

**Только до 30 ноября 2014 года
при подписке на I полугодие 2015 г.
на журнал «Налоговые известия РТ»
цена на подписку остается прежней ***

* Подробности по действующим акциям уточняйте по телефону редакции: (843)200-94-88, 200-94-68

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

Образец заполнения платежного поручения

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

Счет №жНИРТ – 2014 от 01.11.14

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Налоговые известия РТ» декабрь 2014г.	компл.	1	578-00
Итого:				578-00
Без НДС				-
Всего к оплате:				578-00

Всего к оплате: Пятьсот семьдесят восемь рублей 00 копеек. Без НДС.

Директор

/Ю.П. Горбунова/



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

*Для своевременной доставки журнала, убедительная просьба,
указывать точный почтовый адрес доставки и контактный телефон.
В случае отсутствия данной информации за недопоставку журналов
редакция ответственности не несет.*

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



**РЕДАКЦИОННЫЙ
СОВЕТ**

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

А. Д. Шамсиев, заместитель министра экономики 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. Иргутанова, заместитель начальника отдела налогообложения физических лиц УФНС России по РТ

ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

Управление Росприроднадзора по РТ: паспорт отходов предприятий действует бессрочно.....4

В наш век невозможно безотходное производство. В целях охраны окружающей среды профильное ведомство предпринимает действия по контролю за деятельностью предприятий республики, в связи с выбросами ими опасных отходов. Все предприятия обязаны проводить паспортизацию опасных отходов. За разъяснениями об особенностях этой процедуры мы обратились к специалистам Управления Росприроднадзора по РТ.

ЧТО НОВОГО?8

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ..... 13

ТЕМА НОМЕРА

Какие налоги вырастут в ближайшее время? 15

Правительство активно обсуждает экономическое развитие страны на новый 2015 год. Так, необходимо решить проблему дефицита региональных бюджетов, которые не справляются с задачами, поставленными так называемыми майскими указами Президента РФ. И пополнить государственную казну в этом случае может либо увеличение существующих налоговых ставок, либо введение новых налогов. Как же изменится и изменится ли налоговая нагрузка в ближайшее время?

НАШ ОПРОС

Вы придерживаетесь среднеотраслевой нагрузки по налогу на прибыль? 20

БУХГАЛТЕРИЯ

Все о расходах на мобильную связь..... 21

Понятие «расходы на мобильную связь» включает в себя: покупку мобильных телефонов и сим-карт, подключение абонентского номера, оплату телефонных переговоров. Учет и принятие таких расходов рассмотрим в статье.

НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ

Порядок взимания НДС с подотчетного лица, если у фирмы-продавца нет госрегистрации..... 28

Приобретение подотчетным лицом для компании товаров, работ или услуг контрагента (организации, индивидуального предпринимателя), который отсутствует в ЕГРЮЛ или ЕГРИП, несет в себе налоговые риски в части НДС. Рассмотрим отношение контролирующих ведомств и судей по вопросу НДС, а также способы защиты от претензий и споров.

Экспортный НДС: актуальные вопросы..... 30

Реализация товаров, вывозимых в таможенной процедуре экспорта за пределы Таможенного союза, облагается по ставке 0% (подпункт 1 пункта 1 статьи 146, подпункт 1 пункта 1 статьи 164 НК РФ). Поэтому экспорт всегда был выгоден российским компаниям с точки зрения налогообложения. Однако использование нулевой ставки имеет целый ряд особенностей.

УЧЕТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Зачисляем командировочные на личную карту
работника..... 36

Что говорят чиновники о зачислении подотчетных средств на личную банковскую карту работника? Что такое «зарплатная» карта? Какие удобства дает наличие карточки?

Особенности учета премий в среднем заработке..... 39

Правила включения премий в средний заработок при расчете отпускных изложены в пункте 15 постановления Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы». Какие вопросы возникают у бухгалтеров на практике?

БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ

Запрашиваем данные бухотчетности контрагента в
Росстате!..... 43

Организация может получить данные бухгалтерской отчетности своего контрагента в Росстате. Такие полномочия появились у ведомства в 2013 году с утверждением административного регламента «Обеспечение заинтересованных пользователей данными бухгалтерской (финансовой) отчетности юридических лиц, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации».

БЕЗУПРЕЧНЫЙ ДОКУМЕНТ

Заявление о предоставлении учебного отпуска..... 46

СПЕЦИФИКА

Государственная регистрация:
изменения с 1 сентября 2014 года... 48

С 1 сентября 2014 года вступил в силу Федеральный закон от 5 мая 2014 г. № 99-ФЗ. Он внес существенные изменения в главу 4 Гражданского кодекса РФ.

ПРИМЕНЕНИЕ ККТ

Документирование операций с ККТ... 54

Все операции, связанные с проведением расчетов с населением через ККТ, как и любую другую хозяйственную операцию, необходимо закреплять документально. Причем эти документы обязательно следует предъявлять налоговым инспекторам при осуществлении ими мероприятий по контролю за применением кассовой техники. К сожалению, бухгалтера не всегда знают, какие именно формы необходимы и как их заполнять в тех или иных случаях при использовании кассовых аппаратов. В данной статье рассмотрим, последовательно порядок документального оформления операций с ККТ.

СОВЕТЫ ЮРИСТА

Самые резонансные налоговые споры сентября
и октября 59

С сентября по октябрь арбитражными судами было рассмотрено около тысячи споров по вопросам налогообложения. Самые актуальные вопросы осени мы и рассмотрим.

ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ 62

КАЛЕНДАРЬ БУХГАЛТЕРА..... 66

ДЕЛУ – ВРЕМЯ, ПОТЕХЕ – ЧАС

Влюбленность... или младшая сестра Любви 70

Дорогие читатели!

Налоговое законодательство постоянно меняется. Прежде чем то или иное новшество будет принято, идея широко обсуждается. Какие же новшества могут ожидать нас в ближайшее время? Этим вопросом мы «задались» в рубрике «Тема номера» на с.15.

Заочный этап конкурса «Бухгалтер года-2014 Республики Татарстан» подходит концу. Мы подводим итоги. Прошедшие заочный этап будут приглашены на очный. Мы поддерживаем ваше стремление к профессиональному самосовершенствованию!

*С уважением,
главный редактор Дарья Федосенко*

Управление Росприроднадзора по РТ: паспорт отходов предприятий действует бессрочно



В наш век невозможно безотходное производство. В целях охраны окружающей среды профильное ведомство предпринимает действия по контролю за деятельностью предприятий республики, в связи с выбросами ими опасных отходов. Все предприятия обязаны проводить паспортизацию опасных отходов. За разъяснениями об особенностях этой процедуры мы обратились к специалистам Управления Росприроднадзора по РТ.

– Правила проведения паспортизации отходов I-IV классов опасности вступили в силу с 1 августа 2014 года. Какие документы определяют порядок паспортизации отходов?

– Письмо Росприроднадзора от 3 сентября 2014 г. № ВК-08-04-36/13543 «О направлении разъяснений» и письмо МПР РФ от 15 сентября 2014 г. № 05-12-44/20925 «О направлении разъяснений по подтверждению отнесения отходов I-IV классов опасности к конкретному классу опасности и паспортизации отходов».

– На основании каких данных составляется этот документ?

– Паспорт отходов I-IV классов опасности составляется на основании данных о составе и свойствах этих отходов, а также оценки их опасности в зависимости от степени негативного воздействия на окружающую среду.

– Какие документы регулируют проведение паспортизации?

– Сначала нужно отметить, что постановление Правительства РФ от 26 октября 2000 г. № 818 «О порядке ведения государственного кадастра отходов и проведения паспортизации

опасных отходов» признано утратившим силу.

Приказом Росприроднадзора от 18 июля 2014 г. № 445 утвержден федеральный классификационный каталог отходов, который размещен на официальном сайте Росприроднадзора в разделе «Государственный кадастр отходов».

Согласно пункту 6 Правил проведения паспортизации отходов I-IV классов опасности, утвержденных Постановлением (далее Правила), индивидуальные предприниматели и юридические лица для составления паспорта отхода I-IV классов опасности подтверждают отнесение отходов к конкретному классу опасности в порядке, установленном Министерством природных ресурсов и экологии РФ.

Пунктом 7 Правил установлено, что на отходы I-IV классов опасности, включенные в ФККО, хозяйствующие субъекты составляют и утверждают паспорт по форме, утвержденной Постановлением.

– В какие инстанции необходимо предоставить этот паспорт?

– Копия паспорта, заверенного индивидуальным предпринимателем или юридическим лицом, а также копии документов, подтверждающих отнесение вида отхода к конкретному классу опасности, направляются в территориальный орган Росприроднадзора по месту осуществления хозяйственной деятельности индивидуальным предпринимателем или юридическим лицом способом, позволяющим определить факт и дату их получения, или вручаются ими под роспись.

– **Каков срок действия паспорта?**

– В соответствии с пунктами 8 и 9 Правил паспорт действует бессрочно. Очень важно то, что внесение изменений в паспорт не допускается.

– **Как осуществляется процедура отнесения отходов к конкретному классу опасности?**

– Сначала нужно сказать о том, что согласно пункту 10 Правил на отходы, не включенные в ФККО, индивидуальные предприниматели и юридические лица обязаны подтвердить отнесение таких отходов к конкретному классу опасности в течение 90 дней со дня их образования в порядке, установленном Минприроды России, для их включения в ФККО.

Согласно пункту 5 Правил проведения паспортизации отходов I-IV классов опасности, утвержденных постановлением Правительства РФ от 16 августа 2013 г. № 712, индивидуальные предприниматели и юридические лица для составления паспорта подтверждают отнесение отходов к конкретному классу опасности в порядке, установленном Министерством природных ресурсов и экологии РФ. Таким образом, материалы отнесения отходов I-IV классов опасности к конкретному классу опасности являются

основой для заполнения хозяйствующим субъектом паспорта опасного отхода по типовой форме, утвержденной постановлением № 712, и тем самым процедура подтверждения хозяйствующим субъектом отнесения отходов к конкретному классу опасности является первичной перед процедурой паспортизации отходов.

Процедура подтверждения хозяйствующим субъектом отнесения отходов к конкретному классу опасности осуществляется в двух процедурных порядках паспортизации.

В случае наличия данного вида отходов в ФККО и БДО в территориальный орган Росприроднадзора направляется предложение о соответствии данного вида отходов определенному виду отходов, включенному в ФККО и БДО, с указанием его кода и наименования по ФККО.

При установлении класса опасности вида отходов на основании ФККО и БДО необходимо представить следующие документы и обосновывающие материалы:

- свидетельство о классе опасности отхода для окружающей природной среды;
- паспорт опасного отхода.

Эти документы должны быть согласованы Росприроднадзором и его территориальными органами (ранее Ростехнадзором и его территориальными органами). Следует учитывать, что вид отходов, класс опасности которого требует подтверждения, признается соответствующим аналогичному виду отходов, включенному в ФККО и БДО, и имеющим такой же класс опасности при условии совпадения всех классификационных признаков: происхождение, условия образования, химический и компонентный состав (пункт 1.2 письма МПР РФ от 15

сентября 2014 г. № 05-12-44/20925), т.е. в случае несовпадения любого из признаков (в частности компонентного состава отхода), существующей БДО, подтверждение соответствия не будет являться возможным.

– Какую еще информацию необходимо предоставить?

– Также нужно предоставить информацию, включающую сведения о происхождении, а именно: исходное сырье, принадлежность к определенному производству, технологию; об условиях образования, а именно: процесс обработки исходного сырья или применения готовых изделий; об агрегатном состоянии и физической форме вида отходов, заверенную хозяйствующим субъектом на каждый вид отходов.

Также в случае установления химического и компонентного состава вида отходов нужно предоставить документы, на основании которых это установлено, а именно:

– документы, подтверждающие химический и компонентный состав вида отходов, заверенные хозяйствующим субъектом, с приложением, в зависимости от способа определения химического и компонентного состава вида отходов посредством соответствующих измерений;

– копии документов об аккредитации испытательной лаборатории и области ее аккредитации, заверенные печатью и подписью уполномоченного должностного лица испытательной лаборатории;

– копию акта отбора проб отходов, заверенного печатью и подписью уполномоченного должностного лица испытательной лаборатории;

– копии технологических регламентов, технических условий, стандартов,

проектной документации, заверенные хозяйствующим субъектом;

– предложение о соответствии данного вида отходов определенному виду отходов, включенному в ФККО и БДО, с указанием его кода и наименования по ФККО.

– А как быть в случае отсутствия вида отхода, класс опасности которого требует подтверждения?

– В таком случае в территориальный орган направляется предложение о включении данного вида отхода в ФККО и в БДО и о присвоении (с указанием кода и наименования по ФККО) при установлении класса опасности вида отходов в соответствии с критериями отнесения отходов к I-V классам опасности по степени негативного воздействия на окружающую среду (до вступления в силу нового приказа – в соответствии с критериями отнесения опасных отходов к классу опасности для окружающей природной среды, утвержденными приказом МПР России от 15 июня 2001 г. № 511), необходимо представить следующие документы и обосновывающие материалы:

– информацию, включающую сведения о происхождении (исходное сырье, принадлежность к определенному производству, технология), условиях образования (процесс обработки исходного сырья или применения готовых изделий), агрегатном состоянии и физической форме вида отходов, заверенные хозяйствующим субъектом на каждый вид отходов;

– документы, подтверждающие химический и компонентный состав вида отходов, заверенные хозяйствующим субъектом, с приложением, в зависимости от способа определения химического и компонентного состава

вида отходов посредством соответствующих измерений;

- копии документов об аккредитации испытательной лаборатории и области ее аккредитации, заверенные печатью и подписью уполномоченного должностного лица испытательной лаборатории (в случае установления химического и компонентного состава вида отходов посредством соответствующих измерений);

- копия акта отбора проб отходов, копии заключений по результатам проведения количественного химического анализа компонентного состава отхода, заверенные печатью и подписью уполномоченного должностного лица испытательной лаборатории (в случае установления химического и компонентного состава вида отходов посредством соответствующих измерений);

- копии технологических регламентов, технических условий, стандартов, проектной документации, заверенные хозяйствующим субъектом (в случае установления химического и компонентного состава вида отходов на основании сведений, содержащихся в этих документах).

– Перечисленных документов достаточно?

– Не совсем. Также нужно предоставить документы и материалы, заверенные хозяйствующим субъектом, подтверждающие отнесение данного вида отхода к конкретному классу опасности в соответствии с критериями отнесения отходов к I-V классам опасности по степени негативного воздействия на окружающую среду:

- копии акта отбора проб отходов и копии документов об аккредитации, испытательной лаборатории и

области ее аккредитации, заверенные печатью и подписью уполномоченного должностного лица испытательной лаборатории, при установлении класса опасности вида отходов по кратности разведения водной вытяжки из отхода, при которой вредное воздействие на гидробионты отсутствует;

- предложение о включении данного вида отходов в ФККО и в БДО и о присвоении ему соответствующего кода и наименования по ФККО.

Нужно отметить, что все материалы представляются в одном экземпляре на бумажном носителе и в электронном виде.

– Какой документ является подтверждением отнесения отходов I-IV классов опасности к конкретному классу опасности для хозяйствующего субъекта?

– Этот документ – копия письма территориального органа Росприроднадзора в письменной или электронной форме, в котором указаны следующие сведения:

- о соответствии данного вида отходов аналогичному виду отходов, включенному в ФККО и БДО, и его конкретному классу опасности;

- о соответствии данного вида отходов конкретному классу опасности и о его включении в ФККО и БДО.

По итогам подтверждения отнесения отходов I-IV классов опасности к конкретному классу опасности хозяйствующим субъектом составляется и утверждается паспорт отхода согласно Правилам проведения паспортизации отходов I-IV классов опасности и по типовой форме паспорта отходов I-IV классов опасности, утвержденной постановлением № 712.

Налог на прибыль

Расходы на мероприятия по развитию физической культуры и спорта включаются в прочие расходы

Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, можно включать в прочие расходы, связанные с производством и реализацией (подпункт 7 пункт 1 статьи 264 НК РФ). Однако положение пункта 29 статьи 270 Налогового кодекса запрещает организациям учитывать расходы на оплату занятий в спортивных секциях, кружках или клубах, а также посещений культурно-зрелищных или физкультурных (спортивных) мероприятий.

Финансисты полагают, что расходы на проведение мероприятий по развитию физической культуры и спорта не могут быть учтены для целей налогообложения прибыли организаций.

*Письмо Минфина России
от 17 октября 2014 г.
№ 03-03-06/1/52376*

НДС и акцизы

Указание в счете-фактуре сокращенного номера платежки причиной для отказа в вычете НДС не является

Если продавец получает предоплату в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), то в строке 5 счета-фактуры он указывает номер платежно-расчетного документа, на основании которого поступила оплата (пункт 5.1 статьи 169 НК РФ). Этот номер должен указываться цифрами и быть отличным от нуля (приложение 1 к Положению

о правилах осуществления перевода денежных средств, утв. Банком России 19 июня 2012 г. №383-П). Согласно письму Центробанка от 3 апреля 2013 г. № 59-Т, если номер платежки состоит более чем из трех цифр, то распоряжение в электронном виде идентифицируется по трем последним разрядам номера, которые должны быть отличны от «000».

Финансисты считают, если письмо Центробанка предусматривает идентификацию по трем последним разрядам номера платежного поручения, то указание продавцом в счете-фактуре именного этого трехзначного номера не является основанием для отказа в вычете НДС.

*Письмо Минфина России
от 19 сентября 2014 г.
№ 03-07-09/46986*

О счетах-фактурах, составленных с арифметическими ошибками

Ошибки в счетах-фактурах (в том числе корректировочных), не позволяющие налоговикам при проведении проверки идентифицировать продавца, покупателя, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю, являются основанием для отказа в вычете сумм налога (пункт 2 статьи 169 НК РФ).

Таким образом, в пункте 2 статьи 169 Налогового кодекса есть прямое указание на стоимость товаров (графа 5) и сумму НДС (графа 8) как на показатели счета-фактуры, которые для получения вычета по налогу должны быть отражены без ошибок.

В рассматриваемом письме финансисты напомнили, что счета-фактуры, в которых неверно (в том числе с арифметическими ошибками) указаны стоимость товаров (работ, услуг) и

сумма НДС, не могут являться основанием для принятия к вычету НДС, предъявленного продавцом.

*Письмо Минфина России
от 18 сентября 2014 г.
№ 03-07-09/46708*

Если начальный и конечный пункты перевозки грузов находятся за пределами России, то такие услуги НДС не облагаются

Российская организация оказывает услуги по перевозке товаров с территории одного иностранного государства на территорию другого иностранного государства через территорию РФ. Подобные услуги облагать НДС не нужно, т.к. объектом налогообложения НДС признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ (подпункт 1 пункта 1 статьи 146 НК РФ).

Территория РФ является местом реализации услуг по перевозке товаров в тех случаях, когда транспортировка товаров происходит между пунктами, находящимися на территории России. Таким образом, местом реализации услуг, оказываемых российской организацией, признается территория РФ, если пункт отправления и (или) пункт назначения находятся на территории РФ.

*Письмо Минфина России
от 15 августа 2014 г.
№ 03-07-08/40910*

НДФЛ

Стандартные вычеты предоставляются за каждый месяц налогового периода

Право на стандартный налоговый вычет имеет лицо, на обеспечении которого находится ребенок. Вычет предоставляется за каждый месяц налогового периода путем уменьшения в



каждом месяце налоговой базы на соответствующий установленный размер налогового вычета.

Финансисты рассмотрели ситуацию, когда общество выплачивает работникам, находящимся в отпусках по уходу за ребенком, материальную помощь, подлежащую обложению НДФЛ. Поскольку выплата дохода производится ежемесячно, стандартный налоговый вычет налоговым агентом также предоставляется ежемесячно, но при условии, что доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, не превысил 280 000 рублей. Основанием для предоставления стандартного вычета должны быть письменные заявления и документы, подтверждающие право на такие налоговые вычеты (пункт 3 статьи 218 НК РФ).

*Письмо Минфина России
от 4 сентября 2014 г.
№ 03-04-06/44338*

Как рассчитать средний месячный заработок в целях НДФЛ

От уплаты НДФЛ освобождены выплаты при увольнении работников, за исключением суммы выплат в виде выходного пособия, среднего месячного заработка на период трудоустройства, компенсации руководителю, за-

местителям руководителя и главному бухгалтеру организации в части, превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка.

Налоговый кодекс не устанавливает специальный порядок исчисления среднего месячного заработка. Поэтому в целях применения указанных положений используется общий порядок исчисления средней заработной платы (статья 139 ТК РФ). Постановлением правительства РФ от 24 декабря 2007 г. № 922 утверждено Положение об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, исходя из которого может рассчитываться средний месячный заработок для целей освобождения от НДФЛ выплат при увольнении.

*Письмо Минфина России
от 30 июня 2014 г.
№ 03-04-06/31391*

Оплату проезда соискателя на должность надо облагать НДФЛ

Оплата проезда и проживания за претендента на должность является его доходом в натуральной форме (подпункт 1 пункта 2 статьи 211 НК РФ). При выплате дохода организация должна удержать соответствующую сумму НДФЛ (пункт 2 статьи 226 НК РФ). Удержать налог организация может только тогда, когда физлицо самостоятельно оплачивает проезд и проживание, а затем ему перечисляется соответствующая денежная компенсация.

Если организация приобретает претендентам проездные документы, оплачивает стоимость проживания и при этом никаких доходов не выплачивает, то удержать налог она не может. Организация в письменном виде сообщает налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме налога. После этого обязанность по

исчислению и уплате налога переходит к физлицу.

*Письмо Минфина России
от 22 сентября 2014 г.
№ 03-04-06/47325*

Страховые взносы

Страховые взносы на сумму не принятого к зачету больничного нужно начислять

Правом на страховое обеспечение в системе обязательного социального страхования обладают лица, которые по законодательству являются застрахованными в этой системе (статья 2 Закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ). Для выплаты пособий установлен определенный порядок, важным элементом которого является документальное оформление (статья 13 Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ). Таким образом, если установленный порядок выплаты пособий нарушен, а также если документы, на основании которых выплачена сумма пособия, составлены с нарушениями, данная сумма не может считаться страховым обеспечением по обязательному социальному страхованию.

Кроме того, такая выплата не упомянута в статье 9 Закона от 24 июня 2009 г. № 212-ФЗ, где дан перечень доходов, не облагаемых страховыми взносами: ведь «отвергнутый» больничный уже не является государственным пособием по обязательному социальному страхованию. А значит, на сумму, выплаченную работодателем, но не принятую к зачету ФСС в качестве пособия, нужно начислить страховые взносы.

*Письмо Минтруда России
от 3 сентября 2014 г.
№ 17-3/ООГ-732*

Стоимость путевок в оздоровительные лагеря для детей работников организации страховыми взносами не облагается



Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов – организаций признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые ими в пользу физических лиц, в частности, в рамках трудовых отношений. Об этом сказано в части 1 статьи 7 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ. Соответственно, выплаты в пользу лиц, которые не состоят в трудовых отношениях с организацией, страховыми взносами не облагаются. Поэтому средства по оплате (в том числе частичной оплате) стоимости путевки за члена семьи работника не признается объектом обложения страховыми взносами.

*Письмо Минтруда России
от 18 августа 2014 г.
№ 17-4/В-391*

Специфика

ФНС России разработала форму универсального корректировочного документа

Универсальный корректировочный документ сочетает в себе данные

корректировочного счета-фактуры и первичного учетного документа. Документ необходим компаниям, которые применяют или планируют применять универсальный передаточный документ. Теперь все изменения после отгрузки можно корректировать с помощью новой формы. При этом какие-либо налоговые риски полностью отсутствуют.

В письме подробно разъяснен порядок исправления ошибок, обнаруженных в универсальном передаточном документе, которым ранее оформлена отгрузка.

В ближайшее время налоговики утвердят электронные форматы УПД и УКД. Проект соответствующего приказа находится на регистрации в Минюсте.

*Письмо ФНС России
от 17 октября 2014 г.
№ ММВ-20-15/86@*

Применение ККТ

Ответственность за применение ККТ несет только ее пользователь

Поставщик контрольно-кассовой техники или специалист ЦТО обязаны осуществлять техническую поддержку ККТ, наносить на нее знак «Сервисное обслуживание», наклеивать марки-пломбы, вводить в фискальную память информацию при регистрации и перерегистрации ККТ, а также заменять накопители фискальной памяти. В КоАП РФ меры ответственности за надлежащее использование ККТ установлены только для пользователей ККТ (статья 14.5 КоАП РФ). Поэтому пользователь во избежание административных штрафов должен проверять полноту и сво-

временность всех технических работ с ККТ.

*Письмо ФНС России
от 23 сентября 2014 г.
№ ЕД-4-2/19362*

Проекты

Готовятся поправки о поддержке при банкротстве работодателя



Минтруд России подготовил изменения в законы о банкротстве и обязательном социальном страховании на случай болезни и в связи с материнством. Речь идет о законопроекте «О внесении изменений в статью 134 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» и Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

Суть нововведений состоит в том, что застрахованные лица в период процедуры банкротства работодателя будут получать пособия по временной нетрудоспособности, беременности и родам, по уходу за ребенком до полутора лет от территориального органа ФСС России.

Кроме того, планируется передвинуть очередность удовлетворения требований по уплате страховых взносов в отношении нанимателей-банкротов с последней очереди на вторую.

Срок эксплуатации ККТ увеличат

Планируется, что пользователи ККТ смогут эксплуатировать кассовую технику до истечения срока амортизации, определенного поставщиком, но не более 10 лет.

Комиссия Правительства РФ по законопроектной деятельности одобрила соответствующий законопроект Минфина России «О внесении изменения в статью 3 Федерального закона «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платёжных карт».

Сейчас в соответствии с классификацией основных средств, утв. постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1, срок амортизации моделей контрольно-кассовой техники исчисляется от пяти до семи лет.

Продление срока использования контрольно-кассовой техники поможет снизить расходы на осуществление бизнеса, а также позволит не замедлять работоспособную технику более долгий период.

Уведомления о штрафах почта будет рассылать в электронном формате

«Почта России» введет пилотный проект, согласно которому заказные письма, уведомления о штрафах ГИБДД и иные официальные рассылки будут отправлять в электронном формате. В первую очередь, новая процедура будет опробована на территории Московской области, а в 2015 году – и в других регионах.

Изменения НК: налог на имущество физлиц и оспаривание кадастровой стоимости

*Федеральный закон
от 4 октября 2014 г. № 284-ФЗ*

6 октября 2014 г. был опубликован Закон, в соответствии с которым с 1 января 2015 г. Налоговый кодекс РФ будет дополнен новой главой 32 «Налог на имущество физических лиц». Также будут внесены поправки в порядок учета изменения кадастровой стоимости, необходимой для расчета налога на имущество организаций и земельного налога.

Налог на имущество физлиц будет определяться по кадастровой стоимости

С 1 января 2015 г. кардинально изменится порядок определения базы по налогу на имущество физлиц – исходя не из инвентаризационной стоимости объекта, а из его кадастровой стоимости. Данные правила будут содержаться в главе 32 НК РФ, а Закон о налоге на имущество физлиц утратит силу.

До 1 января 2020 г. законодательный (представительный) орган госвласти субъекта РФ будет обязан установить единую дату начала применения на территории этого субъекта РФ порядка исчисления налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объекта (абзац 3 пункта 1 статьи 402 НК РФ). До этого момента согласно пункту 2 статьи 402 НК РФ для исчисления налога будет использоваться инвентаризационная стоимость (за некоторыми исключениями). Необходимо обратить внимание, что в течение четырех налоговых периодов с начала применения кадастровой стоимости объектов при расчете суммы налога к уплате будет использоваться специальная формула, указанная в пункте 8 статьи 408 НК РФ.

К объектам, которые подлежат налогообложению, также будут отнесены

единый недвижимый комплекс и объект незавершенного строительства (пункт 1 статьи 401 НК РФ).

Расширен перечень льготных категорий граждан, а также предусмотрена льгота в отношении небольших (площадью до 50 кв. м) хозяйственных построек, расположенных на дачных и садовых участках (пункт 1 статьи 407 НК РФ). Независимо от количества оснований льгота предоставляется в отношении одного объекта каждого вида (пункты 3 и 4 статьи 407 НК РФ). Кроме того, при определении налоговой базы будут применяться вычеты, установленные в пунктах 3-6 статьи 403 НК РФ. Например, при расчете базы в отношении квартиры ее кадастровая стоимость уменьшается на величину кадастровой стоимости 20 кв. м общей площади этого жилья.

В статье 406 НК РФ будут указаны максимальные ставки налога (0,1; 0,5; 2%) в отношении объектов, налоговая база по которым определяется исходя из кадастровой стоимости. Данные ставки на местном уровне могут быть дифференцированы в зависимости от определенных оснований, а ставка 0,1% – уменьшена до нуля или увеличена, но не более чем в три раза.

Помимо прочего, предусмотрен порядок расчета налога на имущество физлиц в случае возникновения (прекращения) права собственности или права на льготы в течение календарного года (пункты 5 и 6 статьи 408 НК РФ). Установлены специальные правила, по которым учитываются изменения кадастровой стоимости, в том числе при ее оспаривании (пункт 2 статьи 403 НК РФ).

По общему правилу рассмотренный порядок может быть введен уже со следующего года, если субъект РФ утвердит результаты кадастровой оценки объектов и до 20 ноября 2014 г. установит в качестве единой даты начала применения новых правил определения налоговой

базы 1 января 2015 г. (часть 2 статьи 3 Закона).

Для налогов измененная кадастровая стоимость применяется с периода подачи заявления об оспаривании

С 1 января 2015 г. вводится порядок расчета налога на имущество организаций, земельного налога и налога на имущество физлиц исходя из кадастровой стоимости объекта в случае, если она изменяется (статья 378.2, пункт 1 статьи 391, пункт 2 статьи 403 НК РФ). Так, по общему правилу изменение кадастровой стоимости в течение календарного года не учитывается при расчете суммы налога к уплате за исключением двух случаев:

– при исправлении технической ошибки, которая допущена Росреестром. Измененная кадастровая стоимость применяется начиная с периода, в котором такая ошибка была допущена (абзац 2 пункта 15 статьи 378.2, абзац 5 пункта 1 статьи 391, абзац 3 пункта 2 статьи 403 НК РФ). Таким образом, налогоплательщик вправе пересчитать налог за

все периоды, в которых при исчислении суммы к уплате в бюджет использовалась ошибочная кадастровая стоимость объекта налогообложения;

– при изменении кадастровой стоимости по решению комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости или по решению суда. Измененная величина учитывается при расчете налоговой базы за период, в котором было подано заявление о пересмотре кадастровой стоимости, но не ранее даты внесения оспариваемой стоимости в госкадастр недвижимости (абзац 3 пункта 15 статьи 378.2, абзац 6 пункта 1 статьи 391, абзац 4 пункта 2 статьи 403 НК РФ). Следовательно, при установлении комиссией или судом кадастровой стоимости в размере рыночной налогоплательщик вправе пересчитать налог только за периоды начиная с периода подачи заявления об оспаривании. По вопросу пересчета земельного налога при установлении кадастровой стоимости в размере рыночной ранее высказывался Конституционный Суд РФ в Определении от 3 июля 2014 г. № 1555-О.



Какие налоги вырастут в ближайшее время?



Правительство активно обсуждает экономическое развитие страны на новый 2015 год. Так, необходимо решить проблему дефицита региональных бюджетов, которые не справляются с задачами, поставленными так называемыми майскими указами Президента РФ. И пополнить государственную казну в этом случае может либо увеличение существующих налоговых ставок, либо введение новых налогов. Как же изменится и изменится ли налоговая нагрузка в ближайшее время?

Ольга Щербакова
эксперт

Налоги и взносы, которые изменились

Ставки с дивидендов и зарплат уравниют

Среди идей, как повысить наполняемость госказны, – уравнивать налог на доход от дивидендов и зарплат. Минфин предлагает увеличить налогообложение дивидендов с 9% до 13% начиная с 2015 года. По словам министра Антона Силуанова, данная идея позаимствована у депутатов, которые говорят о несправедливости налогообложения для бюджетников и низкооплачиваемых граждан, которые платят налог с доходов 13%, по сравнению с коммерсантами, отчисляющими в бюджет со своих доходов 9%.

На портале regulation.gov.ru уже опубликован соответствующий законопроект. Инициатива повышения ставки НДФЛ с дивидендов физлицам принадлежит Минфину России. Комиссия Правительства РФ по законопроектной деятельности поддержала данное нововведение. Если законопроект будет принят, новая ставка НДФЛ

по доходам от долевого участия будет применяться с 1 января 2015 года.

Аналогичным образом будет скорректирована ставка налога на прибыль компаний по доходам от долевого участия в деятельности организаций. По оценкам Минфина, только изменение налога для компаний даст в 2015 году дополнительный доход в 10,9 млрд руб.

Взносы во внебюджетные фонды

Чиновники намерены изменить и систему взимания взносов в Фонд обязательного медицинского страхования. На сайте regulation.gov.ru опубликован проект Минздрава, предусматривающий появление плоской шкалы для начисления страховых взносов в Фонд обязательного медстрахования. Нынешняя формула расчета взносов в ФОМС отталкивается от предельной заработной платы в размере 624 тысячи рублей в год. В 2015 году пороговое значение зарплат, с которых будут взиматься взносы, отменяется. Сейчас взносы в размере 5,1% взимаются с зарплат в пределах ограничения в 624 тысячи рублей. Суммы доходов,

превышающих предельную базу для начисления взносов, взносами на медстрахование не облагаются.

Проект предусматривает взимание взносов со всего размера зарплаты. Это позволит фонду решить проблему дефицита, который в 2017 году превысит 400 млрд рублей. Поэтому государство вынуждено либо сокращать объемы медуслуг, либо искать дополнительные доходы. Власти предпочли второй вариант.

При этом основной тариф взносов в ФОМС останется на уровне 5,1%, сохранятся и льготные ставки.

Предполагается, что изменения вступят в силу с 2016 года.

Водный налог

Минфин РФ в рамках проекта «Основных направлений бюджетной политики на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» предлагает провести индексацию ставок водного налога и платы за пользование водными объектами, находящимися в федеральной собственности.

В ведомстве поясняют, что ставки платы за пользование водными объектами, находящимися в федеральной собственности, и ставки водного налога не индексировались с 2005 года. При этом тарифы на воду, отпускаемую потребителям, увеличились более чем в шесть раз, что, по мнению финансового ведомства, привело к существенному снижению налоговой нагрузки на пользователей водных объектов.

Проект бюджета предполагает, что в 2015 году будет проведена индексация в 1,28 раза, в 2016 году – в 1,64 раза и в 2017 году – в 2,08 раза. Ускоренная индексация будет проходить до 2026 года, потом – только на инфляцию. В результате дополнительные доходы федерального бюджета составят 2,8 млрд рублей в 2015 году; 7,2

млрд рублей в 2016 году; 12,9 млрд рублей в 2017 году.

Плата за лес

Индексация ставок платы за использование лесов не проводилась с 2009 года. Минфин предлагает провести ее в 1,05 раза в 2015 году, в 1,1 раза в 2016 году и в 1,15 раза в 2017 году. Предложение внесено в Правительство РФ еще в июле 2014 года. Данная индексация позволит получить уже в 2015 году 800 млн рублей дополнительных доходов.

Пошлина на интернет-торговлю

Весной этого года был принят закон, позволяющий Правительству РФ оперативно менять нормы беспошлинного ввоза в страну товаров, заказанных в интернет-магазинах. Сейчас от уплаты таможенных платежей освобождается доставка по почте, в случае если совокупная стоимость товаров, доставляемых в течение месяца, не превышает 1 000 евро, а суммарный вес в течение месяца не превышает 31 кг.



При превышении этих пороговых значений взимается пошлина в размере 30% от таможенной стоимости товаров.

В 2015 году запланировано снижение порога беспошлинной интернет-торговли с 1 000 до 150 евро. Доходы от этого изменения, по подсчетам Минфина, составят 20 млрд рублей.

Акциз на газ

Экспорт газа в Турцию по трубопроводу «Голубой поток» будет обложен акцизами, что принесет России 41,7 млрд рублей только в 2015 году. С данным предложением выступил министр финансов Антон Силуанов. Оно учтено в проекте «Основные направления бюджетной политики на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 г.».

Акциз на сигареты

Согласившись заморозить ставки акциза на крепкий алкоголь, правительство решило резко поднять их для табачников. Сейчас производители сигарет в России платят акциз 800 руб. за 1 тыс. сигарет (специфическая часть) плюс 8,5% от их розничной стоимости (адвалорная часть), но не менее 1,04 тыс. руб.

Согласно действующей редакции НК РФ, в 2015 году ставка должна была вырасти до 960 руб. плюс 9% от розничной стоимости (не менее 1 250 руб.), в 2016 году до 1 200 руб. плюс 9,5% от розничной стоимости (не менее 1 600 руб.).

Окончательный вариант поправок в НК РФ предусматривает сохранение в 2015 году прежних планов роста специфической части акциза (до 960 руб.) и увеличивает адвалорную часть до 9,5%. В 2016 году изменится только адвалорная часть акциза – до 10%, а в 2017 году специфическая часть акциза составит 1 350 руб., а адвалорная – 10,5%.

Изменения, которые не состоялись

Налог с продаж: быть или не быть?

С идеей вернуть налог с продаж выступил в июле этого года министр финансов Антон Силуанов. Правительством был разработан соответству-

ющий законопроект. Возвращение налога было направлено на пополнение региональных бюджетов. По оценке главы Минфина Антона Силуанова, это принесло бы в бюджет порядка 200 млрд руб. Платить новый налог должны были компании и ИП.

Предполагалось, что облагаться налогом будут все операции по реализации товаров (работ, услуг) физическим лицам. В качестве налоговой базы была предложена стоимость товаров (работ, услуг) с учетом НДС и акцизов. Ставка налога должна была устанавливаться региональными властями, но не превышать 3 процентов. Некоторые виды товаров освобождались от обложения налогом, в частности хлеб, молочные продукты, детская одежда и обувь, лекарства и др. Платить налог и отчитываться по нему предполагалось ежемесячно. Законопроект предусматривает его введение с 2015 года.

Напомним, ранее действовавший налог с продаж был отменен с 1 января 2004 г. Однако был высок процент уклонений от его уплаты. Его ставка не превышала 5 процентов, объектом обложения также были операции в сфере розничной торговли.

Напомним, что проработка вариантов замены НДС налогом с продаж была начата еще в 2012 году, однако тогда Минфин активно выступал против этой идеи. Минэкономразвития также негативно отнеслось к замене НДС налогом с продаж, но не исключало введения налога с продаж дополнительно к НДС в некоторых субъектах РФ. Возглавлявшая ранее МЭР Эльвира Набиуллина высказывалась против возвращения налога с продаж в дополнение к уже существующему НДС.

Одобренный Правительством РФ, проект федерального закона о бюджете на 2015-2017 гг. не учитывает введения налога с продаж. Это означает,

что Правительство решило отказаться от введения этого налога в 2015 году.

В то же время в качестве альтернативы налогу с продаж регионам могут предоставить право вводить специальные сборы за право торговли, предоставление услуг общественного питания, такси и т.п. Об этом сообщил на инвестиционном форуме в Сочи премьер Дмитрий Медведев.

НДС: 18% или 20%?



Правительство долго не могло определиться, вводить ли заново налог с продаж или же повышать ставки НДС. Почему именно НДС? Все просто: эта статья является одним из главных источников дохода для бюджета нашего государства и он гораздо эффективнее, чем налог с продаж. В 2014 году планируется поступление в размере 3,7 трлн рублей, а в 2015 году при прежней ставке до 4,2 трлн рублей. Если повышение ставки произойдет, то поступления в казну увеличатся еще на 0,5 трлн рублей. А вот введение налога с продаж менее выгодно для казны государства. В лучшем случае казна пополнилась бы на 200 млрд рублей, а это крохи по сравнению с НДС.

Однако и от повышения ставки НДС до 20% в 2015 году законодатели решили отказаться. Об этом заявил министр финансов.

Не исключено, что ставка НДС будет повышена на 2 подпункта после президентских выборов в 2018 году. Повышение ставок связано с дефицитом поступления доходов в бюджет и большим ростом оборонных расходов. По мнению министра финансов, если не пойти на такие меры, регионы будут обанкрочены.

Антон Силуанов также заявил, что финансовое ведомство не исключает унификации ставки НДС. Это связано с тем, что сегодня у предпринимателей слишком много лазеек, чтобы платить налог по ставке 10% вместо положенных 18%.

Планируется, что половина суммы дополнительных доходов от повышения ставки НДС пойдет в регионы, ради чего и планировался налог с продаж. А остальные деньги направят на компенсации в дорожные фонды, на покрытие дефицита консолидированного бюджета и т.д.

НДФЛ повысится до 15%?

Помимо НДС, повышение ставки налога может затронуть и НДФЛ. Повышение также составит 2 подпункта. Напомним, что ставка НДФЛ установлена статьей 224 НК РФ в размере 13% и действует с 2001 года. До этого действовала прогрессивная шкала налогообложения.

Повышение ставки НДФЛ также ожидается в 2018 году. Большая часть поступлений НДФЛ в региональные и местные бюджеты идет на выплату зарплат, соответственно сокращаются инвестиционные расходы.

Повышение НДФЛ позволит регионам решить вопрос дефицитов бюджетов из-за исполнения инаугурационных указов Президента.

Транспортный налог: «лошадки» или «кубики»?

Чиновники не обошли стороной и транспортный налог, предложив изменить порядок его расчета. Минпромторг предлагает отвязать ставку от мощности, а рассчитать налог через объем двигателя, год выпуска и экологический класс автомобиля. Минфин поддержал этот проект.

Основной новацией предложенного Министерством промышленности и торговли проекта является отказ от исчисления транспортного налога в соответствии с мощностью силового агрегата автомобиля в лошадиных силах. Сейчас Налоговый кодекс РФ позволяет регионам изменять ставки транспортного налога в зависимости от экологического класса, но на практике они этой возможностью не пользуются.

Изначально замминистра финансов Сергей Шаталов заявлял, что обновленный транспортный налог может быть введен уже в 2015 году. Однако его введение также откладывается, так как проработка разумных ставок налога и сама новая модель налога еще не до конца проработаны.

Отметим, что дискуссии по введению новой схемы взимания транспортного налога идут в Правительстве уже не первый год. Ранее предлагалось обнулить транспортный налог, компенсировав выпадающие доходы повышением акцизов на топливо. Сейчас речь идет лишь о новых критериях.

Взимание налога исходя из объема двигателя будет способствовать модернизации парка автотранспорта, ведь старые автомобили с большим объемом двигателей имеют меньшую мощность, чем современные автомобили с меньшим объемом двигателя.

на правах рекламы



■ Брусчатка
■ Банная печь
■ Теплицы
89600481472

Вы придерживаетесь среднеотраслевой нагрузки по налогу на прибыль?

Екатерина Пригожина, бухгалтер, г. Казань

Мы крупная компания. Стараемся придерживаться среднего показателя по налогу на прибыль. Руководство придерживается такой политики, чтобы не иметь споров с налоговой инспекцией, которая может назначить выездную проверку.

Людмила Гаранина, главный бухгалтер, г. Казань

Нет, по нашей отрасли по налогу на прибыль мы не ориентируемся на средний показатель ни по нашему региону, ни по России. В нашей компании главное – это вовремя уплатить налоги, чтобы не иметь споров с налоговой инспекцией. Пока нам это удается.

Мария Колесова, бухгалтер, г. Казань

Это важный вопрос для нашей внутренней политики. Мы долго придерживались среднеотраслевого уровня по налогу на прибыль (я имею в виду средний показатель по РТ), но в прошлом году по объективным причинам, как говорят, «временно сошли с дистанции». Думаю, что трудности эти носят временный характер и в будущем мы вернемся на более высокий уровень прибыли.

Венера Сафиуллина, бухгалтер, г. Казань

Нет, в вопросе, касающемся налога на прибыль, мы не придерживаемся среднеотраслевой нагрузки. Мы предприятие молодое. Споров с налоговой инспекцией у нас пока не было, и я надеюсь, что и не будет.



Все о расходах на мобильную связь



Понятие «расходы на мобильную связь» включает в себя: покупку мобильных телефонов и сим-карт, подключение абонентского номера, оплату телефонных переговоров. Учет и принятие таких расходов рассмотрим в статье.

Альбина Ямалтдинова
эксперт

Учет покупки мобильного телефона

При покупке мобильного телефона все расходы должны быть экономически обоснованы, подтверждены документально и оформлены в соответствии с законодательством РФ (пункт 2 статьи 346.16 НК РФ). Для этого организации необходимо оформить типовые документы, предназначенные для учета материально-производственных запасов и основных средств. Их формы утверждены постановлениями Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а и от 21 января 2003 г. № 7.

Порядок бухгалтерского и налогового учета расходов на покупку мобильного телефона зависит от того, является ли он амортизируемым имуществом.

Если стоимость телефонного аппарата (вместе с подключением) превышает 40 000 руб., то в целях налогообложения его придется учитывать в составе основных средств и начислять по нему амортизацию. Это утверждение верно и для бухгалтерского учета (ПБУ 6/01). На баланс телефон принимается по покупной стоимости за вычетом НДС (пункт 8 ПБУ 6/01).

Сотовые телефоны, первоначальная стоимость которых не превышает 40 000 руб. (приказ Минфина России

от 24 декабря 2010 г. № 186н, который внес изменения в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету, в частности в пункт 5 ПБУ 6/01), в налоговом учете амортизируемым имуществом не признаются. Это означает, что сразу после передачи мобильных в эксплуатацию их стоимость включается в материальные расходы (подпункт 3 пункта 1 статьи 254 НК РФ).

Пример

Компания приобрела коммуникатор стоимостью 49 560 руб. (в том числе НДС 7 560 руб.). К нему куплена SIM-карта. Ее стоимость составила 236 руб. (в том числе НДС 36 руб.). По условиям договора с оператором мобильной связи сумма в размере 94,40 руб. (в том числе НДС 14,40 руб.) является оплатой за услугу по подключению телефонного номера. Оставшаяся часть денег, уплаченная при покупке карты, в размере 141,60 руб. (в том числе НДС 21,60 руб.) зачисляется на счет абонента. В дальнейшем она списывается исходя из времени разговоров абонента на основании счетов оператора. Согласно первому счету было потрачено 82,60 руб. (в том числе НДС 12,60 руб.).

Указанные операции были отражены записями:

Дебет 19 Кредит 60

– 7 560 руб. – учтен НДС по расходам на приобретение коммуникатора;

Дебет 08-4 Кредит 60

– 42 000 руб. (49 560 – 7 560) – учтены затраты на покупку коммуникатора;

Дебет 01 Кредит 08-4

– 42 000 руб. – коммуникатор учтен в составе ОС;

Дебет 60 Кредит 51

– 236 руб. – перечислены средства на покупку карты;

Дебет 19 Кредит 60

– 14,40 руб. – учтен НДС по расходам на оплату услуг по предоставлению телефонного номера;

Дебет 20 (26, 44) Кредит 60

– 80 руб. (94,40 – 14,40) – списаны затраты на оплату услуг по предоставлению телефонного номера;

Дебет 60 субсчет «Расчеты по авансам выданным» Кредит 60

– 141,60 руб. – отражен аванс по оплате услуг связи, перечисленный оператору при покупке карты;

Дебет 68 Кредит 19

– 7 574,40 руб. (7 560 + 14,40) – принят к вычету НДС по расходам на приобретение ОС и услугам по предоставлению номера;

Дебет 68 Кредит 76

– 21,60 руб. – принят к вычету НДС по авансу;

Дебет 76 Кредит 68

– 12,60 руб. – восстановлен НДС по фактически оказанным услугам связи, принятый к вычету при перечислении аванса;

Дебет 19 Кредит 60

– 12,60 руб. – учтен НДС по фактически оказанным услугам связи;

Дебет 20 (26, 44) Кредит 60

– 70 руб. (82,60 - 12,60) – затраты на оплату услуг связи учтены в составе расходов;

Дебет 68 Кредит 19

– 12,60 руб. – НДС по оказанным услугам связи принят к вычету;

Дебет 60 Кредит 60 субсчет «Расчеты по авансам выданным»

– 82,60 руб. – зачтена часть перечисленного аванса.

Если сотрудник использует личный телефон

Вариант, когда на балансе организации «сотовые» отсутствуют, а сотрудники пользуются личными мобильными телефонами в служебных целях, встречается довольно часто.

По закону, за использование работником его личного имущества – мобильного телефона – должна выплачиваться компенсация за износ (амортизацию), а также возмещаться расходы, связанные с использованием такого имущества, размер которого определяется соглашением сторон трудового договора (статья 188 ТК РФ).

Есть несколько способов оформления таких соглашений. К примеру, компания может заключить с сотрудником договор аренды мобильного телефона (статьи 606-625 ГК РФ). В нем необходимо установить размер арендной платы, причитающейся работнику, порядок и сроки ее выплаты. Другой вариант – внести в трудовой договор или должностную инструкцию работника условия о том, что для ведения служебных телефонных переговоров он пользуется личным мобильным телефоном, оговорив размер компенсации, порядок и сроки выплаты.

Также можно заключить договор безвозмездного пользования мобильным телефоном, принадлежащим работнику (статьи 689-701 ГК РФ), или назначить сотруднику компенсацию за использование личного имущества в служебных целях.

Кстати, отсутствие на балансе организации сотовых телефонов не лишает ее возможности учесть расходы на оплату услуг связи при расчете налога на прибыль. По мнению судей, нало-

гоплательщик вправе учесть расходы на оплату телефонной связи независимо от наличия на балансе мобильного телефона (постановления ФАС Северо-Западного округа от 24 апреля 2007 г. № А56-33529/2006, ФАС Волго-Вятского округа от 2 февраля 2006 г. № А38-4091-12/222-2005).

Как определить сумму расходов на мобильную связь?

Существует два способа для определения затрат на услуги связи для работников.

Основной способ – детализация переговоров, т.е. рассмотрение всех звонков, которые были произведены с телефонного номера, и вычленение из них служебных звонков.

Второй способ основан на первом. Сначала организация детализирует все телефонные переговоры с данного номера, чтобы знать конкретную сумму, которую работник тратит на служебные переговоры, а затем лимитирует расходы, т.е. выдает сотруднику определенную сумму ежемесячно для телефонных переговоров. Перечисление денежных средств на телефонный номер можно сделать и без участия самого работника: путем перечисления средств с расчетного счета работодателя оператору связи.

Любой из этих способов должен быть ориентирован на какой-то экономически обоснованный документ. А для этого необходимо в компании разработать правила пользования служебными мобильными телефонами. Так руководителю будет проще контролировать звонки сотрудника. В правилах нужно учесть такие принципы:

1. Сотрудник может использовать телефонные переговоры только в рамках своих служебных обязанностей.

2. Телефонные звонки должны лимитироваться, лимит устанавливается руководителем компании в определенной сумме.

3. При использовании служебных телефонов в личных целях сотрудник обязан вернуть компании сумму за личные переговоры.

СОВЕТ

Разработайте корпоративные правила пользования служебными мобильными телефонами

В случае, если работник превысил установленный лимит расходов на мобильную связь, удержать указанную сумму из его заработной платы нельзя, поскольку такое основание отсутствует в статье 137 Трудового кодекса РФ, которая содержит исчерпывающий перечень оснований удержания из заработной платы. Однако работодатель может привлечь работника к материальной ответственности с соблюдением процедуры в пределах среднего месячного заработка работника. При этом рекомендуется получить письменное согласие работника на удержание суммы материального ущерба из заработной платы.

4. Данные правила распространяются на работников, использующих служебные телефонные номера.

Данные правила подписываются лицом, отвечающим за услуги телефонной связи в компании, и главным бухгалтером, и заверяется подписью руководителя и печатью.

Пример

Организация в октябре заключила с оператором мобильной связи договор на оказание услуг на условиях 100-процентной предоплаты. Оператор предоставил организации абонентский номер. По приказу руководителя ор-

организации данным номером вправе пользоваться старший менеджер по продажам.

Организация определяет доходы и расходы методом начисления. В октябре организация перевела на расчетный счет оператора авансовый платеж в размере 2 500 руб. Проводка такая:

Дебет 60 субсчет «Расчеты по авансам выданным» Кредит 51
– 2 500 руб. – перечислена предоплата за оказание услуг мобильной связи за ноябрь.

Оператор выставил детализированный счет и счет-фактуру. Общая стоимость телефонных переговоров в ноябре составила 2 124 руб. (в том числе НДС 324 руб.). По расшифровке счета бухгалтер определил, что личные телефонные переговоры сотрудник не проводил. В учете следующие записи:

Дебет 26 Кредит 60
– 1 800 руб. (2 124 – 324) – отражена стоимость служебных телефонных переговоров за ноябрь;

Дебет 19 Кредит 60
– 324 руб. – учтен НДС на услуги мобильной связи;

Дебет 68 субсчет «Расчеты по НДС» Кредит 19
– 324 руб. – принят к вычету НДС со стоимости служебных телефонных переговоров.

Неизрасходованный аванс в размере 376 руб. (2 500 – 2 124) засчитывается в счет оплаты услуг связи в следующем месяце.

Детализация разговоров

Преимуществом детализации разговоров является то, что руководитель может отследить служебные и личные звонки работника и увидеть, как работники используют свое рабочее время. К тому же обоснованность таких расходов легко доказать налоговикам, которые требуют детальный отчет.



Бывают ситуации, когда трудно отделить служебные звонки от личных, например когда родственники работника покупают продукцию компании и работнику приходится тратить время на разговоры с ними. К тому же для детализации расходов необходима выписка оператора связи, при заказе которой требуются дополнительные средства.

Лимитирование связи

Преимущества лимитирования в том, что компания может оптимизировать расходы на мобильную связь. Недостатки лимитирования в том, что сотруднику может не хватать денег на переговоры и он будет должен оплачивать их из своего кармана. К тому же нужно будет проводить периодическую индексацию лимита в связи с повышением тарифов, сезонностью работ и пр. А это дополнительные затраты.

Как учесть расходы, если сотрудник вел переговоры в личных целях за счет компании?

Если телефон служебный, он зарегистрирован на компанию, соответ-

ственно, все выставляемые счета будут выписываться на компанию и оплачиваться ею в полном объеме. И это не зависит от того, были ли разговоры личные или служебные.

Но что делать с личными переговорами? Здесь все операции по учету расходов на мобильную связь зависят от того, возмещает ли работник расходы на телефонные переговоры или нет. Способ учета расходов здесь роли не играет.

Какие документы необходимы, чтобы подтвердить расходы на мобильную связь

Организациям, оплачивающим мобильную связь своим сотрудникам, сотовые операторы обычно ставят следующие условия:

- между организацией и оператором нужно заключить договор;
- организация должна приобрести и оформить на себя sim-карты;
- организация должна оплачивать услуги по договору с расчетного счета компании.

При условии документального подтверждения и экономической обоснованности расходы на сотовую связь учитываются при исчислении налога на прибыль в составе прочих расходов (статья 264 НК РФ).

Чтобы подтвердить расходы на оплату сотовой связи в целях исчисления налога на прибыль, организация должна иметь в наличии:

1) Утвержденный руководителем список работников, которые в силу исполняемых ими должностных обязанностей и разъездного характера работы пользуются сотовой связью. Как правило, данный перечень утверждается руководителем предприятия на основании приказа, в котором отражаются номера мобильных теле-

фонов, закрепленных за конкретными сотрудниками.

Также в этом документе работодатель может установить список базовых телефонных номеров абонентов, связь с которыми осуществляется в рамках производственной деятельности.

2) Договор с оператором сотовой связи на обслуживание соответствующих телефонных номеров. Если сотрудник использует личную sim-карту, то еще понадобится копия договора работника, как физлица, с оператором связи. Также нужны счета оператора, в которых работник будет выделять деловые звонки. Их пусть подаст вам вместе с заявлением на компенсацию.

3) Детализированные счета, полученные от оператора сотовой связи – расшифровки переговоров.

Распечатки переговоров содержат информацию о том, с какого телефонного номера и на какой был произведен звонок, дату звонка, его продолжительность и стоимость согласно действующему тарифу. Однако даже если фирма получит от оператора связи распечатку, в ней, естественно, не будет сказано, какие переговоры являются личными, а какие служебными.

Разбираться с номерами телефонов компании придется самостоятельно. Работнику придется помнить и учитывать все номера телефонов, по которым он звонил, они должны соответствовать списку из распоряжения руководителя.

Способы оплаты услуг

Оплата услуг связи авансом

Если договором установлено условие об оплате услуг связи авансом, то в бухгалтерском учете организации-абонента проводимые ею платежи следует квалифицировать в качестве авансовых платежей. Как правило,



подобные договоры уже содержат условие о зачислении на счет абонента денежных средств в размере, уплачиваемом им при заключении договора.

Карты экспресс-оплаты

Не все однозначно и с оплатой услуг связи с помощью телефонных карт экспресс-оплаты. Конечно, в обычной ситуации оплату мобильной связи предприятие производит за наличный или безналичный расчет, оформляя типовые в таком случае первичные документы. Вопросов со списанием таких сумм на расходы в налоговом учете не возникает. В то же время сотрудники предприятия могут оказаться с нулевым балансом в служебной командировке и для его пополнения приобрести карту экспресс-оплаты, чтобы быть на связи. Позиция налоговых органов здесь такая же, как и в большинстве других случаев: предприятию необходимо не только документально подтвердить такой расход, но и доказать его экономическую обоснованность, а с ней при признании расходов на мобильную связь и так много сложностей. Поэтому при проверках карта экспресс-оплаты чаще всего является камнем

препятствия и приводит к спорам с налоговыми органами. Если предприятие решится признать расходы на такую карту при расчете налога на прибыль и попытаться отстоять свою позицию по данному вопросу, в качестве подтверждающих документов рекомендуется иметь саму карту экспресс-оплаты, кассовый чек, подтверждающий ее покупку, и служебную записку сотрудника, которому потребовалось срочно пополнить баланс мобильного телефона. К записке, завизированной руководителем, нужно приложить перечень звонков с кратким описанием их сути.

Компенсация

Бывает и такое, что руководство компании не заключает договоров с сотовыми операторами. Сотрудники в производственных целях используют личные сим-карты и впоследствии предприятие возмещает им стоимость служебных звонков. Схема такова: сотрудник получает счет от оператора связи с расшифровкой звонков и выделяет в ней служебные звонки. Представив эти документы в бухгалтерию предприятия, он получает возмещение.

Подобный вариант пользования мобильной связью вполне приемлем и не вызывает претензий у налоговиков. Единственное, что советуют в такой ситуации инспекторы – подтверждать экономическую обоснованность таких звонков путем составления служебной записки с краткими пояснениями по каждому из них.

Обоснованность расходов при выплате такой компенсации подтверждаются четыре документа (письма Минфина от 13 октября 2010 г.

№ 03-03-06/2/178, Минздравсоцразвития от 6 августа 2010 г. № 2538-19 (пункт 3)):

– должностная инструкция, где сказано, что при исполнении определенных трудовых обязанностей работник пользуется сотовой связью;

– трудовой договор или другое письменное соглашение с работником, где зафиксированы размер и порядок выплаты компенсации;

– копия договора работника с оператором связи, подтверждающая, что используемый в служебных целях телефонный номер зарегистрирован за работником;

– копия счета оператора связи.

При проверке ИФНС или внебюджетный фонд также могут потребовать детализированный счет оператора. По мнению проверяющих, этот документ нужен для подтверждения служебного характера телефонных переговоров. Если вы его не представите, обоснованность компенсации придется отстаивать через суд.

Стоимость личных разговоров должна учитываться отдельно. В бухгалтерском учете такие расходы отра-

жаются в составе прочих расходов на счете 91. Для целей налогообложения прибыли расходы, произведенные в пользу работников, в составе расходов, уменьшающих налоговую базу, не учитываются (пункт 29 статьи 270 НК РФ).

При этом необходимо удержать НДФЛ со стоимости личных разговоров сотрудника, оплаченных за него организацией. Эта сумма является доходом, полученным сотрудником в натуральной форме. Она облагается НДФЛ по налоговой ставке 13% (пункт 1 статьи 210, пункт 2 статьи 211, пункт 1 статьи 224 НК РФ). Кроме того, на эту сумму необходимо начислить страховые взносы во внебюджетные фонды (письма Минздравсоцразвития России от 23 марта 2010 г. № 647-19 и от 17 мая 2010 г. № 1212-19). Исключение – суммы, перечисленные в статье 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ, они страховыми взносами не облагаются.

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

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

Поможем детям вместе!

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

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

Шлите письма: angela-vavilova@yandex.ru

Банковские реквизиты Фонда для перечисления средств в рублях:

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

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

к/сч. 301 018 100 000 000 008 05.

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

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

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

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

Порядок взимания НДФЛ с подотчетного лица, если у фирмы-продавца нет госрегистрации



Приобретение подотчетным лицом для компании товаров, работ или услуг у контрагента (организации, индивидуального предпринимателя), который отсутствует в ЕГРЮЛ или ЕГРИП, несет в себе налоговые риски в части НДФЛ. Рассмотрим отношение контролирующих ведомств и судей по вопросу НДФЛ, а также способы защиты от претензий и споров.

Диана Салахова
эксперт

Взгляд инспекторов

В основном, в момент покупки подотчетное лицо не проверяет контрагента. Сотрудник приобретает товар, работу или услугу и далее предоставляет авансовый отчет и приложенные к нему первичные документы. Документы и расходы принимаются к учету. Впоследствии при проверке инспекторы выясняют, что контрагент не зарегистрирован в ЕГРЮЛ или ЕГРИП.

В данном случае согласно статьям 41, 209, 226 НК РФ контролеры могут посчитать сделку по приобретению недействительной, а подотчетные суммы – доходом работника, с которого следует удержать НДФЛ. Фирму целесообразно оштрафовать за невыполнение обязанности по удержанию и перечислению налога в качестве налогового агента согласно статье 123 НК РФ.

Что говорит закон?

Инспекторы свою позицию обосновывают, опираясь на следующие

доводы. Согласно пункту 3 статьи 49 ГК РФ правоспособность юридического лица возникает в момент его создания. Юридическое лицо считается созданным со дня внесения соответствующей записи в ЕГРЮЛ (пункт 2 статьи 51 ГК РФ). Если же оно не зарегистрировано в ЕГРЮЛ, соответственно, его не существует. Несуществующие организации в гражданско-правовом смысле юридическими лицами не признаются. Иными словами, они не имеют гражданских прав и не несут гражданскую ответственность. Действия таких фирм, направленные на установление, изменение или прекращение гражданских прав и обязанностей, не признаются сделками согласно статье 153 ГК РФ.

Если говорить о ИП, то они начинают обладать правоспособностью с момента государственной регистрации гражданина в качестве индивидуального предпринимателя согласно пункту 1 статьи 23 ГК РФ. Если данная информация в ЕГРИП отсутствует, то

физическое лицо также не может являться стороной в гражданской сделке купли-продажи в качестве ИП согласно пункту 4 статьи 23 ГК РФ. Такая сделка является недействительной на основании статьи 168 Гражданского кодекса РФ.

Следовательно, документы (договоры, акты выполненных работ, оказанных услуг, чеки и прочее), представленные несуществующим контрагентом, приложенные к авансовым отчетам сотрудника, не могут являться основанием для принятия фирмой указанных сумм подотчетных расходов к учету. Выданные работнику под отчет суммы являются его доходом.

Что делать фирме?

Арбитражные суды, опираясь на статьи 252 и 265 НК РФ, а также на статью 9 Федерального закона № 402-ФЗ, в процессе рассмотрения спора обращают внимание на реальность факта совершения сделки, правильность оформления документов по ней, обоснованность расходов и на наличие контрагента в ЕГРЮЛ или ЕГРИП. Если в оформлении документов обнаружены нарушения или у контрагента отсутствует государственная регистрация, некоторые су-

дья не признают документы по таким сделкам надлежащими доказательствами понесенных фирмой затрат и обоснованием расходов на выданные под отчет денежные суммы (постановление ФАС Уральского округа от 19 декабря 2008 г. № Ф09-9428/08-С2, постановление ФАС Поволжского округа от 21 августа 2008 г. № А49-813/08).

По мнению других судей (постановление ФАС Московского округа от 2 декабря 2009 г. № КА-А40/11461-09-2, Президиума ВАС РФ от 3 февраля 2009 г. № 11714/08), если авансовый отчет работника принят фирмой, приобретенные по подотчетным денежным средствам товары, работы или услуги оприходованы в установленном порядке, инспекция не смогла предоставить доказательства того, что спорные суммы явились экономической выгодой сотрудника, удерживать НДСЛ не требуется.

Помимо всего прочего, налоговики обращают внимание на правильность оформления приложенной первичной документации к авансовому отчету. Следовательно, как бухгалтер, так и каждое подотчетное лицо должны знать правила оформления необходимых первичных документов. Соответствующие положения можно прописать во внутреннем акте предприятия, созданного для регламента выдачи подотчетных сумм.

Фирма избежит рисков в части удержания НДСЛ с подотчетного лица, если она приняла авансовый отчет, оприходовала товары в установленном порядке, а инспекция не доказала, что выданные суммы являются экономической выгодой работника.

ВАЖНО

Чтобы минимизировать риски, осуществлять покупку можно только у проверенных поставщиков или каждый раз запрашивать выписку из ЕГРЮЛ/ЕГРИП. В этом случае придется нести дополнительные затраты в качестве уплаты государственной пошлины

Экспортный НДС: актуальные вопросы



Реализация товаров, вывозимых в таможенной процедуре экспорта за пределы Таможенного союза, облагается по ставке 0% (подпункт 1 пункта 1 статьи 146, подпункт 1 пункта 1 статьи 164 НК РФ). Поэтому экспорт всегда был выгоден российским компаниям с точки зрения налогообложения. Однако использование нулевой ставки имеет целый ряд особенностей.

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

Особенность 1 – необходимость предоставления подтверждающих документов

Для того, чтобы подтвердить экспорт, необходимо представить в налоговый орган в течение 180 дней с момента помещения товаров под таможенную процедуру экспорта подтверждающие документы. Такое требование содержится в пункте 9 статьи 165 НК РФ. Аналогичная позиция содержится в письме Минфина России от 15 февраля 2013 г. № 03-07-08/4169.

К подобным документам относятся:

- 1) контракт;
- 2) таможенная декларация (ее копия) с соответствующими отметками таможенных органов;
- 3) копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов с соответствующими отметками таможенных органов.

Если экспорт осуществляется через посредников, нужен договор комиссии, поручения или агентский договор, а также контракт посредника иностранным лицом на поставку товаров.

Причем необходимо проверить отметки таможенных органов на таможенной декларации. Отсутствие на копиях международных товарно-транспортных накладных отметки «Товар

вывезен» не может быть восполнено анализом совокупности иных документов (определение ВАС РФ от 14 сентября 2012 г. № ВАС-12339/12 по делу № А56-48574/2011).

А вот иные дополнительные документы налоговый орган запросить не имеет права (постановления ФАС Московского округа от 3 августа 2009 г. № КА-А40/7259-09, ФАС Поволжского округа от 26 июня 2009 г. № А12-3559/2008).

Особенность 2 – документы не собраны в срок

Бывает так, что ваш контрагент не предоставил документы в налоговую в срок. Такая ситуация может быть по следующим причинам:

- контрагент не подписал контракт;
- агент или поставщик не представил товарно-транспортные документы;
- в таможенной декларации отсутствуют отметки таможенного органа о прохождении таможни.

Если в течение 180 календарных дней с момента помещения товара под таможенную процедуру экспорта вы не собрали необходимые документы, то нужно исчислить НДС по ставке 18% или 10% для льготных категорий товаров.

Особенность 3 – ведение раздельного учета

В целях применения НДС плательщик должен учитывать каждую операцию, облагаемую по ставке 0% на основании пункта 6 статьи 166 НК РФ. То есть налогоплательщик должен отдельно вести учет облагаемых и необлагаемых операций. При этом пункт 4 статьи 170 НК РФ закрепляет, что налогоплательщик вправе не применять положения настоящего пункта к тем налоговым периодам, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав. Но Минфин в письме от 5 мая 2011 г. № 03-07-13/01-15 высказал мнение, что это исключение распространяется только на необлагаемые операции. Значит, безопасным вариантом является ведение раздельного учета.

Организовать такой раздельный учет налогоплательщик должен самостоятельно.

Рекомендуется в этой связи:

- установить порядок ведения раздельного учета в учетной политике;
- разделить счета бухучета по облагаемым и необлагаемым операциям.

Но обратите внимание, что в соответствии с практикой представлять документы, подтверждающие ведение раздельного учета, для обоснования применения вычета вы не обязаны (постановление ФАС Московского округа от 20 июля 2010 г.

№ КА-А41/7691-10). Хотя часто компании предпочитают не спорить с налоговыми органами и предоставляют

документы, подтверждающие правильность ведения раздельного учета.

Особенность 4 – экспорт в страны Таможенного союза

Спорным является вопрос экспорта в страны Таможенного союза.

По общему правилу, при экспорте товаров из России в Белоруссию или Казахстан НДС исчисляется в порядке, предусмотренном для обычных экспортных операций, – по ставке 0% при условии документального подтверждения факта экспорта (статья 2 Соглашения между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25 января 2008 г. (ред. от 11 декабря 2009 г.) «О принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе»).

Вместе с тем при экспорте в Таможенный союз могут понадобиться дополнительные документы (письмо Минфина России от 16 апреля 2014 г. № 03-07-РЗ/17338).

При реализации на экспорт товаров, вывозимых из Российской Федерации в Республику Казахстан в рамках договора, заключенного с хозяйствующим субъектом Республики Казахстан, освобожденным от уплаты НДС при импорте товаров, применяется нулевая ставка НДС при условии представления в налоговый орган вышеуказанных документов, включая заявление с отметкой налогового органа об освобождении от уплаты НДС. Заявление утверждено Протоколом от 11 декабря 2009 г. «Об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств - членов Таможенного союза об уплаченных суммах косвенных налогов».

Для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС в



Таможенном союзе необходимы следующие документы:

- 1) договоры (контракты) с учетом изменений, дополнений и приложений к ним;
- 2) выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки от реализации экспортированных товаров на счет налогоплательщика-экспортера, если иное не предусмотрено законодательством государства - члена Таможенного союза. Отметим, что в России банковская выписка для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС не требуется;
- 3) заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов,
- 4) транспортные (товаросопроводительные) документы,
- 5) иные документы, подтверждающие обоснованность применения нулевой ставки НДС и (или) освобождения от уплаты акцизов.

Особенность 5 – отсутствие транспортных документов

Бывает ситуация, когда транспортировка была осуществлена, имеются

все необходимые документы, такие как контракт и таможенная декларация, имеются также первичные документы, подтверждающие прием-передачу товара. Что делать в этом случае? Минфин в принципе считает такую ситуацию приемлемой.

По мнению Минфина России, при отсутствии транспортных документов в случае вывоза товара транспортом покупателя в качестве товаросопроводительного документа достаточно представить товарную накладную по форме № ТОРГ-12 (письма от 19 июля 2012 г. № 03-07-13/01-42, от 18 мая 2011 г. № 03-07-13/01-17).

Высший арбитражный суд также считает возможным применить нулевую ставку по НДС при отсутствии транспортных документов, но при наличии накладной, подтверждающей поставку товара. В постановлении ВАС РФ от 30 января 2007 г. № 13219/06 суд признал правомерность применения нулевой ставки НДС. В инспекцию в подтверждение права на применение налоговой ставки 0% по НДС по экспортной сделке обществом представлены копии договоров поставки, счетов-фактур, заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов в Республике Беларусь, выписок банка и платежных поручений об оплате товара предприятием. В качестве товаросопроводительных документов были представлены товарные накладные формы ТОРГ-12.

С учетом того, что товар был вывезен с территории Российской Федерации белорусским предприятием (самовывозом), перечисленные документы являются надлежащими доказательствами совершения внешнеэкономической сделки, дающей право на применение налоговой ставки 0%.

Особенность 6 – применение вычетов при нулевой ставке НДС

Осуществляя экспортные операции, компания имеет право на нулевую ставку, вместе с тем компания имеет право на получение вычета из бюджета по приобретаемым товарам.

Пунктом 9 статьи 167 НК РФ предусмотрено, что при реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, моментом определения налоговой базы является последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов, подтверждающих правомерность применения нулевой ставки и предусмотренных статьей 165 НК РФ. Если на 181-й календарный день, считая с даты помещения товаров под таможенную процедуру экспорта, эти документы не собраны, момент определения налоговой базы определяется в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 167 НК РФ, т.е. как день отгрузки товаров.

Таким образом, если налогоплательщик собрал документы, подтверждающие применение нулевой ставки НДС, в 180-дневный срок, то вычеты НДС производятся на последнее число квартала, в котором они собраны. Отражаются вычеты по экспортным операциям в той же декларации по НДС, что и вычеты по внутренним операциям. Если же полный пакет документов не собран в установленный срок, то право на вычет входного НДС возникает у налогоплательщика на день отгрузки товаров (работ, услуг), то есть вместе с начислением налога по ставке 18% (10%). В этом случае вычеты отражаются в «уточненке», которую налогоплательщик обязан представить за тот налоговый период, в котором товар был фактически отгружен.

ВАЖНО

Правомерность применения нулевой ставки НДС по экспорту подтверждают именно документы

Особенность 7 – исчисление НДС при получении денежных средств

Получение денежных средств не свидетельствует о возможности применять нулевую ставку НДС. Правомерность применения нулевой ставки подтверждают именно документы.

В случае, если правомерность применения нулевой ставки НДС по экспортированным товарам подтверждена налогоплательщиком в установленном порядке, то указанные суммы включаются в налоговую базу, в отношении которой применяется нулевая ставка. При неподтверждении налогоплательщиком права на применение нулевой ставки такие суммы включаются в налоговую базу, подлежащую налогообложению по ставке НДС в размере 18% (10%) (письмо Минфина России от 18 марта 2014 г. № 03-07-08/11688).

Особенность 8 – применение 0% НДС по произведенным авансам

По авансам по общему правилу применить НДС по ставке 0% нельзя.

Сумма предварительной оплаты, полученная российским налогоплательщиком в счет предстоящей поставки на экспорт товаров, облагаемых НДС по нулевой ставке, в налоговую базу по НДС у российского налогоплательщика не включается, в том числе при расторжении экспортного контракта и возвращении данной суммы покупателю (письмо Минфина России от 11 марта 2014 г. № 03-07-14/10343).

Особенность 9 – обращение в таможенный орган для подтверждения экспорта

Для подтверждения экспорта необходимо обратиться в таможенный орган. Соответственно, возникает вопрос: в какой таможенный орган необходимо обратиться для подтверждения нулевой ставки НДС.

Порядок подтверждения фактического вывоза товаров таможенными органами определен приказом ФТС России от 18 декабря 2006 г. № 1327, в соответствии с пунктом 2 которого подтверждение фактического вывоза (ввоза) товаров производится:

- таможенными постами, в регионах деятельности которых расположены места убытия товаров с таможенной территории РФ, в случае если обращение о подтверждении фактического вывоза получено одновременно с представлением товаров таможенному органу при убытии;
- таможнями, в регионах деятельности которых расположены места

убытия товаров с таможенной территории РФ, во всех случаях подтверждения ввоза товаров, а также вывоза товаров, если обращение о подтверждении фактического вывоза подается (пересылается) после убытия товаров, за исключением случаев, когда данные полномочия делегированы таможенным постам.

Для целей подтверждения фактического вывоза налоговому органу должна быть представлена таможенная декларация с отметками таможенного органа места убытия. Следовательно, в месте убытия необходимо проставить отметку об экспорте товара.

В заключение необходимо отметить, что экспортные операции, безусловно, являются одними из самых спорных, поскольку в этом случае налогоплательщик использует налоговую льготу и имеет право на налоговый вычет. Поэтому нужно учитывать вышеуказанные особенности в отношении применения льготы по НДС.

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.

ПОМОЩЬ В ТОРГАХ

Готовые решения



- ✓ Получение электронной подписи
- ✓ Подбор интересных тендеров
- ✓ Анализ, подготовка документов
- ✓ Подача заявки на участие в торгах
- ✓ Участие в электронном аукционе
- ✓ Заключение контракта
- ✓ Сопровождение спорных вопросов

 **TAXNET**
www.taxnet.ru

 **TXNS**
class.txns.ru

8 800 333-80-89
(843) 231-92-70

ГК Таконет
seminar@taxnet.ru

Зачисляем командировочные на личную карту работника



Что говорят чиновники о зачислении подотчетных средств на личную банковскую карту работника? Что такое «зарплатная» карта? Какие удобства дает наличие карточки?

Алиса Кузнецова
редактор-эксперт

В письме Минфина России от 25 августа 2014 г. № 03-11-11/42288 чиновники признали нецелесообразность выдачи корпоративных карт каждому подотчетному лицу. Авансы под отчет можно перечислять на личные карты работников.

Практика показывает, что перечисление средств на счета работников, открытые им в кредитных организациях для расчетов с использованием расчетных (дебетовых) карт:

- удобно;
- упрощает процедуры по выполнению работодателем обязанностей по возмещению произведенных работником расходов;
- повышает оперативность и надежность осуществления платежей.

Это мнение подтверждено Минфином России в письме от 5 октября 2012 г. № 14-03-03/728.

Разъяснения от Банка России

Выдача работникам авансов в связи со служебной командировкой или переводом на другую работу в другую местность, а также в других случаях – на расходы, связанные с осуществлением деятельности работодателя, – предусмотрена Трудовым кодексом РФ (абзац 4 статьи 137).

Особенности направления работников в служебные командировки

устанавливаются положением, утвержденным постановлением Правительства РФ от 13 октября 2008 г. № 749. Пункт 10 данного положения сообщает, что работнику при направлении его в командировку выдается денежный аванс на оплату расходов по проезду и найму жилого помещения и суточных.

Можно ли выдавать подобные авансы в безналичной форме (путем перечисления на банковскую карточку работника), трудовое законодательство ответа не дает.

Выдачу наличных денег может осуществить не только кассир (пункт 6.3 указания Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У), но и банкомат (пункт 1.3 положения об эмиссии платежных карт и об операциях, совершаемых с их использованием, утвержденного Банком России 24 декабря 2004 г. № 266-П). Кроме того, работник для оплаты товаров (работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности) может использовать не только наличность, но и свою банковскую карту (пункт 2.3 Положения № 266-П).

Разъясняя применение Положения № 266-П, Банк России сообщил в письме от 24 декабря 2008 г. № 14-27/ 513: вопрос о допустимости возмещения расходов, связанных со служебными командировками, путем

их перечисления на банковские счета работников – физических лиц, открытые для совершения операций с использованием банковских карт, регламентированы трудовым законодательством. К компетенции Банка России он не относится. Эту позицию поддерживает и Минфин России (письмо от 29 декабря 2011 г. № 14-01-07/1396-1966). Ее можно распространить на любые авансы, выданные работникам под отчет.

Карта – «зарплатная» или любая?

Письмо Минфина России от 25 августа 2014 г. № 03-11-11/42288 дублирует основной вывод письма Минфина России от 10 сентября 2013 г. № 02-03-10/ 37209 и Казначейства России от 10 сентября 2013 г. № 42-7.4-05/ 5.2-554. Разница между ними в том, что прежнее письмо адресовано муниципальным образованиям, а новое разъяснение распространяется на все организации. Причем вне зависимости от системы налогообложения, ведь в компаниях на «упрощенке» для подотчетных лиц особые правила не предусмотрены.

Почему министерство настаивает на том, чтобы перечисление производилось на карты сотрудников, выданные в рамках «зарплатных» проектов? Обслуживание «зарплатного» проекта удобно для компании тем, что перечисление зарплаты производится одним платежным поручением (общей суммой) с приложением реестра, в котором указаны выплаты отдельным сотрудникам. Однако каждая банковская карта, выданная в рамках «зарплатного» проекта, имеет самостоятельное значение и в равной степени может использоваться для зачисления на нее средств в индивидуальном порядке.

Кроме того, выплату как зарплаты, так и суммы иного назначения можно производить на любую банковскую карту работника. А главное – ошибочно думать, что реестр составляется исключительно на получателей, обслуживаемых одним банком. В случаях, предусмотренных договором, плательщик может составлять распоряжение на общую сумму с реестром в целях перевода денежных средств нескольким получателям, обслуживаемым разными банками (пункт 1.17, пункт 1.19 Положения о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденного Банком России от 19 июня 2012 г. № 383-П).

ВАЖНО

Каких-либо функциональных преимуществ «зарплатная» карта, выдача которой инициирована работодателем, не имеет, и открытый к ней банковский счет работодателю никаким образом не подконтролен

Письмо Минфина о перечислении «подотчетных» денег исключительно на карту, выданную в рамках «зарплатного» проекта, не имеет под собой правовых оснований. «Зарплатной» может считаться любая карта по счету, указанному работником для выплаты заработной платы (часть 3 статьи 136 ТК РФ).

Организационное решение

В соответствии со статьей 168 Трудового кодекса РФ порядок возмещения расходов, связанных со служебными командировками, определяется коллективным договором или локальным нормативным актом. Именно в этих документах необходимо закрепить возможность использования личных карт работников при расчетах под отчет. Причем с локальным актом

работник должен быть ознакомлен под роспись (статья 68 ТК РФ).

Учетная политика не является локальным нормативным актом (вопреки оговорке, допущенной в комментируемом письме). Поэтому ограничиваться закреплением в ней решения о расчетах с подотчетными лицами через личные карты недостаточно. Тем не менее, как может выглядеть такой ее элемент, показывает пример.

Пример

Пункт 2.11 учетной политики Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии, утвержденной приказом Росстандарта от 28 декабря 2012 г. № 1210, содержит следующие положения:

- расчеты с подотчетными лицами осуществляются как в наличном, так и в безналичном порядке;
- выдача денежных средств под отчет на командировочные расходы на территории Российской Федерации в рублях и компенсация документально подтвержденных хозяйственных расходов безналичным способом осуществляются по заявлению подотчетного лица с указанием в нем реквизитов, необходимых для перечисления на счет работника, открытый в кредитной организации с применением банковских карт, используемых в рамках зарплатного проекта.

Риски при использовании карты

Цель перечисления должна быть раскрыта в поле «Назначение платежа» платежного поручения. В противном случае налоговые инспекторы попытаются обвинить работодателя в неуплате НДФЛ (постановление ФАС Северо-Западного округа от 11

февраля 2008 г. по делу № А52-174/2007). Попутно возникнет вопрос о доначислении на эту сумму взносов на обязательное социальное страхование, так как карта является «зарплатной».

Следующий этап – авансовый отчет о расходовании денег. Унифицированная форма авансового отчета № АО-1 (утвержденная постановлением Госкомстата РФ от 1 августа 2001 г. № 55) рассчитана на выдачу наличных из кассы. В условиях их выдачи через банковскую карту форму авансового отчета необходимо видоизменить. А как подтвердить зачисление денег на карту? Бывают ситуации, когда средства со счета работодателя списаны, а на счет работника так и не поступили.

Поступление средств на банковский счет работника подтверждается выпиской по этому счету, которую работник прилагает к авансовому отчету. Банкомат может сформировать ее за плату, которую тоже возмещает работодатель. На сумму выданных наличных банкомат печатает чек.

Факт поступления наличных от работодателя остается зафиксированным на счету работника. А поскольку налогоплательщиком является именно работник, нельзя исключить претензии о неуплате НДФЛ именно к нему. При таких обстоятельствах подотчетнику необходимо выдать на руки расписку о принятии к проверке авансового отчета. Такой «корешок» он должен хранить не менее четырех лет (подпункт 8 пункта 1 статьи 23 НК РФ).

Особенности учета премий в среднем заработке



Правила включения премий в средний заработок при расчете отпускных изложены в пункте 15 постановления Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы». Какие вопросы возникают у бухгалтеров на практике?

Энже Юсупова
эксперт

Порядок учета премий при расчете среднего заработка зависит от того, какие премии выплачиваются сотрудникам (пункт 15 постановления Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»). При определении среднего заработка учитываются следующие премии и вознаграждения:

1. ежемесячные;
2. за период работы, превышающий один месяц (например, квартальные или полугодовые);
3. по итогам работы за год, начисленные за календарный год, предшествующий событию, в связи с которым сотруднику выплачивают средний заработок.

Оклад или другой аналогичный заработок сотрудника (например оплата труда за работу ночью, в праздники или сверхурочную работу) всегда включают в расчет того месяца, за который он начислен. В отношении упомянутых премий это правило действует далеко не всегда. Причем зачастую и учитывают их не в полной сумме.

Обратите внимание! Речь идет лишь о тех премиях, которые отражены в положении об оплате труда (премировании), коллективных, трудовых договорах или в иных локальных нор-

мативных актах организации. В таком случае данные выплаты включаются в систему оплаты труда и участвуют в расчете среднего заработка. Это касается и премий, непосредственно не связанных с трудовой деятельностью работников, например выплачиваемых к профессиональному празднику, юбилею организации. Если условие о выплате таких премий прописано в указанных документах, то они будут входить в систему оплаты труда и участвовать при расчете среднего заработка. Причем независимо от периодичности их выплаты. Главное, чтобы эти премии были начислены в расчетном периоде (письмо Минздравсоцразвития России от 13 октября 2011 г.

№ 22-2/377012-772). В расчете среднего заработка не участвуют премии, которые не предусмотрены названными документами.

ВНИМАНИЕ

Если премии, связанные с трудовой деятельностью сотрудника, не отражены в локальных нормативных актах или в трудовом договоре, который заключен с сотрудником, то их нельзя включать в расчет среднего заработка

Ежемесячные премии

Такие премии учитывают в суммах, фактически начисленных в расчетном периоде. При этом в расчет включают не больше одной выплаты за каждый показатель каждого месяца расчетного периода.

Пример

В ноябре текущего года сотрудник ЗАО «Шатлык» Кадыров И.А. направлен в служебную командировку. Расчетный период – 12 месяцев. Следовательно, в него включается время с 1 ноября прошлого по 30 сентября текущего года. Расчетный период отработан Кадыровым полностью.

С января по ноябрь текущего года Кадырову И.А. ежемесячно начислялись премии за достижение плановых показателей в сумме 3 500 руб. и за перевыполнение плана в сумме 2 500 руб. При этом в сентябре за перевыполнение плана Кадырову И.А. начислено 2 премии (2 500 руб. и дополнительно 2 500 руб.). Общая сумма премий составила 68 500 руб.

В расчет среднего заработка войдут:

– 11 премий за достижение плановых показателей в сумме: $3\,500 \text{ руб.} \times 11 \text{ мес.} = 38\,500 \text{ руб.};$

– 11 премий за перевыполнение плана в сумме: $2\,500 \text{ руб.} \times 11 \text{ мес.} = 27\,500 \text{ руб.}$

Общая сумма премий, участвующая в расчетах, составит: $38\,500 + 27\,500 = 66\,000 \text{ руб.}$

Дополнительная премия за перевыполнение плана, начисленная в сентябре (2 500 руб.), при расчете среднего заработка не учитывается.

Премии за период, превышающий один месяц

В отношении таких премий возможны два варианта. Первый – продолжительность периода, за который они начислены, не превышает расчет-

ный период. При полностью отработанном рабочем времени их учитывают при подсчете среднего заработка в фактически начисленных суммах.

Нельзя учесть при расчете среднего заработка пять квартальных премий. Даже в том случае, если все они попали в расчетный период. Дело в том, что расчетному периоду (12 месяцам) соответствуют только четыре квартальные премии ($4 \times 3 \text{ мес.}$).

ВАЖНО

Нельзя учесть при расчете среднего заработка пять квартальных премий

Пример

В декабре текущего года сотрудник ЗАО «Шатлык» Кадыров И.А. направлен в служебную командировку. Расчетный период – 12 месяцев. Следовательно, в него включается время с 1 декабря прошлого по 30 ноября текущего года. Расчетный период отработан Кадыровым полностью.

За производственные показатели Кадырову И.А. в текущем году начислены:

– в апреле – квартальная премия в сумме 6 000 руб.;

– в июле – полугодовая премия в сумме 9 000 руб.;

– в сентябре – девятимесячная в сумме 7 000 руб.

В расчет среднего заработка войдут все названные премии, так как они начислены за время, которое не превышает расчетный период.

Их общая сумма, учитываемая в расчете среднего заработка сотрудника ЗАО «Шатлык» Кадырова, составит: $6\,000 + 9\,000 + 7\,000 = 22\,000 \text{ руб.}$

Второй вариант – премии начислены за период, превышающий расчетный. В такой ситуации их учитывают

лишь в месячной части за каждый месяц расчетного периода.

Пример

В октябре текущего года сотрудник ЗАО «Шатлык» Кадыров И.А. направлен в служебную командировку. Расчетный период, установленный в организации, – 6 месяцев. Следовательно, в него включается время с 1 апреля по 30 сентября текущего года. Расчетный период отработан Кадыровым полностью.

За производственные показатели в текущем году Кадырову начислены:

- в апреле – девятимесячная премия в размере 14 000 руб.,
- в июле – квартальная премия в сумме 6 000 руб.

В расчет среднего заработка девятимесячная премия войдет лишь в той части, которая приходится на каждый месяц расчетного периода. Сумма этой премии участвует в расчете в размере: $15\,000 \text{ руб.} / 9 \text{ мес.} \times 6 \text{ мес.} = 10\,000 \text{ руб.}$

Квартальная премия будет участвовать в расчете в полной сумме, то есть в размере 7 000 руб.

Общая сумма премии, учитываемая при расчете среднего заработка сотрудника ЗАО «Шатлык» Кадырова И.А., составит: $10\,000 + 7\,000 = 17\,000 \text{ руб.}$

Годовые премии и премии за период, превышающий год

Пункт 15 постановления Правительства России № 922 предписывает учитывать в составе среднего заработка лишь те премии, которые начислены за год, предшествующий событию, в связи с которым средний заработок выплачивается. Дата их начисления значения не имеет. Премии, начисленные за более ранние периоды, не учитывают.

НА ЗАМЕТКУ

При определении среднего заработка учитываются только те премии, которые начислены в расчетном периоде

Пример

В феврале 2014 года сотрудник ЗАО «Шатлык» Кадыров И.А. направлялся на обучение с сохранением среднего заработка. Расчетный период – 12 месяцев. Следовательно, в него включается время с 1 февраля 2013 по 31 января 2014 года. Расчетный период отработан Кадыровым полностью.

В феврале 2013 года Кадырову начислена годовая премия в размере 30 000 руб. по итогам работы за 2012 год. В этой ситуации сумму премии при расчете среднего заработка не учитывают.

При этом если та или иная премия приходится на период, превышающий расчетный, то ее включают в расчет по общим правилам, то есть лишь в месячной части за каждый месяц расчетного периода.

Пример

В сентябре 2014 года сотрудник ЗАО «Шатлык» Кадыров И.А. направлен в командировку. Расчетный период – 12 месяцев. Следовательно, в него включается время с 1 сентября 2013 по 31 августа 2014 года. Расчетный период отработан Кадыровым полностью.

В апреле 2013 года Кадырову начислена премия в размере 30 000 руб. за результаты работы во 2-м полугодии 2012 года и в 2013 году (то есть за 18 месяцев). На расчетный период приходится только 4 месяца. Следовательно, в расчете среднего заработка учитывается лишь премия в размере: $30\,000 \text{ руб.} / 18 \text{ мес.} \times 4 \text{ мес.} = 6\,667 \text{ руб.}$

Премии при не полностью отработанном рабочем времени

При расчете среднего заработка премии делят на две категории: начисленные пропорционально отработанному времени и начисленные в суммах, не связанных с временем, отработанным сотрудником. Напомним, как такие премии начисляют.

Пример

В ЗАО «Шатлык» установлена пятидневная 40-часовая рабочая неделя с двумя выходными (суббота и воскресенье). Согласно производственному календарю количество рабочих дней в текущем году составило:

- в январе – 16 дней;
- в феврале – 20 дней;
- в марте – 21 день.

Сотруднику организации Кадырову установлен оклад в размере 80 000 руб. При этом он отработал:

- в январе – 11 дней (5 дней – отпуск за свой счет);
- в феврале – 20 дней;
- в марте – 19 дней (2 дня – временная нетрудоспособность).

Положением о премировании, принятым в организации, предусмотрено, что при добросовестном выполнении трудовых обязанностей работнику начисляется производственная премия в размере 20% от его должностного оклада.

Вариант I

Согласно положению о премировании сумму премии начисляют пропорционально отработанному времени. Заработная плата Кадырова составит:

в январе

– оклад: $80\,000 \text{ руб.} / 16 \text{ дн.} \times 11 \text{ дн.} = 55\,000 \text{ руб.};$

– сумма премии: $(80\,000 \text{ руб.} \times 20\%) / 16 \text{ дн.} \times 11 \text{ дн.} = 11\,000 \text{ руб.};$

в феврале

– оклад: $80\,000 \text{ руб.} / 20 \text{ дн.} \times 20 \text{ дн.} = 80\,000 \text{ руб.};$

– сумма премии: $(80\,000 \text{ руб.} \times 20\%) / 20 \text{ дн.} \times 20 \text{ дн.} = 16\,000 \text{ руб.};$

в марте

– оклад: $80\,000 \text{ руб.} / 21 \text{ дн.} \times 19 \text{ дн.} = 72\,380 \text{ руб.};$

– сумма премии: $(80\,000 \text{ руб.} \times 20\%) / 21 \text{ дн.} \times 19 \text{ дн.} = 14\,476 \text{ руб.}$

В данной ситуации при определении среднего заработка сумму премии не пересчитывают, если период, за который она начислена, входит в расчетный период.

Вариант II

Согласно положению о премировании сумму премии начисляют в твердой сумме.

Заработная плата Кадырова составит:

в январе

– оклад: $80\,000 \text{ руб.} / 16 \text{ дн.} \times 11 \text{ дн.} = 55\,000 \text{ руб.};$

– сумма премии: $80\,000 \text{ руб.} \times 20\% = 16\,000 \text{ руб.};$

в феврале

– оклад: $80\,000 \text{ руб.} / 20 \text{ дн.} \times 20 \text{ дн.} = 80\,000 \text{ руб.};$

– сумма премии: $80\,000 \text{ руб.} \times 20\% = 16\,000 \text{ руб.};$

в марте

– оклад: $80\,000 \text{ руб.} / 21 \text{ дн.} \times 19 \text{ дн.} = 72\,380 \text{ руб.};$

– сумма премии: $80\,000 \text{ руб.} \times 20\% = 16\,000 \text{ руб.}$

В данной ситуации при определении среднего заработка сумму премии пересчитывают пропорционально отработанному в расчетном периоде времени.

Если же премии начисляются сотруднику пропорционально отработанному в расчетном периоде времени (вариант I), то при расчете среднего заработка их учитывают в полной сумме. Если премии не связаны с количеством времени, отработанным тем или иным сотрудником в расчетном периоде (вариант II), то в расчет среднего заработка их включают «пропорционально времени, отработанному в расчетном периоде» (пункт 15 постановления Правительства РФ № 922).

Запрашиваем данные бухотчетности контрагента в Росстате



Организация может получить данные бухгалтерской отчетности своего контрагента в Росстате. Такие полномочия появились у ведомства в 2013 году с утверждением административного регламента «Обеспечение заинтересованных пользователей данными бухгалтерской (финансовой) отчетности юридических лиц, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации».

Дарья Федосенко
главный редактор

Компании может понадобиться бухгалтерская (финансовая) отчетность контрагента, например для проверки его на добросовестность. Налоговая инспекция данные отчетности не предоставит, а вот Росстат окажет эту госуслугу. Для этого необходимо направить в ведомство запрос.

Получить данные годовой бухгалтерской отчетности той или иной организации может как любое юридическое (кроме государственных органов, органов государственных внебюджетных фондов и их территориальных отделений, органов местного самоуправления), так и любое физлицо (пункт 2 Регламента, утв. приказом Федеральной службы государственной статистики от 20 мая 2013 г. № 183). Отметим, услуга бесплатна.

НА ЗАМЕТКУ

Административный регламент предоставления госуслуги «Обеспечение заинтересованных пользователей данными бухгалтерской (финансовой) отчетности юридических лиц,...» утвержден приказом Федеральной службы государственной статистики от 20 мая 2013 г. № 183

Чтобы получить данные бухгалтерской отчетности юрлиц, осуществляющих деятельность на территории РФ, заявителю необходимо подать запрос по утвержденной форме (приложение № 2 к регламенту) в адрес ближайшего территориального отделения Росстата. Запрос можно подать в отделение лично (в режиме общей очереди либо по предварительной записи (по телефону, электронной почте)), а также направить по почте (курьерским способом) или по электронной почте.

Как составить запрос?

В запросе следует указать:

- 1) адресата (территориальное отделение Росстата, в которое направляется запрос);
- 2) данные об интересующей организации (ИНН и (или) ОКПО, наименование, временной период запрашиваемой бухгалтерской отчетности).

Если не прописать в запросе, по какой организации запрашиваются данные и временной период бухгалтерской отчетности, в предоставлении данных вам будет отказано.

Может случиться так, что интересующая организация зарегистрирована на территории другого субъекта РФ и запрос не относится к компетенции

получившего его отделения Росстата. В этом случае оно в день получения такого запроса перенаправит его в отделение по месту регистрации запрашиваемой организации, а заявителю сообщит номер запроса и информацию о перенаправлении.

Следует иметь в виду, что запрашиваемая бухотчетность может относиться к информации ограниченного доступа. В таком случае ответственный по исполнению запроса направит заявителю (способом, указанным им в запросе как наиболее предпочтительный) уведомление о необходимости предоставления информации и (или) документов, нужных для предоставления данных бухотчетности. Как правило, это документы, подтверждающие выполнение требований, установленных Законом о государственной тайне. На их представление заявителю отводится 30 календарных дней с момента направления ему уведомления. Если в течение этого срока от заявителя не поступает ответа, то в предоставлении данных отчетности ему будет отказано (пункт 42 регламента).

Также причиной отказа может послужить отсутствие по какой-либо причине запрашиваемой отчетности в банке данных Росстата «Бухгалтерская отчетность организаций» (пункт 18 регламента);

3) наиболее предпочтительный способ предоставления ответа по запросу (форма предоставления данных и способ их доставки заявителю).

Росстат может предоставить данные бухотчетности контрагента по почте или курьерским способом, на электронный адрес, а также при личном обращении. Таким образом, заявителю в запросе нужно указать один из этих способов, а также наименование организации заявителя, ее почтовый адрес, адрес электронной почты. При отсутствии таких реквизитов в предо-

ставлении госуслуги скорее всего откажут.

Укажите и номер контактного телефона для оперативной связи;

4) дата подачи запроса и подпись заявителя. Если данные запрашиваются от имени организации, подписывать документ должен уполномоченный сотрудник с расшифровкой Ф.И.О. (обычно директор).

При направлении запроса в электронной форме использования электронной подписи не требуется. Вместо нее заявитель указывает свои Ф.И.О.

Что дальше?

Росстат регистрирует запрос в день его подачи. Документу присваивают регистрационный номер. В течение пяти рабочих дней после поступления запроса ответственный исполнитель готовит проект ответа по нему.

Максимальный срок предоставления данных бухгалтерской отчетности составляет (пункт 7 регламента):

- при отправке данных заявителю в электронном виде – 10 календарных дней;
- при отправке данных на адрес заявителя по почте или курьерским способом (на бумажных носителях) – 14 календарных дней;
- при личном обращении заявителя (при условии, что ранее он предоставил все необходимые документы) – 5 минут.

В процессе подготовки ответа заявитель вправе получать сведения о ходе выполнения запроса (пункт 32 регламента). Для этого он может направить в отделение Росстата обращение в бумажной или электронной форме. Как правило, информирование заявителя о результатах рассмотрения обращения производится в письменном виде путем почтовых отправлений либо по электронной почте, а также по телефону.

ОНЛАЙН ПРОВЕРКА ОТЧЕТНОСТИ!

Осуществляется проверка налоговой отчетности, отчетности в ФСС, ПФР и ТОДК.



Проверить файл отчетности

И еще счета-фактуры, накладные, акты приема-сдачи работ

Проверить отчетность в ФНС, ПФР, ФСС, ТОДК

Один файл до 3-х мегабайт

Одновременно можно проверить 20 файлов



1
Откройте интернет-страницу

2

Загрузите документ или пакет документов для проверки («Перетащите файлы» или «Выберите файлы»). При необходимости тип документа «Борота»



3
На странице будет отображаться список загруженных файлов

4

Нажмите кнопку «Проверить»



5
Просмотрите протокол проверки и Печатную форму документа «Печатная форма»

Заявление о предоставлении учебного отпуска

Сотрудники, совмещающие работу с обучением по своей инициативе (если они получают образование соответствующего уровня впервые) или по направлению работодателя, имеют право на учебный отпуск (часть 1 статьи 173, часть 1 статья 174, часть 3 статьи 177 ТК РФ). Работодатель обязан предоставить сотруднику учебный отпуск, если он учится в учебном заведении, имеющем государственную аккредитацию, которая подтверждается соответствующим свидетельством. Как правильно составить заявление и какие документы необходимо приложить к заявлению?

Предоставление учебного отпуска оформляется приказом при наличии справки-вызова. Хотя в Трудовом кодексе о необходимости такой справки не говорится, она понадобится для

подтверждения продолжительности сессии, вступительных экзаменов, подготовительных курсов или установленной даты сдачи дипломной работы, от которой будет отсчитываться срок отпуска. В некоторых случаях понадобится получить от работника еще и копию свидетельства о государственной аккредитации учебного заведения, хотя в законе этот документ не отнесен к обязательным.

Что касается заявления от самого сотрудника, то закон его в качестве обязательного документа не называет. Но все-таки будет лучше, если работник составит такой документ. Во-первых, возможно, работник захочет брать отпуск не полностью, а лишь частично. Во-вторых, на основании заявления будет проще составить приказ о предоставлении отпуска.



Вдобавок в заявлении также необходимо написать, для чего требуется отпуск (для сдачи экзаменов, защиты диплома и т. д.), дату его начала и продолжительность в календарных днях. К заявлению прикладывают справку-вызов из учебного заведения (приложение 1 к приказу Минобра-

зования России от 13 мая 2003 г. № 2057) – для оплачиваемых отпусков, а также копию свидетельства о государственной аккредитации – для отпусков, которые предоставляются учащимся только в учебных заведениях, имеющих государственную аккредитацию.

Образец заявления о предоставлении учебного отпуска

*Не возражаю. Ампировой Г.Л.
подготовить приказ о предоставлении
учебного отпуска
Карбышевой М.Н.
не позднее 5.11.2014*

Генеральному директору
ООО «Фокус»
Галичину А.А.
от помощника главного бухгалтера
Карбышевой Марии Николаевны

31.10.2014

ЗАЯВЛЕНИЕ о предоставлении учебного отпуска

Прошу предоставить мне учебный отпуск с сохранением средней заработной платы на период с 10 ноября по 25 ноября 2014 года продолжительностью 15 календарных дней для сдачи промежуточной аттестации в ИУЭиФ КФУ.

Приложение:

- 1) справка-вызов от 27.10.14 № 18 – на 1 л.;
- 2) копия свидетельства о государственной аккредитации ИУЭиФ КФУ – на 1 л.

31 октября 2014 года

Карбышева

Карбышева М.Н.

Государственная регистрация: изменения с 1 сентября 2014 года



С 1 сентября 2014 года вступил в силу Федеральный закон от 5 мая 2014 г. № 99-ФЗ. Он внес существенные изменения в главу 4 Гражданского кодекса РФ.

Ринат Калимуллин
советник государственной
гражданской службы РФ 1 класса

Установлен перечень организационно-правовых форм, в которых может создаваться юридическое лицо

С этого момента юридические лица должны создаваться только в организационно-правовых формах (ОПФ), предусмотренных данной главой. Перечень ОПФ установлен статьей 50 ГК РФ и является исчерпывающим. Необходимо учесть следующие существенные изменения по ОПФ.

На текущий момент, исчезла возможность создания закрытых или открытых акционерных обществ. Возможно создание только акционерного общества. При этом введены новые понятия – публичные и непубличные общества.

ВАЖНО

Исчезла возможность создания закрытых или открытых акционерных обществ. Возможно создание только акционерного общества. При этом введены новые понятия – публичные и непубличные общества

Согласно положениям статьи 66.3 ГК РФ публичным является акционерное общество, акции и ценные бумаги которого, конвертируемые в его акции, публично размещаются (путем

открытой подписки) или публично обращаются на условиях, установленных законами о ценных бумагах. Правила о публичных обществах применяются также к акционерным обществам, устав и фирменное наименование которых содержат указание на то, что общество является публичным.

Остальные акционерные общества признаются непубличными. К сведению: все общества с ограниченной ответственностью являются непубличными.

Существенные изменения затронули ОПФ некоммерческих организаций, сократив их количество путем объединения в один ОПФ. Например, введено ОПФ - товарищество собственников недвижимости. Согласно статье 123.12 ГК РФ товариществом собственников недвижимости признается добровольное объединение собственников недвижимого имущества (помещений в здании, в том числе в многоквартирном доме, или в нескольких зданиях, жилых домов, дачных домов, садоводческих, огороднических или дачных земельных участков и т.п.), созданное ими для совместного владения, пользования и в установленных законом пределах распоряжения имуществом (вещами), в силу закона находящимся в их общей собственности или в общем пользовании, а также для достижения иных целей, предусмотренных

законами. Таким образом, фактически исчезло ОПФ ТСЖ, ДНТ, СНТ.

Учредительные документы необходимо привести в соответствие с главой 4 ГК РФ в редакции Закона № 99-ФЗ

В соответствии с пунктом 7 статьи 3 Закона № 99-ФЗ созданные ранее юридические лица должны будут привести свои наименования и учредительные документы в соответствии с новыми требованиями, при первом изменении учредительных документов (до приведения в соответствие данные документы будут действовать в части, не противоречащей новой редакции главы 4 ГК РФ).

Необходимо отметить, что сроков для приведения учредительных документов не установлено.

Факт приведения в соответствие учредительных документов должен быть отражен в решении о внесении изменений в учредительные документы (отсутствие пункта о приведении учредительных документов в соответствие с нормами главы 4 ГК РФ является основанием для отказа в государственной регистрации ЮЛ).

Необходимо учитывать, что регистрирующие органы не обладают достаточными полномочиями по проверке соответствия всех положений устава нормам действующего законодательства, а форма заявления о регистрации изменений, вносимых в учредительные документы (форма №Р13001), не содержит пункт о приведении в соответствии устава с требованиями Закона № 99-ФЗ.

Дополнительно стоит особо отметить, что наличие в заявлении по форме № Р13001 раздела «Изменения вносятся в целях приведения устава общества с ограниченной ответственностью в соответствие с законода-

тельством Российской Федерации» относится в соответствии с пунктом 5.3 «Требований к оформлению документов, представляемых в регистрирующий орган», утвержденных приказом ФНС России от 25 января 2012 г. № ММВ-7-6/25@, только для случаев приведения устава ООО в соответствие с Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 312-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Гражданского кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации». Это относится к ООО, созданным до 1 июля 2009 года и не приведшим документы в соответствие с нормами Закона № 312-ФЗ.

Отметим, что при регистрации изменений учредительных документов с целью приведения в соответствие с главой 4 ГК РФ (по требованиям Закона № 99-ФЗ) государственная пошлина не взимается (пункт 7 статьи 12 Закона № 99-ФЗ).

КСТАТИ

При регистрации изменений учредительных документов с целью приведения в соответствие с главой 4 ГК РФ госпошлина не взимается

Создание юрлиц, в том числе порядок формирования уставных капиталов (УК) коммерческих организаций

Введена новая статья 50.1 ГК РФ, посвященная порядку принятия решения о создании юридического лица.

В соответствии с пунктом 3 данной статьи в решении об учреждении юридического лица указываются сведения об учреждении юрлица, утверждении его устава, о порядке, размере, способах и сроках образования имущества юрлица, об избрании (назначении) органов юрлица.

Согласно федеральным законам, регулирующим осуществление дея-



тельности юрлиц, определенных ОПФ, например Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью», УК определяет минимальный размер имущества юрлица, гарантирующего интересы его кредиторов.

Таким образом, в решении о создании юрлица, являющегося коммерческой организацией, должно быть указано о порядке, размере, способах и сроках формирования УК, уставного (паевого) фонда.

По порядку формирования УК произошли следующие существенные изменения для хозяйственных обществ.

Согласно пункту 2 статьи 66.2. ГК РФ при оплате УК хозяйственного общества должны быть внесены денежные средства в сумме не ниже минимального размера уставного капитала (пункт 1 настоящей статьи).

ВАЖНО

При оплате уставного капитала хозяйственного общества должны быть внесены денежные средства в сумме не ниже минимального размера уставного капитала

Этим же пунктом установлено, что денежная оценка неденежного вклада в УК хозяйственного общества должна быть проведена независимым оценщиком. Участники хозяйственного обще-

ства не вправе определять денежную оценку неденежного вклада в размере, превышающем сумму оценки, определенную независимым оценщиком.

Если читать абзац 1 пункта 2 по букве закона, то обязательно при формировании УК 10 тысяч рублей (установленный минимум для ООО) должны быть оплачены только денежными средствами, имуществом нельзя вкладывать.

Имуществом может быть оплачена часть уставного капитала, если УК свыше 10 тысяч рублей, и оплата имуществом будет доля – разница между 10 тысячами рублей и размером УК. Должна быть обязательная оценка независимым оценщиком вкладываемого имущества.

Т.е. фактически, минимум УК должен быть оплачен деньгами (ни бумагой, ни стульями), а остальное может быть с имуществом (с оценкой независимого оценщика).

Утвержден порядок и срок внесения УК для хозяйственных обществ: «Если иное не предусмотрено законами о хозяйственных обществах, учредители хозяйственного общества обязаны оплатить не менее трех четвертей его уставного капитала до государственной регистрации общества, а остальную часть УК хозяйственного общества - в течение первого года деятельности общества».

Таким образом, при подаче документов на регистрацию создания хозяйственных обществ в решении необходимо четко указать в какие сроки, какими средствами (деньгами или имуществом) будет сформирован УК, с учетом указанных выше требований законодательства. Необходимо учитывать, что согласно статье 12, пункту 4 статьи 9 Федерального закона от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринима-

телей» не требуется предоставление для регистрации создания ни документа, подтверждающего факт оплаты взносов в УК, ни акта независимого оценщика об оценке имущества, вкладываемого в УК. Однако рекомендуется указывать в решениях ссылки о факте уплаты в установленные сроки соответствующей части УК, о проведенной независимой оценке имущества, вкладываемого в УК. В соответствии с нормами Закона № 129-ФЗ заявитель лично несет ответственность за предоставление в регистрирующий орган недостоверных сведений и соблюдение порядка создания юрлица.

Адрес места нахождения юридического лица

Согласно положениям статьи 54 ГК РФ место нахождения юридического лица определяется местом его государственной регистрации на территории РФ путем указания наименования населенного пункта (муниципального образования). Таким образом, в учредительных документах (уставе) достаточно указывать в качестве места нахождения организации только населенный пункт (муниципальное образование), в котором она будет зарегистрирована. Например, Республика Татарстан, город Казань. Данные изменения направлены для упрощения внесения изменений по адресу, если адрес меняется на территории одного муниципального образования (в примере, г.Казани). В данном случае (в уставе краткий адрес) достаточно подать для внесения изменений в ЕГРЮЛ заявление о регистрации по форме №Р14001 без приложения в обязательном порядке каких либо документов, при этом, изменения в устав вносить не требуется.

Однако в случае изменения адреса, влекущего изменение муниципального образования (например из г.Казань в

НА ЗАМЕТКУ

В учредительных документах достаточно указывать в качестве места нахождения организации только населенный пункт (муниципальное образование), в котором она будет зарегистрирована

г.Арсск), необходимо внесение изменений в учредительные документы.

Отдельно отмечаем следующее.

Согласно пункту 3 статьи 54 ГК РФ в ЕГРЮЛ должен быть указан адрес юрлица. Согласно положениям статьи 5 Закона № 129-ФЗ в ЕГРЮЛ должен содержаться адрес (место нахождения) постоянно действующего исполнительного органа юрлица (в случае отсутствия постоянно действующего исполнительного органа юрлица - иного органа или лица, имеющих право действовать от имени юрлица без доверенности), по которому осуществляется связь с юрлицом. Таким образом, в заявлениях о регистрации должны быть указаны подробные сведения об адресе месте нахождения для осуществления связи с данным лицом.

В данном пункте ГК РФ установлено, что юрлицо несет риск последствий неполучения юридически значимых сообщений, доставленных по адресу, указанному в ЕГРЮЛ, а также риск отсутствия по указанному адресу своего органа или представителя. Сообщения, доставленные по адресу, указанному в ЕГРЮЛ, считаются неполученными юрлицом, даже если оно не находится по указанному адресу.

Оформление протоколов собраний ООО и АО

С 1 сентября 2014 года в дополнение к требованиям протоколов общих собраний для всех юридических

лиц, установленных 182.1 ГК РФ, появились новые нормы (статья 67.1 ГК РФ). Данной статьей установлены следующие особенности управления и контроля в хозяйственных товариществах и обществах.

Принятие общим собранием участников хозяйственного общества решения и состав участников общества, присутствовавших при его принятии, подтверждаются в отношении:

1) публичного акционерного общества лицом, осуществляющим ведение реестра акционеров такого общества и выполняющим функции счетной комиссии;

2) непубличного акционерного общества при использовании нота-

риального удостоверения или удостоверения лицом, осуществляющим ведение реестра акционеров такого общества и выполняющим функции счетной комиссии;

3) общества с ограниченной ответственностью путем нотариального удостоверения, если иной способ (подписание протокола всеми участниками или частью участников; с использованием технических средств, позволяющих достоверно установить факт принятия решения; иным способом, не противоречащим закону) не предусмотрен уставом такого общества либо решением общего собрания участников общества, принятым участниками общества единогласно.

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

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

Поможем детям вместе!

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

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

Шлите письма: angela-vavilova@yandex.ru

Банковские реквизиты Фонда для перечисления средств в рублях:

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

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

к/сч. 301 018 100 000 000 008 05.

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

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

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

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

ЭЛЕКТРОННЫЕ ТОРГИ

Под ключ



Электронная подпись для торгов от 3200 руб.

Тарифные планы на сопровождение:

Легкий старт

4000 руб.

ХИТ ПРОДАЖ

Удаленный помощник

5500 руб.

Премиум

7000 руб.

«Легкий старт»:

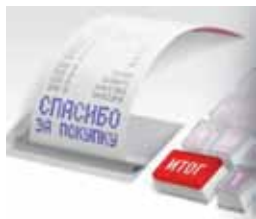
- ✓ Настройка программ для работы на электронных торговых площадках.
- ✓ Настройка электронной подписи.
- ✓ Аккредитация на любой торговой площадке.
- ✓ Информационная поддержка. (аккредитация, регистрация пользователя, подача заявки на участие, сопровождение аукциона, подписание контракта)

 **TAXNET**
Торгов События
www.taxnet.ru

 **TXNS**
class.txns.ru

8 800 333-80-89
(843) 231-92-70
ГК Такснет
seminar@taxnet.ru

Документирование операций с ККТ



Все операции, связанные с проведением расчетов с населением через ККТ, как и любую другую хозяйственную операцию, необходимо закреплять документально. Причем эти документы обязательно следует предъявить налоговым инспекторам при осуществлении ими мероприятий по контролю за применением кассовой техники. К сожалению, бухгалтера не всегда знают, какие именно формы необходимы и как их заполнять в тех или иных случаях при использовании кассовых аппаратов. В данной статье рассмотрим, последовательно порядок документального оформления операций с ККТ.

Анастасия Петрова
аудитор

Какие документы нужны?

Унифицированные формы для первичной документации по учету денежных расчетов с населением при осуществлении торговых операций с применением контрольно-кассовых

машин утверждены Постановлением Госкомстата России от 25 декабря 1998 г. № 132. В данном нормативном акте содержатся примеры следующих форм, применимые к операциям с ККТ:

Номер формы	Наименование формы
КМ-1	Акт о переводе показаний суммирующих денежных счетчиков на нули и регистрации контрольных счетчиков контрольно-кассовой машины
КМ-2	Акт о снятии показаний контрольных и суммирующих денежных счетчиков при сдаче (отправке) контрольно-кассовой машины в ремонт и при возвращении ее в организацию
КМ-3	Акт о возврате денежных сумм покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам
КМ-4	Журнал кассира-операциониста
КМ-5	Журнал регистрации показаний суммирующих денежных и контрольных счетчиков контрольно-кассовых машин, работающих без кассира-операциониста
КМ-6	Справка-отчет кассира-операциониста
КМ-7	Сведения о показаниях счетчиков контрольно-кассовых машин и выручке организации
КМ-8	Журнал учета вызовов технических специалистов и регистрации выполненных работ
КМ-9	Акт о проверке наличных денежных средств кассы

Согласно пункту 1 статьи 7 Закона о ККТ № 54-ФЗ в рамках контроля за применением компаниями контрольно-кассовой техники налоговые органы проверяют документы, которыми оформляются соответствующие операции. Причем специалисты инспекций при проведении проверок руководствуются административным регламентом, утвержденным приказом Минфина России от 17 октября 2011 г. № 132н. На основании пункта 34 данного нормативного акта инспекторы вправе запросить следующие документы:

- журнал кассира-операциониста;
- акты о возврате денежных сумм покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам;
- журнал регистрации показаний суммирующих денежных и контрольных счетчиков контрольно-кассовых машин, работающих без кассира-операциониста;
- справки-отчеты кассира-операциониста;
- документацию, связанную с ремонтом контрольно-кассовой техники.

Если документы не будут предоставлены, то ИФНС при проверке может наложить сразу два штрафа в соответствии с частью 1 статьи 15.1 КоАП РФ:

- на организацию в размере от 40 000 до 50 000 руб.;
- на руководителя организации в размере от 4000 до 5000 руб.

Порядок применения и заполнения

Журнал кассира-операциониста (форма № КМ-4) ведется по каждому кассовому аппарату организации и используется для учета операций по приходу и расходу наличных денег, а также является контрольно-регистрационным документом показаний счетчиков.

Ежедневно кассир-операционист должен вести записи в данном журнале в хронологическом порядке. Любые исправления должны заверяться подписями кассира-операциониста, руководителя и главного бухгалтера организации.

В форме № КМ-4 также учитываются суммы возвратов покупателям денежных средств на основании данных «Акта о возврате денежных сумм покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам» (форма № КМ-3), а также количество нулевых чеков, пробитых за рабочую смену.

Перед началом рабочей смены кассир-операционисту могут выдаваться разменные деньги, которые не должны фиксироваться в журнале КМ-4. Для отражения этой операции в бухгалтерском учете выписывается расходный кассовый ордер на сумму размена. Также выданную сумму необходимо отразить в кассовой книге (форма № КО-4) и в книге учета полученных и выданных кассиром денежных средств (форма № КО-5).

Перед началом работы кассир-операционист отражает в журнале КМ-4 показания счетчиков ККТ на начало дня, которые должны совпадать с показаниями счетчиков на конец предыдущей рабочей смены. Показания заверяются подписями самого кассира-операциониста и старшего кассира или же руководителя (уполномоченного им лица).

В течение рабочей смены кассир-операционист принимает от покупателей деньги или банковские карточки и выбивает чеки. Обратите внимание, что нет необходимости оформлять приходный кассовый ордер на каждую сумму, пробитую через кассовый аппарат.

Если во время работы кассир-операционист ошибочно пробивает чек или же покупатель возвращает товар в день покупки, то следует оформить «Акт

о возврате денежных сумм покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам» (форма № КМ-3). В акте должны быть указаны номер и сумма каждого чека. На сумму денег по возвращенным покупателями чекам уменьшается выручка кассы. Это в обязательном порядке отражается в журнале кассира-операциониста.

ВАЖНО

Акт должен быть подписан членами специальной комиссии. В ее составе должны быть руководитель, заведующий отделом, старший кассир и кассир-операционист

При закрытии рабочей смены печатается фискальный отчет (Z-отчет). Данные Z-отчета учитываются в следующих документах:

- справка-отчет кассира-операциониста (форма № КМ-6);
- журнал № КМ-4.

ВАЖНО

В журнале кассира-операциониста отдельно указывается сумма выручки по банковским картам и общая сумма ошибочных чеков и чеков на возврат в день покупки

Если же сумма фактической выручки расходится с результатами сумм на контрольной ленте, то необходимо выяснить причину расхождения, а выявленные недостатки или излишки отразить в соответствующих графах журнала кассира-операциониста.

После этого кассир-операционист сдает старшему кассиру наличную выручку, что подтверждается подписью старшего кассира в графе 17 журнала № КМ-4. Также по приходному кассовому ордеру сдается наличная сумма, равная сумме полученного в начале

смены размена и Z-отчет вместе со справкой-отчетом КМ-6.

Справка-отчет кассира-операциониста (форма № КМ-6) используется для фиксации показаний счетчиков ККМ и выручки за рабочую смену. Отчет составляется кассиром-операционистом ежедневно. Если кассир-операционист сдает деньги непосредственно инкассатору банка, то сдача денег в банк также отражается в данном отчете.

Выручка за рабочую смену определяется по показаниям суммирующих денежных счетчиков на начало и конец рабочей смены за вычетом суммы денег, возвращенных покупателям.

При приеме денег старший кассир организации должен подписаться в справке-отчете и передать справку-отчет на подпись руководителю (уполномоченному им лицу).

Отчет служит основанием для составления сводного отчета «Сведения о показаниях счетчиков контрольно-кассовых машин и выручке организации» (форма № КМ-7).

Сведения о показаниях счетчиков контрольно-кассовых машин и выручке организации (форма № КМ-7) используется для составления сводного отчета о показаниях счетчиков всех ККМ и выручке организации за текущую рабочую смену. Документ составляется в одном экземпляре старшим кассиром ежедневно и передается в бухгалтерию вместе с прочими документами до начала работы следующей смены (актами, справками-отчетами кассиров-операционистов, приходными и расходными кассовыми ордерами).

В бухгалтерии на всю сумму наличной выручки, полученной за рабочий день по всем операционным кассам, оформляется один приходный кассовый ордер. Причем реквизиты этого приходного ордера отражаются и в справках-отчетах № КМ-6, после чего

их подписывает руководитель организации (уполномоченное лицо).

В том случае, если в организации работает единственный кассир, который одновременно и обслуживает ККТ, и ведет кассовую книгу, то допускается не оформлять выдачу и возврат разменных денег. Также в справке-отчете № КМ-6 допускается проставлять подписи только кассира и руководителя организации (уполномоченного лица). Кроме того, сведения КМ-7 можно не оформлять.

При проведении налоговыми органами внезапной проверки фактического наличия денежных средств, находящихся в кассе организации, составляется «Акт о проверке наличных денежных средств кассы» (форма № КМ-9). Акт должен быть составлен в трех экземплярах с участием не только налогового инспектора, но и ответственного кассира-операциониста, старшего кассира и администратора. Один экземпляр акта передается в налоговую инспекцию, второй - в бухгалтерию организации, а третий - остается у кассира-операциониста.

Другие формы документов ККМ обычно оформляются специалистами технического центра, обслуживающего кассовые аппараты:

- акт о переводе показаний суммирующих денежных счетчиков на нули и регистрации контрольных счетчиков контрольно-кассовой машины (форма № КМ-1);

- акт о снятии показаний контрольных и суммирующих денежных счетчиков при сдаче (отправке) контрольно-кассовой машины в ремонт и при возвращении ее в организацию (форма № КМ-2);

- журнал учета вызовов технических специалистов и регистрации выполненных работ (форма № КМ-8).

Один экземпляр указанных документов обязательно должен быть



у организации, поскольку налоговые инспекторы также могут их запросить для ознакомления и выявления причин изменения показаний счетчиков, которые произошли, например, в ходе ремонта ККМ.

Таким образом, формы № КМ-1 и КМ-9 связаны исключительно с эксплуатацией кассового аппарата и не влияют на данные бухгалтерского учета.

Так, например, журнал кассира-операциониста не является основанием для отражения в бухгалтерском учете сумм наличной и безналичной выручки, а также возвратов денежных средств покупателям. Оприходование наличной выручки производится на основании приходных кассовых ордеров с приложением Z-отчетов. А форма № КМ-9 не документирует результаты инвентаризации, поскольку деньги, хранящиеся в денежном ящике кассового аппарата, в кассу организации еще не поступали и не отражались на соответствующих бухгалтерских счетах.

Унифицированные или нет?

В связи со вступлением в силу Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ возникает закономерный вопрос, необходимо ли ком-

пании применять унифицированные формы Госкомстата или же она вправе самостоятельно разработать и использовать свои формы документов по операциям с кассовым аппаратом.

Федеральная налоговая служба России в письме от 23 июня 2014 г.

№ ЕД-4-2/11941 высказала свою позицию, в соответствии с которой организации в обязательном порядке должны применять унифицированные формы № КМ-1 – КМ-9. При этом чиновники ссылаются на следующие документы:

– Типовые правила эксплуатации контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с

населением, утвержденные письмом Минфина России от 30 августа 1993 г. № 104;

– Федеральный закон от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт».

По мнению ФНС России, использование именно унифицированных форм документов определено законодательством о применении контрольно-кассовой техники и связано с исполнением налоговыми органами контрольных функций в сфере применения ККТ.

на правах рекламы

ВКУСНО И ВЫГОДНО!

сет «Обеденный перерыв»

ПИЦЦА (3 шт.) **1,37 кг**
маргарита, классика т.т.,
карбонара т.т.

СЛИВОЧНЫЕ РОЛЛЫ (3 шт.) **0,6 кг**
с лососем, с угрем, с курицей

1300 руб.

1520 руб.

сет «Американский пирог»

ПИЦЦА (3 шт.) **2,32 кг**
классика, охотничья, гурман.

РОЛЛЫ (4 шт.) **0,83 кг**
инь-янь, цезарь ролл с курицей, калифорния, цезарь ролл с лососем

2000 руб.



Пицца 30 см
от **250 руб.**

При покупке 2-х пицц - Кола в ПОДАРОК!

Счастливые часы с 11 до 15 СКИДКА 15%*

Доставка от 400 р. - БЕСПЛАТНО



МИТСУИ

ул. Салиха Батыева, 11, vk.com/mitsuisushi
режим работы 10:00-02:00

ОГРНИП 314169017500100
ИП Хайруллин Ф.Ф. *кроме ассорти

т. 590-68-40

Самые резонансные налоговые споры сентября и октября



С сентября по октябрь арбитражными судами было рассмотрено около тысячи споров по вопросам налогообложения. Самые актуальные вопросы осени мы и рассмотрим.

Александр Денисов
главный юрисконсульт юридического агентства ЮНЭКС

Спор № 1

Право на амортизацию недвижимости не зависит от факта ее государственной регистрации даже после внесения изменений в законодательство (постановление ФАС Московского округа от 26 сентября 2014 г. № А40-9302/14).

По данному делу налогоплательщик учитывал в составе расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу, суммы начисленной амортизации по объектам недвижимости.

Налоговый орган установил, что по состоянию на 1 декабря 2012 г. налогоплательщик ввел в эксплуатацию основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации, но документы, на государственную регистрацию указанных прав не подал. В этой связи налоговый орган пришел к выводу о необоснованном начислении амортизации по таким объектам.

Суд, рассмотрев данный спор, пришел к выводу о том, что отсутствие государственной регистрации права на объект основных средств не может рассматриваться как основание для лишения налогоплательщика права на учет расходов, связанных с созданием или приобретением этого объекта через амортизацию. Если объект ос-

новных средств отражен в качестве такового в бухгалтерском учете с определением первоначальной стоимости, введен в эксплуатацию и используется в производственной деятельности, то лишение налогоплательщика права начисления амортизационных отчислений и их учета в составе расходов при исчислении налога на прибыль организаций противоречит положению пункта 4 статьи 259 НК РФ.

При этом суд отметил, что Закон № 215-ФЗ, установивший правило, согласно которому начисление амортизации по объектам недвижимого имущества, введенным в эксплуатацию до 1 декабря 2012 г., возможно только после его государственной регистрации, применяться не может как противоречащий налоговому законодательству.

Следовательно, как до 1 января 2013 г., так и после указанной даты момент начисления амортизации связан только с моментом введения объекта в эксплуатацию и не зависит от даты подачи документов на государственную регистрацию. В этой связи правовая позиция Президиума ВАС РФ, изложенная еще в постановлении от 30 октября 2012 г. № 6909/12, применима как в отношении редакции Налогового кодекса РФ, действовавшей до 1 января 2013 г., так и в отно-

шении названного Кодекса в редакции Федерального закона от 29 ноября 2012 г. № 206-ФЗ.

Спор № 2

При расчете земельного налога можно применять кадастровую стоимость, установленную решением суда (постановления ФАС Поволжского округа от 17 сентября 2014 г. по делу № А65-29685/2013, от 11 сентября 2014 г. по делу № А65-16284/2013).

В указанных спорах налогоплательщики применяли для расчета земельного налога кадастровую стоимость принадлежащих им земельных участков исходя из кадастровой стоимости, установленной решениями суда в размере равной рыночной стоимости этих земельных участков.

Налоговые органы, не соглашаясь с таким расчетом налоговых обязательств, доначисляли земельный налог исходя из кадастровой стоимости земельных участков, утвержденной постановлением Кабинета министров Республики Татарстан от 24 декабря 2010 г. № 1102.

Суд указал, что в соответствии с правилами пункта 3 статьи 66 Земельного кодекса РФ установление судом рыночной стоимости земельного участка должно являться основанием для обязательства органа кадастрового учета внести такую стоимость в качестве новой кадастровой стоимости в государственный кадастр недвижимости с момента вступления в силу судебного акта.

Следовательно, в случае установления судом кадастровой стоимости в размере рыночной такая стоимость подлежит внесению в государственный кадастр на основании вступившего в законную силу судебного акта и соответствующая кадастровая сто-

имость подлежит применению с момента ее внесения в государственный кадастр недвижимости.

Таким образом, с момента вступления в силу решения суда об установлении кадастровой стоимости в размере рыночной стоимости земельного участка, для расчета земельного налога должна применяться кадастровая стоимость, установленная решением суда.

ВАЖНО

Руководствуясь правовой позицией ФАС Поволжского округа, налогоплательщики имеют реальную возможность пересчитать свои обязательства по земельному налогу сразу же после изменения кадастровой стоимости принадлежащих им земельных участков

Спор № 3

Отказ в применении налоговых вычетов по НДС, уплаченному налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, необоснован (постановление ФАС Поволжского округа от 5 сентября 2014 г. № А06-7687/2013).

По данному делу налоговый орган отказал в применении налоговых вычетов по НДС, уплаченному налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

Мотивом такого отказа послужил факт последующей реализации ввезенного товара по меньшей цене, чем заявленная налогоплательщиком таможенная стоимость товара.

По мнению налогового органа, реализация товара ниже стоимости, согласно которой таможенным органом рассчитывался платеж по НДС, подлежащий вычету, приводит к неуплате НДС.

Суды указали, что величина таможенной стоимости товаров, являясь исключительно базой для целей исчисления таможенных платежей, не учитывается для сравнения с ценой последующей реализации как результат деятельности организации-налогоплательщика.

Поэтому факт реализации обществом товаров по цене ниже таможенной стоимости, продекларированной заявителем при ввозе товаров на та-

моженную территорию Российской Федерации, в данном случае не имеет правового значения. Ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации и реализация товаров на внутреннем рынке Российской Федерации являются разными объектами налогообложения.

На основании изложенного суд признал решение налогового органа об отказе в вычете НДС недействительным.

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**

НДС

С сумм гарантийных платежей по договорам субаренды НДС не уплачивается

Общество считает, что отказ налоговой в возврате излишне уплаченного налога является необоснованным. Суд поддержал общество, т.к. спорные суммы НДС, уплаченные обществом с сумм гарантийных платежей по договорам субаренды, являются излишне уплаченными суммами налога, при этом срок на возврат названных сумм не пропущен

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Московского округа от 15 августа 2014 г. по делу № А40-138426/13

БАДы не относятся к детскому питанию, при их реализации должна применяться ставка НДС 18%

Налоговый орган доначислил налогоплательщику НДС, пени и штраф, выявив факт необоснованного применения им ставки 10% в отношении реализуемых им БАД. Суд поддержал налогоплательщика, поскольку установлено, что данная продукция к детскому питанию не относится, а следовательно, при ее реализации должна применяться ставка НДС 18%

Суд поддержал налоговые органы

Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 4 августа 2014 г. по делу № А28-11823/2013

При наличии обязанности по исчислению и уплате в бюджет НДС излишняя уплата налога отсутствует

Общество считает, что сумма НДС, ранее удержанная с авансов и перечисленная в бюджет, является излишне уплаченной. Суд поддержал чиновников, т.к. излишняя уплата НДС отсутствовала, т.к. у общества есть обязанность по исчислению и уплате в бюджет НДС с авансов, перечисленных третьему лицу, то есть когда возник объект налогообложения

Суд поддержал налоговые органы

Постановление ФАС Московского округа от 25 августа 2014 г. по делу № А40-24131/13

Земельный налог

Исчислять земельный налог исходя из кадастровой стоимости, установленной судебными актами, не запрещено

Налоговая посчитала, что плательщик применил при исчислении земельного налога неправильную кадастровую стоимость земельного участка, равную рыночной стоимости, установленной судебными актами. Суд поддержал плательщика, т.к. законом не запрещено исходить из кадастровой стоимости участка, установленной судебными актами

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 25 августа 2014 г. по делу № А27-640/2014

Земельный налог может быть исчислен по новой кадастровой стоимости

Налоговая доначислила пени за несвоевременную уплату земельного налога и недоимку по нему, сославшись на занижение налоговой базы в связи с применением кадастровой стоимости участков, установленной судебным актом. Суд поддержал общество, т.к. отсутствие в НК РФ нормы не препятствует исчислять налог исходя из новой кадастровой стоимости

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Западно-Сибирского округа
от 6 июля 2014 г.
по делу № А27-12912/2013*

Налог на имущество

Объект должен быть принят на учет до формирования первоначальной его стоимости

Общество несвоевременно приняло к бухгалтерскому учету в качестве ОС объект «пожарная сигнализация и автоматическая система аэрозольного пожаротушения», в результате, в рассматриваемом периоде занижена база по налогу на имущество. Суд поддержал чиновников, т.к. объект принят на учет позже формирования первоначальной стоимости объекта, что нарушает требования НК РФ

Суд поддержал
налоговые органы

*Постановление ФАС
Северо-Западного округа
от 20 июля 2014 г.
по делу № А05-10718/2013*

Если спорное имущество является федеральной собственностью, санкции и начисление налога неправомерны

Налоговая начислила налог на имущество, штраф и пени, указав на занижение налогооблагаемой базы на сумму стоимости оборудования, приобретенного по контракту за счет бюджетных средств. Суд поддержал плательщика, т.к. имущество является федеральной собственностью и не принадлежит плательщику на вещном праве, оно не может быть использовано плательщиком в производственных целях по техническим причинам, основания для начисления налога на имущество, пени и штрафа отсутствуют

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Поволжского округа
от 24 сентября 2014 г.
по делу № А57-829/2014*

Использование объектов не по прямому назначению должно быть доказано, иначе – санкции неправомерны

Налоговая доначислила налог на имущество, пени и штраф, выявив неправомерность невключения им в налоговую базу стоимости приобретенных объектов недвижимости. Суд не согласился с чиновниками, т.к. объекты не могли быть использованы по их назначению без проведения в них работ по капремонту и реконструкции, а также первоначальная стоимость объектов окончательно не сформирована

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Волго-Вятского округа
от 12 сентября 2014 г.
по делу № А79-7954/2013*

Страховые взносы

Ответственным за уплату взносов не может быть филиал организации

Филиалу общества доначислены страховые взносы, пени, штраф за занижение базы для начисления страховых взносов в представленных им расчетах. Суд поддержал плательщика, т.к. орган ПФР вынес решение о привлечении к ответственности не в отношении общества, а в отношении его филиала

Суд поддержал плательщика взносы

*Постановление ФАС
Дальневосточного округа
от 31 июля 2014 г.
по делу № А59-5445/2013*

Налоговое администрирование

Бремя ответственности за третьих лиц неправомерно возлагать на налогоплательщика

Налоговая отказала в возмещении НДС и привлекла общество к ответственности за совершение налогового нарушения, ссылаясь на нереальность хозяйственных операций по выполнению строительно-монтажных работ. Суд поддержал общество, т.к. на общество неправомерно возложена ответственность за действия третьих лиц в многостадийном хозяйственном обороте. Не доказаны нереальность хозяйственных операций и получение обществом налоговой выгоды

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС
Северо-Кавказского округа
от 7 августа 2014 г.
по делу № А53-14132/2013*

При доказанном формальном документообороте санкции правомерны

Обществу надо уплатить недоимку по НДС, пени в связи с неправомерным применением налоговых вычетов по поставке железобетонных изделий ввиду отсутствия реальности осуществления. Суд поддержал налоговую, т.к. доказано создание обществом формального документооборота: по указанному в учредительных документах адресу контрагент отсутствовал; подписи от имени руководителя контрагента выполнены иными лицами

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС
Западно-Сибирского округа
от 4 сентября 2014 г.
по делу № А27-14067/2013*

Если не доказана недостоверность сведений налогоплательщика, санкции отменяются

Налоговая доначислила плательщику НДС, пени и штраф, установив факт необоснованного применения налоговых вычетов по НДС. Суд поддержал плательщика, т.к. реальность операций подтверждена; налоговый орган не доказал, что налогоплательщик знал о том, что в представленных документах содержатся недостоверные сведения

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС
Волго-Вятского округа
от 19 сентября 2014 г.
по делу № А43-25485/2013*

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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Старший экономист, Казань	ОАО Эдельвейс Групп	от 26 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/11339138
Бухгалтер, Казань	ООО Мобильные Альбомы	от 20 000 до 40 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12035675
Сметчик, Казань	ТранзитСити, Группа Компаний	от 25 000 до 40 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/11573414
Специалист по экономической безопасности, Набережные Челны	ООО Группа компаний Энергоцит	от 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12032650
Бухгалтер, Казань	Мегарусс Д	25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12032323
Ревизор, Набережные Челны	ООО Дуслык, Торговый Дом	от 18 000 до 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/11552626
Бухгалтер, Казань	МАК-ДАК	от 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/10016258
Аналитик по бюджетному учету, Казань	БАРС Груп	от 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/11987737
Кассир, Набережные Челны	Чемпион, Сеть спортивных магазинов	от 17 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12030423
Бухгалтер, Казань	ООО СКИМ	22 500 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/11811877
Бухгалтер, Казань	Аптеки 36,6, Республиканская сеть	от 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/11783139
Бухгалтер, Казань	ООО Уютный лес	от 16 000 до 22 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12026300
Финансист, Казань	ОАО Ипотечное агентство РТ	от 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12026218
Главный бухгалтер, Казань	Единство, Медиахолдинг	от 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/11995192
Бухгалтер по заработной плате, Казань	ООО Наша марка	от 18 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/10965545
Бухгалтер, Казань	Ак Барс Аэро, ОАО	от 18 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/11960220

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

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

График внесения платежей и сдачи отчетности

Декабрь 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	31				

Плательщик	Вид отчетности и платежа	Примечание
1 декабря		
Налог на добычу полезных ископаемых		
Налогоплательщики	Представление налоговой декларации за октябрь 2014 г.	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 16 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/928@ (с изменениями от 14 ноября 2013 г.)
12 декабря		
Налог на прибыль		
Налогоплательщики, для которых отчетным периодом по налогу является месяц	Уплата налогов с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам за ноябрь 2014 г.	
15 декабря		
Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ		
Плательщики взносов на обязательное пенсионное страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за ноябрь 2014 г.	
Страховые взносы в ФОМС		
Плательщики взносов на обязательное медицинское страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за ноябрь 2014 г.	
Страховые взносы в ФСС РФ		
Плательщики взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Уплата ежемесячного обязательного платежа за ноябрь 2014 г.	
Акцизы		
Налогоплательщики, осуществляющие на территории РФ производство алкогольной продукции (за исключением вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), натуральных напитков с объемной	Уплата авансового платежа за декабрь 2014 г.	

долей этилового спирта не более 6% объема готовой продукции, изготовленных из виноматериалов, произведенных без добавления этилового спирта) или подакцизной спиртосодержащей продукции		
18 декабря		
Акцизы		
Налогоплательщики, уплатившие авансовый платеж акциза по алкогольной и спиртосодержащей продукции	Представление в налоговый орган документов, подтверждающих уплату авансового платежа за декабрь 2014 г. В целях освобождения от уплаты авансового платежа акциза налогоплательщики представляют банковскую гарантию и извещение об освобождении от уплаты авансового платежа акциза	
22 декабря		
НДС		
Налогоплательщики и налоговые агенты	Уплата 1/3 суммы налога за III квартал 2014 г.	
Косвенные налоги		
Налогоплательщики	Представление налоговой декларации и уплата налогов по товарам, принятым на учет в ноябре 2014 г.	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 7 июля 2010 г. № 69н
Налог на игорный бизнес (Республика Татарстан)		
Налогоплательщики	Представление налоговой декларации и уплата налога за ноябрь 2014 г.	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 28 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/985@
Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов		
Налогоплательщики	Уплата регулярного взноса	
25 декабря		
Налог на добычу полезных ископаемых		
Налогоплательщики	Уплата налога за ноябрь 2014 г.	
Акцизы		
Налогоплательщики (кроме 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 ноябрь 2014 г.	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

Налогоплательщики, 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 сентябрь 2014 г.	Форма декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2011 г. №ММВ-7-3/369@
29 декабря		
Налог на прибыль организаций		
Налогоплательщики	Уплата 3-го ежемесячного авансового платежа по налогу за IV квартал 2014 г.	
Налоговые агенты	Представление расчета по итогам отчетного периода	
Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли	Представление налоговой декларации и уплата авансового платежа за ноябрь 2014 г.	Форма утверждена приказом ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@
31 декабря		
Налог на добычу полезных ископаемых		
Налогоплательщики	Представление налоговой декларации за ноябрь 2014 г.	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 16 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/928@ (с изменениями от 14 ноября 2013 г.)
Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ		
Плательщики страховых взносов, не производящие выплат и иных вознаграждений физическим лицам	Уплата взносов за 2014 г.	
Страховые взносы в ФОМС		
Плательщики страховых взносов, не производящие выплат и иных вознаграждений физическим лицам	Уплата взносов за 2014 г.	

Производственный календарь на декабрь 2014 года	
Количество дней	
Календарные дни	31
Рабочие дни	23
Выходные и праздничные дни	8
Рабочее время (в часах)	
При 40-часовой рабочей неделе	183
При 36-часовой рабочей неделе	164,6
При 24-часовой рабочей неделе	109,4

ОБЪЯВЛЕНИЯ

Наименование организации	Услуги	Контакты
<p>ООО «Налоговая консультация»</p>	<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>
<p>Международный Центр Делового Образования</p>	<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.mcdо-link.ru</p>
<p>ООО «ИнфоЦентр «Консультант-Плюс»</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Справочно-правовая система 	<p>г.Казань, ул. Бутлерова, 21 тел. (843) 292-52-12 cons@infocenter.kgts</p>
<p>Юридическое агентство ЮНЭКС</p>	<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>
<p>ЗАО «ТаксНет»</p>	<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>
<p>ООО «Центр налоговых консультаций»</p>	<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>
<p>ЗДЕСЬ МОЖЕТ БЫТЬ ВАША РЕКЛАМА</p>		<p>Тел. (843) 200-94-88</p>

Влюбленность... или младшая сестра Любви



Все знают выражения: «В основе брака должна лежать любовь», «Жениться надо по любви, а не по расчету» и т.д. Когда люди так говорят, они сами не задумываются, что понимают под словом «любовь». Ведь в русском языке (в отличие, например, от древнегреческого) слово «любовь» чересчур емкое, слишком универсальное. Например, мы произносим: «любим маму», «любим мороженое».

Давайте порассуждаем о том, что такое истинная любовь и когда она может стать возможной для человека. Вспомним вечные как мир слова о том, что любовь не превозносится, не гордится, не бесчинствует, не ищет своего, не раздражается, не мыслит зла, не радуется неправде, а сорадуется истине, все покрывает, всему верит, на все надеется, все переносит. Любовь никогда не перестает...

Согласитесь, именно такую любовь и можно назвать идеальной. Но если подумаем, возможна ли такая любовь сразу, например между женихом и невестой, то поймем, что нет.

Нельзя полюбить жертвенной, всему верящей, всепрощающей, вечной любовью, если ты не узнал еще человека, не научился прощать, чем-то жертвовать, не научился бороться за любовь. А это вероятно только по прошествии нескольких лет. В этом смысле любовь до брака не осуществима. Возможна влюбленность, взаимная привязанность, симпатия. Только в браке чувство любящих может пройти проверку на прочность. Любовь – это прекрасное дерево, которое вырастает из семени и дает плоды. Но семя не есть дерево, и поэтому то первоначальное чувство, которое имеют жених и невеста, еще нельзя назвать настоящей любовью.

Влюбленности свойственна пылкость чувств. Влюбленному кажется, что он готов любить до гроба, что умрет без любимого человека, но эти чувства еще не закалены и не проверены временем.

Чтобы разобраться, что такое влюбленность, приведем пример. Одна девушка двадцати с небольшим лет трижды резала себе вены из-за того, что любимый ее бросил. Казалось бы, вот истинная любовь. Когда девушке говорили, что она очень молода, что она еще будет счастлива, она отвечала: «А без него мне жизни нет, я не хочу и не буду без него, или я буду с ним, или меня не будет». А спустя несколько лет она вышла замуж, родила двоих детей и уже 15 лет живет в счастливом браке. А о столь несчастливом эпизоде молодости девушка может вспомнить

так: «Слава Богу, что мама тогда пришла с работы раньше и я осталась жива. Какая же я была дура – хотела умереть из-за такой ерунды».

Согласитесь, что великую, неземную любовь человек ерундой не назовет даже спустя много лет. Ради истинной любви не умирают, ради нее живут. И живут всю жизнь. Помните, как у Александра Грина: «Они жили долго и счастливо и умерли в один день». Эта последняя фраза рассказа «Сто верст по реке» стала символом долгой, счастливой супружеской жизни.

Да, влюбленность – прекрасная пора, человек летает как на крыльях, постоянно думает о любимом, ему хочется быть с ним рядом. И очень хорошо, если это романтическое чувство повзрослеет, возмужает, закалится и станет Любовью с большой буквы, сильнее которой, как известно, на земле ничего нет.

Но в жизни так бывает не всегда. Все мы подчас переживаем влюбленность и разочарование в ней... Как нам повествует приведенный выше пример про мнительную девушку, человек может пережить несколько влюбленностей до встречи своей половинки. Это и есть наша жизнь. И конечно, влюбленность исключает даже намек на цинизм, на пошлость. Наоборот, это очень возвышенное, хрупкое, часто платоническое чувство, которое нужно суметь сберечь и взрастить.

Естественно, все вышесказанное не отрицает того, что жених и невеста могут любить друг друга. Без взаимного расположения, без симпатии, влечения нельзя вступать в брак.



Маргарита Подгородова

Издатель:

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

Главный редактор:

Дарья Федосенко

Редакция:

Ольга Щербакова
Алиса Кузнецова
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», № 21, подписано в печать 23.10.14, тираж 1800, заказ № 7791, отпечатано в ООО «Типография А-Пресс», фактический адрес: г. Казань, ул. Актайская, 21, юридический адрес: 420066, г. Казань, ул. Дебрестов, 2

в следующем номере

Филиал, представительство, «обособка»: выбираем оптимальный вариант

Следующий номер журнала выйдет 17 ноября 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