениям.

Участие в семинаре поможет Вам своевременно выявлять и предотвращать налоговые риски, максимально эффективно реализовывать все предусмотренные законом способы защиты прав налогоплательщика, сохранить бизнес и имущество, а в критических ситуациях и личное благополучие.

Лектор:

Кузовков Вадим Викторович, кандидат юридических наук, руководитель налоговой практики юридической компании «АНП Зенит», советник государственной гражданской службы РФ 3 класса, доцент кафедры права Института экономики и финансов Казанского (Приволжского) федерального университета, автор многочисленных публикаций по налоговому праву.

Программа семинара:

1. Проверка готовности к налоговой проверке. Выявление и оценка налоговых рисков.
2. «Недобросовестный» контрагент: как защитить свои права.
3. Алгоритм действий руководителя компании и сотрудников во время налоговой проверки. Типичные ошибки, допускаемые налогоплательщиками во время налоговых проверок. Анализ типичных процедурных нарушений, допускаемых налоговым органом, и оценка их правового значения.
4. Правила поведения налогоплательщика во время допроса, осмотра и выемки документов.
5. Реагирование на незаконное приостановление операций по счетам налогоплательщика. Предоставление дополнительных документов с возражениями на акт проверки.
6. Трансфертное ценообразование: новый вид налоговых проверок. Способы защиты прав и интересов налогоплательщиков: соглашение о ценообразовании; симметричные корректировки; консолидированная группа налогоплательщиков.
7. Порядок и перспективы обжалования действий налоговых органов во внесудебном порядке.
8. Определение стратегии и тактики спора по итогам налоговой проверки. Формирование доказательственной базы по делу. Структурирование доводов налогоплательщика.
9. Процессуальные особенности рассмотрения налоговых споров в арбитражных судах. Особенности подготовки судебных документов по налоговым спорам. Получение обеспечительных мер и недопущение необоснованного взыскания налогов.
10. Актуальные практические вопросы использования «прецедентной» судебной практики ВАС РФ при рассмотрении налоговых споров. Анализ последней судебно-арбитражной практики рассмотрения налоговых споров.
11. Возмещение расходов на представителей и иных судебных расходов.

Предварительная регистрация обязательна:
(843) 5-188-758, 5-188-797
seminar@anpzenit.ru

Регистрационный взнос: **3900 руб.**
В стоимость включены нормативно-методические материалы, кофе-брейк.

Подписчикам журнала «Налоговые известия Республики Татарстан» скидка 10 %

Заменяем «декретницу»



В организации работница уходит в декрет. Соответственно, на время декрета освобождается место. С учетом того что работница находится в отпуске, как правило, длительное время (до 1,5-3 лет), чаще всего на ее должность принимают нового работника.

Альбина Ямалтдинова
эксперт

На место работника, находящегося в отпуске по беременности и родам (отпуске по уходу за ребенком), работодатель вправе принять другого работника.

В этом случае с работником заключается срочный трудовой договор, в котором в обязательном порядке указываются срок его действия и обстоятельства (причины), послужившие основанием для заключения срочного трудового договора в соответствии с Трудовым кодексом РФ (часть 2 статьи 57 ТК РФ). В связи с тем, что точное время выхода работника на работу определить не всегда представляется возможным, сроком окончания трудового договора для временного работника будет являться конкретное событие – выход на работу основного работника. Согласно статье 79 ТК РФ трудовой договор, заключенный на время исполнения обязанностей отсутствующего работника, прекращается с выходом этого работника на работу. Наиболее оптимальный вариант: срочный трудовой договор, заключенный для замены временно отсутствующего работника, за которым в соответствии с законом сохраняется место работы, стоит оформлять без указания даты его окончания, но с указанием замещаемого лица и причины прекращения

договора. Причина прекращения договора должна быть указана обязательно, так как нельзя уволить временного работника без основания.

Формулировки причины заключения срочного трудового договора могут носить общий характер. Например: «Настоящий трудовой договор заключен до выхода М.П.Ивановой, за которой в соответствии с трудовым законодательством РФ сохраняется место работы». Такая формулировка указана в части 1 статьи 59 ТК РФ. В этом случае с временным работником заключается один срочный трудовой договор, и моментом его окончания будет выход на работу основного работника, за которым в силу закона сохраняется место работы.

ВАЖНО

Помимо периода действия, в срочном договоре нужно указать основание для его заключения (часть 2 статьи 57 ТК РФ и письмо Роструда от 30 ноября 2009 г. № 3523-6-1). Причины, которые служат основанием для заключения срочного договора, перечислены в статье 59 ТК РФ

Из вышеизложенного можно сделать вывод, что наиболее оптималь-

ным вариантом при заключении срочного трудового договора на время отсутствия работницы в связи с рождением ребенка является общая формулировка, когда причина указывается «до выхода основного работника (с указанием фамилии), за которым в соответствии с трудовым законодательством РФ сохраняется место работы».

Окончание договора в приказе о приеме на работу можно отразить двумя способами

В приказе о приеме на работу (форма № Т-1) в графе «по ___» под датой приема на работу срок окончания трудового договора отражается следующим образом:

- конкретной датой;
- событием (например, «до выхода на работу Петровой Анны Николаевны»).

В строке «Условия приема на работу, характер работы» указывается, например, «На время исполнения обязанностей Петровой Анны Николаевны, отсутствующей на период отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет».

ВАЖНО

Максимальный срок срочного трудового договора – не более пяти лет, минимальный – законодательством не установлен (статья 58 ТК РФ)

Запись о сроке трудового договора в трудовой книжке не делается

Заполнение трудовой книжки работника, принятого по срочному трудовому договору, производится по общим правилам. Внесение в нее записи о срочном характере договора являет-

ся нарушением положений Инструкции по заполнению трудовых книжек (утв. постановлением Минтруда России от 10 октября 2003 г. № 69). При обнаружении данного факта проверяющими органами организация может быть привлечена к административной ответственности по статье 5.27 КоАП РФ. Кроме того, ей будет выдано предписание об устранении нарушения. При его невыполнении может наступить ответственность в соответствии со статьей 19.5 КоАП РФ.

Исправление в трудовую книжку вносится следующим образом: неправильная или неточная запись признается недействительной и делается новая запись.

Устанавливаем испытательный срок

Согласно Трудовому кодексу РФ продолжительность срока испытания зависит от срока, на который заключается трудовой договор, и категории работников.

При заключении трудового договора следует убедиться, что работник не относится к числу лиц, для которых согласно части 4 статьи 70 ТК РФ испытание при приеме на работу не устанавливается. Если действие указанной нормы не распространяется на работника, продолжительность испытания зависит от срока, на который заключается трудовой договор.

Испытание не может превышать двух недель, если трудовой договор заключен на срок от двух до шести месяцев (часть 6 статьи 70 ТК РФ).

В соответствии с частью 5 статьи 70 ТК РФ для всех работников (за исключением указанных в части 4 данной статьи) устанавливается испытание сроком до трех месяцев. Для руководителей организаций и их заместителей, главных бухгалтеров и

их заместителей, руководителей филиалов, представительств или иных обособленных структурных подразделений срок испытания не может превышать шести месяцев.

Федеральными законами для некоторых категорий работников может быть установлен иной срок испытания, например для гражданских служащих – от трех месяцев до одного года (статья 27 Федерального закона от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ).

ВАЖНО

При заключении срочного трудового договора на срок меньше двух месяцев устанавливается испытательный срок запрещено (статьи 70 и 289 ТК РФ)

Базовый оклад нового сотрудника должен быть таким же, как и у временно отсутствующего работника

Размер зарплаты временно замещающего сотрудника устанавливается в трудовом договоре при приеме на работу. При этом нужно иметь в виду, что у работников с одинаковыми наименованиями должностей и трудовыми функциями не может быть разных размеров окладов или тарифной ставки (статьи 22 и 132 ТК РФ). Значит, базовое вознаграждение (оклад) нового сотрудника должен быть таким же, как и у временно отсутствующего работника.

У временно исполняющего обязанности работника заработная плата может быть выше, чем у замещаемой сотрудницы, только если:

- за время его работы повысились оклады в организации;
- оклады в организации установлены в пределах «вилки» по должностям;

– работник имеет право на надбавки, например за сложность работы, за выслугу лет (если их выплата предусмотрена в положении об оплате труда) (статья 129 ТК РФ);

– он оказался достоин премирования;

– имеет право на дополнительные выплаты, например за знание иностранного языка;

– работнику установлена сдельная оплата труда с сохранением сдельной расценки, но он дает большую выработку.

Выплачиваем пособие сотруднику

Сотрудник, замещающий временно отсутствующего работника, является застрахованным лицом, поэтому имеет право на все пособия, выплачиваемые за счет средств социального страхования (пункт 2 статьи 2 Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ). Есть только один нюанс, касающийся назначения пособия по временной нетрудоспособности работникам, заключившим срочный трудовой договор на срок до шести месяцев. Пособие им выплачивается не за весь период нетрудоспособности, а не более чем за 75 календарных дней (даже если страховой случай наступил в последний день действия трудового договора). Если работник болен туберкулезом, больничный лист оплачивается до дня восстановления трудоспособности (установления инвалидности) (части 1 и 4 статьи 6 Закона № 255-ФЗ).

Причем из этих 75 дней три будут оплачены из средств работодателя, а начиная с четвертого – из средств ФСС России (пункт 1 части 2 статьи 3 Закона № 255-ФЗ). Если нетрудоспособность сотрудника-срочника длится

более 75 календарных дней, то дни болезни сверх этого можно оплатить, заключив с этим сотрудником новый срочный договор. Во всех остальных случаях больничный лист оплачивается за весь период болезни, даже если трудовые отношения прекращены в период временной нетрудоспособности. Кроме того, если уволенные сотрудники заболели или получили травму в течение 30 календарных дней со дня прекращения работы по срочному договору, они имеют право на пособие по временной нетрудоспособности (пункт 2 статьи 5 Закона № 255-ФЗ). Бывший работодатель выплачивает его в размере 60% от среднего заработка (пункт 2 статьи 7 Закона № 255-ФЗ)

На общих основаниях пособие по временной нетрудоспособности выплачивается сотруднику и во время испытательного срока независимо от того, будет ли он в дальнейшем работать в компании или нет (статья 70 ТК РФ).

Сотрудник, принятый на место временно отсутствующей работницы, имеет право на отпуск

Работнику, заключившему срочный трудовой договор, в общем порядке предоставляется ежегодный оплачиваемый отпуск с сохранением места работы и заработка (статья 114 ТК РФ). Его продолжительность составляет не менее 28 календарных дней за рабочий год. Если сотрудник отработал меньше года, продолжительность отпуска исчисляется пропорционально отработанному времени.

Право на использование отпуска за первый год работы возникает у работника по истечении 6 месяцев его непрерывной работы у данного работодателя (часть 2 статьи 122 ТК РФ).

Расстаемся с временным работником

Напомним, что работодатель обязан предупредить работника, с которым заключен срочный трудовой договор, о его прекращении за 3 календарных дня. Но это правило не применяется, если временный работник принят на работу на время декретного отпуска или отпуска по уходу за ребенком основной работницы.

НА ЗАМЕТКУ

Прекращение срочного трудового договора, заключенного на время исполнения обязанностей отсутствующего работника, оформляется в день выхода заменяемого работника на работу. Законодательством не предусмотрена обязанность предупредить за три дня увольняемого временного работника об истечении срока действия трудового договора (части 1, 3 статьи 79 ТК РФ)

Если временная нетрудоспособность совпала с окончанием действия срочного договора

Если работник находится на больничном в тот момент, когда истекает действие его контракта, срочный трудовой договор не продлевается. Сотрудника увольняют на общих основаниях. Однако больничный лист должен быть оплачен. К этому работодателя обязывает статья 183 ТК РФ. В ней говорится, что при наступлении временной нетрудоспособности работодатель выплачивает сотруднику пособие по временной нетрудоспособности.

В свою очередь, в пункте 2 статьи 5 Федерального закона № 255-ФЗ говорится, что пособие по временной

нетрудоспособности выплачивается застрахованным лицам не только в период работы по трудовому договору, но и в случаях, когда заболевание или травма наступили в течение 30 календарных дней со дня прекращения его действия.

Срок трудового договора истекает во время декретного отпуска временного работника

Если срок действия трудового договора истекает в период беременности женщины-срочника, работодатель обязан продлить срок действия договора до окончания беременности (статья 261 ТК РФ). Соответственно, сохраняется право на получение пособия по беременности и родам. А вот пособие по уходу за ребенком работница сможет получить, только если оформит новый трудовой договор. Продлевать

срок действия трудового договора необходимо только до окончания беременности, а на дальнейший период такая обязанность у работодателя пропадает.

Временный работник превращается в постоянного

Если основная работница уволится по собственному желанию, не выходя из отпуска, а вы хотите, чтобы временный работник остался у вас работать, его не нужно увольнять и заключать с ним новый трудовой договор. Если вы не уволите его, срочный трудовой договор автоматически станет бессрочным (статья 58 ТК РФ).

Вместе с тем Роструд все же рекомендует в такой ситуации изменить условие о сроке договора, заключив дополнительное соглашение (статья 58 ТК РФ; письмо Роструда от 20 ноября 2006 г. № 1904-6-1).

Что бы Вы хотели увидеть в следующих номерах?

- Расчетный листок: вопросы и ответы
- Аренда или лизинг: что предпочтительнее?
- Каких проверок ждать кадровикам?
- Получаем выписку из ЕГРЮЛ
- Составляем отчетность при ликвидации юрлица
- Продаем имущество фирмы работнику: налоговые последствия
- Ваша тема _____

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

Пора «переобуть» машину: учет расходов по смене зимней резины



Замена автомобильных шин необходима не только при полном износе, выходе из строя, но и при смене сезона. Учет шин вызывает у бухгалтеров множество вопросов, поскольку ни в нормативных документах по бухучету, ни в Налоговом кодексе РФ нет четких правил, регламентирующих учет шин, особенно шин, входящих в сезонный комплект. Нужно отметить, что вариантов учета в данной ситуации немало.

Рада Кононенко
выпускающий редактор

Автомобиль находится в собственности компании

В случае, когда предприятие покупает автомобиль, вопрос учета шин возникнуть не должен. Ведь шины, идущие с автомобилем, в т.ч. и запасные, учитываются в первоначальной стоимости автомобиля (пункт 6 ПБУ 6/01, пункт 10 Методических указаний по учету основных средств, утв. приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н). Аналогичная ситуация и в налоговом учете.

Когда шины приобретаются отдельно от автомобиля (для замены изношенных, поврежденных или для сезонной смены), то их надо рассматривать как самостоятельные объекты учета. Они войдут в состав оборотных активов, которые в бухгалтерском учете отражаются как материально-производственные запасы.

Чтобы разобраться с особенностями учета, обратимся к специальному документу – инструкции по учету доходов и расходов по обычным видам деятельности на автомобильном транспорте, утв. приказом Минтранса Рос-

сии от 24 июня 2003 г. № 153. В пункте 42 этого документа сказано, что в состав материальных расходов входит стоимость автомобильных шин. Что касается расходов на восстановление износа и ремонт шин, то они включаются в состав материальных затрат в расходах по обычным видам деятельности в пределах норм, утв. Минтрансом России, что указывается в учетной политике организации (пункт 43 Инструкции).

Шины, приобретенные отдельно от автомобиля, в бухгалтерском учете следует отражать как материальные запасы по фактической стоимости на счете 10 «Материалы», субсчет «Запасные части». В Инструкции по применению плана счетов даже предусмотрен субсчет 10-5 «Запасные части». Там можно учитывать шины, находящиеся в запасе и в обороте.

Согласно общим правилам бухучета, МПЗ по мере отпуска материалов со складов списываются со счетов учета материальных ценностей и зачисляются на соответствующие счета учета затрат. Стоимость шин и расходы на

их замену должны списываться единовременно, в момент их первой установки на автомобиль.

Затраты на приобретение шин в бухгалтерском учете относятся на счета учета затрат (счета 20, 25, 26, 44 и т.д.). В результате стоимость шин учитывается при формировании себестоимости или при определении суммы расходов текущего месяца, либо при формировании месячной суммы расходов на продажу.

Существует несколько вариантов бухгалтерского учета сезонных шин. Один из вариантов заключается в следующем. Шины эксплуатируются в течение длительного времени, поэтому сезонные шины, которые были сняты с автомобиля в связи со сменой сезона, необходимо снова принять к учету. Сезонные шины, которые были сняты с автомобиля и оприходованы на склад, не относятся ни к неиспользованным материалам, ни к возвратным отходам. С одной стороны, они уже были использованы, но в то же время не утратили своих потребительских свойств и с началом следующего сезона вновь будут установлены на автомобиль.

Стоимость шин, возвращенных на склад, рассчитывается по формуле:

Стоимость возвращенных на склад шин = (Норма пробега шины – Фактический пробег) / Норма пробега шины x Цена приобретения шины

Пример

Зимние шины, снятые с автомобиля, еще можно использовать. Первоначальная стоимость каждой шины составляет 3 000 руб. Норма пробега данных шин, установленная организацией, составляет 55 000 км. За период эксплуатации фактический пробег составил 15 000 км. Следовательно, стоимость каждой шины, возвращенной на склад, равна:

$((55\ 000\ \text{км} - 15\ 000\ \text{км}) / 55\ 000\ \text{км} \times 3\ 000\ \text{руб.}) = 2\ 182\ \text{руб.}$

В бухгалтерии организации необходимо сделать следующую запись:

Дебет 10-5 Кредит 26

– 8 728 руб. (2 182 руб. x 4) – принят к учету комплект шин, снятых с автомобиля.

Итак, не совсем изношенная зимняя резина попала на склад и вновь принята к бухгалтерскому учету. Возникает вопрос, отражается ли эта операция в налоговом учете? Нет, поскольку в целях налогообложения сезонные шины не могут рассматриваться ни как остатки запасов, ни как возвратные отходы, поэтому сумма материальных расходов не уменьшается на стоимость сезонных шин, снятых с автомобиля.

На наш взгляд, это довольно трудоемкий метод учета. Рассмотрим другие подходы.

Компания отражает купленные и установленные на автомобиль «зимние» шины на разных субсчетах счета 10. Например, 10-5-1 «Автомобильные шины в запасе», 10-5-2 «Автомобильные шины в эксплуатации». Сначала приобретенный комплект резины учитывается по счету 10-5-1. Затем при установке на автомобиль он списывается на счет 10-5-2. Стоимость шин списывают только после того, как они полностью выработают норму пробега и придут в негодность.

Однако и в этом подходе есть свои нюансы. Ведь, по сути, стоимость эксплуатируемых сегодня шин может увеличить себестоимость перевозок в будущем. Причем не факт, что шина не выйдет из строя еще до того, как выработает свою норму пробега.

Можно воспользоваться третьим вариантом, когда списание шин на расходы производится в момент установки. В таком случае сезонная сме-

на шин в бухучете не отражается. Списанные автомобильные шины для контроля за их сохранностью в данном случае могут отражаться на забалансовых счетах по ответственным лицам.

Пример

ООО «Платформа» приобрела в октябре комплект зимних шин общей стоимостью 15 000 руб.

При приобретении сезонных шин и их установке на автомобиль:

Дебет 10-5 Кредит 60

– 15 000 руб. – оприходованы зимние шины;

Дебет 20 Кредит 10-5

– 15 000 руб. – отражена передача шин в производство.

Данный вариант учета самый простой из представленных выше.

Таким образом, каждый вариант имеет свои преимущества и недостатки. Организация вправе самостоятельно разработать и закрепить в учетной политике вариант списания автомобильных шин. В целях налогообложения прибыли расходы на приобретение автомобильных шин учитываются одновременно, на дату их установки на автомобиль (пункт 2 статьи 272 НК РФ).

Автомобиль находится в собственности сотрудника

В целях налогообложения прибыли расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных автомобилей относятся к прочим расходам на содержание служебного автотранспорта и списываются в пределах установленных норм (подпункт 11 пункта 1 статьи 264 НК РФ).

Есть мнение, что при использовании личного транспорта работнику может быть компенсированы и расхо-

ды на амортизацию машины, и иные затраты, связанные с ее эксплуатацией. Однако этот вывод неверный.

Нормативы компенсаций за использование личного транспорта установлены постановлением Правительства РФ от 8 февраля 2002 г. № 92. Согласно данному документу размер ежемесячной компенсации зависит от мощности двигателя и составляет при использовании легкового автомобиля с рабочим объемом двигателя до 2000 см³ включительно – 1 200 руб. в месяц, свыше 2000 см³ – 1 500 руб. в месяц.

Никаких других размеров компенсации не предусмотрено (письма Минфина России от 16 мая 2005 г. № 03-03-01-02/140, УФНС России по г. Москве от 22 февраля 2007 г. № 20-12/016776).

По мнению налоговых органов и финансового ведомства, в размерах компенсации, установленных законодательством, уже учтено возмещение полного объема возникающих в процессе эксплуатации затрат (износ, ГСМ, техобслуживание, ремонт).

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

Минфин: в компенсации работнику за использование личного транспорта в служебных целях учтено возмещение всех возникающих в процессе эксплуатации автомобиля затрат (износ, ГСМ, техобслуживание, ремонт)

В случае выплаты организацией компенсации сверх норм, предусмотренных законодательством, эти расходы списать не получится.

Исходя из практики, можно посоветовать компаниям заключить договор аренды автомобиля у физлица. Но при этом нужно будет удерживать НДФЛ с суммы арендного вознаграждения.

Заявление о возврате госпошлины

В Налоговом кодексе РФ определены ситуации, когда необходимо уплатить госпошлину для того, чтобы получить от государства определенную «услугу», к примеру, это может быть обращение в суд. Что же делать, когда вы собрались подавать иск, уплатили госпошлину, а ответчик решил в добровольном порядке вернуть вам долг?

В таком случае госпошлину придется возвращать. Для этого нужно написать заявление о возврате (см. образец).

В начале заявления нужно указать причину, по которой вы считаете, что госпошлину (или ее часть) вам должны вернуть. Текст может начинаться со слов: «В связи....», далее стоит указать одну или несколько причин, ко-

торые перечислены в пункте 1 статьи 333.40 НК РФ.

Обязательно нужно указать сумму, которую, как вы считаете, вам должны вернуть. После указания суммы нужно сообщить, за что вы платили. Обязательно укажите дату, когда вы обращались за «юридически значимыми действиями». Не забудьте приложить платежный документ (копию).

Обратите внимание! Лучше подготовить два экземпляра заявления. Это необходимо, чтобы вы могли в случае чего подтвердить, что заявление вы подавали. Особенно это важно, если с момента подачи заявления пройдет месяц, необходимый для его исполнения, а деньги на ваш лицевой счет еще не поступят.

УФК по Республике Татарстан
420043, г. Казань, ул. Вишневского, д. 31
телефон: (843) 2219-801 (634)

от Макарова А.В.
г.Казань, ул. Еловая, д.1, кв.4

Паспорт: серия 9111 номер 444555 выдан УВД Кировского района г. Казани 20.08.2004

Заявление о возврате госпошлины

Согласно пункту 4 части 1 статьи 333.40 НК РФ уплаченная государственная пошлина подлежит возврату в случае «отказа лиц, уплативших государственную пошлину, от совершения юридически значимого действия до обращения в уполномоченный орган (к должностному лицу), совершающий (совершающему) данное юридически значимое действие».

Я, Макаров А.В., уплатил государственную пошлину за обращение в суд в сумме 5 400 (пять тысяч четыреста) рублей, однако в суд так и не обратился. На основании вышеизложенного и руководствуясь статьей 333.40 НК РФ

ПРОШУ

Перечислить сумму уплаченной мной государственной пошлины на счет № 4103112233445566777 в банке ОАО «Банк».

09 апреля 2012 года

Макаров

Макаров А.В.



▶ **Электронная подпись,
выданная компанией «ТаксНет» —**

**ваше участие на всех федеральных электронных
торговых площадках без ограничений**

▶ **Проводится обучение по порядку аккредитации и последующей работе**



ЕДИНАЯ
ЭЛЕКТРОННАЯ ТОРГОВАЯ
ПЛОЩАДКА (МОСКВА)

БИРЖА
RTS



Реклама

www.taxnet.ru

Как правильно зарегистрировать ККТ?



Приобретая ККТ, организация должна зарегистрировать ее в налоговой инспекции. Для того, чтобы у вас не возникло вопросов в процессе постановки ее на учет, ознакомьтесь с последовательностью действий при регистрации ККТ.

Энже Юсупова
главный редактор журнала «Спецрежим»

статья подготовлена совместно со специалистами
УФНС России по РТ

Этап I. Выбор модели кассового аппарата

Выбирая модель ККТ, следует помнить, что кассовый аппарат должен быть включен в государственный реестр (пункт 1 статьи 2 Федерального закона от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ). Если модель в реестре отсутствует, применять ее запрещено. Это чревато штрафом согласно части 2 статьи 14.5 КоАП РФ.

В госреестр постоянно вносятся изменения. Проверить, содержится ли в нем нужная вам модель, можно на нашем сайте www.nalog-iz.ru в разделе «Справочник».

НА ЗАМЕТКУ

Проверить, содержится ли в госреестре нужная вам модель ККТ, можно на сайте www.nalog-iz.ru в разделе «Справочник»

Как правило, выбор модели упирается в потребности организации. Например, если организация принимает к оплате не только наличные, но и банковские карты, понадобится более сложная модель, которая, естественно, стоит дороже.

Обратите внимание на вид деятельности организации. Некоторые виды кассовой техники имеют ограниченное применение. Например, модель АБПМ-К предназначена исключительно для расчетов при продаже билетов, а модель ШТРИХ-LIGHT-ФР-К можно использовать в любой отрасли.

Этап II. Выбор поставщика и центр технического обслуживания

Кроме покупки ККТ нужно определиться с организацией, которая будет заниматься техобслуживанием кассового аппарата. Как правило, центры технического обслуживания (ЦТО) занимаются и продажей ККТ. Оптимальный вариант – купить машину в ЦТО, заключив с ним договор на обслуживание.

Если недалеко от вашей организации находится ЦТО, будет правильным заключить с ним контракт на техподдержку, так как во время эксплуатации кассовой техники ее придется ежегодно (в январе-феврале) проверять на предмет исправности (абзац 9 пункта 7 Положения, утв. постановлением Правительства РФ от 30 июля 1993 г. № 745).

Этап III. Подача документов на регистрацию ККТ в инспекцию

Нужно зарегистрировать кассовый аппарат в своей налоговой инспекции. Для этого следует подать заявление по форме, приведенной в приложении № 1 к приказу ФНС России от 21 ноября 2011 г. № ММВ-7-2/891@. Для новой формы заявления о регистрации ККТ разработан формат его представления в электронном виде (приказ ФНС России от 14 марта 2012 г. № ММВ-7-6/155@). Следует заполнить сразу два бланка заявления: первый останется в инспекции, а на втором экземпляре контролер поставит штамп о приеме и вернет его налогоплательщику.

ВАЖНО

С января 2012 года форма заявления о регистрации ККТ (по КНД 1110021) полностью поменялась. Поправки были внесены приказом ФНС России от 21 ноября 2011 г. № ММВ-7-2/891@

Бланк заявления состоит из трех листов:

- титульный лист;
- раздел 1, посвященный сведениям о модели ККТ;
- раздел 2, в котором пишут данные об адресе, где будет установлен кассовый аппарат.

Если организация одновременно регистрирует несколько кассовых машин, то все равно нужно заполнять одно заявление. Просто в нем будет больше разделов 1 и 2, увеличится и общее количество страниц (данное число надо указать на титульной странице). Образец заполнения титульного листа заявления приведен на с.47.

К заявлению следует прикладывать паспорт ККТ, полученный при покупке кассовой машины, и договор на техническое сопровождение кассового аппарата. Об этом сказано в пункте 27 Административного регламента.

Если заявление подписывает не руководитель организации, а доверенное лицо, тогда понадобится и доверенность, свидетельствующая о полномочиях представлять интересы компании. Следует сделать несколько экземпляров доверенности, так как один из них останется в инспекции.

Срок для регистрации ККТ составляет 5 рабочих дней с даты, когда инспекторы поставили штамп о приеме бумаг на копии заявления о регистрации ККТ. Если с документами все в порядке, то можно переходить к следующему этапу.

Исчерпывающий перечень оснований для отказа в регистрации ККТ приведен в пункте 22 Административного регламента. Например, не регистрируют ККТ, которая исключена из госреестра, находится в розыске, если нет договора с центром техобслуживания либо истек нормативный срок амортизации имущества (от 61 до 84 месяцев).

Этап IV. Предоставление кассового аппарата в налоговую инспекцию

Сотрудник инспекции согласовывает с налогоплательщиком время, когда можно осмотреть кассовую машину и сделать ее фискализацию, то есть пробный запуск. Осмотр можно провести как в ИФНС, так и у налогоплательщика, то есть по месту, где будет установлен аппарат (пункт 39 Административного регламента).

На пробный запуск нужно пригласить сотрудника ЦТО, с которым подписан договор на техобслуживание (пись-

мо ФНС России от 10 июня 2011 г. № АС-4-2/9303@).

При осмотре налоговый инспектор проверит целостность корпуса, есть ли на корпусе ККТ знаки «Государственный реестр», «Сервисное обслуживание» и идентификационный знак, который содержит наименование модели ККТ и ее заводской номер.

Специалист центра технического обслуживания должен произвести следующие действия:

- проверить исправность и работоспособность ККТ;
- провести программирование печати на кассовом чеке;
- проверить наличие на корпусе кассового аппарата полного заводского номера;
- опечатать кассовый аппарат пломбой;
- заполнить раздел «Ввод в эксплуатацию» в паспорте ККТ;
- провести программирование режима ввода пароля налогового инспектора в память ККТ.

После того как налоговый инспектор и специалист провели вышеназванные работы, инспектор включит кассовый аппарат, введет пароль доступа к фискальной памяти, проверит работу всех счетчиков и наличие необходимых реквизитов на кассовом чеке, отпечатает чек на сумму 1 рубль 11 копеек и снимет первый Z-отчет, то есть проведет фискализацию.



Затем налоговый инспектор и налогоплательщик подписывают акт о переводе показаний суммирующих денежных счетчиков на нули и регистрации контрольных счетчиков ККТ.

Инспектор ставит отметку в паспорте ККТ о том, что осмотр и фискализация пройдены успешно. Данный штамп должен быть заверен печатью ИФНС (пункт 43 Административного регламента).

Этап V. Получение документов о регистрации ККТ

После того как пройдены все процедуры, кассовый аппарат поставят на учет. Сотрудник инспекции выдаст карточку регистрации ККТ (ее форма приведена в приказе ФНС России от 9 апреля 2008 г. № ММ-3-2/152@). Одновременно с карточкой вернут паспорт ККТ и договор на техническую поддержку. С этого момента кассовым аппаратом можно пользоваться.

ИНН **166891234**
КПП **166801001** Стр. **001**

Приложение № 1 к приказу ФНС России
от 09.04.2008 № ММ-3/2/152 @
(в редакции приказа ФНС России
от 21.11.2011 № ММВ-7-2/891 @)

Заявление **Форма по КНД 1110021**
о регистрации контрольно - кассовой техники (фрагмент)

Предоставляется в налоговый орган (код) **1668**; Вид документа* **1** /

*Вид документа: 1-заявление о регистрации контрольно-кассовой техники, 2-заявление о перерегистрации контрольно-кассовой техники с изменением регистрационных данных (через дробь код причины перерегистрации), 3-заявление о снятии с регистрации контрольно-кассовой техники.
Код причины перерегистрации: 1-заявление о перерегистрации в связи с изменением адреса места установки, 2-заявление о перерегистрации в связи со сменой центра технического обслуживания, 3-заявление о перерегистрации в связи с заменой блока ЭКЛЗ, 4-заявление о перерегистрации в связи с заменой блока фискальной памяти, 5-заявление о перерегистрации по иным причинам. **В каждой ячейке кода

В соответствии со статьями 4,5 Федерального закона от 22 мая 2003г. № 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт"

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВЕСЕННЯЯ РАДОСТЬ"**

(наименование, Ф.И.О. пользователя)

просит зарегистрировать (перерегистрировать или снять с регистрации) контрольно-кассовую технику

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД **52 24 3**

заявление предоставлено 1-организацией
 2-обособленным подразделением организации 3-
индивидуальным предпринимателем

Номер контактного телефона **89375264747**

На **003** страницах с приложением документов и (или) их копий на **007** листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в
настоящем заявлении, подтверждаю:

2 1-пользователь
2-представитель пользователя

**ГИМАДЕЕВА РАНИЯ
РУСТАМОВНА**

(фамилия, имя, отчество руководителя организации, индивидуального
предпринимателя/представителя налогоплательщика)

Гимадеева **23 04 2012**
(подпись) (дата)

М.п. Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

**ДОВЕРЕННОСТЬ № 17
от 20.04.2012**

Заполняется работником налогового органа

Данное заявление представлено (код)

на страницах
с приложением документов и (или) их копий на листах

Дата представления заявления

Зарегистрировано за №

(Фамилия И.О.)

(Подпись)

Сведения о регистрации контрольно-кассовой техники в налоговом органе

Регистрационный номер контрольно - кассовой техники Дата

Регистрационный номер ЭКЛЗ Дата

(Должность)

(Фамилия И.О.)

(Подпись)

Как обезопасить расходы по аренде?



У тех компаний, которые не имеют собственной недвижимости для размещения офиса и производств, арендные платежи могут составлять существенную долю всех расходов. При этом часто документы по аренде оформляются постфактум или не оформляются вообще. Чем грозит непорядок в оформлении документов, что нужно сделать, чтобы минимизировать налоговые риски?

Ильмар Бурнашев
консультант ООО «ЮрФинЭксперт»

Как известно, расходы по налогу на прибыль должны быть обоснованными (экономически оправданными) и документально подтвержденными.

Согласно нормам гражданского законодательства арендные отношения оформляются договором аренды и актом приема-передачи имущества. В договоре аренды должно быть четко определено имущество, сдаваемое в аренду. Договор аренды недвижимого имущества, заключенный на срок более одного года, подлежит государственной регистрации.

Что касается акта оказания услуг, оформляемого ежемесячно, то его наличие не является необходимым, поскольку законодательством не предусмотрено подобного акта. Согласно Гражданскому кодексу РФ составление акта приема обязательно только по двум видам договоров – по договору подряда и договору оказания услуг.

Таким образом, самым безопасным вариантом является наличие зарегистрированного договора аренды, если такая регистрация требуется, и наличие акта приема-передачи арендованного имущества.

При отсутствии договора аренды возможно доказывать наличие арендных отношений другими документа-

ми. Например, ФАС Северо-Западного округа в постановлении от 11 декабря 2008 г. № А56-55188/2007 пришел к выводу, что наличие платежных поручений на уплату арендных платежей и ведение хозяйственной деятельности по адресу, указанному в платежных поручениях как место аренды, является доказательством расходов по аренде имущества, учитываемых при расчете налога на прибыль. Однако все же желательно составить необходимые документы, возможно даже задним числом. В договоре можно предусмотреть, что его положения распространяются на период с фактической передачи имущества.

СОВЕТ

Во избежание недоразумений всегда составляйте договор аренды

Договор аренды недвижимого имущества, заключенный на срок более одного года, подлежит государственной регистрации. При отсутствии государственной регистрации договор считается незаключенным. Минфин России в письме от 12 июля 2006 г. № 03-03-04/2/172 отметил, что расходы по незарегистрированному догово-

ру аренды не могут учитываться при исчислении налога на прибыль.

Если договор аренды не зарегистрирован, возможны следующие варианты действий.

Чтобы исключить любой риск возникновения претензий со стороны проверяющих органов, можно зарегистрировать договор аренды, указав в нем, что он действует с даты фактической передачи имущества. Расходы в таком случае возможно учесть в полном объеме с даты передачи имущества (письмо Минфина России от 12 июля 2006 г. № 03-03-04/2/172).

Возможно не регистрировать договор, поскольку исходя из положений, выработанных арбитражной практикой, отсутствие госрегистрации договора аренды не влияет на порядок налогообложения. Например, ФАС Московского округа в постановлении от 12 мая 2009 г. № КА-А40/3764-09 сделал следующий вывод:

«Относительно отсутствия доказательств государственной регистрации договора субаренды земельного участка, судами обоснованно указано, что налоговое законодательство не связывает учет арендных платежей в расходах и заявление по ним налогового вычета с фактом государственной регистрации спорного договора».

Другим вариантом будет заключение договора на неопределенный срок. Такой договор в государственной регистрации не нуждается. Чиновники не против учета расходов по таким договорам (письма Минфина России от 18 ноября 2011 г. № 03-03-06/1/768, ФНС России от 24 мая 2010 г. № ШС-37-3/2340, УФНС по г. Москве от 22 марта 2006 г. № 20-12/22181).

Наиболее приемлемым является составление договора на срок менее го-

да, и заключение нового договора при необходимости на новый срок.

Потенциально конфликтной является также ситуация, когда на объект недвижимости, который сдается в аренду, не получено свидетельство о государственной регистрации права собственности. Минфин России считает, что арендодатель не вправе учесть арендные платежи по аренде имущества, не прошедшего государственную регистрацию (письмо Минфина России от 13 мая 2011 г. № 03-03-06/1/292):

«В случае отсутствия у правообладателя регистрации права собственности на арендуемое недвижимое имущество арендатор не вправе учитывать арендные платежи по указанному имуществу в составе расходов в целях налогообложения прибыли организаций».

Однако арбитражные суды считают, что арендатор вправе учесть расходы в такой ситуации. Например, ФАС Московского округа в постановлении от 26 августа 2011 г. № КА-А40/9333-11 пришел к следующему выводу:

«Доводы инспекции об отсутствии у арендодателя права собственности на переданное имущество не являются обстоятельством, исключаящим



правомерность учета заявителем арендных платежей при определении налогооблагаемой прибыли.

Кроме того, основному договору аренды, подлежащему заключению после регистрации права собственности на арендуемое помещение, придана обратная сила, в результате чего условия основного договора применяются к фактическим отношениям сторон по использованию помещения по предварительному договору аренды, начиная с даты приемки помещения арендатором по акту приема-передачи для целей аренды. С этой же даты исчисляется и оплачивается арендная плата».

Если договор аренды истек, но арендатор продолжает пользоваться имуществом, при этом также вносит арендные платежи, то документальным подтверждением наличия арендных отношений будет прежний договор аренды.

Если заключен договор аренды, но имущество по каким-либо причинам не используется в хозяйственной деятельности, возможны проблемы в учете арендных платежей в составе расходов по налогу на прибыль. В

данном случае налогоплательщику необходимо иметь доказательства того, что расходы являются экономически оправданными.

Как известно, налогоплательщик не должен доказывать экономическую целесообразность, рациональность и обоснованность произведенных расходов. Это должна сделать налоговая инспекция. В случае же возникновения подобной ситуации налогоплательщик должен будет представить обоснование своих действий. Возможно говорить, что арендованный объект был нужен для ведения деятельности, и заключение договора до начала использования было обусловлено тем, что иначе арендодатель бы заключил договор с другим лицом. Для подтверждения этих обстоятельств целесообразно иметь переписку с арендодателем. Другим объяснением может быть заключение договора аренды в связи с планами по расширению деятельности. Также возможно заключить договор на ремонт арендуемого помещения, даже на небольшую сумму, что будет являться доказательством наличия планов на использование арендуемого имущества.

на правах рекламы



ЮРФИНЭКСПЕРТ
юридическое агентство

Верные решения сложных проблем

г.Казань, пр.Ибрагимова, 58, офис 208

тел./факс (843)518-4000

www.jufe.ru

Обзор судебной практики по налоговым проверкам за 2011 год



Ведущую роль в формировании судебной практики в области налоговых правоотношений играет Высший арбитражный суд РФ, чьи наиболее интересные, на наш взгляд, решения, принятые в 2011 году, постараемся осветить в настоящей статье.

Руслан Тагиров
эксперт юридического агентства ЮНЭКС

Согласно официальной статистике ВАС РФ, в 2011 году арбитражными судами было рассмотрено 26 358 дел, связанных с оспариванием ненормативных правовых актов и действий (бездействия) должностных лиц налоговых органов. Следует отметить, что по данной категории дел, непосредственно связанной с оспариванием решений налоговых органов о привлечении налогоплательщиков к ответ-

ственности наблюдается тенденция к их снижению (например, в 2008, 2009, 2010 годах таких дел было рассмотрено соответственно 50 685, 35 368 и 31 514).

Объяснить это можно растущей подготовкой специалистов налоговых органов и работой самих судов, формирующих обязательную для применения судебную практику по налоговым спорам.

Решения ВАС РФ, формирующие судебную практику в пользу налогоплательщиков

| Решение ВАС РФ | Вывод суда |
|---|--|
| 1 | 2 |
| Постановление Президиума ВАС РФ от 13 января 2011 г. № 10519/10 | Участие лица, в отношении которого проводилась налоговая проверка, в рассмотрении имеющихся у налогового органа материалов должно быть обеспечено на всех стадиях осуществления налогового контроля. Неизвещение проверяемого лица о дате и месте рассмотрения результатов допроверочных мероприятий налогового контроля, ввиду чего оно фактически было лишено возможности представить свои пояснения и возражения с учетом этих результатов, является безусловным основанием для отмены решения инспекции |
| Определение ВАС РФ от 20 января 2011 г. № ВАС-18063/10 | Суд указал, что согласно подпункту 20 пункта 1 и пункту 2 статьи 265 НК РФ перечень внереализационных расходов, а также включаемых в состав данных расходов убытков (по основаниям их возникновения) имеет неисчерпывающий характер. Правомерность учета стоимости объекта незавершенного строительства при его ликвидации в составе внереализационных расходов корреспондирует закрепленному в подпункте 8 пункта 1 статьи 265 НК РФ положению, допускающему при ликвидации основного средства включение в расходы его остаточной стоимости |

| 1 | 2 |
|--|---|
| <p>Постановление Президиума ВАС РФ от 9 марта 2011 г. № 8905/10</p> | <p>Субъекты предпринимательской деятельности обладают широкой дискрецией в принятии управленческих решений. Между тем Налоговый кодекс РФ не содержит положений, позволяющих налоговому органу оценивать произведенные налогоплательщиками расходы с позиции их экономической целесообразности. Поэтому компенсации управляющей компании в связи с досрочным расторжением договора оказания управленческих услуг являются расходами, уменьшающими базу по налогу на прибыль, которые инспектор не вправе оценивать с точки зрения их экономической целесообразности</p> |
| <p>Постановление Президиума ВАС РФ от 17 марта 2011 г. № 14223/10</p> | <p>Статья 176 НК РФ осуществление возврата налога не ставит в зависимость от подачи налогоплательщиком заявления о возврате. Указание в пункте 6 статьи 176 НК РФ на заявление налогоплательщика не свидетельствует об обратном выводе. Данное заявление подается налогоплательщиком при наличии у него необходимости в осуществлении возврата суммы налога на конкретный банковский счет, поскольку при отсутствии такого заявления налоговый орган, приняв решение о возврате НДС, вправе осуществить возврат на любой известный ему расчетный счет</p> |
| <p>Постановление Президиума ВАС РФ от 19 апреля 2011 г. № 16240/10</p> | <p>В апелляционной жалобе предпринимателя содержалась просьба об отмене решения инспекции полностью. При этом, то обстоятельство, что доводы, опровергающие выводы инспекции, приведены ею лишь в части решения, не свидетельствует о ее намерении обжаловать решение частично. Суды должны были проверить законность и обоснованность решения инспекции в полном объеме, так как порядок, предусмотренный пунктом 5 статьи 101.2 НК РФ, был предпринимателем соблюден</p> |
| <p>Постановление Президиума ВАС РФ от 26 апреля 2011 г. № 17393/10</p> | <p>При проведении налоговой проверки у инспекции нет оснований для осуществления мероприятий налогового контроля, касающихся взаимоотношений общества с третьими лицами, в том числе для истребования информации о происхождении товаров</p> |
| <p>Постановление Президиума ВАС РФ от 18 мая 2011 г. № 1109/11</p> | <p>При исчислении НДС цена реализации полезного ископаемого уменьшается на сумму расходов по его доставке покупателю. В сумму расходов по доставке включаются также общехозяйственные расходы, связанные с доставкой полезного ископаемого до покупателя</p> |
| <p>Решение ВАС РФ от 19 мая 2011 г. № 3943/11</p> | <p>Списание товаров с истекшим сроком годности не предполагает восстановление НДС, ранее принятого к вычету</p> |
| <p>Постановление Президиума ВАС РФ от 24 мая 2011 г. № 7854/10</p> | <p>Не могут иметь обратную силу постановления Пленума и Президиума ВАС РФ, содержащие толкование норма права, вследствие которого ухудшается положение лица, привлеченного или привлекаемого к административной ответственности, равно как и не может ухудшаться положение налогоплательщика (по сравнению с толкованием, ранее устоявшимся в судебной практике)</p> |
| <p>Постановление Президиума ВАС РФ от 25 октября 2011 г. № 3844/10</p> | <p>Заявление о признании недействительными акта налогового органа о предложении уплатить НДС, начислении пени, штрафа, требования об уплате налога, сбора, пеней, штрафа удовлетворено, поскольку является допустимым включение в вычеты сумм НДС, уплаченных заявителем подрядным организациям за выполненные работы в отношении автомобильной дороги, хотя и не принадлежащей налогоплательщику, но связанной со строительством объекта производственного назначения</p> |

**Решения ВАС РФ, формирующие судебную практику
в пользу налоговых органов**

| Решение ВАС РФ | Вывод суда |
|---|---|
| <p>Постановление Президиума ВАС РФ от 29 марта 2011 г. № 13923/10</p> | <p>Поскольку услуги аудиторской фирмы, привлеченной обществом для оценки правомерности налоговых претензий и наличия оснований для их оспаривания, оказаны на досудебной стадии, расходы по их оплате к категории судебных расходов не относятся и возмещению в рамках дела об оспаривании решения инспекции не подлежат. Понесенные обществом расходы не могут быть квалифицированы как убытки, подлежащие возмещению в соответствии со статьями 15, 16, 1069 ГК РФ и статьей 35 НК РФ. Урегулирование спорных правовых вопросов, возникающих в ходе осуществления предпринимательской деятельности, следует рассматривать как элемент обычной хозяйственной деятельности независимо от того, осуществляется оно силами работников самой организации или с привлечением третьих лиц, по гражданско-правовому договору оказания услуг</p> |
| <p>Постановление Президиума ВАС РФ от 26 апреля 2011 г. № 23/11</p> | <p>В удовлетворении заявления в части признания недействительным решения налогового органа о доначислении НДС, пеней, штрафа отказано, так как наличие у налогоплательщика документов, подтверждающих право на применение налоговых вычетов, без отражения суммы налоговых вычетов в декларации не является основанием для уменьшения подлежащего уплате в бюджет НДС</p> |
| <p>Постановление Президиума ВАС РФ от 24 мая 2011 г. № 18421/10</p> | <p>Решение об отказе полностью или частично в возмещении заявленной налогоплательщиком суммы налога и решение о частичном возмещении суммы налога могут быть обжалованы в суд только после рассмотрения вышестоящим налоговым органом соответствующей жалобы налогоплательщика и проверки его доводов и обстоятельств, явившихся основанием как для отказа в возмещении, так и для принятия решения о привлечении (об отказе в привлечении) к налоговой ответственности. Заявление о признании частично недействительным решения налогового органа об отказе в возмещении НДС оставлено без рассмотрения правомерно, поскольку суд пришел к правильному выводу о несоблюдении заявителем досудебного порядка урегулирования спора, возникшего между налогоплательщиком и налоговым органом</p> |
| <p>Постановление Президиума ВАС РФ от 5 июля 2011 г. № 1407/11</p> | <p>В удовлетворении заявления об оспаривании решений налогового органа о привлечении к ответственности за неуплату НДС отказано, так как общество не вправе предъявлять к вычету суммы НДС, уплаченные в составе общехозяйственных расходов, в части (пропорции), приходящейся на операции по производству и реализации товаров (работ, услуг), не признаваемых объектом налогообложения</p> |
| <p>Постановление Президиума ВАС РФ от 27 сентября 2011 г. № 4134/11</p> | <p>Положениями статьи 169 НК РФ не предусмотрено возможности факсимильного воспроизведения подписи при оформлении счета-фактуры. Не содержит подобной нормы и Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ, в силу которого документы бухгалтерского учета должны содержать личные подписи соответствующих лиц, в связи с чем отступление от установленных правил влечет отказ в применении налоговых вычетов по таким счетам-фактурам</p> |

НДС и акцизы

Ошибки в Книге покупок не отразились на вычете по НДС

По мнению ИФНС, в книге покупок организация неправомерно указала суммы НДС, несоизмеримо большие, чем в счетах-фактурах. Суд указал, что выводы ИФНС при доначислении НДС сводятся к выявленному несоответствию данных книг покупок данным деклараций по НДС, недостоверному отражению в книгах покупок сведений из счетов-фактур. Нарушение порядка ведения книги покупок не доказывает факт завышения сумм вычетов по НДС

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Западно-Сибирского округа
от 24 февраля 2012 г.
№ А75-10700/2010*

ИФНС обязана при расчете недоимки учесть и ту сумму вычетов, которая не указана в декларации, но подтверждена счетами-фактурами

Инспекция пришла к выводу о неполной уплате обществом НДС, обусловленной занижением сумм выручки. Суд отметил, что ИФНС не приняла от общества счета-фактуры, обосновывающие вычеты. Общество имело право представлять счета-фактуры, а инспекция была обязана их рассмотреть. Учитывая полный размер вычетов, судьи определили, что занижение выручки от реализации в декларациях не привело к уменьшению суммы налога, подлежащей уплате

Суд поддержал
налогоплательщика

*Определение ВАС РФ
от 8 февраля 2012 г.
№ ВАС-469/12*

Налог на прибыль

В отсутствие документов ИФНС должна рассчитывать налог на основе данных об аналогичных налогоплательщиках

ИФНС доначислила ИП налоги из-за отсутствия подтверждения расходов, сославшись на то, что копии «первичек» плохо читаемы. Размер полученного дохода ИФНС определила на основании данных деклараций ИП и материалов встречных проверок контрагентов. Суд указал, что ИФНС должна была определить размер налогов также путем сопоставления имеющихся сведений с информацией о деятельности аналогичных налогоплательщиков

Суд поддержал
налогоплательщика

*Определение ВАС РФ
от 15 февраля 2012 г.
№ ВАС-16282/11*

Включение в расходы процентов по займу не связано с их реальной выплатой кредитору

По мнению ИФНС, компания необоснованно включила в расходы суммы непогашенных процентов по займам. По условиям договоров возврат процентов осуществляется вместе с возвратом суммы займа в полном объеме, поэтому расходы по уплате процентов не могли возникнуть у компании ранее сроков, установленных соглашениями. Суд отметил, что дата признания расходов в виде процентов по договорам займа, срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, определяется независимо от срока выплаты процентов и от их фактической выплаты кредитору

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Московского округа
от 15 февраля 2012 г.
№ А41-17204/11*

Затраты на санаторно-курортные путевки для лечения и отдыха не идут в расход

Инспектор счел неправомерным включение в расходы затрат на оплату санаторно-курортных путевок работников. Эти затраты компания отнесла к прочим расходам в качестве расходов на лечение профзаболеваний работников, занятых на работах с вредными условиями труда. Суд указал: такие затраты не учитываются в расходах, так как наличие профзаболеваний у работников, которым были выделены путевки, документально не подтверждено

Суд поддержал
налоговые органы

*Определение ВАС РФ
от 10 февраля 2012 г.
№ ВАС-499/12*

Расходы на оплату поставки от не обозначенных в ЕГРЮЛ компаний отстоять не удастся

Для подтверждения расходов общество представило товарные чеки и чеки ККТ, оформленные от имени нескольких поставщиков. Инспекторы выяснили, что данные организации не были зарегистрированы в ЕГРЮЛ, не состояли на налоговом учете. Следовательно, такие контрагенты не обладали правоспособностью и не могли поставлять товары обществу. Суд учел, что представленные чеки ККТ не являются доказательством оплаты товара, поскольку документы о передаче денег организациям, которые не существуют, не могут подтверждать расходы

Суд поддержал
налоговые органы

*Постановление ФАС
Северо-Западного округа
от 8 февраля 2012 г.
№ А66-5501/2011*

Страховые взносы

Премии к праздникам должны облагаться взносами

ФСС не согласился с тем, что ИП не облагал взносами премии работникам к праздникам. Суд подчеркнул, что в перечень выплат, на которые не начисляются взносы в ФСС, не включены спорные выплаты работникам матпомощи. По своей сути указанные выплаты являются элементами оплаты труда. Премии к праздникам подлежат включению в расчетную базу для начисления взносов на «несчастное» страхование

Суд поддержал
ФСС России

*Определение ВАС РФ
от 16 февраля 2012 г.
№ ВАС-1817/12*

ПФР забыл указать сумму недоимки в требовании

Пенсионный фонд РФ выставил страхователю требование об уплате пени, но забыл указать сумму недоимки. Суд отметил, что требование, в котором не указано, на какую сумму задолженности по взносам начислены пени, за какой период они образовались, считается недействительным

Суд поддержал
плательщика взносов

*Постановление ФАС
Западно-Сибирского округа
от 20 февраля 2012 г.
№ А46-5496/2011*

Трудовые отношения

С работника нельзя взыскать суммы, излишне выплаченные из-за технической ошибки

При проведении расчета денежная сумма в счет компенсации за неиспользованный отпуск и премии была по ошибке выплачена увольняемому сотруднику дважды. Компания требует вернуть излишнюю сумму. Суд отметил, что в случае ошибочной излишней выплаты возврату подлежат лишь те суммы, выплата которых произошла в результате счетной, а не технической ошибки со стороны работодателя

Суд поддержал работника организации

Определение Верховного Суда РФ от 20 января 2012 г. № 59-В11-17

Администрирование

После составления справки ИФНС не вправе требовать дополнительные документы на проверку

Инспекция направила требование о представлении дополнительных документов. Компания на него не отреагировала, т.к. вместе с требованием пришла справка об окончании проверки. ИФНС оштрафовала компанию. Как отметил суд, в день составления справки об окончании проверки налогоплательщик перестает быть проверяемым лицом. Значит он не обязан представлять документы после указанного дня

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 8 февраля 2012 г. № А79-2715/2011

Сверхлимит по наличке «сыграл» против вычета по НДС и принятия расхода

При проверке ИП инспекция не нашла оправдательных документов на расходы, отнесенные на затраты и НДС к вычету. Представленные ИП после проверки документы выглядели недостоверными: подпись контрагента отличалась от подписи на документах, бухгалтер с указанной фамилией в данной фирме не работал. Кассовые документы об оплате за работы свидетельствуют о превышении лимита расчета наличными по договору. Суд посчитал сделку фиктивной

Суд поддержал налоговые органы

Постановление ФАС Северо-Западного округа от 3 февраля 2012 г. А56-15548/2011

Детализировать содержание услуг по управлению предприятием не обязательно

ИФНС заподозрила компанию в получении необоснованной выгоды по операциям с контрагентом, который оказывал услуги по управлению компанией. Понесенные компанией затраты не обоснованы, так как в ее штате имеются сотрудники, выполняющие аналогичные обязанности. Суд отклонил эти доводы ИФНС. Контрагент по договору принял на себя обязанности единоличного исполнительного органа, что не входило в обязанности сотрудников компании

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Московского округа от 6 февраля 2012 г. № А40-46403/11-91-198

График внесения платежей и сдачи отчетности

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

| Плательщики | Вид отчетности и платежа | Примечание |
|---|---|--|
| 2 мая | | |
| Налог на имущество организаций (Республика Татарстан) | | |
| Налогоплательщики | Представление расчета по авансовым платежам за I квартал 2012 года | Форма расчета утверждена приказом ФНС России от 24 ноября 2011 г. № ММВ-7-11/895 |
| Налог на доходы физических лиц | | |
| Налогоплательщики, указанные в статьях 227, 227.1 и 228 НК РФ | Представление декларации за 2011 год | Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 10 ноября 2011 г. № ММВ-7-3/760@ |
| Налог на добычу полезных ископаемых | | |
| Налогоплательщики, признаваемые пользователями недр | Представление декларации за март 2012 года | Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 7 апреля 2011 г. № ММВ-7-3/253@ |
| Бухгалтерская отчетность | | |
| Организации | Представление квартальной бухгалтерской отчетности за I квартал 2012 года | Формы отчетности приведены в приложении к приказу Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н |
| 5 мая | | |
| Налог на имущество организаций (Республика Татарстан) | | |
| Налогоплательщики | Уплата авансового платежа за I квартал 2012 года (статья 4 закона Республики Татарстан от 28 ноября 2003 г. № 49-ЗРТ) | |
| Земельный налог (г. Казань) | | |
| Организации или физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями | Уплата авансового платежа в размере 1/4 соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка за I квартал 2012 года (пункт 4 статьи 396 НК РФ) | |

| | | |
|--|---|---|
| 10 мая | | |
| Транспортный налог (Республика Татарстан) | | |
| Налогоплательщики | Уплата авансовых платежей за I квартал 2012 года (пункт 1 статьи 8 закона Республики Татарстан от 28 ноября 2002 г. № 24-ЗРТ) | |
| 15 мая | | |
| Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ | | |
| Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование | Уплата ежемесячного обязательного платежа за апрель 2012 года в Пенсионный фонд (пункт 5 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ) | |
| Страховые взносы в ФСС РФ | | |
| Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | Уплата ежемесячного обязательного платежа за апрель 2012 года | |
| Страховые взносы в фонды медицинского страхования | | |
| Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование | Уплата ежемесячного обязательного платежа за апрель 2012 года | |
| Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ | | |
| Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование | Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам за I квартал 2012 года | Форма расчета утверждена приказом Минздравсоцразвития России от 12 ноября 2009 г. № 894н |
| Страховые взносы в фонды медицинского страхования | | |
| Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование | Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам за I квартал 2012 года | Форма расчета утверждена приказом Минздравсоцразвития России от 12 ноября 2009 г. № 894н |
| Индивидуальный (персонифицированный) учет в системе обязательного пенсионного страхования | | |
| Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование | Представление сведений о страховых взносах и страховом стаже застрахованных лиц за I квартал 2012 года | Формы сведений утверждены постановлением Правления Пенсионного фонда РФ от 31 июля 2006 г. № 192п |
| Акцизы | | |
| Налогоплательщики, осуществляющие на территории РФ производство алкогольной продукции (за исключением вин натуральных, в т.ч. шампанских, игристых, газированных, шипучих, натуральных напитков с объемной долей этилового спирта не более 6% объема | Уплата авансового платежа по налогу за май 2012 года (пункт 6 статьи 204 НК РФ) | |

| | | |
|---|---|---|
| готовой продукции, изготовленных из виноматериалов, произведенных без добавления этилового спирта) и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции | | |
| 16 мая | | |
| Налог на прибыль организаций | | |
| Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли | Уплата налога с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам за апрель 2012 года (пункт 4 статьи 287 НК РФ) | |
| 21 мая | | |
| Налог на добавленную стоимость | | |
| Налогоплательщики и налоговые агенты | Уплата 1/3 суммы налога за I квартал 2012 года | |
| Косвенные налоги | | |
| Налогоплательщики при импорте товаров на территорию РФ с территории государств-членов таможенного союза по: – принятым на учет импортируемым товарам; – платежу, предусмотренному договором (контрактом) лизинга | Уплата косвенных налогов (НДС и акцизов) за исключением акцизов по маркируемым подакцизным товарам за апрель 2012 года | |
| Налогоплательщики при импорте товаров на территорию РФ с территории государств-членов таможенного союза | Представление декларации по косвенным налогам (НДС и акцизам) за апрель 2012 года | Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 7 июля 2010 г. № 69н |
| Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов | | |
| Организации, получившие в установленном порядке разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов | Уплата регулярного взноса по сбору (статья 333.5 НК РФ) | |
| Налог на игорный бизнес (Республика Татарстан) | | |
| Организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса | Представление декларации и уплата налога за апрель 2012 года (статьи 370 и 371 НК РФ) | Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 28 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/985@ |
| 25 мая | | |
| Акцизы | | |
| Плательщики акциза (кроме плательщиков, имеющих свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямым бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом) | Уплата акцизов и представление налоговой декларации за апрель 2012 года (статья 204 НК РФ) | Форма декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2011 г. № ММВ-7-3/369@. Форма декларации по акцизам на табачные изделия утверждена приказом Минфина России от 14 ноября 2006 г. № 146н |

| | | |
|---|--|--|
| Плательщики акциза, имеющие свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом | Уплата акцизов по прямогонному бензину и денатурированному этиловому спирту и представление налоговой декларации за февраль 2012 года (статья 204 НК РФ) | Форма декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2011 г. № ММВ-7-3/369@ |
| Отчет по использованию этилового спирта | | |
| Организации, имеющие свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом | Представление отчета об использовании денатурированного этилового спирта за апрель 2012 года (пункт 2 приложения к приказу Минфина России от 27 февраля 2006 г. № 31н) | Формы отчета приведены в приложениях № 1 и № 2 к приказу Минфина России от 27 февраля 2006 г. № 31н |
| Налог на добычу полезных ископаемых | | |
| Организации, являющиеся пользователями недр | Уплата налога за апрель 2012 года (статья 344 НК РФ) | |
| 28 мая | | |
| Налог на прибыль организаций | | |
| Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли | Представление декларации и уплата авансового платежа за апрель 2012 года (статьи 289 и 287 НК РФ) | Форма утверждена приказом ФНС России от 15 декабря 2010 г. № ММВ-7-3/730@ |
| Налогоплательщики, уплачивающие только квартальные авансовые платежи | Уплата 2-го ежемесячного авансового платежа по налогу за II квартал 2012 года (статья 287 НК РФ) | |
| Налоговые агенты, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли | Представление налогового расчета за апрель 2012 года | Форма утверждена приказом ФНС России от 15 декабря 2010 г. № ММВ-7-3/730@ |
| 31 мая | | |
| Налог на добычу полезных ископаемых | | |
| Организации, являющиеся пользователями недр | Представление налоговой декларации за апрель 2012 года (статья 345 НК РФ) | Форма утверждена приказом ФНС России от 16 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/928@ |

| Производственный календарь на май 2012 года | |
|--|-------|
| Количество дней | |
| Календарные дни | 31 |
| Рабочие дни | 21 |
| Выходные и праздничные дни | 10 |
| Рабочее время (в часах) | |
| При 40-часовой рабочей неделе | 167 |
| При 36-часовой рабочей неделе | 150,2 |
| При 24-часовой рабочей неделе | 99,8 |

Есть вещи, за которые
не надо платить.



Попробуй!
Бесплатно.

Акция доступна
всем страхователям
не зарегистрированным
в системе Контур-Экстерн



г. Казань, ул. Спартаковская
дом 2, офис 351
тел. (843) 570-54-71 (72, 73)
sales@esc-kazan.ru
www.esc-kazan.ru

Перечень случаев проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2011 год (согласно законодательству РФ)

| №.№ пп | Проведение аудита обязательно в случае, если | Документ, которым установлено проведения обязательного аудита | Вид отчетности, подлежащей аудиту | Кто вправе проводить аудит |
|---|---|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| <i>Организация имеет определенную организационно-правовую форму</i> | | | | |
| 1 | Организация является ОАО, ценные бумаги которого допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на РЦБ | Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункты 1, 2; Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ, статья 5 | Бухгалтерская годовая, консолидированная годовая | Аудиторская организация (АО), в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г. |
| 2 | Организация является ОАО, отличным от АО, указанного в пункте 1 настоящей таблицы | Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 1 | Бухгалтерская годовая | АО, индивидуальный аудитор |
| 3 | Организация является фондом (за исключением государственных внебюджетных фондов) | Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 3 | Бухгалтерская годовая | АО, индивидуальный аудитор |
| <i>Организация осуществляет определенный вид деятельности</i> | | | | |
| 4 | Организация (кроме указанной в пункте 1 настоящей таблицы), ценные бумаги которой допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на РЦБ | Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 2 Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ, статья 5 | Бухгалтерская годовая, консолидированная годовая | АО, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г. |
| 5 | Организация является кредитной организацией | Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 3; Федеральный закон от 2 декабря 1990 г. № 395-1, статья 42; Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ, статья 5 | Бухгалтерская годовая, консолидированная годовая | АО, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г. |
| 6 | Организация является головной кредитной организацией банковской группы | Федеральный закон от 2 декабря 1990 г. № 395-1, статья 42 | Консолидированная годовая (банковской группы) | АО, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г., и осуществляющее аудиторскую проверку кредитных организаций не менее двух лет |
| 7 | Организация является головной организацией банковского холдинга (управляющая компания банковского холдинга) | Федеральный закон от 2 декабря 1990 г. № 395-1, статья 42 | Консолидированная годовая (банковского холдинга) | АО, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г., и осуществляющее аудиторскую проверку кредитных организаций не менее двух лет |
| 8 | Организация является бюро кредитных историй | Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 3 | Бухгалтерская годовая | АО, индивидуальный аудитор |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|----|--|--|--|---|
| 9 | Организация является профессиональным участником рынка ценных бумаг | Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 3; Федеральный закон от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ, статья 22, часть 9 | Бухгалтерская годовая | АО, индивидуальный аудитор |
| 10 | Организация является страховой организацией | Федеральный закон от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ, статья 22, часть 9; Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ, статья 5 | Консолидированная годовая | АО, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г. |
| 11 | Организация является страховым обществом взаимного страхования | Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 3; Федеральный закон от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ, статья 26, часть 2; Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ, статья 5 | Бухгалтерская годовая, консолидированная годовая | АО, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г. |
| 12 | Организация является клиринговой организацией (лицом, осуществляющим функции центрального контрагента) | Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 3; Федеральный закон от 7 февраля 2011 г. № 7-ФЗ, статья 5, часть 12 | Бухгалтерская годовая | АО, индивидуальный аудитор |
| 13 | Организация является товарной биржей | Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 3 | Бухгалтерская годовая | АО, индивидуальный аудитор |
| 14 | Организация является валютной биржей | Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 3 | Бухгалтерская годовая | АО, индивидуальный аудитор |
| 15 | Организация является фондовой биржей | Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 3 | Бухгалтерская годовая | АО, индивидуальный аудитор |
| 16 | Организация является негосударственным пенсионным фондом | Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 3; Федеральный закон от 7 мая 1998 г. № 75-ФЗ, статья 22 | Бухгалтерская годовая | АО, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г. |
| 17 | Организация является управляющей компанией НПФ | Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 3 | Бухгалтерская годовая | АО, индивидуальный аудитор |
| 18 | Организация является акционерным инвестиционным фондом | Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 3; Федеральный закон от 29 ноября 2001 г. № 156-ФЗ, статьи 49, 50 | Бухгалтерская годовая | АО, индивидуальный аудитор |
| 19 | Организация является управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда | Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 3 | Бухгалтерская годовая | АО, индивидуальный аудитор |
| 20 | Организация является управляющей компанией ПИФ | Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 3; Федеральный закон от 29 ноября 2001 г. № 156-ФЗ, статьи 49, 50 | Бухгалтерская годовая | АО, индивидуальный аудитор |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|-------------------------------|---|--|-----------------------|---|
| 21 | Организация является организатором лотерей (за исключением организатора лотерей, который выступает от имени РФ, субъекта РФ или муниципального образования) | Федеральный закон от 11 ноября 2009 г. № 138-ФЗ, статья 23 | Бухгалтерская годовая | АО, индивидуальный аудитор |
| 22 | Организация является оператором лотереи | Федеральный закон от 11 ноября 2009 г. № 138-ФЗ, статья 23 | Бухгалтерская годовая | АО, индивидуальный аудитор |
| 23 | Организация является управляющей компанией, осуществляющей деятельность, предусмотренную Федеральным законом от 20 августа 2004 г. № 117-ФЗ | Федеральный закон от 20 августа 2004 г. № 117-ФЗ, статья 20, часть 2, пункт 13 | Бухгалтерская годовая | АО |
| 24 | Организация является специализированным депозитарием, осуществляющим деятельность, предусмотренную Федеральным законом от 20 августа 2004 г. № 117-ФЗ | Федеральный закон от 20 августа 2004 г. № 117-ФЗ, статья 21, часть 2, пункт 14 | Бухгалтерская годовая | АО |
| 25 | Организация является жилищным накопительным кооперативом | Федеральный закон от 30 декабря 2004 г. № 215-ФЗ, статья 54, часть 1 | Бухгалтерская годовая | АО, индивидуальный аудитор |
| 26 | Организация является саморегулируемой организацией | Федеральный закон от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ, статья 12, часть 4 | Бухгалтерская годовая | АО, индивидуальный аудитор |
| 27 | Организация является профессиональным объединением страховщиков (в сфере ОСАГО владельцев транспортных средств или владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте) | Федеральный закон от 25 апреля 2002 г. № 40-ФЗ, статья 28, часть 6; Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 225-ФЗ, статья 21, часть 4 | Бухгалтерская годовая | АО |
| 28 | Организация является застройщиком, привлекающим денежные средства участников долевого строительства для строительства многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости (за исключением объектов производственного назначения) | Федеральный закон от 30 декабря 2004 г. № 214-ФЗ, статья 20 | Бухгалтерская годовая | АО, индивидуальный аудитор |
| <i>Конкретные организации</i> | | | | |
| 29 | Центральный банк РФ | Федеральный закон от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ, статья 93 | Бухгалтерская годовая | АО |
| 30 | Агентство по страхованию вкладов | Федеральный закон от 23 декабря 2003 г. № 177-ФЗ, статья 24, часть 6 | Бухгалтерская годовая | АО, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г. |
| 31 | Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк) | Федеральный закон от 17 мая 2007 г. № 82-ФЗ, статья 8, часть 1 | Бухгалтерская годовая | АО, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г. |
| 32 | Российская корпорация нанотехнологий | Федеральный закон от 19 июля 2007 г. № 139-ФЗ, статья 8, часть 2 | Бухгалтерская годовая | АО, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г. |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|--|--|--|---|
| 33 | Фонд содействия реформированию ЖКХ | Федеральный закон от 21 июля 2007 г. № 185-ФЗ, статья 13, часть 1 | Бухгалтерская годовая | АО, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г. |
| 34 | Госкорпорация по строительству олимпийских объектов и развитию г. Сочи как горноклиматического курорта | Федеральный закон от 30 октября 2007 г. № 238-ФЗ, статья 9, часть 1 | Бухгалтерская годовая | АО, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г. |
| 35 | Государственная корпорация «Ростехнолгин» | Федеральный закон от 23 ноября 2007 г. № 270-ФЗ, статья 8, часть 4 | Бухгалтерская годовая | АО, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г. |
| 36 | Государственная корпорация по атомной энергии «Росатом» | Федеральный закон от 1 декабря 2007 г. № 317-ФЗ, статья 35, часть 1 | Бухгалтерская годовая, консолидированная годовая | АО, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г. |
| 37 | Фонд содействия развитию жилищного строительства | Федеральный закон от 24 июля 2008 г. № 161-ФЗ, статья 10, часть 1 | Бухгалтерская годовая | АО, индивидуальный аудитор |
| 38 | Открытое акционерное общество «Российские железные дороги» | Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 1; Федеральный закон от 27 февраля 2003 г. № 29-ФЗ, статья 6, часть 2 | Бухгалтерская годовая | АО, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г. |
| 39 | Центр исторического наследия Президента РФ, прекратившего исполнение своих полномочий | Федеральный закон от 13 мая 2008 г. № 68-ФЗ, статья 16, часть 6 | Бухгалтерская годовая | АО, индивидуальный аудитор |
| <i>Организация имеет определенные финансовые показатели</i> | | | | |
| 40 | Объем выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) организации (за исключением органов госвласти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, ГУП и МУП, с/х кооперативов, союзов этих кооперативов) за предшествующий отчетному год превышает 400 млн руб. или сумма активов бухбаланса по состоянию на конец предшествующего отчетному года превышает 60 млн руб. | Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 4 | Бухгалтерская годовая | АО, индивидуальный аудитор |
| <i>Организация составляет консолидированную отчетность</i> | | | | |
| 41 | Не поименованные в настоящей таблице организации (за исключением органа госвласти, органа местного самоуправления, государственного внебюджетного фонда, а также государственного и муниципального учреждения), представляющие и (или) публикующие сводную (консолидированную) бухгалтерность | Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 5 | Консолидированная годовая | АО, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г. |

5 забавных решений судов



В преддверии 1 апреля мы собрали для Вас забавные и нелепые реальные решения судов по налоговым спорам.

Не беда, если руководитель контрагента «начальствует» в 165 фирмах

Предприниматель работал по договорам с поставщиками, директорами которых являлись лица, одновременно исполняющие обязанности директоров сразу в нескольких фирмах. Да не просто в нескольких, а в 165 и 157 организациях. В связи с этим налоговый проверяющий обвинил предпринимателя в недобросовестности.

Однако ФАС Волго-Вятского округа в постановлении от 18 декабря 2009 г. № А43-24820/2008 не поддержал выводы налогового органа. Суд отметил, что довод инспекции о том, что директора поставщиков являются руководителями 165 и учредителями 157 организаций, сам по себе не является доказательством недобросовестности предпринимателя.

Заключать договоры с контрагентами, которые еще не прошли госрегистрацию, можно

ФАС Западно-Сибирского округа в постановлении от 25 января 2010 г. № А27-7155/2009 пришел к следующему выводу. Подписание договора до того, как сведения о контрагенте внесены в ЕГРЮЛ, не свидетельствует о том, что компания получила необоснованную налоговую выгоду. Если все документы правильно оформлены, затраты по ним можно учесть при расчете налогов.

Компания подписала договор оказания услуг в мае 2005 года. В этот момент контрагент еще не имел свидетельства о госрегистрации, но уже в июне того же года сведения о нем были внесены в Госреестр. В период, когда услуга фактически была оказана, исполнитель уже являлся действующим юридическим лицом. Акты об оказании услуг и счета-фактуры были выставлены уже после регистрации в ЕГРЮЛ. Компания решила, что вправе принять документы к учету и на их основании уменьшить прибыль, а также поставить НДС к вычету. Судьи согласились с доводами компании.

Документ подписан директором поставщика после его смерти

Налоговые органы доначислили обществу НДС и налог на прибыль. Основание – распространенная ошибка многих, принятие к учету документов, которые подписаны неустановленными лицами. В данной ситуации на документах стояла подпись руководителя организации-поставщика, который некоторое время назад скончался. Общество обратилось в суд.

Суд не поддержал общество и отметил, что документы, подписанные после смерти руководителя поставщика, не могут служить основанием для проведения налоговых вычетов по НДС и включения в затраты (определение ВАС РФ от 17 марта 2010 г. № ВАС-2627/10).

Страхователь доказал, что опоздал с отчетом из-за очередей: штраф аннулирован

Управление ПФР назначило предпринимателю день сдачи индивидуальных сведений за 2008 год на 30 января 2009 года. Он пришел в назначенный день, но отчет не был принят, так как выяснилось, что фонд в этот день принимает документы только от фермерских хозяйств. ИП сразу написал жалобу руководству управления. 26 февраля он снова пришел с отчетностью, но и в этот раз отчет сдать не удалось, так как на приеме работало всего два инспектора, и из-за огромной очереди предприниматель не успел сдать сведения до конца рабочего дня. Он снова написал жалобу руководителю УПФР.

Наконец, 16 марта сотрудники фонда приняли у ИП сведения, но тут же выписали штраф в сумме 1 148 рублей, сказав, что отчет следовало сдать не позднее 1 марта 2009 года.

ФАС Северо-Западного округа штраф отменил, решив, что ИП сделал все возможное, чтобы сдать сведения вовремя, а фонд пытался оштрафовать его за собственные недочеты (постановление от 2 августа 2010 г. № А56-79769/2009).

Компания доказала, что для вычета вправе сама себе выставить счет-фактуру

При выездной проверке филиала АО инспекция выявила, что компания приняла к вычету налог по бракованным товарам, возвращенным покупателями-физлицами. При возврате АО выставляло само себе счета-фактуры. Инспекторы заявили, что счета-фактуры оформлены с нарушениями, потому что их может выписать только контрагент, и сняли вычеты НДС на общую сумму 5,9 млн рублей.

Компания в суде заявила, что у нее были все основания принять к вычету налог по возвращенному товару, раз возврат отражен в учете. Налоговый кодекс РФ не определяет, какими именно документами оформлять возврат. Кроме того, у АО особый случай – товар продавали по почте, брак возвращали тоже через почту. Так что покупатели-физлица не могли ни выставить счет-фактуру, ни предъявить чек при возврате товара. Официальных разъяснений о том, как оформлять возврат товара в такой ситуации, нет. В связи с этим компания приняла решение выставить себе возвратные счета-фактуры. ФАС Московского округа в постановлении от 5 июля 2010 г. № КА-А40/6601-10 счел доводы АО убедительными, а вычеты НДС – правомерными.





Деловая женщина

Идеальный образ деловой женщины складывается из профессиональной компетенции, образованности, умения общаться с людьми, серьезного отношения к своей внешности, склонности к лидерству.

Сегодня в силу целого ряда причин в нашем обществе постепенно складываются новые социальные типы, вынуждая людей так или иначе меняться. В нашу жизнь уверенно входят деловые люди – мужчины и женщины, и общество начинает ценить деловитость как условие успеха. А есть ли у предпринимательства лицо, мужское или женское? Может быть, для бизнеса все равно, какого ты пола, необходимо всего лишь полностью нести за все ответственность и надеяться только на себя? И все же деловая женщина – это не совсем то же самое, что деловой мужчина. Об этом мы и поговорим сегодня.

Безусловно, в таких качествах, как деловитость, гибкость, способность к сотрудничеству, главное – не какого ты пола, а что ты реально умеешь. И здесь женщине несколько не легче и не труднее, чем мужчине. Надо признать, что у нас пока еще не вполне сложился тип делового человека, как мужской, так и женский. Весь мир качествам, которые входят в понятие деловитость, учится специально. В этих условиях медленно, но верно идет поиск чисто женского образца деловитости, при этом подразумевается, что отличия все же есть.

Так какая же она, деловая женщина? Да, она активно работает и не мыслит себя без этого. При этом ее никак нельзя назвать «синим чулком»: она ни сколько не утрачивает женственности и не пытается обойтись без остальных женских ролей. Да, она готова меняться и учиться всему новому, она ждет конкретных успешных результатов и готова ради этого вертеться как белка в колесе.

Естественно, психологи не могут обойти вниманием факт формирования нового типа в нашем обществе. Не так давно был проведен опрос мужчин, работающих в деловой сфере, которым задавался вопрос: какие качества они ценят больше всего в женщине-партнере? Как ни странно, на первое место все опрашиваемые ставили вовсе не деловитость или профессионализм, а привлекательную внешность, аккуратность, хороший вкус, который они прямо связывают с проявлением качества ума. Внешность дополняют хорошие манеры, умение держаться в обществе, говорить и слушать. И все же почему на первом месте не профессионализм? Дело в том, что именно женщинам свойственно, как показывают специальные исследования, относиться к представительницам своего пола в бизнесе гораздо критичнее мужчин. Именно женщины ищут в соратницах прежде всего недостатки и замечают даже самую маленькую «соринку в глазу». Мужчины же, как правило, если у них нет проблем с самооценкой, не конкурируют с женщиной настолько, чтобы прежде всего видеть в ней деловую соперницу, а не женщину.

Только на второе место среди ценных качеств деловой женщины опрашиваемые мужчины поставили компетентность и деловитость. Они отметили их проявление в

организованности, в четкости, в умении контролировать время и события, в единстве слов и дел, в обязательности.

И, наконец, на третье место было поставлено, уж совсем бесценное женское качество – умение общаться, искренняя заинтересованность в контактах с людьми, способность оказать поддержку, выслушать и главное – понять другого. Эта черта с приходом женщин в мир деловых людей заметно изменила сам стиль взаимодействия людей в организациях. Женщина изначально способнее, чем мужчина в менеджерской работе именно за счет того, что больше внимания уделяет контактам между людьми. Женщины существенно повлияли на атмосферу деловой среды, внося в нее свои ценности – мягкость, гибкость, эмоциональность (а за счет нее большую чувствительность к малейшим нюансам в поведении другого человека), поддержку, стремление к общению, любознательность. Контактность, склонность к компромиссам (в хорошем смысле этого слова) делают женщину порою более успешной в ведении переговоров, в достижении результатов в сотрудничестве. Вообще, существует заметный разрыв между коммуникативными способностями у мужчин и у женщин. Не даром в последнее время среди мужской половины делового мира явно наметилась тенденция сократить этот разрыв с помощью всевозможных семинаров и тренингов общения, где психологи специально обучают нелегкому искусству коммуникации.

Все это вовсе не означает, что умение женщин общаться не требует шлифовки – нет предела совершенству!

Картина не была бы полной, если бы в опросе не были затронуты и негативные (по мнению мужчин) качества деловой женщины. Здесь первенство держит стремление манипулировать людьми (мужчинами, в частности). Более чувствительная и наблюдательная, чем мужчина, женщина оказывается успешней в ситуациях, требующих компромиссного решения. Вообще, граница между умением общаться и умением манипулировать весьма неопределенная. Манипулирование – качество, позволяющее сознательно или бессознательно влиять на другого в целях извлечения собственной выгоды. Уж как-то так повелось во все времена считать, что только женщине свойственно интриговать, сплетничать, строить козни. Манипуляция может принимать разнообразные формы – от самых изощренных, когда причудливо сплетается достоверная и недостоверная информация, заводящая партнера в ловушку неискренности и собственной выгоды манипулятора, до прямого давления, такого, как жесткий контроль, или заискивания, мнимого самоунижения с целью вызвать жалость или сочувствие, наконец, прямой уход в «болезнь», вызывающий у нормального человека все ту же жалость и желание облегчить участь «страдалицы». Способов манипулирования людьми множество. Но кто сказал, что мужчины совсем не владеют этим искусством? Увы, любое управление людьми весьма близко стоит к манипулированию, здесь важно, чтобы игра и обман не стали единственными и основными стратегиями поведения. Не сказать все, не раскрыть полностью свои планы – право каждого делового человека, а полная открытость зачастую может обернуться не достоинством, а глупостью, недостатком, мешающим успешному ведению дел. Скорее всего, уход от открытого решения проблемы, обращение к манипуляциям – это проявление слабости и непрофессионализма, неумения взаимодействовать конструктивно и эффективно. А это, уж извините, далеко не только женский недостаток.

*Материал подготовила
Зуля Зиновьева*

Судоку

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

налоговые известия №7/2012

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

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

ОБЪЯВЛЕНИЯ

| Наименование организации | Услуги | Контакты |
|--|---|--|
| <p>Международный Центр Делового Образования</p> | <p>– Обучение в сфере МСФО и финансов</p> | <p>тел.: (843) 518-81-77 г.Казань, пр.Ибрагимова, 58, оф.606 www.mcdo-link.ru</p> |
| <p>ООО «ИнфоЦентр «Консультант-Плюс»</p> | <p>– Справочно-правовая система</p> | <p>тел.: (843) 292-52-12 г.Казань, ул.Бутлерова, 21 cons@infocenter.kgts</p> |
| <p>Юридическое агентство ЮНЭКС</p> | <p>– Налоговая практика – Гражданская практика – Судебная практика – Юридические услуги в сфере сделок с недвижимостью – Оценочная деятельность</p> | <p>тел.: (843) 555-60-65 г.Казань, пр. Ямашева, 10 www.uneks.ru uneks@uneks.ru</p> |
| <p>ТаксНет</p> | <p>– Электронная отчетность</p> | <p>тел.: (843) 231-92-04, 231-92-47 г.Казань, ул. К.Насыри, 28 г.Казань, ул. Короленко, 61 www.taxnet.ru</p> |
| <p>ФБК Поволжье</p> | <p>– Аудит – Комплекс услуг по бухгалтерскому и налоговому консультированию – Независимая оценка</p> | <p>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 acg-pkf@mail.ru fbk-povolzje@acg-pkf.ru</p> |
| <p>ЗДЕСЬ МОЖЕТ БЫТЬ ВАШЕ ОБЪЯВЛЕНИЕ</p> | | |

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) 200-94-88

факс: (843) 200-94-78

E-mail: nalog-iz@mail.ru

http:// www.nalog-iz.ru

Отпечатано в типографии

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

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

За содержание рекламных материалов ответственность несут рекламодатели

За содержание статей ответственность несут авторы

© ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия», 2012

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010г. ПИ № ТУ 16-00001. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Налоговые известия РТ», № 7, подготовлено к печати 23.03.12, тираж 1000, заказ №..... отпечатано в ЗАО «ИД «Казанская недвижимость», г. Казань, ул. Актайская, 21

в следующем номере

Отчитываемся в Пенсионный фонд за I квартал

Следующий номер журнала
выйдет 16 апреля

ПОДПИСКА

На почте

по подписному индексу 00163

Через агентства альтернативной подписки, позвонив по телефонам

В Казани:

«Пресса для Вас»

(843) 291-09-99

«Центр Консультант»

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

«Урал-Пресс Казань» (843) 277-95-57

«Система Главбух Регионы-Казань»

(843) 513-08-82

Через редакцию

по безналичному расчету, перечислив сумму
стоимости подписки на расчетный счет

ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия»

Стоимость адресной подписки

на квартал: 1434 рубля (без НДС)

на 6 месяцев: 2868 рублей (без НДС)

на год: 5736 рублей (без НДС)

Наши реквизиты:

ЗАО «Издательский дом

«Налоговые известия»

ИНН 1660122127 КПП 166001001

р/с 40702810000000006903

в ОАО АИКБ «Татфондбанк»

к/с 30101810100000000815 БИК 049205815

**Обязательно присылайте в редакцию свои
почтовые координаты**

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

200-94-88