

Все меняется, а цена на журнал остается прежней!



В преддверии новогодних праздников для Вас фейерверк подарков!

При подписке на журнал Вы получаете:

- приглашение на бесплатное участие в V Налоговом форуме, который состоится в конце февраля 2015 года. Тема форума: «Налоговые изменения 2015 года. Отчет-2014».
- Лектор: Новоселов Константин Викторович (г.Москва), советник государственной гражданской службы РФ II класса, к.э.н., начальник контрольно-организационного отдела Управления администрирования налога на прибыль ФНС России
- ежемесячный журнал «Про кредиты и вклады»
- большой календарь бухгалтера на 2015 год

И это еще не все! При подписке на год Вы еще получаете один из подарков на выбор*:

- 500 рублей на счет мобильного телефона
- подарочный сертификат магазина парфюмерии и косметики «Золотое яблоко»

* Для получения подарка обратитесь в редакцию по тел.: (843) 200-94-78, 200-94-88

ЗАО "Издательский дом "Налоговые известия", 420073, РТ, г. Казань, ул. Гвардейская д.33

тел.: (843)200-94-78, 200-94-88

e-mail: nalog-iz@mail.ru

Образец заполнения платежного поручения

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

Счет №ЖНИРТ – Ф/2015 от 16.09.2014г.

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Налоговые известия РТ» январь 2015 -декабрь 2015г. (12 мес.)	компл.	1	6936-00
Итого:				6936-00
Без НДС:				-
Всего к оплате:				6936-00

Всего к оплате: Шесть тысяч девятьсот тридцать шесть 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. Ибагуллина, начальник отдела урегулирования задолженности и обеспечения процедуры банкротства УФНС России по РТ

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

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

ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

Алексей Грушин: «Индустриальный парк «Чистополь» обречен на успех»..... 4

Известно, что в нашей республике большое внимание уделяется развитию индустриальных парков, открывающих широкие возможности для развития предпринимательства Татарстана. Одним из перспективных проектов является индустриальный парк «Чистополь».

ЧТО НОВОГО? 8

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ..... 13

ТЕМА НОМЕРА

Новогодние расходы 15

Перед Новым годом бухгалтеру приходится задумываться не только о подарках близким, но и о том, как правильно списать всевозможные предпраздничные расходы организации.

НАШ ОПРОС

Какие налоговые изменения 2015 года, по вашему мнению, будут целесообразны?..... 19

ОТЧЕТНОСТЬ

Сдаем РСВ-1 за 2014 год: важные нюансы..... 20

Все работодатели – юридические лица и предприниматели – должны отчитаться в Пенсионный фонд РФ о страховых взносах, начисленных и уплаченных за 2014 год.

Декларация по НДС за IV квартал: ключевые моменты..... 26

По итогам IV квартала 2014 года необходимо не позднее 20 января 2015 года сдать налоговую декларацию по НДС. Обратим внимание на отдельные моменты заполнения декларации.

БУХГАЛТЕРИЯ

Учитываем неустойку за неисполнение договорных обязательств..... 32

При заключении договоров стороны, как правило, предусматривают ответственность партнера за невыполнение обязательств.

Как учесть расходы по реконструкции или капремонту..... 34

Что такое реконструкция? А что такое ремонт? Чем они отличаются друг от друга? Как вести бухгалтерский и налоговые учеты? Наша статья поможет Вам разобраться.

НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ

Налоги по договору поставки в у.е. при возврате товара и скидке..... 37

Нередко в своей работе бухгалтер сталкивается с ситуациями, по которым законодательно не установлены четкие правила их отражения в учете для

целей налогообложения. Кроме того, официальное мнение чиновников Минфина и ФНС зачастую бывает достаточно противоречивым.

УЧЕТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Как рассчитаться с сотрудником
при сокращении штата?..... 42

Сокращение численности или штата организации – дело щекотливое, так как непосредственно затрагивает личные интересы работника. Бухгалтеру важно не ошибиться при расчете выплат увольняемым работникам.

БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ

Как избежать ошибок
при выдаче денег под отчет?... 45

В июне 2014 года вступило в силу указание Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210У. Однако на практике проверка правильности осуществления операций с наличными денежными средствами до сих пор выявляет одни и те же совершаемые кассирами ошибки.

БЕЗУПРЕЧНЫЙ ДОКУМЕНТ

Составляем приказ
о введении сменного графика работы..... 50

ПОРТРЕТ

Дильбар Хайрутдинова: «Мода –
это способ выражения личности»... 52

«Думаю, никто не будет спорить с тем, что высокая мода будет всегда, по меньшей мере, пока женщины будут носить платья, за которые они готовы отдать время, эмоции, чувства», – это слова Дильбар Хайрутдиновой, модельера, создателя творческой мастерской в столице Татарстана.

АКТУАЛЬНО ДЛЯ ВСЕХ

Послание президента: что нас ждет?..... 54

Владимир Путин обратился к Федеральному Собранию с ежегодным Посланием. Экономика и сфера налогов конечно тоже нашли свое отражение в Послании.

СОВЕТЫ ЮРИСТА

ВАС РФ: новые разъяснения по НДС..... 55

В конце июня 2014 г. на официальном сайте ВАС РФ размещено постановление Пленума ВАС РФ, разъясняющее вопросы взимания налога на добавленную стоимость. Несмотря на упразднение ВАС РФ, закрепленные данным Постановлением правовые позиции сохраняют свою силу до принятия соответствующих решений Пленумом Верховного Суда РФ.

ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ 58

КАЛЕНДАРЬ БУХГАЛТЕРА..... 62

ДЕЛУ – ВРЕМЯ, ПОТЕХЕ – ЧАС

Встречаем Новый 2015 год –
год Козы 64

СПРАВКА

Содержание номеров журнала
за II полугодие 2014 года..... 66

Дорогие читатели!

Декабрь - время подведения итогов, завершения всех важных дел года уходящего и подготовки к празднику, любимому с детства.

В предпраздничной суете необходимо заблаговременно подумать о предстоящей отчетной кампании. В этом номере разбираем заполнение декларации по НДС (с. 26), а также РСВ-1 ПФР (с. 20). В преддверии праздников организации несут порой немалые траты на подарки, корпоративы, премии... Как учесть эти расходы, читайте на с. 15

Мы ждем встречи с вами с Новом году! Вашему вниманию будут представлены новые «горячие» темы, самые актуальные новости и самые точные комментарии!

*С уважением,
главный редактор Дарья Федосенко*

Алексей Грушин: «Индустриальный парк «Чистополь» обречен на успех»



Известно, что в нашей республике большое внимание уделяется развитию индустриальных парков, открывающих широкие возможности для развития предпринимательства Татарстана. Одним из перспективных проектов является индустриальный парк «Чистополь» – подготовленная для строительства промышленная территория площадью 292 га, включающая в себя общие объекты инфраструктуры, такие как дороги, объекты электро-, газо- и водоснабжения, а также очистные сооружения. О перспективах развития этого проекта мы беседуем с Алексеем Владимировичем Грушиным, управляющим технополиса «Химград» - генеральным директором ОАО «УК «Идея Капитал».

– По данным СМИ, правительство нашей республики много внимания уделяет развитию индустриальных парков. Так ли это в действительности?

– Правительством Республики Татарстан реализуется ряд мероприятий, направленных на формирование благоприятного климата для развития предпринимательства в Республике Татарстан. Создание индустриальных парков на территории Республики является одной из приоритетных задач в этой области. Задача, поставленная Президентом Республики Татарстан Рустамом Миннихановым, – развитие индустриальных парков во всех районах нашей Республики. Правительство РТ, Министерство экономики РТ, Министерство промышленности и торговли РТ, Агентство инвестиционного развития РТ ведут систематическую работу по привлечению инвесторов в индустриальные

парки, а также оказывают помощь в решении всех вопросов, возникающих у резидентов промышленных площадок.

– В чем конкретно выражается поддержка правительства в этой области?

– Резиденты индустриальных парков Республики Татарстан получают преференции и льготы в соответствии с решением правительства республики. Речь идет о льготах по налогу на прибыль, налогу на имущество, а также нулевой ставке арендной платы за земельный участок до 7 лет. Инвестор, становящийся резидентом индустриального парка, получает бесплатное подключение к сетям коммуникаций и сниженный тариф на электроэнергию.

В результате вышперечисленных мер поддержки резиденты индустриальных парков обеспечены полным

спектром услуг, необходимых для ведения производственной деятельности.

– **Последнее время в СМИ достаточно часто встречаются публикации, посвященные индустриальному парку «Чистополь». С чем это связано?**

– В связи с тенденцией развития промышленных предприятий, ориентированных на выпуск импортозамещающей продукции, индустриальные парки получают мощный импульс для развития. Индустриальный парк «Чистополь», являющийся green-field площадкой, становится привлекательным для потенциальных резидентов, которые спешат зарезервировать земельные участки под свои проекты. Стоит отметить также активную позицию районных властей. Инвесторы ощущают поддержку не только на уровне правительства и отраслевых министерств республики, но и на всех уровнях муниципальной власти – от главы Чистопольского района Д.А.Иванова до специалистов ресурсоснабжающих и сетевых компаний района. Чистопольцы приветствуют появление новых производств на территории их района, ведь это рабочие места, налоги и развитие инфраструктуры района в целом.

– **Если говорить об индустриальном парке «Чистополь», то как продвигается это развитие?**

– Развитие индустриального парка «Чистополь» идет хорошими темпами. Первая очередь строительства объектов инженерной инфраструктуры завершена, сформирован пул инвесторов с проектами в области фармацевтической и медицинской промышленности, агропромышленного комплекса и сельскохозяйственной переработки, трубной промышленности, строительной отрасли и других.

Поиск и привлечение инвесторов продолжаются.

Конечно же, существует ряд факторов, оказывающих негативное влияние на инвестиционную активность потенциальных резидентов. В первую очередь, это связано с макроэкономическими и геополитическими факторами. Однако это открывает и новые возможности для развития: освобождаются ниши на рынках производства и переработки сельскохозяйственной продукции, большие возможности открываются в области импортозамещения. В связи с этим развитие индустриальных парков на территории всей страны и Чистопольского района в частности имеет прекрасные перспективы.

– **Чего уже удалось добиться?**

– На сегодняшний день заключены инвестиционные соглашения с семью компаниями, которые приступают к реализации проектов.

Компания «Дельрус» запустила завод по производству медицинских препаратов на территории индустриального парка в 2013 году, в следующем году начинается строительство второй



Управляющий Технополиса «Химград» - генеральный директор ОАО «Идея Капитал» Алексей Грушин

«Индустриальный парк «Чистополь» привлекает инвесторов предоставлением современной инфраструктуры и низкими ценами на электроэнергию»

очереди проекта – завода инфузионных растворов.

Компания «Биотехнологии» запускает строительство проекта «Протеин России» – это высокотехнологичное инновационное производство белкового концентрата из масличных культур.

Инвесторы заинтересованы в развитии индустриального парка в рамках создания благоприятной среды

для развития их бизнеса, интерес ощущается со стороны многих компаний из различных регионов нашей страны.

– Чем привлекателен станет индустриальный парк «Чистополь» для резидентов и инвесторов? Чем он привлекателен уже сегодня?

– Индустриальный парк «Чистополь» привлекает инвесторов предоставлением современной инфраструктуры и низкими ценами на электроэнергию. Так, технологическое присоединение к сетям коммуникаций для резидентов индустриального парка «Чистополь» является бесплатным, тариф на электроэнергию составляет 2,12 руб./кВт/ч., что является самым



Алексей Грушин показывает производства резидентов «Химграда»

низким показателем в республике. Становясь резидентом индустриального парка «Чистополь», инвестор получает весь спектр услуг, которые необходимы для ведения производственной деятельности, организованный по принципу «одного окна».

– Какова роль индустриального парка «Химград» в развитии парка «Чистополь»?

– В соответствии с поручением Президента Республики Татарстан Рустама Минниханова технополис «Химград» является координатором развития проекта индустриальный парк «Чистополь». Наша команда совместно с Исполкомом Чистопольского муниципального района занимается решением всех вопросов, возникающих как у действующих резидентов парка, так и у потенциальных инвесторов.

Мы тиражируем тот успешный опыт, который был получен нами при развитии технополиса «Химград» в Казани.

– В чем специфика индустриального парка «Чистополь»? На каких именно резидентов он рассчитан?

– Как я уже упоминал, индустриальный парк «Чистополь» является green-field проектом, то есть построенным «с нуля». Здесь применены все самые современные технические решения в части сетей коммуникаций, представлены участки под все типы производств площадью от 1 до 35 га. С учетом удачного местоположения индустриального парка (через него проходит транспортный коридор Европа – Западный Китай) и комплексной поддержки со стороны республикан-

ских властей размещение здесь может быть интересным для всех типов производств, но в первую очередь, о чем мы говорили выше, – производств, рассчитанных на импортозамещение в таких отраслях, как фармацевтика, медицинская промышленность, легкая промышленность, сельское хозяйство и переработка и других.

– Ведется ли собственная бухгалтерия индустриального парка «Чистополь»?

– В настоящий момент создано некоммерческое партнерство «Ассоциация предпринимателей индустриального парка «Чистополь», которое будет заниматься всей текущей операционной деятельностью, в том числе бухгалтерией. Данное партнерство будет включать все компании, работающие на территории индустриального парка, где каждый будет иметь право голоса при решении текущих вопросов и определении стратегии дальнейшего развития.

– Как Вы видите дальнейшее развитие парка «Чистополь»?

– У индустриального парка «Чистополь» есть все необходимое для успешного развития: современная инфраструктура, поддержка властей и интерес со стороны инвесторов. При таком равнодушном отношении Президента Республики Татарстан Рустама Минниханова, Правительства Республики Татарстан, отраслевых министерств и ведомств республики, а также администрации Чистопольского района индустриальный парк «Чистополь» «обречен» на успех.

*Беседовала
Маргарита Подгородова*

Налог на прибыль

В каком случае медицинская организация теряет право применять ставку в размере 0%

Медицинская организация, применяющая ставку 0% по налогу на прибыль, теряет на это право, если по итогам налогового периода несвоевременно предоставляет следующие сведения:

- о доле доходов от осуществления медицинской деятельности в общей сумме доходов;
- о штате организации и численности медперсонала (пункт 6 статьи 284.1 НК РФ).

В этом случае организации следует восстановить и уплатить в бюджет налог на прибыль по ставке 20% с первого числа такого налогового периода.

При этом установлено ограничение права на повторное применение ставки 0% в том случае, когда организация применяла налоговую такую ставку, а потом перешла на применение ставки в размере 20% (пункт 8 статьи 284.1 НК РФ).

Письмо ФНС России от 2 декабря 2014 г. № ГД-4-3/24920

НДС и акцизы

Правила заполнения счета-фактуры обновились

Поправки позволяют с 1 января 2015 года комиссионерам (агентам), приобретающим у двух и более продавцов товары (работы, услуги), имущественные права от своего имени, указывать полные или сокращенные наименования продавцов – юридических лиц, сведения об индивидуальных предпринимателях через знак «;» (точка с запятой).

При этом места нахождения продавцов в соответствии с учредительными документами, места жительства индивидуальных предпринимателей также можно указывать через знак «;» (точка с запятой).

Такие же правила заполнения предусмотрены в отношении счетов-фактур, составляемых комитентом (принципалом).

В Правилах заполнения счетов-фактур теперь прописано право налогоплательщика указывать в них дополнительную информацию, в том числе реквизиты первичного документа, при условии сохранения формы счета-фактуры, утвержденной постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137.

Постановление Правительства РФ от 29 ноября 2014 г. № 1279

НДФЛ

Физлица могут получить имущественный вычет по НДФЛ в сумме процентов по кредиту на покупку жилья

Физические лица, получившие целевые кредиты на покупку жилья до 1 января 2014 года, могут получить имущественный вычет по НДФЛ в сумме фактических расходов на погашение процентов по таким кредитам. При этом в отношении них не действуют ограничения в размере 3 000 000 рублей, которые применяются для вычетов по НДФЛ при погашении процентов по кредитам на приобретение жилья, полученных после 1 января 2014 года (пункт 4 статьи 2 Федерального закона от 23 июля 2013 г. № 212-ФЗ). Чиновники в письме отметили, что у физлиц есть право обратиться к работодателю с заявлением о предоставлении вычета

до окончания налогового периода при условии подтверждения этого права инспекцией.

*Письмо Минфина России
1 октября 2014 г.
№ 03-04-05/49106*

Когда возмещение судебных расходов облагается НДФЛ

Суммы возмещаемых судебных расходов облагаются НДФЛ, если стороной, которая их выплачивает, является организация или индивидуальный предприниматель. Такие суммы возмещения в этом случае признаются доходом налогоплательщика в натуральной форме, подлежащим обложению.

Если же судебные расходы возмещаются физическими лицами, то доход в натуральной форме, облагаемый НДФЛ, не возникает.

*Письмо Минфина России
от 2 октября 2014 г.
№ 03-04-07/49507*

Отчетность

ИП не придется больше сдавать декларации по земельному налогу

С будущего года для предпринимателей отменяется обязанность по представлению деклараций по земельному налогу. Это следует из Федерального закона № 347-ФЗ, который вступает в силу с 1 января 2015 года.

Уплачивать земельный налог за участки, находящиеся в собственности предпринимателей, им нужно будет теперь по налоговому уведомлению в срок до 1 октября. В 2016 году налоговые органы рассчитают земельный налог и направят налоговое уведомление на уплату налога за 2015 год.

За 2014 год ИП придется отчитаться еще налоговой декларацией, кото-

рую следует представить не позже 1 февраля 2015 года.

*Федерального закона
от 4 ноября 2014 г.
№ 347-ФЗ*

Земельный налог

Налоговый кодекс подправили под изменения в земельном законодательстве



С 1 марта 2015 года вступят в силу изменения, согласно которым право безвозмездного срочного пользования земельным участком заменено на право безвозмездного пользования им. Соответствующие поправки внесены в Земельный кодекс.

В связи с этим внесена поправка в Налоговый кодекс Федеральным законом № 369-ФЗ «О внесении изменения в статью 388 части второй Налогового кодекса Российской Федерации». Земельным налогом не облагаются участки, находящиеся в безвозмездном пользовании, в том числе в безвозмездном срочном пользовании. Нововведения вступят в силу с 1 марта 2015 года.

*Федеральный закон
от 24 ноября 2014 г.
№ 369-ФЗ*

Спецрежим

ЕНВД при отсутствии физического показателя нужно платить по данным предыдущего квартала

Если в течение налогового периода был утрачен физический показатель, на основании которого определяется вмененный доход и величина ЕНВД, декларацию за этот период все равно сдавать нужно, а налог платить исходя из значения физического показателя, указанного в декларации за предыдущий квартал.

«Нулевых» деклараций у «вмененщиков» быть не может – ни в случае приостановления деятельности, ни в случае утраты физического показателя. Плательщик ЕНВД рассчитывает единый налог не из фактически полученного дохода, а из потенциально возможного. Если отсутствует физический показатель (например, расторгнут договор аренды магазина, где торговал предприниматель), то налог уплачивается исходя из значения физического показателя, указанного в декларации за предыдущий квартал – до тех пор, пока предприниматель не снимется с учета. Если отсутствие физического показателя было лишь в одном или двух месяцах квартала, но потом появился вновь (вновь заключен договор аренды), то физический показатель в месяцах его отсутствия тоже проставляется по предшествующему кварталу.

*Письмо Минфина России
от 24 октября 2014 г.
№ 03-11-09/53916*

Трудовые отношения

Определен МРОТ на 2015 год

В окончательном, третьем чтении Госдума одобрила законопроект, который устанавливает размер МРОТ

на 2015 год. Он увеличен на 7,4 % и составит 5965 рублей в месяц против нынешних 5 554 рублей. Этот показатель необходим для расчета больничных и детских пособий. Кроме того, ниже этой планки опасно устанавливать заработную плату сотрудникам. Иногда проблемы могут появиться и у компании, где оклады установлены на уровне «минималки».

*Федеральный закон
от 1 декабря 2014 г.
№ 408-ФЗ*

При несогласии с результатами спецоценки их можно оспорить, а повторная спецоценка будет бесплатной

При несогласии с результатами спецоценки их можно оспорить, и при подтверждении обоснованности претензий повторную спецоценку проведут заново и бесплатно.

В случае возникновения разногласий, возникших в связи с результатами спецоценки условий труда, их можно оспорить в Минтруда. Сторонами, выражающими свое несогласие, могут быть как работники или уполномоченные ими представительные органы, работодатели и их объединения, страховщики, территориальные органы Роструда, так и организации, проводящие спецоценку.

В Минтруд РФ пишут заявление с обоснованиями несогласия, а министерство вправе запросить копии необходимых документов. Пакет документов чиновники рассмотрят в течение 30 рабочих дней (но не более 60, если понадобится продление срока) с даты регистрации.

Если Минтруда согласится с обоснованностью претензий, оно само за счет федерального бюджета организует необходимые исследования. Если в результате некачественное проведение

спецоценки подтвердится, заявление будет удовлетворено, а повторную экспертизу проведут бесплатно.

*Приказ Минтруда России
от 22 сентября 2014 г.
№ 652н*

Специфика

Документов МСФО, введенных в России, стало больше

На территории России вводятся в действие еще два документа Международных стандартов финансовой отчетности.

Первый документ - поправки к МСФО (IFRS) 11 «Учет приобретений долей участия в совместных операциях». Второй - поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации».

Документы вступают в силу на территории России для добровольного применения со дня их официального опубликования, а для обязательного применения – в определенные в них сроки.

*Приказ Минфина России
от 30 октября 2014 г.
№ 127н*

Местных сборов стало больше

В Налоговый кодекс внесена новая глава «Торговый сбор». Торговый сбор вводится в отношении торговой деятельности, осуществляемой через стационарные и нестационарные торговые сети, склады и розничные рынки. Ставки сбора устанавливаются за квартал в расчете на объект торговли или его площадь и не должны быть выше стоимости патента по соответствующему виду деятельности, выданного на три месяца. Торговый сбор будет уплачиваться не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

Муниципалитетам будет предоставлено право уменьшать ставку, а также дифференцировать ее в зависимости от вида торговли и территории. При этом торговое предприятие сможет уменьшать на сумму сбора свои платежи по налогу на прибыль.

Торговый сбор может быть введен в городах федерального значения не ранее 1 июля 2015 года. В остальных муниципальных образованиях торговый сбор может быть введен только после их заявки и принятия соответствующего Федерального закона.

*Федеральный закон
от 29 ноября 2014 г.
№ 382-ФЗ*

Организация работы бухгалтера

Детские пособия в 2015 году увеличатся в 1,055 раза



Установлен коэффициент индексации детских пособий на 2015 год – 1,055.

В 2015 году работодатели будут начислять:

- единовременное пособие при рождении ребенка в сумме 14 497,80 руб.;
- пособие при постановке на учет в ранние сроки беременности в сумме 543,67 руб.;

- минимальный размер ежемесячного пособия по уходу за первым ребенком до полутора лет – 2 718,34 руб.;

- минимальный размер ежемесячного пособия по уходу за вторым ребенком и последующими детьми до полутора лет – 5 436,67 руб.

Размер материнского капитала в 2015 году составит 453 026 руб.

*Федеральный закон
от 21 ноября 2014 г.
№ 366-ФЗ*

Проекты

Для владельцев авто может появиться новый налог



Для автомобилистов могут ввести экологический налог. Минпромторг уже договорился с Министерством финансов об общих принципах ухода от транспортного налога и перехода на экологический, который действует в Европе.

Владельцам авто придется заплатить за выбросы углекислого газа в атмосферу во время езды. Предполагается, что новый налог будет стимулировать пользователей (в первую очередь, коммерческого транспорта) приобретать новые автомобили, так как старые автомобили будет невыгодно держать.

Данную инициативу в скором времени будут согласовать с представителями других федеральных ведомств и с депутатами Госдумы.

Законопроект об уплате пошлин в электронном виде уже внесен в Госдуму

ФТС России подготовила соответствующий законопроект в части внесения денежного залога и банковских гарантий уплаты таможенных пошлин, налогов в электронном виде и информационного обмена сведениями о таких банковских гарантиях».

С принятием документа станет доступным внесение денежных средств в качестве уплаты таможенных пошлин, налогов, банковских гарантий в электронном виде. Также будет установлен информационный обмен сведениями об уплаченных банковских гарантиях между ФТС России и банками, кредитными и страховыми организациями, которые выдают банковские гарантии в целях обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов.

Теперь в законе о таможенном регулировании будет прописано право внесения денежного залога через электронные и платежные терминалы, банкоматы. Изменится и порядок подтверждения принятия таможенными органами обеспечения уплаты пошлин, налогов.

Станет возможным представлять в таможенные органы банковскую гарантию в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью. Помимо этого, будет организован информационный обмен о выданных банковских гарантиях и между гарантами и ФТС России в целях предотвращения принятия фальшивых гарантий.

Установлены новые сроки представления декларации по НДС и уплаты налога

*Федеральный закон
от 29 ноября 2014 г. № 328-ФЗ*

Закон № 328-ФЗ вносит очередные поправки в Налоговый кодекс, которые меняют сроки представления декларации по НДС, уплаты налога, а также ужесточают наказание за представление декларации в бумажном виде. Изменения вступают в силу с 1 января 2015 года.

По ныне действующим правилам организации и предприниматели уплачивают НДС равными долями в течение трех месяцев, следующих за истекшим кварталом. Срок уплаты – не позднее 20-го числа каждого из этих месяцев (пункт 1 статьи 174 НК РФ). А лица, не являющиеся налогоплательщиками или освобожденные от уплаты НДС, но выставившие покупателю счет-фактуру с выделенным налогом, уплачивают его не частями, а единым платежом – не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

ВАЖНО

С 1 января 2015 года плательщикам НДС надлежит уплачивать налог не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим кварталом

С 1 января 2015 года плательщикам НДС надлежит уплачивать налог не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим кварталом, а неплательщикам, выставившим счет-фактуру – не позднее 25-го числа месяца, следующего за этим кварталом.

В настоящее время декларацию по НДС следует представлять в налоговую инспекцию только в электронном виде через оператора электронного докумен-

тооборота по телекоммуникационным каналам связи. Делать это должны не только плательщики, но и неплательщики налога (например, «спецрежимники») в случае выставления ими счета-фактуры покупателю с выделенной суммой НДС (пункт 5 статьи 174 НК РФ). Декларация подается в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

Согласно изменениям, внесенным Законом № 328-ФЗ, представлять декларацию по НДС нужно будет не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом. То есть, срок для сдачи декларации продляется на 5 дней.

Отметим, что, начиная с отчетности за I квартал 2015 года, декларацию по НДС предстоит подавать по новой форме, утвержденной приказом ФНС России от 29 октября 2014 г. № ММВ-7-3/558@. В ней теперь найдут отражение показатели из книги покупок и книги продаж. А также сведения из журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, которые придется вести посредникам. Эта обязанность возложена на них с 1 января 2015 года.

Если налогоплательщик представит в указанный срок бумажный вариант декларации, а ее электронный вариант отправит позже этого срока, то по действующим правилам он может быть оштрафован только за несоблюдение способа подачи декларации. За это предусмотрено штраф в размере 200 рублей (статья 119.1 НК РФ). За непредставление декларации на основании статьи 119 НК РФ штраф в настоящее время не взимается.

Согласно новым правилам с 1 января 2015 года сдача декларации по НДС на бумаге будет приравниваться к непредставлению декларации. И в этом случае налогоплательщику грозит штраф по статье 119 Налогового кодекса. Напомним, что он составляет

5% от не уплаченной в установленный срок суммы налога за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30% указанной суммы и не менее 1 000 рублей.

Это требование распространяется на все декларации, которые будут представляться после 1 января 2015 года, в том числе и на декларации за IV квартал 2014 года и на уточненные декларации за прошлые периоды.

Как учесть расходы на изготовление «зарплатных» карт для работников

*Письмо Минфина России
от 10 ноября 2014 г.
№ 03-03-06/1/56590*

В статье 136 Трудового кодекса сказано, что заработная плата выплачивается работнику, как правило, в месте выполнения им работы либо переводится в кредитную организацию, указанную в заявлении работника, на условиях, определенных коллективным договором или трудовым договором. Работник вправе заменить кредитную организацию, в которую должна быть переведена заработная плата, сообщив в письменной форме работодателю об изменении реквизитов для перевода заработной платы не позднее чем за пять рабочих дней до дня выплаты заработной платы. Норма о праве на замену банка новая, введена Федеральным законом от 4 ноября 2014 г. № 333-ФЗ. В связи с этим Минфин и выпустил данное письмо.

К числу банковских операций относятся операции, в частности, по открытию и ведению банковских счетов организаций и физических лиц, осуществлению расчетов по поручению ор-

ганизаций и физических лиц, включая осуществление расчетов платежными поручениями, чеками, пластиковыми карточками и др. (статья 5 Закона от 2 декабря 1990 г. № 395-1 «О банках и банковской деятельности»). Клиентом банка может быть физическое или юридическое лицо, заключившее договор с кредитной организацией – эмитентом банковских карт, осуществляющим операции с их использованием.

Если договор с банком на открытие и обслуживание счета с использованием банковской карточки заключает работник организации, то он является клиентом банка и одновременно держателем банковской карты.

Поэтому, если организация оплачивает услуги банка по изготовлению банковских карт для работников в выбранных ими банках, то при определении налоговой базы по налогу на прибыль суммы такой оплаты учитываться не должны, так как они являются расходами на оплату товаров для личного потребления работников (пункт 29 статьи 270 НК РФ).

Комиссионное вознаграждение, уплачиваемое организацией банку-эмитенту за проведение операций по счетам ее работников с использованием банковских карт, также не учитывается при налогообложении, поскольку оно должно взиматься эмитентом со своих клиентов, т.е. с работников организации.

А вознаграждение, уплачиваемое банку за перечисление с расчетного счета организации на банковские счета ее работников денежных средств, предназначенных на выплату заработной платы, при налогообложении прибыли учитывается в качестве прочих расходов на оплату услуг банков (подпункт 25 пункта 1 статьи 264 НК РФ).

Новогодние расходы



Энже Юсупова
эксперт

Перед Новым годом бухгалтеру приходится задумываться не только о подарках близким, но и о том, как правильно списать всевозможные предпраздничные расходы организации. О каких налоговых последствиях важно помнить в этот праздничный период?

Новогодние подарки

По общему правилу стоимость подарков не уменьшает налоговую базу (пункт 16 статьи 270 НК РФ). Но есть безопасные способы учесть большинство таких расходов по другим основаниям.

Подарки сотрудникам можно списать как расходы на оплату труда (статья 255 НК РФ). Для этого подарки следует выдать не в честь праздника, а за конкретные достижения в работе (аналогично премированию) и предусмотреть их в трудовых или коллективных договорах.

Кроме того, обязанность работодателя награждать сотрудников такими подарками безопаснее закрепить в положении о премировании. Именно так рекомендуют поступать и специалисты Минфина России (письмо от 22 ноября 2012 г. № 03-04-06/6-329). То есть из положения о премировании или иного внутреннего документа должно быть понятно, что подарок – это поощрение сотрудника за конкретную работу.

Что касается НДФЛ и страховых взносов, то их следует платить с полной суммы, так как в данном случае речь идет не о подарках, а о выплатах в рамках трудовых отношений.

Подарки клиентам и партнерам по бизнесу можно списать как реклам-

ные расходы (пункт 4 статьи 264 НК РФ). Но для этого на подарки необходимо нанести логотип организации.

При этом из внутренних документов организации должно быть ясно, что праздничные сувениры предназначены неопределенному кругу лиц, а не кому-то конкретно.

Не стоит забывать, что рекламные расходы нормируются, поэтому стоимость подарков можно учесть в размере не больше 1% выручки от реализации за год.

НА ЗАМЕТКУ

Рекламные расходы нормируются, поэтому стоимость подарков можно учесть в размере не больше 1% выручки от реализации за год

Чтобы полностью списать стоимость подарков, можно отнести их на представительские расходы. Но тогда подарки обязательно должны быть с логотипом и без какой-либо новогодней атрибутики. Судьи ФАС Московского округа придерживаются аналогичной позиции (постановление от 31 января 2011 г. № КА-А40/17593-10).

Новогодние открытки можно списать как плату за почтовые и канцелярские услуги. Однако, чтобы доказать инспек-

торам законность такого учета, дело может дойти и до суда (постановление ФАС Московского округа от 3 сентября 2013 г. № А40-22927/12-107-106).

Подарки детям

Стоимость подарков для детей следует включить в доход их родителей – работников организации. И если стоимость подарка не превышает 4000 руб., то НДФЛ удерживать не следует (пункт 28 статьи 217 НК РФ), при условии, что больше подарков от организации в течение года сотрудник не получал, или их суммарная стоимость не превысила в итоге 4 000 рублей.

Страховые взносы на стоимость подарков не начисляют, причем вне зависимости от суммы, так как подарки нельзя отнести к выплатам и вознаграждениям по трудовым или гражданско-правовым договорам. Это подтвердили чиновники Минздравсоцразвития в письме от 5 марта 2010 г. № 473-19. Главное условие – заключить с работником (партнером) письменный договор дарения. Также не включать норму о подарках к Новому году в трудовые и коллективные договоры, так как по Федеральному закону от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ взносы нужно удерживать с выплат, предусмотренных такими договорами.

ВАЖНО

Чтобы не начислять на стоимость подарка работнику страховые взносы, стоит оформить с ним договор дарения

Также на стоимость новогодних подарков нет необходимости нужно начислять взносы на травматизм. Причина та же: подарки не связаны с оплатой труда.

Независимо от того, прописаны ли подарки детям сотрудников в коллективном договоре или нет, учесть их стоимость в расходах нельзя (пункт 16 статьи 270 НК РФ), так как подарки не являются вознаграждением за трудовые достижения (письмо от 21 июля 2010 г. № 03-03-06/1/474).

Организация передает подарки работникам безвозмездно. В соответствии с пунктом 1 статьи 146 Налогового кодекса РФ такая передача является реализацией и потому облагается НДС. При этом налоговой базой будет покупная стоимость подарков без НДС (пункт 2 статьи 154 НК РФ). Соответственно, организация сможет принять к вычету «входной» НДС по таким расходам.

Украшение витрин и зданий

К новогодним праздникам организации украшают торговые залы, витрины, фасады зданий. В большинстве случаев такие расходы можно учесть. Данные затраты можно признать в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией (подпункт 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ).

Обоснованность таких затрат подтверждают и суды (постановление ФАС Московского округа от 25 ноября 2009 г. № КА-А40/12070-09).

Украшение витрин и стеллажей – вполне обоснованный расход, так как праздничное убранство, безусловно, способствует привлечению большего количества покупателей и клиентов.

Пункт 4 статьи 264 НК РФ относит такие затраты к ненормируемым рекламным расходам, только при условии, что из документов организации понятно, что украшение торгового зала и витрин – это рекламное мероприятие.



Украшение офиса учитывать в расходах при определении налогооблагаемой базы опасно. Доказать экономическую обоснованность таких затрат будет очень сложно.

Премии сотрудникам

Многие организации перед Новым годом выдают своим сотрудникам премии. С точки зрения налогового учета существуют более выгодные и менее выгодные варианты оформления таких премий. Рассмотрим их подробнее.

С одной стороны, к расходам на оплату труда относятся выплаты стимулирующего характера за производственные достижения (пункт 2 статьи 255 НК РФ). С другой стороны, пункт 25 той же статьи позволяет учесть затраты на любые выплаты работникам, предусмотренные трудовым или коллективным договором.

Получается, что праздничные премии достаточно прописать в кадровых документах и списывать эти выплаты

в расходы при расчете налога на прибыль. Однако чиновники категорически против такого подхода. Так, Минфин России в письме от 22 февраля 2011 г. № 03-03-06/4/12 разъяснил, что выплаты к праздникам, знаменательным и юбилейным датам не связаны с производственными результатами работников, поэтому учесть затраты на них при расчете налоговой базы по прибыли никак нельзя.

Доказать обоснованность расходов на праздничные выплаты работникам можно только в суде, но только если премии предусмотрены внутренними документами организации. Есть, например, постановление ФАС Московского округа от 17 июня 2009 г. № КА-А40/4234-09. В нем сказано, что организация правомерно учла в расходах премии к праздникам, предусмотренные коллективным договором и другими локальными актами организации. Судьи подчеркнули, что эти выплаты направлены на получение

дохода и носят стимулирующий характер, так как работник при заключении трудового договора учитывает возможность таких премий.

Чтобы не спорить с чиновниками, новогодние вознаграждения выгоднее всего назвать премиями по итогам работы за год. Тогда это уже будут начисления стимулирующего характера, указанные в пункте 2 статьи 255 НК РФ. Главное – правильно оформить выплату. Минфин России в письме от 22 сентября 2010 г.

№ 03-03-06/1/606 разъясняет, что вознаграждения работникам можно учесть при расчете налога на прибыль, если они предусмотрены трудовыми договорами. Или же выплата премий должна быть прописана локальным нормативным актом со ссылкой на трудовые договоры. Важно не забыть, что на любые премии, упомянутые в трудовых или коллективных договорах, нужно начислять страховые взносы (статья 7 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ). Кроме того, с премий надо удержать НДФЛ.

Когда выгоднее начислить премии?

Предположим, что зарплата сотрудника за год выше 624 000 рублей (52 000 руб. в месяц).

Выплаты работникам необходимо включать в базу по страховым взносам на дату начисления. Следовательно, если премии начисляется в декабре, то с них следует платить взносы по правилам 2014 года. Если же начисление перенесете на январь, то будете следовать правилам 2015 года. В чем разница?

ВАЖНО

С 1 января 2015 года лимит для страховых взносов в ПФР составит 711 000 руб.

В 2014 году действует лимит по страховым взносам, равный 624 000 руб. Предположим: выплаты сотруднику с начала года превысили этот норматив. Тогда с суммы превышения необходимо рассчитать взносы по пониженному тарифу. А именно 10 процентов в ПФР вместо полных 30 процентов. Вот почему в некоторых случаях новогодние премии выгоднее начислить в декабре, нежели в январе. Если же отложить премии на 2015 год, то их надо облагать взносами по основному тарифу 30 процентов.

И кстати с 1 января лимит для взносов увеличится и составит 711 000 руб.

Пример

Зарплата сотрудника ООО «Вектор» с начала 2014 года составила 640 000 руб. Руководство планирует премировать сотрудника за производственные успехи по итогам 2014 года. Размер премии фиксированный – 50 000 руб. Организация платит взносы по общим ставкам.

Если начислить премию 31 декабря, размер взносов с нее составит 5 000 руб. (50 000 руб. × 10%). Если же отложить начисление премии на 2015 год, то с той же самой премии надо будет заплатить взносов в три раза больше – 15 000 руб. (50 000 руб. × 30%).

Какие налоговые изменения 2015 года, по вашему мнению, будут целесообразны?

Ольга Коновалова, бухгалтер, г. Казань

Да, в 2015 году планируется достаточно налоговых изменений. Что касается нашего крупного предприятия, то, на мой взгляд, нам станет легче работать в связи с отменой с 2015 года метода ЛИФО. Из-за использования этого метода бухгалтеры порой просто тонут в горах расчетов. Надеюсь, в следующем году мы будем не такими загруженными.

Гулия Рифатова, бухгалтер, г. Казань

На мой взгляд, положительным изменением для бухгалтеров станет отмена с 2015 года обязательного ведения учета счетов-фактур (имею в виду все полученные и выставленные счет-фактуры). Наш штат бухгалтеров довольно небольшой и любое облегчение в работе является для нас очень значительным.

Резеда Музафарова, бухгалтер, г. Казань

На мой взгляд, целесообразным изменением налогового учета в 2015 году станет возможность единовременного списания в расходы материальных расходов на спецодежду и инвентарь. Ранее мы не имели такой возможности. Для нашей организации это очень актуально.

Диана Белая, бухгалтер, г. Казань

Наша организация – организация кредитная. Для нас очень полезным нововведением в 2015 году станет возможность единовременного списания убытка по договорам уступки прав требований. Ведь не секрет, что мы пользуемся правом передавать права по проблемным договорам сторонним организациям. На сегодняшний день списать убыток единовременно мы не можем.



Сдаем РСВ-1 за 2014 год: важные нюансы



Все работодатели – юридические лица и предприниматели – должны отчитаться в Пенсионный фонд РФ о страховых взносах, начисленных и уплаченных за 2014 год. В какой срок это нужно сделать в 2015 году? На что следует обратить внимание работодателям при подготовке данного отчета и как им в этом может помочь специальная программа, разработанная Пенсионным фондом?

Ольга Щербакова
эксперт

По новому бланку РСВ-1 ПФР работодатели сдавали отчетность уже три раза: за I квартал, полугодие и 9 месяцев 2014 года. Однако до сих пор у предприятий и ИП при его подготовке возникают сложности.

При заполнении формы РСВ-1 за 2014 год перед сдачей отчета нужно проверить несколько позиций. Для удобства проверки можно провести в бесплатной программе «CheckPFR», которая размещена на сайте ПФР в разделе «Бесплатные программы для работодателей».

Если на начало года была переплата по страховой части...

Если у компании на начало 2014 года есть переплата по страховой части взносов, то сумму переплаты следует отразить в разделе 1 «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам» в графе 3 строки 100 «за периоды, начиная с 2014 г.». Основание – пункт 7.1 порядка заполнения РСВ-1 ПФР, утв. постановлением Правления ПФР от 16 января 2014 г. № 2П.

Если же у компании на начало 2014 года была задолженность по взносам, то она отражается в графе 4 строки 100 «за периоды 2010-2013 гг.» раздела 1. В графе 4 ни в коем случае не нужно указывать суммы переплаты по страховой части взносов. Если же вы все-таки это сделаете, проверочная программа CheckPFR выдаст ошибку, указав, что сумма в графе 4 не может быть отрицательной.

Как учесть зачтенные и возвращенные взносы?

Многие плательщики взносов в первом квартале 2014 года оплатили взносы на накопительную часть неправильно – оплачивали двумя платежками, как и раньше, а не одной. Как следствие, по накопительной части взносов образовалась переплата. Если фонд зачел или вернул эти переплаты, то их нужно отразить в расчете. Делается это следующим образом. Если фонд вернул сумму переплаты плательщику, в РСВ-1 она отражается с минусом в графе 5 строк 141–143 раздела 1. Если фонд зачел переплату по накопительной части

взносов в счет страховой, то данную сумму нужно указать в двух графах – с плюсом в графе 3 строк 141-143 и с минусом в графе 5 строк 141-143.

Когда нужно представлять раздел 6?

Все зависит от того, были ли в последние три месяца отчетного периода в пользу бывшего работника какие-то выплаты, облагаемые страховыми взносами.

Выплат в пользу бывшего работника не было

Представлять по уволенному работнику раздел 6 «Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений и страховом стаже застрахованного лица» не нужно, если в последние три месяца отчетного периода выплат в пользу работника, облагаемых страховыми взносами, не было.

Если раздел 6 будет заполнен нулевыми значениями выплат и взносов, без заполнения сведений о стаже, проверочная программа CheckPFR выдаст ошибку с пояснением, что хотя бы какой-то блок должен быть заполнен.

Следовательно, такой работник должен быть исключен из списка сотрудников, по которым формируется раздел 6.

После увольнения работнику выплачена премия

Раздел 6 заполняется, если в последние три месяца отчетного периода уволенному работнику уже после увольнения были начислены какие-то выплаты, например премия.

Пример

Сотрудник ООО «Северное сияние» А.Б.Волков был уволен в связи с сокращением численности сотрудников в сентябре 2014 года. В октябре 2014 года ему была выплачена премия по итогам работы за 9 месяцев 2014 года.

Сроки сдачи расчета изменятся с 2015 года

21 ноября Госдума приняла в третьем чтении законопроект, согласно которому сроки сдачи отчетности по уплаченным взносам сдвинутся. Отчетность за 2014 год будем сдавать уже по новым правилам.

С 2015 года расчет в ПФР в электронной форме можно будет отправить на 5 дней позже – до 20 февраля.

Что касается отчетности, составленной на бумажном носителе, ее надо сдавать по старым правилам. Бумажный расчет в ПФР необходимо представить до 16 февраля (срок сдачи с воскресенья 15 февраля переносится на ближайший рабочий день).

В этом случае при сдаче отчетности за 2014 год в разделе 6 по уволенному работнику следует заполнить следующие сведения:

- в подразделе 6.4 – произведенные ему выплаты;
- в подразделе 6.5 – суммы начисленных взносов с этих выплат.

Что касается подраздела 6.8 «Период работы за последние три месяца», то его заполнять не нужно, так как в октябре, ноябре и декабре 2014 года сотрудник уже не работал в компании.

Уволенному работнику выплачено пособие по временной нетрудоспособности

Если уволенному работнику после увольнения было выплачено пособие по временной нетрудоспособности, то раздел 6 формы РСВ-1 заполнять не нужно. Это касается и тех случаев, когда уволенный сотрудник заболел в течение 30 календарных дней после увольнения из компании. Напомним, в этом случае пособие по временной нетрудоспособности выплачивается в размере 60% среднего заработка (часть 2 статьи 7 Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ).

Однако при сдаче отчетности в ПФР раздел 6 не заполняется, так как данные выплаты, а именно пособие по временной нетрудоспособности, не облагаются страховыми взносами. Основание – пункт 1 части 1 статьи 9 Федерального закона № 212-ФЗ.

В то же время сумму выплаченного пособия следует показать в другом разделе формы РСВ-1 – в разделе 2. В графе 3 строки 200 подраздела 2.1 «Расчет страховых взносов по тарифу» раздела 2 и подлежит отражению сумма пособия по временной нетрудоспособности, выплаченная уволенному работнику. При этом сумма в данной графе будет превышать сумму выплат строки 400 по всем разделам 6.

Это не является ошибкой. Согласно пункту 1.7.4 подпункта 1.7 части I приложения № 1 к методическим рекомендациям, утв. распоряжением Правления ПФР от 4 марта 2014 г. № 88р, по всем разделам 6 по всем категориям застрахованных лиц значение графы 4 строки 400 (410 и т.д.) подраздела 6.4 должно быть меньше или равно значению, указанному в графе 3 строки 200 подраздела 2.1 раздела 2 по всем кодам тарифов.

Если у сотрудника нет выплат, но идет стаж

На сотрудника надо подать раздел 6, даже если у него в течение квартала не было выплат, облагаемых взносами. Данное положение чаще всего касается женщин в декрете или сотрудников в отпуске без содержания. Для таких сотрудников раздел 6 заполняется без доходов, вносится только стаж, поскольку трудовой договор с работниками никто не расторгал. Контрольные соотношения фонда позволяют сдать такие сведения без ошибок как нулевые доходы со стажем (пункт 5.3 методических рекомендаций).

Изменился код застрахованного сотрудника

Если в течение квартала изменился код категории застрахованного лица, раздел 6 заполняется только один раз. Например, в течение квартала сотрудник получил инвалидность. В этом случае выплаты до момента инвалидности указываются с кодом «НР» в строках 401-403 раздела 6, а после – с кодом «ООИ» в строках 410-413 раздела 6. К примеру, наемный работник с 1 ноября 2014 года получил инвалидность 3-й группы на год, т.е. у него поменялся код застрахованного лица. При заполнении расчета в октябре следует указать код НР, а в ноябре-декабре – «ООИ». **Обратите внимание!** Раздел 6 дважды заполнять не нужно, иначе расчет не пройдет проверку и не будет сдан.

Число застрахованных может не совпадать

Количество застрахованных надо заполнить в нескольких разделах РСВ-1: на титульном листе, в графе 4 раздела 2.5.1, строке 207 раздела 2.1. При этом согласно методическим рекомендациям ПФР показатели на титульном листе должны совпадать со значениями графы 4 раздела 2.5.1.

Если же данное равенство будет нарушено, программа проверки расчета выдаст только предупреждение с кодом «20». Если фонд потребует, такие расхождения достаточно пояснить, а исправлять не требуется.

Равенство показателей может быть нарушено, например, если в течение года из компании уволилось несколько работников или же были приняты новые сотрудники.

Как следствие, количество застрахованных лиц на титульном листе расчета может быть больше количества лиц, указанных в строке «Итого» в графе 4 подраздела 2.5.1 раздела 2.

Это связано с тем, что на титульном листе указывают общее количество застрахованных лиц, на которых представлен расчет с начала года (пункт 5.10 порядка заполнения РСВ-1 ПФР).

Что же касается подраздела 2.5.1 раздела 2, то в него вносят количество тех застрахованных лиц, с доходов которых были начислены страховые взносы в последние три месяца отчетного периода.

Если сотрудник работает по нескольким договорам...

Если сотрудник работает на одном месте работы по разным договорам в течение одного квартала, на него заполняется раздел 6 один раз (пункт 43.1 порядка № 2п). Причем периоды работы следует записать один за другим в хронологическом порядке, начиная с даты начала работы по договору. Если работник уволился по одному договору, но через

Образец заполнения подраздела 6.7 раздела 6 формы РСВ-1 ПФР

	Код строки	Код специальной оценки условий труда	Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица, занятого на видах работ, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 27 Федерального закона от 17 декабря 2001 года № 173-ФЗ «О трудовых пенсиях в Российской Федерации»	Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица, занятого на видах работ, указанных в подпунктах 2-18 пункта 1 статьи 27 Федерального закона от 17 декабря 2001 года № 173-ФЗ «О трудовых пенсиях в Российской Федерации»
1	2	3	4	5
Всего с начала расчетного периода, в том числе за последние три месяца отчетного периода:	700		360 000	
1 месяц	701		30 000	
2 месяц	702		30 000	
3 месяц	703		9 130,43	
Всего с начала расчетного периода, в том числе за последние три месяца отчетного периода:	710	В3.1	20 869,57	
1 месяц	711			
2 месяц	712			
3 месяц	713	В3.1	20 869,57	

какое-то время его приняли на работу по другому договору, раздел 6 нужно заполнить один раз, а не заполнять два раздела 6 по каждому договору.

Сотрудник может одновременно работать по трудовому договору и по договору гражданско-правового характера. В этом случае период работы по гражданско-правовому договору с кодом «ДОГОВОР» или «НЕОПЛДОГ» следует заполнить в подразделе 6.8 первой строкой. В противном случае программа проверки выдаст ошибку и сведения у вас не примут.

Если выплаты превысили лимит в 624 тыс. рублей...

К концу года доходы некоторых сотрудников могли превысить установленный лимит в 624 тыс. рублей. По ним РСВ-1 заполняется в особом порядке. Сумма выплат, превышающая предельную базу для начисления взносов, записывается в строках 203 и 213 раздела 2.1, а также в графе 7 раздела 6.4. Количество застрахованных, выплаты в пользу которых превысили установленный лимит, указывается в строке 208 раздела 2.1.

Если сотрудница работает во время «детского» отпуска

Сотрудница, находясь в отпуске по уходу за ребенком, может выйти на работу на неполный рабочий день. Расчет в этом случае заполняется следующим образом. В разделе 6 не надо заполнять код «ДЕТИ», так как в течение периода работы отпуск по уходу не прерывается.

Пример

Сотрудница Михеева Д.Л. находится в отпуске по уходу за ребенком и выходит на работу на неполный день с 14.12.2014. В расчете за 2014 год заполняем период с 01.10.14 по 13.12.14 с кодом «ДЕТИ». А период с 14.12.14 по 31.12.14 указывается

отдельной строкой без специального кода в графе 7 подраздела 6.8.

Компания провела спецценку: как отразить взносы?

Компании, у которых результаты аттестации действительны, обязаны начислять дополнительные страховые взносы по фиксированным тарифам (4 и 6%), соответственно, код спецценки в подразделе 6.7 не заполняется.

Если же компания провела оценку, взносы за работников из списков 1 и 2 следует платить по дифференцированным тарифам. Результаты спецценки применяются с даты утверждения отчета, и соответственно с этой даты применяются доптарифы взносов в ПФР, установленные в части 2.1 статьи 58.3 Федерального закона № 212-ФЗ.

В подразделе 6.7 Раздела 6 для отражения уплаты взносов по двум тарифам нужно заполнить два блока «Всего с начала расчетного периода, в том числе за последние три месяца отчетного периода».

В первом блоке нужно отразить уплату страховых взносов по дополнительному тарифу, применяемому до проведения спецценки, в строках 701, 702 и 703. При этом код специальной оценки указывать не нужно.

Во втором блоке нужно отразить уплату страховых взносов по дополнительному тарифу, применяемому после проведения спецценки, в строке 713 с указанием кода специальной оценки условий труда «В3.1» в графе 3.

Пример

До проведения спецценки с выплат работнику компания уплачивала взносы по доптарифу 4%, а после ее проведения – по доптарифу 2% (часть 2.1 статьи 58.3 Федерального закона № 212-ФЗ). Оклад работника состав-

ляет 30 000 рублей в месяц. Как заполнить подраздел 6.7 раздела 6 формы РСВ-1 ПФР? Отчет по спецоценке утвержден 8 декабря 2014 года. Пример заполнения подраздела 6.7 приведен на с. 23.

Отметим, что с 8 декабря уже применяются новые доптарифы взносов. Сумма выплат, с которой нужно удержать взносы по старой ставке доптарифов, определяется исходя из оклада работника за месяц и доли рабочих дней в месяце, в течение которых действовала старая ставка (в нашем случае это 5 рабочих дней), к общему количеству рабочих дней в месяце.

Суммы выплат и взносы, начисленные до проведения спецоценки, отражаются в подразделе 2.3. Образец его заполнения

на основе данных вышерассмотренного примера приведен ниже.

Подраздел 2.4 «Расчет страховых взносов по дополнительному тарифу для отдельных категорий плательщиков страховых взносов, указанных в части 2.1 статьи 58.3 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ» раздела 2 нужно заполнить с даты проведения спецоценки.

В данном подразделе следует указать код основания – «2» и поставить отметку «X» в поле, указывающем, что подраздел 2.4 заполнен на основании результатов спецоценки.

В графе 6 («3 месяц») нужно указать суммы выплат и страховых взносов компания.

Образец заполнения подраздела 2.3 раздела 2 формы РСВ-1 ПФР

Наименование показателя	Код строки	Всего с начала расчетного периода	В том числе за последние три месяца отчетного периода		
			1 месяц	2 месяц	3 месяц
1	2	3	4	5	6
Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 7 Федерального закона от 24 июля 2009 года № 212-ФЗ	230	360 000	30 000	30 000	9 130,43
Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 24 июля 2009 года № 212-ФЗ	231	-	-	-	-
База для начисления страховых взносов по дополнительному тарифу (с.230 - с.231)	233	360 000	30 000	30 000	9 130,43
Начислено страховых взносов по дополнительному тарифу	234	14 400	1 200	1 200	365,22
Количество физических лиц, с выплат и иных вознаграждений которым начислены страховые взносы по дополнительному тарифу (чел.)	235	1	1	1	1

Декларация по НДС за IV квартал: ключевые моменты



По итогам IV квартала 2014 года необходимо не позднее 20 января 2015 года сдать налоговую декларацию по НДС. Налоговая декларация по НДС является одной из самых сложных, поскольку неправильное заполнение и ошибки в декларации будут служить основаниями для отказа в вычете по НДС. В этой связи обратим внимание на отдельные моменты заполнения декларации.

Екатерина Шестакова
к.ю.н., генеральный директор
ООО «Актуальный менеджмент»

Порядок заполнения и сдачи декларации

Налоговую декларацию предоставляют:

- налогоплательщики;
- налоговые агенты;
- организации и индивидуальные предприниматели, применяющие специальные налоговые режимы или освобожденные от обязанностей плательщиков НДС по статье 145 НК РФ в случае выставления ими в налоговом периоде счетов-фактур с выделенной суммой НДС.

Форма и порядок заполнения утверждены приказом Минфина РФ от 15 октября 2009 г. № 104н «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения» (ред. от 21 апреля 2010 г.). В 2014 году изменения в саму форму декларации не вносились.

При заполнении и сдачи декларации необходимо помнить о тех изменениях, которые были внесены в 2014 году, чтобы правильно рассчитать налоговую базу по НДС и заполнить декларацию:

- все декларации заполняются в полных рублях;

- с 1 января 2014 года при заполнении декларации вместо классификатора административно-территориального деления (ОКАТО) нужно применять коды общероссийского классификатора территорий муниципальных образований (ОКТМО);

- с IV квартала книгу покупок и продаж нужно вести по новым правилам, поскольку утверждены новые правила заполнения документов, применяемых при расчетах НДС. Изменения внесены постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137;

- с 1 января 2014 года при совершении операций, не подлежащих обложению НДС в соответствии со статьей 149 НК РФ, налогоплательщик не обязан составлять счета-фактуры.

И главное, что налогоплательщики с 1 января 2014 года должны сдавать

ВАЖНО

С 1 января 2014 года при совершении операций, не подлежащих обложению НДС, налогоплательщик не обязан составлять счета-фактуры

декларации по НДС в электронном виде. Однако в письме ФНС России от 11 апреля 2014 г. № ЕД-4-15/6831 указывается, что штраф за подобное нарушение несущественный, чем могут воспользоваться компании, ограниченные в средствах. Несоблюдение порядка представления налоговой декларации (расчета) в электронной форме влечет взыскание штрафа в размере 200 руб.

Заполнение числовых значений в декларации

При заполнении раздела 1 декларации важно рассчитать сумму налога, которая подлежит уплате в бюджет.

Но начать заполнение данного раздела нужно со строки «Код по ОКТМО», в ней отражается код по общероссийскому классификатору территорий муниципальных образований (ОКТМО).

В строке КБК нужно указать код «18210301000011000110» (для зачисления НДС на товары, работы, услуги, реализуемые на территории РФ).

В строке 030 важно рассчитать сумму налога, которая подлежит уплате в бюджет.

В строке 040 указывается сумма НДС к уплате в бюджет.

А в строке 050 – сумма НДС к возмещению из бюджета.

При заполнении раздела 3 декларации указываются следующие данные:

- о налоговой базе по НДС;
- о налоговых ставках НДС;
- суммы начисленного НДС;
- суммы налоговых вычетов.

Данные о реализации товаров и имущественных прав нужно отразить в строках 010 и 020.

Строка 010 заполняется по ставкам НДС 18%.

Строка 020 заполняется по ставкам НДС 10%.

Следует обратить внимание, что в строках 010-040 раздела 3 декларации

не отражаются операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения), не признаваемые объектом налогообложения, местом реализации которых не признается территория РФ, облагаемые по ставке 0%.

Сумма налога, отражаемая в графе 5 в строках 030 и 040 раздела 3 декларации, при применении налоговых ставок 18/118 или 10/110 рассчитывается умножением суммы, отраженной в графе 3 раздела 3 декларации.

Строка 030 – исходя из ставки 18% (18/118).

Строка 040 – при определении суммы НДС расчетным методом исходя из ставки 10% (10/110).

К такому имуществу, в частности, может относиться:

- имущество (основные средства), приобретаемое за счет средств целевого бюджетного финансирования и оплачиваемое с учетом НДС, который вычету не подлежит, а покрывается за счет соответствующего источника;

- безвозмездно полученное имущество, учитываемое организацией по стоимости, включающей суммы налога, уплаченные передающей стороной;

- приобретенное имущество, используемое при осуществлении операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения);

- основные средства, учитываемые на балансе налогоплательщика с учетом налога.

Строки 050 и 060 заполняются не во всех случаях:

050 – при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса

060 – налоговая база по строительномонтажным работам, выполненным для собственного потребления.

А вот строка 070 имеется практически у всех налогоплательщиков, в ней отражаются суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок



товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В графе 5 строки 090 отражаются суммы налога, подлежащие восстановлению. Данному вопросу требуется уделить особое внимание, поскольку именно вопрос восстановления НДС вызывает больше всего вопросов. Когда нужно восстанавливать входной НДС? «Входной» НДС по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, принятый к вычету до начала применения освобождения, подлежит восстановлению. Еще один случай восстановления НДС – внесение имущества в уставный капитал. Передача основного средства в качестве вклада в уставный капитал ООО не признается реализацией основного средства. При передаче ОС в уставный капитал ООО сумма НДС, ранее принятая к вычету, подлежит восстановлению (подпункт 1 пункта 3 статьи 170 НК РФ). Аналогичная ситуация наблюдается при внесении имущества в простое товарищество. Сумма НДС, предъявленная организации при приобретении недвижимого имущества и принятая к вычету в общеустановленном порядке, подлежит восстановлению в случае, если указанные объекты недвижимости (ОС) в дальнейшем используются для осуществления операций,

указанных в пункте 2 статьи 170 НК РФ, то есть необлагаемых операций. Восстанавливать НДС в учете нужно будет, если налогоплательщик в дальнейшем переходит на уплату УСН или ЕНВД. Если вы получите субсидию из федерального бюджета на возмещение затрат по оплате приобретенных товаров (работ, услуг) с учетом НДС, принятый к вычету налог вам придется восстановить (подпункт 6 пункта 3 статьи 170 НК РФ).

В строке 120 заполняется итоговая сумма НДС, которая будет уплачена в бюджет. Для того, чтобы рассчитать значения данной строки, нужно суммировать графы строк 010-090.

В строке 130 указываются суммы НДС, подлежащие вычету, в соответствии с Налоговым кодексом. Суммы НДС, которые вы уплатили при приобретении товаров (работ, услуг), использованных в деятельности, подлежат вычету на общих основаниях. Причем вычетом можно воспользоваться, даже если были применены льготные цены. НДС с авансов выданных может быть принят к вычету только при наличии корректно оформленных счетов-фактур от поставщика. Принятие к вычету такого НДС является правом, а не обязанностью налогоплательщика.

В строке 150 указываются суммы авансов, уплаченные поставщикам товаров, работ, услуг. Напомним, что предварительной оплатой (авансом) является оплата, полученная продавцом в счет предстоящей поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. То есть до даты фактической отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав покупателю (пункт 1 статьи 487 ГК РФ).

При заполнении строки 200 необходимо определить суммы НДС, ранее начисленные к уплате в бюджет, с тех авансов, которые были зачтены в связи

с отгрузкой соответствующих товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

В строке 220 определяется итоговая сумма НДС, который заявлен к вычету. Для этого необходимо сложить показатели строк 130, 150-170, 200, 210.

Сумма налога на добавленную стоимость указывается в строке 230, эта сумма, которую вы заплатите в бюджет.

А строка 240 предназначена для указания сумм НДС, которые подлежат возмещению из бюджета. Когда может возникнуть ситуация, при которой НДС будет подлежать возмещению? Возмещению подлежит только та часть «входного» налога, которая превышает сумму исчисленного НДС и ею не покрывается:

- у организаций и предпринимателей, занимающихся экспортными операциями;

- у организаций и предпринимателей, реализующих продукцию с применением ставки 10% и при этом приобретающих товары (работы, услуги) с применением ставки 18%;

- у организаций и предпринимателей в случаях, когда в течение налогового периода объемы реализованных ими товаров (работ, услуг) ниже объемов приобретенных товаров (работ, услуг).

Подлежащая возмещению из бюджета сумма засчитывается в счет погашения недоимки, задолженности налогоплательщика по пеням и штрафам по НДС и иным федеральным налогам. Такой зачет инспекция проводит самостоятельно (пункт 4 статьи 176 НК РФ).

Подача уточненной декларации

В некоторых случаях необходимо подать уточненную декларацию:

- вы не имели подтверждающих документов для того, чтобы заявить вычет по НДС;

- зарубежный контрагент с опозданием предоставил документы, подтверждающие нулевую ставку НДС;

- обнаружены ошибки.

Срок подачи уточненной декларации не установлен, поэтому ее можно подать в любое время. Однако стоит обратить внимание, что с 1 января 2014 г. при проверке уточненной налоговой декларации (расчета), в которой уменьшена сумма налога к уплате в бюджет, налоговый орган вправе затребовать пояснения к изменениям соответствующих показателей налоговой декларации (расчета) (абзац 2 пункта 3 статьи 88 НК РФ).

ВАЖНО

С 1 января 2014 года при проверке «уточненки», в которой уменьшена сумма налога к уплате в бюджет, налоговый орган вправе затребовать пояснения к изменениям соответствующих показателей декларации

Если по НДС имеется недоимка, то стоит обратить внимание, что наличие переплаты по иным налогам при неисполнении обязанности по уплате сумм НДС не имеет правового значения (постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 24 апреля 2013 г. по делу № А19-8506/2012). Также следует обратить внимание, что статья 81 НК РФ не устанавливает сроки представления уточненной декларации, в данной норме содержится требование об уплате налога и пеней до подачи уточненной декларации (постановление ФАС Московского округа от 26 апреля 2013 г. по делу № А40-112752/12-20-583).

Однако в целом рекомендуется подавать уточненную декларацию, поскольку уточненная декларация позволяет:

- избежать доначислений налогов при осуществлении камеральной или выездной проверки налоговым органом;

- снизить налоговые риски судебных споров.

В соответствии с законодательством инспекция должна была прекратить камеральную проверку по ранее поданной налоговой декларации и начать новую проверку. Под моментом окончания камеральной проверки применительно к пункту 9.1 статьи 88 НК РФ следует понимать дату вынесения решения. С учетом положений статьи 81, пункта 2 статьи 88 НК РФ для целей применения пункта 9.1 статьи 88 Налогового кодекса РФ законодатель придает понятию «окончание проверки» иной смысл: под окончанием проверки понимается не буквальное окончание проведения тех действий, которые совершает налоговый орган до составления акта проверки, а полное завершение всех действий по проверке, заканчивающихся принятием реше-

ния, поскольку не имеет смысла продолжение всех действий в отношении той налоговой декларации, которая была уточнена налогоплательщиком (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 17 октября 2013 г. по делу № А45-24606/2012).

Как будут проверять декларацию?

По декларациям, поданным за IV квартал, декларация сначала пройдет автоматическую обработку в налоговом органе, проверяются контрольные соотношения в декларации. Эти соотношения установлены письмом ФНС России от 19 августа 2010 г. № ШС-38-3/459дсп@. Поэтому перед сдачей декларации можно их проверить самостоятельно. Однако вручную сделать это достаточно сложно.

Приведем пример таких соотношений:

Контрольное соотношение (КС)		В случае невыполнения КС:	
№ п/п		возможно нарушение законодательства РФ (ссылка)	формулировка нарушения
1.4	Если разд. 3 стр. (120 гр. 5 - 090 гр. 5) = 0, то должно выполняться: разд. 3 стр. (220 и 240) гр. 3 = 0	Статьи 170, 171, 172 НК РФ	Необоснованное применение налоговых вычетов. При проведении мероприятий налогового контроля следует учитывать требования письма ФНС России от 27 июня 2007 г. № ММ-14-08/275дсп

В этой связи целесообразно воспользоваться специальной программой.

При выявлении противоречий между сведениями об операциях, содержащихся в декларации по НДС, либо при выявлении несоответствия сведений об операциях, содержащихся в декларации по НДС, представленной налогоплательщиком, сведениям об указанных операциях, содержащимся в налоговой декларации по НДС, представленной

в налоговый орган другим налогоплательщиком.

Но нужно обратить внимание, что с 1 января 2015 г. будет расширен перечень случаев, когда налоговый орган сможет при проведении камеральной налоговой проверки истребовать у налогоплательщика документы:

- если выявлены противоречия в сведениях об операциях, которые содержатся в декларации по НДС;

- если выявлены несоответствия сведений об операциях, которые содержатся в декларации по НДС, представленной налогоплательщиком, сведениям об указанных операциях, которые содержатся в декларации по НДС, представленной в инспекцию другим налогоплательщиком или иным лицом, обязанным представлять декларации по НДС;

- если выявлены несоответствия сведений об операциях, которые содержатся в декларации по НДС, представленной налогоплательщиком, сведениям об указанных операциях, которые содержатся в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур, представленном в налоговый орган лицом, на которое в соответствии с главой 21 НК РФ возложена соответствующая обязанность.

Какие дополнительные документы может запросить налоговый орган?

Прежде всего, это:

- счета-фактуры;
- книги покупок-продаж;
- пояснения.

Также может быть запрошена дополнительная информация, например, штатное расписание и подтверждение юридического адреса.

Кроме того, в рамках проверки могут быть проверены не только непосредственные контрагенты, но и вся цепочка контрагентов. Собственно для этого и была введена электронная декларация по НДС. Однако на сегодняшний день суды полагают, что проверка всей цепочки

контрагентов не правомерна. Истребование документов у поставщиков второго звена нарушает ограничения, установленные для камеральных проверок. Фактически к таким выводам пришел при рассмотрении одного из дел ФАС Восточно-Сибирского округа. Согласно факту дела в рамках камеральной проверки налоговый орган провел встречную проверку не только контрагента налогоплательщика (т.е. поставщика), но и контрагентов этого поставщика (т.е. поставщиков второго звена). Однако суд не принял в качестве надлежащих доказательств результаты встречных проверок поставщиков второго звена. Суд указал, что толкование положений статей 88 и 93.1 НК РФ в совокупности и взаимосвязи предполагает наличие у налогового органа права в рамках камеральной проверки проводить дополнительные мероприятия налогового контроля, в том числе предусмотренные статьей 93.1 НК РФ, только при наличии к этому оснований, предусмотренных статьей 88 НК РФ (постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 20 мая 2013 г. по делу № А19-8764/2012).

В заключение необходимо порекомендовать перепроверять показатели декларации по НДС, что позволит снизить риски ошибок. Однако в настоящее время законодательство в части налоговых проверок только ужесточается, поэтому нужно проявлять еще большую осмоторительность при выборе контрагентов, анализу подтверждающих документов и внимательно заполнять декларацию.

Учитываем неустойку за неисполнение договорных обязательств



При заключении договоров стороны, как правило, предусматривают ответственность партнера за невыполнение обязательств. Понятие неустойки определено в статье 330 ГК РФ, согласно которой неустойка (штраф, пени) – это сумма, которую должник обязан уплатить за неисполнение или ненадлежащее исполнение им договорных обязательств. Эта сумма определяется в порядке, предусмотренном договором, условия которого были нарушены. Стороны могут установить любой порядок расчета пеней, который их устраивает.

Альбина Ямалтдинова
эксперт

Бухгалтерский учет штрафных санкций

В бухучете сумма полученных штрафов за нарушение условий договоров согласно пункту 7 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н, признается прочими доходами.

Соответственно сумма штрафов, уплаченных за нарушение договорных обязательств, учитывается в составе прочих расходов на основании пункта 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н.

Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещение причиненных организации (организацией) убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником (организацией) (пункт 10.2 ПБУ 9/99 и пункт 14.2 ПБУ 10/99) в том отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником (пункт 16 ПБУ 9/99).

Согласно пункту 76 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, штрафы, пени и неустойки, признанные должником или по которым получены решения суда об их взыскании, относятся на финансовые результаты коммерческой организации и до их получения или уплаты отражаются в бухбалансе получателя и плательщика соответственно по статьям дебиторов или кредиторов.

В бухучете организации полученные и уплаченные штрафные санкции отражаются с использованием счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчета «Расчеты по претензиям», следующими записями:

Дебет 91-2 «Прочие расходы» Кредит 76-2 «Расчеты по претензиям»

- отражена задолженность организации по уплате штрафов, пени и неустойки, признанных к уплате или по которым получены решения суда об их взыскании;

Дебет 76-2 «Расчеты по претензиям» Кредит 91-1 «Прочие доходы»

- отражены причитающиеся к получению суммы штрафов, пени и неустойки, признанные должниками или по которым получены решения суда об их взыскании.

Налоговый учет штрафных санкций

В целях налогового учета расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба включаются в состав внереализационных расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль на основании подпункта 13 пункта 1 статьи 265 НК РФ. Сторона, которая нарушила договорные обязательства (должник), суммы признанных ею или подлежащих уплате на основании решения суда штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договорных обязательств включает в состав внереализационных расходов (подпункт 13 пункта 1 статьи 265 НК РФ).

Дата, когда соответствующие суммы включаются в налоговую базу, зависит от метода учета доходов и расходов, применяемого должником. Так, если организация-должник использует метод начисления, указанные суммы включаются в налоговую базу на дату их признания должником или на дату вступления в законную силу решения суда (подпункт 8 пункта 7 статьи 272 НК РФ). Если же должник применяет кассовый метод – на дату уплаты суммы неустойки кредитором (пункт 3 статьи 273 НК РФ).

Нормами статьи 317 НК РФ предусмотрено, что при определении внереализационных доходов в виде штрафов,

пеней или иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба налогоплательщики, определяющие доходы по методу начисления, отражают причитающиеся суммы в соответствии с условиями договора. Исходя из этого увеличение налогооблагаемой прибыли на сумму полученных штрафов и пеней зависит от того, как составлен договор, а именно: определена ли конкретно сумма штрафных санкций за нарушение договорных обязательств или уплата штрафов условиями договора не предусмотрена.

В случае, если условиями договора не установлен размер штрафных санкций или возмещения убытков, у налогоплательщика-получателя не возникает обязанности для начисления внереализационных доходов по этому виду доходов (статья 317 НК РФ). При взыскании долга в судебном порядке обязанность по начислению этого внереализационного дохода у налогоплательщика возникает на основании решения суда, вступившего в законную силу (статья 317 НК РФ). Согласно подпункту 4 пункта 4 статьи 271 НК РФ для внереализационных доходов в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств датой получения дохода признается дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда. В случае если условиями договора не установлен размер штрафных санкций, у организации-получателя не возникает обязанности для начисления внереализационных доходов по этому виду доходов в момент выставления претензии партнеру. Такая обязанность возникнет на дату документального подтверждения партнером своего согласия уплатить штрафные санкции.

Как учесть расходы по реконструкции или капитальному ремонту



Алиса Кузнецова
редактор-эксперт

Что такое реконструкция? А что такое ремонт? Чем они отличаются друг от друга? Как вести бухгалтерский и налоговый учеты? Наша статья поможет Вам разобраться.

В соответствии с пунктом 2 статьи 257 НК РФ в целях главы 25 НК РФ к реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

А вот понятие «ремонт» в налоговом законодательстве не раскрывается. В связи с этим на основании пункта 1 статьи 11 НК РФ можно использовать соответствующие положения других отраслей законодательства (письма Минфин России от 23 ноября 2006 г. № 03-03-04/1/794, от 24 марта 2010 г. № 03-11-06/2/41, от 28 июля 2009 г. № 03-03-06/1/494)

Сам по себе ремонт – комплекс мероприятий по восстановлению работоспособного или исправного состояния какого-либо объекта или восстановлению его ресурса. Ремонт производится в случае, если невозможно или нецелесообразно заменять имеющиеся основные средства на аналогичные новые.

Бухгалтерский учет

Отметим, что законодательством о бухгалтерском учете ни понятие ре-

конструкции, ни понятие ремонта объекта основных средств не определено.

Согласно пунктам 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» затраты, связанные с приобретением объекта недвижимости и приведением этого объекта в состояние, пригодное для использования, включаются в первоначальную стоимость этого объекта. Таким образом, все расходы, связанные с приобретенным объектом недвижимости до ввода его в эксплуатацию, формируют его первоначальную стоимость.

ВАЖНО

Основное отличие реконструкции от капитального ремонта заключается в том, что при реконструкции меняются технико-экономические показатели основного средства, например, после реконструкции меняется назначение помещения (здания)

Из пункта 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств (утв. приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н) следует, что у организации возникнет обязанность по переводу основного средства (здания (помещения здания)) на счет 01 «Основные средства» после окончания капитальных вложений по

приведению здания в состояние, то есть после ввода здания (помещения) в эксплуатацию.

Бухгалтерский учет при классификации работ как реконструкции

При отнесении в бухучете затрат на проводимую реконструкцию объектов основных средств следует применять порядок, установленный пунктом 8 ПБУ 6/01. Согласно этой норме все фактически произведенные организацией затраты, непосредственно связанные с реконструкцией, должны учитываться организацией при формировании первоначальной стоимости ОС.

При этом учет затрат, связанных с реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капвложений (пункт 70 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утв. приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н). Согласно пункту 42 Методических указаний затраты на реконструкцию объекта основных средств учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». По завершении работ по реконструкции объекта основных средств затраты, учтенные на счете 08, списываются в дебет счета 01 «Основные средства».

В бухгалтерском учете нужно сделать следующие записи:

Дебет 08 Кредит 60

- затраты на ремонт отнесены на себестоимость;

Дебет 19 Кредит 60

- учтен НДС, относящийся к стоимости выполненных работ;

Дебет 68 субсчет «Расчеты по НДС» Кредит 19

- принят к вычету «входной» НДС;

Дебет 01 Кредит 08

- увеличена первоначальная стоимость основного средства на сумму произведенных затрат.

Бухгалтерский учет при классификации работ как капитального ремонта

Затраты, производимые при ремонте объекта основных средств, отражаются в бухучете на основании соответствующих первичных учетных документов по учету операций отпуска (расхода) материальных ценностей, начисления оплаты труда, задолженности поставщикам за выполненные работы по ремонту и других расходов по дебету соответствующих счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции с кредитом счетов учета произведенных затрат (пункт 67 Методических указаний).

В целях равномерного включения предстоящих расходов на ремонт объектов ОС в затраты на производство (расходы на продажу) отчетного периода организация может создавать резерв расходов на ремонт основных средств (в том числе арендованных) (пункт 69 Методических указаний).

В бухучете делаются записи:

Дебет 20 (26, 44) Кредит 60 (76)

- отражена сумма произведенных затрат;

Дебет 19 Кредит 60 (76)

- учтен НДС, относящийся к стоимости выполненных работ;

Дебет 68 субсчет «Расчеты по НДС» Кредит 19

- принят к вычету НДС по выполненным работам.

Налоговый учет

От характера выполненных работ – реконструкция или капитальный ремонт – зависит порядок учета затрат в составе расходов в целях исчисления налога на прибыль организаций.

Если организация произвела реконструкцию основного средства, то согласно пункту 2 статьи 257 НК РФ понесенные затраты увеличивают первоначальную стоимость этого основного средства и подлежат списанию для целей налогообложения через механизм амортизации в соответствии со статьями 256-259 НК РФ.

Затраты на капремонт рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, вне зависимости от их оплаты в размере фактических затрат (статьи 260 и 272 НК РФ). В целях налогообложения глава 25 НК РФ не делит ремонт на капитальный и текущий.

Согласно пункту 3 статьи 260 НК РФ для обеспечения в течение двух и более налоговых периодов равномерно включения расходов на проведение ремонта основных средств налогоплательщики вправе создавать резервы под предстоящие ремонты основных средств в соответствии с порядком, установленным статьей 324 НК РФ.

Если организация не сформировала резерв предстоящих расходов на ремонт ОС, датой осуществления расходов будет являться день подписания акта приемки-передачи выполненных работ (письмо УМНС России по г. Москве от 16 января 2003 г. № 26-12/3640).

Обращаем внимание, что все расходы, которые учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль, должны соответствовать критериям, установленным пунктом 1 статьи 252 НК РФ. Расходы должны быть экономически оправданы, документально подтверждены и произведены в рамках деятельности, направленной на получение дохода.

По мнению налоговых органов, расходы организации (собственника зда-

ния), понесенные в связи с перепланировкой и реконструкцией как в целом здания, так и его отдельных помещений, увеличивают первоначальную стоимость здания (письмо УФНС РФ по г. Москве от 19 сентября 2007 г. № 20-12/089231.1).

Что говорят ведомства?

По вопросам об отнесении тех или иных работ к капитальному ремонту или реконструкции специалисты Минфина России в письме от 23 ноября 2006 г. № 03-03-04/1/794 рекомендуют обращаться в Федеральное агентство по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству.

Кроме того, согласно письму Минфина России от 14 января 2004 г. № 16-00-14/10 основанием для определения видов ремонта должны являться соответствующие документы, разработанные техническими службами организаций в рамках системы плано-предупредительных ремонтов.

В связи с этим в целях правильного отражения расходов на проведение ремонтов в бухгалтерском и налоговом учете в организации должны быть соответствующие локальные, организационно-распорядительные и первичные документы, такие как: положение о ремонтах, приказ на осмотр зданий и сооружений, приказ о создании комиссии по осмотру, акт технического обследования объекта ремонтно-восстановительных работ с указанием обнаруженных дефектов, мер по их устранению и сроков выполнения, дефектная ведомость.

Наличие перечисленных документов позволит обосновать тот факт, что осуществленные работы являются ремонтом и затраты по этим работам относятся в целях налогообложения на расходы в соответствии со статьей 260 НК РФ.

Налоги по договору поставки в у.е. при возврате товара и скидке



Нередко в своей работе бухгалтер сталкивается с ситуациями, по которым законодательно не установлены четкие правила их отражения в учете для целей налогообложения. Официальное мнение Минфина и ФНС зачастую бывает достаточно противоречивым. Рассмотрим несколько подобных случаев с учетом последних изменений законодательства и разъяснений ведомств.

Анастасия Петрова
аудитор

Ситуация № 1. Договором поставки предусмотрена цена товаров (работ, услуг), выраженная в у.е. или валюте, а оплата производится в рублях по установленному сторонами курсу.

Как известно, при установлении цены в иностранной валюте, а расчетах в рублях в налоговом учете возникают суммовые разницы. Именно это и составляет для бухгалтера основную трудность. Сама величина образующейся суммовой разницы включается в состав внереализационных доходов согласно пункту 11.1 статьи 250 НК РФ или в состав расходов на основании подпункта 5.1 пункта 1 статьи 265 НК РФ. В отличие от курсовых разниц, которые признаются в бухучете, суммовые разницы на отчетную дату не определяются. Иными словами, в целях налогообложения прибыли обязательства по договорам в условных единицах рассчитываются на дату отгрузки (оприходования) товаров и на дату их оплаты. Здесь вроде бы особых проблем нет.

Главный вопрос, который мучает и поставщика, и покупателя: как правильно исчислить НДС с реализации и соответственно принять его к вычету?

При этом необходимо рассмотреть 2 случая:

- договор не содержит условия о предварительной оплате;
- договором предусмотрена предварительная оплата.

В первом случае, то есть если предоплата договором не предусмотрена, поставщику необходимо начислить НДС в рублях по официальному курсу ЦБ РФ на дату отгрузки. После этого обязательства по НДС у поставщика не пересчитываются, даже если на дату получения от покупателя оплаты за товары (работы, услуги) официальный курс рубля изменился.

Обратите внимание на то, что согласно постановлению Правительства № 1137 при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по договорам, обязательство об оплате которых предусмотрено в российских рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте или в условных денежных единицах, указываются наименование и код валюты Российской Федерации.

Соответственно и покупатель при получении от поставщика счета-фактуры заявляет вычет НДС по тому курсу,



который был выставлен поставщиком на дату оформления отгрузочного документа.

Далее рассмотрим ситуацию, когда покупатель перечисляет предварительную оплату. Но здесь не все так просто, поскольку порядок учета НДС зависит от размера осуществленного аванса.

Если продавцу поступила полная стоимость товара, то НДС необходимо будет начислить исходя из суммы аванса в рублях без пересчета по курсу ЦБ РФ на дату отгрузки. Такое мнение выражено в письме Минфина России от 21 февраля 2012 г. № 03-07-11/51. Иными словами, при отгрузке поставщик должен выставить покупателю счет-фактуру в рублях по курсу ЦБ РФ, но не на день отгрузки, а на день получения 100% оплаты.

Покупатель также принимает к вычету НДС по сумме, указанной в полученном от поставщика счете-фактуре. При этом если ранее НДС с аванса был принят им к вычету по курсу на дату осуществления платежа, то аналогичную сумму налога необходимо будет восстановить при получении самого товара и документов на него.

Если же оплата за товар была осуществлена лишь частично, то налоговая база по НДС будет сложной. Сумма

аванса будет пересчитана по официальному курсу на дату платежа и более не подлежит пересчету на дату отгрузки. А вот стоимость неоплаченной части товаров нужно будет пересчитать по курсу ЦБ РФ на дату передачи товара. При этом и у покупателя, и у продавца возникнет суммовая разница по НДС, которая будет определена после окончательных расчетов между ними.

Все в том же письме от 21 февраля 2012 г. № 03-07-11/51 чиновники особо оговаривают, что сложившаяся суммовая разница по НДС при последующей оплате является внереализационным доходом или расходом налогоплательщика.

Пример

ООО «Свет» заключило договор с ООО «Лучик» на поставку товаров, стоимость которых равна 118 у.е. (в том числе НДС 18%). По условиям договора 1 у.е. равна 1 евро по курсу ЦБ РФ. Согласно договору ООО «Лучик» произвело частичную оплату в размере 50 у.е., курс евро на дату платежа составил 40,00 руб. ООО «Свет» отгрузило товары спустя 5 дней. Курс евро к рублю, установленный ЦБ РФ на этот день, составил 41,00 руб. ООО «Лучик» оплатило оставшуюся часть долга на следующий день, когда курс составил 41,50 руб.

Итак, сначала определим обязательства по НДС при получении частичной оплаты:

НДС с аванса: $(50 \text{ у.е.} \times 40,00 \text{ руб.}) \times 18/118 = 2 \text{ 000 руб.} \times 18/118 = 305 \text{ руб.}$

Данную сумму поставщик должен начислить и уплатить в бюджет, а покупатель может принять к вычету.

На дату отгрузки определяем НДС с реализации: $(68 \text{ у.е.} \times 41,00 \text{ руб.} + 50 \text{ у.е.} \times 40,00 \text{ руб.}) \times 18/118 = 730 \text{ руб.}$

Поставщик выставляет счет-фактуру в рублях на сумму НДС в раз-

мере 730 руб., а покупатель принимает эту сумму к вычету.

Далее покупатель производит окончательный расчет с поставщиком на сумму: $68 \text{ у.е.} \times 41,50 \text{ руб.} = 2\,822 \text{ руб.}$

Суммовая разница НДС у поставщика и покупателя:

$68 \text{ у.е.} \times (41,50 - 41,00) \times 18/118 = 5,19 \text{ руб.}$

Обратите внимание, что очень часто в договоре стороны принимают за условную единицу эквивалент иностранной валюты по официальному курсу, но скорректированный на определенный процент. Например, оплата за товар производится по официальному курсу евро, установленному ЦБ РФ на дату платежа, плюс 1%. В этом случае для определения налоговой базы по НДС необходимо использовать только официальный курс без каких-либо увеличений. На это указывает Минфин России в письме от 21 февраля 2012 г. № 03-07-11/51.

ВАЖНО

Для определения налоговой базы по НДС необходимо использовать только официальный курс без каких-либо увеличений

Ситуация № 2. Покупателем выявлен некачественный или бракованный товар, который будет возвращен поставщику.

Налогообложение по операциям возврата товара поставщику будет зависеть от того, принял ли покупатель товар на свой баланс или нет.

Если контрагент отказывается от партии при приеме товара, то поставщику необходимо отразить реализацию только той части, которая была принята. Не забудьте, что на выявленную при приеме некачественную и

бракованную продукцию оформляется специальный акт приемки товаров.

При этом к первоначально выставленному счету-фактуре продавцу надо выставить корректировочный, который уменьшит сумму НДС со стоимости возвращенной части товара согласно пункту 5 статьи 171 НК РФ.

К вычету у покупателя принимается сумма НДС по первичному счету-фактуре, выставленному продавцом при отгрузке, но только в части принятых на учет товаров. Об этом говорится в письме Минфина России от 12 мая 2012 г. № 03-07-09/48.

Но нередки случаи, когда покупатель уже успел оприходовать товар и даже заявить вычет НДС по нему, но выясняется, что товар непригоден. Тогда необходимо действовать следующим образом.

При возврате некачественного товара покупатель должен выставить счет-фактуру на имя поставщика в общем порядке, как при обычной реализации. Это является официальной позицией ФНС России, которая выражена в письме от 5 июля 2012 г. № АС-4-3/11044@. На основании этого документа поставщик имеет право принять НДС к вычету в части возвращенной партии товара. Кроме того, поставщик производит корректировку своих доходов и расходов в день получения документов от покупателя.

Однако если компания-покупатель не является плательщиком НДС, то выставить счет-фактуру при возврате товара она не может. В подобных ситуациях поставщик должен оформить корректировочный счет-фактуру аналогично ситуации с возвратом не принятого на учет товара. Такие разъяснения приведены Минфином России в письме от 31 июля 2012 г. № 03-07-09/96.

При этом обратная реализация не повлияет на налоговые обязательства

покупателя, поскольку доходы и расходы будут учтены в одном периоде.

Ситуация № 3. Продавец заплатил покупателю премию за достижение определенных условий договора поставки.

Этот вопрос уже на протяжении многих лет обсуждается профессиональным сообществом, очень много громких разбирательств было рассмотрено судами.

Например, в постановлении Президиума ВАС РФ от 22 декабря 2009 г. № 11175/09 суд сделал вывод, что премии, скидки и бонусы уменьшают налоговые обязательства по НДС у поставщика. Между тем в постановлении Президиума ВАС РФ от 7 февраля 2012 г. № 11637/11, в котором рассматривалось дело о включении покупателем скидки в доходы без начисления и уплаты НДС, суд поддержал налогоплательщика. При этом было указано, что поскольку факт реализации отсутствовал, то и платить налог нет необходимости. Высшими судьями также было сделано уточнение: налоговая база по НДС будет отсутствовать только в том случае, если стоимость отгруженных товаров на сумму премии не уменьшается. В противном случае покупателю следует пересчитать вычет налога, а поставщик может уменьшить НДС с реализации.

Как же в результате учитывать для налогообложения премии, которые выплачивает поставщик своему покупателю при выполнении им определенных договором поставки условий? Действительно ли нужно в условиях договора о выплате премий или бонусов особо оговаривать, будет ли пересчитываться цена уже реализованных товаров или нет?

Все эти вопросы были решены после вступления в силу Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 39-ФЗ.

ВАЖНО

Премии покупателям за выполнение определенных условий договора не уменьшают стоимость товаров. Покупатель не обязан корректировать заявленный вычет НДС по приобретенным товарам. Продавец также не имеет права уменьшить свою облагаемую базу по НДС

С этого периода законодательно установлено, что премии покупателям за выполнение определенных условий договора не уменьшают стоимость товаров. Следовательно, покупатель теперь не обязан корректировать уже заявленный вычет НДС по приобретенным товарам. Однако при этом и продавец уже не имеет права уменьшить свою облагаемую базу по НДС.

Если же поставщику такой порядок не интересен, то в договор поставки можно включить условие о том, что премия за объем закупки уменьшает стоимость отгруженных товаров, как это предусмотрено пунктом 2.1 статьи 154 НК РФ. В этом случае поставщик будет обязан выставить покупателю корректировочный счет-фактуру и сможет уменьшить облагаемую базу по НДС. Покупатель же на основании корректировочного счета-фактуры будет обязан восстановить НДС на сумму изменения стоимости.

Обратите внимание, что при каждом факте изменения стоимости реализованных товаров поставщик обязан выставить новый счет-фактуру. При повторном пересмотре стоимости в форме корректировочного счета-фактуры в строке 16 необходимо указывать номер и дату первого корректировочного документа, а не исходного счета-фактуры. Об этом говорится в письме ФНС России от 10 декабря 2012 г. № ЕД-4-3/20872@.

Уважаемый Руководитель!



ЦО Вектор Бизнеса предлагает Вам участие в мастер-классе:

**«Основные изменения законодательства 2014-2015гг..
Новые требования при подготовке отчетности за 2014 г.:
налог на прибыль, НДС. ПБУ 2015 г.»**

**22-23 декабря, г. Казань, БЦ
на Ибрагимова, 58, оф.802**

СЕМИНАР ВЕДЕТ: МИТЮКОВА ЭЛЬВИРА (Москва), к.э.н., победитель конкурса «Бухгалтерский оскар», управляющий партнер консалтинговой компании ООО «Академия успешного бизнеса», аттестованный аудитор, лектор ИПБ России, по данным журнала «Семинар для бухгалтера» вошла в десятку лучших лекторов России. Автор книг: «Налоговое планирование: анализ реальных схем», «Налоговые схемы. Как снизить налоги в соответствии с законодательством», «Расчет налога на прибыль в бухгалтерском и налоговом учете», «Типичные ошибки в учете материалов», «Малый бизнес: налоги и отчетность» и более ста публикаций по бухгалтерскому учету и налогообложению.

Семинар посвящен основным изменениям законодательства 2014-2015 г. по налогу на прибыль, НДС. Лектор на практических примерах разъяснит все изменения Налогового кодекса в части нормирования процентов, отражения убытков, расчета амортизации. Расскажет, как в 2015 г. заполнять новые декларации по прибыли и НДС, книги покупок и продаж, кто должен вести и сдавать журналы полученных и выставленных счетов-фактур в налоговую инспекцию, применять УПД и многое другое. Будут рассмотрены более 30 спорных вопросов по бухучету, налогу на прибыль и НДС, актуальных при подготовке отчетности за 2014 г.

Бухгалтеры узнают и о том, что в 2015 г. будут приняты новые ПБУ, обязательные для всех и основанные на принципах МСФО. Также глобальные изменения потерпит План счетов бухгалтерского учета.

СЕМИНАР РАССЧИТАН НА: главных бухгалтеров, специалистов бухгалтерских и финансовых служб, аудиторов и других пользователей бухгалтерской и налоговой отчетности.

ПРОГРАММА СЕМИНАРА:

- НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ
- НДС
- ПОДГОТОВКА К СОСТАВЛЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
- НОВЫЕ ПБУ: ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ. ПРАКТИЧЕСКИЕ ПРИМЕРЫ ОТРАЖЕНИЯ.

Стоимость: 17 800 руб. (без скидки)

(раздаточный материал, обеды, кофе-паузы, именной сертификат)

**Контактный телефон: (843) 200-94-78, 200-94-88
e-mail: nalog-iz@mail.ru**

Как рассчитаться с сотрудником при сокращении штата?



Сокращение численности или штата организации – дело щекотливое, так как непосредственно затрагивает личные интересы работника. Бухгалтеру важно не ошибиться при расчете выплат увольняемым работникам. С какими вопросами приходится сталкиваться чаще всего?

Дарья Федосенко
главный редактор

При принятии решения о ликвидации организации или о сокращении численности, штата работодатель обязан:

- предупредить работника о предстоящем увольнении не менее чем за два месяца;
- сделать предупреждение персонально, в письменном виде;
- за два месяца до проведения увольнений в письменной форме сообщить о расторжении трудовых договоров в органы службы занятости.

Если в организации есть профсоюз, решение об увольнении работников по этим причинам должно быть согласовано с профсоюзом.

Выходное пособие выплачивается сотруднику в день окончания трудового договора

Увольняемому работнику выплачивается выходное пособие в размере среднего месячного заработка. Также за ним сохраняется средний месячный заработок на период трудоустройства – не свыше двух месяцев со дня увольнения – с зачетом выходного пособия.

Для того чтобы работник получил сохраненный за ним средний заработок, он должен представить работодателю соответствующее заяв-

ление и трудовую книжку, в которой отсутствует запись о трудоустройстве. Поскольку средний заработок сохраняется за работником на срок не свыше двух месяцев (с зачетом выходного пособия), то работодатель обязан выплатить его по окончании второго месяца с момента прекращения трудового договора.

В исключительных случаях (по решению органа службы занятости) средний месячный заработок сохраняется за уволенным работником в течение третьего месяца со дня увольнения, если в двухнедельный срок после увольнения работник обратился в службу занятости и не был трудоустроен (статья 178 ТК РФ).

Выплаты при добровольной ликвидации

В соответствии со статьей 178 Трудового кодекса при расторжении трудового договора в связи с ликвидацией организации (пункт 1 части 1 статьи 81 ТК РФ) увольняемому работнику выплачивается выходное пособие в размере среднего месячного заработка. Также за ним сохраняется средний месячный заработок на период трудоустройства, но не свыше двух месяцев со дня увольнения (с зачетом выходного пособия). В исключительных

случаях средний месячный заработок также сохраняется за уволенным работником в течение третьего месяца со дня увольнения по решению органа службы занятости населения, если в двухнедельный срок после увольнения работник обратился в этот орган и не был им трудоустроен.

ВАЖНО

При расторжении трудового договора в связи с ликвидацией организации уволенному работнику выплачивается выходное пособие в размере среднего месячного заработка

Есть одно «но». Гарантированно увольняемые сотрудники могут получить только первую выплату. Дело в том, что организация в течение периода трудоустройства уволенных работников может быть ликвидирована. При этом Трудовой кодекс не содержит никаких норм, обязывающих организацию в такой ситуации выплатить средний месячный заработок до ликвидации.

Поскольку ликвидация юридического лица влечет его прекращение без перехода прав и обязанностей в порядке правопреемства к другим лицам (пункт 1 статьи 61 Гражданского кодекса), средний месячный заработок, сохраняемый за работниками на период трудоустройства, но не свыше двух месяцев со дня увольнения (с зачетом выходного пособия), работникам выплачен не будет в связи с ликвидацией плательщика.

Кто имеет преимущественное право на оставление на работе?

И еще к вопросу об увольнении сотрудников при ликвидации: можно увольнять всех, даже беременных и находящихся в отпуске по уходу за

ребенком. Это будет увольнение по инициативе работодателя на основании статьи 81 Трудового кодекса «в связи с ликвидацией организации».

По общему правилу, установленному статьей 179 ТК РФ, при сокращении численности или штата работников преимущественное право предоставляется сотрудникам с более высокой производительностью труда и квалификацией.

При равной производительности труда и квалификации предпочтение в оставлении на работе отдается:

- семейным при наличии двух или более иждивенцев, т.е. нетрудоспособных членов семьи, которые находятся на полном содержании работника или получают от него помощь, являющуюся для них постоянным и основным источником средств к существованию;
 - лицам, в семье которых нет других работников с самостоятельным заработком;
 - работникам, получившим в период работы у данного работодателя трудовое увечье или профессиональное заболевание;
 - инвалидам Великой Отечественной войны и инвалидам боевых действий по защите Отечества;
 - работникам, повышающим свою квалификацию без отрыва от работы по направлению работодателя.
- Этот перечень может быть расширен коллективным договором, которым могут быть установлены и иные категории работников, пользующиеся преимущественным правом на оставление на работе при равной производительности труда и квалификации.

Кто имеет право на компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении?

Роструд выпустил рекомендации по вопросу соблюдения норм трудового



законодательства при расчете компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении в связи с ликвидацией организации и сокращением штата работников (от 19 июня 2014 г.)

На практике возникают вопросы по выплате денежной компенсации за неиспользованные отпуска, в частности, об обязанности работодателя выплатить полную компенсацию работнику, проработавшему в организации более одного года и увольняемому в связи с ликвидацией организации или сокращением штата.

Порядок расчета такой компенсации установлен правилами об очередных и дополнительных отпусках, утвержденными НКТ СССР 30 апреля 1930 г. № 169.

Поскольку ТК РФ не регламентирует порядок расчета денежной компенсации за неиспользованные отпуска, то в этой части необходимо руководствоваться вышеуказанными правилами.

На основании пункта «а» части третьей статьи 28 правил право на полную компенсацию имеют работники, проработавшие от 5 1/2 до 11 месяцев, если они увольняются по опре-

деленным основаниям, в том числе в связи с ликвидацией организации и сокращением штата работников.

Каждый работник, проработавший у данного нанимателя не менее 5 1/2 месяцев, имеет право получить очередной отпуск. Очередной отпуск предоставляется один раз в течение года работы работника у данного нанимателя, считая со дня поступления на работу, то есть один раз в рабочем году. Право на следующий очередной отпуск в счет нового рабочего года возникает у работника по истечении 5 1/2 месяцев со дня окончания предыдущего рабочего года (части 1-3 статьи 1 правил).

Как видим, правила неразрывно связывают право на отпуск с рабочим годом работника.

Таким образом, работник, проработавший в организации более одного года и увольняемый в связи с сокращением штата, вправе получить полную компенсацию за неиспользованный отпуск за последний рабочий год при условии, что он имеет в этом периоде 5,5 и более месяцев стажа, дающего право на отпуск.

Как избежать ошибок при выдаче денег под отчет?



В июне 2014 года вступило в силу указание Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У. Однако на практике проверка правильности осуществления операций с наличными денежными средствами до сих пор выявляет одни и те же совершаемые кассирами ошибки. Рассмотрим типовые нарушения кассовой дисциплины при выдаче наличных денежных средств подотчетным лицам.

Анастасия Петрова
аудитор

Основание для выдачи денег

Согласно пункту 6.3 указаний № 3210-У для выдачи работнику наличных денег на хозяйственные расходы кассовый ордер оформляется только согласно письменному заявлению подотчетного лица. При этом указано, что данное заявление может быть составлено в произвольной форме и должно содержать следующую информацию:

- о сумме запрашиваемых наличных денег;
- о сроке, на который выдаются наличные деньги;
- согласование руководителя;
- дата составления заявления.

Однако в большинстве случаев в организациях даже и не задумываются о том, чтобы брать с подотчетного лица заявление при каждом его обращении за наличными деньгами в кассу компании. Это часто приводит к тому, что денежные средства тратятся не по целевому назначению, поскольку без соответствующего заявления кассир даже и не вспомнит, на какие именно цели изначально выдавались деньги. Иногда случается, что даже само подотчетное лицо не помнит, что получало в кассе наличку и на что ее потратило.

Поэтому кассиру в обязательном порядке необходимо брать с работников, которым выдаются подотчетные средства, собственноручно написанные заявления. Хотя для подобных случаев можно заготовить и специальный бланк.

Обратите внимание, что подобное заявление не может заменить расходный кассовый ордер. Поэтому в отчет кассира должен быть приложен и надлежаще оформленный кассовый ордер, и заявление работника.

Срок отчета и возврата средств

Все тот же пункт 6.3 устанавливает, что подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу, предъявить главному бухгалтеру или бухгалтеру (при их отсутствии – руководителю) авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами.

Очень редко в компании утверждается срок, на который выдаются подотчетные деньги. Поэтому возвращать их или предоставлять в бухгалтерию авансовый отчет нужно не позднее 3 рабочих дней со дня выдачи

средств из кассы. В противном случае работник нарушает кассовую дисциплину.

Для избежания подобных ситуаций необходимо, чтобы подотчетное лицо в обязательном порядке было проинформировано о сроках составления авансового отчета и возврата неизрасходованных средств (желательно под роспись).

Допустим, работник так и не вернулся в установленный срок выданные ему ранее денежные средства и не представил авансовый отчет. В этом случае работодателю не стоит это оставлять просто так без каких-либо решений. Невозвращенные вовремя подотчетные денежные средства необходимо взыскать с работника. Однако обратите внимание, что статья 138 Трудового кодекса разрешает произвести удержание из заработной платы работника только 20% после удержания НДФЛ. Кроме того, это можно сделать только в течение 1 месяца со дня истечения срока для возврата подотчетным лицом аванса и при условии, что самим работником не оспаривается основание и размер удержания.

Последующая выдача подотчетных средств

В указаниях № 3210-У также содержится требование о том, что последующая выдача подотчетных денежных средств может быть осуществлена только при полном погашении долгов по предыдущему авансу. Следовательно, перед выдачей нового аванса сотруднику кассир в обязательном порядке должен убедиться, что за работником не числятся невозвращенные денежные средства. Иначе кассир нарушит установленные Банком России требования.

Все кассиры знают это правило, однако постоянно его нарушают. А вот налоговые органы при проведении

контрольных мероприятий на предмет полноты оприходования денежных средств в кассу организаций могут оштрафовать за подобное нарушение.

Так, в постановлении Девятого арбитражного апелляционного суда от 25 февраля 2014 г. № 09АП-47328/2013 компании не удалось отменить решение налогового органа о привлечении ее к административной ответственности.

Между тем есть компании, которые оспаривают подобное решение налоговых инспекторов. Примером может служить постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 13 мая 2013 г. № 09АП-10884/2013, в котором рассматривалось дело о наложении штрафа по статье 15.1 КоАП РФ за выдачу директору ООО подотчетных денежных средств при наличии непогашенных авансов.

Стоит отметить, что выдача подотчетных средств путем перечисления на корпоративную карту признается безналичными расчетами, а следовательно, это требование в подобных случаях не может применяться.

Авансовый отчет

При проверке кассовых операций часто выявляется, что задолженность подотчетного лица закрыта, но авансовый отчет просто отсутствует. Наиболее распространенным нарушением является некорректное составление авансового отчета сотрудника. К примеру, неполное заполнение всех необходимых реквизитов документа, несоответствие суммы выданного аванса и израсходованных средств, отсутствие подписей, отсутствие подтверждающих документов, наличие только кассового чека, несоответствие подотчетного лица, указанного в авансовом отчете, и плательщика, указанного в первичных документах, и т.д.

Особо необходимо остановиться на подтверждающих документах: к авансовому отчету необходимо прикладывать не только кассовый чек, но и документ, свидетельствующий о связи понесенных расходов с деятельностью предприятия, направленной на получение доходов (товарный чек, товарная накладная, акт и др.). Об этом говорится в письме ФНС России от 25 июня 2013 г. № ЕД-4-3/11515@. Поэтому все подотчетные лица организации должны быть проинформированы о том, какие документы необходимо прикладывать к авансовому отчету.

Для того чтобы избежать подобных ошибок, обязательно необходимо проводить проверку по наличию авансового отчета, а также проверять его содержание и документальное подтверждение каждой потраченной суммы.

Для компаний, у которых расчеты наличными денежными средствами имеют большие обороты и осуществляются очень часто, необходимо, чтобы проверка документов осуществлялась на постоянной основе. Не забывайте, что статья 19 Закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ обязывает все организации осуществлять внутренний контроль всех совершаемых фактов хозяйственной деятельности. В связи с этим целесообразно назначить лицо, ответственное за ревизию авансовых отчетов (бухгалтер или внутренний аудитор).

Лимит расчета наличными

На сегодняшний день лимит расчета наличными между юридическими лицами в рамках одного договора составляет 100 тыс. руб. Этот предельный размер применяется также и в случаях, когда подотчетное лицо (то есть представитель одной организации) вносит наличные денежные средства в кассу другой организации.

При этом за нарушение лимита расчетов наличными денежными средствами между организацией и индивидуальным предпринимателем ответственность несет покупатель. Продавца в этом случае привлечь к ответственности нельзя, несмотря на то, что он получает сверхлимитную наличную оплату (постановление ФАС Северо-Западного округа от 8 мая 2007 г. № А05-12170/2006).

Поэтому рекомендуем все существенные покупки осуществлять только безналичным путем.

Напомним, что в ранее действовавшем указании Банка России № 1843-У существовало ограничение и на выдачу денежных средств под отчет.

Невозвращенные суммы и НДФЛ

Очень часто перед бухгалтерами стоит вопрос, нужно ли начислять НДФЛ с сумм невозвращенных подотчетным лицом ранее выданных авансов, которые числятся за работником уже долгое время.

Мнение Минфина России, выраженное в письме от 24 сентября 2009 г. № 03-03-06/1/610, состоит в том, что НДФЛ необходимо начислять и удерживать из доходов сотрудника в случае прощения долга по возврату подотчетных сумм.

Между тем этот подход не совсем правильный, поскольку до последнего момента (пока не истек срок исковой давности) существует вероятность, что подотчетное лицо погасит свой долг или же представит авансовый отчет о расходовании средств. Следовательно, признавать доход работника нет оснований. Такое решение было принято в постановлении ФАС Поволжского округа от 1 апреля 2013 г. № А55-15647/2012.

Расчеты в иностранной валюте

Действующее валютное законодательство запрещает расчеты в иностранной валюте между резидентами России. Следовательно, выдача из кассы организации работнику денежных средств на покупку хозяйственных товаров в долларах США или евро не разрешается. Между тем выдавать валюту можно при направлении работника в зарубежную командировку. Хотя подобные случаи также не исключают споров с контролерами (постановление Президиума ВАС РФ от 18 марта 2008 г. № 10840/07 по делу № А33-1127/2007).

При выдаче иностранной валюты нужно грамотно заполнить авансовый

отчет. Для этих целей в унифицированном бланке документа предусмотрены специальные столбцы.

Что же касается обратной ситуации, то есть выдачи из кассы валюты РФ иностранному сотруднику, то в постановлении Третьего арбитражного апелляционного суда от 11 февраля 2014 г. по делу № А69-3113/2013 суд указал, что так поступать можно. При этом судьи указали, что выдача иностранцу рублей не входит в перечень валютных и иных операций резидентов и нерезидентов. Аналогичный вывод был сделан в постановлении Третьего арбитражного апелляционного суда от 5 февраля 2014 г. по делу № А69-3098/2013.

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.

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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Старший кассир, Казань	ООО Лантис	от 18 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12068210
Главный бухгалтер, Казань	Мелодия здоровья	от 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12216395
Бухгалтер в единственном лице, Казань	Группа компаний БРИО	от 15 000 до 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12327563
Экономист по заработной плате, Казань	БлескСервис, Казань	от 21 700 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/11942518
Главный бухгалтер, Казань	ООО Хорека-Трейд	от 40 000 до 45 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12230778
Бухгалтер по расчету заработной платы, Набережные Челны	АЛЬФАСКАН	от 18 000 до 24 500 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12314682
Экономист, Набережные Челны	АЛЬФАСКАН	от 15 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12307575
Бухгалтер по учету расходов, Казань	ОАО Детский Мир	от 26 100 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12077631
Бухгалтер, Казань	ООО Фосфорос	от 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12368956
Кассир, Казань	ООО Мегастрой	от 16 500 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12205936
Бухгалтер, Набережные Челны	ООО Деньгимигом	от 18 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12356303
Бухгалтер, Казань	АКОС, Автомобильная компания	от 25 000 до 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12355372
Экономист по ценообразованию, Набережные Челны	ОАО Ремдизель	от 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12355256
Заместитель главного бухгалтера, Казань	ООО Пронто-Москва	30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12269279
Экономист, Казань	ОАО Казанский Вертолетный завод	от 20 000 до 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/11920289
Кассир, Казань	Компания: Евросеть	от 19 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12232826

**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*

Составляем приказ о введении сменного графика работы

Работу в две, три или четыре смены компании вводят в двух случаях. Во-первых, если длительность производственного процесса превышает допустимую продолжительность ежедневной работы, во-вторых, если требуется более эффективное использование оборудования, увеличение объема выпускаемой продукции, оказываемых услуг. Право работодателя на введение сменного режима работы закреплено в части 1 статьи 103 ТК РФ.

В приказе о введении сменного режима работы закреплены сроки и процедура введения сменной работы, а также назначаются ответственные лица. Унифицированной формы для приказа о переходе на сменный режим работы нет, поэтому руководитель

компании может издать этот приказ в произвольной форме. В начале приказа необходимо перечислить причины, по которым работодатель решил ввести сменную работу. Далее привести должности, для которых компания устанавливает сменный режим, а потом описать сроки и процедуру введения сменной работы. Необходимо предусмотреть, кто в компании отвечает за разработку графика сменности, ведение суммированного учета рабочего времени, уведомление сотрудников об изменении режима работы и подготовку дополнительных соглашений к трудовым договорам. Сотрудников, на которых руководитель возложил перечисленные обязанности, нужно будет ознакомить с приказом под роспись.



Общество с ограниченной
ответственностью «Мотылек»

ПРИКАЗ № 48

г. Казань
15 декабря 2014 г.

о введении сменного режима работы

В связи с переходом магазина на новый режим работы

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. С 1 января 2015 года изменить режим работы магазина, установив время работы с 06.00 до 24.00.

2. С 1 января 2015 года ввести для продавцов магазина сменный режим работы.

3. Главному бухгалтеру Е.И.Семеновой:

– в срок до 22 декабря 2015 года разработать график сменности с учетом режима работы магазина;

– с 1 января 2015 года установить сотрудникам, работающим по графику сменности, суммированный учет рабочего времени.

4. Начальнику отдела кадров Е.Н.Никоновой:

– в срок до 19 декабря 2014 года внести изменения, связанные с введением сменного режима работ, в Правила внутреннего трудового распорядка (утв. Приказом от 2 февраля 2012 г. № 12-Д);

– в срок до 26 декабря 2014 года уведомить сотрудников магазина об изменении условий трудового договора в связи с переходом на сменный режим работы;

– при согласии сотрудников на работу в новых условиях в срок до 26 декабря 2014 года оформить дополнительные соглашения к трудовым договорам и ознакомить сотрудников с утвержденными графиками сменности;

– при отказе сотрудников от продолжения работы в новых условиях – оформить их перевод на другую работу или увольнение.

Генеральный директор
З.К.Курочкин

С приказом ознакомлены:
16.12.2014

Е.И.Семенова

16.12.2014

Е.Н.Никонова

Дильбар Хайрутдинова: «Мода – это способ выражения личности»



«Думаю, никто не будет спорить с тем, что высокая мода будет всегда, по меньшей мере, пока женщины будут носить платья, за которые они готовы отдать время, эмоции, чувства», - это слова Дильбар Хайрутдиновой, модельера, создателя творческой мастерской в столице Татарстана. Мастер Дильбар Хайрутдинова придерживается мнения, что каждый клиент достоин индивидуального подхода в таком тонком деле, как создание женской одежды. С Дильбар мы беседуем о моде, о ее секретах и подводных камнях, и, конечно же, о ее творческом пути в мир моды.

– **Как по-Вашему, что же такое мода?**

– Как говорил кутюрье Пьер Карден, «мода – это способ выражения, это отражение индивидуальных качеств отдельной личности». Мода не идет вперед, путь моды скорее цикличен. И я согласна с его словами. Вы и сами, скорее всего, замечаете, что ежегодно «модные формы» повторяются, но в сочетании с разными деталями.

– **А модельеры – это...?**

– Модельеры – это люди, создающие модели, которые объединяются в коллекции. А показы высокой моды диктуют нам, модельерам, направления. Скажу и о том, что понятие «высокая мода» (Haute couture) является юридически защищенным термином, которым могут называться только те предприятия, которые фигурируют в списке комиссии Министерства промышленности. Основным критерий принадлежности к этой категории – это не менее двух показов коллекции в Париже.

– **А кутюрье?**

– Кутюрье – это модельеры высокой моды, являющиеся членами синдиката высокой моды. Кутюрье, как правило, имеют свои Дома.

– **У Вас творческая мастерская. Расскажите о своем творчестве.**

– Да, у меня своя творческая мастерская, которая находится в г. Казани. Для любого модельера-дизайнера для успешной работы требуется творческое спокойствие. И, конечно же, вдохновение. Бизнес в этой области идет рука об руку с вдохновением. Но нельзя забывать и о финансовой стороне вопроса. На вложениях в новые коллекции экономить недопустимо. И я говорю не только о финансовых вложениях, но и о вложении времени, сил, творческой фантазии в создаваемые модели.

– **Вы работаете со всеми клиентами?**

– Да, каждая женщина, придя ко мне, желает стать принцессой, неотразимой. И будет так, ведь у каждой женщины свой стиль, который украсит ее. Украсит ее гардероб как повседневный, так и вечерний. Ко мне

обращаются как отдельные клиенты, так и магазины одежды. И на сегодняшний день могу сказать, что мои модели пользуются успехом как в России, так и за рубежом.

– **Каков Ваш стиль?**

– Мой стиль – это стиль желания. Но, конечно, без классики и удобств не обойтись! Я, как и любой другой человек, стремлюсь к удобству, причем, как в одежде, так и в налогообложении!

– **Какой же режим налогообложения Вы выбрали?**

– Я выбрала упрощенную систему налогообложения со всем налоговым учетом, входящим в нее. Меня устраивает именно эта система налогообложения. Помогая женщинам обрести удобную модель, уплачивая налоги, я не забываю и о своем государстве.

– **Ваше увлечение созданием моделей одежды присуще Вам с детства? С чего все начиналось?**

– Да, сколько себя помню, всегда любила мастерить. Первыми моими моделями были куклы. С трех лет я обшивала их, создавала для них нарядные платица и костюмы. Никогда я не оставляла куклу в той одежде, в которой она продавалась в магазине. Моя мама говорила: «Ни одна кукла до дома не доходила в своей одежде...»

Затем я сама была для себя моделью, хотя не оставляла и куклу. Для себя одежду шила я самостоятельно.

Последнее пальто мама купила мне еще в десятом классе школы, дальше – я взяла пошив собственной одежды в свои руки.

Таким образом, создание моделей одежды стало моей профессией с 2001 года. После окончания «Российско-итальянской высшей школы «Стиль» я проходила стажировку на ЗАО «Эбиволь», которое занимается разработкой коллекций.

– **Вы – участник выставок, курсов, показов. Каковы Ваши достижения?**

– Коллекции моих моделей регулярно выставляются. Хочу отметить и то, что в числе прочих моделей я создаю модели мусульманской одежды, что очень интересно для Татарстана.

Я имею диплом от «Русского силуэта» за коллекцию «Утомленные солнцем» (апрель 2003 г.), диплом конкурса художников-модельеров «Серебряная нить» за коллекцию «Истина», грамоту за создание собственной студии разработки одежды «Di&Di» от российско-итальянской школы «Стиль».

– **Есть ли у Вас мечта?**

– Да. И в будущем я хочу воплотить ее в жизнь – открыть свой магазин со своим брендом.

– **Каков Ваш девиз?**

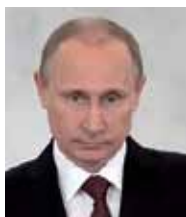
– Мой девиз – следовать качеству во всем! Ведь каждая женщина хороша. Каждая создана для любви, для красоты, для света!

Уважаемые читатели!

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

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

Послание президента: что нас ждёт?



Владимир Путин обратился к Федеральному Собранию с ежегодным Посланием. Экономика и сфера налогов конечно тоже нашли свое отражение в Послании.

Дарья Федосенко
главный редактор

«Каждая проверка должна стать публичной»

Президент отметил, что в работе надзорных органов пока доминирует обвинительный уклон. Надо максимально снять ограничения с бизнеса, избавить его от навязчивого надзора и контроля. В 2015 году для этого запускается специальный реестр – с информацией о том, какой орган и с какой целью инициировал проверку, каковы результаты. Это позволит отсеять немотивированные визиты контролёров.

«Надо отказаться от самого принципа тотального, бесконечного контроля. Мы уже провели определенную работу по ограничениям, и эти ограничения работают вроде бы неплохо, но проверяющих органов так много, что если каждый из них хоть один раз придет – все, можно любую фирму закрывать. Правительство в 2015 году должно принять все необходимые решения по переходу к такой системе, системе ограничений, что касается проверок».

«Предлагаю предусмотреть для малого бизнеса «надзорные каникулы»

Если предприятие приобрело надёжную репутацию, в течение трёх лет не имело нареканий, следующие три года плановых проверок в рамках государственного и муниципального контроля в отношении него президент предложил не проводить. Конечно, речь не

идёт об экстренных случаях, когда возникает угроза здоровью и жизни людей.

В.Путин отметил, что предприниматели справедливо говорят о необходимости стабильного законодательства, включая налоги, и предложил на ближайшие четыре года «зафиксировать» действующие налоговые условия. И к этому вопросу больше не возвращаться. Не менять их. При этом он сказал о необходимости реализовать уже принятые решения по облегчению налогового бремени. Прежде всего, для тех, кто только начинает свою работу. Для малых предприятий, которые регистрируются впервые, будут предоставлены двухлетние «налоговые каникулы». Также льготы получают производства, начинающиеся с «нуля».

«Нужно закрыть «оффшорную страницу» в истории нашей экономики

Президент предложил провести полную амнистию капиталов, возвращающихся в Россию, отметив, что нужно разъяснить для людей, которые должны принять соответствующие решения, что это значит – полная амнистия. «Это значит, что если человек легализует свои средства и имущество в России, он получит гарантии, что его не будут таскать по различным органам, в том числе и правоохранительным, не спросят об источниках получения капиталов, что он не столкнётся с уго-

ВАС РФ: новые разъяснения по НДС



В конце июня 2014 г. на официальном сайте ВАС РФ размещено постановление Пленума ВАС РФ, разъясняющее вопросы взимания налога на добавленную стоимость. Несмотря на упразднение ВАС РФ, закрепленные данным Постановлением правовые позиции сохраняют свою силу до принятия соответствующих решений Пленумом Верховного Суда РФ. Следовательно, при разрешении аналогичных вопросов нижестоящие суды будут обязаны руководствоваться позицией ВАС РФ.

Александр Денисов
главный юрисконсульт юридического агентства ЮНЭКС

Наиболее актуальными и интересными являются следующие подходы к разрешению споров.

Разъяснения для предприятий

В частности, для малого бизнеса будет интересен подход ВАС РФ к применению статьи 145 НК РФ, предоставляющей право хозяйствующим субъектам с выручкой менее 2 млн рублей на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС по соответствующему уведомлению.

ВАС РФ разъяснил, что несвоевременное направление уведомления и документов к нему не может повлечь отказ в праве на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. Кроме того, в выручку в целях применения статьи 145 НК РФ не включаются доходы по операциям, не облагаемым НДС, и выручка от реализации подакцизных товаров.

В то же время таким хозяйствующим субъектам следует иметь в виду, что пунктами 5 и 6 постановления Пленум ВАС РФ закрепил принцип,

в соответствии с которым обязанность по уплате НДС возникает у лица, выставившего счет-фактуру с выделенной суммой налога, независимо от того, является ли оно плательщиком НДС. При этом, если лицо, выставившее счет-фактуру, не признается налогоплательщиком (освобождено от исполнения обязанностей налогоплательщика), такое лицо не имеет права на налоговые вычеты.

Пункт 10 постановления обращает внимание судов и налоговых органов на то, что из объекта налогообложения исключены операции по списанию имущества в результате событий, не зависящих от воли налогоплательщика (порча, бой, хищение, стихийное бедствие и т.п.). Однако, налогоплательщик должен доказать, что выбытие произошло именно по вышеуказанным причинам, без намеренной передачи имущества третьим лицам. В противном случае, ВАС РФ рекомендует исчислять НДС по правилам, установленным для безвозмездной реализации имущества.



В части передачи товара (работ, услуг) в рекламных целях, ВАС РФ закрепляет правило, согласно которому распространение рекламных материалов, не отвечающих признакам товара в собственном качестве, не является объектом налогообложения. В случае передачи товара в рекламных целях такая передача является объектом налогообложения только в случае, если расходы на приобретение единицы передаваемого товара превышают 100 руб.

Бесплатное предоставление налогоплательщиком своим работникам гарантий и компенсаций в натуральной форме (например, при наличии вредных или опасных условий труда) ни при каких обстоятельствах объектом обложения НДС не является (пункт 12 постановления).

Давая толкование статьям 56 и 88 НК РФ, Пленум ВАС РФ исходит из того, что у налогоплательщика в ходе камеральной проверки не могут быть истребованы документы по операциям, не являющимся объектом обложения НДС или освобожденным от налогообложения, поскольку такие операции не являются льготами в смысле статьи 56 НК РФ.

Пунктом 17 постановления Пленум ВАС РФ вводит презумпцию включения НДС в цену договора. Исходя из этой презумпции, если в договоре нет прямого указания о невключении в его цену суммы налога, сумма налога выделяется расчетным методом из указанной в договоре цены, а не начисляется сверх нее.

О пониженной ставке налога

В отношении применения пониженной ставки налога ВАС РФ разъяснил, что для применения пониженной ставки налога достаточно, чтобы реализуемый (ввозимый) товар соответствовал коду, определенному Правительством РФ со ссылкой хотя бы на один из двух источников – общероссийский классификатор продукции или ТН ВЭД. Иных критериев для применения налоговой ставки 10% законодательством не установлено (пункт 20 постановления).

Об излишне уплаченном НДС

Возврат излишне уплаченного НДС, если он основан на неправильном применении более высокой налоговой ставки, возможен только в случае предо-

ставления налогоплательщиком доказательств возврата излишне предъявленных сумм налога покупателю. Если же такие доказательства отсутствуют, учитывая косвенный характер налога, излишне уплаченный налог возврату не подлежит.

О налоговых вычетах

В части применения налоговых вычетов ВАС РФ предлагает руководствоваться принципом независимости права на налоговый вычет от формы расчетов. В этой связи разъясняется, что налогоплательщик не может быть лишен права на вычет налога в случаях, когда предварительная оплата товаров (работ, услуг), имущественных прав производится им в натуральной форме. Аналогичным образом не лишается права на вычет налогоплатель-

щик-продавец, возвративший полученную предоплату по измененному или расторгнутому договору в неденежной форме.

Пунктами 27 и 28 постановления ВАС РФ окончательно закрепил право налогоплательщика на предъявление сумм налога к вычету в любом налоговом периоде, входящем в трехлетний срок, с даты окончания налогового периода, в котором у налогоплательщика возникло право на вычет.

Однако, следует иметь в виду, что указанный трехлетний срок распространяется и на срок подачи уточненной налоговой декларации. Например, если право на вычет возникло в I квартале 2014 г., данное право либо уточненная декларация по НДС могут быть предъявлены в налоговый орган в срок до 31 марта 2017 г.

на правах рекламы

ЮНЭКС - 10 лет

Право быть первым

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

 **ЮНЭКС**
ЮРИДИЧЕСКОЕ АГЕНТСТВО

Налог на прибыль

Денежные средства, полученные от учредителя, относятся к внереализационным доходам

Обществу доначислены налог на прибыль, пени, т.к. при определении налоговой базы необоснованно не учитывались доходы в виде имущества, полученного безвозмездно от организации-учредителя общества. Суд поддержал чиновников, т.к. полученные денежные средства подлежали отнесению в состав внереализационных доходов, подлежащих учету при исчислении налога

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС
Дальневосточного округа
от 10 июля 2014 г.
№ Ф03-2384/2014
по делу № А04-5944/2013*

Суммы субсидий при определении налоговой базы не учитываются

Предприятию доначислены налог на прибыль, НДС, пени и штрафы, уменьшен предъявленный к возмещению НДС в связи с неправомерным исключением из налоговой базы суммы субсидий, полученных из бюджета в связи с применением регулируемых цен и предоставлением льгот отдельным категориям населения. Суд поддержал предприятие, т.к. суммы таких субсидий при определении налоговой базы не учитываются

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС
Московского округа
от 17 ноября 2014 г.
№ Ф05-12892/2014
по делу № А40-120836/13*

НДС

Отсутствие у контрагента необходимых ресурсов говорит о создании формального документооборота

Налоговая взыскала штраф за неполную уплату НДС, недоимку по налогу, пени и отказала в возмещении НДС по нереальным хозоперациям с контрагентом, у которого отсутствовали необходимые ресурсы для приобретения товара, реализованного налогоплательщику. Суд поддержал чиновников, т.к. доказано создание формального документооборота по поставке леса для получения налоговой выгоды

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС
Западно-Сибирского округа
от 7 ноября 2014 г.
по делу № А27-4805/2014*

Получение необоснованной налоговой выгоды влечет за собой санкции

Налоговая доначислила НДС, пени и штраф, установив, что контрагент по договору купли-продажи зерна является «мигрирующей» организацией, часть поступивших на р/с контрагента денежных средств возвращена обществу, часть перечислена другому контрагенту, у которого отсутствовало имущество; счета-фактуры от сельхозпроизводителей выписывались в бухгалтерии общества. Суд поддержал чиновников, т.к. доказано отсутствие реальных хозопераций при создании формального документооборота

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС
Западно-Сибирского округа
от 6 ноября 2014 г.
по делу № А03-17396/2013*

НДФЛ

Предоставление вычетов с начала налогового периода правомерно

Налоговый агент привлечен к ответственности по статье 123 НК РФ за неправомерное неперечисление суммы НДФЛ. Суд поддержал плательщика, т.к. агент правомерно предоставил сотрудникам имущественные вычеты с начала периода, в котором у них возникло право на их применение, а сумма НДФЛ, удержанная агентом с доходов сотрудников до получения уведомления, подтверждающего право на вычет, подлежит возврату сотрудникам

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Северо-Западного округа
от 21 апреля 2014 г.
по делу № А56-40817/2013*

Страховые взносы

Обязанность представления сведений о выплатах, не включенных в базу для исчисления страховых взносов, отсутствует

Фонд выявил факт предоставления неполных сведений индивидуального учета застрахованных лиц, штраф в добровольном порядке не уплачен и был взыскан. Суд поддержал плательщика, т.к. у него нет обязанности представлять сведения о выплатах, не включенных в базу для исчисления страховых взносов.

Суд поддержал
плательщика взносов

*Постановление ФАС
Дальневосточного округа
от 31 июля 2014 г.
№ Ф03-2952/2014 по делу
№ А73-10774/2013*

Фармацевтическая компания вправе применять пониженные тарифы в отношении всех работников

ПФР сослался на незаконное применение пониженного тарифа в размере 0% по выплатам, произведенным в рамках трудовых отношений в пользу лиц, не имеющих фармацевтического образования и сертификата специалиста. Суд поддержал плательщика, т.к. фармацевтическую деятельность осуществляет общество, и оно вправе применять пониженные тарифы в отношении всех работников

Суд поддержал
плательщика взносов

*Постановление ФАС
Западно-Сибирского округа
от 6 ноября 2014 г.
по делу № А27-4395/2014*

Налоговое администрирование

Ошибка в номере корректировки – не повод отказать принять декларацию

Налоговая инспекция не совершила в установленные сроки действия по возврату обществу НДС, со ссылкой на ошибочное указание в декларации номера корректировки. Суд поддержал общество, т.к. такие основания законом не предусмотрены

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Северо-Западного округа
от 15 января 2014 г.
по делу № А56-72177/2012*

При наличии задолженности по налогам получить лицензию невозможно

Общество обратилось с заявлением о выдаче лицензии на розничную продажу алкогольной продукции. Налоговый орган уведомил уполномоченный орган о наличии у общества задолженности по налогам, в результате чего обществу было отказано в выдаче лицензии. Суд поддержал чиновников, т.к. общество имеет неисполненную обязанность по уплате налогов, сборов, пеней, которая образовалась при осуществлении уплаты НДС/Л

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС
Московского округа
от 15 мая 2014 г.
№ Ф05-4493/14
по делу № А41-26220/13*

Штраф должен быть соразмерен причиненному ущербу

Общество привлечено к налоговой ответственности за непредставление сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, в установленный срок. Суд поддержал общество, т.к. установлено получение налоговым органом части документов по встречной проверке от контрагентов общества, т.е. такие документы у общества отсутствовали; размер штрафа снижен исходя из принципа соразмерности деяния причиненному ущербу

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС
Западно-Сибирского округа
от 6 ноября 2014 г.
по делу № А27-3429/2014*

Спор о полномочиях лица, подписавшего декларацию —, не основание для приостановления операций по расчетному счету

Налоговый орган приостановил перевод электронных денежных средств и операции по счетам общества-налогоплательщика в банке, так как полагал, что налоговая декларация от имени налогоплательщика подписана неустановленным лицом. Суд поддержал общество, т.к. спор о полномочиях лица, подписавшего декларацию, не является основанием для приостановления операций по расчетному счету, декларация подана своевременно

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС
Уральского округа
от 21 января 2014 г.
№ Ф09-14000/13 по делу
№ А71-4504/2013*

Сроки заявления вычетов необходимо соблюдать

Налоговый орган отказал в возмещении НДС по сводному счету-фактуре в связи с выводом о том, что сумма налога включена в состав налоговых вычетов за пределами срока, установленного пунктом 2 статьи 173 НК РФ. Суд поддержал чиновников, т.к. доказано, что налоговые вычеты были заявлены обществом с пропуском установленного налоговым законодательством срока, допущенные ошибки в первоначальном счете-фактуре не препятствовали предъявлению налога к вычету

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС
Московского округа
от 19 ноября 2014 г.
№ Ф05-13345/2014
по делу № А40-180461/13*

ОБЪЯВЛЕНИЯ

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

График внесения платежей и сдачи отчетности

Январь 2015 года						
Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Вс
			1	2	3	4
5	6	7	8	9	10	11
12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25
26	27	28	29	30	31	

Плательщики	Вид отчетности и платежа	Примечание
15 января		
Страховые взносы в ФСС РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Уплата ежемесячного обязательного платежа за декабрь 2014 г.	
20 января		
Страховые взносы в ФСС РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Предоставление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование за 2014 год	Форма расчета утверждена приказом Минтруда России от 11 февраля 2014 г. № 94
Единый налог на вмененный доход		
Налогоплательщики	Представление налоговой декларации за IV квартал 2014 г.	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 23 января 2012 г. № ММВ-7-3/13@

26 января		
НДС		
Налогоплательщики и налоговые агенты	Представление декларации и уплата 1/3 суммы налога за I квартал	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 15 октября 2009 г. № 104н
Единый налог на вмененный доход		
Налогоплательщики	Уплата единого налога за IV квартал 2014 г.	
28 января		
Налог на прибыль организаций		
Налогоплательщики	Представление декларации и уплата налога на прибыль организации	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@

Производственный календарь на январь 2015 года	
Количество дней	
Календарные дни	31
Рабочие дни	15
Выходные и праздничные дни	16
Рабочее время (в часах)	
При 40-часовой рабочей неделе	120
При 36-часовой рабочей неделе	108
При 24-часовой рабочей неделе	72

Встречаем Новый 2015 год – год Козы



Дорогие наши читатели! Поздравляем Вас с Новым 2015 годом! Позвольте пожелать Вам в Новом году много-много радости, как поется в детской новогодней песенке! А также семейного счастья, финансового благополучия и, конечно же, успехов в вашем незаменимом труде, ведь без бухгалтера, как известно, не сможет устоять на ногах ни одна организация.

Осталось совсем чуть-чуть и на смену Черной Лошади придет Деревянная Коза. Символом этого года будет зеленый цвет. Считается, что этот цвет приносит многим людям любовь и развитие. Как встречать 2015 год Козы? Начнем с того, что это время лучше провести с друзьями и близкими вам людьми. Желательно отметить этот праздник в домашней обстановке, где не будет незнакомых вам людей и лишнего шума. Помещение обязательно должно быть чистым и просторным, ведь символ 2015 года очень любит, когда вокруг много свободного пространства. Постарайтесь максимально угодить покровительнице года, и она вас отблагодарит удачей и везением в наступающем году.

А что говорят астрологи? Со слов многих астрологов можно сказать о том, что этот праздник должен быть очень ярким, активным и веселым. Без зажигательной музыки здесь точно не обойтись. Можно придумать множество интересных и занимательных конкурсов, которые не заставят скучать ваших гостей, особенно, если в компании будут дети. Например, конкурс рисунков. Если любите экспериментировать, то можно устроить маскарад или придерживаться в образе и оформлении помещения определенного стиля. Например, устроить вечеринку в стиле ретро. Такая изобретательность порадует покровительницу 2015 года, о чем свидетельствует и гороскоп на 2015 год.

Новый год для многих самый любимый и долгожданный праздник. Это возможность собраться всей семьей за праздничным столом, насладиться запахом ели, повеселиться, обменяться подарками и поверить в новогоднюю сказку. Коза обладает задорным и озорным характером, ей по нраву танцы, песни и смех. Что же приготовить на стол для встречи этого чудесного праздника?

Что касается угощений на стол, то рекомендуется отказаться от мясных блюд. Во всяком случае избежать бараньих ребрышек и говядины. Можно запечь в духовке утку, гуся или курицу. Коза – вегетарианка, поэтому основной акцент надо сделать на овощные блюда. Рекомендуется щедро украсить салаты свежей зеленью. Можно внести изменения в традиционный рецепт салата Оливье, заменив мясо или колбасу на копченую семгу. Сыр обязательно должен присутствовать на праздничном столе. Это может быть сырная нарезка, украшенная листьями пе-

трушки или рукколы. Отлично подойдут овощи, фаршированные сырной массой. Можно сделать чашечки из томатов, огурцов или перцев. Натереть на терке сыр и вареные яйца. Смешать их, добавить немного майонеза и уложить полученную массу в овощные чашечки. Для встречи года Козы прекрасно подойдут блюда из свеклы. Можно приготовить традиционную сельдь под шубой или запечь свеклу с сыром в духовке. В овощные салаты рекомендуется добавлять брынзу или фету.

Отметим, что очень эффектно смотрятся на новогоднем столе салаты-коктейли. Их подают порционно в стеклянных фужерах или креманках. Прозрачная посуда позволяет видеть красиво уложенные ингредиенты салата. Рулеты из лаваша с зеленью и семгой будут также уместны на праздничном столе в Новый 2015 год. В качестве десерта отлично подойдет чизкейк с черникой, брусникой, малиной или другой лесной ягодой. На столе обязательно должен быть большой ассортимент фруктов. Это могут быть традиционные мандарины, груши, яблоки и экзотические манго и помело.

Особое внимание надо уделить сервировке праздничного стола. В этом году обязательно нужно поставить фигурку Козы или колокольчик. Астрологи советуют положить на стол немного сена или небольшую вазочку с цветами, чтобы угодить привередливой Козе. Салфетки могут быть с растительным орнаментом или с изображением символа года.

**Дерзайте, дорогие наши читатели! Ваш праздник – в Ваших руках!
С наступающим Новым 2015 годом!**



*Материал подготовила
Маргарита Подгородова*

Содержание номеров журнала за II полугодие 2014 года

Бухгалтер года-2014

Итоги конкурса подведены (№ 23, с. 4-7)

Конкурс «Бухгалтер года-2014»: победу приносит любовь к своему делу! (№ 23, с. 8-9)

Из первых уст

Василий Чистяков: «Центр оказывает услуги экспортно ориентированным предпринимателям» (№ 1-2, с. 4-7)

Круг отчитывающихся в электронной форме расширяется (№ 3, с. 4-5)

Артур Николаев: «Под Дорожной картой следует понимать план развития субъектов малого и среднего предпринимательства в Татарстане» (№ 4, с. 4-8)

ФСС по РТ: «Одна из главных задач на 2014 год - работа с недоимкой» (№ 5, с. 4-6)

Линар Якупов: «KazanExpo станет визитной карточкой Татарстана и точкой притяжения бизнеса...» (№ 6, с. 4-7)

Мидхат Шагиахметов: «В 2014 году будет уделено особое внимание расширению охвата предпринимательства мерами государственной поддержки» (№ 7, с. 4-7)

Марат Сафиуллин: «Нам есть чем гордиться – все бюджетные назначения мы выполнили» (№ 8, с. 4-7)

Артем Сироткин: «Наша цель – чтобы программы, которые разрабатывает министерство, были востребованы предпринимателями республики» (№ 9, с. 4-6)

Марат Сафиуллин: «Неполучение уведомления перестанет быть освобождением от обязанности уплаты налогов» (№ 10, с. 4-5)

Ирек Мухаметшин: «Специальной оценке условий труда подлежат все рабочие места работодателя» (№ 11, с. 4-7)

Мидхат Шагиахметов: «В Татарстане развитие институтов гражданского общества осуществляется уже на протяжении 11 лет» (№ 12, с. 4-6)

Марина Патяшина: «Увидите нарушения торговли – сообщайте в наше ведомство» (№ 13-14, с. 4-6)

Мидхат Шагиахметов: «Татарстан занимает 1 место по объему инвестиций среди регионов Приволжского федерального округа» (№ 15-16, с. 4-6)

Сергей Бологаев: «Преимущества сотрудничества с фондом очевидны» (№ 17, с. 4-5)

Хайдар Халиуллин: «Необходим конструктивный диалог власти и бизнеса» (№ 18, с. 4-6)

Новые технологии на службе налогоплательщиков и налоговых органов (№ 19, с. 4-7)

Рафик Шайхутдинов: «Главный вопрос, на который предстоит дать ответ: как добиться снижения инвестиционных издержек?» (№ 20, с. 4-7)

Управление Росприроднадзора по РТ: паспорт отходов предприятий действует бессрочно (№ 21, с. 4-7)

Предприниматель имеет право знать (№ 22, с. 4-9)

Руستم Сибгатуллин: «Фонд финансовой поддержки должен стать «рукой помощи» в условиях, когда банки повышают ставки по кредитам» (№ 23, с. 10-12)

Управление Росреестра по РТ информирует

Выписка из ЕГРП расскажет о многом (№ 1-2, с. 14-15)

УФНС по РТ информирует

Декларационная кампания 2014 года началась (№ 3, с. 14)

ФНС России запустила сервис «Личный кабинет налогоплательщика юридического лица» (№ 4, с. 18)

Налоговые органы республики начинают рассылку налоговых уведомлений (№ 12, с. 14)

Заявить о льготах по имущественным налогам необходимо заранее (№ 17, с. 12)

ОПФР по РТ информирует

Программа софинансирования: 2013 год поставил рекорд по количеству взносов (№ 5, с. 17)

С I квартала 2014 года плательщики страховых взносов будут отчитываться в ПФР по единой форме отчетности (№ 6, с. 20-21)

ФСС по РТ информирует

ФСС уточняет порядок указания УИН в платежных поручениях (№ 6, с. 22)

До 15 апреля необходимо подтвердить основной вид деятельности (№ 6, с. 22)

ТФОМС по РТ информирует

С заменой полиса ОМС можно не спешить (№ 10, с. 12)

Тема номера

Все налоговые изменения 2014 (№ 1-2, с. 17-34)

Выплачиваем дивиденды за прошлый год (№ 3, с. 15-21)
Камеральная проверка – 2014. Что нового? (№ 4, с. 19-20)
Сдаем 2-НДФЛ за 2013 год (№ 5, с. 18-21)
Ошибки прошлых периодов: всегда ли нужно подавать уточненную декларацию? (№ 6, с. 23-27)
Страничка из дневника бухгалтера Маши: «Теперь сдаю отчетность легко!» (№ 6, с. 28-29)
Новая отчетность в фонды (№ 7, с. 18-22)
Обновленный Трудовой кодекс-2014 (№ 8, с. 18-22)
Как рассчитывать отпускные по новым правилам? (№ 9, с. 14-15)
Бухгалтерский и налоговый учет сближаются (№ 10, с. 14-19)
Встречайте новый порядок ведения кассовых операций (№ 11, с. 16-20)
5 проблемных ситуаций с зачетом и возвратом взносов в ПФР (№ 12, с. 15-20)
Налог на имущество поновому: «подводные камни» (№ 13-14, с. 17-19)
Кредит с 1 июля 2014 года: проблемы решены? (№ 15-16, с. 17-22)
Татарстан – участник пилотного проекта по онлайнпередаче сведений о кассовых операциях (№ 17, с. 13-16)
Курсовые разницы по новым правилам (№ 18, с. 15-19)
Книги покупок и продаж, журнал учета счетовфактур обновлены (№ 19, с. 16-24)
Переход на новые правила по НДС. Советы для упрощения (№ 19, с. 25-27)
Изменения налогового законодательства с 2015 года, о которых известно уже сейчас (№ 20, с. 18-21)
Что изменится по страховым взносам в 2015 году? (№ 20, с. 22-26)
Какие налоги вырастут в ближайшее время? (№ 21, с. 15-19)
Как проходят выездные проверки фондов? (№ 22, с. 16-20)
Встречайте обновленный налог на имущество физлиц (№ 23, с. 20-25)

Наш опрос

О чем бы Вы хотели прочитать в нашем журнале в новом 2014 году? (№ 1-2, с. 35)
Как вы перечисляете в бюджет НДФЛ? (№ 3, с. 22)
Практикуется ли в Вашей организации возмещение затрат работников по уплате процентов по кредитам на приобретение жилья? Как Вы списываете эти расходы? (№ 4, с. 24)
Как Вы относитесь к тому, что зарплата будет выдаваться 4 раза в месяц? (№ 5, с. 22)
Вы уже работаете с универсальным передаточным документом? (№ 6, с. 30)
Составляете ли Вы промежуточный баланс? (№ 7, с. 23)
Часто ли вам приходится разыскивать или уточнять из-за ошибок платежи по налогам и страховым взносам? (№ 8, с. 23)
Приносят ли новые сотрудники справки 2НДФЛ с предыдущих мест работы? (№ 9, с. 16)
Вносили ли вы уже сведения в новый федеральный реестр? (№ 10, с. 20)
Ваш банк принимает платежки, где вместо ОКТМО написан старый ОКАТО? (№ 11, с. 22)
С 2015 года те, кто использует УСН, должны будут платить налог на имущество. Таким образом снижается преимущество УСН как таковой. К чему это может привести? Отразится ли на Вас это нововведение? (№ 12, с. 21)
Создаете ли вы в налоговом учете резерв на оплату отпусков? (№ 13-14, с. 20)
Какие расходы в налоговом учете вам приходится распределять между отчетными периодами чаще всего? (№ 15-16, с. 24)
Учитываете ли вы в своей работе судебную практику по спорным вопросам? (№ 17, с. 18)
Практикуете ли Вы организованный перевод накопительной части будущей пенсии ваших сотрудников в определенный НПФ? (№ 18, с. 20)
Приходилось ли вам сталкиваться с претензиями инспекторов из-за низкой рентабельности (прибыли)? (№ 19, с. 28)
Оплачиваете ли вы учебу своих сотрудников? И почему? (№ 20, с. 28)
Вы придерживаетесь среднеотраслевой нагрузки по налогу на прибыль? (№ 21, с. 20)
Удавалось ли вам снизить штраф за опоздание с отчетностью в ПФР? (№ 22, с. 22)
Учитывает ли ваша компания при расчете налога на прибыль расходы на услуги сторонних компаний, оказывающих бухгалтерские, консалтинговые, аудиторские или юридические услуги? (№ 23, с. 26)

Отчетность

На что обратят внимание налоговики в годовой прибыльной декларации? (№ 1-2, с. 36-48)
Как без ошибок сдать бухотчетность за 2013 год? (№ 4, с. 25-30)
С 2014 года изменились правила представления «алкогольных» деклараций (№ 5, с. 23-24)
Росстат: представим бухотчетность за 2013 год (№ 5, с. 25-27)
На что ПФР обратит внимание, проверяя новую форму РСВ1? (№ 9, с. 17-22)
РСВ-1: отчитываемся за II квартал (№ 13-14, с. 22-29)
Что учесть при подготовке декларации по налогу на прибыль? (№ 13-14, с. 30-33)
Встречайте: декларация соответствия условиям труда (№ 15-16, с. 26-30)

Декларация по налогу на прибыль за 9 месяцев: на что обратить внимание? (№ 19, с. 30-34)
Сдадим 4ФСС без проблем! (№ 23, с. 28-30)

Налоги и платежи

Авансовые платежи по налогу на прибыль в 2014 году (№ 3, с. 21-29)
Имущественный вычет: спорные вопросы остались (№ 4, с. 31-34)
Когда нужно восстанавливать НДС: мнения чиновников и судей (№ 5, с. 28-30)
«Детский» вычет: нюансы применения (№ 6, с. 37-42)
Амортизация в последних разъяснениях Минфина (№ 6, с. 44-46)
Возврат продавцу бракованного товара: как быть с НДС? (№ 6, с. 48-50)
Рассчитываем авансы по имущественным налогам за I квартал 2014 года (№ 8, с. 24-25)
Когда заявить вычет, если счетфактура получен с опозданием? (№ 9, с. 23-27)
Отражаем расходы по опоздавшей «первичке» (№ 10, с. 22-27)
Предоставляем работникам профессиональные вычеты (№ 10, с. 27-32)
В каких случаях доход фирмы может оказаться нежелательным в плане налоговых последствий? (№ 11, с. 23-29)
Транспортный налог «подорожает» (№ 11, с. 29-31)
Служебное жилье: налогообложение (№ 13-14, с. 34-40)
Как списывать расходы на бензин? (№ 13-14, с. 40-43)
Освобождение от НДС: определяем состав выручки (№ 15-16, с. 31-34)
Что делать с переплатой по налогу, если прошло больше трех лет? (№ 15-16, с. 35-39)
Взносы и НДС с суммы компенсации за использование автомобиля по доверенности: платить или нет? (№ 15-16, с. 39-41)
Сезонное производство: нюансы налогообложения (№ 17, с. 27-33)
Расходы на обучение работников: особенности налогообложения (№ 17, с. 34-38)
Амортизация в налоговом учете: особенности начисления (№ 18, с. 24-28)
НДФЛ: сложные вопросы – простые решения (№ 20, с. 29-35)
Непростые вопросы имущественного налогового вычета (№ 20, с. 35-38)
Порядок взимания НДФЛ с подотчетного лица, если у фирмы-продавца нет госрегистрации (№ 21, с. 28-34)
Когда проценный работодателем штраф облагается НДФЛ (№ 22, с. 28-30)
Способы восстановления НДС в случае возврата товара иностранному поставщику (№ 22, с. 32-34)
Торговля с Крымом: что с НДС? (№ 23, с. 38-39)

Страховые взносы

Страховые взносы-2014: что изменилось в расчете и уплате (№ 3, с. 30-32)
Декларация по налогу на прибыль за 9 месяцев: на что обратить внимание? (№ 19, с. 36-38)

Учет труда и заработной платы

Зарплатные вопросы начала года: 13-я зарплата, индексация (№ 1-2, с. 52-57)
Пособия в 2014 году (№ 1-2, с. 58-61)
Квоты на рабочие места для инвалидов (№ 3, с. 33-36)
Отправляем сотрудника в длительную командировку (№ 5, с. 37-41)
Рассчитываем пособие по уходу за ребенком в нестандартных ситуациях (№ 6, с. 51-54)
Применяем доптарифы для вредных работ: что советует ПФР? (№ 9, с. 28-30)
Шпаргалка для случаев, когда можно не начислять страховые взносы (№ 9, с. 30-33)
Материнство «побухгалтерски» (№ 9, с. 34-38)
Дюжина вопросов о компенсации за неиспользованный отпуск (№ 9, с. 39-42)
Сокращенный предпраздничный день: оплата и компенсация за переработку (№ 10, с. 40-44)
Рассчитываем пособие по травматизму в 2014 году (№ 10, с. 46-51)
Отпускаем сотрудников в отпуск! (№ 11, с. 32-34)
Идет ли в расходы довыплата при увольнении? (№ 12, с. 34-36)
Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении: расчетные и налоговые сложности (№ 13-14, с. 48-55)
Можно ли не платить зарплату директору? (№ 13-14, с. 55-58)
Принимаем на работу иностранцев: основные правила (№ 15-16, с. 52-55)
Конфликты с работником: частные ситуации (№ 15-16, с. 56-61)
Беременность при ликвидации (№ 15-16, с. 61-63)
Увольнение «по соглашению сторон»: выплачиваем выходное пособие (№ 17, с. 40-44)
Командировка и отпуск: возмещаем расходы на проезд (№ 18, с. 34-40)

НДФЛ: средний заработок за вынужденный прогул (№ 19, с. 44-48)
Принимаем на работу украинских граждан (№ 20, с. 40-44)
Зачисляем командировочные на личную карту работника (№ 21, с. 36-38)
Особенности учета премий в среднем заработке (№ 21, с. 39-42)
Срочный трудовой договор: какие особенности и что с вычетами по НДФЛ? (№ 22, с. 41-43)

Бухгалтерия

Учитываем затраты на участие в тендерах и аукционах (№ 6, с. 31-36)
Учитываем убытки от краж в магазинах самообслуживания (№ 12, с. 22-26)
Передача бухгалтерии на аутсорсинг (№ 12, с. 27-33)
Учитываем рекламный ролик как НМА (№ 17, с. 22-26)
Все о расходах на мобильную связь (№ 21, с. 21-27)
Списываем безнадежный долг (№ 22, с. 23-27)
Азы учета в интернетмагазине (№ 23, с. 31-36)

Бухгалтеру на заметку

Новый год – новый порядок заполнения «платежек» (№ 1-2, с. 62-67)
Специальная оценка условий труда заменила аттестацию рабочих мест (№ 3, с. 37-41)
Разъяснения ведомств: применять нельзя игнорировать (№ 4, с. 41-44)
Как изменился закон о бухучете с 2014 года? (№ 5, с. 42-46)
Страхователи, подтвердите ОЖВЭД на 2014 год! (№ 7, с. 41-45)
Открываем личный кабинет юриста на сайте ФНС (№ 8, с. 26-29)
Доплачиваем «больничный» до фактического заработка (№ 9, с. 43-48)
Организуем внутренний контроль в соответствии с рекомендациями Минфина (№ 12, с. 38-43)
Как расходовать наличную выручку? (№ 13-14, с. 59-62)
Приобретение автомобиля у физлица (№ 17, с. 45-47)
Учитываем долги контрагента, исключенного из ЕГРЮЛ (№ 19, с. 49-51)
Запрашиваем данные бухотчетности контрагента в Росстате (№ 21, с. 43-44)
Как не попасться на уловки контрагентов? (№ 22, с. 44-46)
Подаем сведения о численности работников за 2014 год без ошибок (№ 23, с. 40-42)

Безупречный документ

Как правильно составить единый корректировочный счет-фактуру? (№ 1-2, с. 68-69)
Пояснения обоснуют сумму налога к уменьшению в «уточненке» (№ 3, с. 44)
Пояснение раскроет причину убытка в декларации (№ 4, с. 46-47)
Заявление, которое увеличит «детский» вычет (№ 5, с. 47-48)
Уведомление, которое поможет аннулировать ошибочно сданные 2НДФЛ (№ 6, с. 55-56)
Запрос в ПФР позволит верно рассчитать пособие (№ 7, с. 46-48)
Заявление поможет признать налоги уплаченными (№ 8, с. 30-31)
Заявление, которое позволит работнику вернуть излишне удержанный НДФЛ (№ 9, с. 48-49)
Справка докажет, что новоиспеченный отец пособие не получал (№ 10, с. 52-53)
Справка поможет рассчитать выплаты и заполнить «больничный» лист (№ 11, с. 36-37)
Справка обоснует расходы на билет из командировки в отпуск (№ 12, с. 48-49)
Составляем штатное расписание (№ 13-14, с. 64-68)
Реестр больничных листков поможет при проверке (№ 17, с. 48-49)
Образец заявления работника на получение займа (№ 18, с. 41)
Для перечисления подотчетных на карточку требуется особое заявление (№ 19, с. 52)
Акт приема-передачи результатов выполненных работ (№ 20, с. 50)
Заявление о предоставлении учебного отпуска (№ 21, с. 46-47)
Если компании необходимо взыскать деньги с должника (№ 22, с. 48-49)
Заявление, которое поможет получить разрешение о привлечении иностранной рабочей силы (№ 23, с. 44-45)

МСФО

Изменения в МСФО2014 (№ 4, с. 48-50)

Проверки

Какими стали налоговые штрафы в 2014 году (№ 7, с. 49-51)
Чем чреваты расхождения в декларациях и в бухучете? (№ 8, с. 36-40)
Как на деле проверяют декларации по НДС? (№ 8, с. 41-47)
Сдал «уточненку» - избежал штрафа (№ 18, с. 49-50)

Спецрежим

- Уплачиваем единый и минимальный налог при УСН (№ 4, с. 35-40)
- «Грабли», на которые наступают начинающие предприниматели (№ 5, с. 31-36)
- «Трудности перевода», или основы перехода с УСН на ОСН (№ 10, с. 34-39)
- Спецрежимников ждет налог на имущество (№ 12, с. 44-46)
- Совмещаем ЕНВД и патент: что говорит Минфин? (№ 13-14, с. 44-46)
- Будут ли у ИП новые льготы? (№ 15-16, с. 42-43)
- Пониженные тарифы взносов: применяем при совмещении УСН и ЕНВД (№ 15-16, с. 44-48)
- 4 важных вопроса по учету автотранспорта на УСН (№ 15-16, с. 48-51)
- Купи один товар – второй в подарок, или как учесть скидки на УСН (№ 18, с. 30-34)
- Деятельность не осуществляется: как исчислять ЕНВД и сдавать декларации? (№ 19, с. 39-42)
- Кто имеет право на применение УСН в 2015 году? (№ 22, с. 36-40)

Применение ККТ

- Интернет-магазин: применяем ККТ (№ 12, с. 56-57)
- Платежный терминал: переезд – дело тонкое! (№ 20, с. 52-55)
- Документирование операций с ККТ (№ 21, с. 54-58)

Правосудие

- К каким выводам Президиума ВАС РФ будут прислушиваться налоговики? (№ 5, с. 54-57)
- В каких спорах страхователи чаще всего выигрывают у ФСС? (№ 6, с. 62-64)

Первичка

- Как применять «первичку» в 2014 году? (№ 4, с. 51-54)
- Как уточнить платеж по налогам и сборам? (№ 5, с. 49-53)

Специфика

- Когда неконтролируемая сделка может стать контролируемой? (№ 1-2, с. 70-74)
- Онлайн-бухгалтерия (№ 1-2, с. 75)
- В декларациях за 2013 год ставятся коды ОКТМО (№ 1-2, с. 76-77)
- Учитываем беспроцентный займ правильно (№ 3, с. 45-48)
- Загрязнение природы: какие обязанности есть у обычного офиса? (№ 8, с. 32-34)
- Электронная подпись – определение и классификация (№ 9, с. 50-51)
- Организация решила рассчитываться электронными деньгами... (№ 11, с. 38-42)
- Процедуры регистрации юридических лиц и предпринимателей оптимизировали (№ 11, с. 44-46)
- 5 способов проверить, что «больничный» поддельный (№ 12, с. 52-55)
- Как урегулировать налоговый спор в досудебном порядке в 2014 году? (№ 13-14, с. 70-74)
- Как одно ООО может передать имущество другому? (№ 13-14, с. 76-79)
- Если ваш банк лишили лицензии... (№ 13-14, с. 80-85)
- Регистрация юрлиц и ИП: правила изменились, а вопросы остались (№ 15-16, с. 64-67)
- Налоговая система Крыма претерпела изменения (№ 15-16, с. 68-72)
- Как вернуть излишне удержанный налог с дивидендов? (№ 18, с. 42-45)
- Экономим время при регистрации юрлица и внесении изменений в устав (№ 18, с. 46-48)
- Бюджетный контракт. Делаем все правильно! (№ 20, с. 46-49)
- Государственная регистрация: изменения с 1 сентября 2014 года (№ 21, с. 48-52)
- Государственная регистрация: изменения с 1 сентября 2014 года (№ 22, с. 50-54)
- Филиал, представительство, «обособка»: что выбрать? (№ 22, с. 55-57)
- Как выплатить дивиденды товаром (№ 23, с. 46-52)
- Из ЗАО в ООО или АО: алгоритм действий (№ 23, с. 53-57)

Отрасль

- Как вести учет, если застройщик возводит объект своими силами? (№ 11, с. 48-52)

Законопроект

- Налогоплательщиков освободят от «лишних хлопот» (№ 7, с. 52-53)

Какие нововведения в налоговом законодательстве ожидать в 2014 году? (№ 7, с. 53-56)
Уголовная ответственность за налоговые преступления: новый законопроект (№ 11, с. 53-56)
Налог с продаж или повышение НДС? (№ 15-16, с. 74-76)

Портрет

Радик Садыков: «Никогда не останавливаться на достигнутом!» (№ 1-2, с. 78-80)
Дмитрий Шагизьянов: «Каждый человек, думая о фотографии, будет вспоминать о Fashion Week!» (№ 4, с. 55-57)
Рафик Шайхутдинов: «Мы придерживаемся политики «выращивания» кадров в своей компании» (№ 8, с. 48-50)
Андрей Грызунов: «Я прошел путь от клиента до руководителя «Кристалли»...» (№ 10, с. 54-56)
Кирилл Шипшов: «Нет препятствий, есть задачи, которые нужно решить!» (№ 13-14, с. 86-88)
Андрей Пластинин: «Мы всегда на коне!» (№ 15-16, с. 77-79)
Алексей Грушин: «Основная наша ниша – это малый и средний бизнес» (№ 17, с. 50-54)
Рустем Зиганшин: «Наша цель – помогать людям» (№ 18, с. 52-54)
Альбина Гилязетдинова: «Приоритетом для меня является здоровье детей» (№ 20, с. 56-58)

Советы юриста

Как перерегистрировать ЗАО в ООО? (№ 1-2, с. 81-84)
Что делать, если расчетный счет организации заблокировали? (№ 3, с. 55-58)
ВАС разрешил списывать убытки от краж товаров (№ 4, с. 58-60)
Текущий счет вместо расчетного: риски для ИП (№ 4, с. 60-64)
Пленум ВС РФ разъяснил основные ошибки работодателей в отношении «льготников» (№ 7, с. 58-60)
Ликвидируем ООО: алгоритм действий (№ 8, с. 52-55)
Упущенная выгода: реально ли ее взыскать? (№ 9, с. 52-56)
Роль арбитражной судебной практики в разрешении налоговых споров (№ 10, с. 58-61)
«Миграция» между налоговыми органами: риски для налогоплательщика (№ 10, с. 61-64)
Права работодателя: знакомимся, отстаиваем, защищаем (№ 11, с. 58-60)
Когда компании проигрывают споры с налоговой: обзор практики ФАС Поволжского округа (№ 12, с. 58-60)
Отпуск и отпускные: тенденции в налоговых спорах (№ 13-14, с. 90-92)
Проценты по НДС: считаем дни просрочки возврата (№ 13-14, с. 93-94)
Перерегистрация АО: с какими сложностями столкнутся владельцы (№ 15-16, с. 80-82)
Как разорвать договор в одностороннем порядке? (№ 15-16, с. 82-84)
Досудебное урегулирование по отказам в госрегистрации (№ 17, с. 56-58)
Практика предоставления отсрочек в уплате страховых взносов (№ 19, с. 54-55)
Если нарушен договор поставок: порядок претензионной работы у поставщика (№ 19, с. 56-60)
Без суда при отказе соискателю (№ 20, с. 59-60)
Нежелательные последствия расторжения договора (№ 20, с. 61-64)
Самые резонансные налоговые споры сентября и октября (№ 21, с. 59-61)
Что будет за налоговые правонарушения? (№ 22, с. 58-61)
Может ли квартира быть офисом? (№ 23, с. 58-59)
Некоммерческая организация: когда и как создать? (№ 23, с. 60-64)

Правосудие

Выводы ВАС РФ, которые пригодятся вам в 2014 году (№ 1-2, с. 85-88)
Споры в части выплаты «больничных»: претензии ФСС (№ 8, с. 56-61)
Уменьшаем кадастровую стоимость земельного участка (№ 9, с. 57-60)
Разъяснения, посвященные НДС. Что сказал ВАС? (№ 18, с. 58-61)

Актуально для всех

Объединение высших судов: что это означает для налогоплательщика? (№ 18, с. 56-57)

Справка

КБК на 2014 год (наиболее часто используемые) (№ 1-2, с. 97-100)
Таблица соответствия кодов ОКАТО кодам ОКТМО крупных муниципальных образований с 1 января 2014 года для Республики Татарстан (№ 3, с. 68)

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 16-00101. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Налоговые известия РТ», № 24, подписано и печать 09.12.14, тираж 1903, заказ № 8146, отпечатано в ООО «Типография А-Пресс», фактический адрес: г. Казань, ул. Актайская, 21, юридический адрес: 420066, г. Казань, ул. Дебрестовъ, 2

в следующем номере

**Все налоговые изменения
с 1 января 2015 года**

Следующий номер журнала
выйдет 22 января 2015 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 4070281000000006903

в ОАО АИКБ «Татфондбанк»

к/ с 3010181010000000815 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**