

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

Образец заполнения платежного поручения

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

Счет №жНИРТ – Ж/2014 от 01.03.14

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Налоговые известия РТ» апрель-декабрь 2014г.	компл.	1	6502-50
Итого:				6502-50
Без НДС				-
Всего к оплате:				6502-50

Всего к оплате: Шесть тысяч пятьсот два рубля 50 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. Шацко, 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

ФСС по РТ: «Одна из главных задач на 2014 год – работа с недоимкой» 4

29 января состоялось расширенное заседание Координационного совета Государственного отделения Фонда социального страхования РФ по РТ, посвященное итогам работы ведомства в 2013 году и задачам на 2014 год. О проделанной работе рассказали управляющий региональным Отделением Фонда социального страхования РФ по РТ Рамиль Ринатович Гайзатуллин и начальник отдела страхования профессиональных рисков Айрат Юсупович Гильмеев.

ЧТО НОВОГО? 8

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ..... 14

ОПФР ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ 17

ТЕМА НОМЕРА

Сдаем 2-НДФЛ за 2013 год..... 18

Все индивидуальные предприниматели, имеющие работников, и организации обязаны до 1 апреля 2014 года сдать отчетность об удержанном налоге на доходы физических лиц по форме 2-НДФЛ. Ничего вроде бы сложного, но определенные нюансы есть.

НАШ ОПРОС

Как Вы относитесь к тому, что зарплата будет выдаваться 4 раза в месяц? 22

ОТЧЕТНОСТЬ

С 2014 года изменились правила представления «алкогольных» деклараций..... 23

Компании, осуществляющие производство или оборот алкогольной и спиртосодержащей продукции, а также предприниматели, занимающиеся розничной торговлей данной продукцией, теперь по-новому отчитываются за свою деятельность: некоторую отчетность вообще не надо представлять, сроки сдачи теперь едины, изменились правила корректировки уже сданных отчетов.

Росстат: представляем бухотчетность за 2013 год..... 25

С 1 января 2013 года вступил в действие Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В связи с этим, Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Республике Татарстан разъясняет порядок представления предприятиями бухгалтерской отчетности за 2013 год.

НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ

Когда нужно восстанавливать НДС: мнения чиновников и судей..... 28

Восстановление НДС – один из самых спорных вопросов налогообложения. Контролирующие ведомства с завидным постоянством разъясняют, что восстанавливать налог нужно практически во всех случаях. Но судьи чаще всего их не поддерживают. Рассмотрим наиболее распространенные спорные ситуации.

СПЕЦРЕЖИМ

«Грабли», на которые наступают начинающие предприниматели..... 31

Начинающие предприниматели совершают типичные ошибки. Они не всегда знают, в какие органы какие сведения подавать, какие сроки отведены на различные регистрационные процедуры в госорганах, какая существует ответственность за несвоевременное информирование? Рассмотрим самые распространенные ошибки.

УЧЕТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Отправляем сотрудника в длительную командировку..... 37

Зачастую для того чтобы решать рабочие вопросы, компании направляют сотрудников в командировку. Какие вопросы и проблемы могут возникнуть, если работники находятся в командировке довольно долго – месяц, два а то и больше?

БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ

Как изменился закон о бухучете с 2014 года?..... 42

Уже год как действует новый закон о бухучете, но законодатели уже успели внести в него множество уточнений. В данной статье рассмотрим основные изменения, введенные в Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» с 1 января 2014 года.

БЕЗУПРЕЧНЫЙ ДОКУМЕНТ

Заявление, которое увеличит «детский» вычет 47

ПЕРВИЧКА

Как уточнить платеж по налогам и сборам?..... 49

С 1 января 2014 года изменился порядок заполнения платежных поручений. Как быть, если вы все-таки ошиблись при заполнении?

ПРАВОСУДИЕ

К каким выводам Президиума ВАС РФ будут прислушиваться налоговики? 54

Не так давно Минфин России в целях формирования единой правоприменительной практики и снижения числа налоговых споров, возникающих в связи с различной трактовкой отдельных положений законодательства РФ о налогах и сборах, рекомендовал руководствоваться актами и письмами ВАС РФ, а также ВС РФ. ФНС России не оставила данные рекомендации без внимания и уже в конце прошлого года письмом от 24 декабря 2013 г. № СА47/23263 довела до сведения нижестоящих органов обзор практики рассмотрения налоговых споров в судах высших инстанций за 2013 год.

ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ 58

КАЛЕНДАРЬ БУХГАЛТЕРА..... 62

ДЕЛУ – ВРЕМЯ, ПОТЕХЕ – ЧАС

Как написать эффективное резюме?..... 68

«Крепитесь люди, скоро лето...» 70

Дорогие читатели!

Мужской и женский праздники – 23 февраля и 8 марта – предваряют замечательное время года – весну. Весна – пора обновления, новых надежд и мечтаний. Хочу пожелать вам, чтобы весна природы принесла такое же обновление в вашу жизнь, пусть она будет наполнена новыми впечатлениями и красками. А уж «обновления» в работе бухгалтера не заставят себя ждать. В этом номере журнала, например, мы пишем об изменениях в правилах представления «алкогольных» деклараций (с.23), новшествах закона о бухучете (с.42), уточнении платежей по налогам и сборам в свете изменений в заполнении платежных документов (с.49). Пусть все новое будет только к лучшему!

*С уважением,
главный редактор Дарья Федосенко*

ФСС по РТ: «Одна из главных задач на 2014 год – работа с недоимкой»



29 января состоялось расширенное заседание Координационного совета Государственного отделения Фонда социального страхования РФ по РТ, посвященное итогам работы ведомства в 2013 году и задачам на 2014 год. О проделанной работе рассказали управляющий региональным Отделением Фонда социального страхования РФ по РТ Рамиль Ринатович Гайзатуллин и начальник отдела страхования профессиональных рисков Айрат Юсупович Гильмеев.

– Сколько страхователей состоит на учете в региональном Отделении Фонда социального страхования РФ по РТ по состоянию на 1 января 2014 года?

– По состоянию на 1 января 2014 года на учете в региональном Отделении Фонда социального страхования РФ по РТ состоит более 130 тысяч страхователей, в том числе 84,1% – юридические лица, 13,7% – индивидуальные предприниматели, 1,2% – юридические лица по месту нахождения обособленного подразделения, 0,8% – индивидуальные предприниматели и физические лица, добровольно вступившие в отношения социального страхования. Численность застрахованных граждан РТ составляет 1,6 миллиона человек.

– Какой доход поступил в бюджет в 2013 году за счет взносов на обязательное социальное страхование? Каковы основные источники дохода?

– В минувшем году за счет данных взносов в бюджет Фонда социального страхования поступило доходов на сумму почти 11 млрд рублей. Это на 1 млрд рублей больше по сравнению с

предыдущим годом. Основными источниками доходов стали страховые взносы на страхование по временной нетрудоспособности и в связи с материнством (9 млрд рублей) и страховые взносы по страхованию от несчастных случаев на производстве (1,9 млрд рублей).

– Какие тарифы страховых взносов действуют сейчас?

– Тариф страховых взносов на страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством для основной категории плательщиков установлен в размере 2,9%.

Тариф страховых взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в зависимости от видов экономической деятельности установлен в размере от 0,2% до 8,5%. Что касается среднеотраслевого тарифа, то по Республике Татарстан он сложился в размере 0,51%.

– Полнота сбора по обоим видам страхования обеспечена почти на 100%. Чем обеспечивается столь высокий показатель?

– Да, это так. Для обеспечения таких показателей была проведена ком-

плексная работа по сбору страховых взносов. Одной из наиболее действенных мер стал переход на электронный документооборот при исполнении инкассовых поручений, что позволило повысить эффективность взыскания задолженности. Также в целях недопущения роста недоимки была активизирована работа по взаимодействию с Прокуратурой РТ, территориальными органами Федеральной службы судебных приставов, налоговой службой и арбитражными управляющими. Кроме этого, за нарушение законодательства о страховых взносах около 1,5 тысяч должностных лиц страхователей были привлечены к административной ответственности на сумму более 600 тысяч рублей. Для сравнения, в 2012 году такие штрафные суммы были почти в 5 раз меньше. Плюс к этому, заключено соглашение между Министерством экономики и региональным Отделением ФСС по РТ об информационном взаимодействии при рассмотрении министерством заявок на предоставление грантов и субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства.

– Каковы расходы, произведенные фондом по итогам 2013 года?

– По итогам отчетного периода за счет средств Фонда социального страхования произведены расходы на сумму 13,4 млрд рублей, что на 729 млн рублей больше, чем в предыдущем году. В структуре расходов 10 млрд рублей – выплаты по страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; 1,3 млрд рублей – выплаты по страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний; 1,13 млрд рублей – выплата пособий незастрахованным гражданам за счет средств федерального бюджета; 557 млн рублей – опла-

та родовых сертификатов за счет средств ФОМС.

– Выросли ли расходы по сравнению с прошлым годом?

– Да, расходы выросли по всем направлениям – в основном за счет индексации пособий и роста оплаты труда. Оплата «больничных» листов по сравнению с предыдущим годом увеличилась на 9% и составила 3,8 млрд рублей. Необходимо отметить, что расходы выросли за счет роста размера дневного пособия. В то же время число случаев нетрудоспособности даже снизилось.

– Какие суммы были направлены на пособия, связанные с материнством, в 2013 году?

– На пособия по беременности и родам направлено 2,3 млрд рублей, на пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет – 3,3 млрд рублей, на единовременные пособия при рождении ребенка – 549 млн рублей.

– Сколько было выплачено в ушедшем году пострадавшим от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний?

– В 2013 году ежемесячные и единовременные выплаты получали более 12,5 тысяч человек на общую сумму 860 млн рублей. В их числе пострадавшие на производстве и их иждивенцы. Кроме этого, фондом оплачены услуги



по медицинской и социальной реабилитации на сумму 197 млн рублей.

– Какие меры реализуются фондом для предупреждения несчастных случаев на производстве?

– Фондом социального страхования реализуется ряд задач, направленных на предупреждение производственного травматизма и профзаболеваний. Одной из них является финансовое обеспечение предупредительных мер. С каждым годом суммы, выделяемые на эти цели, увеличиваются. В 2013 году предупредительными мерами воспользовались 1 056 страхователей на сумму 175 млн рублей, что на 21 млн рублей больше, чем в предыдущем году. Еще одним немаловажным инструментом, направленным на сокращение травматизма, является стимулирование в виде установления скидок и надбавок к страховым тарифам. Скидки к страховому тарифу в 2013 году установлены 40 страхователям на сумму 9,6 млн рублей, надбавки – 445 страхователям на сумму 38,4 млн рублей.

– Какие задачи стоят перед фондом в 2014 году?

– Одной из главных задач в 2014 году остается работа с недоимкой. Все возможные меры воздействия должны быть применены. В текущем году совместно с заинтересованными министерствами и ведомствами необходимо продолжить работу по внедрению в Республике Татарстан системы выдачи листков нетрудоспособности в электронном виде. Важно реализовать участие небольших страхователей в финансировании предупредительных мер по сокращению производственного травматизма, четко и ответственно назначать выплаты при смертельных случаях на производстве в размере 1 млн рублей. Не менее важной задачей в этом году является реализация клиентоориентированной политики. Мы планируем расширить перечень госуслуг, предоставляемых в электронном виде, и продолжим работу по повышению качества услуг, в том числе путем создания доступной среды.

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.



МЕЖДУНАРОДНЫЙ
ЦЕНТР
ДЕЛОВОГО
ОБРАЗОВАНИЯ



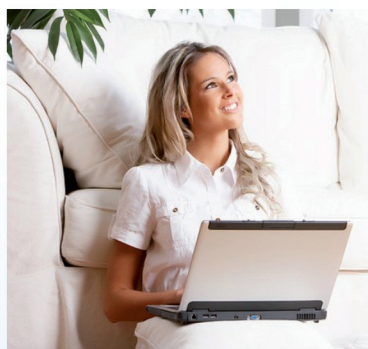
TAXNET
ГРУППА КОМПАНИЙ



НАЛОГОВЫЕ
ИЗВЕСТИЯ
РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

Хотите проверить свои знания и получить за это приз?

Примите участие в открытом конкурсе «Проверь себя и выиграй!» и получите ценные призы: сертификат на обучение в «Международном Центре Делового Образования» или сертификаты в магазин бытовой техники и электроники.



К участию в конкурсе приглашаются бухгалтеры, аудиторы и финансовые директора предприятий и организаций Республики Татарстан. У Вас есть возможность проверить свои знания в области бухгалтерского учета, МСФО и Финансового менеджмента и получить за это призы.

Для участия в конкурсе «Проверь себя и выиграй!» необходимо заполнить Анкету участника и ответить на вопросы тестового задания, которые размещены на сайте: www.taxnet.ru

Приз за 1 место - сертификат номиналом **15 000 рублей**, который может быть использован для получения скидки на обучение по любой программе в «Международном Центре Делового Образования».

Приз за 2 и 3 место – сертификат номиналом **2 000 рублей и 1 000 рублей** в магазин бытовой техники и электроники.

Организаторы конкурса: «Международный Центр Делового Образования ЛИНК», компания «Такснет».

Информационный партнер: Издательский дом «Налоговые известия».

Сроки проведения конкурса: с 17 февраля по 17 марта 2014 года.

Подведение итогов и награждение победителей пройдет с 18 по 21 марта 2014 года в г.Казани. О точном месте и времени награждения участники конкурса будут оповещены дополнительно.

Подробнее о конкурсе Вы можете узнать по телефону: (843) 5-188-177. Правила проведения интернет-конкурса «Проверь себя и выиграй!» – на сайте www.taxnet.ru.

Налог на прибыль

Подтвердить расходы на покупку электронных авиабилетов могут всего два документа

Чтобы списать расходы на покупку электронных авиабилетов, достаточно иметь бумажную маршрут-квитанцию, в которой указана стоимость перелета, и посадочный талон, подтверждающий перелет подотчетника по указанному в билете маршруту. Представлять банковскую выписку для подтверждения оплаты билета картой не нужно.

*Письмо Минфина России
от 29 января 2014 г.
№ 03-03-07/3271*

Компенсация за неиспользованный отпуск уменьшает налог на прибыль

Компенсации за неиспользованный отпуск учитываются в расходах на оплату труда (пункт 8 статьи 255 НК РФ). При этом согласно статье 126 ТК РФ часть ежегодного оплачиваемого отпуска, превышающая 28 календарных дней, по письменному заявлению работника может быть заменена денежной компенсацией. Соответственно, компания вправе учесть в расходах по налогу на прибыль компенсацию работникам за неиспользованный отпуск в части, превышающей 28 календарных дней, а также за неиспользованный дополнительный отпуск.

*Письмо Минфина России
от 24 января 2014 г.
№ 03-03-07/2516*

В каком количестве можно учесть в расходах в целях налога на прибыль потери от битой стеклянной тары?

Финансовое ведомство напомнило норму Налогового кодекса РФ, со-



гласно которой потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов учитываются в расходах в пределах норм естественной убыли. Нормы определяются в соответствии в порядке, установленным постановлением правительства, пересматриваются не реже одного раза в 5 лет.

Для сферы торговли такие нормы утверждены приказом Минпромторга от 1 марта 2013 г. № 252 и применяются с 05.05.2013. Эти сведения и следует принимать во внимание при включении в расходы потерь от боя стеклотары.

*Письмо Минфина России
от 27 января 2014 г.
№ 03-03-06/1/2878*

НДС

При заявительном порядке банковская гарантия обеспечивает только возмещаемую сумму НДС

ФНС разъяснила порядок определения размера банковской гарантии в случае заявительного порядка возмещения НДС. Это банковское обязательство требуется для покрытия «убытков» налогового органа, если по результатам камеральной проверки решение о возмещении суммы налога

в заявительном порядке будет полностью или частично отменено.

Налоговики, ссылаясь на положения подпунктов 4 и 5 статьи 74.1 НК РФ, отмечают: размер банковской гарантии должен обеспечивать исполнение гарантом в полном объеме обязанности налогоплательщика только по уплате налога и соответствующих пеней. Никакие иные суммы (например, проценты, которые налоговый орган начисляет налогоплательщику за несвоевременный возврат суммы НДС в заявительном порядке) на размер банковской гарантии влиять не должны.

*Письмо ФНС России
от 5 февраля 2014 г.
№ ГД-4-3/1884@*

НДФЛ

Оплата исполнителю по гражданско-правовому договору стоимости проезда и проживания облагается НДФЛ

Доходом является экономическая выгода в денежной или натуральной форме (статья 41 НК РФ). При исчислении налоговой базы по НДФЛ учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме (пункт 1 статьи 210 НК РФ). К числу доходов налогоплательщика в натуральной форме относится оплата (полностью или частично) за него организациями товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах налогоплательщика (подпункт 1 пункта 2 статьи 211 НК РФ). С учетом изложенного в Минфине делают вывод: оплата организацией за физических лиц, являющихся исполнителями по гражданско-правовым договорам, стоимости проезда и проживания в месте испол-

нения услуг признается их доходом в натуральной форме, с которого нужно удержать НДФЛ в общем порядке.

*Письмо Минфина России
от 29 января 2014 г.
№ 03-04-06/3282*

Какой код следует ставить в 2-НДФЛ для вычета по допвзносам?

ФНС России сообщила, что при заполнении 2-НДФЛ социальные налоговые вычеты в сумме уплаченных работником взносов на накопительную часть пенсии следует отражать в разделе 3 справки по коду вычета 620.

Напомним, что сейчас в справочниках «Коды доходов» и «Коды вычетов» кода для социального налогового вычета в сумме уплаченных дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии нет. Поэтому до внесения в справочники соответствующих изменений такие вычеты отражаются в разделе 3 формы 2-НДФЛ по коду 620.

*Письмо ФНС России
от 6 февраля 2014 г.
№ БС-4-11/1917@*

Социальный вычет возможен, даже если договор ДМС заключила компания

Налогоплательщик вправе получить социальный налоговый вычет по НДФЛ в размере фактически произведенных расходов на лечение и лекарства, но не более 120 000 в одном налоговом периоде. При применении вычета учитываются суммы страховых взносов, уплаченные по договорам личного добровольного страхования и по договорам добровольного личного страхования супругов, родителей и детей. В сумму вычета также можно включить сумму страховых взносов по договору ДМС, заключенного между

страховой организацией и компанией-работодателем в пользу работников. Но только в том случае, если компания удерживает страховые взносы по договору из заработной платы сотрудников.

*Письмо Минфина России
от 27 января 2014 г.
№ 03-04-07/2789*

Можно ли получить двойной вычет, если брак гражданский?

В свидетельстве о рождении указаны и мать, и отец ребенка, но их брак официально не зарегистрирован. Может ли мама получать двойной вычет? Нет, отвечают в Минфине.

Стандартный налоговый вычет по НДФЛ могут предоставить в двойном размере единственному родителю, усыновителю, опекуну и попечителю (подпункт 4 пункта 1 статьи 218 НК РФ). Однако в этом случае подразумевается, что у ребенка фактически нет второго родителя. К примеру, по причине смерти. Если же отцовство установлено (есть запись в свидетельстве), то статус брака родителей уже не имеет значения для вычета по НДФЛ. И мама не может рассчитывать на вычет в двойном размере.

*Письмо Минфина России
от 29 января 2014 г.
№ 03-04-05/3300*

Имущественные налоги

Сети и системы инженерно-технического обеспечения входят в состав зданий и облагаются налогом на имущество

Минфин указал, что сети и системы инженерно-технического обеспечения (водо-, газо- и электроснабжение, канализация, отопление, лифты, эскалаторы) не относятся к самостоятельным объектам недвижимости, а вхо-

дят в состав здания или сооружения (статья 2 Федерального закона от 30 декабря 2009 г. № 384-ФЗ «Технический регламент о безопасности зданий и сооружений»).

Поскольку указанные ОС связаны со зданием, они не относятся к движимым объектам и, соответственно, облагаются налогом на имущество организаций.

*Письмо Минфина России
от 30 января 2014 г.
№ 03-05-05-01/3620*

Страховые взносы

Матвыгода работника, которому предоставлен беспроцентный заем, страховыми взносами не облагается



Минтруд РФ указал, что сумму материальной выгоды, которую получает работник, пользуясь беспроцентным займом, страховыми взносами облагать не нужно.

Ведомство разъяснило, что выплаты в рамках договоров гражданско-правового характера, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество, объектом обложения взносами не признаются (часть 3 статьи 7 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ). Согласно же пун-

кту 1 статьи 807 ГК РФ, договор займа и есть не что иное, как передача в собственность денег или другой вещи.

*Письмо Минтруда России
от 17 февраля 2014 г.
№ 17-4/В-54*

Документы

Минтруд утвердил новые формы для зачета и возврата страховых взносов

Минтруд разработал 14 новых форм документов для зачета или возврата переплаченных страховых взносов. Новым приказом утверждены такие документы, как акты совместной сверки расчетов по страховым взносам, пеням и штрафам (21-ПФР и 21-ФСС РФ), формы заявлений о зачете сумм излишне уплаченных страховых взносов, пеней и штрафов (22-ПФР и 22-ФСС РФ), заявлений о возврате сумм излишне уплаченных страховых взносов, пеней и штрафов (23-ПФР и 23-ФСС РФ). Приказ Минздравсоцразвития России от 11 декабря 2009 г. № 979н, ранее утверждавший формы аналогичных документов, признан утратившим силу.

*Приказ Минтруда России
от 4 декабря 2013 г.
№ 712н*

Трудовые отношения

Утверждены формы уведомлений о приеме на работу студентов-иностранцев

Компаниям, принимающим на работу иностранных студентов, нужно будет сдавать в отделения ФМС специальные уведомления. Бланки и порядок сдачи уведомлений утверждены соответствующим приказом. Приказ вводит формы уведомлений о заклю-

чении и расторжении трудовых или гражданско-правовых договоров с иностранными студентами-очниками, а также о предоставлении им отпуска без содержания на срок более месяца в течение года. Заполнять бланк можно от руки или на компьютере. При этом не допускаются использование сокращенных слов, зачеркивания и исправления. Сдать уведомление в территориальное отделение ФМС нужно в течение трех рабочих дней. Также можно отправить его по почте с уведомлением о вручении и описью вложения. При поступлении уведомления инспекторы проверят сведения о постановке иностранца на учет и есть ли у него разрешение на работу. Приказ вступает в силу через 10 дней после опубликования. На момент сдачи номера в печать документ опубликован не был.

*Приказ ФМС России
от 18 декабря 2013 г.
№ 688*

Организация работы бухгалтера

Электронные счета-фактуры не нужно дублировать и хранить на бумаге

Счета-фактуры, выставленные в электронном виде через оператора связи, не нужно распечатывать и хранить в бумажном виде. Пунктом 14 Правил ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур (утв. постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137) предусмотрено, что все счета-фактуры, подтверждения оператора, извещения покупателей хранятся в хронологическом порядке по мере их выставления или получения за соответствующий период. Дублировать документы, выстав-

ленные в электронном виде, на бумаге не требуется, пояснили налоговики.

*Письмо ФНС России
от 6 февраля 2014 г.
№ ГД-4-3/1984@*

Налоговое администрирование

К декларациям за 2013 год применяются новые правила расчета штрафов

С этого года, в соответствии с новой редакцией пункта 1 статьи 119 НК РФ, за несвоевременную сдачу декларации инспекторы вправе штрафовать в том числе налоговых агентов. Об этом теперь прямо сказано в кодексе. Сам штраф по-прежнему составляет 5%, а рассчитывается он строго от неуплаченной в срок суммы налога за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для сдачи декларации. Сумма штрафа не может быть менее 1 000 рублей и более 30% от суммы налога. При этом, пояснили чиновники, новые правила могут применяться и к декларациям за 2013 год, т.к. срок их представления наступает в 2014 году. Напомним также, с 2014 года налоги надо считать в полных рублях.

*Письмо Минфина России
от 29 января 2014 г.
№ 03-02-07/1/3242*

Какую информацию о директоре следует передавать в инспекцию?

ФНС России напомнила о том, что если руководитель постоянно трудится дома, то в ЕГРЮЛ должен значиться его домашний адрес, а не адрес организации. В противном случае инспекторы вправе отказать в регистрации компании. Кроме того, когда в компании назначают нового директора, то об этом следует сообщить в инспекцию. Но если организация

всего лишь продлевает полномочия прежнего руководителя, то заявление по форме Р14001 подавать не нужно.

*Письмо ФНС России
от 31 января 2014 г.
№ СА-4-14/1645*

Проекты

Компании и ИП будут сдавать декларацию соответствия условий труда государственным требованиям

В ближайшее время появится новая форма отчетности – декларация соответствия условий труда государственным требованиям (документ находится на регистрации в Минюсте РФ). Согласно приказу Минтруда РФ от 7 февраля 2014 г. № 80н, сдавать такой отчет надо будет в трудовую инспекцию по местонахождению компании. Декларацию необходимо сдать один раз – после проведения специальной оценки труда.

Кстати, компании, которые уже провели аттестацию рабочих мест, специальной оценкой условий труда могут пока не заниматься: результаты аттестации действуют в течение пяти лет (но максимум до 31 декабря 2018 г. включительно).

Скоро компании не будут сообщать в ИФНС об открытии банковского счета

Компании и предпринимателей освободят от обязанности извещать налоговиков об открытии или закрытии счетов. Соответствующий законопроект внесен на рассмотрение в Госдуму.

Поправки предполагаются в статьи 23 и 34.1 НК РФ. Так, главным информатором инспекции об открытии и закрытии счетов организаций станут банки. Статья 118 НК РФ, которая предусматривает штраф в 5 тыс. руб. за нарушение срока информирования инспекции, утратит силу.

Конференция

КАК УВЕЛИЧИТЬ ОБЪЕМ ПРОДАЖ

Конференция предназначена руководителям служб сбыта и начальникам отдела продаж, директорам по продажам и генеральным директорам компаний

Некоторые темы докладов на Конференции:

- Эффективная структура отдела продаж: система вместо хаоса
- Система обучения сотрудников отдела продаж. Как вырастить из продавцов настоящих волков
- Работа над ошибками в отделе продаж. Как самим найти у себя слабые места и усилить
- Как провести аудит своей службы своими силами
- Как подобрать эффективную команду продавцов. Цели подбора продавцов - нужна ли команда для увеличения продаж? Отбор продавцов в результативные команды - в чем отличие и как отбирать
- Реальный кейс - повышение продаж через командообразование

20 марта 2014 г.
г. Казань

**«Биляр Палас Отель»,
конференц-холл
«Миллениум»**

**т. (495) 723-39-49, 725-86-61,
(831) 211-81-26**
www.conference.image-media.ru



Разъяснена неопределенность в очередности платежей в счет уплаты налогов

*Письмо Минфина России
от 20 января 2014 г. № 02-03-11/1603*

В связи со вступлением в силу новой редакции пункта 2 статьи 855 ГК РФ изменилась очередность списания денежных средств со счета должника в случаях, когда их недостаточно для удовлетворения всех предъявляемых требований.

Списание денежных средств по платежным поручениям владельцев счетов теперь осуществляется в пятую очередь (абзац 6 пункта 2 статьи 855 ГК РФ). Денежные средства в счет погашения задолженности по налогам, взыскиваемые по поручениям налоговых органов, носящим бесспорный характер, как и прежде, списываются в третью очередь (абзац 4 пункта 2 статьи 855 ГК РФ).

Аналогично осуществляется списание денежных средств в счет уплаты страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов.

В анализируемом письме ведомство разъяснило два вопроса.

Во-первых, Минфин России отметил, что Положение о правилах осуществления перевода денежных средств (утв. Банком России 19 июня 2012 г. № 383-П) не содержит норм, предусматривающих отказ банка принимать к исполнению платежное поручение плательщика по той причине, что очередность платежа в соответствующем реквизите указана неверно. Финансовое ведомство рекомендовало по вопросам, связанным с подобными отказами, обращаться в Банк России.

Во-вторых, Минфин России решил вопрос, какую очередность платежа проставлять при оформлении платежных поручений на уплату налогов и страховых взносов: «3» или «5», ведь из нового порядка непонятно,

какую очередь ставить в платежках на уплату текущих налогов (которые фирма платит добровольно, а не по решению суда). Так, ведомство отметило, что в реквизите «Очередность платежа» платежных поручений по перечислению платежей в бюджет, представленных в подразделение банка на бумажном носителе, при наличии на банковском счете необходимого для их осуществления остатка денежных средств плательщик указывает цифру «5».

Необходимо обратить внимание, что, как следует из пункта 2 статьи 855 ГК РФ, относящиеся к платежам третьей очереди суммы, списываемые по поручениям налоговых органов, ограничены налогами и сборами. В данной норме не говорится о пенях, штрафах и о начисленных в порядке главы 9 НК РФ процентах.

Предыдущая редакция названного пункта применительно к налоговым списаниям содержала формулировку «платежи» без конкретизации их видов (пункт 2 статьи 855 ГК РФ).

В связи с этим возник вопрос, к какой очереди относится списание денежных средств по поручению налоговых органов на перечисление задолженности по уплате пеней, штрафов и указанных процентов: к третьей или к пятой.

Изложенное относится также к пеням и штрафам по страховым взносам в ПФР и ФСС РФ.

Минфин России, отметив, что платежи, носящие бесспорный характер, взыскиваются в третью очередь, упомянул только относящиеся к ним платежи по налогам. Об очередности списания иных «бесспорных» платежей финансовое ведомство никаких разъяснений не дало. Вместе с тем данные платежи, взыскиваемые по решению налогового органа, относятся к имеющим бесспорный характер и, по мнению экспертов, согласно логике построения норм статьи

855 ГК РФ должны относиться к третьей очереди.

Когда учитываются отпускные, если отпуск приходится на два отчетных или налоговых периода?

*Письмо Минфина России
от 9 января 2014 г. № 03-03-06/1/42*



Минфин России разъяснил, что отпускные, начисленные за ежегодный оплачиваемый отпуск, включаются в расходы пропорционально дням отпуска, приходящимся на каждый отчетный период. В обоснование данного вывода ведомство ссылается на нормы:

– пункт 7 статьи 255 НК РФ, согласно которому учитываются расходы на оплату труда, сохраняемую на время отпуска, предусмотренного законодательством РФ;

– пункт 1 статьи 272 НК РФ, устанавливающего, что при методе начисления расходы признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты;

– пункт 4 статьи 272 НК РФ, в котором указано, что расходы на оплату

труда признаются в качестве расхода ежемесячно исходя из суммы начисленных в соответствии со статьей 255 НК РФ расходов на оплату труда.

Минфин России неоднократно высказывал данную точку зрения (см. письма от 23 июля 2012 г. № 03-03-06/1/356, от 14 июня 2011 г. № 07-02-06/107, от 23 декабря 2010 г. № 03-03-06/1/804). ФАС Северо-Западного округа в постановлении от 16 ноября 2007 г. № А56-39310/2006 поддержал такой подход.

Однако по рассматриваемому вопросу возможна иная точка зрения. Отпускные можно учесть в расходах одновременно в месяце их начисления и выплаты. Дело в том, что согласно части 9 статьи 136 ТК РФ оплата отпуска производится не позднее чем за три дня до его начала. То есть отпускные выплачиваются одновременно независимо от того, на сколько отчетных периодов приходится отпуск. Налоговый кодекс РФ не содержит правил, предписывающих учитывать отпускные пропорционально дням отпуска, приходящимся на каждый отчетный период. Этот подход подтверждается судебной практикой (см., например, постановления ФАС Западно-Сибирского округа от 26 декабря 2011 г. № А27-6004/2011, ФАС Уральского округа от 8 декабря 2008 г. № Ф09-9111/08-СЗ, ФАС Московского округа от 24 июня 2009 г. № А40-48457/08-129-168).

Таким образом, расходы на оплату отпуска, который приходится на два отчетных или налоговых периода, организация может учесть в периоде начисления и выплаты отпускных. Однако в этом случае нельзя исключить возможность возникновения споров с контролирующими органами. Правомерность своих действий придется доказывать в суде.

Минтруд уточнил, как оплачивать работу в выходные

Письмо Минтруда России
от 25 декабря 2013 г. № 14-2-337



Месячную норму рабочего времени надо уменьшить на число дней болезни или отпуска. И если сотрудник работал в выходные сверх уменьшенной нормы, то их необходимо оплатить в двойном размере. Эти и другие выводы Минтруд сделал в рассматриваемом письме.

Болезнь и отпуск

При работе полный месяц с оплатой выходных сложностей нет. Размер доплаты зависит от того, трудился работник в субботу или воскресенье в пределах нормы рабочего времени или сверх нее. В первом случае выходной надо оплатить в одинарном размере, во втором – по дневной ставке сверх оклада (статья 153 ТК РФ).

Неясности возникают, когда сотрудник болел или был в очередном отпуске. В порядке расчета нормы про такой порядок ничего не сказано (утв. приказом Минздравсоцразвития России от 13 августа 2009 г. № 588н).

Минтруд в комментируемом письме пришел к выводу, что норму рабочего времени надо уменьшить на дни болезни или отпуска. К примеру, если в месяце 21 рабочий день, три из которых работник болел, то норма равна 18 дням. Ес-

ли в субботу или воскресенье сотрудник работал сверх этого числа дней, их надо оплатить в двойном размере.

Но возможна путаница с расчетом дневной часовой ставки для оплаты выходных. Ее надо посчитать из обычной нормы рабочего времени с учетом пятидневки. Уменьшать ее на дни болезни не надо.

Пример

У сотрудника пятидневка. В феврале 2014 года 20 рабочих дней, 18 дней сотрудник работал, а 2 дня болел. Кроме того, он работал полный день в субботу, 22 февраля. Норму времени за февраль надо уменьшить на 2 дня. Остается 18 дней. Значит, в выходной работник отработал сверх нормы. Этот день надо оплачивать в двойном размере. Оклад работника составляет 40 000 руб.

Верный расчет. Норму рабочего времени сотрудника надо оставить прежней. Дневная ставка работника – 2 000 руб. (40 000 руб. / 20 дн.). За выходной сотрудник получит 4 000 руб. (2 000 руб. x 1 дн. x 2).

Неверный расчет. Компания считает дневную ставку с учетом уменьшенной нормы времени: 2 222,22 руб. (40 000 руб. / 18 дн.). Оплата в выходной – 4 444,44 руб. (2 222,22 руб. x 1 дн. x 2). Эта сумма завышена.

Командировка

В комментируемом письме Минтруд также сделал вывод, что при суммированном учете рабочего времени норму времени надо уменьшить на продолжительность командировки. Если ее не уменьшить, то получится, что помимо командировки у сотрудника должно быть столько рабочих часов, сколько есть в месяце. А это нарушает его права.

Ведомство также уточнило, что оклад за месяц, в котором была командировка, надо посчитать пропорционально фактически отработанным часам.

Программа софинансирования: 2013 год поставил рекорд по количеству взносов

В 2013 году участники программы государственного софинансирования пенсии – жители Республики Татарстан внесли на свои пенсионные счета 727,8 млн рублей, что более чем втрое превышает объем взносов за 2012 год (215,1 млн рублей).

КОММЕНТИРУЕТ СПЕЦИАЛИСТ



Марсель Имамов,
управляющий
Отделением ПФР по РТ

За пять лет действия программы ее участниками стали 580 тыс. граждан, что составляет 15,3% населения республики. Именно такое количество участников было зафиксировано по состоянию на 30 сентября 2013 года – последний день, когда можно было вступить в программу. За все время ее действия жители республики внесли на накопительную часть своей будущей пенсии почти 1,3 млрд рублей

Согласно нормам действующего законодательства не позднее мая 2014 года добровольные взносы участников программы будут прософинансированы государством, в случае если годовая сумма взноса участника составила две и более тысячи рублей. Необходимый объем средств для софинансирования предусмотрен в бюджете ПФР на 2014 год.

В 2014 году программа софинансирования продолжает действовать для ее участников. Участники программы могут рассчитывать на государственное софинансирование в течение 10 лет с года внесения первого взноса при условии, что они будут ежегодно

перечислять на свою накопительную часть пенсии две и более тысячи рублей. При этом Федеральным законом от 30 апреля 2008 г. № 56-ФЗ, регулирующим программу, предусмотрено, что если участник программы, уже сделавший хотя бы раз добровольный взнос, в какой-либо последующий год не совершает добровольного взноса, то на следующий год он имеет право возобновить свои добровольные взносы, и они будут прософинансированы государством при условии, что их сумма будет две тысячи рублей и более. Кроме того, участники программы, которые в 2009-2013 годах не сделали добровольные взносы, могут сделать первый взнос в 2014 году.

Добровольные взносы участников программы за III-IV кварталы 2013 года и поступающие в 2014 году аккумулируются в ПФР. Их передача в НПФ и управляющие компании состоится после вхождения НПФ в систему гарантирования сохранности пенсионных накоплений и в управляющие компании – после установления соответствия управляющей компании требованиям Центробанка. До этого времени ПФР будет осуществлять их временное размещение в госбумаги и депозиты коммерческих банков с целью получения инвестиционного дохода.

Подробная информация о программе государственного софинансирования пенсии – на сайте www.pfrf.ru, www.pfrft.ru и по телефону Центра консультирования граждан по вопросам вступления в программу 8 800 510-55-55 (круглосуточно, по России звонок бесплатный).

Сдаем 2-НДФЛ за 2013 год



Все индивидуальные предприниматели, имеющие работников, и организации обязаны до 1 апреля 2014 года сдать отчетность об удержанном налоге на доходы физических лиц по форме 2-НДФЛ. Ничего вроде бы сложного, но определенные нюансы есть.

Энже Юсупова
эксперт

Отчитываясь за 2013 год, организации, индивидуальные предприниматели и иные лица, указанные в пункте 1 статьи 226 НК РФ в качестве налоговых агентов, обязаны отчитаться перед налоговыми органами путем подачи справки о доходах физического лица (пункт 5 статьи 226 и пункт 2 статьи 230 НК РФ). В настоящее время следует заполнять форму 2-НДФЛ (утв. приказом ФНС России от 17 ноября 2010 г. № ММВ-7-3/611@ (ред. от 14 ноября 2013 г. № ММВ-7-3/501@)). Порядок предоставления справки определен приказом ФНС РФ от 16 сентября 2011 г. № ММВ-7-3/576@ (ред. от 14 ноября 2013 г. № ММВ-7-3/501@). Главным изменением формы 2-НДФЛ является то, что слово «ОКАТО» заменено словом «ОКТМО».

О невозможности удержать НДФЛ следовало сообщить в инспекцию до 31 января

Налоговые агенты, у которых не было возможности удержать НДФЛ с доходов, выплаченных в 2013 году налогоплательщикам, должны были сообщить об этом в налоговую инспекцию до 31 января. Сообщение подается по той же форме 2-НДФЛ. При этом в поле «признак» проставляется значение «2».

Подача же такой справки не означает, что организации могут не представлять форму 2-НДФЛ в отношении сумм НДФЛ, удержанных с доходов тех же самых налогоплательщиков. Таким образом, в случае невозможности удержать НДФЛ организациям нужно подать две справки по форме 2-НДФЛ – до 31 января и до 1 апреля.

Зарплата за декабрь 2013 года, выплаченная в 2014 году, отражается в справке 2013 года

Нередко у бухгалтеров возникает вопрос: нужно ли отражать в справке за год зарплату за декабрь, начисленную и выплаченную в январе, то есть уже в следующем году? Ответ однозначный – да, этот доход должен быть указан в разделе 3 справки. При этом по строке 5.5 отчета отражают сумму налога, перечисленного за налоговый период, включая налог, перечисленный за декабрь в январе месяце. Такие разъяснения по данному вопросу неоднократно давала налоговая служба (письма ФНС России от 3 декабря 2012 г. № ЕД-4-3/1698, № ЕД-4-3/1692, от 12 января 2012 г. № ЕД-4-3/74).

В обоснование этой позиции специалисты ФНС сослались на пункт 2 статьи 223 НК РФ, в котором сказано: при получении дохода в виде оплаты

труда датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом). Другими словами, Налоговый кодекс РФ не связывает дату фактического получения дохода в виде заработной платы с датой получения денежных средств, тогда как в отношении иных видов выплат (например, оплаты отпуска) датой фактического получения дохода является день выплаты сумм дохода, в том числе их перечисления на счета налогоплательщика в банках (письмо ФНС России от 13 июня 2012 г. № ЕД-4-3/9698@).

Отпускные

Заполняя справку 2-НДФЛ, следует помнить, что сумму отпускных (код дохода 2012) отражают в том месяце того года, когда происходит их выплата. К примеру, с 9 января 2014 года работник ушел в отпуск. Отпускные следовало выплатить не позднее чем за три дня до его начала (статья 136 ТК РФ), а поскольку до 9 января все отдыхают, выплату придется произвести еще в декабре 2013 года. Согласно пункту 1 статьи 223 НК РФ датой фактического получения отпускных является день их выплаты, а потому отобразить всю сумму отпускных следует в справке 2-НДФЛ в декабре 2013 года (постановление Президиума ВАС РФ от 7 февраля 2012 г. № 11709/11 по делу № А68-14429/2009, письмо ФНС России от 9 апреля 2012 г. № ЕД-4-3/5888@).

«Резидентские» нюансы

В справке 2-НДФЛ статус работника (резидент (нерезидент)) следует указывать по состоянию на конец года (пункт 2 статьи 207 НК РФ, письмо

Минфина России от 14 июля 2011 г. № 03-04-06/6-170).

Если сотрудник организации стал резидентом в конце года, то в пункте 2.3 «Статус налогоплательщика» справки о доходах следует указать цифру 1.

При изменении статуса физлица меняется ставка НДФЛ (с 30% на 13%), соответственно, доходы, полученные с начала года, следует обложить по ставке 13%. Следовательно, заполнять следует только раздел 3, указав всю сумму доходов с января по декабрь.

В разделе 5 справки следует указать:

пункт 5.3 – исчисленную по ставке 13% сумму НДФЛ;

пункт 5.4 – общую сумму налога, удержанную по двум ставкам (30% и 13%);

пункт 5.5 – общую сумму налога, перечисленную в бюджет, несмотря на то, что НДФЛ перечислялся на разные КБК;

пункт 5.6 – НДФЛ, за возвратом которого сотрудник пойдет в инспекцию.

Ставок несколько, но справка одна

Если в течение налогового периода сотруднику выплачивались доходы, облагаемые по разным ставкам (например, 9% и 13%), то в справке 2-НДФЛ нужно заполнить раздел 3 в отношении каждой ставки. Порядок заполнения следующий:

– для ставки 13% заполняются разделы 3, 4 и 5 справки;

– для ставки 9% – разделы 3 и 5 справки.

В справочнике кодов нет нужного дохода

Налогооблагаемые доходы работников указываются в разделе 3 справки 2-НДФЛ. При этом каждому доходу

присваивается свой код. Например, код заработной платы – «2000», отпускных – «2012». Но не всегда удастся точно отнести тот или иной доход к определенному шифру. В утвержденном перечне названы лишь самые основные виды. Доходы, коды для которых не найдены, ставьте с признаком «4800» – он предусмотрен для иных выплат. Штрафов за ошибку в коде законодательство не предусматривает. Главное – удержать НДФЛ с облагаемых доходов по верной ставке.

НА ЗАМЕТКУ

Доходы, коды для которых не найдены, ставятся с признаком «4800» – иные выплаты

«Обособленные» особенности

Куда следует представить справки 2-НДФЛ, если организация в одном городе имеет головной офис и обособленные подразделения? В соответствии с пунктом 2 статьи 230 НК РФ сведения о доходах физических лиц (2-НДФЛ) налоговые агенты должны представлять в ИФНС по месту своего учета. Те налоговые агенты, что имеют обособленные подразделения, обязаны перечислять исчисленные и удержанные суммы НДФЛ в бюджет как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения (пункт 7 статьи 226 НК РФ). То есть суммы НДФЛ с доходов работников обособленного подразделения должны быть перечислены по месту учета соответствующего обособленного подразделения. При этом обязанность организации по перечислению НДФЛ в бюджетную систему РФ по месту нахождения обособленного подразделения должна корреспондировать

с обязанностью представления сведений о доходах физических лиц в налоговые органы по месту нахождения такого обособленного подразделения.

Таким образом, организации, являющиеся налоговыми агентами и имеющие обособленные подразделения, сведения о доходах физических лиц в отношении работников головной организации представляют в налоговые органы по месту своего учета (месту нахождения). В отношении же работников обособленных подразделений – по месту учета организации по соответствующему обособленному подразделению (письмо ФНС России от 30 мая 2012 г. № ЕД-4-3/8816@).

ВАЖНО

Сведения о доходах физлиц в отношении работников головной организации представляются в налоговые органы по месту учета (месту нахождения), в отношении работников обособленных подразделений – по месту учета организации по соответствующему обособленному подразделению

Напомним, что обособленным признается подразделение, которое территориально отделено (обособлено) от организации и по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места на срок более одного месяца (абзац 20 пункта 2 статьи 11 НК РФ). Неважно, отражено или нет создание таких подразделений в учредительных или иных организационно-распорядительных документах организации (письма Минфина России от 29 марта 2010 г. № 03-04-06/53).

В какой налоговый орган подать справку 2-НДФЛ при переводе работника из головного офиса в обособленное подразделение? Сведения о доходах работников обособленного подразде-

ления подаются в налоговый орган по месту нахождения такого подразделения, напомнила ФНС России в письме от 7 февраля 2012 г. № ЕД-4-3/1838. При этом, по мнению налоговиков, данное правило выполняется и в случае перевода в течение налогового периода сотрудника из головного офиса в такое подразделение.

При заполнении формы 2-НДФЛ по доходам работников от работы в обособленном подразделении в пункте 1.1 раздела 1 справки указываются ИНН организации и КПП по месту нахождения подразделения. В пункте 1.3 раздела 1 справки проставляется код ОКТМО по месту нахождения обособленного подразделения.

Сведения о доходах физических лиц закрытого обособленного подразделения могут быть представлены в налоговый орган по месту учета головной организации.

Крупнейшие налогоплательщики

Если ваша организация относится к крупнейшим налогоплательщикам,

следует помнить об официальной позиции контролирующих органов (письмо ФНС России от 20 августа 2012 г. № ЕД-4-3/13702@). Справки о доходах 2-НДФЛ, источником выплаты которых является головной офис организации – крупнейшего налогоплательщика, следует представлять в Межрегиональную инспекцию ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам, указав в пункте 1.1 справки КПП, присвоенный при постановке на учет в Межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам.

Если все же вы не соблюдаете данный порядок и представили сведения в установленный законом срок в налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика, то суды не видят в этом состава правонарушения (постановления ФАС Западно-Сибирского округа от 27 апреля 2012 г. № А27-10760/2011, ФАС Западно-Сибирского округа от 9 апреля 2012 г. № А27-8884/2011).

Уважаемые читатели!

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

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

Как Вы относитесь к тому, что зарплата будет выдаваться 4 раза в месяц?

Элина Тимохина, бухгалтер, г. Казань

Если будет принято подобное нововведение, то это меня очень огорчит. Получается, что работа бухгалтера-расчетчика увеличится ровно вдвое! Не думаю, что повсеместно будут повышены зарплаты бухгалтеров. Это может привести к текучке кадров.

Ралина Шакирьянова, бухгалтер, г. Казань

Честно говоря, я против такого положения вещей! Предположим, работник получает ежемесячно 20 тысяч рублей (а это неплохая зарплата в нашем регионе). Если введут выдачу зарплаты 4 раза в месяц, то этот работник будет получать 5 000 рублей в неделю. Мне кажется, что это нецелесообразно. Гораздо лучше получать более крупные суммы денег два раза в месяц.

Елена Богатова, бухгалтер, г. Казань

По моему мнению, особой разницы нет, сколько раз в месяц рассчитывать заработную плату. Да, объем работы бухгалтера будет больше, ведь необходимо не только рассчитать заработок каждого сотрудника, но и правильно начислить взносы и уплатить налог. Если бухгалтер-расчетчик отвечает только за один участок бухгалтерии, то это изменения будут вполне по силам. Хотя, конечно, хотелось бы, чтобы они были сопряжены с повышением зарплат сотрудникам бухгалтерии.

Анна Рябова, бухгалтер, г. Казань

Я отрицательно отношусь к подобному нововведению. Я работаю единственным бухгалтером на фирме. У нас около пятнадцати сотрудников. Честно признаюсь, и сейчас, рассчитывая заработную плату сотрудникам дважды в месяц, у меня совершенно нет свободного времени. А что будет, если нужно будет работать почти в два раза больше!



С 2014 года изменились правила представления «алкогольных» деклараций



Компании, осуществляющие производство или оборот алкогольной и спиртосодержащей продукции, а также предприниматели, занимающиеся розничной торговлей данной продукцией, теперь по-новому отчитываются за свою деятельность: некоторую отчетность вообще не надо представлять, сроки сдачи теперь едины, изменились правила корректировки уже сданных отчетов.

Рада Кононенко
эксперт

Изменились правила представления деклараций об объеме производства, оборота и (или) использования этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, об использовании производственных мощностей (утв. постановлением Правительства РФ от 9 августа 2012 г. № 815) (далее – Правила № 815).

Это произошло на основании постановления Правительства РФ от 15 ноября 2013 г. № 1024.

Постановление вступило в силу 1 января 2014 года. Значит, по новым правилам нужно было отчитаться начиная с отчетности за IV квартал 2013 года. Не так далек конец I квартала, поэтому стоит еще раз пройтись по всем изменениям, касающимся правил подачи «алкогольных» деклараций.

За сидр, пуаре и медовуху придется отчитаться, а за перевозку алкоголя – не нужно

С этого года необходимо отчитываться по таким алкогольным напиткам, как сидр, пуаре и медовуха. Это должны делать организации, занимающиеся производством и (или) оборотом

продукции. Речь также идет об ИП, продающих такие товары в розницу. Все правила декларирования такого алкоголя такие же, как и для пива.

С этого года не нужно будет подавать декларацию об объемах перевозки алкогольной продукции (приложение 8 к Правилам № 815). Так что организациям, транспортирующим алкоголь, не придется об этом отчитываться.

НА ЗАМЕТКУ

С 2014 года подавать декларацию об объемах перевозки алкогольной продукции не нужно

Сроки и формат представления деклараций

Скорректированы сроки представления деклараций. Теперь их нужно направлять ежеквартально, не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом, и в виде электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью. Все декларации передаются только в головной орган Росалкогольрегулирования. Ранее нужно было

«сдаваться» в региональный и в головной орган Росалкогольрегулирования.

Исключение – декларации об объеме розничной продажи алкогольной и спиртосодержащей продукции, пива, пивных напитков, сидра, пуаре и медовухи. При подаче в электронном виде деклараций об объеме розничной продажи вышеуказанной продукции используется формат, установленный Росалкогольрегулированием. Данную декларацию нужно представить и региональным властям – в Госалкогольинспекцию РТ.

Госалкогольинспекция Республики Татарстан обращает внимание декларантов, осуществляющих учет и декларирование объемов розничного оборота алкогольной и спиртосодержащей продукции, ежеквартально в Федеральном формате, о переносе с 25 декабря 2013 года региональной системы для подачи деклараций на площадку Росалкогольрегулирования по адресу: *service.alkolicenziat.ru* (Электронные услуги для организаций/Информационная система субъекта РФ по приему розничных деклараций).

Декларации направляются на данную площадку в рамках «одного окна», т.е. декларация направляется только в один адрес, на региональный портал (декларация автоматически направляется на второй адрес федерального портала).

Обратите внимание! На сайте татарстанского ведомства *www.gosalcogol.tatar.ru* выложен перечень принятых деклараций по алкогольной продукции и пиву, там же можно найти информацию по организациям, не представившим декларации об объемах розничной продажи алкогольной продукции (по форме 11) за IV квартал 2013 года (Декларирование/Декларирование розничной продажи алкогольной продукции/ Прием деклараций в электронном виде).

Введен минимальный объемом закупки спирта

Как и ранее, декларации представляют в том числе организации, закупаящие этиловый спирт для изготовления алкогольной продукции, спиртосодержащей пищевой и непищевой продукции (при наличии спирта более 25%). Они используют его в качестве сырья или вспомогательного материала при производстве алкогольной, спиртосодержащей и иной продукции либо для технических и иных нужд. Введено дополнительное условие – объем закупки должен превышать 200 декалитров в год.

Изменились сроки подачи корректировок

Ранее подать уточненные декларации можно было до конца года. Теперь же – не позднее следующего квартала (пункт 20 Правил № 815). В этом изменении есть и плюс. Старые правила не давали возможность корректировать декларации за IV квартал. С 2014 года это можно будет делать в I квартале. Так что если вы допустили ошибки в «алкогольной» декларации за IV квартал 2013 года, то подать «уточненку» вы вправе до конца марта этого года.

КСТАТИ

Ответственность за искажение информации и (или) нарушение порядка и сроков при декларировании производства, оборота и (или) использования этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, использования производственных мощностей предусмотрена статьей 15.13 КоАП и влечет наложение штрафа на должностных лиц в размере от 5 тыс. до 10 тыс. руб.; на юрлиц – от 50 тыс. до 100 тыс. руб.

Росстат: представляем бухотчетность за 2013 год



С 1 января 2013 года вступил в действие Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В связи с этим, Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Республике Татарстан разъясняет порядок представления предприятиями бухгалтерской отчетности за 2013 год.

Ольга Краснова
заместитель руководителя Татарстанстата,
кандидат экономических наук, доцент

Сбор и обработка бухгалтерской отчетности предприятий возложены на территориальные органы Федеральной службы государственной статистики начиная с 1997 года, с вступлением в силу Федерального закона о бухгалтерском учете от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ. Статья 15 данного закона определяла одним из адресов представления бухгалтерских балансов органы государственной статистики по месту государственной регистрации.

На основании собранных балансов в Татарстанстате создан обширный автоматизированный Банк данных «Бухгалтерская отчетность организаций», который содержит показатели бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, а также отдельные показатели приложений к бухгалтерскому балансу. Данный информационный ресурс позволяет производить в динамике расчеты таких индикаторов, как коэффициенты платежеспособности и финансовой устойчивости по видам экономической деятельности и группе предприятий, коэффициенты текущей и абсолютной ликвидности, восстановления и утраты платежеспо-

собности, автономии, маневренности, обеспеченности собственными оборотными средствами, проводить сопоставление финансовых показателей отдельных предприятий со среднереспубликанскими, среднеотраслевыми и тем самым оценить положение предприятия в определенном сегменте рынка.

В связи с вступлением в силу нового Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» работа по сбору и обработке бухгалтерской отчетности будет не только продолжена, но и расширена.

Статья 18 Закона № 402-ФЗ обязывает сдать в органы государственной статистики не только экземпляр годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, но и аудиторское заключение, в случае если организация должна проводить обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Круг отчитывающихся субъектов

Расширен и круг отчитывающихся субъектов. До настоящего времени организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не

вели бухгалтерский учет и не составляли бухгалтерский баланс. С принятием нового закона ситуация изменилась. В соответствии с частью 1 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ экономический субъект обязан вести бухгалтерский учет, если иное не установлено вышеуказанным законом. В части 2 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ установлен перечень лиц, которые могут не вести бухгалтерский учет, при этом организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не включены в вышеуказанный список. Исходя из этого организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, с 1 января 2013 г. должны вести бухгалтерский учет и, соответственно, с отчета за 2013 г. представлять в органы государственной статистики бухгалтерскую отчетность в общеустановленном порядке.

НА ЗАМЕТКУ

С отчета за 2013 г. «упрощенцы» обязаны представлять в органы государственной статистики бухгалтерскую отчетность в общеустановленном порядке

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность

Напомним, что ряд субъектов вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Так, ее вправе применять субъекты малого предпринимательства, а также некоммерческие организации (за рядом исключений).

Для перечисленных хозяйствующих субъектов предусмотрена и упрощенная отчетность – малые пред-

приятия (включая микропредприятия) и организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, представляют формы № 1, 2, а некоммерческие, включая социально-ориентированные предприятия, – формы № 1, 6. Организации, не относящиеся к субъектам малого предпринимательства, обязаны предоставить формы № 1, 2, 3, 4 и пояснительную записку.

Отчетность представляется организациями на основе образцов форм, утвержденных приказом Минфина России № 66н от 2 июля 2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 5 октября 2011 г. № 124н и от 17 августа 2012 г. № 113н).

Обязательные экземпляры бухгалтерской (финансовой) отчетности составляют государственный информационный ресурс.

Нюансы составления отчетности

Необходимо напомнить, что в соответствии с пунктом 5 приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н, организации обязаны в годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, представляемую в органы государственной статистики и другие органы исполнительной власти, включить графу «Код» после графы «Наименование показателя». В графе «Код» должны быть указаны коды показателей

ВАЖНО

Организации обязаны включить в годовую бухгалтерскую отчетность, представляемую в органы государственной статистики, графу «Код» после графы «Наименование показателя»

согласно приложению № 4 к приказу Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н. Образцы бланков годовой бухгалтерской отчетности с графой «Код» размещены на сайте Росстата (<http://www.gks.ru/metod/forma.html>), а также в информационно-справочной системе «Консультант».

Способ представления отчетности

Организация может представить бухгалтерскую отчетность как на бумажном носителе, так и в электронном виде. Форматы электронных бланков на этот случай для субъектов малого бизнеса утверждены приказом ФНС России от 3 сентября 2013 г. № ММВ-7-6/311@; для социально-ориентированных предприятий – приказом ФНС России от 3 сентября 2013 г. № ММВ-7-6/312@; для предприятий, не относящимся к субъектам малого предпринимательства, – приказом ФНС России от 3 сентября 2013 г. № ММВ-7-6/313@.

В настоящее время активного развития информационных технологий именно электронный способ представления бухгалтерской отчетности является наиболее удобным. Это экономия времени, средств, оперативность предоставления, повышение достоверности и качества информации. В 2013 году более половины отчитавшихся хозяйствующих субъектов представили бухгалтерский баланс в электронном формате.

В случае представления на бумажном носителе отчет передается в орган статистики по месту регистрации. Если возникают сложности с достав-

кой по месту регистрации, то в отделе статистики по месту нахождения организации бухгалтерский баланс обязательно примут.

Срок представления бухгалтерской отчетности за 2013 год – до 1 апреля 2014 года. Исключение составляет аудиторское заключение, которое должно быть сдано не позднее 10 рабочих дней с той даты, когда оно подготовлено, но не позднее 31 декабря 2014 года.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

Бухотчетность за 2013 год должна быть представлена в орган госстатистики не позднее 1 апреля 2014 года. Исключение составляет аудиторское заключение: оно должно быть сдано не позднее 10 рабочих дней с той даты, когда оно подготовлено, но не позднее 31 декабря 2014 года

Следует помнить, что непредставление или несвоевременное предоставление, а равно предоставление в неполном объеме или в искаженном виде годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности влечет административную ответственность в соответствии со статьей 19.7 КоАП РФ.

Так, если отчетность не представлена или поданы недостоверные (неполные или искаженные) сведения, нарушителям выносятся предупреждение или административный штраф. Для граждан он составляет 100-300 руб., для должностных лиц – 300-500 руб., для организаций – 3 000-5 000 руб. (письмо Федеральной службы Госстатистики от 16 декабря 2013 г. № 1578/ОГ).

Когда нужно восстанавливать НДС: мнения чиновников и судей



Восстановление НДС – один из самых спорных вопросов налогообложения. Контролирующие ведомства с завидным постоянством разъясняют, что восстанавливать налог нужно практически во всех случаях. Но судьи чаще всего их не поддерживают. Рассмотрим наиболее распространенные спорные ситуации.

Ольга Щербакова
редактор-эксперт

Ситуация 1. Реэкспорт товара

Нередко предприниматели сначала импортируют товар, а потом вывозят его за рубеж. Данная ситуация получила название реэкспорта. Изначально перед предпринимателем может и не стоять цель дальнейшего экспорта: планируется, что продукция будет реализована исключительно на территории России либо использована в операциях, облагаемых НДС. В связи с этим НДС, уплаченный на таможне, принимается предпринимателем к вычету.

Как же быть в случае, если предприниматель все же решил экспортировать такой товар за рубеж? В этом случае НДС, который был принят к вычету при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, нужно будет восстановить. Такого мнения придерживаются специалисты финансового ведомства (письмо Минфина России от 22 октября 2013 г. № 03-07-08/44105).

Аргументы у финансистов следующие. В подпункте 1 пункта 2 статьи 171 НК РФ сказано, что НДС, который был уплачен при ввозе товаров на территорию Российской Федерации, можно принять к вычету, если данные товары приобретены для осу-

ществления операций, признаваемых объектами обложения НДС. Перечень объектов налогообложения приведен в пункте 1 статьи 146 НК РФ. Вывоз товаров с территории РФ в таможенной процедуре реэкспорта в данном перечне не значится. Соответственно, НДС по реэкспортируемым товарам, ранее принятый к вычету, необходимо восстановить.

НА ЗАМЕТКУ

В случае реэкспорта товара налогоплательщик должен восстановить НДС, который был принят к вычету при ввозе товаров на таможенную территорию РФ

Восстановление суммы НДС производится в том налоговом периоде (квартале), в котором произведен реэкспорт товара. Сумма восстановленного налога включается в состав прочих расходов в соответствии со статьей 264 НК РФ (подпункт 2 пункта 3 статьи 170 НК РФ).

Что касается судей, то они, как правило, придерживаются аналогичной точки зрения. В этом плане интересна

позиция ВАС РФ, высказанная в определении от 29 октября 2012 г.

№ ВАС-11252/12. По мнению арбитров, НДС подлежит восстановлению в случае реэкспорта даже в том случае, если товар вывозится с территории России не навсегда, а только на время.

Ситуация 2. Списание испорченного товара

Предприниматели, реализующие скоропортящиеся товары (продукты питания, парфюмерию и пр.) регулярно сталкиваются с необходимостью списания просроченного товара. В данном случае, по мнению контролирующих органов, предприниматель обязан восстановить НДС, ранее принятый к вычету при покупке или изготовлении данной продукции.

Позиция чиновников заключается в следующем. При выбытии товаров по причинам, не связанным с реализацией или безвозмездной передачей (в частности, при списании в связи с истечением срока годности), объект обложения НДС не возникает. Такой вывод следует из совокупности норм статей 39 и 146 НК РФ. В свою очередь вычет «входного» НДС по приобретенным товарам признается правомерным только в том случае, если эти товары используются в операциях, облагаемых НДС (подпункт 1 пункта 2 статьи 171 НК РФ). Поскольку в рассматриваемой ситуации данное условие не выполняется, сумму НДС, ранее принятую к вычету (в части списанных товаров), необходимо восстановить. Аналогичные разъяснения содержатся в письмах Минфина России от 4 июля 2011 г. № 03-03-06/1/387, от 19 мая 2010 г. № 03-07-11/186 и ФНС России от 11 августа 2011 г. № АС-4-3/13072.

Что касается арбитров, то они по данному вопросу придерживаются противоположной позиции. Они

считают, что перечень ситуаций, в которых налогоплательщик должен восстанавливать НДС, является исчерпывающим, и списание товара в связи с истечением срока годности в нем не поименовано (пункт 3 статьи 170 НК РФ). Следовательно, и основания для восстановления налога отсутствуют (постановления ФАС Московского округа от 4 июля 2013 г.

№ А40-149597/12, от 27 декабря 2012 г. № А40-120001/11-20-499).

Отметим, что аналогичной позиции арбитры придерживаются и в том случае, если товар не может быть использован в операциях, облагаемых НДС, из-за брака (определение ВАС РФ от 15 апреля 2011 г. № ВАС-2416/11).

Ситуация 3. Недостача товара

Нередко в результате инвентаризации выявляется недостача товарно-материальных ценностей. По мнению финансистов, в данном случае налогоплательщик должен восстановить НДС по недостающим ТМЦ. Обоснование следующее: выбытие товаров по причине недостачи не является операцией, облагаемой НДС. Восстановить НДС нужно в том периоде, в котором произведено списание недостающих товаров (письмо Минфина России от 19 мая 2010 г. № 03-07-11/186).

Что касается судей, то они занимают сторону налогоплательщиков. По их мнению, недостача не относится к случаям, когда восстановление налога обязательно. Поэтому предприниматели вправе не восстанавливать налог в данном случае (определение ВАС РФ от 21 октября 2009 г.

№ ВАС-13771/09, постановления ФАС Московского округа от 10 марта 2011 г. № КА-А40/996-11, ФАС Уральского округа от 18 января 2011 г. № Ф09-11222/10-С3).

Ситуация 4. Уничтожение товара в результате стихийного бедствия

Финансовое ведомство неоднократно высказывало свою позицию по вопросу восстановления НДС по имуществу, к примеру основным средствам, уничтоженным в результате аварии (письмо Минфина России от 18 марта 2011 г. № 03-07-11/61, от 14 августа 2007 г. № 03-07-15/120). Так же следует поступить и в случае, когда имущество уничтожено во время пожара (письмо Минфина России от 15 мая 2008 г. № 03-07-11/194).

Ведомство аргументирует это тем, что уничтоженные товары не могут использоваться в налогооблагаемых операциях, следовательно, у налогоплательщика не выполняются все требования главы 21 НК РФ для применения налогового вычета.

Судебные решения по данному вопросу в большинстве случаев в пользу налогоплательщиков (определение ВАС РФ от 17 ноября 2009 г. № ВАС-14504/09, постановления ФАС Поволжского округа от 9 декабря 2009 г. № А12-8952/2009 и пр.).

К СВЕДЕНИЮ

ВАС РФ: в случае уничтожения имущества в результате стихийного бедствия восстанавливать НДС не нужно

Ситуация 5. Частичная ликвидация ОС до окончания его СПИ

Не всегда оборудование оправдывает ожидания предпринимателей и выходит из строя раньше времени. В результате ликвидационная комиссия списывает объект основных средств, производится его демонтаж, а матери-

алы, полученные при его демонтаже, реализуются покупателям.

При осуществлении частичной ликвидации основного средства до окончания срока его полезного использования возникает вопрос: нужно ли восстанавливать НДС, ранее принятый к вычету, с ликвидированной части основного средства?

Исчерпывающий перечень ситуаций, при которых налогоплательщик обязан восстановить сумму НДС, ранее правомерно принятую к вычету, приведен в пункте 3 статьи 170 НК РФ. В этом перечне не упоминается частичная ликвидация основного средства до окончания срока его полезного использования. Таким образом, обязанность восстанавливать «входной» НДС со стоимости ликвидируемой части основного средства налоговым законодательством не установлена. Данными выводами апеллируют судьи (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 25 октября 2013 г. № А27-17091/2012)

Несмотря на это, Минфин России и ФНС России придерживаются иной позиции. Причем они ссылаются на те же пункты 2 и 3 статьи 170 НК РФ. По мнению контролирующих ведомств, НДС необходимо восстановить, поскольку основное средство в части, ликвидированной до окончания срока его полезного использования, перестает участвовать в операциях, облагаемых НДС (письма Минфина России от 29 января 2009 г. № 03-07-11/22 и ФНС России от 20 ноября 2007 г. № ШТ-6-03/899@). Сумма налога, подлежащая восстановлению, определяется исходя из остаточной стоимости ликвидированной части основного средства (без учета переоценки). Восстановленная сумма НДС учитывается в составе прочих расходов в соответствии со статьей 264 НК РФ (подпункт 2 пункта 3 статьи 170 НК РФ).

«Габри», на которые наступают начинающие предприниматели



Начинающие предприниматели совершают типичные ошибки. Они не всегда знают, в какие органы какие сведения подавать, какие сроки отведены на различные регистрационные процедуры в госорганах, какая существует ответственность за несвоевременное информирование? Рассмотрим самые распространенные ошибки.

Энже Юсупова
эксперт

Ошибка 1: Предприниматель не сообщил в инспекцию о переходе на УСН

Переход на «упрощенку» осуществляется добровольно и не требует согласия налогового органа. Тем не менее уведомить налоговую инспекцию о своем решении предприниматель обязан. Это является одним из обязательных условий для перехода на УСН.

Применять «упрощенку» предприниматель может с самого начала деятельности (с даты постановки на учет в налоговом органе) или с начала календарного года.

С 1 января 2013 года вновь зарегистрированный ИП вправе уведомить инспекцию о переходе на УСН не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе (пункт 2 статьи 346.12 НК РФ). В этом случае ИП применяет УСН с даты постановки на учет. Если данный срок нарушен, то предприниматель не сможет применять «упрощенку» до конца года (подпункт 19 пункта 3 статьи 346.12 НК РФ). Перейти на УСН получится только с начала следующего года, предварительно уведомив инспекцию до 31 декабря. До конца ка-

лендарного года придется применять общую систему налогообложения.

Ошибка 2: ИП неверно рассчитал сумму ЕНВД из-за нарушения правил постановки и снятия с учета

С 1 января 2013 года переход на ЕНВД производится в добровольном порядке. Поэтому предприниматели допускают ошибку при исчислении единого налога, который напрямую зависит от даты постановки на учет в качестве плательщика ЕНВД. Перейти на уплату ЕНВД можно с любой даты в течение года. Момент начала ведения деятельности и момент перехода на ЕНВД по ней могут не совпадать.

Предприниматели, решившие применять ЕНВД, обязаны встать на учет в качестве «вмененщиков» в налоговый орган по месту ведения деятельности не позднее 5 рабочих дней со дня ее фактического осуществления. Для этого следует представить в налоговый орган уведомление о постановке на учет по форме № 2-3-Учет (утв. приказом ФНС России от 11 августа 2011 г. № ЯК-7-6/488@).

Однако, добровольно отказаться от применения ЕНВД можно только с начала следующего года (пункт 1 статьи 346.28 НК РФ). Для этого в налоговый орган нужно представить заявление о снятии с учета в качестве плательщика ЕНВД в течение 5 рабочих дней после Нового года.

Если ИП прекратил свою деятельность, ему необходимо сняться с учета в качестве плательщика ЕНВД. Иначе за ним сохранится обязанность по уплате единого налога.

ВАЖНО

Начиная с 2013 года ЕНВД исчисляется точно в период, указанный в заявлении о постановке (и снятии) на учет в качестве плательщика ЕНВД

Пример

Индивидуальный предприниматель Юнусов Д.З. ремонтирует автотранспорт с 18 февраля 2013 года, находясь на общей системе налогообложения. С 10 июня 2013 года он решил перейти на уплату ЕНВД, а с 1 января 2014 года решил от нее отказаться.

Течение срока, исчисляемого днями, начинается на следующий день после наступления события, которым определено его начало (пункт 2 статьи 6.1 НК РФ).

Итак, предпринимателю следует подать заявление о постановке на учет в качестве плательщика ЕНВД в инспекцию по месту осуществления деятельности с 10 июня 2013 года в течение 5 рабочих дней. Последний день срока подачи заявления приходится на 18 июня 2013 года (с учетом выходных и праздничных дней).

Затем ИП должен ежеквартально представлять декларации по ЕНВД – за I, II и III кварталы до 20 июля, 20

октября и 20 января соответственно. Расчетным периодом во II квартале будет период с 10 по 30 июня 2013 года, остальные кварталы будут цельными. Также ежеквартально предстоит платить ЕНВД – до 25 июля, 25 октября и 25 января.

Предпринимателю остается только подать заявление о снятии с учета в качестве плательщика ЕНВД в течение 5 рабочих январских дней, начиная с первого рабочего дня 2014 года.

Ошибка 3: Предприниматель не зарегистрировался в качестве работодателя

Предприниматель, используя наемный труд, заключает с работником трудовой либо гражданско-правовой договор. Их отличие в том, что по гражданско-правовому договору работник не может претендовать на права, гарантии и льготы, установленные трудовым законодательством. С точки зрения налоговых последствий разницы практически нет.

Выплачивая зарплату работнику по трудовому договору либо физическому лицу по гражданско-правовому договору, предприниматель обязан:

- встать на учет во внебюджетных фондах (ПФР, ФСС РФ) в качестве страхователя-работодателя и получить отдельный регистрационный номер;
- уплачивать страховые взносы и другие обязательные платежи за работника;
- сдавать соответствующую отчетность;
- исчислять с выплаченных сумм НДФЛ, удерживать его и перечислять в бюджет.

Предприниматель-работодатель обязан зарегистрироваться в территориальном фонде ПФР не позднее 30 дней со дня заключения трудового или гражданско-правового договора с



первым работником. Нарушение этого срока влечет взыскание штрафа в размере 5 000 руб., если нарушение срока регистрации превысит 90 дней, размер штрафа увеличится до 10 000 руб. (пункт 1 статьи 27 Федерального закона от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ).

Предприниматель, заключивший трудовой договор, обязан встать на учет в качестве страхователя-работодателя и в территориальном органе ФСС России (приказ Минздравсоцразвития России от 7 декабря 2009 г. № 959н). Осуществление деятельности ИП, заключившим трудовой договор с работником, без регистрации в качестве страхователя влечет взыскание с него штрафа в размере 10% от облагаемой базы для начисления страховых взносов, определяемой за весь период ведения деятельности без указанной регистрации, но не менее 20 000 руб. (пункт 1 статьи 19 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ).

ВАЖНО

Предприниматель-работодатель обязан зарегистрироваться в территориальном фонде ПФР и ФСС России

Выплата физлицам какого-либо дохода должна быть документально

оформлена. Если данная выплата не представляет собой оплату за выполнение трудовых обязанностей по какому-либо договору, то следует составить договор займа, дарения, купли-продажи и т.п. В этих случаях ИП не будет являться работодателем по отношению к данным лицам, поэтому у него не будет обязанности по регистрации в фондах, сдаче отчетности и уплате «зарплатных» налогов.

Ошибка 4: ИП не уплачивает в полном размере фиксированный страховой взнос

ИП уплачивают страховые взносы в ПФР и ФФОМС исходя из стоимости страхового года, которая определяется путем умножения установленного на начало финансового года МРОТ на количество отработанных месяцев в году и на соответствующий тариф (часть 2 статьи 13 и часть 1 статьи 14 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ).

Общий размер годовых страховых взносов в бюджеты ПФР и ФФОМС в 2013 году составил 35 664,66 руб. Эту сумму следовало уплатить до 31 декабря 2013 года.

Согласно новому Федеральному закону от 23 июля 2013 г. № 237-ФЗ страховые взносы ИП в 2014 году будут рассчитываться следующим образом:

- Для предпринимателей с годовым доходом меньше 300 тыс. руб. будет действовать следующая формула: $1 \text{ МРОТ} \times 12 \times (26\%(\text{ПФР}) + 5,1\%(\text{ФФОМС}))$.

В 2014 году МРОТ равен 5 554 руб.: соответственно, страховые взносы составят 20 727,53 руб. ($5 554 \text{ руб.} \times 12 \times 31,1\%$).

- Остальные предприниматели, которые зарабатывают больше 300

тыс. руб., будут платить ту же сумму плюс 1% от своих доходов дополнительно. Законодатели предусмотрели лимит, выше которого страховые взносы не поднимутся. Предельная сумма взносов в ПФР установлена исходя из 8 МРОТ, то есть максимум в ПФР и ФФОМС нужно будет заплатить 142 026, 89 руб. (8 x МРОТ x 12 x 26% + 1 x МРОТ x 12 x 5,1%). Из них 20 727,53 руб. необходимо заплатить до 31 декабря, а оставшиеся 121 299,36 руб. – до 1 апреля следующего года.

Если ИП начинает вести деятельность в середине календарного года, то при расчете взносов учитывается количество календарных месяцев и дней осуществления деятельности, в котором он был зарегистрирован (часть 3 статьи 14 Закона № 212-ФЗ).

Основная ошибка, которую допускают начинающие предприниматели, заключается в том, что, по их мнению, фиксированный взнос должен рассчитываться за конкретные периоды ведения деятельности, а не с даты регистрации в качестве ИП. То есть, если предприниматель зарегистрировался и до конца года деятельность так и не начал, то такие взносы не платятся.

По закону ИП должен платить фиксированный взнос с момента госрегистрации, а прекращается такая обязанность вместе со сдачей свидетельства. Его начисление и уплата не зависят от режима налогообложения и приостановления или возобновления деятельности. До 2013 года законодательство не содержало оснований для приостановления начисления фиксированных взносов, но с 1 января 2013 года предприниматели вправе не уплачивать взносы за следующие периоды, в течение которых они не вели свою профессиональную деятельность (статья 14 Закона № 212-ФЗ): прохож-

дения военной службы по призыву; ухода за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет; ухода за инвалидом I группы, ребенком-инвалидом или за лицом, достигшим возраста 80 лет; проживания супругов военнослужащих, проходящих военную службу по контракту, вместе с супругами в местностях, где они не могли трудиться в связи с отсутствием возможности трудоустройства; проживания за границей супругов работников, направленных, например, в дипломатические представительства.

К СВЕДЕНИЮ

По закону ИП должен платить фиксированный взнос с момента госрегистрации, а прекращается такая обязанность вместе со сдачей свидетельства

Ошибка 5: При переходе на спецрежим ИП не «освободился» от налога на имущество физлиц

Перейдя на УСН, ЕНВД или патентную систему, предприниматель освобождается от обязанности по уплате таких налогов, как НДФЛ (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2, 4 и 5 статьи 224 НК РФ), НДС и налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого в рамках предпринимательской деятельности).

Налог на имущество физлиц начисляется налоговым органом автоматически на основании имеющихся данных исходя из налоговой базы (инвентаризационная стоимость иму-

щества) и налоговой ставки, установленной представительным органом муниципального образования (статья 5 Закона РФ от 9 декабря 1991 г. № 2003-1).

Законодательством не предусмотрены порядок и сроки уведомления налоговых органов об имуществе, используемом для предпринимательской деятельности, переведенной на специальные режимы налогообложения, а также список необходимых документов, способных подтвердить льготу. Льгота по налогу на имущество будет предоставлена только после того, как предприниматель самостоятельно известит инспекцию о таком имуществе.

Документы, подтверждающие право ИП на освобождение от обязанности по уплате налога на имущество физлиц, должны быть представлены в сроки, позволяющие налоговому органу исчислить сумму этого налога и направить налогоплательщику уведомление о его уплате (письмо Минфина России от 5 марта 2012 г. № 03-11-11/67).

Таким образом, в срок не позднее 1 августа года, следующего за отчетным, предприниматель должен подать в инспекцию заявление (в произвольной форме) об освобождении от уплаты налога на имущество физлиц в отношении указанных объектов недвижимости. К заявлению нужно приложить все подтверждающие документы, например договоры с контрагентами, платежные документы, свидетельствующие о получении доходов

от осуществляемого вида деятельности, и т.п.

Ошибка 6: Предприниматель самостоятельно не исчислил налог на землю

С земельных участков, которые принадлежат ИП на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования и используются (предназначены для использования) в предпринимательской деятельности, предприниматели уплачивают земельный налог в особом порядке. Предприниматели должны самостоятельно определить налоговую базу в отношении данных участков, исчислить налог и сдать налоговую декларацию (пункт 3 статьи 391 НК РФ). Такая обязанность распространяется на всех предпринимателей, вне зависимости от выбранной ими системы налогообложения.

Сроки уплаты земельного налога и авансовых платежей, а также сдачи налоговых деклараций устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, но не ранее 1 февраля года, следующего за отчетным (пункт 1 статьи 397, пункт 3 статьи 398 НК РФ).

Ошибка 7: ИП работает без открытия предпринимательского расчетного счета

С 1 января 2012 года Центробанк РФ обязал предпринимателей хранить на банковских счетах наличные деньги сверх установленного лимита остатка наличных денег (пункт 1.4 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ, утв. Банком России 12 октября 2011 г. № 373-П). Следовательно, физлица, осуществляя предпринимательскую

НА ЗАМЕТКУ

Льгота по налогу на имущество будет предоставлена только после того, как предприниматель самостоятельно известит инспекцию о таком имуществе

деятельность, обязаны производить расчеты через банковский счет. При этом не запрещается снимать с него денежные средства для личных нужд или распоряжаться ими по своему усмотрению (пункт 2 статьи 209 ГК РФ).

Как правило, предприниматели используют для осуществления предпринимательских расчетов личный счет (личную банковскую карточку). Прямого запрета или какой-либо ответственности за использование личного счета в предпринимательской деятельности законодательством не предусмотрено. Однако, согласно банковским правилам открытия и ведения счетов, личный счет (банковская карточка) не предназначен для бизнеса. Текущие счета открываются физлицами для операций, не связанных с предпринимательской деятельностью или частной практикой, поэтому банк имеет право приостановить операции по карточному счету, если он используется для предпринимательских целей (Инструкция ЦБ РФ от 14 сентября 2006 г. № 28-И).

Предпринимательские счета, как правило, начинаются на 40802.

Если номера банковского счета начинаются на 40817, 40820, 423, 426, то в соответствии с Планом счетов банка они являются текущими счетами физических лиц и к предпринимательской деятельности никакого отношения не имеют.

Предприниматели обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту жительства об открытии или закрытии счетов (лицевых счетов), используемых ими в предпринимательской деятельности (подпункт 1 пункта 2 статьи 23 НК РФ). Сообщить об этом следует в течение 7 дней с момента открытия (закрытия). Если предприниматель использует личный лицевой счет в предпринимательской деятельности, который был открыт до того, как он зарегистрировался в качестве ИП, заявление в ИФНС нужно подать также в течение 7 дней с даты такой регистрации. В случае нарушения этих сроков предпринимателя могут оштрафовать на 5 000 руб. (статья 118 НК РФ).

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

Присоединяйтесь к подписчикам!



В журнале вы найдете:

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

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

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

Отправляем сотрудника в длительную командировку



Зачастую для того чтобы решать рабочие вопросы, компании направляют сотрудников в командировку. Какие вопросы и проблемы могут возникнуть, если работники находятся в командировке довольно долго – месяц, два а то и больше?

Дарья Федосенко
главный редактор

Если у компании есть свои интересы в другом городе, регионе нашей страны или за границей, она может открыть свое представительство или филиал, наняв для работы нужных специалистов. Однако это мероприятие явно не из дешевых, да и вряд ли кого-то привлекут обязанности, связанные с открытием нового обособленного подразделения. Во многих случаях организация попытается обойтись командировками своих сотрудников.

Первая загвоздка, с которой может столкнуться компания, – это квалификация инспекторами места длительной командировки в качестве места работы, а там уже недалеко до подозрений в открытии обособленного подразделения. И, к сожалению, это не единственная проблема, с которой может столкнуться работодатель. Однако обо всем по порядку.

Что является и не является командировкой?

Командировками согласно статье 166 Трудового кодекса РФ признаются поездки работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы. На основании этого определения чиновни-

ки утверждают: то место, где больше времени трудится сотрудник, признается местом его постоянной работы. Мол, это уже работа, а не выполнение единичного поручения (письмо Минфина России от 28 апреля 2010 г. № 03-03-06/1/304).

Какие последствия может иметь такая квалификация? Как минимум могут «снять» какие бы то ни было расходы, связанные с содержанием командированного сотрудника и не представляющие собой выплату ему вознаграждения за труд. Кроме того, есть вероятность, что место, где трудятся командированные сотрудники, будет признано стационарным рабочим местом. А такое, если оно организуется сроком более чем на 30 дней и находится в удалении от организации, признается обособленным подразделением (статья 11 НК РФ). В свою очередь обособленное подразде-

ВАЖНО

Если рабочее место организуется сроком более чем на 30 дней и находится в удалении от организации, его могут признать обособленным подразделением

ление нуждается в постановке на учет в налоговой, ПФР и ФСС, участвует в исчислении доли прибыли при расчете налога на прибыль, за него необходимо исполнять отчетные функции.

Признаков, на основании которых налоговики могут доказать факт создания обособленного подразделения или во всяком случае будут пытаться это сделать, несколько. Во-первых, факт организации рабочего пространства. А во-вторых, срок, на который оно создано, ведь именно длительностью определяется стационарность рабочего места. Иногда критики эти признаки не выдерживают, по крайней мере, благодаря судебной практике.

Вспомним, что стационарным является рабочее место, организованное на срок более 30 дней. Вместе с тем длительные командировки могут превышать указанный период. Сейчас законодательство не регулирует вопрос, как долго сотрудник может исполнять служебное задание вне своего постоянного места работы. Трудовой кодекс РФ, Положение об особенностях направления работников в служебные командировки (утв. постановлением Правительства РФ от 13 октября 2008 г. № 749) ограничений не содержат. Есть действующая, но весьма старая инструкция Минфина СССР, Госкомтруда СССР и ВЦСПС от 7 апреля 1988 г. № 62, пункт 4 которой гласит, что срок командировки не может превышать 40 дней, не считая времени нахождения в пути. Но пунктом 4 Положения определяется, что срок командировки устанавливается работодателем с учетом объема, сложности и других особенностей служебного поручения, а не временными лимитами. Поэтому нельзя утверждать, что пребывание в служебной поездке свыше месяца автоматически приравнивает

рабочее место командированного сотрудника к стационарному и подразумевает создание обособленного подразделения.

В том, что срок нахождения сотрудника в командировке не имеет значения при выявлении, создано ли обособленное подразделение, убеждены и судьи (постановления ФАС Северо-Кавказского округа от 29 ноября 2006 г. № Ф08-6161/2006-2552А, от 21 сентября 2006 г. № Ф08-4234/2006-1814А, ФАС Московского округа от 30 июля 2004 г. № КА-А41/6389-04). Минфин России, кстати, выражал эту же точку зрения (письмо Минфина России от 18 февраля 2010 г. № 03-02-07/1-67).

Кроме того, логичным является и само наличие какого-то определенного рабочего места. Совершенно очевидно, что таковое не образуется, если командированный сотрудник проводит переговоры в различных местах – офисе контрагента или ресторане, проживая при этом в гостинице. То же самое можно сказать о ситуациях, когда рабочее место командированного сотрудника обеспечивает контрагент. Объясняется данное обстоятельство просто. Согласно статье 209 ТК РФ рабочим признается такое место, где работник должен находиться или куда ему необходимо прибыть в связи с его работой и которое прямо или косвенно находится под контролем работодателя. А если обеспечением условий труда занято другое юрлицо, говорить о контрольных функциях работодателя не приходится (постановление ФАС Московского округа от 2 марта 2009 г. № КА-А40/817-09).

Совсем другая ситуация, если организация заключает договоры по аренде помещений (не говоря уже о приобретении помещений в собственность) в

том месте, куда был откомандирован работник. В таком случае условие о неподконтрольности выполняется. Однако один лишь факт вступления в договорные отношения не свидетельствует о том, что данные конкретные помещения эксплуатируются, и главное, что в них созданы оборудованные рабочие места. Во всяком случае, до тех пор, пока инспекторы не докажут обратное, приведя более весомый аргумент, нежели договоры аренды или иных вещных прав на данные площади. Это подчеркнули судьи ФАС Западно-Сибирского округа в постановлении от 19 августа 2010 г. по делу № А70-10031/2009. Эта позиция арбитров нашла поддержку у «высших» судей: определением Высшего арбитражного суда РФ от 23 декабря 2010 г. № ВАС-17005/10 в передаче упомянутого дела в Президиум было отказано.

Иными словами, можно отстоять тот факт, что при направлении сотрудника в длительные командировки обособленное подразделение может и не создаваться.

Какие гарантии есть у командированного?

В принципе никаких отличий от обычных командировок для длительных поездок законодательством не предусмотрено. За командированным сотрудником должны сохраняться его должность и средний заработок, а потраченные им на исполнение поручения в ходе командировки суммы должны быть возмещены (статья 167 ТК РФ). При этом, согласно статье 168 ТК РФ, в обязательном порядке должны компенсироваться:

– расходы по проезду, по найму жилого помещения;

Ротация командированных сотрудников не освобождает от обязанности зарегистрировать обособленное подразделение

Нередко, чтобы не регистрировать обособленное подразделение в месте длительной командировки, работодатели раз в месяц или даже чаще заменяют командированных сотрудников другими работниками. Благодаря таким постоянным заменам получается, что продолжительность пребывания одного работника в месте командировки не превышает одного месяца. Тем не менее и Минфин России, и суды неоднократно отмечали, что срок нахождения конкретного работника на созданном организацией стационарном рабочем месте не имеет правового значения для образования обособленного подразделения (письма Минфина России от 18 января 2012 г. № 03-02-07/1-20, от 18 февраля 2010 г. № 03-02-07/1-67 и от 17 марта 2010 г. № 03-02-07/1-114, постановления ФАС Северо-Западного округа от 2 ноября 2007 г. № А26-11293/2005, Северо-Кавказского округа от 29 ноября 2006 г. № Ф08-6161/2006-2552А и от 21 сентября 2006 г. № Ф08-4234/2006-1814А). Ведь даже если работодатель периодически заменяет исполнителей, работают они все равно на тех же стационарных рабочих местах. Таким образом, если общая продолжительность работ в месте командировки на созданных компанией рабочих местах составляет более одного месяца, у нее образуется обособленное подразделение. Значит, ей придется поставить это подразделение на учет в налоговой инспекции по месту его нахождения (пункты 1 и 4 статьи 83 НК РФ).

– дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные);

– иные суммы, затраченные работником с разрешения или ведома работодателя.

Учет в целях исчисления налога на прибыль

Суммы таких компенсаций уменьшают базу по налогу на прибыль организаций в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на основании подпункта 12 пункта 1 статьи 264 НК РФ при условии, конечно, их экономической обоснованности и должного документального подтверждения. В свою очередь, средний заработок, выплачиваемый сотруднику за время командировки, согласно пункту 6 статьи 255 НК РФ учитывается при налогообложении прибыли как расходы на оплату труда.

Вместе с тем необходимо отличать непосредственно командировочные расходы от расходов, возникающих при направлении сотрудника в отдаленную местность непосредственно для осуществления трудовой деятельности, например в иностранном представительстве налогоплательщика.

В настоящее время каких-либо норм для выплаты суточных не предусмотрено. Но в любом случае этот нюанс лучше предусмотреть заранее, прописав в договоре с сотрудником порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками.

Поскольку лимиты суточных не установлены, нет ограничений для их отражения и в налоговом учете.

Однако далеко не всегда единовременное списание командировочных расходов в составе текущих затрат столь однозначно, например, если командировка совершается для приобретения основных средств. Если командировочные расходы были совершены до ввода объекта в эксплуатацию (а иначе в принципе быть не может), то они могут быть включены в первоначальную стоимость объекта и учиты-

ваться при налогообложении прибыли посредством механизма амортизации. Подобную позицию занимают некоторые суды (постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 7 июля 2009 г. по делу № А19-1020/09). Но не все суды поддерживают эту точку зрения (постановления ФАС Поволжского округа от 15 января 2009 г. по делу № А55-5612/2008, ФАС Уральского округа от 25 августа 2008 г. № Ф09-5967/08-СЗ по делу № А76-5611/07, ФАС Московского округа от 26 декабря 2007 г. № КА-А40/13358-07 по делу № А40-72479/06-112-424 и т.д.).

НДФЛ и страховые взносы

Режим обложения командировочных расходов НДФЛ и страховыми взносами на обязательные виды страхования во многом схож. Так, главой 23 Налогового кодекса РФ и Законом от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ они рассматриваются как законодательно установленные компенсационные выплаты, связанные с исполнением работником трудовых обязанностей и на этом основании не облагаются ни «подходящим» налогом, ни взносами во внебюджетные фонды (пункт 3 статьи 217 НК РФ, подпункт «и» пункта 2 части 1, часть 2 Закона № 212-ФЗ). Правда, в части НДФЛ суточные освобождены от налогообложения лишь в пределах определенных норм: в пределах 700 руб. в день – при командировке по России, и 2 500 руб. в день – при заграничной командировке. Что касается расходов по найму жилья и оплате проезда в командировку и обратно, то в обоих случаях работодатель ограничен лишь фактически произведенными и документально подтвержденными расходами. И лишь сумма выплачиваемого среднего зара-

ботка в полном объеме облагается как НДФЛ, так и страховыми взносами.

Однако очевидно, что если речь не идет о командировке, воспользоваться данным порядком налогоплательщик не может. В частности, НДФЛ в такой ситуации подлежит удержанию в полном объеме. Исключением являются случаи, когда на работу сотрудник направлен за рубеж. Дело в том, что вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия за пределами Российской Федерации согласно подпункту 6 пункта 3 статьи 208 НК РФ относится к доходам, полученным за пределами Российской Федерации. Это значит, что НДФЛ с него подлежит удержанию лишь до тех пор, пока его получателя можно признать налоговым резидентом РФ. Но работая за рубежом, на 184 день пребывания там сотрудник этот статус утратит.

Подпунктом «и» пункта 2 части 1 Закона № 212-ФЗ от обложения страховыми взносами как законодательно установленные компенсации, связанные с выполнением работником своих обязанностей, освобождены также суммы возмещения работодателем его расходов по переезду на работу в другую местность. Таким образом, командировочные расходы по оплате проезда к месту командировки вполне можно в целях налогообложения прибыли переквалифицировать в подъемные.

Не играет роли для организации величина командировочных и с целью уплаты страховых взносов. Согласно пункту 2 статьи 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ командировочные выплаты и компенсации попросту не подпадают под обложение страховыми взносами. Правда, в этом случае есть одно «но». Каждая цифра командировочных должна быть



оправдана документально. В противном случае из-под обложения взносами будут высвобождены лишь суммы в пределах установленных законодательством норм.

А в настоящее время подобные лимиты установлены только для бюджетников, в результате чего, как утверждают чиновники Минздравсоцразвития России, из-под обложения взносами выводятся все фактически произведенные расходы сотрудника на командировку, компенсируемые впоследствии работодателем (письмо от 11 ноября 2010 г. № 3416-19).

Если речь будет заходить о суммах командировочных, упоминаний о которых в статье 9 Закона № 212-ФЗ не содержится, их все-таки придется включать в базу для расчета взносов (письмо Минздравсоцразвития России от 26 мая 2010 г. № 1343-19). А вот размер в данном случае не имеет значения.

Как изменился закон о бухучете с 2014 года?



Уже год как действует новый закон о бухучете, но законодатели уже успели внести в него множество уточнений. В данной статье рассмотрим основные изменения, введенные в Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» с 1 января 2014 года.

Анастасия Петрова
главный аудитор

Мнимые и притворные сделки

Федеральный закон № 357-ФЗ от 21 декабря 2013 г. внес изменения в статьи 9, 10 и 13 Закона № 402-ФЗ. В частности, с 1 января 2014 года установлен запрет на принятие к учету документов, которыми оформляются мнимые и притворные сделки.

При этом под мнимым объектом бухгалтерского учета понимается несуществующий объект, отраженный в бухгалтерском учете лишь для вида, а под притворным объектом – объект, отраженный в бухгалтерском учете вместо другого объекта с целью прикрыть его.

Обратите внимание, что не признаются мнимыми объектами бухгалтерского учета резервы, фонды, предусмотренные законодательством, и расходы на их создание.

Таким образом, новые поправки не допускают регистрации мнимых и притворных объектов в регистрах бухгалтерского учета, ведения счетов бухгалтерского учета вне применяемых экономическим субъектом регистров бухучета. При этом установлено, что бухгалтерская отчетность компании должна составляться только на основе данных,

содержащихся в регистрах бухгалтерского учета.

Также пунктом 6 статьи 9 Закона «О бухгалтерском учете» установлено, что за своевременную передачу в бухгалтерию первичных документов и за достоверность содержащихся в них данных отвечает лицо, ответственное за оформление соответствующей хозяйственной операции. Следовательно, бухгалтер или иное лицо, осуществляющее бухгалтерский учет, не должны обеспечивать соответствие первичных документов, составленных другими лицами, реальным фактам хозяйственной жизни, а также нести за это ответственность.

ВАЖНО

С 2014 года бухгалтер или иное лицо, осуществляющее бухгалтерский учет, не должны обеспечивать соответствие первичных документов, составленных другими лицами, реальным фактам хозяйственной жизни, а также нести за это ответственность

Поправки о мнимых и притворных сделках связаны с планами России по вступлению в Организацию экономического сотрудничества и развития.

Промежуточная бухгалтерская отчетность

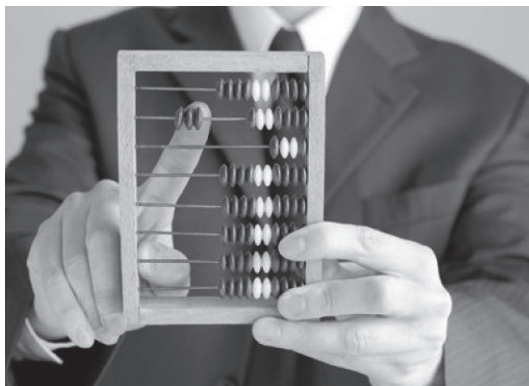
С 2013 года промежуточная бухгалтерская отчетность стала носить необязательный характер. При этом чиновники Минфина России выражали мнение, что промежуточная отчетность является внутренним информационным ресурсом компании, поэтому она может самостоятельно устанавливать требования, за какой период времени необходимо ее составить.

Однако пункт 4 статьи 43 Федерального закона от 23 июля 2013 г. № 251-ФЗ внес изменение в статью 13 Закона № 402-ФЗ в отношении хозяйствующих субъектов, которые должны составлять промежуточную бухгалтерскую отчетность.

Так, с 1 сентября 2013 года ее необходимо составлять и представлять заинтересованным пользователям не только акционерными обществами, которые согласно существующим требованиям обязаны ежеквартально раскрывать информацию, но и в том случае, когда обязанность составления промежуточной отчетности установлена соответствующими стандартами по бухгалтерскому учету и отчетности. Предполагается, что нормы ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» в дальнейшем будут скорректированы с учетом данной поправки.

Также обязанность составления промежуточной отчетности сохраняется у тех компаний, в уставе которых непосредственно прописано данное положение. Кроме того, если собственники компании принимают решение об обязательном составлении и представлении им промежуточных форм бухгалтерской отчетности, то бухгалтер также не сможет игнорировать данное требование.

Предоставляться данная информация должна пользователям, то есть са-



мым учредителям, банку, инвесторам и т.д. Обязанность предоставления данной промежуточной отчетности в налоговые органы отсутствует. Потребовать предоставления данной промежуточной отчетности могут не только собственники, но и банки, инвесторы и другие заинтересованные лица. Для этого достаточно наличия условия в договоре, что компания представляет пользователям отчетность за месяц или квартал.

Таким образом, компании стоит оценивать, какие обязательства по предоставлению отчетности у нее существуют, и готовить бухгалтерские сведения по мере необходимости.

Между тем в Госдуму поступил законопроект № 418158-6, предлагающий вернуть обязанность налогоплательщиков представлять промежуточную бухотчетность. При этом инициаторы законопроекта отмечают, что отмена нормы об обязательном составлении и представлении промежуточной бухгалтерской отчетности негативным образом сказывается на работе банковского сектора и контролирующих органов.

Аудиторское заключение

В Законе № 402-ФЗ есть несколько изменений для организаций, обязан-

ных проводить аудит бухгалтерской отчетности.

Во-первых, аудиторское заключение по итогам года надо сдать вместе с бухгалтерской отчетностью. Однако в законе «О бухгалтерском учете» предусмотрена обязанность подать годовую отчетность лишь в территориальный орган статистики, а отчитываться в налоговую инспекцию требует подпункт 5 пункта 1 статьи 23 НК РФ. При этом данная норма Налогового кодекса РФ осталась без изменений и говорит о том, что налоговым инспекторам следует представить лишь годовую бухгалтерскую отчетность. Между тем согласно новому закону о бухучете в состав годовой бухгалтерской отчетности аудиторское заключение не входит. Следовательно, сдавать заключение в налоговую инспекцию необязательно. Хотя не исключено, что инспекторы будут требовать предоставить им и этот документ.

Второе изменение, которое коснулось аудиторского заключения, состоит в том, что хранить его компании теперь должны не менее пяти лет после окончания года, за который проведен аудит (часть 1 статьи 29 Закона № 402-ФЗ).

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

Компании должны хранить аудиторское заключение не менее пяти лет после окончания года, за который проведен аудит

Упрощенный бухгалтерский учет

Перечень организаций, которые имеют право на применение упрощенных методов ведения бухгалтерского учета, содержащийся в статье 6 Закона № 402-ФЗ, был расширен Федеральным законом от 2 ноября 2013 г.

№ 292-ФЗ. Так, теперь упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности имеют право применять:

1. Субъекты малого предпринимательства, которые признаются таковыми в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

2. Некоммерческие организации. Между тем не всем НКО разрешено воспользоваться данным правом. Исключение составляют:

- некоммерческие организации, у которых поступления денежных средств и иного имущества за предшествующий отчетный год превысили 3 миллиона рублей;
- коллегии адвокатов, адвокатские бюро, юридические консультации, адвокатские палаты, нотариальные палаты;
- жилищные и жилищно-строительные кооперативы;
- кредитные потребительские кооперативы;
- сельскохозяйственные потребительские кооперативы;
- микрофинансовые организации;
- общества взаимного страхования;
- организации государственного сектора, государственные корпорации, государственные компании;
- политические партии, их региональные отделения или иные структурные подразделения;
- саморегулируемые организации;
- некоммерческие организации, включенные в реестр некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента.

3. Организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 28

сентября 2010 г. № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково».

Согласно Закону № 402-ФЗ перечисленные категории хозяйствующих субъектов имеют право сдавать сокращенный состав бухгалтерской отчетности. Так, в письме Минфина от 27 декабря 2013 г. № 07-01-06/57795 «Об упрощенных способах ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность» указано следующее:

1) субъекты малого предпринимательства должны составлять формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах;

2) некоммерческие организации – формы бухгалтерского баланса и отчета о целевом использовании средств.

Между тем, если организация подлежит обязательному аудиту, то, скорее всего, годовую бухгалтерскую отчетность бухгалтеру придется составлять в полном объеме утвержденных приказом Минфина России № 66н форм.

Смена руководства

Федеральный закон от 28 июня 2013 г. № 134-ФЗ, который внес изменения в ряд нормативных актов, связанные с противодействием незаконным финансовым операциям, затронул также и законодательство по бухгалтерскому учету. Данный закон исправил первоначальную редакцию статьи 29 закона № 402-ФЗ, которая вступила в силу с 30 июня 2013 года. Новая редакция статьи 29 установила, что в случае смены руководителя организация должна обеспечить передачу документов бухгалтерского учета. Данная норма направлена на разграничение ответственности между прежним и новым руководителем в силу того, что на руководителя экономического субъекта возложена обязан-

ность по организации ведения бухгалтерского учета и хранения документов бухучета.

Итак, при смене руководителя экономического субъекта подлежат передаче все документы бухгалтерского учета, прямо или косвенно имеющие отношение к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности и подлежащие хранению не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления такой отчетности.

Порядок передачи дел организация устанавливает самостоятельно. Это может решаться путем инвентаризации счетов, имущества и обязательств или проведением внешнего или внутреннего аудита.

Таким образом, при каждом случае смены руководства организации обязательно необходимо составлять документы, подтверждающие передачу новому руководителю всех необходимых бухгалтерских документов. При этом планируется, что за отсутствие таких документов вскоре будет введена административная ответственность.

НА ЗАМЕТКУ

При каждом случае смены руководства организации обязательно необходимо составлять документы, подтверждающие передачу новому руководителю всех необходимых бухгалтерских документов

Внутренний контроль

Статья 19 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» устанавливает обязанность экономических субъектов организовать и осуществлять внутренний контроль хозяйственных операций. Особенно подчеркивается, что организации, бухгалтерская отчетность которых подлежит обязательному аудиту, обязаны осуществлять

внутренний контроль за ведением бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности. Это не относится к тем случаям, когда руководитель компании принял обязанность ведения бухучета на себя.

При этом в письме Минфина России от 25 декабря 2013 г.

№ 07-04-15/57289 разъясняется, что для организации системы внутреннего контроля компании могут использовать информацию Минфина от 25 декабря 2013 г. № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».

В соответствии с указанными разъяснениями осуществление внутреннего контроля призвано обеспечить достижение экономическим субъектом целей своей деятельности, а также предотвратить отклонение от установленных правил и процедур ведения бухгалтерского учета.

Согласно информации ПЗ-11/2013, основными элементами внутреннего контроля являются:

– контрольная среда, то есть культура управления и надлежащее отношение персонала организации к осуществлению внутреннего контроля;

– оценка рисков, то есть выявление и анализ вероятности недостижения компанией поставленных целей;

– процедуры контроля, в том числе санкционирование сделок и хозяйственных операций, сверка данных, контроль фактического наличия и состояния объектов учета;

– информирование персонала и коммуникации, то есть создание систем информирования, проверка качества хранимой и обрабатываемой информации, эффективное доведение информации, необходимой для принятия управленческих решений и др.;

– оценка результатов внутреннего контроля, которая в том числе включает в себя оценку эффективности дизайна и операционной эффективности внутреннего контроля.

Указанный документ в качестве приложений содержит также рекомендации по оценке системы внутреннего контроля, а также пример распределения полномочий и функций по осуществлению внутреннего контроля в организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам.

Необходимо также отметить, что внутренний контроль, предусмотренный иными федеральными законами, осуществляется в соответствии с требованиями таких законов (например, кредитные, страховые, лизинговые компании, организации федеральной почтовой связи, ломбарды и др.).

Заявление, которое увеличит «детский» вычет

Двойной вычет по НДФЛ на ребенка вправе получать не только одинокие мать или отец, но и один из двух родителей. Такая возможность закреплена в подпункте 4 пункта 1 статьи 218 НК РФ. Но чтобы ею воспользоваться, второму родителю необходимо написать заявление об отказе от своего вычета. Этот документ вместе с заявлением на вычет и копией свидетельства о рождении ребенка родитель, претендующий на двойное освобождение части зарплаты от НДФЛ, должен представить в свою компанию.

Форма заявления об отказе от вычета, а также порядок его подачи Налоговым кодексом РФ не установлены. Поэтому содержание может быть произвольным, но некоторые данные, по мнению налоговиков, должны быть обязательно (см. образец). Помимо формулировки, свидетельствующей об отказе от вычета, заявление, по мнению специалистов ФНС России, должно содержать Ф.И.О., адрес по месту постоянного проживания, ИНН (при наличии) родителя или супруга, отказывающегося от вычета, а также реквизиты свидетельства о рождении ребенка, в котором указан этот родитель.



По мнению некоторых налоговиков на местах, на заявлении об отказе от вычета обязательно должна была быть отметка бухгалтерии по месту работы супруга, отказавшегося от получения вычета. Это нужно, чтобы избежать его двойного предоставления. Налоговый кодекс РФ этого не требует, однако на всякий случай стоит такую отметку на заявлении получить. Тем более что родителю, который отказывается от вычета, нужно будет сообщить об этом в свою бухгалтерию. Для этого ему проще будет подать своему работодателю заявление об отказе от вычета в двух экземплярах. В

шапке можно указать руководителей сразу обеих компаний, где трудятся родители. Экземпляр заявления, уже с отметкой бухгалтерии о его получении, второй родитель вместе с заявлением на вычет передаст в бухгалтерию своей компании.

Если один из родителей не работает и не получает доходов, которые

облагаются по ставке 13 процентов, заявление об отказе от вычета заверять нигде не нужно. Его можно сразу писать на имя руководителя организации, в которой работает второй родитель. А доказательством того факта, что супруг является безработным, может быть, например, копия трудовой книжки.

Руководителю ООО «Капель»,
руководителю ОАО «Март»
от Мифтахова Азата Рафисовича,
проживающего по адресу:
420011, г. Казань, пр. Мира, д. 11, кв. 135
ИНН 161015432198

ЗАЯВЛЕНИЕ

об отказе от получения вычета по НДФЛ на детей

Я, Мифтахов Азат Рафисович, отказываюсь от своего права на получение стандартных налоговых вычетов на детей, находящихся на моем обеспечении, – Мифтахова Руслана Азатовича (16.06.1999 г.р.) и Мифтахову Лилию Азатовну (17.07.2004 г.р.), отцом которых я являюсь, в пользу моей супруги Мифтаховой Лейсан Ильшатовны. Основание – подпункт 4 пункта 1 статьи 218 НК РФ.

Приложение:

1. Копия свидетельства о рождении Мифтахова Руслана Азатовича на 1 листе;
2. Копия свидетельства о рождении Мифтаховой Лилии Азатовны на 1 листе.

Мифтахов

12 марта 2014 года
А.Р. Мифтахов

Получено 12.03.2014
Главный бухгалтер

Юдина

Р.С. Юдина

Как уточнить платеж по налогам и сборам?



С 1 января 2014 года изменился порядок заполнения платежных поручений. Как быть, если вы все-таки ошиблись при заполнении?

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

Новшества в платежных поручениях

О том, какие изменения в заполнении платежных поручений произошли в 2014 году, мы уже писали в одном из прошлых номеров. Вспомним кратко, что это за изменения, чтобы поговорить о том, какие реквизиты могут нуждаться в уточнении, если вы допустили ошибку.

Итак, в 2014 году в платежные поручения внесен целый ряд изменений.

Так, код ОКАТО заменен на код ОКТМО. Данные коды можно найти в приказе Росстандарта от 14 июня 2013 г. № 159-ст.

В статью 855 ГК РФ Федеральным законом от 2 декабря 2013 г. № 345-ФЗ внесено изменение – теперь очередностей платежей 5 вместо 6 (табл. 1).

Таблица 1

Очередность платежей

1	исполнительные документы по причинению вреда здоровью, жизни; алименты
2	исполнительные документы по выходным пособиям, оплате труда с работающими и бывшими работниками; выплата вознаграждений авторам за результаты интеллектуальной деятельности
3	платежные документы по оплате труда; поручения налоговых органов по налогам, сборам; поручения органов контроля по страховым взносам в гос. внебюджетные фонды (в предыдущей редакции указаны ПФР, ФСС, ФОМС)
4	другие исполнительные документы
5	остальные платежные документы в порядке календарной очереди

Основное изменение коснулось платежей 3 очереди.

В новых платежных поручениях предусмотрено всего три значения типа платежа, а не 11, как раньше.

В реквизите 110 тип платежа с 3 февраля 2014 года следует указывать 0 вместо НС, ВЗ, АВ, ПЛ, ГП, СА, АШ, ИШ.

Расшифровка типов платежа (реквизит 110) представлена в табл. 2.

Расшифровка типов платежа

ПЕ	уплата пени (в налоговые и таможенные органы)
ПЦ	уплата процентов (в налоговые органы)
ШТ	уплата штрафа (в таможенные органы)
ЗД	уплата в счет погашения задолженности (в таможенные органы)
0	уплата налогов, сборов, авансовых платежей, взносов, налоговых санкций, административных и иных штрафов, прочих платежей в налоговые органы, кроме пени и процентов (в налоговые органы); в остальных случаях (в таможенные органы)

Это сделано с целью упрощения заполнения платежного поручения, а также чтобы убрать лишнюю путаницу с типами платежей.

Появился новый КБК для перевода денежных средств на страховую и накопительную части пенсии:

код 39210202010061000160.

Кроме того, введен новый реквизит УИН (уникальный идентификатор начислений), который присваивается каждому платежу в бюджет.

Порядок определения УИН содержится в указании Банка России от 15 июля 2013 г. № 3025-У, которое вступает в силу с 31 марта 2014 года. Согласно документу в распоряжениях указывается уникальный идентификатор платежа в случаях его присвоения получателем средств. Уникальный идентификатор платежа доводится получателем средств до плательщика в соответствии с договором. Банк получателя средств осуществляет контроль уникального идентификатора платежа в случаях и порядке, установленных договором с получателем средств.

Положение об указании нового реквизита «Код» в платежном поручении вступит в силу только 31 марта 2014 года.

До указанной даты в реквизите «Назначение платежа» отражается уникальный идентификатор начисления или индекс документа из извещения физического лица, заполненного

за плательщика налоговых платежей налоговым органом и состоящего из 20 символов (далее – уникальный идентификатор начисления), текстовая информация, предусмотренная положением Банка России № 383-П, а также иная информация, необходимая для идентификации платежа.

Уникальный идентификатор начисления указывается первым в реквизите «Назначение платежа» и состоит из 23 знаков: первые три знака принимают значение «УИН», знаки с 4 по 23 соответствуют значению уникального идентификатора начисления.

Следует отметить, что в поле 101 теперь увеличено количество значений. Например, отдельные коды появились для участников консолидированной группы. Таким компаниям необходимо проставлять в поле 101 значения «21» или «22». А обычные предприятия, перечисляя налоги, указывают, как и раньше, значение «01». Если же вы перечисляете платеж как налоговый агент, то значение будет «02».

Однако в случае ошибки, платеж можно уточнить.

Какие ошибки не критичны в платежном поручении?

Не являются критичными ошибки, при которых налог фактически поступил в бюджет.

Также не следует опасаться того, что вы неправильно указали код ОКТМО. Если вы по привычке напишете ОКАТО вместо ОКТМО в «платежке», то налоговики будут автоматически по таблицам соответствия зачислять ваш платеж на нужный ОКТМО, чтобы избежать большого количества невыясненных платежей в бюджетной системе. А штрафные санкции за такую ошибку не предусмотрены.

При этом уточнение платежа не требуется.

Однако существует целый ряд случаев, когда необходимо уточнять платеж. Это такие случаи, как:

- неправильное указание КБК;
- неправильное указание КПП;
- ошибка в указании основания платежа;
- уплата налога в другой субъект федерации.

Самой частой ошибкой, при которой требуется уточнение платежа, является неправильное указание КБК. По общему правилу, в случае, если вы ошиблись в КБК, например не применили новый КБК по страховым взносам, то это не приведет к доначислению налогов и сборов. К такому же выводу приходят в своих решениях и судьи (постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 21 мая 2008 г. № А33-15157/07-Ф02-2044/08, постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 22 декабря 2010 г. по делу № А03-6827/2010). Такую ошибку можно исправить, уточнив платеж.

Есть ошибки, которые являются критичными. Согласно подпункту 4 пункта 4 статьи 45 НК РФ обязанность по уплате налога не признается исполненной, в том числе в случае неправильного указания налогоплательщиком в поручении на перечисление суммы налога номера счета Федерального казначейства и наименования

банка получателя, повлекшего неперечисление этой суммы в бюджетную систему РФ на соответствующий счет Федерального казначейства.

Проще говоря, платеж не дойдет, если вы неправильно указали:

- счет УФК, на который должен был поступить платеж;
- наименование банка, в котором открыт счет УФК.

В качестве примера судебного решения можно назвать постановление ФАС Волго-Вятского округа от 21 апреля 2008 г. по делу № А43-16513/2007-17-432. Суд установил, что обязанность по уплате государственной пошлины за рассмотрение апелляционной жалобы не признается исполненной в случае неправильного указания плательщиком в поручении на перечисление суммы налога номера счета Федерального казначейства и наименования банка получателя, повлекшего неперечисление этой суммы в бюджетную систему РФ на соответствующий счет Федерального казначейства.

Но на практике встречается ряд случаев, когда обязанность по уплате налога считается не исполненной налогоплательщиком. Пример таких ситуаций представлен в табл. 3.

Если платеж не дошел в налоговый орган, то налоговый орган взыщет налог в принудительном порядке. Согласно позиции, изложенной в постановлении Президиума ВАС РФ от 29 марта 2005 г. № 13592/04, с момента направления требования об уплате налога начинается этап принудительного исполнения обязанности по уплате налога или сбора, т.е. направление требования – это составная часть процедуры принудительного исполнения обязанности по уплате налога для организации.

При проведении налоговым органом налоговой проверки по соблюдению

Ошибки, при которых обязанность по уплате налога считается неисполненной

Ошибка	Судебное решение
Уплата налога через проблемный банк	В постановлении ФАС Дальневосточного округа от 10 февраля 2012 г. № Ф03-6986/2011 по делу № А59-2564/2011 арбитражный суд пришел к выводу о невозможности признания исполненной обязанности по уплате налога, поскольку спорная сумма налога была уплачена через проблемный банк (списана с расчетного счета налогоплательщика, но не поступила в бюджет в связи с отсутствием денежных средств на корреспондентском счете банка) и включена в реестр требований кредиторов банка как задолженность банка перед налогоплательщиком с последующим восстановлением сумм на расчетном счете налогоплательщика
Отсутствие документа, подтверждающего уплату налога	В постановлении ФАС Волго-Вятского округа от 16 июля 2008 г. по делу № А29-7702/2007 арбитражный суд правомерно возвратил апелляционную жалобу заявителю, так как документ, подтверждающий уплату государственной пошлины, в установленном порядке не представлен

законодательства о налогах и сборах выявляется надлежащее или ненадлежащее исполнение налогоплательщиком обязанностей по уплате налогов или сборов. По результатам проверки выносится решение.

Взыскание налога – длительный процесс. На первом этапе налоговым органом направляется налогоплательщику требование об уплате налога с предложением в установленный срок уплатить доначисленную сумму. На втором этапе налоговым органом применяются принудительные меры взыскания, предусмотренные статьями 46 и 47 НК РФ.

Согласно пункту 4 статьи 79 НК РФ сумма излишне взысканного налога возвращается с начисленными на нее процентами за счет общих поступлений в бюджет (внебюджетный фонд), в который были зачислены суммы излишне взысканного налога.

Однако именно налоговый орган должен доказать, что ошибка повлекла неперечисление налога в бюджет.

В постановлении ФАС Московского округа от 3 апреля 2012 г. по делу

№ А40-42830/11-99-191 суд встал на сторону налогоплательщика. Признавая неправомерным доначисление обществу пени, арбитражный суд исходил из того, что по смыслу подпункта 4 пункта 4 статьи 45 НК РФ не всякая ошибка при указании в платежном поручении номера счета Федерального казначейства свидетельствует о неисполненной обязанности по уплате налога. Налог считается уплаченным, поскольку налоговый орган не доказал, что ошибка повлекла неперечисление суммы в бюджетную систему на соответствующий счет Федерального казначейства.

Следовательно, если налогоплательщик допустит ошибки в новых реквизитах, то это не повлечет неперечисление налога.

Приведем примеры ошибок:

ВАЖНО

Если вы допустите ошибки в новых реквизитах, то это не повлечет неперечисление налога

- 1) указание кода ОКАТО;
- 2) неправильная очередность платежей;
- 3) неправильное указание нового типа платежа;
- 4) неуказание кодов для консолидированной группы налогоплательщиков.

В этом случае необходимо уточнить платеж.

Уточнение платежа

Согласно пункту 7 статьи 45 НК РФ при обнаружении налогоплательщиком ошибки в оформлении поручения на перечисление налога, не повлекшей неперечисления этого налога в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства, налогоплательщик вправе подать в налоговый орган по месту своего учета заявление о допущенной ошибке с приложением документов, подтверждающих уплату им указанного налога и его перечисление в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства, с просьбой уточнить, например, основание, тип и принадлежность платежа, налоговый период или статус плательщика.

Если вы допустили ошибку, первым делом нужно подать в инспекцию по месту своего учета заявление, в котором сообщить о неточности. К этой бумаге требуется приложить собственно само платежное поручение.

В заявлении укажите:

- 1) дату, номер, сумму и назначение платежа, указанные в платежном поручении, в котором допущена ошибка;
- 2) какой реквизит «платежки» заполнен неправильно;
- 3) как правильно должен быть заполнен этот реквизит.

Заявление можно написать в произвольной форме.

Таким же образом могут быть уточнены не только налоговые платежи, но и платежи по сборам, в том числе таможенным сборам, а также по уплате страховых взносов.

Стоит помнить, что мало подать заявление, необходимо дождаться решения налоговиков.

Решение об уточнении платежа ИФНС должна принять (письмо Минфина России от 31 июля 2008 г. № 03-02-07/1-324):

- если совместная сверка расчетов по налогам проводилась – в течение 10 рабочих дней со дня подписания акта сверки;
- если совместная сверка расчетов по налогам не проводилась – в течение 10 рабочих дней со дня получения ИФНС вашего заявления об уточнении платежа.

О принятом решении налоговая инспекция должна сообщить вам в течение 5 рабочих дней со дня его принятия.

Подведем итоги

В платежных поручениях налогоплательщики часто совершают ошибки, правда большинство ошибок не являются критичными. Достаточно подать заявление об уточнении платежа. Однако многочисленная судебная практика свидетельствует о возникновении налоговых споров. Таким образом, перед осуществлением платежа необходимо проверить внимательно платежное поручение. Это позволит избежать судебных споров и негативных последствий для налогоплательщика в виде штрафных санкций, необходимости повторной уплаты налога.

К каким выводам Президиума ВАС РФ будут прислушиваться налоговики?



Не так давно Минфин России в целях формирования единой правоприменительной практики и снижения числа налоговых споров, возникающих в связи с различной трактовкой отдельных положений законодательства РФ о налогах и сборах, рекомендовал руководствоваться актами и письмами ВАС РФ, а также ВС РФ. ФНС России не оставила данные рекомендации без внимания и уже в конце прошлого года письмом от 24 декабря 2013 г. № СА-4-7/23263 довела до сведения нижестоящих органов обзор практики рассмотрения налоговых споров в судах высших инстанций за 2013 год.

Оксана Далидан
директор департамента налогового права
юридического агентства ЮНЭКС

24 декабря 2013 г. Федеральная налоговая служба РФ направила нижестоящим инспекциям для использования в работе обзор практики рассмотрения налоговых споров Президиумом Высшего арбитражного суда Российской Федерации, Верховным судом Российской Федерации и толкование норм законодательства о налогах и сборах, содержащееся в решениях Конституционного суда Российской Федерации за 2013 год.

Для налогоплательщиков это означает, что налоговые инспекции при проверках больше не будут предъявлять заведомо необоснованных претензий по вопросам, которые уже решены высшими судебными инстанциями.

Просроченная «дебиторка» при наличии встречной «кредиторки»

Например, инспекторы больше не доначислят налог на прибыль по тому основанию, что компания включила

в резерв по сомнительным долгам задолженность контрагентов, перед которыми одновременно имеется и кредиторская задолженность.

Ранее налоговые органы полагали, что в этом случае долг не является сомнительным, потому что налогоплательщик имеет право в соответствии со статьей 410 ГК РФ заявить о зачете взаимных требований. Однако Президиум ВАС РФ в постановлении от 19 марта 2013 г. № 13598/12 по делу № А73-15737/2011 отметил, что прекращение обязательства зачетом встречного однородного требования является правом стороны, в связи с чем наличие такой возможности не должно влечь автоматическую корректировку налогоплательщиком резерва, формируемого им на основании данных бухучета.

Проценты по займу, привлеченному для выплаты дивидендов

Учтут проверяющие и выводы Президиума ВАС РФ о том, что затраты

в виде процентов по займам, привлеченным налогоплательщиком для выплаты дивидендов, могут уменьшать налогооблагаемую прибыль. Положения подпункта 2 пункта 1 статьи 265 и статьи 269 НК РФ не содержат каких-либо ограничений для учета процентов по займам, привлеченным для любых целей в рамках деятельности, направленной на получение дохода (постановление от 23 июля 2013 г. № 3690/13 по делу № А40-41244/12-99-222).

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

Затраты в виде процентов по займам, привлеченным налогоплательщиком для выплаты дивидендов, могут уменьшать налогооблагаемую прибыль

При этом обязательство по выплате дивидендов не может расцениваться как обязательство, принимаемое вне связи с деятельностью, направленной на получение дохода. Ведь дивиденды как раз и представляют собой не что иное, как распределяемую между участниками хозяйственного общества прибыль, полученную именно в результате осуществления предпринимательской деятельности.

Затраты на страхование чужого имущества

Затраты по договору страхования могут быть учтены налогоплательщиком не только в том случае, когда он страхует собственное имущество. Заключение договора страхования может быть связано с наличием заинтересованности страхователя в сохранении чужого имущества. Такая заинтересованность может быть вызвана, в частности, возможностью несения убытков при компенсации собственнику сто-

имости утраченного имущества. Так, например, обоснованными признаны затраты банка на страхование инкассируемых денежных средств клиентов (постановление Президиума ВАС РФ от 14 мая 2013 г. № 16805/12 по делу № А40-18322/12-115-42).

Аналогичным образом должен решаться вопрос и о списании затрат на страхование перевозчиками и хранителями вверенного им имущества. Кроме того, выводы Президиума ВАС РФ применимы и к арендаторам, страхующим арендованное имущество. Ведь они также несут ответственность перед арендодателем за сохранность этого имущества.

Суммы НДС в случае неподтверждения «нулевой» ставки

Еще одна категория затрат, с которой теперь согласятся инспекторы, – это суммы НДС, исчисленного в случае неподтверждения налогоплательщиком по каким-либо причинам ставки 0%. Они подлежат учету в составе расходов в соответствии с положениями подпункта 1 пункта 1 статьи 264 НК РФ. При этом затраты должны быть отражены в налогооблагаемой базе в периоде, когда истек 180-дневный срок, предусмотренный Налоговым кодексом РФ для сбора пакета документов для подтверждения ставки 0% (постановление Президиума ВАС РФ от 9 апреля 2013 г. № 15047/12 по делу № А40-136146/11-107-569).

Налоговые вычеты при переквалификации операций

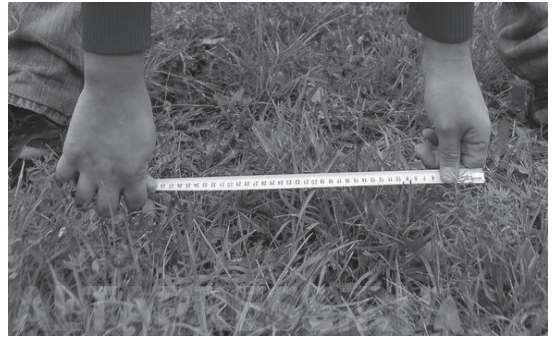
Часто проверяющие при проведении проверок переквалифицируют хозяйственные операции, совершенные налогоплательщиком, из не облагаемых НДС в облагаемые этим

налогом. Теперь инспекторы в этом случае должны будут при исчислении подлежащих уплате компанией сумм учесть также и налоговые вычеты, на применение которых имеет право налогоплательщик. Условием применения вычетов является, естественно, наличие надлежащим образом оформленных счетов-фактур. Данный вывод сформулирован в постановлении Президиума ВАС РФ от 25 июня 2013 г. № 1001/13 по делу № А40-29743/12-140-143, также включенном в обзор.

Напомним, ранее налоговые органы предлагали компаниям уплатить полностью сумму НДС, исчисленного с реализации, а в применении вычетов отказывали, мотивируя это тем, что применение вычетов носит заявительный характер, является правом налогоплательщика, который имеет возможность подать уточненную декларацию за соответствующий налоговый период. Однако при этом представление такой уточненной декларации не уменьшало сумм пеней и штрафов, которые начислялись инспекторами с полной суммы НДС, исчисленной без учета вычетов.

Вступление в силу актов об утверждении кадастровой стоимости

В части земельного налога интерес для большинства налогоплательщиков представляет постановление Конституционного суда РФ от 2 июля 2013 г. № 17-П, включенное в обзор. Им разъяснено, что акты об утверждении кадастровой стоимости земельных участков (в Татарстане это постановление Кабинета министров) в части, влияющей на исчисление земельного налога, действуют во времени согласно статье 5 НК РФ. Это означает, что такие акты вступают в силу через месяц после



их официального опубликования, но не ранее первого дня следующего налогового периода.

Для Татарстана данная правовая позиция является актуальной в отношении исчисления земельного налога за 2011 год. Постановление КМ РТ № 1102, утвердившее кадастровую стоимость земель, которая должна была применяться с 01.01.2011, было опубликовано только в феврале 2011 г., и поэтому вступило в силу лишь с 01.01.2012. А в 2011 г. подлежала применению кадастровая стоимость, действовавшая ранее, в 2010 году. Это обстоятельство сейчас подтверждено многочисленными судебными актами ФАС Поволжского округа.

Не подтвержденные документально подотчетные суммы

Подотчетные суммы, расходование которых работником не подтверждено документально, и раньше рассматривались налоговыми органами как доход этих работников. Сейчас этот вы-

НА ЗАМЕТКУ

Подотчетные суммы, расходование которых работником не подтверждено документально, признаются доходом работника и облагаются НДФЛ

вод подтвержден и Президиумом ВАС РФ в постановлениях от 5 марта 2013 г. № 14376/12 по делу № А53-8405/2011 и от 5 марта 2013 г. № 13510/12 по делу № А53-270/11.

Поэтому в случае, если работнику (в том числе директору) налогоплательщиком выданы из кассы денежные средства под отчет, а документы, подтверждающие, на что потрачены эти средства, не представлены, компания должна удержать из доходов работника НДФЛ и уплатить его в бюджет.

Неверный код ОКАТО

А вот в случае, когда компанией - налоговым агентом при перечислении в бюджет удержанных сумм НДФЛ

допущена ошибка в коде ОКАТО, доначислять налог, пени и штраф инспекторы уже не будут. Это связано с тем, что неправильное указание кода ОКАТО не поименовано среди случаев, когда обязанность по уплате налога не признается исполненной (пункт 4 статьи 45 НК РФ). Налог в бюджетную систему РФ поступил, поэтому оснований для доначислений нет. Данный вывод содержится в постановлении Президиума ВАС РФ от 23 июля 2013 г. № 784/13 по делу № А06-9384/2011. В связи с заменой кодов ОКАТО на коды ОКТМО выводы, сделанные в данном постановлении, распространяются и на коды ОКТМО.

на правах рекламы

ЮНЭКС Право быть первыми

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



Налог на прибыль

Оплата проезда работников на корпоративное мероприятие не уменьшает налог на прибыль

ИФНС предложила обществу уплатить недоимку по налогу на прибыль и внести исправления в документы бухгалтерского и налогового учета, сославшись на завышение косвенных расходов на суммы заработной платы работникам, направленным в командировку для участия в корпоративных мероприятиях. Общество обратилось в суд. Суд поддержал ИФНС, т.к. спорные выплаты не связаны с осуществлением деятельности, направленной на получение обществом дохода

Суд поддержал налоговые органы

Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 19 ноября 2013 г. № А67-7663/2012

Дополнительная компенсация уволившемуся сотруднику не уменьшает налог на прибыль

Работник уволен по соглашению сторон. Ему выплачена предусмотренная трудовым договором компенсация в размере трех окладов. Эти выплаты компания списала в расходы при налогообложении прибыли. По мнению инспекторов, данные действия компании неправомерны: это не предусмотрено Трудовым кодексом РФ. Суд поддержал инспекцию, т.к. в данной ситуации работодатель обязан выплатить сотруднику только компенсацию за неиспользованные отпуска

Суд поддержал налоговые органы

Определение ВАС РФ от 12 декабря 2013 г. № ВАС-17694/13

НДС

Факсимиле не может быть использовано для подписи счетов-фактур

Инспекция доначислила НДС и отказала в вычетах, т.к. счета-фактуры были подписаны с использованием факсимиле, а это не соответствует требованиям статьи 169 НК РФ. Суд указал, что факсимиле представляет собой точное воспроизведение документа, подписи средствами фотографии и печати. Положения статьи 169 НК РФ не предусматривают использование факсимильного воспроизведения подписи руководителя при оформлении счетов-фактур

Суд поддержал налоговые органы

Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 13 декабря 2013 г. № А79-13124/2012

НДФЛ

Увольнение работника, за которого оплачено обучение, не является основанием для начисления НДФЛ

Компания оплатила учебу сотруднику, который впоследствии уволился. На стоимость обучения НДФЛ начислен не был. Инспекция начислила НДФЛ и штрафы. Суд принял сторону налогоплательщика, т.к. на момент оплаты обучения физлицо являлось сотрудником организации. Это говорит о том, что оплата обучения произведена по инициативе работодателя с целью более эффективного выполнения сотрудником своих трудовых обязанностей

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 3 декабря 2013 г. № А32-20957/2011

Страховые взносы

Правопреемник вправе включить вознаграждения, выплаченные работникам до реорганизации, в базу по страховым взносам

ПФР отказал обществу в приеме отчетности в связи с отсутствием у общества права учитывать выплаты, начисленные в пользу работников реорганизованной организации, при определении базы по страховым взносам. Суд поддержал общество, поскольку трудовые отношения между работниками реорганизованной организации и ее правопреемником продолжены, отчетность подлежит передаче правопреемнику, а база по исчислению страховых взносов подлежит учету при определении базы правопреемника

Суд поддержал
плательщика взносов

*Постановление ФАС
Восточно-Сибирского округа
от 19 ноября 2013 г.
№ А19-2568/2013.*

Начисление страховых взносов на зарплату за время вынужденного прогула, взысканную через суд, правомерно

На сумму среднего заработка, взысканного с работодателя по решению суда за время вынужденного прогула работника, страховые взносы начислены не были. Чиновники ПФР заявили, что спорную зарплату нужно было включить в базу для начисления страховых взносов. Суд поддержал фонд, т.к. работодатель возместил работнику заработную плату в рамках трудового договора. Начисление взносов закононо

Суд поддержал
фонд

*Постановление ФАС За-
падно-Сибирского округа
от 20 декабря 2013 г.
№ А45-20740/2012*

Работа по совместительству не является препятствием для выплаты единовременного пособия по рождению ребенка

ФСС отказал в возмещение выплаты единовременного пособия по рождению ребенка сотруднице компании, т.к. она работает по совместительству. Суд поддержал компанию, т.к. по законодательству пособие может быть выплачено, в том числе, и сотруднице, работающей по совместительству, а не по основному месту работы. Это правомерно

Суд поддержал
плательщика взносов

*Постановление ФАС
Поволжского округа
от 5 декабря 2013 г.
№ А06-1992/2013*

Суд определил, как начислять страховые взносы на расходы по найму жилья во время командировки

Общество не включило в базу для начисления страховых взносов суммы компенсации расходов по найму жилого помещения в пределах 500 руб. в сутки. Документально эти расходы подтверждены не были. Фонд привлек общество к ответственности. Суд постановил: в соответствии со статьей 168 ТК РФ возмещение командировочных определяется локальным нормативным актом работодателя. Такой акт предоставлен. Общество поступило правомерно

Суд поддержал
плательщика взносов

*Постановление ФАС
Северо-Западного округа
от 6 декабря 2013 г.
№ А26-10709/2012*

Выплаты социального характера, не являющиеся стимулирующими, страховыми взносами не облагаются

Компания возмещала работникам затраты по оплате лечения и выплачивала ежемесячную матпомощь одиноким родителям. По мнению проверяющих из ПФР, эти выплаты являются оплатой труда, а потому облагаются взносами. Фонд оштрафовал организацию, т.к. взносы начислены не были. Суд решил, что спорные выплаты социальные, основаны на колдоговоре, не являются стимулирующими, не зависят от квалификации работников и не являются оплатой труда

Суд поддержал плательщика взносов

Постановление ФАС Северо-Западного округа от 3 декабря 2013 г. № А56-76836/2012

Если оклад сотрудницы не соответствует рабочему времени, то отказ в выплате пособия по беременности и родам правомерен

Фонд отказал в выплате пособия по беременности и родам, т.к. компания создала искусственную ситуацию, направленную на неправомерное получение средств ФСС, ведь оклад сотрудницы в должности главного бухгалтера превышал зарплату руководителя компании, хотя сотрудница работала по 3 часа в день, совмещая несколько должностей. Суд поддержал фонд, т.к. усомнился в возможности совмещения нескольких должностей при столь коротком рабочем времени

Суд поддержал фонд

Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 18 декабря 2013 г. № А32-30324/2011

Налоговое администрирование

Подписанное факсимильной подписью должностного лица постановление инспекции незаконно

Инспекция вынесла постановление о взыскании налога, сбора, пени, штрафа, процентов за счет имущества организации. Документ был подписан факсимиле руководителя инспекции. По мнению чиновников, нормы налогового законодательства не содержат на это прямого запрета. Суд встал на сторону компании, т.к. постановление о взыскании налога за счет имущества подписывается только руководителем налогового органа и заверяется гербовой печатью инспекции

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 9 декабря 2013 г. № А27-4674/2013

Налогоплательщик вправе представить в инспекцию заверенную подшивку копий затребованных документов

Компания предоставила копии документов в виде подшивки, заверенной подписью руководителя и печатью организации на оборотной стороне последнего листа подшивки. Налоговики заявили, что это неправомерно и оштрафовали компанию. Суд поддержал компанию, т.к. представление копий документов, оформленных в виде подшивки, содержащей достоверительную надпись уполномоченного лица, правомерно. Штраф отменен

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Центрального округа от 1 ноября 2013 г. № А54-8663/2012

ОБЪЯВЛЕНИЯ

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

График внесения платежей и сдачи отчетности

Апрель 2014 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				

налоговые известия №5/2014

Плательщики	Вид отчетности и платежа	Примечание
1 апреля		
Налог на доходы физических лиц		
Налоговые агенты	Представление сведений о доходах физических лиц и суммах начисленных и удержанных налогов за 2013 год (пункт 2 статьи 230 НК РФ)	Форма справки утверждена приказом ФНС России от 17 ноября 2011 г. № ММВ-7-3/611@
7 апреля		
Налог на имущество организаций (Республика Татарстан)		
Организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения	Уплата налога за 2013 год (статья 4 Закона РТ от 28 ноября 2003 г. № 49-ЗРТ)	
14 апреля		
Налог на прибыль организаций		
Налогоплательщики, для которых отчетным периодом по налогу является квартал	Уплата налога с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам за I квартал 2014 года (пункт 4 статьи 287 НК РФ)	
Налогоплательщики, для которых отчетным периодом по налогу является месяц	Уплата налога с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам за март 2014 года (пункт 4 статьи 287 НК РФ)	
15 апреля		
Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за март 2014 года (пункт 5 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	
Страховые взносы в ФСС РФ		
Страхователи по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Представление в органы ФСС РФ документов, необходимых для подтверждения основного вида деятельности страхователя (пункт 3 Порядка, утв. приказом Минздравсоцразвития РФ от 31 января 2006 г. № 55)	Формы документов утверждены приказом Минздравсоцразвития РФ от 31 января 2006 г. № 55

Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Уплата ежемесячного обязательного платежа за март 2014 года	
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам, а также по расходам на выплату обязательного страхового обеспечения, произведенным в счет уплаты этих страховых взносов, за I квартал 2014 года (пункт 9 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	Форма 4-ФСС РФ утверждена приказом Минздравсоцразвития России от 19 марта 2013 г. № 107н
Страховые взносы в фонды медицинского страхования		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за март 2014 года	
Акцизы		
Налогоплательщики, осуществляющие на территории РФ производство алкогольной продукции (за исключением вин натуральных, в т.ч. шампанских, игристых, газированных, шипучих, натуральных напитков с объемной долей этилового спирта не более 6% объема готовой продукции, изготовленных из виноматериалов, произведенных без добавления этилового спирта) и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции	Уплата авансового платежа по налогу за апрель 2014 года (пункт 6 статьи 204 НК РФ)	
18 апреля		
Акцизы		
Налогоплательщики, уплатившие авансовый платеж акциза по алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции	Представление в налоговый орган документов, подтверждающих уплату авансового платежа за апрель 2014 года (пункт 7 статьи 204 НК РФ): – извещения (извещений) об уплате авансового платежа акциза; – копии (копий) платежного документа; – копии (копий) выписки банка, подтверждающей списание указанных средств с расчетного счета производителя алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции	Форма извещения утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2012 г. № ММВ-7-3/405@

Налогоплательщики, освобожденные от уплаты акциза по алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции	Представление в налоговый орган документов, подтверждающих освобождение от уплаты авансового платежа акциза за апрель 2014 года (пункт 14 статьи 204 НК РФ): – извещения (извещений) об освобождении от уплаты авансового платежа; – банковской гарантии	Форма извещения утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2012 г. № ММВ-7-3/405@
Плата за негативное воздействие на окружающую среду		
Природопользователи	Представление расчета и уплаты платы по итогам I квартала 2014 года	Форма расчета утверждена приказом Ростехнадзора от 5 апреля 2007 г. № 204
21 апреля		
Декларирование производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции		
Организации, осуществляющие производство, закупку и поставки этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей пищевой продукции	Представление декларации об объеме производства этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и их оборота за I квартал 2014 года (пункт 4 Положения о представлении деклараций об объемах производства, оборота и использования этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции)	Формы деклараций утверждены постановлением Правительства РФ от 9 августа 2012 г. № 815
Налог на добавленную стоимость		
Налогоплательщики и налоговые агенты	Представление декларации и уплата 1/3 суммы налога за I квартал 2014 года	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 15 октября 2009 г. № 104н
Косвенные налоги		
Налогоплательщики при импорте товаров на территорию РФ с территории государств-членов Таможенного союза: – по принятым на учет импортируемым товарам; – по платежу, предусмотренному договором (контрактом) лизинга	Уплата косвенных налогов (НДС и акцизов), за исключением акцизов по маркируемым подакцизным товарам, за март 2014 года	
Налогоплательщики при импорте товаров на территорию РФ с территории государств-членов Таможенного союза	Представление декларации по косвенным налогам (НДС и акцизам) за март 2014 года	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 7 июля 2010 г. № 69н
Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов		
Организации, получившие в установленном порядке разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов	Уплата регулярного взноса по сбору (статья 333.5 НК РФ)	

Водный налог		
Налогоплательщики	Представление декларации и уплата налога за I квартал 2014 года	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 3 марта 2005 г. № 29н
Налог на игорный бизнес (Республика Татарстан)		
Организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса	Представление декларации и уплата налога за март 2014 года (статьи 370 и 371 НК РФ)	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 28 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/985@
25 апреля		
Акцизы		
Плательщики акциза, кроме плательщиков, имеющих свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом	Уплата акцизов и представление налоговой декларации за март 2014 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 январь 2014 года (статья 204 НК РФ)	Форма декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2011 г. № ММВ-7-3/369@
Отчет по использованию этилового спирта		
Организации, имеющие свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом	Представление отчета об использовании денатурированного этилового спирта за март 2014 года (пункт 2 приложения к приказу Минфина России от 27 февраля 2006 г. № 31н)	Формы отчета приведены в приложениях № 1 и № 2 к приказу Минфина России от 27 февраля 2006 г. № 31н
Налог на добычу полезных ископаемых		
Организации, являющиеся пользователями недр	Уплата налога за март 2014 года (статья 344 НК РФ)	
28 апреля		
Налог на прибыль организаций		
Налогоплательщики, для которых отчетным периодом является I квартал, полугодие и девять месяцев	Представление налоговой декларации и уплата авансового платежа за I квартал 2014 года	Форма утверждена приказом ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@
Налогоплательщики, для которых отчетным периодом является I квартал, полугодие и девять месяцев	Уплата 1-го ежемесячного авансового платежа по налогу за II квартал 2014 года (статья 287 НК РФ)	

Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли	Представление налоговой декларации и уплата авансового платежа за март 2014 года (статьи 289 и 287 НК РФ)	Форма утверждена приказом ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@
Налоговые агенты, для которых отчетным периодом является I квартал, полугодие и девять месяцев	Представление налогового расчета за I квартал 2014 года	Форма утверждена приказом ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@
Налоговые агенты, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли	Представление налогового расчета за март 2013 года	Форма утверждена приказом ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@
30 апреля		
Налог на добычу полезных ископаемых		
Организации, являющиеся пользователями недр	Налогоплательщики представляют налоговую декларацию за март 2014 года	
Налог на имущество организаций (Республика Татарстан)		
Организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения	Налогоплательщики представляют налоговый расчет по авансовым платежам за I квартал 2014 года	

Производственный календарь на апрель 2014 года	
Количество дней	
Календарные дни	30
Рабочие дни	22
Выходные и праздничные дни	8
Рабочее время (в часах)	
При 40-часовой рабочей неделе	175
При 36-часовой рабочей неделе	157,4
При 24-часовой рабочей неделе	104,6

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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Главный бухгалтер, Набережные Челны	Дельта, ООО	от 30 000 до 35 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9782381
Бухгалтер по рознице, Казань	Эдельвейс Групп, ОАО	от 16 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/10025604
Экономист, Набережные Челны	Кама Кристалл Технолоджи	от 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9357052
Бухгалтер-расчетчик, Казань	Холдинг Роял Тайм Групп	от 20 000 до 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/10023861
Экономист, Казань	НПО Радиоэлектроника им В.И.Шимко	от 15 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/10023689
Помощник бухгалтера, Казань	ТК ТрансСиб	от 14 000 до 18 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9907487
Главный бухгалтер, Казань	Компания М-Сет	от 27 000 до 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9953192
Главный бухгалтер, Казань	Делтрак	от 25 000 до 32 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/10020406
Экономист, Казань	БлескСервис	от 20 000 до 22 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/10019756
Старший бухгалтер, Казань	ЭнергоСнабКомплект, ООО	от 26 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/10012935
Бухгалтер-ревизор, Казань	ТранзитСити, Группа компаний	от 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9983240
Бухгалтер-кассир, Казань	Корстон-Казань	от 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9964332
Бухгалтер-экономист, Елабуга	Клининг-эксперт	от 15 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9909617
Экономист, Набережные Челны	Поволжская экологическая компания, ООО	до 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/10000344
Заместитель главного бухгалтера, Казань	КамаТехСтрой, ГК	от 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/10002305
Экономист-сметчик, Казань	Неон-Арт	от 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9913941

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

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

Как написать эффективное резюме?



В момент написания этой статьи вокруг была предновогодняя суета и, конечно же, о поиске работы никто и не думал. Между тем в начале нового года некоторые решаются на кардинальные изменения, в том числе и на смену работы. Поэтому в этой статье я постаралась описать, чем можно руководствоваться при создании резюме, ведь это один из первых этапов поиска новой работы.

Правильно составленное резюме должно привлечь взгляд работодателя!

Итак, начнем по порядку. Стандартное резюме начинается с указания персональных данных: ФИО, дата рождения, номер телефона, e-mail, город проживания. В связи с новым законом о запрете указания возрастных ограничений в вакансиях, соискатели стали размещать резюме без возраста. Имея возможность, «грех» не высказаться по этому поводу. Лично я считаю, что не важно, сколько вам лет, важно, сколько лет вашей душе. Есть молодые специалисты с полным отсутствием жизненной энергии, есть люди преклонного возраста, которые не только сами работают, но и других вдохновляют. Все может быть и с точностью до наоборот. В любом случае не делайте акцент на возрасте, ваш возраст можно узнать и на собеседовании. Важна ваша деятельность, способность к ней и желание. Так вот, возвращаясь к персональным данным, чем больше данных укажете, тем меньше будут вас тревожить вопросами hr-менеджеры.

Второе – фотография. «Быть или не быть, вот в чем вопрос». Фотография не обязательна, но если вы решили размещать ее, помните несколько правил. На фото должны быть изображены только вы. Фото с отдыха, топлес, с домашними животными, в солнечных очках, с друзьями, с глубоким декольте вызовут недоумение работодателя, и ваше резюме полетит в корзину. Эти небольшие пункты касаются не только женского, но и мужского пола.

Следующее – желаемая должность, сфера деятельности. Не старайтесь указывать общее описание желаемой должности. Пример – менеджер. Менеджер, если перевести с английского языка, значит управлять. Если вы хотите управлять, как минимум, напишите, чем и где. Например, менеджер по связям с общественностью, профессиональная область – маркетинг, СМИ и т.д. В том случае, если вы рассматриваете несколько сфер деятельности, к примеру туризм, гостиницы, рестораны, работа с персоналом и т.д., – готовьтесь к тому, что из всех этих сфер вам будут предлагать работу.

Четвертое – заработная плата. Вопрос с заработной платой очень щепетильный. С одной стороны, указывая цифру в 25 000 рублей, вы сразу отсеиваете работодателей, которые не готовы платить такую сумму, с другой можете значительно преувеличить или уменьшить свою стоимость на рынке. Поэтому предлагаю указывать сумму, ниже которой вы в принципе не рассматриваете предложения, какими бы интересными они не были.

Следующее, на мой взгляд, самое важное, – опыт работы. Название организации, занимаемая должность, период работы, вид деятельности. Самое большое резюме, которое я читала за время своей небольшой трудовой деятельности, составляло 12 страниц. Это было резюме на должность коммерческого директора. Я даже не помню имени этого кандидата. Складывалось такое впечатление, что он просто скопировал обязанности из должностной инструкции и вставил их в резюме. Мы не смогли не пригласить его на собеседование, потому что предположения наши разделились: одни говорили, что и в работе будет много «воды», а конкретики мало, вторые утверждали, что он очень скрупулезно будет относиться к своей работе, доводя начатое до конца. Буду кратка: первые были правы. Вывод: пишем сжато, лаконично. Пишите, чем занимались, чего достигли, кем руководили.

Всю оставшуюся информацию объединим под общим названием «прочее». Люблю читать «ключевые навыки». Особенно, когда пишут от души, а не стандартные банальные фразы. Приятно, когда конкретно расписывают, что умеют и чем бы в идеале хотели заниматься. Даже в этом, казалось бы, маленьком пункте, многие умудряются расписать столько всего: например, «всяким Тяньши, сетевой маркетинг не предлагать, не звонить», «работаю при наличии Интернета «богоподобен», «умею слушать, слышать и прислушиваться». В общем, вы сами все поняли.

К сожалению, многие неправильно указывают названия вузов, факультетов и специальностей. Это, признаюсь честно, очень огорчает, как и в целом орфографические ошибки в резюме. Если есть дополнительные сертификаты, которые необходимы для получения заветной должности, знание иностранных языков, смело указывайте и их.

Резюмируя все выше описанное, хочу объединить все это в несколько правил, которыми вы можете руководствоваться, если мое видение вам близко:

1. Максимум информации, но в лаконичной форме.
2. Указанная в резюме должность должна совпадать с вашим реальным желанием (т.е. не размещайте резюме на менеджера по продажам, если не хотите заниматься продажами).
3. Перед сохранением перепроверьте все на ошибки, не забудьте указать контактную информацию. Многие просто забывают указать телефон или адрес электронной почты. Связаться с такими почти невозможно.
4. Больше четкости, меньше агрессии. Неприятно читать резюме о том, что просят не звонить, не предлагать, не писать.

Помните, что главное предназначение резюме – это привлечение работодателя, первое ваше заочное знакомство. Вот собственно и все. Скелет есть, главное – правильно его наполнить. Удачи вам!

«Хрепитесь люди, скоро лето...»



Весенний авитаминоз – это явление, увы, закономерное. Новых овощей и фруктов, богатых витаминами, еще нет, а в перезимовавших продуктах, как известно, содержание витаминов уменьшается с каждым днем. Это приводит к плохому самочувствию, усталости, головной боли, проблемам с кожей, вернее, с ее состоянием и прочие неприятности. Но это совсем не означает, что нужно сразу бежать в аптеку, ведь большинство витаминов, необходимых в этот период организму, можно найти в продуктах.

Итак, если к началу весны у нас имеются в наличии все вышеперечисленные признаки, то у нас стопроцентно весенний авитаминоз. Так по каким же признакам можно понять, каких витаминов нам не хватает? И где их искать? Пройдемся по латинскому алфавиту буква за буквой.

Витамин А. Первый признак его дефицита – чрезмерно сухая кожа. Кроме того, может ухудшаться зрение, появляется перхоть, выпадают волосы.

Витамин А есть во всех жирах, кроме свиного сала. Но один из самых ценных его источников – облепиха. Провитамин А, который в нашем организме преобразовывается в витамин А, содержится в моркови. Правда, чтобы получить его оттуда, морковь обязательно нужно есть с растительным маслом или сметаной.

Витамин В1, или тиамин. Признаки его дефицита – постоянное ощущение усталости, раздражительность, подавленность, ухудшение сна.

Прийти в норму помогут каши. Особенно полезна овсянка: содержание тиамина в ней в 10 раз выше, чем в других продуктах. Полезно съедать ежедневно 2-3 грецких ореха. Очень полезны отруби (пшеничные, ржаные, ячменные), которые надо добавлять в еду. Также В1 содержится в бобовых, свинине и говядине.

Витамин С. О его нехватке сигнализируют кровоточивость десен, боль в суставах, долгое заживление ранок и ссадин, частые и длительные простуды.

Больше всего аскорбинки содержится в шиповнике, рябине и клюкве. Также очень полезны апельсины - на самом деле именно они, а не лимоны лидируют среди цитрусовых по содержанию витамина С. Один небольшой апельсин полностью обеспечивает дневную норму витамина С. Богат витамином С и грейпфрут. Еще один надежный источник аскорбиновой кислоты – квашеная капуста.

Витамин D. Признаки его дефицита – боли в мышцах и позвоночнике, плохой сон, раздражительность.

Витамином D богаты сельдь, скумбрия, семга, а также молоко и яйца. Необходимую дозу этого витамина нельзя получить только с продуктами питания, так как в них он содержится в недостаточном количестве. Главный источник витамина D – солнце, и чтобы избежать его дефицита, нужно не только есть рыбу, но и чаще бывать на свежем воздухе.

Витамин Е. Его еще называют витамином красоты. Его нехватка проявляется в перепадах настроения, усталости и снижении артериального давления.

Восполнить его помогут растительные масла холодного отжима: кукурузное, подсолнечное, оливковое, а также фасоль, овсяная и гречневая каши, морепродукты, яйца, цитрусовые, орехи.

Витамин К. При его дефиците ухудшается свертываемость крови, плохо заживают раны.

Витамин К есть во всех зеленых растениях. Так как с зеленью сейчас негусто, есть один простой способ восполнить суточную потребность этого витамина – пить зеленый чай.

А сейчас приведем десять секретов, которые позволят сохранить в продуктах максимум витаминов. Итак:

1. Не нарежьте овощи-фрукты заранее, делайте это лишь в процессе приготовления; то же самое касается и зелени – ее нужно добавлять в блюда непосредственно перед подачей на стол.
2. Запекайте мясо и рыбу в фольге, так в них сохранится больше витаминов.
3. Вода, в которой замачивались бобовые, также содержит множество витаминов, ее стоит использовать во время варки супа.
4. Квашеную капусту, соленые огурцы нужно хранить в рассоле под грузом.
5. Квашеную капусту перед употреблением ни в коем случае не промывать в воде – только отжать рассол.
6. Овощи для варки нужно класть в кипящую воду и варить под крышкой.
7. Готовящееся блюдо нужно как можно реже перемешивать.
8. Не стоит держать овощи, фрукты и зелень длительное время в воде.
9. Для приготовления различных блюд можно и нужно использовать отвары овощей. Идеальны для этого пищевые отходы, которые мы часто просто выбрасываем, – капустные кочерыжки.

10. Готовое блюдо нужно употреблять в пищу сразу: со временем количество витаминов в нем стремительно сокращается.

Скажем, кстати, и о том, что один из самых богатых витаминных источников – это шиповник. В нем содержатся витамины А, В, Е, С, Р, К. Настой шиповника можно готовить следующим образом. В термос кладут сухие, хорошо промытые ягоды, заливают кипятком и ночь настаивают. Ягод следует брать совсем немного: нескольких штук на стакан воды будет вполне достаточно.

Так что весенний авитаминоз вполне преодолим!



*Материал подготовила
Маргарита Подгородова*

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)
Маргарита Подгородова (корреспондент)

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

Адрес редакции: 420107, Казань,

ул. Спартаковская, д. 2, оф. 254

Тел.: (843) 200-94-88

факс: (843) 200-94-78

E-mail: nalog-iz@mail.ru

http:// www.nalog-iz.ru

Отпечатано в типографии

в отпечатано в ООО «Типография А-Пресс», 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», 2014

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010г. ПИ № ТУ 16-00301. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Налоговые известия РТ» № 5, подписано в печать 25.02.14, тираж 1000, заказ № 5211, отпечатано в ООО «Типография А-Пресс», фактический адрес: г. Казань, ул. Актайская, 21; юридический адрес: 420066, г. Казань, ул. Дебристов, 2

В следующем номере

Где выгоднее получить имущественный вычет: на работе или в инспекции?

Следующий номер журнала выйдет 14 марта 2014 года

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