

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

тел.: (843)200-94-78, 200-94-88

e-mail: [nalog-iz@mail.ru](mailto:nalog-iz@mail.ru), [www.nalog-iz.ru](http://www.nalog-iz.ru)

**Образец заполнения платежного поручения**

<b>Получатель</b> ИНН 1660122127 КПП166001001 ЗАО "Издательский дом "Налоговые известия"	Сч.№	40702810000000006903
<b>Банк получателя</b> в ОАО «АИКБ «Татфондбанк» г. Казань	БИК Сч.№	049205815 3010181010000000815

**Счет №ЖНИРТ – Ж/2013 от 21.03.13**

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Налоговые известия РТ» май 2013г. – декабрь 2013г.	компл.	1	4624-00
<b>Итого:</b>				4624-00
<b>Без НДС</b>				-
<b>Всего к оплате:</b>				4624-00

**Всего к оплате: Четыре тысячи шестьсот 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**, советник министра финансов РТ

**М. А. Сафиуллин**, руководитель УФНС России по РТ

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

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

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

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

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

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

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

**ИЗ ПЕРВЫХ УСТ**

**Ильдар Сафиуллин: «Борьба с коррупцией приобретает системный характер»** ..... 4

Сотрудники управления по борьбе с экономическими преступлениями могут появиться на пороге каждой фирмы. О том, какова обстановка в сфере экономических преступлений, как вести себя в ходе проверки, мы поговорили с начальником управления экономической безопасности и противодействия коррупции МВД по РТ Ильдаром Сафиуллиным.

**ЧТО НОВОГО?** ..... 10

**КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ** ..... 16

**ОПФР ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ** ..... 20

**МИНЭКОНОМИКИ РТ  
ИНФОРМИРУЕТ** ..... 22

**РОСПОТРЕБНАДЗОР ИНФОРМИРУЕТ** ... 24

**ТЕМА НОМЕРА**

**Новшества аттестации рабочих мест в 2013 году** ..... 25

26 февраля 2013 года вступил в силу приказ Минтруда России от 12 декабря 2012 г. № 590н, который внес изменения в Порядок аттестации рабочих мест. Остановимся более подробно на поправках.

**НАШ ОПРОС**

**Как вы перечисляете взносы: в целых рублях или с копейками?** ..... 28

**БУХГАЛТЕРИЯ**

**Мобильная связь: учитываем расходы правильно** ..... 29

В настоящее время мобильный телефон настолько прочно вошел в жизнь, что без него сложно представить наше существование. Помимо этого мобильная связь активно используется в бизнесе, и необходимость в обеспечении сотрудников связью у большинства работодателей уже давно не вызывает вопросов. Между тем расходы на мобильную связь являются объектом пристального внимания налоговых инспекторов. Что же нужно знать бухгалтеру об их оформлении?

**НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ**

**Типичные ошибки при расчете НДС** ..... 37

Рассмотрим нарушения при исчислении и уплате НДС, которые наиболее часто допускают организации. Налоговые органы при проверке, в первую очередь, обратят свое внимание именно на них.

Такие разные прочие расходы..... 41

Для целей налогообложения прибыли можно учесть многие расходы. В их числе есть особая категория расходов, которые отдельно не перечислены в главе 25 НК РФ, но учитываются при расчете облагаемой базы по налогу на прибыль. Речь идет о прочих расходах, связанных с производством и реализацией, и прочих внереализационных расходах.

## УЧЕТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Как рассчитать зарплату за праздники? ..... 46

Благодаря весенним праздникам в марте и мае, например, меньше рабочих дней. Значит, сотруднику надо платить меньше? Не все так просто. Все зависит от того, какая система оплаты труда для него установлена. Как быть с работником, если в праздники он трудился, а не отдыхал, как все?

## БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ

Вид деятельности нужно подтвердить..... 50

Чтобы не доказывать ФСС, что вы «не верблюд», когда Фонд установит для вас максимальный тариф по взносам на травматизм, до 15 апреля подтвердите свой основной вид деятельности, подав всего три документа в ФСС.

## БЕЗУПРЕЧНЫЙ ДОКУМЕНТ

Приказ, который подтвердит расходы на покупки за счет сотрудников..... 54

## СОВЕТЫ ЮРИСТА

Земли сельхозназначения: «за» и «против» пониженной ставки земельного налога..... 56

Как известно, в отношении земельных участков, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения, применяется пониженная ставка земельного налога. А как быть в случае, если земля сдана в аренду или вид разрешенного использования земельного участка не для сельхозпроизводства или вовсе не установлен?

ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ ..... 60

КАЛЕНДАРЬ БУХГАЛТЕРА..... 64

ДЕЛУ – ВРЕМЯ, ПОТЕХЕ – ЧАС

Юмор в общении детей..... 68

*Дорогие читатели!*

**Часть недовольств, дискуссий вокруг аттестации рабочих мест наконец разрешены. Офисные рабочие места с этого года аттестовывать не нужно. О новшествах читайте в рубрике «Тема номера» на с.25.**

**До 15 апреля стоит подтвердить основной вид деятельности в ФСС – мелочь, а сделать надо. Подробности – на с.50.**

**Отдыхать в России любят. «Праздничный» январь далеко позади, впереди не менее «праздничный» май. В силу производственной необходимости некоторые сотрудники работают и в праздничные дни. Как оплачивать их работу, читайте в рубрике «Учет труда и заработной платы» на с.46.**

*С уважением,  
главный редактор Дарья Федосенко*

## Ильдар Сафиуллин: «Борьба с коррупцией приобретает системный характер»



Сотрудники управления по борьбе с экономическими преступлениями могут появиться на пороге каждой фирмы. О том, какова обстановка в сфере экономических преступлений, как вести себя в ходе проверки, мы поговорили с начальником управления экономической безопасности и противодействия коррупции МВД по РТ Ильдаром Сафиуллиным.

**– Ильдар Рашидович, какова в настоящий момент ситуация в области экономических правонарушений?**

– В 2012 году работа органов внутренних дел республики была направлена на обеспечение экономической безопасности, борьбу с коррупцией и защиту прав собственников от криминальных посягательств.

Всего по республике было выявлено свыше 3 600 преступлений экономической направленности, из которых более 3 100 требуют проведения предварительного расследования, в том числе тяжких и особо тяжких преступлений – более 1 700.

В 2013 году сотрудники ЭБ и ПК не останавливаются на достигнутых результатах. В январе-феврале рост выявленных преступлений экономической направленности составил 2,5% (732 против 714 за тот же период 2012 года), при этом удельный вес преступлений тяжкой и особо тяжкой категории составил 53,7%. В 2 раза больше выявлено преступлений совершенных против государственной власти, интересов государственной службы и службы в органах местного самоуправления (307 против 153). Всего выявлено 134 факта взяточничества, в том числе 53 факта получения взятки и 81 факт дачи взятки и посредничества во взяточничестве.

На 54,5% больше выявлено преступлений налоговой направленности (34 против 22).

**– Давайте определим, в каких случаях фирма может попасть в поле зрения сотрудников управления экономической безопасности и противодействия коррупции?**

– Если она осуществляет противоправную деятельность, занимается незаконной предпринимательской деятельностью, уклоняется от уплаты налогов или сборов, проводит незаконные «обнальные» финансовые операции, то есть если ее деятельность противоречит действующему законодательству.

**– В каких сферах деятельности наиболее распространены экономические преступления?**

– Безусловно, одно из первых мест занимают вопросы противодействия коррупции и сохранности бюджетных средств. В 2012 году зарегистрировано свыше 1 100 преступлений коррупционной направленности, в том числе 140 преступлений, совершенных в крупном размере.

Расследованы и направлены в суд уголовные дела по 779 коррупционному преступлению, привлечены к уголовной ответственности 275 фигурантов. В частности, заключен под стражу бывший глава Верхнеуслон-

ского района республики Александр Тимофеев.

Сотрудниками Управления экономической безопасности и противодействия коррупции МВД Татарстана раскрыта система взяточничества с постановкой лиц на биржу труда в Государственных казенных учреждениях «Центр занятости населения» в Казани. Некоторые недобросовестные сотрудники районных центров занятости населения Казани за определенную сумму ставили граждан на учет по безработице и изготавливали поддельные документы, по которым безработные получали повышенные субсидии.

Значительное количество преступлений совершено в сфере операций с недвижимостью (293 преступления). Наиболее коррупционным рискам подвержены отношения при регистрации земельных участков, в данной сфере выявлено 161 преступление.

Наибольший ущерб экономики республики наносится преступлениями в финансово-кредитной сфере. Так, в 2012 году выявлено 748 преступлений, ущерб составил 257 млн 352 тыс. рублей.

Разоблачена коррупционная схема по получению «материнского капитала» с участием врачей медицинских учреждений города Казани (женская городская консультация № 11 и «Детская городская клиническая больница № 7»), которые за вознаграждения выдавали медицинские справки без осмотра детей, для получения взяткодателями в ЗАГСе свидетельства о рождении ребенка и в Пенсионном Фонде сертификата на «материнский капитал». Установлено более 50 таких фактов, сумма предотвращенного ущерба превысила 20 млн рублей.

Одним из приоритетных направлений Управления является пресечение налоговых преступлений и возвращение похищенных денежных средств в консолидированный бюджет. В 2012

году выявлено 184 преступления налоговой направленности, сумма ущерба по которым составила 242 млн 441 тыс. рублей, из них возмещено 40,8%.

**– Как обстоят дела с «однодневками»?**

– Несмотря на то, что понятие фирма-«однодневка» не закреплено законодательно, его значение хорошо известно не только налогоплательщикам, занимающимся коммерческой деятельностью. Понятно, что создаются такие фирмы только для того, чтобы «обойти» закон. Чаще всего они используются для необоснованной экономии на налогах; неправомерного возмещения НДС из бюджета; незаконного обналичивания денежных средств; для выплаты «серой» заработной платы. Все эти действия наносят серьезный ущерб бюджету страны.

Одной из мер, направленных на пресечение деятельности фирм-«однодневок», стало введение уголовной ответственности за незаконное образование юридического лица (статья 173.1 УК РФ) и незаконное использование документов для образования юридического лица (статья 173.2. УК РФ). В 2012 году в Татарстане возбуждено 42 уголовных дела по статье 173.1 УК РФ.

Не меньший вред экономике республики наносится распространением поддельных денежных знаков. В прошлом году сотрудниками МВД проводились оперативно-профилактические мероприятия по предупреждению, выявлению и пресечению фактов фальшивомонетничества. В результате зарегистрировано 391 факт сбыта фальшивок.

**«Одной из мер, направленных на пресечение деятельности фирм-«однодневок», стало введение уголовной ответственности за незаконное образование юридического лица»**

– **О сфере ЖКХ в последнее время заговорили с новой силой...**

– Это направление также одно из приоритетных в деятельности МВД по РТ.

Особое внимание уделяется проведению мероприятий по проверке расходования средств граждан организациями, управляющими жилищным фондом. Кроме того проводятся проверки законности проведения отборов подрядных организаций на право проведения ремонтных работ, проверки строительных организаций и расходования средств выделенных для выполнения работ по капремонту.

В текущем году в результате предпринятых мер органами внутренних дел по Республике Татарстан в сфере ЖКХ уже выявлено 30 преступлений. Размер установленного материального ущерба по уголовным делам составил более 30 млн рублей.

Наибольшее количество преступлений совершается руководителями управляющих компаний и ТСЖ по фактам хищений денежных средств, поступивших в качестве оплаты за коммунальные услуги и средств, предназначенных на проведение текущего ремонта многоквартирных домов.

Так, направлено в суд уголовное дело в отношении председателя ТСЖ Советского района Казани по факту присвоения денежных средств, предназначенных на текущий ремонт дома, в сумме более 1 млн рублей.

– **Могут ли сотрудники Управления посетить организацию на основании телефонного звонка, поступившего от анонима?**

– Если телефонный звонок поступил от анонима, информация по нему используется в оперативных целях, и только в случае подтверждения от других источников, что организация занимается противозаконной деятельностью, возможна проверка организации.

– **Какими правами наделены сотрудники Управления?**

– Полномочия Управления и действия его сотрудников регламентированы Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 3-ФЗ «О полиции». Законом закреплен перечень прав, предоставленных сотрудникам полиции для выполнения возложенных на них обязанностей. Сотрудники Управления наделены широким кругом полномочий, в частности, они могут:

- производить в соответствии с УПК РФ дознание и следствие по делам о преступлениях, отнесенным к их ведению и к их подследственности;
- осуществлять в соответствии с федеральным законом оперативно-розыскную деятельность;
- по запросу налоговых органов участвовать в налоговых проверках;
- при достаточных данных, указывающих на признаки преступления, производить проверки.

– **Часто ли сотрудникам Управления приходится выступать в роли «неожиданного посетителя»?**

– Сотрудники Управления в данной роли выступают редко, так как в организации предварительно направляются запросы о представлении необходимых документов. Неожиданный визит практикуется в отношении фирм, занимающихся незаконным обналичиванием денежных средств, так как получить от них документы в обычном порядке не представляется возможным.

– **В каких случаях сотрудники Управления могут применить силовые методы?**

– Право на применение физической силы, порядок ее применения определен Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. №3-ФЗ «О полиции». Сотрудники Управления имеют право применять физическую силу, в том числе боевые приемы, для преодоле-

ния противодействия законным требованиям, если ненасильственные способы не обеспечивают возложенных на милицию обязанностей. То есть неисполнение требований сотрудников Управления может привести к применению против вас силы.

– **Дайте рекомендации налогоплательщикам, которых следует придерживаться при прохождении проверки.**

– Прежде всего, при проведении оперативно-розыскного мероприятия не следует воспрепятствовать сотрудникам полиции! В соответствии с Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 3-ФЗ «О полиции» сотрудник полиции, выполняя обязанности, возложенные на полицию, и реализуя права, предоставленные полиции, выступает в качестве представителя государственной власти и находится под защитой государства. Административная ответственность за воспрепятствование исполнению сотрудником полиции служебных обязанностей предусмотрена частью 1 статьи 19.3 КоАП РФ.

– **Каковы результаты проверок, проведенных с начала этого года? Изменилась ли ситуация по сравнению с прошлым годом?**

– За 2 месяца 2013 года проведено 45 гласных оперативно-розыскных мероприятий, по результатам которых возбуждено 3 уголовных дела, 3 административных производства, по остальным мероприятиям материалы направлены для принятия решения в следственные органы. За тот же период 2012 года было проведено столько же гласных оперативно-розыскных мероприятий, возбуждено 3 уголовных дела и 17 административных производств.

– **Что грозит организациям (ИП) в случае выявления хотя бы малейшего нарушения в их хозяйственной деятельности?**



– Основанием для привлечения лица к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах является установление факта совершения нарушения решением налогового органа, вступившим в силу. При выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных к полномочиям налоговых органов, орган внутренних дел направляет материалы в соответствующий налоговый орган.

– **Куда могут обратиться граждане с жалобами?**

– С жалобами граждане могут обращаться, как в вышестоящие органы МВД по Республике Татарстан, так и в органы Прокуратуры Татарстана.

– **На Всероссийской научно-практической конференции, посвященной противодействию коррупции, прошедшей 13 февраля 2013 года в Казани, председатель Совета Федерации РФ Валентина Матвиенко отметила успешный опыт Татарстана в антикоррупционной деятельности. Что позволяет добиваться успешных результатов в борьбе с коррупцией?**

– Татарстан раньше федерального центра начал принимать законы по борьбе с коррупцией. Много из того, что было разработано в Татарстане, потом было учтено при разработке федеральных законов. В настоящее время в республике сформирована четкая

региональная правовая база по борьбе с коррупцией, привлекаются институты гражданского общества, этому вопросу большое внимание уделяет лично Президент республики.

Большое внимание в антикоррупционной работе уделяется двум составляющим – информационной и воспитательной работе среди детей и молодежи, а также обеспечению прозрачности всех действий по борьбе с коррупцией.

В настоящее время борьба с коррупцией приобретает системный, принципиальный и последовательный характер. Об этом свидетельствуют уголовные дела и отставки чиновников вне зависимости от их должности.

В соответствии с Федеральным законом от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» деятельность по противодействию коррупции заключается, прежде всего, в предупреждении коррупции, выявлении, пресечении и раскрытии коррупционных правонарушений, минимизации и ликвидации последствий коррупционных правонарушений. Так вот, основной задачей органов внутренних дел и подразделений ЭБ и ПК, в частности, является выявление и взаимодействие со следственными органами, органами прокуратуры в раскрытии преступлений коррупционной направленности вплоть до доведения уголовного дела до суда и вынесения приговора.

Благодаря предпринятым мерам, по итогам 2012 года в Татарстане по ряду позиций были достигнуты положительные тенденции.

Всего зарегистрировано 922 преступления против госвласти, интересов госслужбы и службы в органах местного самоуправления (+71,7%, в 2011 году – 537 фактов).

В 2,5 раза больше выявлено фактов злоупотребления должностными полномочиями (с 85 до 213 фактов), в 1,2 раза превышения должностных полномочий (с 60 до 72 фактов), в 1,4

раза получения взятки (со 141 до 192 фактов), в 2,7 раза служебного подлога (со 129 до 353 фактов).

#### **– В какой сфере больше всего злоупотреблений?**

– Следует отметить существенное увеличение (на 88%) количества выявленных преступлений коррупционной направленности в сфере государственного управления (со 146 до 275 фактов). Их доля от общего количества составила 30% (в 2011 году – 27%). Вдвое возросла доля преступлений, связанных с незаконным распоряжением государственной (муниципальной) собственностью (составляет 16% от общего количества, с 45 до 148 фактов).

**«Следует отметить существенное увеличение количества выявленных преступлений коррупционной направленности в сфере государственного управления»**

При анализе выявленных фактов так называемой «бытовой коррупции», можно отметить, что уровень преступности по-прежнему высок. Доля противоправных действий в сфере здравоохранения и соцобеспечения населения составила около 33% (в 2011 году – 27%), а их количество возросло более чем в 2 раза (со 144 до 304 фактов). Доля выявленных преступлений в сфере образования сократилась (с 12% до 4%). Данный спад обусловлен, прежде всего, снижением количества выявленных фактов взяточничества в высших учебных заведениях.

Закончено расследование с направлением в суды уголовных дел по 537 коррупционным преступлениям (62,2%, в 2011 году – 331). К уголовной ответственности привлечено 138 лиц (-13,2%, в 2011 году – 159).

В федеральных госорганах уличено в коррупции 30 человек (в 2011 году -



36), республиканских – 45 (35), муниципальных – 61 (55), в том числе 20 представителей выборных органов власти (7), ВУЗах – 7 (9), правоохранительных органах – 15 (10).

Всего фигурантами коррупционных дел стали руководители 35-ти муниципальных образований (в основном сельских поселений), 22-х управлений или отделов органов местного самоуправления; 10-ти структурных подразделений федеральных и республиканских учреждений, министерств, ведомств, 5-ти государственных или муниципальных унитарных предприятий.

**– А примеры можете привести?**

– Например, были возбуждены уголовные дела в отношении бывшего министра экологии и природных ресурсов республики (Садретдинов А.К. причастен в хищении 2,3 млн руб. в рамках государственного контракта); замглавы г.Арска (Сулейманова Ф.А. похитила 900 тыс. руб. по программе предоставления жилья ВОВ); директоров двух государственных унитарных предприятий (Хамзин Р.А – «Республиканский агропромышленный центр инвестиций и новаций», вывел в фирмы 96,6 млн руб.; Шайхутдинов Р.Р. – «Татспиртпром», похитил 6,5 млн руб.) и бывшего руководителя исполкома Высокогорского муниципального района (Садриев Ю.С. совершил отчуждение муниципальных земель на сумму 140 млн. руб.).

**– Газеты пестрят объявлениями типа «Обналичу материнский капитал». В этом направлении работаете?**

– Конечно. В 2012 году были вскрыты системные хищения бюджетных средств и коррупционные риски в рамках реализации государственных программ соцобеспечения отдельных категорий граждан – поддержка безработных, малоимущих, инвалидов (25 млн руб.), предоставления сертификата «Материнский капитал» (19 млн руб.),

развития сельского хозяйства в рамках компенсации затрат от покупки оборудования, строительства объектов, освоения целевых кредитов (7,2 млн руб.), приобретения или строительства льготного жилья (3,6 млн руб.).

**– Факты коррупции имеют место в коммерческой среде?**

– Да, имеют. К примеру, 21 февраля 2013 года с поличным задержаны руководители ООО «Вечный зов» Мананов М.К. и Елькин В.В. (г. Москва), которые получили вознаграждение 5 млн рублей от начальника отдела по проведению тендеров ОАО «Казанская ярмарка» Семенова Р.А. за отказ от исполнения госконтракта, заключенного с Минкультуры РТ, по организации и проведению праздничных мероприятий, в т.ч. по Универсиаде 2013 года в Казани. Сейчас ведется следствие.

**– 9 декабря - Всемирный день борьбы с коррупцией. К данному дню было приурочено 160 мероприятий республиканского уровня. Расскажите о масштабах, участниках и результатах «антикоррупционного марафона».**

– Для более эффективной профилактики коррупции ведется широкое освещение результатов работы в СМИ. Населению сообщается практически о каждом резонансном факте коррупции.

Ряд мероприятий с целью антикоррупционного образования населения проведен 7 декабря, накануне Международного дня борьбы с коррупцией. Совместно с Общественной организацией «Академия творческой молодежи РТ» и Молодежным Движением РТ «Мы...» были проведены информационно-просветительские встречи со студентами-первокурсниками в рамках программы «Не дать – не взять!», молодежные акции по формированию антикоррупционного сознания автоладельцев «Взяток не даю!».

*Беседовала*

*Ольга Щербакова*

## Налог на прибыль

### Субсидии на возмещение расходов учитываются в составе внереализационных доходов

Компания получила бюджетные средства на частичную компенсацию затрат за участие в выставочно-ярмарочных мероприятиях. Каков порядок учета расходов, произведенных в рамках субсидии при исчислении налога на прибыль? Минфин отметил, что затраты на участие в выставке включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией (подпункт 28 пункта 1 статьи 264 НК РФ). А сами субсидии, полученные на возмещение расходов, учитываются в целях налогообложения прибыли в общем порядке в составе внереализационных доходов. При этом такие субсидии не подлежат отдельному учету, и об их расходовании коммерческая организация отчитываться не должна.

*Письмо Минфина России от 28 февраля 2013 г. № 03-03-06/1/5786*

### Минфин напомнил порядок уплаты НДС с услуг по аренде помещений

Финансовое ведомство напомнило, что при оказании услуг по сдаче в аренду помещений объект обложения НДС возникает с момента фактической реализации таких услуг. Моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из дат: день отгрузки товаров (работ, услуг) либо день получения оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) (пункт 1 статьи 167 НК РФ). По мнению Минфина, арендодатель должен начислить НДС в наиболее раннюю из дат: день оплаты (частичной оплаты) в счет предстоя-

щего оказания услуг либо последний день квартала, в котором оказываются услуги, независимо от того, какие периоды оплаты предусмотрены договором аренды.

*Письмо Минфина России от 28 февраля 2013 г. № 03-07-11/5941*

### Доход от продажи доли в уставном капитале можно уменьшить на сумму расходов по ее приобретению

Минфин рассказал, что для целей исчисления НДФЛ сумма дохода, полученного от продажи доли в уставном капитале организации, может быть уменьшена на сумму документально подтвержденных расходов на ее приобретение. При отсутствии документов, подтверждающих произведенные расходы, доход от продажи доли в уставном капитале организации подлежит обложению НДФЛ в полном объеме. Стоит обратить внимание на то, что возможность уменьшения суммы доходов, полученных при продаже доли в уставном капитале организации, на номинальную стоимость такой доли главой 23 НК РФ не предусмотрена.

*Письмо Минфина России от 26 февраля 2013 г. № 03-04-05/4-129*

## НДС

### Скорректирован перечень кодов видов продтоваров, облагаемых НДС по ставке 10%

В Налоговый кодекс РФ внесены изменения, согласно которым налоговая ставка НДС в размере 10 процентов применяется при реализации не только маргарина, но и жиров специального назначения (кулинарных, кондитерских, хлебопекарных), замените-

лей молочного жира, эквивалентов. С учетом данных изменений в перечень Кодов видов продовольственных товаров, утвержденный постановлением Правительства РФ от 31 декабря 2004 г. № 908, включены новые коды товаров, классифицирующие указанную выше продукцию. Кроме того, из перечня исключена продукция, классифицируемая кодом 90 4821 «Смеси топленые сливочно-растительные».

*Федеральный закон  
от 29 ноября 2012 г.  
№ 206-ФЗ*

### **НДС по счету-фактуре с ошибкой в КПП может быть не принят к вычету**

В строке 26 счета-фактуры компания ошибочно указала КПП филиала вместо КПП головной организации. Заявлять к вычету НДС по такому документу будет рискованно. Данный вывод следует из разъяснений, данных Минфином. Финансовое ведомство отметило, что если услуги реализуются головной организацией, имеющих обособленные подразделения, счета-фактуры по оказанным услугам выписываются головной организацией. При этом при заполнении счетов-фактур в строке 26 указывается КПП головной организации. Ссылаясь на эти разъяснения, налоговики могут отказать покупателю в вычете НДС.

*Письмо Минфина России  
от 4 марта 2013 г.  
№ 03-07-09/6404*

## **НДФЛ**

### **Компенсация работнику за увольнение ранее двухмесячного срока не облагается НДФЛ**

Минфин России рассмотрел следующую ситуацию. Работодатель с письменного согласия работника расторг



трудовой договор до истечения двухмесячного срока. В связи с этим работнику была выплачена дополнительная компенсация в размере среднего заработка, исчисленная пропорционально времени, оставшемуся до истечения срока предупреждения об увольнении.

Финансовое ведомство разъяснило, что любые выплаты, производимые работникам при их увольнении (выходные пособия, среднемесячный заработок на период трудоустройства), освобождаются от НДФЛ в сумме, не превышающей в целом трехкратного размера среднего месячного заработка. Дополнительная компенсация в размере среднего заработка, исчисленного пропорционально времени, оставшемуся до истечения срока предупреждения об увольнении, тоже включается в такие выплаты.

Если же работодатель выплатил и другие компенсации и выходные пособия, то сумма превышения общей суммы компенсаций над трехкратным размером зарплаты облагается НДФЛ.

*Письмо Минфина России  
от 6 марта 2013 г.  
№ 03-04-06/6723*

### **Выплаты в связи с аварией освобождены от НДФЛ**

Выплаты, получаемые в связи с аварией, относящейся к чрезвычайным ситуациям, факт которой задо-

кументирован, освобождаются от налогообложения НДС, ведь пунктом 3 статьи 217 НК РФ прямо установлено, что компенсации в возмещение вреда освобождаются от налогообложения. Причем для освобождения данной суммы от налогообложения не имеет значения, нанесен ли ущерб в результате стихийного бедствия и его размер, главное, чтобы факт факта стихийного бедствия или другого чрезвычайного обстоятельства был документально подтвержден.

*Письмо Минфина России  
от 4 февраля 2013 г.  
№ 03-04-06/0-34*

## Страховые взносы

### Компенсация морального вреда в связи с причинением увечья не облагается взносами в ФСС

ФСС РФ разъяснил, начисляются ли страховые взносы на сумму компенсации морального вреда работнику в связи с причинением увечья или иным повреждением здоровья. Фонд отметил, что освобождению от обложения страховыми взносами подлежит компенсация морального вреда, исчисленная и выплаченная работнику в размере, определяемом соглашением сторон трудового договора либо судебным решением, только при наличии подтвержденного факта наступления вреда в результате причинения увечья или иного повреждения здоровья работника вследствие неправомерных действий или бездействия работодателя, выявленных в ходе расследования несчастного случая, произошедшего с работником, а также профессионального заболевания или иного повреждения здоровья.

*Письмо ФСС России  
от 18 декабря 2012 г.  
№ 15-03-11/08-16893*

## Отчетность

### Отчитываемся в ФСС за I квартал по старой форме

Отчитываться по страховым взносам за I квартал 2013 года предстоит по старой форме-4 ФСС (она утверждена приказом Минздравсоцразвития от 12 марта 2012 г. № 216н). Это нам подтвердили в региональном отделении ФСС по Республике Татарстан. Прикладывать таблицу 10 со сведениями об аттестации и медосмотрах не надо (эти сведения представляются только раз в год с отчетностью за III квартал).

Таким образом, ФСС России уже шесть месяцев не может утвердить новый бланк, хотя постоянно сообщает о готовящихся изменениях. Обновленная форма, проект которой недавно был размещен на сайте Минтруда, начнет действовать, вероятно, только с полугодия.

### РСВ-1 ПФР за I квартал сдаем по новой форме

Отчитываться по страховым взносам за I квартал 2013 года предстоит на новых бланках. 4 марта Минюст России зарегистрировал обновленную форму РСВ-1, а также порядок ее заполнения. Так, новая форма расчета по-прежнему включает в себя титульный лист и пять разделов. Но Раздел 2 теперь содержит два подраздела для дополнительных тарифов страховых взносов, которые появились только в этом году. Это касается работников, занятых на вредных и опасных работах. Тарифы для них указаны в статье 58.3 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ. Также в Разделе 1 появилась строка 121. В ней нужно будет отражать доначисления страховых взносов, в том числе с сумм, превышающих предельную базу.

*Приказ Минтруда России  
от 28 декабря 2012 г.  
№ 639н*

## Документы

### При однодневных командировках удостоверение можно не оформлять



Если компания отправляет своего работника в служебную поездку всего на день, то она может не оформлять командировочное удостоверение. Минтруд отметил, что удостоверение необходимо для подтверждения срока поездки, а при однодневной командировке это нецелесообразно. Для того, чтобы обосновать расходы, достаточно будет проездных документов.

*Письмо Минтруда России  
от 14 февраля 2013 г.  
№ 14-2-291*

### Как правильно отразить дни командировки в таблице учета рабочего времени

Минтруд РФ напомнил, что в таблице учета рабочего времени (формы № Т-12 и № Т-13) необходимо отражать все дни служебных поездок, даже в случае, если эти даты приходятся на выходные. Так, дни командировки, в которые сотрудник отсутствует на рабочем месте, обозначаются кодом «К» (или «06» – служебная командировка). Количество отработанных часов при этом проставлять не нужно.

Если же, находясь в командировке, работник трудился в свои выходные

дни, то в таблице указывается буквенный код «РВ» или цифровой код «03». Проставлять количество отработанных в этот день часов нужно только в случае, если руководство дало сотруднику конкретное указание о продолжительности работы в выходной.

*Письмо Минтруда России  
от 14 февраля 2013 г.  
№ 14-2-291*

### Компания может списывать расходы по путевому листу свободной формы

Минфин России в очередной раз подтвердил, что все компании, кроме перевозчиков, вправе оформлять путевые листы по собственной форме. Главное, чтобы в них были реквизиты, обязательные для «первички». Отметим, что такой позиции финансовое ведомство придерживалось и ранее (письмо от 30 ноября 2012 г. № 03-03-07/51). При этом компаниям-перевозчикам безопаснее включить в лист реквизиты из приказа Минтранса от 18 сентября 2008 г. № 152 (информация Минфина России от 4 декабря 2012 г. № ПЗ-10/2012).

*Письмо Минфина России  
от 6 марта 2013 г.  
№ 03-03-06/1/6700*

## Применение ККТ

### Налогоплательщик не вправе подключить к одному кассовому аппарату несколько платежных терминалов

Запрет распространяется и на случаи, когда одна или несколько единиц ККТ подключены к одному или нескольким платежным терминалам с использованием линий и каналов связи, не входящих в состав ККТ и платежного терминала. В обоснование своей позиции налоговики ссылаются

на постановление Семнадцатого ААС от 18 января 2013 г. № 17АП-13496/2012-АК по делу № А60-32228/2012.

Чиновники напомнили, что за указанное нарушение применяется штраф, установленный частью 2 статьи 14.5 КоАП РФ: для граждан его размер варьируется от 1 500 до 2 000 рублей, для должностных лиц – от 3 000 до 4 000 рублей, а для компаний – от 30 000 до 40 000 рублей.

*Письмо ФНС России  
от 25 февраля 2013 г.  
№ АС-4-2/3069*

## Проекты

### **Минфин: планка ограничений по наличным платежам к 2015 году будет снижена до 300 тыс. рублей**

Минфин предлагает понизить планку ограничения по наличным платежам с 2015 года до 300 тысяч рублей с 600 тысяч рублей в 2014 году. Помимо ограничений на покупку за наличный расчет, руководителей компаний обяжут перевести сотрудников на безнал. Исключение будет сделано только, если в компании трудятся менее 35 человек, а в торговых предприятиях – менее 20. Ограничения направлены на то, чтобы снизить объем теневого сектора в российской экономике и повысить собираемость налогов, так как сейчас огромные потоки наличности не учитываются. Кроме ограничений по объему наличных денег в сделках планируется также установить и жесткие санкции за невыполнение данных ограничений.

### **Сумма транспортного налога будет зависеть от стоимости автомобиля**

Минфин опубликовал законопроект, согласно которому исчисление суммы транспортного налога с 1 ян-

варя 2014 года будет производиться с учетом коэффициента:

- 2 – в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 5 до 10 млн рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 5 лет;
- 3 – в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 10 до 15 млн рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 10 лет;
- 3 – в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 15 млн, с года выпуска которых прошло не более 20 лет.

Как планирует финансовое ведомство, средняя стоимость автомобилей будет определяться на основании статистических данных, данных таможенной статистики и данных о сделках на соответствующие марки, модели легковых автомобилей и их модификации.

### **Минфин разработал законопроект о продаже электронных страховок**

Минфин подготовил законопроект, регулирующий электронные продажи страховых полисов. Законопроект делает легитимным право страховщиков использовать электронную подпись и реализовывать страховые услуги и страховые продукты через электронные системы продаж. Законопроект направлен на простые виды добровольного страхования, среди которых страхование от несчастных случаев, страхование выезжающих за рубеж, а также ряд видов страхования имущества, которое проводится без осмотра этого имущества.

### **Мигрантов, обратившихся за разрешением на работу, заставят получать ИНН**

В Госдуму РФ поступил законопроект, направленный на предотвращение уклонения от постановки на учет в налоговом органе иностранных

граждан и лиц без гражданства, намеревающихся осуществлять трудовую деятельность в России. Предполагается, что иностранцев, обратившихся в ФМС за разрешением на работу, автоматически будут ставить на налоговый учет. Причем в сокращенные сроки – в течение трех дней.

Проект закона был разработан ФМС России для совершенствования правового регулирования и обеспечения контроля и надзора за соблюдением законодательства в сфере миграции и законодательства о налогах и сборах.

### **Супермаркеты получают налоговую льготу**



Супермаркеты получают льготу по налогу на прибыль. Данная преференция должна хоть немного компенсировать потери от воровства покупателей. Соответствующий проект закона разработало Министерство финансов, исполняя поручение правительственной комиссии по вопросам конкуренции и развития малого и среднего бизнеса. Стоит отметить, что документ одобрен комиссией правительства по законопроектной деятельности.

### **Предлагается установить обязательное квотирование рабочих мест для выпускников очных форм ВУЗов**

Согласно законопроекту, квота для приема на работу граждан из числа выпускников государственных про-

фессиональных образовательных организаций и государственных образовательных организаций высшего образования, обучавшихся по очной форме обучения за счет бюджетных ассигнований и ищущих работу впервые до истечения первого года после окончания обучения, устанавливается для организаций, среднесписочная численность работников которых за месяц составляет от 100 и более человек, в размере не менее 1% от среднесписочной численности работников за месяц.

Предусмотрено, что работодатели независимо от организационно-правовых форм и форм собственности организаций организуют квотируемые рабочие места для указанных граждан из числа выпускников за счет собственных средств. Отказ работодателя в приеме на работу граждан из числа выпускников в пределах установленной квоты повлечет за собой наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 2 до 3 тыс. рублей.

### **Ограничен максимальный размер больничного при несчастном случае на производстве**

Во втором и третьем чтении одобрен законопроект, устанавливающий ограничения размера пособий по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве и профессиональным заболеванием. Законопроектом устанавливается ограничение размера пособия в расчете на месяц в сумме, не превышающей четырехкратного размера ежемесячной страховой выплаты, установленной пунктом 12 статьи 12 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ. Таким образом, в расчете на один месяц размер пособия составит 235 880 руб. В случае если пособие, исчисленное из среднего заработка, превысит максимальный размер пособия, определен механизм расчета данного пособия из установленного максимального размера.

## Внесены изменения в порядок исчисления социальных пособий

*Постановление Правительства РФ  
от 20 февраля 2013 г. № 145*

В целях приведения в соответствие с действующим законодательством внесены изменения в «Положение об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», утв. постановлением Правительства РФ от 15 июня 2007 г. № 375.

Во-первых, уточнен порядок расчета среднего дневного заработка. Средний дневной заработок для исчисления пособия по временной нетрудоспособности определяется путем деления заработка, начисленного за расчетный период, на 730. Ранее в пункте 15 Положения говорилось, что такой порядок расчета среднего заработка применяется «во всех случаях для исчисления пособий ... за исключением исчисления ежемесячного пособия по уходу за ребенком».

Во-вторых, Положение дополнено методикой расчета среднего дневного заработка для исчисления пособий по беременности и родам, по уходу за ребенком. Он рассчитывается следующим образом:

$$\text{СДЗ} = \text{ЗП} / \text{Кр},$$

где ЗП – заработок за расчетный период, состоящий из всех облагаемых страховыми взносами сумм за два календарных года, предшествующих отпуску;

Кр – число календарных дней в расчетном периоде (730 или 731, со-

гласно пункту 3.1 статьи 14 закона 255-ФЗ).

Отметим, что ранее все облагаемые страховыми взносами выплаты за два календарных года, предшествующих году отпуска, делились строго на 730.

**Обратите внимание!** Из числа календарных дней в расчетном периоде необходимо вычесть дни, приходящиеся на исключаемые периоды.

В-третьих, в Положении конкретизированы периоды, которые необходимо исключить из расчетного периода, а именно:

1. количество дней временной нетрудоспособности, отпуска по беременности и родам, отпуска по уходу за ребенком;

2. дополнительные оплачиваемые выходные дни для ухода за ребенком-инвалидом;

3. период освобождения сотрудника от работы с полным или частичным сохранением заработной платы, если на нее за это время не начислялись страховые взносы в ФСС РФ.

В-четвертых, максимальная сумма среднего дневного заработка теперь ограничена. Она не может превышать величину, определяемую путем деления на 730 суммы предельных величин базы для начисления страховых взносов за два календарных года, предшествующих году ухода в декретный отпуск.

Рассмотрим методику расчета среднего заработка для исчисления пособия по беременности и родам на примере.

### Пример

В 2013 году работница оформляет декретный отпуск продолжительностью 140 календарных дней. Расчетным периодом являются 2011 и 2012 годы. Имеется следующая информация о зарплате и отработанных днях:



- суммарный заработок за 2011 год составил 470 000 руб.;
- суммарный заработок за 2012 год составил 480 200 руб.;
- в 2011 году 11 календарных дней пришлось на период временной нетрудоспособности.

В расчет принимают средний заработок за 2011 г. в пределах суммы, на которую начисляются страховые взносы в ФСС, а именно 463 000 руб., за 2012 г. в расчет принимается заработок в полном размере – 480 200 руб. (в рамках предельной величины налогооблагаемой базы – 512 000 руб.).

Общая сумма заработка, принимаемого к расчету, составит:

$$463\,000 + 480\,200 = 943\,200 \text{ руб.}$$

При вычислении среднего дневного заработка следует учесть, что в 2011 году женщина находилась на больничном в течение 11 календарных дней. Средний дневной заработок для декретного пособия составит: (943 200 руб.: (365 дн. + 366 дн. – 11 дн.)) = 1 310 руб.

Предельный размер среднего дневного заработка составляет: (463 000 + 512 000) / 730 = 1335,62 руб.

Величина декретного пособия составит: 1 310 руб. x 140 дн. = 183 400 руб.

Действие данного документа распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2013 года.

## Еще одни разъяснения Минфина России признаны недействующими

*Решение ВАС РФ*

*от 26 февраля 2013 г. № 16593/12*

В письме от 1 июня 2012 г. № 03-07-15/56 Минфин России разъяснил вопросы применения положения подпункта 5 пункта 3 статьи 170

НК РФ о правилах восстановления принятых к вычету сумм НДС в отношении товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, в случае их дальнейшего использования для осуществления операций, облагаемых по нулевой ставке. Часть пояснений финансового ведомства ВАС РФ признал недействующими, поскольку они не основаны на нормах Налогового кодекса РФ.

### Правило о восстановлении НДС не относится к ОС, которые используют при производстве продукции

Из абзаца 5 Письма следует, что расчет подлежащего восстановлению НДС по основным средствам производится исходя из принятой к вычету суммы налога в той доле, в которой основные средства используются при производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), облагаемых по нулевой ставке, пропорционально остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.

ВАС РФ отметил, что установленный подпунктом 5 пункта 3 статьи 170 НК РФ порядок относится только к средствам труда, используемым в экспортных операциях, которые облагаются НДС по нулевой ставке в соответствии с пунктом 1 статьи 164 НК РФ. Данные правила не распространяются на основные средства, которые налогоплательщик использует при производстве продукции (товаров). Восстановление НДС по основным средствам, применяемым как в процессе производства продукции, так и в ходе ее реализации, возможно только в случаях, определенных в подпунктах 1, 2 и 6 пункта 3 статьи 170 НК РФ.

**Разъяснение Минфина о восстановлении НДС в той доле, в которой ОС используются для операций, облагаемых по нулевой ставке, не соответствует НК РФ**

Согласно Письму Минфина при восстановлении НДС налогоплательщик должен определять долю, в которой основные средства используются при производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), облагаемых по нулевой ставке.

ВАС РФ указал, что подпункт 5 пункта 3 статьи 170 НК РФ обязывает налогоплательщиков восстанавливать НДС в размере, ранее принятом к вычету. Данная норма не содержит требования о расчете части (доли), в которой основные средства используются в экспортных операциях, облагаемых по нулевой ставке. Следовательно, налогоплательщики не должны определять пропорции налога и вести раздельный учет, а содержащиеся в абзаце 5 Письма разъяснения не основаны на нормах Налогового кодекса РФ.

### **Налоговый кодекс РФ не устанавливает количество случаев восстановления НДС в отношении ОС, используемого в экспортных операциях несколько раз**

В абзаце 6 Письма разъяснялся еще один вопрос: нужно ли восстанавливать налог каждый раз при использовании основного средства в операциях, облагаемых по нулевой ставке, либо только при его первичном использовании? Как пояснял Минфин, согласно абзацу 4 подпункта 5 пункта 3 статьи 170 НК РФ в квартале, на который приходится момент определения налоговой базы по операциям реализации товаров (работ, услуг), облагаемых по нулевой ставке, восстановленная сумма налога может быть принята к вычету. Соответственно, в случае дальнейшего использования основных средств в экспортных операциях НДС, принятый к вычету на основании указанного положения, повторному восстановлению не подлежит.

Однако ВАС РФ признал, что вопрос о том, сколько раз необходимо восстанавливать НДС в отношении одного и того же объекта основных средств, в Налоговом кодексе РФ не разъяснен. Следовательно, позиция Минфина России, изложенная в абзаце 6 Письма, не основана на нормах налогового законодательства, и вопрос остается открытым до внесения в подпункт 5 пункта 3 статьи 170 НК РФ уточняющих поправок.

### **При долевой собственности один супруг не может передать право на имущественный вычет другому**

*Письмо Минфина России  
от 27 февраля 2013 г. № 03-04-05/9-150*

Супруги приобрели квартиру в общую долевую собственность с равными долями. Может ли женщина, которая находится в отпуске по уходу за ребенком, передать право на получение имущественного налогового вычета по НДФЛ супругу? По мнению Минфина России, нет.

Объяснение простое. При приобретении имущества в общую долевую собственность размер имущественного налогового вычета распределяется между совладельцами в соответствии с их долей (абзац 25 подпункта 2 пункта 1 статьи 220 НК РФ). При этом НК РФ не предусматривает, что при приобретении квартиры в общую долевую собственность можно передать право на вычет в пользу другого собственника (в рассмотренном случае в пользу супруга). Однако это не означает, что право на вычет в отношении той части квартиры, которая оформлена на супругу, находящуюся в отпуске по уходу за ребенком, будет потеряно. Если у супруги в последующие годы



будут доходы, облагаемые НДФЛ по ставке 13 процентов, она сможет получить имущественный вычет, исходя из своей доли в праве собственности на квартиру.

Отметим, что в отличие от долевой, при совместной собственности, когда имущество изначально не разделено на доли, согласование между совладельцами размера имущественного налогового вычета возможно (см. например, письмо ФНС России от 25 февраля 2013 г. № ЕД-3-3/646@).

## **Госдума приняла новый закон о госзакупках**

*Проект федерального закона  
№ 68702-6*

Госдума приняла новый закон «О федеральной контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Он сменит нынешний закон о госзакупках и вступит в силу с 1 января будущего года. Новый документ, в частности, усиливает преференции отечественным производителям: теперь ограничивать иностранные компании можно будет не только из соображений госбезопасности, но и с целью стимулирования экономики. Кроме того, предусмотрен контроль над госзакупками на всех этапах, в том числе во время

планирования, введена ответственность за результаты торгов и сохраняется возможность общественного контроля и обсуждения закупок.

В целом контролировать процесс будет Казначейство. Однако когда план госзакупок будет обнародован, граждане, общественные объединения и НКО тоже смогут следить за процессом и направлять жалобы в суд. Учреждения науки и культуры смогут более тщательно отбирать фирмы для получения необходимых услуг. Площадки для проведения торгов будет отбирать правительство. Сам конкурс будет длиться не 20, а 30 дней. Если он признан несостоявшимся, то срок продлевается сначала на 5, потом на 10 дней при увеличении цены на 10 процентов. Только после этого можно заключить контракт с единственным участником конкурса.

Власти предусмотрели несколько способов централизации госзакупок:

- главенствующее учреждение для подведомственных сможет определять поставщика, заключать с ним контракт и принимать результат или делегировать эти полномочия подчиненным организациям;
- до 1 января 2016 года централизация закупок является правом органов власти, а после – обязанностью;
- бюджетные учреждения также будут использовать закон № 223-ФЗ, если они собираются раздать полученные ими гранты или заработанные деньги, а не средства из казны;
- регионы и муниципалитеты по единой документации самостоятельно могут утверждать, как вести планы закупок и что туда включать;
- госструктуры станут расписывать закупки не только на три года, но и на год – в зависимости от особенностей бюджетного планирования муниципалитетов и регионов.

## Социальные выплаты неработающим родителям детей-инвалидов увеличены до 5 500 рублей

В соответствии с указом Президента РФ от 26 февраля 2013 г. № 175 «О ежемесячных выплатах лицам, осуществляющим уход за детьми-инвалидами и инвалидами с детства I группы» с 1 января 2013 года устанавливаются ежемесячные выплаты неработающим трудоспособным лицам, которые осуществляют уход за детьми-инвалидами и инвалидами с детства I группы: родителю (усыновителю) или опекуну (попечителю) – в размере 5 500 рублей, другим лицам – в размере 1 200 рублей.

Размер ежемесячных выплат для граждан, проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в районах с тяжелыми климатическими условиями, которые требуют дополнительных материальных и физиологических затрат проживающих там граждан,

### КОММЕНТИРУЕТ СПЕЦИАЛИСТ



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

Эти выплаты производятся с учетом компенсационных выплат, которые осуществлялись с 1 января 2013 г. до дня вступления в силу данного указа, на основании документов, имеющихся в распоряжении органа, осуществляющего пенсионное обеспечение ребенка-инвалида и инвалида с детства I группы

увеличивается на соответствующий районный коэффициент.

Ежемесячные выплаты производятся к установленной ребенку-инвалиду и инвалиду с детства I группы пенсии в период осуществления ухода за ним.

## За выплатой из средств пенсионных накоплений обратились 43 тысячи татарстанских пенсионеров

С 1 июля 2012 года – даты вступления в действие Федерального закона от 30 ноября 2011 г. № 360-ФЗ «О порядке финансирования выплат за счет средств пенсионных накоплений» – за назначением выплаты из средств пенсионных накоплений в Отделение Пенсионного фонда России по Республике Татарстан обратилось почти 43 тысячи татарстанцев.

подавляющее большинство граждан, обратившихся в ПФР, – получатели трудовой пенсии: мужчины мо-

ложе 1953 года рождения и женщины моложе 1957 года, за которых с 2002 по 2004 год работодатели уплачивали страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии по тарифу 2%.

Как показывает статистика, более 99% обратившихся (42,86 тысяч пенсионеров) получили свои пенсионные накопления в виде единовременной выплаты. При этом есть граждане, кому накопленные средства выплачиваются в виде срочной пенсионной выплаты (30 человек) и в виде нако-

пительной части трудовой пенсии по старости (70 человек).

Средний размер установленной единовременной выплаты составляет 6 544,76 руб., срочной выплаты – 762,36 руб., накопительной части – 425,44 руб.

Напомним, с 1 июля 2012 года граждане, у которых формируются пенсионные накопления, при наличии оснований (назначение пенсии по достижении общеустановленного пенсионного возраста, досрочная трудовая пенсия) имеют право подать заявление в Пенсионный фонд – ПФР или негосударственный пенсионный фонд – на назначение и выплату средств пенсионных накоплений. Назначение выплаты носит заявительный характер.

Единовременная выплата средств пенсионных накоплений производится в срок, не превышающий два месяца со дня принятия решения о назначении такой выплаты. А срочная выплата и выплата накопительной части – в порядке, который установлен для выплаты всех пенсий, то есть, как правило, в срок, не превышающий один месяц. Выплаты будут производиться совместно со страховой

**КОММЕНТИРУЕТ СПЕЦИАЛИСТ**



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

Для получения соответствующих выплат из средств пенсионных накоплений необходимо, чтобы совпало два условия: человек должен иметь право на назначение трудовой пенсии (или уже являться пенсионером) и иметь средства пенсионных накоплений, зафиксированные на его индивидуальном лицевом счете в Пенсионном фонде

частью трудовой пенсии или пенсией по государственному пенсионному обеспечению (социальной пенсией). В настоящее время производится отзыв средств пенсионных накоплений из управляющих компаний.

Гражданам, которые еще только будут обращаться в ПФР за назначением пенсии, назначение выплат за счет средств пенсионных накоплений будет производиться по их заявлениям одновременно с назначением трудовой пенсии.

**Пенсионная справочная (автоинформатор): (843) 555-74-74**

**Горячая линия: (843) 279-27-27**

**Колл-центр по вопросам программы госсофинансирования пенсии: 8-800-505-55-55**

**Интернет-сайты: [www.pfrf.ru](http://www.pfrf.ru), [www.pfrft.ru](http://www.pfrft.ru)**

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

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

## Установлены предельные объемы и сроки предоставления инвестиционного налогового кредита в Республике Татарстан

В целях расширения различных форм государственной поддержки субъектов инвестиционной деятельности в Республике Татарстан в конце 2011 года был принят закон «Об инвестиционном налоговом кредите в Республике Татарстан», призванный поддержать инвестиционную деятельность организаций, осуществляющих капитальные вложения.

Инвестиционный налоговый кредит – это предоставление отсрочки платежей по налогам с последующей поэтапной уплатой кредита и начисленных процентов на сумму, определяемую исходя из произведенных инвестиционных вложений и объемов уплачиваемых организацией налогов.

Согласно пункту 1 статьи 67 НК РФ инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен организации при наличии хотя бы одного из следующих оснований:

- проведение организацией НИОКР либо технического перевооружения собственного производства, в т.ч. направленного на создание рабочих мест для инвалидов или защиту окружающей среды от загрязнения промышленными отходами и (или) повышение энергетической эффективности производства;

- осуществление организацией внедренческой или инновационной деятельности, в том числе создание новых или совершенствование применяемых технологий, создание новых видов сырья или материалов;

- выполнение организацией особо важного заказа по социально-экономическому развитию региона или предо-

ставление ею особо важных услуг населению;

- выполнение организацией государственного оборонного заказа;

- осуществление организацией инвестиций в создание объектов, имеющих наивысший класс энергетической эффективности, в том числе многоквартирных домов, и (или) относящихся к возобновляемым источникам энергии, и (или) относящихся к объектам по производству тепловой энергии, электроэнергии, имеющим коэффициент полезного действия более чем 57%, и (или) иных технологий, имеющих высокую энергетическую эффективность;

- включение организации в реестр резидентов зоны территориального развития.

Помимо оснований для получения инвестиционного налогового кредита, предусмотренных на федеральном уровне, Законом Республики Татарстан от 10 октября 2011 г. № 68-ЗРТ установлена возможность получения инвестиционного налогового кредита организациями, осуществляющими строительство нового производства и (или) реконструкцию существующего производства. Перечень оснований расширен с учетом Закона Республики Татарстан от 25 ноября 1998 г.

№ 1872 «Об инвестиционной деятельности в Республике Татарстан», действие которого распространяется на отношения, связанные с инвестиционной деятельностью, осуществляемой в форме инвестиций в основной капитал, в том числе в форме вложений на новое строительство или в воспроизводство действующих предприятий

(реконструкцию, техническое перевооружение).

Инвестиционный налоговый кредит в Татарстане может быть предоставлен на срок до 7 лет под 1/2 ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации по налогу на прибыль (по налоговой ставке, установленной для зачисления в бюджет Республики Татарстан), налогу на имущество и транспортному налогу. То есть рассрочка предоставляется по региональным налогам.

В настоящее время в соответствии с пунктом 1 статьи 284 НК РФ действует ставка налога на прибыль организаций в размере 20 процентов, из которых 2 процента зачисляются в федеральный бюджет, 18 процентов – в бюджет субъектов РФ. На основании статьи 1 Закона Республики Татарстан от 2 августа 2008 г. № 53-ЗРТ ставка налога, подлежащего зачислению в бюджет Татарстана, понижена до 13,5% для отдельных категорий налогоплательщиков (например, для субъектов инвестиционной деятельности, созданных с целью реализации инвестиционных проектов). Также Законом Республики Татарстан от 10 февраля 2006 г. № 5-ЗРТ ставка по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджет Татарстана, снижена до 13,5% для организаций-резидентов ОЭЗ промышленно-производственного типа, созданной на территории Елабужского района.

В настоящее время в статьи 4 и 5 Закона «Об инвестиционном налоговом кредите в Республике Татарстан» внесены изменения. Данный законопроект рассмотрен Госсоветом РТ и принят во втором и третьем чтениях.

Законопроектом установлены предельные объемы инвестиционного налогового кредита в зависимости от оснований, определенных Налоговым кодексом РФ и Законом Республики



Татарстан «Об инвестиционном налоговом кредите в Республике Татарстан».

По ряду оснований законопроектом предусматривается предоставление инвестиционного налогового кредита в объемах, не превышающих суммы налога, подлежащего уплате организацией в рамках реализации инвестиционного проекта.

Кроме того, в целях снижения коррупционного фактора при предоставлении инвестиционного налогового кредита проектом определяются сроки его предоставления в зависимости от объема капиталовложений по инвестиционным проектам. Так, для малых и средних инвестиционных проектов, при которых капиталовложения не превышают 350 млн рублей, срок предоставления инвестиционного налогового кредита определен до 4 лет, для крупных проектов при капиталовложениях до 800 млн рублей – до 5 лет, свыше 800 млн рублей – до 7 лет.

Таким образом, инвестиционный налоговый кредит расширит набор форм господдержки инвестиционной деятельности. Адаптация механизма предоставления инвестиционного налогового кредита как меры господдержки к потребностям современной экономики, позволит в большей мере стимулировать частные инвестиции в реконструкцию производств, осуществление НИОКР, внедренческой и инновационной деятельности.

## Учетом инфляцию: новые коэффициенты

На основании пункта 2 Порядка определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия, утв. постановлением Правительства РФ от 28 августа 1992 г. № 632 при расчете платы за негативное воздействие на окружающую среду применяется коэффициент экологической значимости - 1,35 (раздел №3 «Сбросы загрязняющих веществ в водные объекты») и коэффициент экологической значимости - 1,9 (раздел №1 и №2 «Выбросы загрязняющих веществ в атмосферу», раздел №4 «Размещение отходов производства и потребления»), согласно приложению № 2 к постановлению Правительства РФ от 12 июня 2003 г. № 344.

Федеральный закон «О федеральном бюджете» устанавливает коэффициент, учитывающий инфляцию платы за негативное воздействие на окружающую среду по всем разделам расчета платы. Нормативы платы, установленные Постановлением Правительства РФ от 12 июня 2003 г. № 344, применяются в 2010 году с коэффициентом, учитывающим инфляцию, 1,79. Нормативы платы, измененные Постановлением Правительства РФ от 1 июля 2005 г. № 410, применяются с коэффициентом 1,62.

Коэффициенты, учитывающие инфляцию в 2011 г.: 1,93 (вместо 1,79) и 1,58 (вместо 1,46)

Коэффициенты, учитывающие инфляцию в 2012 г.: 2,05 (вместо 1,93) и 1,67 (вместо 1,58)

Коэффициенты, учитывающие инфляцию в 2013 г.: **2,20** (вместо 2,05) и **1,79** (вместо 1,67).

Примечание: В разделе № 4 «Размещение отходов производства и потребления» для отходов с 1-го по 4-ый



класс опасности в 2013 г. коэффициент учитывающий инфляцию, применяется 2,20, а для отходов 5 класса опасности - 1,79 .

При предоставлении Расчетов платы за негативное воздействие на окружающую среду прилагаются копии договоров аренды или свидетельства на собственность площадей (помещений, зданий, зем.участков), копии нормативных документов (заклучения, разрешения ПДВ, ПДС и лимиты на размещение отходов).

В годовом отчете декларируются в разделе № 4 «Размещение отходов производства и потребления» отходы от автотранспорта находящегося на балансе организации.

Для удобства природопользователей разработана специализированная форма расчета платы, которая размещена на сайте Управления <http://rosprirod.tatarstan.ru> (раздел «Программы необходимые для предоставления отчетов платы за негативное воздействия на окружающую среду»)

Расчеты платы могут быть представлены через специализированных операторов связи (ЗАО «Такснет», ООО «БИТ Казань», ЗАО «Калуга-Астрал», компания «Тензор», СКБ Контур) с использованием криптографической защиты по телекоммуникационным каналам связи.



# Новшества аттестации рабочих мест в 2013 году



26 февраля 2013 года вступил в силу приказ Минтруда России от 12 декабря 2012 г. № 590н, который внес изменения в Порядок аттестации рабочих мест. Остановимся более подробно на поправках.

**Альбина Биалова**  
эксперт

## Аттестация по определенным видам работ

В первую очередь, изменился круг рабочих мест, которые подлежат обязательной аттестации. Она будет проводиться только в отношении рабочих мест, предусматривающих выполнение определенных видов работ (трудовой функции), при осуществлении которых есть реальная вероятность причинения вреда здоровью работника.

К таким работам отнесены:

- эксплуатация, обслуживание, испытание, наладка и ремонт оборудования, машин, механизмов, установок, устройств, аппаратов, транспортных средств, а также работа с указанными объектами;

- работа с источниками опасностей, которые могут оказывать вредное воздействие на работника, определяемые аттестационной комиссией исходя из критериев оценки условий труда;

- работа с электрифицированным, механизированным или иным ручным инструментом;

- хранение, перемещение и (или) применение сырья и материалов.

Не аттестуются рабочие места, на которых работники:

- исключительно заняты на персональных компьютерах;

- эксплуатируют настольные копировально-множительные аппараты, одиночные стационарные копировально-множительные аппараты, иную офисную оргтехнику. При этом работники должны пользоваться данной техникой периодически, а также использовать ее только для нужд организации, а не в личных интересах;

- эксплуатируют бытовую технику, не используемую в технологическом процессе производства.

### ВАЖНО

**Если сотрудник работает только за компьютером, то его рабочее место не нужно будет аттестовывать**

Таким образом, приказ фактически освобождает от проведения аттестации тех работодателей, чьи сотрудники работают только за компьютерами. Данное правило четко прописано в Приказе.

## Требования к новым местам

Определен момент, с которого рабочее место считается вновь организованным. Отметим, что в действующей редакции Порядка термин «вновь организованное рабочее место» употребляется, но его содержание не раскрывается.

## ОТ РЕДАКЦИИ

**В Татарстане аттестовано более половины рабочих мест**

По данным Министерства труда, занятости и социальной защиты в 2012 году в Татарстане аттестовано 62,4% рабочих мест (в 2011 году – 57,2%). Это почти 300 тысяч рабочих мест, на которых трудятся почти 460 тысяч человек. На 71% рабочих мест подтверждены вредные условия труда. Более 10% рабочих мест не соответствуют требованиям безопасности. Количество таких рабочих мест с каждым годом растет. В 2012 году в целях оценки качества аттестации проведена экспертиза на 1800 рабочих местах, на которых заняты почти 4 тысячи работников. По каждому выявленному нарушению нормативных требований приняты решения по их устранению, в основном это проведение внеплановой аттестации. Главной проблемой остается некачественное проведение аттестации рабочих мест. За это несут ответственность наряду с работодателями и аттестующие организации. Аттестация остается реальным механизмом улучшения условий труда. Аттестация, проведенная в установленном порядке и на профессиональном уровне, обеспечивает достоверную информацию об условиях труда на рабочем месте. В соответствии со стратегией развития пенсионной системы с 2016 года дополнительные тарифы на льготное пенсионное обеспечение планируется увязать с фактическими условиями труда. При этом возрастает роль достоверности и обоснованности оценок условий труда и оформление материалов аттестации.

В соответствии с Приказом рабочие места будут признаваться вновь организованными в следующих случаях:

- они образованы при создании юридического лица, регистрации индивидуального предпринимателя;

- они организованы по завершении строительства, реконструкции, технического перевооружения производственных объектов, производства и внедрения новой техники или новых технологий, влияющих на уровни показателей факторов производственной среды и трудового процесса.

Любое вновь организованное рабочее место должно быть закреплено в структуре организации соответствующей исполнительной технической документацией и локальными нормативными актами работодателя (акт приемки, штатное расписание, технологические инструкции, рабочие инструкции и др.).

Необходимо отметить, что Приказ устанавливает более продолжительный срок, в течение которого необходимо провести аттестацию вновь организованных рабочих мест, созданных в результате реализации проектов строительства, реконструкции, технического перевооружения производственных объектов, а также производства и внедрения новых технологий. В таком случае первая аттестация рабочих мест должна быть проведена после достижения показателей и характеристик, предусмотренных указанными проектами, но не позднее одного года с момента создания этих рабочих мест (а не 60 рабочих дней с момента их ввода в эксплуатацию, как раньше).

**Сроки проведения аттестации**

Если ранее действующая версия Порядка устанавливала, что аттестация должна проводиться не реже пяти лет для всех без исключения рабочих мест работодателя, то теперь сроки аттестации зависят от самого рабочего места. Следует отметить, что пятилетний срок сохранен для таких рабочих мест, кото-

рые признаны по результатам предыдущей аттестации как имеющие вредные и (или) опасные условия труда, имеют производственные факторы и работы, при выполнении которых проведение предварительных и периодических медицинских осмотров (обследований) для сотрудников обязательно.

По общему правилу не потребуется проводить повторную аттестацию, если условия труда признаны безопасными.

По-новому определены сроки проведения повторной аттестации. Так, если в результате предыдущей аттестации рабочих мест условия труда признаны безопасными, то работодателю не нужно будет проводить повторную аттестацию. Однако новое правило не означает, что если рабочие места были признаны безопасными, то повторная аттестация в отношении них не будет проводиться никогда. При наступлении соответствующих оснований будет осуществляться внеплановая аттестация (например, в связи с заменой производственного оборудования или изменением технологического процесса).

Если же по результатам аттестации будет установлено, что условия труда являются вредными и (или) опасными, либо если имеются основания для обязательного проведения предварительных и периодических медицинских осмотров (обследований), то повторная аттестация таких рабочих мест будет проводиться так же, как и раньше – раз в пять лет.

**Обратите внимание!** Положение об отсутствии необходимости в проведении повторной аттестации после вступления Приказа в силу будет распространяться на все уже прошедшие аттестацию рабочие места, на которых условия труда признаны безопасными.

Итак, сроки проведения аттестации следующие:

– для вновь организованных рабочих мест – не позднее одного года;

– для действующих рабочих мест – не позднее пяти лет от последней аттестации при условии обязательности аттестации (признаны вредными и опасными, требуют медосмотров работников);

– индивидуальные сроки – особые случаи при назначении внеплановой проверки;

– нет сроков – аттестация необязательна (не проводится) для мест, признанных благополучными.

Срок проведения повторной аттестации отсчитывается от даты завершения проведения предыдущей аттестации.

### Внеплановая аттестация

Внепланово аттестуются рабочие места, которые охвачены в процессе замены производственного оборудования, изменения технологического процесса и изменения средств коллективной защиты. Внепланово надо аттестовывать и те рабочие места, которые вошли в «черный список» при проверке работодателя, условия труда которых необходимо привести в соответствие с государственными нормативными требованиями охраны труда, а также рабочие места, которые задействованы в мероприятиях по улучшению условий труда на предприятии.

Новые правила также устанавливают, что в форме внеплановой проверки необходимо будет аттестовывать те рабочие места, по которым поступили обращения на проведение аттестации.

Новые основания для проведения внеплановой аттестации:

– обращение работника, представителя выборного органа первичной профсоюзной организации или иного представительного органа работников с заявлением к работодателю о проведении аттестации;

– выдача предписания Рострудом и его территориальными органами (региональными госинспекциями труда).

## Как вы перечисляете взносы: в целых рублях или с копейками?

**Никита Лихачев, бухгалтер, Г. Казань**

Без копеек, мы округляем сумму взносов по правилам арифметики. Сумму взносов менее 50 копеек мы отбрасываем, а более 50 копеек округляем до целых рублей. Именно так требует перечислять взносы закон о страховых взносах № 212-ФЗ.

**Гузель Абдуллина, бухгалтер, г. Бугульма**

Сумму взносов перечисляем в целых рублях, а чтобы не возникло задолженности перед фондом, округляем все взносы в большую сторону. Иначе наверняка выставят требование на взыскание копеек.

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

Мы перечисляем сумму взносов так же, как и начисляем, то есть в рублях и копейках. Это самый приемлемый вариант. С копейками нет проблем с индивидуальными сведениями. Сколько начислено, столько и уплачено.

**Гузель Ахметова, гл. бухгалтер, г. Арск**

Мы перечисляем взносы в фонды в рублях, а начисляем и РСВ заполняем в рублях и копейках. Но, думаю, если перечислим с копейками, никто за это не накажет.



# Мобильная связь: учитываем расходы правильно



В настоящее время мобильный телефон настолько прочно вошел в жизнь, что без него сложно представить наше существование. Помимо этого мобильная связь активно используется в бизнесе, и необходимость в обеспечении сотрудников связью у большинства работодателей уже давно не вызывает вопросов. Между тем расходы на мобильную связь являются объектом пристального внимания налоговых инспекторов. Что же нужно знать бухгалтеру об их оформлении?

**Анастасия Петрова**  
старший аудитор

Согласно подпункту 25 пункта 1 статьи 264 НК РФ расходы на оплату услуг сотовой связи относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией. Безусловно, данные расходы должны соответствовать критериям, установленным пунктом 1 статьи 252 НК РФ (произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода; экономически обоснованны; подтверждены документами).

Затраты на мобильную связь включают в себя не только оплату телефонных переговоров, но и затраты на подключение абонентского номера, на сотовые телефоны и сим-карты. Все эти расходы подлежат документальному и обоснованному оформлению.

## Мобильный телефон и аксесуары

Прежде всего, необходимо позаботиться о телефонных аппаратах: организация может их приобрести за счет собственных средств или же взять в аренду у своих работников.

При приобретении мобильных телефонов и в бухгалтерском, и в налоговом учете необходимо руководствоваться стоимостью их приобретения. В настоящее время рынок мобильных аппаратов предлагает множество моделей. Разница в цене чаще всего зависит от марки и набора выполняемых функций. Обратите внимание, что затратами на приобретение мобильного телефона является не только его покупная стоимость, но и в некоторых случаях дополнительная плата за его подключение.

Если затраты на приобретение аппарата составят менее 40 000 руб., то они согласно нормам подпункта 3 пункта 1 статьи 254 НК РФ будут единовременно признаваться материальными расходами в момент передачи его в эксплуатацию. В этом случае документальное оформление расходов возможно осуществлять по формам, утвержденным постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а. Не стоит забывать, что при передаче объекта в эксплуатацию необходимо обеспечить его количественный учет и

закрепить за материально ответственным лицом.

Если же фактические затраты на приобретение мобильного телефона составят более 40 000 руб., то он признается амортизируемым имуществом. В качестве первичных документов организация может использовать формы по учету движения основных средств, утвержденные постановлением Госкомстата от 21 января 2003 г. № 7.

#### ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

**Если затраты на приобретение мобильного телефона составят менее 40 000 руб., то они будут одновременно признаваться материальными расходами в момент передачи его в эксплуатацию; если больше 40 000 руб., то мобильный телефон признается амортизируемым имуществом**

Организация также может приобретать для своих сотрудников дополнительные аксессуары к мобильным телефонам: гарнитуры типа «hands-free», зарядные устройства, внешние антенны, магнитные держатели для машины, а также чехлы для телефонов. Чтобы учесть расходы на покупку аксессуаров для мобильных телефонов, организация должна обосновать необходимость их приобретения.

Покупка гарнитуры «handsfree» обоснована для сотрудников с разъездным характером работы, например для водителей. Ведь пункт 2.7 Правил дорожного движения РФ запрещает пользоваться во время движения телефоном, не оборудованным техническим устройством, позволяющим вести переговоры без использования рук. Кроме того, за нарушение этого запрета статьей 12.36.1 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде предупреждения или административного штрафа в размере 300 руб.

Другие аксессуары к телефону, такие, как зарядные устройства, внешние антенны, магнитные держатели телефона для машины, влияют на технические характеристики эксплуатируемого аппарата. Так, например, для обеспечения устойчивой связи в зонах слабого приема необходимо наличие внешней антенны к мобильному телефону, которая позволяет принимать слабые сигналы. Зарядные устройства для автомобилей и магнитные держатели также обоснованы для сотрудников, которые в силу должностных обязанностей должны постоянно передвигаться на транспортных средствах. Они поддерживают телефон в рабочем состоянии, что обеспечивает качественное выполнение рабочих функций сотрудника.

По вопросу о правомерности учета расходов на приобретение чехлов для телефона имеется положительная судебная практика. Арбитражные суды поддерживают налогоплательщиков в правомерности учета таких расходов при расчете налога на прибыль, утверждая, что сумочки, футляры и чехлы для сотовых телефонов имеют целевое назначение, производство их осуществляется для удобства в пользовании телефоном, защиты от повреждений и его сохранности. В качестве примера можно привести постановления ФАС Центрального округа от 31 января 2007 г. № А08-13527/05-7, ФАС Северо-Западного округа от 28 мая 2008 г. № А05-7411/2007.

Если же сотрудники используют личные мобильные телефоны, то у организации существует несколько вариантов оформления данного факта:

– заключить договор аренды телефона с указанием его марки, величины арендной платы, порядка ее выплаты и оформить акт приема-передачи;

**ВАЖНО**

**Чтобы учесть расходы на покупку аксессуаров для мобильных телефонов, организация должна обосновать необходимость их приобретения**

– внести в трудовой договор дополнительное условие об использовании работником в силу его должностных обязанностей личного мобильного телефона в служебных целях с указанием величины компенсации, порядка и сроков ее выплаты;

– оформить договор безвозмездного пользования телефоном.

## **SIM-карта**

Приобретение SIM-карты рассматривается как подключение к той или иной сотовой сети, то есть является платой за доступ. Данные расходы можно относить к прочим расходам, связанным с производством и реализацией на основании подпункта 25 пункта 1 статьи 264 НК РФ.

Однако учет затрат на приобретение SIM-карты может быть различным. Если оператором мобильной связи предусмотрено, что стоимость SIM-карты полностью или частично зачисляется на счет абонента и в дальнейшем будет расходоваться на оплату уже непосредственно услуг связи, то такую часть стоимости SIM-карты отражать в налоговом учете необходимо по мере ее расходования на основании счетов оператора связи. Если же сумма, уплаченная за SIMку, на абонентский счет не зачисляется, то такие расходы организация может учесть единовременно.

Не стоит забывать, что SIM-карта является таким же имуществом, как сам телефон. В связи с этим если она принадлежит организации, то необхо-

димо организовать соответствующий учет ее движения. SIM-карты должны выдаваться работникам под роспись. Например, можно организовать учет в специальном журнале выдачи корпоративных телефонных карт с указанием Ф.И.О. работника, его должности, номера карты и даты ее выдачи.

**НА ЗАМЕТКУ**

**Если SIM-карта принадлежит организации, то следует организовать соответствующий учет ее движения, например учет в специальном журнале выдачи корпоративных телефонных карт с указанием Ф.И.О. работника, его должности, номера карты и даты ее выдачи**

Если же SIM-карты не принадлежат организации, то условия об их использовании работниками в служебных целях необходимо включить в договора аналогично использованию телефонных аппаратов.

В некоторых случаях у бухгалтеров возникает вопрос, можно ли учесть расходы на приобретение так называемого красивого телефонного номера с удачной комбинацией цифр, которую легко запомнить.

Минфин России в письме от 11 ноября 2011 г. № 03-11-06/2/159, отвечая на вопрос налогоплательщика, применяющего УСН, разъяснил, что можно учесть в расходах затраты на легко запоминающийся номер телефона, приобретенный для производственных целей. Номер с удачной комбинацией цифр способствует увеличению числа клиентов. Следовательно, это положительным образом влияет на развитие бизнеса и повышение конкурентоспособности.

## Пакет документов

Налоговый кодекс РФ не содержит специальных указаний на то, какие документы необходимо оформить для подтверждения обоснованности расходов на мобильную связь сотрудников. Между тем Минфин РФ в своих многочисленных письмах (например, письмо Минфина России от 23 июня 2011 г. № 03-03-06/1/378) разъясняет, что компании необходимо оформить следующие документы:

- приказ руководителя, утверждающий перечень должностных лиц, которые имеют право пользоваться услугами сотовой связи. Он должен содержать предельный размер расходов в месяц на каждого работника в соответствии с занимаемой им должностью или же ссылку на иной документ, устанавливающий лимит. На это указывается в письме УФНС России по г. Москве от 5 октября 2010 г. № 16-15/104055@;
- перечень должностей или должностные инструкции, устанавливающие для работника необходимость использовать сотовый телефон в служебных целях (письмо Минфина России от 5 июня 2008 г. № 03-03-06/1/350);
- договор с оператором на оказание услуг связи – оформляется при приобретении SIM-карт. Если же организация использует личные SIM-карты работников, то желательно переоформить их на компанию;
- детализированные счета оператора связи. В отношении данного документа ведутся многочисленные споры. Так, в письме Минфина России от 13 октября 2010 г. № 03-03-06/2/178 указано, что для освобождения от налогообложения сумм оплаты мобильной связи в организации должен проводиться анализ проведенных переговоров в части использования установленного лимита разговоров в

служебных целях, основанный на соответствующем детализированном отчете оператора мобильной связи. При этом содержание телефонных переговоров составляет охраняемую законом тайну связи (статья 63 Федерального закона «О связи» от 7 июля 2003 г. № 126-ФЗ). Арбитражная практика по данному вопросу неоднозначна, имеются совершенно противоположные решения.

### ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

**Для подтверждения обоснованности расходов на мобильную связь сотрудников необходимо оформить приказ руководителя, утверждающий перечень должностных лиц, которые имеют право пользоваться услугами сотовой связи; перечень должностей или должностные инструкции; договор с оператором на оказание услуг связи и детализированные счета оператора связи**

## Расходы на телефонные переговоры

Ни трудовое, ни налоговое законодательство не содержит перечня документов, которыми может быть подтвержден производственный характер разговоров, а также положений, запрещающих компенсировать работникам расходы, понесенные ими в связи с выполнением трудовых обязанностей. Исходя из этого, компания вправе самостоятельно разработать порядок компенсации работникам таких расходов, установив отвечающие принципам экономической обоснованности и разумности условия выплаты компенсации, ее размеры и перечень подтверждающих документов при их необходимости (постановление ФАС Центрального округа от 24 июня 2011 г. № А35-8471/2009).



В организации могут быть установлены два вида оплаты услуг мобильной связи сотрудникам:

- возмещение расходов на мобильную связь исходя из фактически затраченных сумм;
- компенсация расходов в пределах заранее установленного лимита.

Зачастую компании заключают с оператором связи договор на предоставление услуг по безлимитному тарифу. В этом случае плата за связь фиксирована и не зависит от количества звонков. Следовательно, не возникает необходимость предоставления проверяющим детализированных счетов. Для обоснования расходов на сотовую связь будут достаточными договор с оператором и приказ об утверждении перечня лиц, которые в своей работе пользуются мобильной связью. Это мнение подтверждает и финансовое ведомство в письме от 23 июня 2011 г. № 03-03-06/1/378, в котором отсутствует указание на обязательное наличие именно детализированных счетов оператора связи.

Организация также может установить месячный лимит оплаты расходов на мобильную связь на каждый номер, закрепленный за конкретным сотрудником. В этом случае расходы при условии их документального подтверждения и служебной необходимости также могут быть отнесены на расходы при налогообложении прибыли. Руководитель организации может пересмотреть лимит расходов на сотовую связь и установить иной его размер.

В соответствии с письмом Минфина России от 13 октября 2010 г. № 03-03-06/2/178 не использованные в течение месяца суммы в пределах установленного лимита на следующий месяц не переносятся. А вот в случае превышения установленного лимита работник должен компенсировать

организации излишние расходы. В противном случае с данных сумм необходимо будет удержать у сотрудника НДФЛ как с дохода, полученного в натуральной форме. Оплата сотовой связи сверх лимита признается в расходах компании только после возмещения разницы работником.

Различны и способы оплаты сотовой связи. Чаще всего встречаются

#### ВАЖНО

**Если организацией установлен месячный лимит оплаты расходов на мобильную связь, то в случае превышения данного лимита работник должен компенсировать организации излишние расходы; в противном случае с данных сумм необходимо удержать у сотрудника НДФЛ как с дохода, полученного в натуральной форме**

договоры на оказание услуг связи, в которых установлено условие об оплате услуг авансом. В бухгалтерском учете компании перечисляемые оператору денежные средства следует учитывать как выданные авансы. Только по окончании месяца, когда оператор предоставит счета, затраты будут учтены в расходах.

Затраты на услуги связи, оплаченные картами экспресс-оплаты (телефонными картами), могут привести к спорам с инспекторами. В письме Минфина России от 31 мая 2007 г. № 03-03-06/1/348 разъясняется, что расходы по оплате услуг связи посредством телефонных и интернет-карт могут быть учтены в налоговом учете, только если налогоплательщик может документально их подтвердить и обосновать их экономическую необходимость.

В связи с этим в качестве подтверждающих документов компании

желательно иметь следующие документы:

- телефонную карту;
- кассовый чек или иные документы на ее приобретение;
- согласованную руководителем служебную записку сотрудника, обосновывающую причины покупки карты, с указанием звонков, которые были сделаны.

Если работник использует в служебных целях личный телефон и SIM-карту, то иногда встречается ситуация, когда организация компенсирует сотруднику расходы на основании представленной им расшифровки звонков, произведенных им в связи с производственной необходимостью. Подобный вариант оплаты расходов на сотовую связь также может быть приемлемым, но только при условии экономической обоснованности. При этом также желательно составлять служебную записку с пояснениями по произведенным звонкам. Безусловно, звонки, осуществленные в личных целях работника, не могут быть отнесены на расходы в целях исчисления налога на прибыль.

## Нерабочее время

Затраты на телефонные переговоры, осуществленные в производственных целях во время нахождения сотрудника на отдыхе, в том числе в официально установленные выходные и праздничные дни и в период отпуска, могут учитываться в расходах при условии их соответствия требованиям пункта 1 статьи 252 НК РФ. Об этом говорится, например, в письме Минфина России от 7 декабря 2005 г. № 03-03-04/1/418.

Кроме того, имеются судебные решения, в которых суд поддерживает данную позицию. Так, в постановлении ФАС Московского округа от 19

января 2009 г. № КА-А40/12732-08 по делу № А40-21839/08-117-76 суд указал, что использование налогоплательщиком сотовой связи вне рабочего времени не свидетельствует об отсутствии производственной направленности таких расходов. Налогоплательщик представил должностные инструкции, приказы об использовании мобильной связи отдельными должностными лицами в нерабочее время. Суд также отметил, что условия тарифных планов не позволяли выделить звонки, сделанные в рабочее и нерабочее время.

Следовательно, для подтверждения обоснованности расходов на связь в нерабочее время могут использоваться любые внутренние документы компании, в которых указано, кому из работников разрешено пользоваться служебным телефоном в производственных целях. Например, генеральный директор, его заместители, главный бухгалтер и иные лица обязаны круглосуточно находиться на связи. Кроме того, подобные обязательства со стороны работника компания может включить в трудовой или коллективный договор.

## Международная и междугородняя связь

Нередко бухгалтера задаются вопросом, можно ли признать расходы на услуги международной и междугородней связи, если у налогоплательщика нет иностранных (иногородних) контрагентов.

В отношении данной проблемы имеются судебные решения, которые поддерживают как налогоплательщиков, так и налоговые инспекции.

Например, в постановлении ФАС Московского округа от 19 января 2009 г. № КА-А40/12732-08 по делу № А40-21839/08-117-76 суд указал, что



налогоплательщик неправомерно учел в расходах оплату услуг международной и междугородней связи, поскольку не доказал их производственную направленность ввиду отсутствия у него действующих или потенциальных иностранных и иногородних партнеров или клиентов, а также не доказал необходимость такой связи.

А в постановлении ФАС Московского округа от 30 декабря 2008 г. № КА-А40/12225-08 по делу № А40-68960/07-141-385 суд отклонил довод налогового органа о неправомерном включении в расходы стоимости услуг мобильной связи и роуминга из-за отсутствия у налогоплательщика контрагентов в странах, с которыми велись международные переговоры.

ФАС Поволжского округа в постановлении от 26 сентября 2006 г. по делу № А65-25083/05 указал, что

отсутствие договорных отношений между участниками международных телефонных переговоров не доказывает их непроизводственный характер, поскольку законодатель не ограничивает возможности отнесения расходов на себестоимость продукции.

Таким образом, успех организации в отстаивании правомерности налогового учета расходов на международные и междугородные переговоры будет зависеть от того, насколько хорошо компания сможет обосновать необходимость осуществления таких звонков. К примеру, организация может проводить маркетинговые исследования с целью освоения новых рынков сбыта, искать потенциальных клиентов, интересоваться условиями международных выставок, посещение которых напрямую может быть связа-

но с развитием деятельности организации.

## НДФЛ и страховые взносы

При использовании сотрудником мобильной связи, оплаченной организацией, дохода, подлежащего обложению НДФЛ, у сотрудника не возникает, поскольку услуги по предоставлению мобильной связи в таких случаях оказываются в интересах организации, а не налогоплательщика – физического лица. В качестве стоимости служебных переговоров, освобождаемой от обложения НДФЛ, используется тот же установленный организацией экономически обоснованный лимит.

В случае использования мобильной связи в личных интересах у сотрудника возникает доход в натуральной форме в виде оплаты организацией услуг мобильной связи, подлежащий обложению НДФЛ в соответствии с

положениями статьи 211 НК РФ. Аналогично подлежит удержанию НДФЛ с выплат работникам, превышающих лимиты компенсаций за использование их телефонов в служебных целях, установленных приказами, либо произведенные при отсутствии таковых.

Кроме того, на эти суммы необходимо начислить страховые взносы во внебюджетные фонды. Это подтверждают письма Минздравсоцразвития России от 23 марта 2010 г. № 647-19 и от 17 мая 2010 г. № 1212-19.

### НА ЗАМЕТКУ

**Выплаты работникам, превышающие лимиты компенсаций, установленные приказами, а также доход, полученный работником в случае использования мобильной связи в личных интересах или в случае превышения лимита расходов на связь, облагаются страховыми взносами**

## Горячая линия!



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

На Ваши вопросы ответит профессиональный налоговый консультант.

# Типичные ошибки при расчете НДС



Рассмотрим нарушения при исчислении и уплате НДС, которые наиболее часто допускают организации. Налоговые органы при проверке, в первую очередь, обратят свое внимание именно на них.

**Рада Кононенко**  
эксперт

Список наиболее характерных нарушений законодательства при исчислении НДС, выявляемых в ходе проверок, можно найти на сайте ФНС России ([www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)) в разделе «Контрольная работа» – «Налоговый контроль». Налоговые органы надеются, что он поможет компаниям и гражданам самостоятельно предотвращать возможные нарушения, снижать риски и уточнять обязательства.

Рассмотрим три самых распространенных нарушения.

**1. Занижение налоговой базы по причине неполного отражения реализации товаров (работ, услуг), в том числе отсутствия корректировки базы в соответствии со статьей 40 НК РФ (статья 40, пункт 1 статьи 146, статья 153 НК РФ)**

Что же это за нарушения? Во-первых, это может быть неотражение каких-то первичных документов в бухгалтерском и налоговом учете. Во-вторых, налоговые инспекции до 1 января 2012 года в ходе выездных и камеральных проверок имели право контролировать применяемые налогоплательщиком цены в целях налогообложения в соответствии со статьей 40 НК РФ. В-третьих, некоторые денежные поступления в адрес налогоплательщика, которые он не рассматривал в качестве налогооблагаемой базы, налоговые органы квалифицировали как занижение базы по НДС.

Разберем третий вариант, так как в прошлом году вышло значимое постановление Президиума ВАС РФ от 7 февраля 2012 г. № 11637/11. В суде встретились налоговая инспекция и общество, осуществляющее деятельность по розничной продаже товаров в торговой сети. Товары приобретались обществом на основании заключаемых с поставщиками типовых договоров поставки и ежегодных соглашений к ним, являющихся неотъемлемой частью договоров, на условиях, предлагаемых обществом. В договорах поставки имеются положения, посвященные премиям и возмездным услугам.

По договорам общество обязуется принимать товар, поставляемый поставщиками по соответствующему заказу, и обеспечивать присутствие товаров поставщиков в магазинах. За присутствие товаров в магазинах поставщики выплачивают обществу премию (процент от стоимости поставленного товара). Кроме того, поставщики обязаны выплачивать обществу прогрессивную стимулирующую премию за выполнение условий договоров поставки по результатам отгрузки товаров за соответствующий период.

Выплата премий осуществлялась поставщиками на основе выставленных обществом счетов-фактур без НДС. При этом в доходах общества данные суммы учитывало, а в базу по НДС не включало.

ИФНС по результатам выездной проверки общества за 2007 год сделала вывод о занижении базы по НДС из-за неотражения премий, полученных обществом от поставщиков, квалифицированных инспекцией в качестве оплаты за оказанные обществом услуги, что повлекло неуплату НДС. По мнению инспекции, полученные обществом премии подлежат налогообложению на основании статей 146, 153, 162 НК РФ.

Президиум ВАС поддержал общество. Согласно позиции суда, выплата поставщиками премии вследствие выполнения условий договоров поставки является мерой, направленной на стимулирование общества на приобретение и дальнейшую продажу как можно большего количества поставляемых товаров. Так как премии непосредственно связаны с поставками товаров, ВАС признает, что они являются формой торговых скидок, применяемых к стоимости товаров, оказывающих влияние на базу по НДС. Это влияние заключается в том, что в результате выплаты поставщиками премий по итогам отгрузок товаров за период, определяемый в договорах поставки и ежегодных соглашениях, происходит уменьшение стоимости товаров, что влечет корректировку поставщиками базы по НДС по операциям реализации товаров. Указанное означает, что размер вычетов по НДС, ранее заявленных покупателем, также подлежит пропорциональному уменьшению в соответствующих налоговых периодах.

## **2. Неисчисление НДС при передаче на территории РФ товаров (работ, услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль (подпункт 2 пункта 1 статьи 146 НК РФ)**

Распространенный случай: производственное предприятие передает

приобретенные товары, материалы или готовую продукцию своим производственным подразделениям (столовой, детскому саду, или базе отдыха, находящимся на балансе организации). При передаче продукции на собственные нужды налогооблагаемая база по НДС исчисляется как стоимость аналогичных и идентичных товаров по ценам реализации. Если диапазон розничных цен на эти товары определить не удастся, то в расчет берутся рыночные цены без НДС (с полагающимися акцизами). Минфин России в письме от 16 июня 2005 г. № 03-04-11/132 указывает, что объект налогообложения по НДС возникает при передаче организации своим же структурным подразделениям продукции на собственные нужды, расходы по происхождению которой не учитываются для целей налогообложения прибыли (в том числе через амортизационные отчисления).

По мнению финансового ведомства, передача для собственных нужд имеет место только тогда, когда товары передаются от одного структурного подразделения другому либо когда одно подразделение выполняет работы (оказывает услуги) для другого подразделения.

Следовательно, если факта передачи нет, оснований для начисления НДС не имеется. Даже в том случае, если стоимость покупки налогооблагаемую прибыль предприятия не уменьшает. Суды поддерживают эту позицию (постановления ФАС Западно-Сибирского округа от 25 июня 2012 г. № А67-3332/2Ш1; ФАС Московского округа от 28 сентября 2011 г. № А40-61104/10-116-271). А если в структуре организации вообще не выделены какие-либо подразделения, то и о передаче чего-либо между ними не может быть и речи.

Отметим, что приобретенные на стороне услуги и работы не могут быть переданы для собственных нужд, это невозможно сделать физически, поэтому если стоимость таких работ (услуг) не была учтена в расходах, то дополнительный объект по НДС не возникнет (постановления ФАС Московского округа от 5 апреля 2011 г. № КА-А40/1652-11, от 13 апреля 2011 г. № КА-А40/1689-11).

Обратите внимание на довольно свежее постановление Президиума ВАС от 19 июня 2012 г. № 75/12, где ВАС сделал вывод, что если налогоплательщик не воспользовался правом на включение затрат, связанных с передачей товаров (выполнением работ, оказанием услуг) для собственных нужд (к примеру, из-за боязни споров с налоговыми инспекторами), в состав расходов для целей налогообложения прибыли, то это не влечет возникновение объекта обложения по НДС. Это означает, что НДС «для собственных нужд» возникает, если затраты на приобретение переданных товаров нельзя учесть в составе расходов, которые уменьшают налог на прибыль, то есть эти расходы не соответствуют условиям, определенным в пункте 1 статьи 252 НК РФ.

### **3. Занижение налоговой базы на стоимость безвозмездно переданного имущества (пункт 1 статьи 146 НК РФ)**

Безвозмездная передача признается реализацией и облагается НДС исходя из рыночной цены (пункт 2 статьи 154 НК РФ). К безвозмездной передаче, признаваемой реализацией, относится передача имущества сторонней компании, а также передача имущества сотрудникам компании в собственность. Например, обеспечение работников спецодеждой, не поименованной в установленных нормативах.



Специалисты Минфина России разъяснили, что объектом обложения НДС является безвозмездная передача продукции и товаров, стоимость которых превышает 100 рублей за единицу, в рамках рекламной акции потенциальному покупателю (письмо Минфина России от 16 июля 2012 г. № 03-07-07/64). облагается НДС и безвозмездная передача арендатором арендодателю неотделимых улучшений арендованного имущества (письмо Минфина России от 1 августа 2012 г. № 03-07-05/33).

Каким будет порядок определения базы по НДС при дарении? В своих письмах чиновники не разъяснили этот момент. Попробуем разобраться.

До 1 января 2011 года недействующая редакция статьи 154 НК РФ предписывала, что при безвозмездной передаче база по НДС рассчитывалась в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 40 НК РФ.

Статья 40 указывала на применение рыночных цен в сделках, если установленные цены отличаются от рыночных более чем на 20%, причем взаимозависимость сторон в расчет не бралась.

С 1 января 2012 года действует новая редакции Налогового кодекса РФ, в которой указано, что при реализации товаров на безвозмездной основе база по НДС исчисляется в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 105.3 НК РФ (пункт 2 статьи 154 НК РФ), причем рыночные цены нужно определять исключительно в сделках между взаимозависимыми лицами и только если установленные цены не соответствуют рыночным. При этом сделки должны быть контролируруемыми.

В абзаце 3 пункта 1 статьи 105.3 НК РФ сказано, что цены, применяемые в сделках между невзаимозависимыми лицами, всегда признаются рыночными. Возникает вопрос: теперь порядок исчисления НДС зависит от того, являются или нет даритель и одаряемый взаимозависимыми лицами?

В письме от 4 октября 2012 г. № 03-07-11/402 Минфин высказал следующее мнение: норма статьи 105.3 НК РФ, указывающая на то, что цены в сделках между невзаимозависимыми лицами признаются рыночными, распространяется на сделки дарения.

Саму рыночную цену нужно брать из первичных документов, которыми в соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» должны оформляться все хозяйственные операции, в том числе и реализация на безвозмездной основе.

Зачастую при сделке дарения в «первичке» вместо цены ставят прочерк или указывают, что цена равна 0 руб. Исходя из письма чиновников, можно предположить, что при таком оформлении «первички» база по НДС будет равна нулю.

Несмотря на то, что позиция Минфина России может оказаться выгодной для компаний, она является спорной. Ведь статья 105.3 НК РФ, в соответствии с которой определяются цены, регулирует отношения и поряд-

док налогообложения в сделках только между взаимозависимыми лицами. Можно ли применять данный порядок, если лица не взаимозависимы?

Если нет, то в сделках по безвозмездной передаче с невзаимозависимыми лицами налоговая база будет равна нулю. Если да, налоговая база будет определяться так же, как и по сделке с взаимозависимыми лицами.

Более конкретно дела обстоят в случае, если стороны взаимозависимы.

Напомним, что взаимозависимыми признаются лица, если особенность отношений между ними может оказывать влияние на условия совершаемых ими сделок. Ими могут быть: дочерняя и материнская организация с долей участия более 25%, организации «сестры», если доля участия общего учредителя более 25%, предприятие и его гендиректор, директор и работник.

В связи с тем, что при дарении база по НДС исчисляется в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 105.3 НК РФ, а пункт 2 этой статьи указывает на методы определения цен, значит, при расчете налоговой базы нужно исходить из рыночных цен. Они определяются следующими методами, указанными в главе 14.3 НК РФ:

- сопоставимых рыночных цен;
- цены последующей реализации;
- затратным;
- сопоставимой рентабельности;
- распределения прибыли.

**Обратите внимание!** Если даритель и одаряемый не являются взаимозависимыми лицами, то организация должна сама принять решение о том, как она будет исчислять НДС. Здесь она может принять во внимание письмо Минфина России от 4 октября 2012 г. № 03-07-11/402 и сама «назначить» рыночную цену, указав ее в расчетных документах. Кроме того, организация может рассчитать ее исходя из рыночной стоимости.



## Такие разные прочие расходы



Для целей налогообложения прибыли можно учесть многие расходы. В их числе есть особая категория расходов, которые отдельно не перечислены в главе 25 НК РФ, но учитываются при расчете облагаемой базы по налогу на прибыль. Речь идет о прочих расходах, связанных с производством и реализацией, и прочих вне-реализационных расходах.

**Ольга Щербакова**  
редактор-эксперт

### Прочие расходы, связанные с производством и реализацией

#### Отступные по досрочно расторгнутому договору аренды

При заключении договора аренды стороны часто включают в него условие о взимании платы при его досрочном расторжении. В случае досрочного расторжения договора компания, по вине которой расторгнут договор, выплачивает своему контрагенту отступные (статья 409 ГК РФ). Например, компания переезжает в новый офис, и в связи с этим договор аренды помещения досрочно расторгается. Как известно, арендные платежи за арендуемое имущество учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией (подпункт 10 пункта 1 статьи 264 НК РФ). По этому основанию нельзя учесть плату за досрочное расторжение договора. Но Минфин разрешает учитывать данные расходы в целях налога на прибыль в составе иных прочих расходов, связанных с производством и реализацией (письмо Минфина России от 14 мая 2012 г. № 03-03-06/2/61).

Однако, чтобы без проблем учесть отступные в целях налога на прибыль, следует соблюсти ряд условий. Во-пер-

вых, размер, сроки и порядок выплаты отступных должны быть прописаны в договоре аренды. В договоре может быть предусмотрено, что при его досрочном расторжении выплачивается фиксированная плата, но это не всегда выгодно. Например, компания, которая заключила договор аренды на год, заплатит арендодателю одинаковую сумму как при расторжении договора через один месяц, так и через 11. Поэтому лучше предусмотреть, что отступные считаются пропорционально времени, оставшемуся до истечения срока договора. В случае расторжения договора аренды расчет отступных необходимо составить в письменном виде и подписать у контрагента. Во-вторых, необходимость расторжения договора должна быть обоснована (например, компания расширяется и ей необхо-

#### ВАЖНО

**Плату за досрочное расторжение договора можно учесть в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, при условии, если сроки и порядок выплаты отступных прописаны в договоре аренды и необходимость расторжения договора обоснована**

дим переезд в новый офис). Подтвердить это может переписка с новым арендодателем.

**Обратите внимание!** Рекомендации финансового ведомства, приведенные в вышеназванном письме, можно применять не только к договорам аренды, но и к любым соглашениям, в которых есть условие о выплате отступных.

### **Выплаты сотрудникам**

Как известно, выплаты и вознаграждения, производимые сотрудникам, поименованы в статье 255 НК РФ. Однако на практике возникают ситуации, когда затраты не прописаны в Налоговом кодексе РФ. Например, штатным сотрудникам по гражданско-правовым договорам выплачиваются вознаграждения. Такая ситуация может возникнуть в случае, когда предприятие занимается разными видами деятельности, в связи с чем требуется выполнение разовых работ, не входящих в круг должностных обязанностей сотрудников. В таких случаях предприятия нередко заключают со своими работниками договоры гражданско-правового характера на выполнение конкретных работ. Возникает вопрос, как учесть такие расходы в целях налогообложения прибыли?

Расходы на выплату сумм по договорам гражданско-правового характера, заключенным со штатными работниками, по мнению финансового ведомства, могут быть учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на основании подпункта 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ. Данные расходы должны быть экономически обоснованы, то есть связаны с приносящей доход деятельностью (письмо Минфина России от 21 сентября 2012 г. № 03-03-01/1/495).

Рассмотрим другую ситуацию. Предприятие может использовать труд учеников; на период обучения с ними заключаются ученические договоры. С учениками, которые прошли успешное обучение, предприятие впоследствии заключает трудовые договоры. В период прохождения обучения на основании ученических договоров предприятие выплачивает ученикам стипендию.

Поскольку соискатели-учащиеся не являются сотрудниками организации-работодателя, затраты на выплату им стипендии не могут быть учтены в составе расходов на оплату труда (письмо Минфина России от 17 апреля 2009 г. № 03-03-06/1/257).

Однако в письме от 8 июня 2011 г. № 03-03-06/1/336 Минфин пояснил, что стипендии стажерам, с которыми организация заключила ученические договоры, могут уменьшать прибыль. Но учесть расходы на выплату стипендий при расчете налога на прибыль можно не раньше, чем работники-учащиеся будут приняты в штат организации. Из этого следует, что данные расходы будут учтены в налоговом учете только после того, как с учеником будет заключен трудовой договор. В такой ситуации бухгалтеру следует руководствоваться положениями пункта 1 статьи 54 НК РФ, который позволяет учитывать в текущем периоде ранее допущенные ошибки (искажения), которые привели к излишней уплате налога.

### **Аудит консолидированной отчетности**

В соответствии с пунктом 1 статьи 2 Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» кредитные организации, страховые организации и организации, ценные бумаги которых котируются на бирже, обя-

заны составлять консолидированную отчетность.

В соответствии с подпунктом 17 пункта 1 статьи 264 НК РФ в целях налогообложения прибыли к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы на аудиторские услуги. Однако положения данного подпункта не распространяются на расходы по оказанию аудиторских услуг при проведении аудита по международным стандартам финансовой отчетности.

По мнению финансового ведомства, учитывая, что перечень прочих расходов, связанных с производством и реализацией, поименованных в статье 264 НК РФ, является открытым, расходы на аудит отчетности по МСФО могут быть учтены в целях налогообложения прибыли в составе прочих расходов как другие расходы, связанные с производством и реализацией (подпункт 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ) (письмо Минфина России от 4 сентября 2012 г. № 03-03-06/1/462).

### **Канцелярские товары для семинаров**

Если канцелярские товары приобретены для сотрудников компании, то на основании подпункта 24 пункта 1 статьи 264 НК РФ стоимость канцтоваров может быть отнесена к прочим расходам, связанным с производством и реализацией. А как быть, если ручками и блокнотами обеспечиваются участники семинаров, организованных компанией? Можно ли учесть в расчете налога расходы на приобретение таких товаров в целях обеспечения нормальных условий для проведения образовательного процесса? Минфин считает, что данные затраты можно отнести к прочим расходам, связанным с производством и реализацией. При этом необходимо, чтобы предоставление канцелярских принадлеж-

ностей было предусмотрено договором, заключенным со слушателями (письмо Минфина России от 14 ноября 2012 г. № 03-03-06/4/109).

### **ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ**

**Расходы на приобретение канцтоваров для участников семинара, проведенного компанией, учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, если договором, заключенным со слушателями, предусмотрено их предоставление**

### **Утилизация продукции**

Существующее нормативно-правовое регулирование отношений в сфере оборота хлебобулочной и кондитерской продукции обязывает поставщиков утилизировать хлеб, хлебобулочные и кондитерские изделия с истекшим сроком годности путем переработки или уничтожения. Из этого следует, что затраты в виде стоимости изделий с истекшим сроком годности и расходы, связанные с уничтожением данной продукции, могут быть учтены для целей налогообложения прибыли (письмо Минфина России от 5 марта 2011 г. № 03-03-06/1/121). В вышеназванном письме не сказано, на каком основании можно учесть затраты, однако исходя из того, что реализация продукции связана с основным видом деятельности, в данной ситуации применим подпункт 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ (письмо Минфина РФ от 10 сентября 2012 г. № 03-03-06/1/479).

Если производитель реализует хлебобулочную продукцию через торговые организации по договорам поставки, то он также имеет право при исчислении налога на прибыль учесть расходы, связанные с выкупом у розничных продавцов нереализованной



продукции с истекшим сроком годности (письма Минфина России от 6 ноября 2012 г. № 03-03-06/1/573, от 10 сентября 2012 г. № 03-03-06/1/477).

### **Благоустройство территории**

В главе 25 НК РФ не содержится информации о такой достаточно распространенной хозоперации, как благоустройство территории. Минфин в письме от 17 июля 2012 г. № 03-03-06/2/81 отметил: расходы на благоустройство территории не связаны с коммерческой деятельностью, а направлены на создание удобного, обустроенного с эстетической точки зрения пространства на прилегающей территории. Ведомство считает, что расходы на благоустройство территории не учитываются при налогообложении прибыли, поскольку не связаны с деятельностью, направленной на получение дохода. Однако данный вопрос является спорным и может быть разрешен в пользу налогоплательщика (пункт 7 статьи 3 НК РФ). Арбитражная практика это подтверждает. Затраты на благоустройство прилегающей территории могут быть учтены на основании подпункта 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ, если это служит для привлечения клиентов, создает положительный имидж (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 13 ноября 2012 г. № А03-2989/2012) или

же работы по благоустройству прилегающей территории непосредственно связаны с целями эффективной эксплуатации объектов недвижимого имущества при осуществлении основного вида деятельности (постановление ФАС Уральского округа от 16 июля 2012 г. № Ф09-5675/12).

### **Прочие внереализационные расходы**

В составе внереализационных расходов также есть прочие расходы, которые организация может учесть в целях налогообложения прибыли. От прочих расходов, связанных с производством и реализацией, их отличает то, что они выступают результатом иных хозяйственных операций. Какие расходы можно отнести к прочим внереализационным расходам?

### **Профсоюзные нужды**

В соответствии со статьей 377 ТК РФ работодатель обязан создать условия для осуществления профсоюзным органом своей деятельности. Например, работодатель предоставляет профсоюзной организации на период действия коллективного договора в бесплатное пользование необходимое помещение (кабинет) с соответствующим оборудованием, отоплением, освещением, уборкой и охраной как для работы самого органа, так и для проведения собраний работников, а также транспортные средства, средства связи для пользования внутриведомственной, городской и междугородней связью (стационарная и мобильная связь), возможность пользования электронной и факсимильной связью. Как учитывать данные расходы организации?

По мнению финансового ведомства, расходы, связанные с предоставлением выборным органам первичных профсоюзных организаций в пользование помещения, а также оргтехники,

средств связи и необходимых нормативных правовых документов, нельзя рассматривать в качестве необоснованных расходов, так как обязанность по предоставлению такого имущества установлена законом. Следовательно, расходы, связанные с предоставлением выборным органам первичных профсоюзных организаций в пользование имущества, указанного в статье 377 ТК РФ, могут быть учтены в составе внереализационных расходов на основании подпункта 20 пункта 1 статьи 265 НК РФ как другие обоснованные расходы (письмо Минфина России от 31 августа 2012 г. № 03-03-06/1/446).

### **Не зачтенный НДС**

Нередко на практике встречается следующая ситуация. Организация получила авансы от покупателей в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) и уплатила в бюджет НДС. В связи с неисполнением перед потребителями своих обязательств организация после истечения срока исковой давности списала сумму всех полученных авансов, включая НДС, в соответствии с пунктом 18 статьи 250 НК РФ на доходы. Можно ли учесть уплаченную сумму НДС в составе внереализационных расходов?

Налоговым кодексом РФ не предусмотрен запрет на включение НДС, уплаченного в бюджет при получении предоплаты, в состав расходов при списании этого аванса как кредиторской задолженности по истечении срока исковой давности.

По мнению судов, согласно подпункту 20 пункта 1 статьи 256 НК РФ в состав внереализационных расходов включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией. К таковым, в частности, можно отнести НДС, уплаченный с ранее полученного

и списанного по истечении срока исковой давности аванса (кредиторской задолженности) (постановление ФАС Московского округа от 19 марта 2012 г. № А40-75954/11-115-241).

Но Минфин не поддерживает позицию судей. По его мнению, база по налогу на прибыль может быть уменьшена на сумму НДС только по кредиторской задолженности по МПЗ, работам, услугам, которая списана в отчетном периоде в состав внереализационных доходов. Налогоплательщик не может учесть в составе внереализационных расходов НДС по авансам, списанным в связи с истечением срока исковой давности (письмо Минфина России от 7 декабря 2012 г. № 03-03-06/1/635).

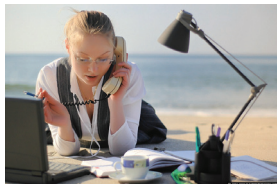
### **Премии и скидки по работам и услугам**

Налогоплательщик может учесть в составе внереализационных расходов премии и скидки, предоставленные покупателям вследствие выполнения определенных условий договора, например объема закупок (подпункт 19.1 пункта 1 статьи 265 НК РФ). Минфин считает, что данная норма применима только к договорам купли-продажи товаров (готовой продукции). Что касается предоставления премий (скидок) продавцом при выполнении работ (оказании услуг), то выплаченные премии (предоставленные скидки) следует учитывать как иные внереализационные расходы на основании подпункта 20 пункта 1 статьи 256 НК РФ (письмо Минфина России от 11 мая 2012 г. № 03-03-06/1/238).

#### **ВАЖНО**

**Премии (скидки), предоставленные продавцом покупателю при выполнении работ (оказании услуг), следует учитывать как иные внереализационные расходы**

## Как рассчитать зарплату за праздники?



Благодаря весенним праздникам в марте и мае, например, меньше рабочих дней. Значит, сотруднику надо платить меньше? Не все так просто. Все зависит от того, какая система оплаты труда для него установлена. Как быть с работником, если в праздники он трудился, а не отдыхал, как все?

**Энже Юсупова**  
эксперт

Не все организации могут позволить себе длительный перерыв в работе, вызванный праздниками. В результате многие работодатели идут на то, чтобы отдельные праздничные дни объявить рабочими. Однако не стоит при этом забывать о следующем. Во-первых, работа в праздничные дни без согласия работников допускается только в исключительных случаях, предусмотренных частью 3 статьи 113 ТК РФ. Во всех остальных случаях – с письменного согласия работников и с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации (при его наличии). Во-вторых, о привлечении к работе в праздничные дни следует издать приказ. В приказе в обязательном порядке должны быть отражены такие сведения, как ФИО и должность сотрудников, которые должны выйти на работу в праздник; даты выхода на работу; порядок оплаты (повышенная оплата или предоставление другого дня отдыха), а также причины, по которым они привлекаются к работе в нерабочие праздничные дни.

Для правильного расчета зарплаты этим сотрудникам в таблице учета рабочего времени дни выхода на работу в праздники должны быть отмечены как рабочие буквенным кодом «Я».

### Работник на окладе

#### Сотрудник на окладе в праздники отдыхал

Зарплата сотрудника, которому установлен месячный оклад, не зависит от количества нерабочих праздничных дней в месяце (статья 112 ТК РФ). Т.е. сотруднику, отработавшему все рабочие дни месяца, надо начислять зарплату в размере целого оклада.

**Обратите внимание!** Такой же порядок действует и в отношении оплаты за работу в предпраздничные дни. По закону они сокращены на один час. Такой укороченный день должен оплачиваться исходя из оклада в размере полной дневной ставки.

Если же работник трудился в предпраздничный день по распоряжению руководителя, к примеру, не семь часов, а восемь, тогда вот этот лишний час – это сверхурочная работа. Его надо оплатить не менее чем в полуторном размере (статья 152 ТК РФ).

#### Работник в праздничный день трудился

В соответствии со статьей 153 ТК РФ работу в праздничный день требуется оплачивать как минимум в двойном размере либо предоставить отгул на целый день, но только по желанию работника. Если работник желает взять отгул, то работу в праздник

следует оплачивать уже в одинарном размере, а за день отдыха платить не нужно.

Взять отгул сотрудник имеет право в любом месяце, но заявление на отгул следует оформить именно в том месяце, когда работник этот отгул заслужил. На основании этого заявления праздничный день, который стал для сотрудника рабочим, оплачивается в одинарном размере, а не в двойном.

Доплачивая за работу в праздники, следует проверить, не переработал ли сотрудник месячную норму.

Сотруднику на окладе работа в праздники оплачивается исходя из части оклада за день или час.

Если работник трудился в праздничный день в пределах месячной нормы, тогда за труд в день отдыха следует доплатить в размере одинарной дневной или часовой ставки сверх оклада (статья 153 ТК РФ).

#### ВАЖНО

**За работу в праздничный день следует платить как минимум вдвое больше. Если сотрудник за работу в праздник взял отгул, то оплата производится в одинарном размере**

#### Пример

*Работник трудился в праздник в пределах нормы*

В ООО «Автодрайв» водители работают по сменному графику, им установлен суммированный учет рабочего времени. Учетный период — месяц.

Месячный оклад водителя

К.Н. Петрова составляет 30 000 руб. Согласно графику работник в мае должен был отработать 159 часов, в том числе 10 часов в праздник 9 мая.

Фактически Петров отработал 159 часов по графику. То есть трудился в

праздничный день в пределах нормы рабочего времени.

В Положении об оплате труда организации установлено, что доплату за работу в праздник надо рассчитывать из часовой ставки сотрудника, определенной исходя из среднемесячного количества рабочих часов.

В 2013 году при 40-часовой рабочей неделе среднемесячное количество рабочих часов равно 164,17 часа (1 970/12).

Расчет майской зарплаты Петрова: Часовая ставка составляет 182,74 руб. (30 000 руб. : 164,17 ч).

Доплата за работу 9 мая равна 1 827,40 руб. (182,74 руб. x 10 ч).

Зарплата за май составляет 31 827,40 руб. (30 000 + 1 827,40).

Если сотрудник при пятидневной рабочей неделе переработал месячную норму, то в этом случае «праздничную» зарплату следует рассчитывать следующим образом: оклад разделить на число рабочих дней или часов в месяце. Так определяется дневная или часовая ставка сотрудника. Полученную сумму надо умножить на 2, если больший размер доплаты за работу в праздники не закреплен в локальных актах. Именно таким образом должно производиться доначисление зарплаты за каждый день или час, отработанный в праздник.

#### Пример

*Работник трудился в праздник сверх нормы*

В коллективном договоре ООО «Универ» установлено, что все работники трудятся по графику классической пятидневки. Значит, месячная норма рабочего времени в мае 2013 года составляет 143 часа.

Директор предложил маркетологу С.В. Билалову провести выставку товаров 1 мая. Сотрудник согласился, и в этот день трудился 8 часов. Так, по



табелю учета Билалов отработал в мае 151 час, то есть трудился в праздник сверх месячной нормы.

Месячный оклад маркетолога – 30 000 руб., по трудовому договору ему положены ежемесячные премии – 80% от оклада при выполнении плана продаж. План на май работник выполнил.

В коллективном договоре Билалова прописано, что работа в праздник оплачивается в двойном размере исходя из часовой ставки. В этом договоре не сказано, что этот тариф рассчитывается со всех начислений, то есть премий и т.п.

Бухгалтер рассчитал майскую зарплату Билалову так.

Часовая ставка равна 209,79 руб. (30 000 руб. : 143 ч).

Доплата за работу 1 мая составляет 3 356,64 руб. (209,79 руб. x 2 x 8 ч).

Ежемесячная премия равна 24 000 руб. (30 000 руб. x 80%).

Зарплата за май составляет 57 356,64 руб. (30 000 + 3 356,64 + 24 000).

Если сотрудник на окладе отсутствовал на работе по уважительной причине, то на эти часы по графику следует уменьшить норму его рабочего времени. В этом случае оплачивается реально отработанное время и доплачивается за труд в праздник.

### **Работники на повременной или сдельной системе**

**Сдельщик отдыхал в праздники**  
Заработок работников, которым установлена часовая или дневная ставка, напрямую зависит от количества отработанных часов или дней, а оплата труда сдельщиков – от объема произведенной продукции. Значит,



чем больше в месяце праздников, тем меньше будет зарплата таких работников. За отдых в нерабочий праздничный день таким работникам положена доплата (статья 112 ТК РФ).

Работникам, которым установлена сдельная расценка либо часовая или дневная ставка, по закону положена доплата за нерабочие праздничные дни, размер которой должен устанавливать руководитель организации.

Законодательством не установлен порядок расчета подобной надбавки, нет и минимального размера доплаты за праздники. Следовательно, конкретную величину такой надбавки следует закрепить в коллективном или трудовом договоре. Ее можно рассчитать с учетом среднего заработка или из минимального размера оплаты труда, а можно также установить определенную сумму доплаты.

Такую надбавку придется платить за каждый нерабочий праздничный день, который есть в месяце. И неважно, должен был работник в этот день трудиться по графику или нет.

Суммы расходов на выплату дополнительного вознаграждения за нерабочие праздничные дни относятся к расходам на оплату труда в полном размере (статья 112 ТК РФ).

При этом следует помнить об ответственности за неисполнение норм трудового законодательства. Если работодатель проигнорирует выше-названное требование закона и не произведет дополнительную оплату нерабочих праздничных дней, то ему грозит штраф (статья 5.27 КоАП РФ). Должностные лица могут быть оштрафованы на сумму от 1 000 до 5 000 руб., юридические лица – от 30 000 до 50 000 руб.

Платить за отдых в сокращенный час предпраздничного дня тем, кто не получает оклад, не надо, так как тру-

довым законодательством такой оплаты не предусмотрено.

#### **ВАЖНО**

**Сдельщикам и тем, кто не на окладе, следует платить за нерабочие праздничные дни, даже если они отдыхали. Размер доплаты необходимо закрепить в трудовом или коллективном договоре**

### **Сдельщик трудился в праздник**

Теперь рассмотрим, как рассчитывать праздничную зарплату сдельщиков и повременщиков, которые получают деньги за каждый отработанный час или день. Тут расчет простой: работу в праздничный день оплатите исходя из тарифа, увеличенного как минимум в два раза.

#### **Пример**

В ООО «Универ» для работников на производстве установлена сдельная система оплаты труда. За одно сшитое изделие швее-мотористке платят 100 руб. За работу в нерабочий праздничный день трудовым договором установлена доплата в размере 500 рублей.

По производственной необходимости швею-мотористку Е.В. Шарипову вызвали на работу в праздник – 1 мая. В этот день сотрудница отработала 8 часов и сшила 10 изделий.

Оплата за работу в нерабочий праздничный день составляет 2 000 руб. (100 руб. x 10 шт. x 2).

За май месяц швея-мотористка Шарипова сшила 154 изделия.

В мае 2013 года 13 нерабочих дней, из них 8 выходных и 5 праздничных. Е.В. Шариповой положена доплата за 4 праздничных дня.

Майская зарплата Е.В. Шариповой составила: (154 x 100) + 2 000 + 500 x 4 = 19 400 руб.

## Вид деятельности нужно подтвердить



Чтобы не доказывать ФСС, что вы «не верблюд», когда Фонд установит для вас максимальный тариф по взносам на травматизм, до 15 апреля подтвердите свой основной вид деятельности, подав всего три документа в ФСС.

**Дарья Федосенко**  
главный редактор

От того, какой вид деятельности вашей организации является основным, зависит класс профессионального риска, а от него, в свою очередь, зависит, по какой ставке будут уплачиваться страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, причем ставка не устанавливается раз и навсегда. Она устанавливается ежегодно на основании подаваемых до 15 апреля сведений о том, какой вид экономической деятельности был для вас основным в предыдущем году. Основной вид деятельности вы должны определить самостоятельно в соответствии с Порядком, утвержденным приказом Минздравсоцразвития России от 31 января 2006 г. № 55. Основным считается (пункт 2 Порядка):

– для коммерческой организации – тот вид деятельности, который по итогам предыдущего года имеет наибольший удельный вес в общем объеме выпущенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг;

– для некоммерческой организации – тот вид, в котором по итогам предыдущего года было занято наибольшее количество работников.

### Классы профессионального риска и размер страхового тарифа

Страховые тарифы, дифференцированные по 32 классам профессионального риска, ежегодно устанавливаются федеральным законом (часть 1 статьи 21 Закона № 125-ФЗ).

На 2013 год размеры страховых тарифов утверждены Федеральным законом от 3 декабря 2012 г. № 228-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

В статье 1 Федерального закона от 3 декабря 2012 г. № 228-ФЗ указано, что в 2013 году страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай травматизма уплачиваются страхователями в порядке и по тарифам, которые установлены Федеральным законом от 22 декабря 2005 г. № 179-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2006 год». Например, первому классу профессионального риска соот-

#### ВАЖНО

**Основным можно считать то направление деятельности коммерческой организации, которое приносит больше всего доходов**

ветствует страховой тариф 0,2%, а 32-ому классу – 8,5%.

Отметим, что с 2013 года индивидуальные предприниматели, у которых трудятся инвалиды I, II или III группы, получили право уплачивать страховые взносы с выплат в их пользу в размере 60% от установленного им страхового тарифа (статья 2 Федерального закона от 3 декабря 2012 г. № 228-ФЗ).

### **Для подтверждения основного вида деятельности подается всего три документа**

Итак, в ФСС необходимо представить (пункт 3 Порядка, утв. приказом Минздравсоцразвития России от 31 января 2006 г. № 55):

- заявление о подтверждении основного вида экономической деятельности по форме, приведенной в приложении № 1 к Порядку;
- справка-подтверждение основного вида экономической деятельности по форме, приведенной в приложении № 2 к Порядку;
- копия пояснительной записки к бухгалтерскому балансу за предыдущий год. **Обратите внимание!** Субъекты малого предпринимательства копию пояснительной записки не представляют.

#### **ВАЖНО**

**Малые предприятия копию пояснительной записки в составе документов для подтверждения основного вида деятельности не представляют**

Иных документов не требуется.

Одно замечание насчет пояснительной записки. С 2013 года она вообще не входит в состав бухгалтерской отчетности (статья 14 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ).

Минфин России указал, что ее не надо включать и в отчетность за 2012 год (письмо от 9 января 2013 г. № 07-02-18/01).

Мы советуем подготовить пояснения по доходам специально для ФСС, тем более что визировать их в налоговой не потребуется. Это поможет избежать лишних вопросов со стороны Фонда. Данные о доходах берутся из аналитического учета.

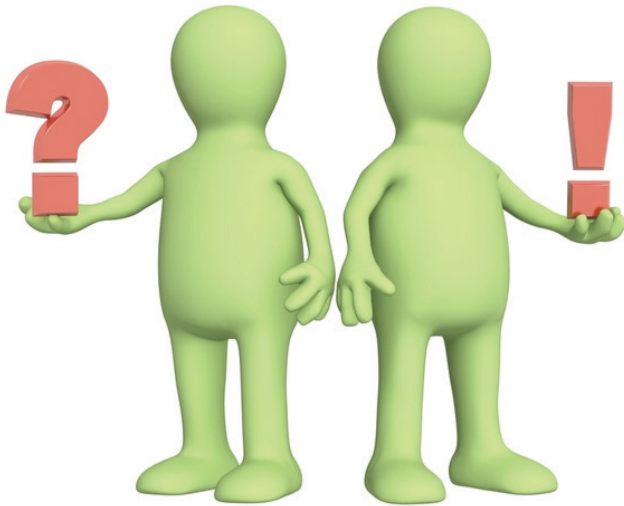
Все перечисленные документы могут быть поданы на бумажном носителе либо переданы в электронном виде с использованием Единого портала государственных и муниципальных услуг. О возможности использования портала госуслуг с 1 июля 2012 года ФСС сообщил в письме от 22 марта 2012 г. № 15-03-11/07-3152.

Передать по ТКС документы пока нельзя: нет форматов.

### **При неподаче документов Фонд определит все за вас**

В принципе, штрафа или иной ответственности за неподачу документов нет. Для тех, кто не хочет «заморачиваться» и подтверждать основной вид деятельности, Фонд сам признает основным именно тот вид деятельности, который относится к наиболее высокому классу профессионального риска (пункт 5 Порядка). И может получиться так, что в реальности доходы от этого вида деятельности составляют самую незначительную долю в общей сумме доходов вашей организации.

Возникает вопрос: откуда ФСС знать, какими видами деятельности вы занимаетесь? Из пункта 5 Порядка следует, что отделение ФСС РФ вправе самостоятельно определить основной вид деятельности организации, которая своевременно не представила необходимые документы, только исходя



из фактически осуществляемых ею видов деятельности. Формально получается, что, прежде чем признать тот или иной вид деятельности основным, ФСС РФ должен убедиться в том, что компания на самом деле занимается этим видом деятельности.

На практике представители ФСС часто этого не делают. Обычно ФСС смотрит на виды деятельности, которые перечислены в уставе организации, или коды ОКВЭД, указанные в ЕГРЮЛ. До недавнего времени суды по-разному расценивали подобную ситуацию. Точку в спорах поставил Президиум ВАС РФ своим постановлением от 5 июля 2011 г. № 14943/10. Он указал, что подход, при котором для определения основного вида коммерче-

ской деятельности компании во внимание принимаются не фактически осуществляемые ею виды, а заявленные в уставных документах, не правомерен.

После принятия этого документа арбитражные суды при принятии решений по таким делам стали руководствоваться этой правовой позицией (постановления ФАС Западно-Сибирского округа от 14 января 2013 г. № А70-1856/2012 и от 24 января 2012 г. № А45-9940/2011, Восточно-Сибирского округа от 17 октября 2012 г. № А19-4417/2012, Московского округа от 14 июня

2012 г. № А41-22480/10 и от 29 мая 2012 г. № А40-117459/11-121-1009, Уральского округа от 5 июня 2012 г. № Ф09-3413/12 и Поволжского округа от 22 мая 2012 г. № А12-11273/2011).

Хочется остановиться на том, какие обстоятельства, косвенно свидетельствующие о невозможности осуществления организацией именно того вида деятельности, который ФСС, считал основным, суды принимали во внимание. Например, суд не признал основным такой вид деятельности организации, как охота и разведение диких животных (постановление ФАС Северо-Западного округа от 1 июля 2011 г. № А66-12221/2010) из-за того, что лицензию на осуществление этого вида деятельности компания никогда не получала. Кроме того, у нее не было работников, которые могли бы заниматься охотой и разведением диких животных. Отсутствие выручки от этого вида деятельности организация подтвердила также с помощью книги учета доходов и расходов за соответствующий год, в которой было

#### ВАЖНО

**ВАС: при определении основного вида деятельности должны приниматься во внимание фактически осуществляемые виды деятельности**

отражено получение доходов только от одного вида деятельности – сдачи в аренду нежилого помещения. В итоге именно этот вид деятельности суд признал основным.

## Кто не успел – тот опоздал

Как быть, если организация опоздала с подачей документов, подтверждающих основной вид деятельности, например представила их в отделение ФСС РФ только 16 апреля или позднее. Или же она решила подать сведения в ФСС о реальном виде деятельности лишь после того, как получила от него уведомление о присвоении класса профессионального риска и установленном исходя из этого завышенном тарифе страховых взносов на травматизм.

Несвоевременное представление указанных сведений Фонд расценивает как их неподачу. Поэтому на практике при определении класса профессионального риска и ставки страховых взносов на травматизм они руководствуются имеющейся у них информацией о видах деятельности компании, а документы, представленные организацией с нарушением срока, просто не принимают во внимание.

### ВАЖНО

#### Несвоевременную подачу сведений ФСС расценит как их неподачу

Что касается судебной практики, то ВАС РФ указал, что ФСС РФ не обязан рассматривать заявление компании о подтверждении основного вида деятельности, которое было подано с нарушением установленного срока (определение ВАС РФ от 3 августа 2011 г. № ВАС-9816/11).

## Обособленное подразделение: как не переплачивать взносы?

По ОП, выделенным на отдельный баланс, имеющим расчетный счет, начисляющим выплаты и иные вознаграждения в пользу физлиц, зарегистрированным в ФСС по месту своего нахождения, основной вид деятельности подтверждается отдельно от головной организации по общим правилам (абзац 2 пункта 8 Порядка).

Возможна ситуация, когда ОП не имеет отдельного баланса и расчетного счета, а ее деятельность и деятельность головной организации не совпадают, и основной вид деятельности подразделения относится к более низкому классу профриска по сравнению с основным видом деятельности самой компании. Чтобы не переплачивать взносы, ОП можно выделить в так называемые самостоятельные классификационные единицы (пункт 7 Порядка и пункт 7 Правил)

Чтобы выделить подразделение в самостоятельную классификационную единицу, организации необходимо представить в отделение ФСС РФ по месту ее регистрации следующие документы (абзац 1 пункта 8 Порядка):

- заявление о выделении подразделений в самостоятельные классификационные единицы в составе страхователя по форме, приведенной в приложении № 3 к Порядку;
- копии документов, подтверждающих, что подразделение занимается теми видами деятельности, которые для самой организации не основные;
- копии документов, регламентирующих учет финансово-хозяйственной деятельности в компании (положение об обособленном подразделении, приказ об учетной политике или выписка из него).

## Приказ, который подтвердит расходы на покупки за счет сотрудников

налоговые известия №7/2013



Часто сотрудник покупает товары для компании за свой счет, а она впоследствии компенсирует ему расходы. Налоговые органы не против признания таких затрат в налоговом учете и освобождения их от НДС. Для этого необходимо представить заявление работника и приказ о возмещении расходов. В некоторых инспекциях считают эти два документа достаточными. Но нередко в качестве обоснования данных расходов в инспекцию необходимо представить и общий приказ организации о порядке возмещения таких расходов. Поэтому, чтобы инспекция не признала компенсацию доходом, облагаемым НДС, а также не сняла расходы по налогу на прибыль и вычеты НДС со стоимости приобре-

тенных товаров, следует издать такой приказ (см. образец).

Форма приказа не унифицирована, поэтому его можно составлять в свободной форме. В приказе следует предусмотреть возможность приобретения сотрудниками товаров (работ, услуг) в интересах организации за свой счет и последующей компенсации расходов организацией.

В приказе следует перечислить конкретные ситуации, когда сотрудники вправе покупать товары в пользу компании, предварительно не получив деньги под отчет. Также должен быть регламентирован порядок возмещения затрат: в течение какого срока сотрудник должен написать заявление о возмещении расходов и какие под-

тверждающие документы приложить к заявлению, в какой срок ему обязаны компенсировать затраты и т. д.

В приказе можно зафиксировать максимальную сумму покупок, ко-

торую сотрудник может осуществить за счет собственных средств с последующим возмещением расходов. Сотрудники должны быть ознакомлены с приказом под роспись.

*Общество с ограниченной ответственностью «Ландыши»*

**ПРИКАЗ № 76**

О порядке возмещения расходов, осуществленных сотрудниками за свой счет в интересах ООО «Ландыши»

21 марта 2013 г.

г. Казань

В связи с необходимостью регламентировать порядок возмещения сотрудникам расходов, осуществленных ими за счет собственных средств в интересах ООО «Ландыши»,

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Установить, что сотрудники службы административно-хозяйственного обеспечения ООО «Ландыши» вправе приобретать товары (работы, услуги) в интересах компании за счет собственных средств с последующим возмещением им расходов.

2. Приобретение товаров (работ, услуг) за счет собственных средств сотрудников осуществляется, только если это необходимо в целях своевременного обеспечения производственной деятельности ООО «Ландыши» приобретаемыми товарами (работами, услугами) и при этом сотрудник не имеет возможности предварительно получить деньги под отчет.

3. Представить заявление с просьбой компенсировать осуществленные в интересах компании расходы и документы, подтверждающие стоимость покупки, сотрудник обязан в течение 15 рабочих дней со дня приобретения товаров (работ, услуг). Заявление о возмещении расходов визирует руководитель службы административно-хозяйственного обеспечения.

4. Установить, что максимальная сумма разового приобретения товаров (работ, услуг) в интересах компании за счет собственных средств сотрудников не должна превышать 35 000 (тридцать пять тысяч) рублей.

5. Главному бухгалтеру Анисимовой Е.К. обеспечить выплату компенсации сотрудникам в течение 10 рабочих дней со дня представления соответствующего заявления и подтверждающих документов.

6. Инспектору по кадрам Волковой Н.И. ознакомить сотрудников службы административно-хозяйственного обеспечения ООО «Ландыши» с настоящим приказом.

Генеральный директор ООО «Ландыши»  
С приказом ознакомлены:

Руководитель службы АХО

Заместитель руководителя службы АХО

*Веснин*

*Назипов*

*Нуриева*

Веснин Г.Л.

Назипов А.Р.

Нуриева Г.Л.

## Земли сельхозназначения: «за» и «против» пониженной ставки земельного налога



Как известно, в отношении земельных участков, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения, применяется пониженная ставка земельного налога. А как быть в случае, если земля сдана в аренду или вид разрешенного использования земельного участка не для сельхозпроизводства или вовсе не установлен?

**Александр Денисов**  
главный юрисконсульт юридического агентства ЮНЭКС

### Пониженные налоговые ставки и условия их применения

Налоговые ставки по земельному налогу устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований. При этом, как прямо следует из статьи 394 НК РФ, ставки налога не могут превышать 0,3% от кадастровой стоимости земельных участков, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства.

Решением представительного органа муниципального образования г. Казани от 29 ноября 2005 г. № 2-3 «О земельном налоге» для таких земель установлена максимально возможная налоговая ставка – 0,3%.

Таким образом, на территории г. Казани земельные участки, отнесенные к землям в составе зон сельскохозяйственного использования и используемые для сельскохозяйственного производства, облагаются земельным

налогом по пониженной ставке по сравнению со ставкой, установленной для земельных участков, относимых к категории прочих.

Из буквального содержания приведенных норм следует, что в целях применения пониженной ставки земельного налога необходимо одновременное соблюдение двух условий:

- земельные участки должны быть отнесены к землям в составе зон сельскохозяйственного производства;
- данные земельные участки фактически должны использоваться для сельскохозяйственного производства.

### Земельный участок используется по договору аренды

Земельное законодательство предусматривает, что зоны сельскохозяйственного использования в составе земель поселений определяются в соответствии с градостроительными регламентами. К таким землям относятся участки, занятые пашнями, многолетними насаждениями, а также зданиями, строениями, сооружениями сельскохозяйственного назначения,



которые используются в целях ведения сельскохозяйственного производства до момента изменения вида их использования в соответствии с генеральными планами населенных пунктов и правилами землепользования и застройки.

Таким образом, если земельные участки отнесены градостроительными регламентами к зоне сельскохозяйственного производства и фактически используются в соответствии с этими целями, то правовых препятствий для применения пониженной ставки земельного налога не имеется.

При этом не имеет правового значения субъект, который использует такие земельные участки для сельскохозяйственного производства.

В частности, если земельный участок, предназначенный для сельскохозяйственных нужд, используется в соответствии с видом разрешенного использования не собственником, а, например, по договору аренды, собственник такого участка имеет полное право уплачивать земельный налог по ставке 0,3%.

#### НА ЗАМЕТКУ

**Земельный участок, предназначенный для сельскохозяйственных нужд, используемый в соответствии с видом разрешенного использования не собственником, а арендатором, облагается земельным налогом по ставке 0,3%**

Правомерность такого подхода подтверждает Минфин РФ в письмах от 8 августа 2006 г. № 03-06-02-02/119 и № 06-3-06-02-04/119 и судебная практика (например, постановление ФАС Московского округа от 12 февраля 2010 г. № КА-А41/553-10).

## **В правоустанавливающих документах не указан вид разрешенного использования**

В тех же случаях, когда в правоустанавливающих документах не отражен вид разрешенного использования земельного участка или отражен вид разрешенного использования не для сельскохозяйственного производства, при выборе ставки земельного налога следует исходить из фактического использования земельного участка и связанного с этим изменения вида разрешенного использования.

Согласно правовой позиции, изложенной в постановлениях Президиума ВАС РФ от 29 мая 2012 г.

№ 13016/11 и № 12919/11, действующее законодательство позволяет изменить фактическое использование земельного участка в установленных законодательством разрешенных пределах, которое должно быть впоследствии отражено в кадастре недвижимости. Изменение вида разрешенного использования любого земельного участка осуществляется с использованием процедуры кадастрового учета изменений этого объекта недвижимости при условии уже состоявшегося изменения вида его фактического использования с соблюдением установленных требований.

В соответствии с правовой позицией, отраженной в постановлении Президиума ВАС РФ от 28 октября 2010 г. № 5743/10, вид разрешенного использования земельного участка отображается в сведениях государственного земельного кадастра, а не устанавливается этим документом.

Следовательно, при наличии факта использования земельного участка в целях сельскохозяйственного произ-

водства (наличие на данном участке пашен, многолетних насаждений, а также зданий, строений, сооружений сельскохозяйственного назначения), необходимо исследовать вопрос о фактическом изменении вида разрешенного использования такого земельного участка.

Данный факт могут подтверждать не только правоустанавливающие документы либо выписка из государственного кадастра земель, но и иные

документы, свидетельствующие о фактическом изменении вида разрешенного использования (например, разрешение на строительство на данном участке здания сельскохозяйственного назначения).

Аналогичная позиция отражена в постановлении Президиума ВАС РФ от 20 ноября 2012 г. № 7943/12.

При таких обстоятельствах применение пониженной ставки земельного налога возможно и в отношении тех земельных участков, по которым имеется документальное подтверждение факта изменения существующего вида разрешенного использования на вид разрешенного использования «для сельскохозяйственного производства», несмотря на отсутствие сведений об этом в земельном кадастре.

В отсутствие установленного вида разрешенного использования земельного участка и (или) самого факта использования участка для сельскохозяйственного производства влечет невозможность применения пониженной ставки земельного налога.

#### ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

**Если в правоустанавливающих документах не отражен вид разрешенного использования земельного участка или отражен вид разрешенного использования не для сельскохозяйственного производства, при выборе ставки земельного налога следует исходить из факта использования земельного участка в целях сельскохозяйственного производства**

на правах рекламы

# ЮНЭКС – 10 лет!

## Искусство защиты бизнеса

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



**ЮНЭКС**  
ЮРИДИЧЕСКОЕ АГЕНТСТВО



системы электронного документооборота -

электронная отчетность во все государственные органы

**по специальной цене!**

- Программное обеспечение «Такснет-Референт»
- Электронные счета-фактуры (система «Транскрипт»)
- Лицензия «КриптоПро CSP» (версия 3.6)
- Специальный usb-носитель «Rutoken»
- Электронная подпись
- Отправка отчетов в налоговую службу, пенсионный фонд, фонд социального страхования

всего за  
**1990 р.**

### ГОДОВОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ

Общий режим  
налогообложения

**4800 р.**

Специальный режим  
налогообложения

**2000 р.**

Корпоративный годовой тариф для группы из 5 организаций - **13160 р.**

Корпоративный годовой тариф для группы из 10 организаций - **24710 р.**

Подробная информация:

г. Казань: (843) 231-92-04

г. Набережные Челны: (8552) 53-66-04

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

г. Альметьевск: (8553) 45-32-50

г. Елабуга: (85557) 7-56-19

на сайте [www.taxnet.ru](http://www.taxnet.ru)

**Выбери свой вариант без доплат!**

## Налог на прибыль

### Доплата к больничным уменьшает прибыль

Организация производит доплату к больничному. Она определяется как разница между средним заработком и официальной суммой больничного. По мнению инспекции, на сумму доплаты нельзя уменьшать облагаемую прибыль. Суд установил, что в трудовых договорах и Положении об оплате труда организации данные выплаты указаны, а пункт 25 статьи 255 НК РФ позволяет относить на расходы такие выплаты

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС Московского округа от 11 февраля 2013 г. № А40-15167/12-107-72*

### Проценты по кредиту, который использован для выплаты дивидендов, нельзя отнести на расходы

Компания отнесла на расходы проценты по кредиту, израсходованному на выплату дивидендов. Инспекция посчитала это неправомерным. По мнению суда, согласно пункту 1 статьи 252 НК РФ налогоплательщик вправе признать расходы только в случае, когда существует связь между этими расходами и доходами компании, а выплата дивидендов не направлена на получение доходов

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС Московского округа от 19 декабря 2012 г. № А40-41244/12-99-222*

## НДС

### «Входной» НДС с испорченного товара восстановлению не подлежит

ИФНС посчитала недопустимым восстановление «входного» НДС, ранее принятого к вычету, со стоимости испорченного товара. Оно требуется в случаях, предусмотренных пунктом 3 статьи 170 НК РФ, а в нем не говорится о порче товаров. Первоначально товары приобретались для деятельности, по которой взимается НДС, поэтому вычет НДС законен (подпункт 1 пункта 2 статьи 171 НК РФ)

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 5 марта 2013 г. № А19-1816/2012*

### Фотоотчет помог подрядчику принять к вычету «входной» НДС

ИФНС посчитала, что субподрядчики не выполняли заявленные работы и подрядчик не вправе принять к вычету предъявленный ими НДС. Инспекцией не опровергнута достоверность актов выполненных работ и счетов-фактур. Заказчиком подтверждено привлечение субподрядчиков. Подрядчиком представлен фотоотчет, в котором зафиксированы результаты выполненных работ. Суд сделал вывод, что НДС принят к вычету правомерно

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС Поволжского округа от 28 февраля 2013 г. № А57-8621/2012*

## НДФЛ

### Денежные средства, выданные под отчет и не подтвержденные документально, признаются доходом работника и облагаются НДФЛ

Директор снимал деньги с расчетных счетов. Часть денег приходовалась в кассу и выдавалась ему же в подотчет, но документов, подтверждающих использование подотчетных денег, не было. ИФНС сочла все это доходом и обязала организацию удержать и перечислить НДФЛ. Суд указал, что подотчетные суммы, расходование которых документально не подтверждено, подлежат обложению НДФЛ по ставке 13%

Суд поддержал налоговые органы

*Определение Президиума ВАС РФ от 24 декабря 2012 г. по делу № А53-8405/2011*

### Ежемесячные выплаты в пользу учредителя не являются дивидендами

Организация ежемесячно проводила выплаты учредителю и облагала их НДФЛ по ставке 9%. ИФНС посчитала, что решение о выплате дивидендов не может быть принято раньше момента определения финансового результата, а он определяется по итогам квартала, полугодия, девяти месяцев и года. Выплаты по результатам месяца не являются дивидендами и облагаются НДФЛ по ставке 13%. Суд с доводами инспекции согласился

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 11 декабря 2012 г. № А78-261/2012*

## Земельный налог

### Признание сделки недействительной не избавило организацию от начисления земельного налога

Организация купила земельный участок, по истечении определенного времени по решению суда сделка купли-продажи участка была признана недействительной. Налогоплательщик подал «уточненку» по земельному налогу, посчитав, что платить налог он не обязан. Суд посчитал, что организация обязана уплачивать земельный налог за период, в течение которого значилась в реестре лицом, обладающим правом собственности на земельный участок

Суд поддержал налоговые органы

*Определение ВАС РФ от 26 декабря 2012 г. № ВАС-12992/12*

## НДПИ

### Компания вправе пересчитать нормативы потерь по НДПИ с начала года

Плательщик НДПИ при расчете налога за 2009 год до утверждения нормативов потерь полезных ископаемых на этот год использовал нормативы на 2008 год. После утверждения нормативов он сделал перерасчет НДПИ и подал «уточненки». ИФНС посчитала, что перерасчет неправомерен. Суд поддержал налогоплательщика, отметив, что налогоплательщиками должны применяться нормативы потерь, действующие в период уплаты НДПИ

Суд поддержал налогоплательщика

*Определение ВАС РФ от 19 ноября 2012 г. № ВАС-12232/12*

## Налоговое администрирование

### Инспекция вправе провести выездную проверку сразу после камеральной по тому же налогу и за тот же период

Инспекция провела «камералку», а вслед за ней проверила тот же период и тот же налог в рамках выездной проверки, обнаружила нарушения, не выявленные в ходе «камералки», доначислила налог, начислила пени и наложила штраф. Организация обратилась в суд. Суд отметил, что выездная проверка по отношению к камеральной не может рассматриваться как повторная, и действия инспекции правомерны

Суд поддержал налоговые органы

*Определение ВАС РФ от 14 января 2013 г. № ВАС-17658/12*

### Инспекция не вправе запрашивать копии документов, оригиналы которых уже находятся в ее распоряжении

Налогоплательщик посчитал, что ИФНС неправомерно истребует у него копии документов, оригиналы которых ранее уже были ей переданы. Суд установил, что оригиналы документов переданы инспекторам на основании акта передачи во время выездной проверки и находились в распоряжении сотрудников налогового органа; доказательства возврата оригиналов документов налогоплательщику на момент получения требования инспекцией не представлены

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС Северо-Западного округа от 22 февраля 2013 г. по делу № А13-3596/2012*

### ИП обязан предоставить сведения о ССЧ работников даже в том случае, если у него их нет

ИП оштрафован за непредставление в срок сведений о ССЧ работников. ИП посчитал, что он не обязан их представлять, т.к. у него нет работников. Суд счел штраф обоснованным. Обязанность представлять такие сведения возложена на всех налогоплательщиков независимо от того, организация это или ИП, а сведения об отсутствии у ИП работников относятся к информации, используемой в целях контроля

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС Поволжского округа от 12 февраля 2013 г. № Ф06-262/13 по делу № А49-5402/2012*

### НДС, доначисленный по результатам проверки, нельзя включить в расходы

Организация отнесла на расходы сумму НДС, не предъявленного клиентам и доначисленного ИФНС, аргументировав тем, что уплатила налог из собственных средств. ИФНС посчитала, что включать данный НДС в расходы нельзя. Суд отметил, что согласно подпункту 19 статьи 270 НК РФ налоги, предъявленные покупателям, не уменьшают облагаемую базу (в том числе, когда налог перечислен в бюджет за счет собственных средств налогоплательщика)

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС Дальневосточного округа от 11 декабря 2012 г. № Ф03-4843/2012*

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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Заместитель главного бухгалтера, Набережные Челны	Оптовик, ООО	до 40 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7528420">http://kazan.hh.ru/vacancy/7528420</a>
Специалист по работе с ДЗ, Казань	ТАТТЕЛЕКОМ, ОАО	от 17 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7196282">http://kazan.hh.ru/vacancy/7196282</a>
Бухгалтер-кассир, Казань	ЕвроОкна – БиМакс, Группа компаний	17 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7530965">http://kazan.hh.ru/vacancy/7530965</a>
Экономист отдела аналитики, Казань	Лизинг-Трейд, ООО	от 23 000 до 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7085336">http://kazan.hh.ru/vacancy/7085336</a>
Бухгалтер-кассир, Набережные Челны	Компания Поставка	от 13 500 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7562415">http://kazan.hh.ru/vacancy/7562415</a>
Специалист по методологии бухгалтерского учета, Казань	Холдинг Роял Тайм Групп	от 35 000 до 40 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7079893">http://kazan.hh.ru/vacancy/7079893</a>
Старший кассир-операционист, Казань	ФИНАМ, ЗАО	от 15 000 до 20 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7529548">http://kazan.hh.ru/vacancy/7529548</a>
Кассир-оператор, Альметьевск	Евроинтерьер	от 8 000 до 10 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7378158">http://kazan.hh.ru/vacancy/7378158</a>
Главный бухгалтер, Набережные Челны	Исток, ООО	от 40 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7557866">http://kazan.hh.ru/vacancy/7557866</a>
Экономист по труду, Казань	Ак Барс АЭРО, ОАО	от 18 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7545711">http://kazan.hh.ru/vacancy/7545711</a>
Бухгалтер по учету расходов, Казань	Корстон-Казань	от 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7538966">http://kazan.hh.ru/vacancy/7538966</a>
Кассир, Казань	Юлмарт	от 15 000 до 18 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7500490">http://kazan.hh.ru/vacancy/7500490</a>
Бухгалтер, Казань	Тамле	от 15 000 до 20 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7536216">http://kazan.hh.ru/vacancy/7536216</a>
Главный бухгалтер, Набережные Челны	ТД Новые линии, ООО	от 25 000 до 30 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7488561">http://kazan.hh.ru/vacancy/7488561</a>
Бухгалтер-кассир, Казань	ГК Топ Тен, ООО	от 15 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7381460">http://kazan.hh.ru/vacancy/7381460</a>
Бухгалтер в единственном числе, Казань	Шифа, ООО	от 20 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7418161">http://kazan.hh.ru/vacancy/7418161</a>

**Более подробную информацию об этих и других вакансиях  
Вы можете найти на сайте hh.ru**

*В рубрике «Поиск работы»  
Вы можете разместить свое объявление БЕСПЛАТНО*

## График внесения платежей и сдачи отчетности

налоговые известия №7/2013

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

Плательщики	Вид отчетности и платежа	Примечание
<b>6 мая</b>		
<b>Налог на имущество организаций (Республика Татарстан)</b>		
Налогоплательщики	Уплата авансового платежа за I квартал 2013 года (статья 4 закона Республики Татарстан от 28 ноября 2003 г. № 49-ЗРТ)	
<b>Земельный налог (г. Казань)</b>		
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 2013 года (пункт 4 статьи 396 НК РФ)	
<b>13 мая</b>		
<b>Транспортный налог (Республика Татарстан)</b>		
Налогоплательщики	Уплата авансовых платежей за I квартал 2013 года (пункт 1 статьи 8 закона Республики Татарстан от 28 ноября 2002 г. № 24-ЗРТ)	
<b>15 мая</b>		
<b>Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за апрель 2013 года в Пенсионный фонд (пункт 5 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	
<b>Страховые взносы в ФСС РФ</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Уплата ежемесячного обязательного платежа за апрель 2013 года	



<b>Страховые взносы в фонды медицинского страхования</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за апрель 2013 года	
<b>Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам за I квартал 2013 года	Форма расчета утверждена приказом Минздравсоцразвития России от 15 марта 2012 г. № 232н
<b>Страховые взносы в фонды медицинского страхования</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам за I квартал 2013 года	Форма расчета утверждена приказом Минздравсоцразвития России от 15 марта 2012 г. № 232н
<b>Индивидуальный (персонифицированный) учет в системе обязательного пенсионного страхования</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Представление сведений о страховых взносах и страховом стаже застрахованных лиц за I квартал 2013 года	Формы сведений утверждены постановлением Правления Пенсионного фонда РФ от 31 июля 2006 г. № 192п
<b>Акцизы</b>		
Налогоплательщики, осуществляющие на территории РФ производство алкогольной продукции (за исключением вин натуральных, в т.ч. шампанских, игристых, газированных, шипучих, натуральных напитков с объемной долей этилового спирта не более 6% объема готовой продукции, изготовленных из виноматериалов, произведенных без добавления этилового спирта) и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции	Уплата авансового платежа по налогу за май 2013 года (пункт 6 статьи 204 НК РФ)	
<b>20 мая</b>		
<b>Налог на добавленную стоимость</b>		
Налогоплательщики и налоговые агенты	Уплата 1/3 суммы налога за I квартал 2013 года	
<b>Косвенные налоги</b>		
Налогоплательщики при импорте товаров на территорию РФ с территории государств-членов Таможенного союза по: – принятым на учет импортируемыми товарам – по платежу, предусмотренному договором (контрактом) лизинга	Уплата косвенных налогов (НДС и акцизов), за исключением акцизов по маркируемым подакцизным товарам, за апрель 2013 года	
Налогоплательщики при импорте товаров на территорию РФ с территории государств-членов Таможенного союза	Представление декларации по косвенным налогам (НДС и акцизам) за апрель 2013 года	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 7 июля 2010 г. № 69н

<b>Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов</b>		
Организации, получившие в установленном порядке разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов	Уплата регулярного взноса по сбору (статья 333.5 НК РФ)	
<b>Налог на игорный бизнес (Республика Татарстан)</b>		
Организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса	Представление декларации и уплата налога за апрель 2013 года (статьи 370 и 371 НК РФ)	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 28 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/985@
<b>21 мая</b>		
<b>Налог на прибыль организаций</b>		
Налогоплательщики, для которых отчетным периодом по налогу является месяц	Уплата налога с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам за апрель 2013 года	
<b>27 мая</b>		
<b>Акцизы</b>		
Плательщики акциза (кроме плательщиков, имеющих свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом)	Уплата акцизов и представление налоговой декларации за апрель 2013 года (статья 204 НК РФ)	Форма декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2011 г. № ММВ-7-3/369@. Форма декларации по акцизам на табачные изделия утверждена приказом Минфина России от 14 ноября 2006 г. № 146н
Плательщики акциза, имеющие свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом	Уплата акцизов по прямогонному бензину и денатурированному этиловому спирту и представление налоговой декларации за февраль 2013 года (статья 204 НК РФ)	Форма декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2011 г. № ММВ-7-3/369@
<b>Отчет по использованию этилового спирта</b>		
Организации, имеющие свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом	Представление отчета об использовании денатурированного этилового спирта за апрель 2013 года (пункт 2 приложения к приказу Минфина России от 27 февраля 2006 г. № 31н)	Формы отчета приведены в приложениях № 1 и № 2 к приказу Минфина России от 27 февраля 2006 г. № 31н
<b>Налог на добычу полезных ископаемых</b>		
Организации, являющиеся пользователями недр	Уплата налога за апрель 2013 года (статья 344 НК РФ)	

<b>28 мая</b>		
<b>Налог на прибыль организаций</b>		
Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли	Представление декларации и уплата авансового платежа за апрель 2013 года (статьи 289 и 287 НК РФ)	Форма утверждена приказом ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@
Налогоплательщики, уплачивающие только квартальные авансовые платежи	Уплата 2-го ежемесячного авансового платежа по налогу за II квартал 2013 года (статья 287 НК РФ)	
Налоговые агенты, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли	Представление налогового расчета за апрель 2013 года	Форма утверждена приказом ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@
<b>31 мая</b>		
<b>Налог на добычу полезных ископаемых</b>		
Организации, являющиеся пользователями недр	Представление налоговой декларации за апрель 2013 года (статья 345 НК РФ)	Форма утверждена приказом ФНС России от 16 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/928@

<b>Производственный календарь на май 2013 года</b>	
<b>Количество дней</b>	
Календарные дни	31
Рабочие дни	18
Выходные и праздничные дни	13
<b>Рабочее время (в часах)</b>	
При 40-часовой рабочей неделе	143
При 36-часовой рабочей неделе	128,6
При 24-часовой рабочей неделе	85,4

## Юмор в общении детей



*«Юмор – оборотная сторона мышления, а его проявление радостное удивление, которое стимулирует творчество, необычное видение окружающего мира. Через добрую улыбку, незлобивый смех входит в сердце ребенка понятие человечности, любви и благородства»*

*(В.А. Сухомлинский)*

По тому, как смеется человек, можно судить о его характере, достоинствах и недостатках. Юмор способствует не только углублению представлений об окружающем мире, развитию интеллекта, критического мышления, наблюдательности, но и формирует такие качества личности, как открытость, раскрепощенность, помогает установить дружеские взаимоотношения.

Дошкольник с развитым чувством юмора может:

- понимать шутки взрослого и сверстников;
- замечать комичность чужих и собственных действий, высказываний;
- относиться с юмором к своим неудачам;
- понимать комическое в художественном слове (потешках, небылицах, сказках);
- отражать смешное в изобразительности;
- сочинять забавные истории.

Чтобы узнать, развито ли чувство юмора у вашего ребенка, задайте ему несколько вопросов:

- 1) Что тебе кажется смешным? (Клоуны, мультфильмы, смешные слова)
- 2) Что смешного ты видел сегодня дома, в детском саду?
- 3) Какие смешные истории ты знаешь? (Стихи, сказки)
- 4) Кто самый веселый у нас дома?
- 5) Ты веселый человек?

При чтении литературных произведений следует обратить внимание на средства выразительности, использованные автором, и предложить ребенку придумать продолжение или сочинить свой вариант стихотворения, рассказа или небылицы, а также нарисовать к тексту иллюстрацию.

Чаще шутите с детьми, создавайте при общении с ними атмосферу веселья, включитесь в эту радостную игру, и ваши дети станут добрее, умнее, талантливей.

Чувство юмора – замечательный помощник в трудных ситуациях и порой единственный способ достойного выхода из неудобного положения: метко сказанное слово или шутка в ответ на обидное прозвище, ироничное от-

ношение к себе и насмешнику способны разрядить обстановку. Люди любого возраста тянутся к веселым, добродушным людям, отличающимся особой отзывчивостью.

В некоторых журналах и газетах времен моего детства была забавная рубрика «Говорят дети» и «Устами младенца». Детский лепет всегда вызывает положительные эмоции, особенно у родителей, но также и у посторонних людей.

Современные дети продолжают говорить ничуть не меньше, чем их предшественники. Говорить вещи смешные и интересные, которые всегда слушаешь и читаешь с удовольствием, ведь мы все когда-то были там – в стране Детства.



## Детский лепет

На вокзале бабушка с внуком садятся в старенький автобус «Икарус». Никита спрашивает у бабушки:

– Бабушка, а ты давно была молодая?

– Давно, внучек, – отвечает бабушка.

– Бабушка, а правда, когда ты была молодой, этот автобус был новенький?

\* \* \*



– Мама, – говорит сын. – Я женюсь на Арине из нашего садика.

– Сынок, – удивляется мама. – Ты же на прошлой неделе собирался жениться на Рите из вашей группы.

– Как же мне на ней жениться? – недоуменно говорит он. – Болеет она сейчас – в сад не ходит.

\* \* \*

Никита с родителями поехал в деревню, чтобы помочь бабушке посадить картошку. Сначала он тоже пытался помогать родителям и бабушке. Потом сел на игрушечное ведерко посреди борозд, вздохнул и сказал:

– Как же мы осенью всю эту картошку отыщем?

\* \* \*



Мальчишки в саду спорят, у кого машинка лучше.

– У моей машины большой кузов! Знаешь, сколько всего можно увезти?! – говорит Игорек.

– А у моей большие колеса – моя машина быстрее приедет! – не сдается Никита.

Когда все «аргументы» исчерпаны, Никита заявляет:

– А моя... моя машина... МАШИНИСТЕЙ твоей!

\* \* \*

Мама предлагает Никите примерить длинную рубашку.

– Не буду я! – противится Никита. – Что я, девчонка что ли платье носить?!

\* \* \*

– А зачем талончик пробивать? – спрашивает Петя.

– Надо заплатить за проезд, иначе будем «зайцами», и нам дадут штраф, – объясняет мама.

Петя немного подумал и говорит: – Мама, если мы зайцы, значит волком будет контролер?

Потом еще немного подумал и добавил:

– А как мне волком стать?





\* \* \*

Осмотр окулиста. Саша (5 лет 2 месяца):

- Вы мне укол делать не будете?
- Нет, только глазки посмотрим.
- А потом на место поставите?

\* \* \*

Соня икает. Маша (2 года 7 месяцев) прибегает к папе и кричит:

- Соня кудахчет!

\* \* \*

Захожу на кухню, сын намыл все, раковина блестит, у самого вид весьма довольный собой. Я аж присела. Сын:

- Мам, а плитку надо мыть?

Я:

- Д-да, – а самой уже страшно.
- Мыть, в школе все хорошо?
- Да, все отлично!
- Вчера звонила классный руководитель про поведение рассказать.

Малой тихо так, задумчиво:

- Все-таки она позвонила...

\* \* \*

Спрашиваю сына (14 лет):

- Какой город стоит на Неве?
- Не знаю.
- Ну, как не знаешь? На Неве!!!
- Невск?

\* \* \*

Вчера в магазине взяла говяжий язык. Подходит сын:

- Это что?
- Говяжий язык.

Оценив размер:

- А вы говорите, что у меня язык длинный!

\* \* \*

На улице 24 градуса мороза. Пошли с Таней в магазин, заодно и прогуляться. Я уже замерзла, зову дочь домой. Таня:

- Мам, давай еще погуляем!
- Доча, у тебя вот тоже слезка

ветра течет.

- Это не слеза, это пот.

\* \* \*

У шестилетней Катюши (1 класс) родители технари. На уроке математики учительница объясняет, что от большего меньшее отнимать можно, а наоборот – нельзя. Катюша знакома с отрицательными числами, поэтому негодует.

- Ну, смотри: у тебя есть пять яблок. Я три возьму, у тебя останется два. А если наоборот, три есть, то пять забрать нельзя.

– Как это нельзя? – возмущается Катюша. – Я просто два яблока буду Вам должна!

\* \* \*

Ребенок играет в кухню. Рядом разбросаны наборы детской посуды, пластмассовые продукты и животные, которых, видимо, собирается кормить. Бубнит себе под нос:

- Испеку сейчас блинчики, всех накормлю. Блинчики будем мы кушать с вареньем вкусным, клубничным. Сейчас как сварю... Ой, а у меня же нет ягод... Ну ничего, сварю из лошадок!



# ОБЪЯВЛЕНИЯ

Наименование организации	Услуги	Контакты
<b>ООО «Налоговая консультация»</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Консультирование по вопросам налогообложения и бухгалтерского учета</li> <li>– Сопровождение юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в области бухгалтерского и налогового учета</li> <li>– Формирование учетной политики предприятия</li> <li>– Восстановление бухгалтерского и налогового учета</li> <li>– Ликвидация и перерегистрация юридических лиц</li> </ul>	<p>г.Казань, ул. Тельмана, 5 тел. (843) 236-40-33, 236-34-15</p> <p>г.Казань, ул. Короленко, 61 тел. (843) 510-39-05, 520-76-41</p> <p>г.Казань, ул. Даурская, 29 тел. (843) 298-52-51</p> <p>г.Казань, ул. Гарифьянова, 4 тел. (843) 200-98-92, 226-96-40</p>
<b>Международный Центр Делового Образования</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Обучение в сфере МСФО и финансов</li> </ul>	<p>г.Казань, пр. Ибрагимова, 58, оф.606 тел. (843) 518-81-77 www.mcdo-link.ru</p>
<b>ООО «ИнфоЦентр «Консультант-Плюс»</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Справочно-правовая система</li> </ul>	<p>г.Казань, ул. Бутлерова, 21 тел. (843) 292-52-12 cons@infocenter.kgts</p>
<b>Юридическое агентство ЮНЭКС</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Налоговая практика</li> <li>– Гражданская практика</li> <li>– Судебная практика</li> <li>– Юридические услуги в сфере сделок с недвижимостью</li> <li>– Оценочная деятельность</li> </ul>	<p>г.Казань, пр. Ямашева, 10 тел. (843) 555-60-65 www.uneks.ru uneks@uneks.ru</p>
<b>ТаксНет</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Электронная отчетность</li> </ul>	<p>г.Казань, ул. К.Насыри, 28 г.Казань, ул. Короленко, 61 тел. (843) 231-92-04, 231-92-47 www.taxnet.ru</p>
<b>ООО «Центр налоговых консультаций»</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– устные и письменные консультации по налоговому и бухгалтерскому учету</li> <li>– сдача отчетности в налоговые органы, пенсионный фонд по электронным каналам связи</li> <li>– экспресс-проверки ведения бухгалтерского и налогового учета</li> </ul>	<p>Тел. (843) 526-03-54 e-mail: cnk16@yandex.ru</p> <p>(843) 200-94-88</p>
<b>ООО «Галлайн»</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Продажа, внедрение и сопровождение бухгалтерских программ 1С:Предприятие 8/7.7</li> <li>– Электронная отчетность: установка и настройка системы “СБиС++ Электронная отчетность и документооборот”</li> <li>– Системное обслуживание компьютеров и локальных сетей</li> </ul>	<p>г.Казань, ул. Пушкина, 40 тел. (843) 264-41-80, тел. 89179052246 www.galline.ru e-mail: info-kz@galline.ru</p>

**Издатель:**

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

**Главный редактор:**

Дарья Федосенко

**Редакция:**

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

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

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

**Тел.:** (843) 200-94-88

**факс:** (843) 200-94-78

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

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

**Отпечатано в типографии**

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

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

За содержание рекламных материалов ответственность несут рекламодатели

За содержание статей ответственность несут авторы

© ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия», 2013

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010. ПИ № ТУ 16-00001. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Налоговые известия РТ», № 7, опубликован в печать 26.03.13, тираж 1000, заказ № — отпечатано в ООО «Типография А-Пресс», фактический адрес: г. Казань, ул. Актайская, 21; юридический адрес: 420066, г. Казань, ул. Дельбристов, 2

в следующем номере

**Пенсионный вопрос:  
касается всех**

Следующий номер журнала  
выйдет 15 апреля

**подписка****На почте**

по подписному индексу 00163

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

В Казани:

«Центр Консультант» (843) 292-52-12

«Урал-Пресс Казань» (843) 277-95-57

**Через редакцию**

по безналичному расчету, перечислив сумму  
стоимости подписки на расчетный счет

ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия»

**Стоимость адресной подписки**

на квартал: 1734 рубля (без НДС)

на 6 месяцев: 3468 рублей (без НДС)

на год: 6936 рублей (без НДС)

**Наши реквизиты:**

ЗАО «Издательский дом

«Налоговые известия»

ИНН 1660122127 КПП 166001001

р/с 40702810000000006903

в ОАО АИКБ «Татфондбанк»

к/с 30101810100000000815 БИК 049205815

**Обязательно присылайте в редакцию свои  
почтовые координаты**

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

200-94-88