

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

тел.: (843)200-94-78, 200-94-88

e-mail: nalog-iz@mail.ru, www.nalog-iz.ru

Образец заполнения платежного поручения

Получатель ИНН 1660122127 КПП166001001 ЗАО "Издательский дом "Налоговые известия"	Сч.№	40702810000000006903
Банк получателя в ОАО «АИКБ «Татфондбанк» г. Казань	БИК Сч.№	049205815 30101810100000000815

Счет №ЖНИРТ – Ж/2015 от 01.03.15

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Налоговые известия РТ» апрель-декабрь 2015г.	компл.	1	6242-40
Итого:				6242-40
Без НДС				-
Всего к оплате:				6242-40

Всего к оплате: Шесть тысяч двести сорок два рубля 40 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).*



ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

Рустам Рамазанов: «Цель инжинирингового центра – оказание помощи субъектам малого и среднего предпринимательства» 4

Сегодня мы беседуем с Рустамом Рамазановым, генеральным директором ОАО «Региональный центр инжиниринга в сфере химических технологий» (РЦИ ХИМТЕХ), о том, как именно отраслевой центр инжиниринга способен помочь предпринимателям республики.

ЧТО НОВОГО? 8

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ..... 13

ТЕМА НОМЕРА

Справки 2-НДФЛ:
порядок заполнения в 2015 году..... 16

Справки 2-НДФЛ за 2014 год компаниям предстоит сдать не позднее 1 апреля.

БУХГАЛТЕРИЯ

Ведение бухучета и кассовых операций ИП..... 22

В 2014 году вступил в силу новый порядок ведения кассовых операций. Согласно новым правилам введен упрощенный порядок кассовых операций для ИП. До сих пор нет полноценных разъяснений от государственных органов на сей счет. Будем разбираться самостоятельно.

НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ

Ошибка в ставке НДС при продаже
товара: алгоритм действий 24

На практике иногда случается, что продавец неправильно определяет ставку НДС по реализованным товарам (например, 18% вместо 10% или 0%). В связи с этим некорректно определяются сумма налога, подлежащая к уплате, а также неверно заполняется счет-фактура, выставляемый покупателю товара.

Спорные расходы в налоговом учете... 27

Порядок отнесения тех или иных расходов для целей налога на прибыль регулярно вызывают споры между организациями и инспекциями.

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

ИП: не забывайте платить взносы за себя!..... 32

Многие ИП, осуществляя уплату взносов за своих сотрудников, забывают заплатить за себя. Некоторые думают, что если есть работники, то за себя платить не нужно. А кто-то, заплатив фиксированный платеж до 31 декабря, забывает о платеже с суммы, превышающей доход в 300 тыс. рублей.

УЧЕТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Работники-иностранцы: изменения с 2015 года... 37

Компаниям, использующим труд иностранных работников, надо учесть в своей работе ряд изменений, действующих с 2015 года. Нововведения

**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. Иргутанова, заместитель начальника отдела налогообложения физических лиц УФНС России по РТ

касаются страховых взносов, пособий, НДФЛ, трудовых отношений и миграционных правил.

**НДФЛ с аванса по зарплате:
в чем кроется опасность?..... 44**

Почему досрочная уплата НДФЛ опасна для налогового агента? Что говорит об этом Минфин и арбитражные судьи? Как организовать уплату НДФЛ в вашей организации без налоговых рисков?

БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ

Подтверждаем основной вид деятельности в ФСС..... 47

До 15 апреля 2015 года организации необходимо подтвердить в ФСС свой основной вид деятельности. Как и, главное, для чего это делается?

БЕЗУПРЕЧНЫЙ ДОКУМЕНТ

**Как зачесть или вернуть заявленный
в декларации НДС к возмещению? 50**

СПЕЦИФИКА

**Задаток или аванс: что выбрать
при заключении договора?... 52**

После заключения договора организации часто прибегают к гарантиям своих обязательств перед контрагентом. Как лучше оформить данную гарантию — как аванс, или как задаток? Какие последствия за собой несут данные способы обеспечения исполнения договора?

ПРОВЕРКИ

Когда ждать налоговую проверку?... 55

Любой налогоплательщик хотел бы узнать о сроке проведения налоговой проверки заранее и в каких случаях можно ее избежать.

ПОРТРЕТ

**Николай Тимофеев: «Мой девиз:
«Новое время, новые технологии!»... 58**

Оптимизация затрат, системный подход, минимизация ресурсов... Возможно ли сегодня, в сложной экономической ситуации организовать бизнес, тем более социально значимый, с учетом изложенных принципов? Мы беседуем с Николаем Тимофеевым, учредителем группы компаний, создателем управляющей организации «NT company», специалистом в сфере ЖКХ.

СОВЕТЫ ЮРИСТА

**Какие дела 2014 года повлияют
на мнения судей в 2015 году? 61**

2014 год отметился реформой судебной власти, упразднением Высшего арбитражного суда РФ и передачей его функций экономической коллегии Верховного суда РФ.

ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ 64

ДЕЛУ – ВРЕМЯ, ПОТЕХЕ – ЧАС

Весна – прекрасная пора!..... 68

Дорогие читатели!

Как вы могли заметить, мы много внимания уделяем теме поддержки малого и среднего предпринимательства в республике Татарстан. Вот и в этом номере в рубрике «Из первых уст» мы публикуем интервью с Рустамом Рамазановым, генеральным директором РЦИ ХИМТЕХ. Он поведал о том, как отраслевой центр инжиниринга может помочь предпринимателям республики.

До 1 апреля необходимо сдать справки 2-НДФЛ, до 15 апреля - подтвердить в ФСС основной вид деятельности. Наши статьи на с.16 и с.47 соответственно помогут вам легко справиться с текущими делами.

Все больше и больше организаций берут на работу иностранных работников. При этом необходимо соблюдать некоторые правила приема на работу, нюансы трудовых отношений и налогообложения выплат. Статья на с.37 вам в помощь!

*С уважением,
главный редактор Дарья Федосенко*

Рустам Рамазанов: «Цель инжини-рингового центра – оказание помощи субъектам малого и среднего предпринимательства»



Сегодня много говорят о том, что в сложные кризисные времена можно развивать абсолютно любой бизнес, так как кризис – это новые возможности. А сегодняшние возможности основаны на замещении импорта из Европы и США. Очевидно, что заполнить рынки, с которых уходят иностранцы, мы сможем лишь при условии модернизации промышленности, которая в свою очередь зависит от новых технологий. Облегчить процесс интеграции науки и производства призваны региональные центры инжиниринга, специализированные по отраслевому признаку и созданные во всех субъектах РФ, в том числе в Татарстане. На страницах нашего журнала мы уже поднимали вопрос о работе центров инжиниринга. Сегодня мы беседуем с Рустамом Рамазановым, генеральным директором ОАО «Региональный центр инжиниринга в сфере химических технологий» (РЦИ ХИМТЕХ), о том, как именно отраслевой центр инжиниринга способен помочь предпринимателям республики.

– **Рустам Рашитович, какова основная цель РЦИ ХИМТЕХ?**

– Основная цель инжинирингового центра – оказание помощи субъектам малого и среднего предпринимательства в развитии применения инновационных технологий, повышении технологической готовности производств и развития бизнеса.

– **Что представляет собой РЦИ ХИМТЕХ?**

– Это комплекс, включающий в себя опытно-промышленное производство негорючих компаундов, это отраслевые лаборатории, а также офисные, складские и вспомогательные помеще-

ния. Общая площадь производственных помещений – 2200 квадратных метров.

– **Какие услуги предлагает Центр для предпринимателей малого и среднего бизнеса РТ?**

– Центр предоставляет целый ряд услуг субъектам малого и среднего бизнеса:

1) Консалтинговые услуги включают в себя модернизацию производства, а именно разработку программ модернизации, развития и технического перевооружения производства, а также содействие в реализации и софинансировании модернизации производства.

2) Консультационные услуги включают в себя разработку бизнес-планов, стратегий; маркетинговые исследования; брендинг, позиционирование и продвижение новых товаров или услуг; разработку инструментов продвижения на российские и международные рынки; оказание содействия в продвижении инновационных разработок на зарубежные рынки, международное и зарубежное патентование; организацию форумов, конгрессов, выставочных мероприятий и презентаций; защиту прав на объекты интеллектуальной собственности; патентные исследования; сертификацию, аккредитацию, лицензирование разработок; информационную и методическую поддержку результатов интеллектуальной деятельности; информирование предприятий и инжиниринговых компаний о мерах государственной поддержки и услугах РЦИ РФ; подготовку стандартов и методических рекомендаций по применению технологий управления проектами в различных областях деятельности.

3) Инжиниринговые услуги предполагают научно-исследовательские, опытно-конструкторские разработки (НИОКР). А именно: разработку технологических процессов, технологий оборудования производства; проведение опытно-конструкторских работ; услуги расчетно-аналитического характера; разработку технологических процессов, технологических карт, технологий оборудования производства; подготовку технико-экономического обоснования реализации проектов модернизации и создания новых производств.

4) Услуги лабораторий включают в себя возможность проведения лабораторных исследований в следующих видах лабораторий: химико-аналитическая, испытательная, лаборатория

синтеза и масштабирования, лаборатория пилотных установок, лаборатория промышленной химии, лаборатория полимерных и композитных материалов.

5) Опытное производство, а именно производство ПВХ, HFFR-пластиков.

6) Образовательные услуги, а именно: организация образовательных семинаров, тематических «круглых столов», мастер-классов; консультации иностранных экспертов в сфере инжиниринга; подготовка, переподготовка и повышение квалификации кадров.

– Каким критериям должен соответствовать обратившийся предприниматель?

– Во-первых, участник должен относиться к категории субъекта малого и среднего предпринимательства и со-

Какие шаги должен предпринять бизнесмен, желающий получить услугу РЦИ ХИМТЕХ?

Заинтересовавшемуся предпринимателю необходимо подать заявку или позвонить в региональный центр инжиниринга для получения консультации специалистов.

Заявка на оказание инжиниринговых услуг с приложением документов принимается на бумажном носителе по адресу: 422624, Республика Татарстан, с. Столбищи, ул. Лесхозовская, д. 32, Технополис «ИНВЭНТ». Можно также подать заявку в электронном виде на почту: chem@mail.ru.

По все возникающим вопросам, касающимся оформления заявки, можно обращаться по телефону в Казани: (843) 221-07-45, 238-47-85.

Сайт: www.chempoint.ru

ответствовать условиям, установленным статьей 4 Федерального закона от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» для данной категории.

Во-вторых, сфера оказания услуг и тип деятельности участника по общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД) должны относиться к сфере химических технологий.

В-третьих, участник фактически должен осуществлять предпринимательскую деятельность на территории Республики Татарстан не менее 3 месяцев.

В-четвертых, участник на момент предоставления документов не должен находиться в состоянии реорганизации, ликвидации, а также в отношении его не должно быть принято в установленном законодательством Российской Федерации порядке решение о признании банкротом, приостановлении деятельности или ликвидации.

– На какой основе центр оказывает услуги?

– За счет средств целевого финансирования, поступивших из республиканского и федерального бюджета, а также за счет средств субъекта МСП (имеется в виду софинансирование) в размере не менее 10% от стоимости услуги.

– Какое количество предпринимателей РТ уже пользуются услугами центра?

– На сегодняшний день центром уже оказаны услуги 71 субъекту МСП. Среди оказанных услуг для 30

компаний определен индекс технологической готовности, из них для 10 компаний получивших наивысший результат, разработаны программы модернизации производства. В дальнейшем наш центр будет осуществлять поддержку и оказывать помощь субъектам МСП в привлечении инвестиций для реализации их проектов модернизации.

– Насколько, по вашему мнению, деятельность центра может повлиять на развитие предпринимательства в РТ в столь сложный экономический период?

– Основная цель регионального центра инжиниринга – оказание помощи малому и среднему предпринимательству (МСП) в ускорении внедрения современных технологий в производство. РЦИ создаются в субъектах России по отраслевому признаку и имеют в своем арсенале высокотехнологичное лабораторное и производственное оборудование, позволяющее осуществлять передовые научно-исследовательские работы, выпускать экспериментальные образцы и промышленные партии инновационной продукции. Тем самым РЦИ предоставляет бизнесу ресурсы и компетенции, на которые у него зачастую не хватает средств и времени, особенно в период экономического кризиса.

Создание подобных центров – ответ на вызовы современного мира, возможность кооперации бизнеса и организации импортозамещающих инновационных предприятий.

*Беседовала
Маргарита Подгородова*

ОНЛАЙН ПРОВЕРКА ОТЧЕТНОСТИ!

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



Проверить файл отчетности

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

Проверить отчетность в ФНС, ПФР, ФСС, ТОДК

Один файл до 3-х мегабайт

Одновременно можно проверить 20 файлов



1

Откройте интернет-страницу
flc.taxnet.ru/Online

2

Загрузите документ или пакет документов для проверки («Перетащить файлы») или («Выбрать файлы»). При необходимости укажите тип документооборота

Перетащите сюда файлы для загрузки или выберите файлы* самостоятельно.

Выбрать файлы

ЗАГРУЖЕННЫЕ ФАЙЛЫ:

Вид документооборота:	Название файла:
Налоговая	NO_ENVD_1699_1699_1699100125161101001_20120607_E563E803-F469-1B... x

3

На странице будет отображаться список загруженных файлов

4

Нажмите кнопку «Проверить»

Проверить

РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ:

Файлов проверено: 1 Файлов с ошибками: 0

○ Налоговая декларация по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов де...
NO_ENVD_1699_1699_1699100125161101001_20120607_E563E803-F469-1B40-8263-F8DEA8003E33.xml ✓

Печатная форма Подготовить протокол
Скачать Скачать

5

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

8 800 333-80-89
единая служба продаж

Налог на прибыль

Процентные расходы стали привязанными к ключевой ставке Центробанка

Внесены изменения в правила списания процентных расходов при расчете налога на прибыль. В случаях, когда заемщик нормирует процентные расходы, лимиты будут с 2016 года привязаны не к ставке рефинансирования, а к ключевой ставке. В итоге в расходы можно будет списать больше процентов.

Напомним, что с 2015 года процентные расходы надо нормировать, если задолженность по договору является контролируемой. Для остальных случаев нормативы отменены.

Интервалы предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам в контролируемых сделках:

- от 0 до 180% ключевой ставки ЦБ РФ – с 1 января по 31 декабря 2015 года;
- от 75 до 125% ключевой ставки ЦБ РФ – с 1 января 2016 года.

*Федеральный закон
от 8 марта 2015 г.
№ 32-ФЗ*

Должник вправе учесть в расходах сумму процентов, уплаченных за незаконное пользование чужими денежными средствами

За пользование чужими денежными средствами (неправомерное их удержание, уклонение от их возврата и т. п.), начисляются проценты на сумму этих средств (пункт 1 статьи 395 ГК РФ).

Расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, являются внереализационными расходами налогопла-

тельщика. Об этом сказано в подпункте 13 пункта 1 статьи 265 НК РФ.

В Минфине полагают, что действие данной нормы распространяется и на сумму процентов, уплаченных должником за незаконное пользование чужими денежными средствами. Соответственно, такие расходы могут уменьшать налоговую базу по налогу на прибыль.

*Письмо Минфина России
от 1 декабря 2015 г.
№ 03-03-06/1/61165*

НДС и акцизы

Принять к вычету НДС по электронным авиабилетам можно на основании бумажной маршрутной квитанции

Организация приобретает электронные авиабилеты для сотрудников, отправляющихся в командировки. На основании каких документов организация может принять к вычету НДС, предъявленный продавцами авиабилетов? Таким документом, по мнению Минфина России, может быть маршрут/квитанция электронного пассажирского билета, распечатанная на бумаге.

Маршрут/квитанция электронного пассажирского билета и багажной квитанции является документом строгой отчетности (пункт 2 приказа Минтранса России от 8 ноября 2006 г. № 134). Поэтому, как полагают в Минфине, при приобретении электронных авиабилетов для командированных сотрудников, к вычету принимается сумма налога, которая выделена отдельной строкой в маршрут/квитанции электронного пассажирского билета, распечатанного на бумажном носителе.

*Письмо Минфина России
от 30 января 2015 г.
№ 03-07-11/3522*

Как комиссионеру регистрировать счета-фактуры?

Ведомство поясняет, как отразить счет-фактуру, в которой содержатся собственные товары и товары, которые реализуются по договору комиссии.

В соответствии с пунктом 20 Правил ведения книги продаж, применяемой при расчетах по НДС (утверждены постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137) комиссионеры должны регистрировать в книге продаж счета-фактуры, в том числе корректировочные, выставленные покупателю при реализации товаров (работ, услуг), по договору комиссии от своего имени. Если в счете-фактуре, выставленном покупателю, указываются данные о собственных товарах и товарах, которые реализуются в рамках договора комиссии, то счет-фактура регистрируется в книге продаж (в части собственных товаров) и в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур (в части товаров, реализуемых в рамках договора комиссии).

*Письмо Минфина России
от 11 февраля 2015 г.
№ 03-07-11/5910*

НДФЛ

Супруг не вправе получить остаток имущественного налогового вычета за другого супруга

По мнению Минфина, один из супругов, который не получает доходов, облагаемых НДФЛ по ставке 13%, не может передать право на получение имущественного вычета другому супругу. Аргументы простые. Каждый из супругов является самостоятельным налогоплательщиком, у которого есть свои права и обязанности. При этом Налоговый кодекс не предусматривает передачу права на получение имущественного вычета одним пла-

тельщиком другому. Поэтому супруг, получающий доход, облагаемый по ставке 13%, не вправе получить остаток имущественного вычета за супруга, у которого такого дохода нет.



В то же время авторы письма обращают внимание на то, что при отсутствии в каком-либо налоговом периоде доходов, физлицо не теряет право на получение имущественного налогового вычета. Если в каком-то из последующих налоговых периодов такие доходы возникнут, то налогоплательщик сможет получить остаток вычета.

*Письмо Минфина России
от 29 января 2015 г.
№ 03-04-05/3202*

Имущественные налоги

Перерегистрация АО не считается реорганизацией

Минфин дал пояснения о применении пункта 25 статьи 381 НК РФ в вопросе освобождения от налога на имущество движимого имущества – ОС при перерегистрации АО (в соответствии с изменениями главы 4 ГК РФ).

С 1 января 2015 года компании освобождаются от налогообложения в отношении движимого имущества, которое принято с 1 января 2013 года

на учет в качестве ОС. Исключение составляют случаи:

- реорганизации или ликвидации юрлиц;
- передачи, включая приобретение, имущества между лицами, признаваемыми в соответствии с положениями пункта 2 статьи 105.1 НК РФ.

Движимое имущество, которое приняты на учет в качестве ОС в результате реорганизации или ликвидации, или приобрели у взаимозависимых лиц в течение 2013-2014 годов, облагается налогом на имущество с 1 января 2015 года. Приведение учредительных документов, а также наименования юрлиц, созданных до дня вступления в силу Федерального закона № 99-ФЗ, в соответствии с главой 4 ГК РФ не является реорганизацией (ликвидацией) юрлиц.

*Письмо Минфина России
от 9 февраля 2015 г.
№ 03-05-05-01/5111*

Страховые взносы

Выплаты работникам за дополнительные выходные дни по уходу за ребенком-инвалидом облагаются страховыми взносами

Оплата дополнительных выходных дней по уходу за детьми-инвалидами производится в рамках трудовых отношений. Поэтому сумму среднего заработка необходимо включить в базу для начисления взносов.

Отметим, что вывод Минтруда противоречит сложившейся арбитражной практике. Судьи указывают на то, что оплата дополнительных выходных дней носит характер господдержки и не относится ни к вознаграждению за труд, ни к материальной выгоде. Следовательно, облагаемая взносами база здесь не возникает. Об этом говорится, в частности, в определениях ВАС от 7



октября 2013 г. № ВАС-10865/13, ВС от 23 января 2015 г. № 306-КГ14-7168.

*Письмо Минтруда России
от 26 декабря 2014 г.
№ 17-3/В-637*

Отчетность

Для некоторых плательщиков взносов снижена численность работников при подаче расчетов

До 1 января 2015 года численность работников для обязательной подачи расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам в форме электронных документов должна была превышать 50 человек. В комментируемом письме разъясняется, что плательщики страховых взносов, у которых среднесписочная численность физических лиц, в пользу которых производятся выплаты и иные вознаграждения, за предшествующий расчетный период, превышает 25 человек, а также вновь созданные (в том числе при реорганизации) организации, у которых численность физлиц превышает данный предел, представляют расчеты в форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью. Требования применяются к правоотношениям с 1 января 2015 года, то есть к представлению расчетов

в ПФР и ФСС РФ, начиная с отчетного периода за I квартал 2015 года.

*Письмо Минтруда России
от 30 января 2015 г.
№ 17-4/В-38*

«Уточненки» в ПФР за отчетные периоды до 2013 года надо направлять по старым формам

Если страхователю надо внести исправления за отчетные периоды до 2013 года, он вместе с РСВ-1 ПФР за текущий отчетный период должен подать «уточненки» по старым формам, утв. постановлением правления ПФР от 31 июля 2006 г. № 192п. Заполнять их нужно в соответствии с инструкцией, утвержденной этим постановлением. Если необходимость в представлении уточненных сведений отсутствует, то, начиная с первого отчетного периода 2014 года, данные представляются только по форме РСВ-1 ПФР.

*Письмо ПФР
от 28 января 2015 г.
№ П-30412-08/1847*

Налоговый контроль

На сайте ФНС можно проверить, не ошибся ли поставщик в ИНН и КПП

ФНС запустила новый сервис для проверки контрагентов. С его помощью можно проверить ИНН и КПП поставщика и удостовериться, что на дату составления счета-фактуры контрагент был зарегистрирован в ЕГРН и имел статус действующего. С 2015 года в декларацию по НДС нужно включать данные о каждом полученном и выставленном счете-фактуре. А такая проверка контрагента поможет обнаружить ошибку в реквизитах еще до отправки отчета в инспекцию. Ведь если в ИНН или КПП поставщика допущена ошибка,

налоговики при камеральной проверке декларации начнут запрашивать у компании пояснения.

Отсрочку по уплате налогов теперь предоставляет только ФНС

Компаниям станет проще получить длительную отсрочку или рассрочку по уплате налогов. Такое решение теперь будут принимать только налоговики, которые вправе перенести срок уплаты налогов хоть на три года. Прежде ФНС России могла дать отсрочку максимум на год. Если компании требовалось три года, нужно было обращаться в Правительство России, пять лет – к главе Минфина. Но с принятием поправок в статью 64 Налогового кодекса такие полномочия остались только у ФНС, что значительно упрощает процедуру.

*Федеральный закон
от 8 марта 2015 г.
№ 49-ФЗ*

Трудовые отношения

Директор – единственный учредитель не должен начислять себе зарплату

Руководитель организации, являющийся ее единственным учредителем, не может сам себе начислять и выплачивать заработную плату. Соответственно, он не вправе учитывать в составе расходов на оплату труда зарплату, выплаченную самому себе. По мнению Минфина России, в ситуации, когда руководитель организации является ее единственным учредителем и членом организации, заключить трудовой договор невозможно, так как отсутствует одна из сторон такого договора.

*Письмо Минфина России
от 19 февраля 2015 г.
№ 03-11-06/2/7790*

Специфика

Материнский капитал защитили от мошеннических схем

Микрофинансовые организации не смогут участвовать в программе маткапитала. Исключена возможность использования средств маткапитала на погашение основного долга и уплату процентов по займу на приобретение или строительство жилого помещения, если договор займа заключен с микрофинансовой организацией. Такая мера не затронет получателей маткапитала, заключивших договор займа с микрофинансовой организацией до дня вступления в силу поправок.

Устанавливается дополнительное требование к кредитным потребительским кооперативам, осуществляющим деятельность по заключению договоров займа на приобретение жилья за счет средств маткапитала, – осуществление своей деятельности не менее трех лет со дня государственной регистрации.

*Федеральный закон
от 8 марта 2015 г.
№ 54-ФЗ*

Организация работы бухгалтера

Минфин: унифицированная форма № КС-3 обязательна к применению

Закон о бухучете от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, действующий с 1 января 2013 года, отменил обязательное применение унифицированных форм «первички». Однако, как отмечают в Минфине, формы первичных документов, которые введены уполномоченными органами на основании других законов, по-прежнему обязательны для применения. Приказами Минстроя России от 17 января 2014 г. № 11/пр и от 17 июня 2014 г. № 298/пр пред-

усмотрено обязательное применение справки о стоимости выполненных работ и затрат по форме № КС-3. Таким образом, поскольку законодательство в сфере строительства требует оформлять эту справку, то компании должны заполнять КС-3 по унифицированной форме. Значит, вносить изменения в бланк справки нельзя.

*Письмо Минфина России
от 6 февраля 2015 г.
№ 07-01-12/4833*

Проекты

Планируется обязать юрлиц, принявших решение о смене адреса, подавать сведения в ЕГРЮЛ

Госдумой принят во втором чтении законопроект, согласно которому надо сообщать о принятии решения об изменении места нахождения юрлица в регистрирующий орган для того, чтобы он внес соответствующие сведения в ЕГРЮЛ. В течение трех рабочих дней после даты принятия такого решения в регистрирующий орган должны быть представлены заявление о внесении изменений в ЕРГЮЛ, решение об изменении места нахождения юрлица и др.

В соответствии с проектом документы для государственной регистрации изменения места нахождения юрлица можно подавать только по истечении 20 дней с момента внесения в ЕРГЮЛ данных о принятии решения изменить место нахождения. Правила не применяются, если новое место нахождения юрлица совпадает с адресом места жительства (нахождения) участника ООО, владеющего 50 и более процентами общего количества голосов участников общества, либо с адресом места жительства лица, которое вправе действовать от имени юрлица без доверенности.

Минфин разъяснил порядок исчисления «возраста» автомобиля в целях применения повышающих коэффициентов транспортного налога

*Письмо Минфина России
от 23 января 2015 г. № 03-05-05-04/1817*

С 1 января 2014 года транспортный налог в отношении легковых автомобилей стоимостью более 3 млн. рублей исчисляется с применением повышающих коэффициентов. Размер коэффициента зависит от количества лет, прошедших с года выпуска транспортного средства. Минфин России разъяснил, как следует определять этот срок.

В пункте 2 статьи 362 НК РФ установлено пять повышающих коэффициентов, которые будут применяться к различным категориям автомобилей:

1,1 — в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн. до 5 млн. рублей включительно, с года выпуска которых прошло от 2 до 3 лет;

1,3 — в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн. до 5 млн. рублей включительно, с года выпуска которых прошло от 1 года до 2 лет;

1,5 — в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн. до 5 млн. рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 1 года;

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

3 — в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 10 млн. до 15 млн. рублей включительно, с года

выпуска которых прошло не более 10 лет; и в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 15 млн. рублей, с года выпуска которых прошло не более 20 лет.

В Минфине отмечают, что исчисление сроков начинается с года выпуска соответствующего легкового автомобиля. Например, если автомобиль стоимостью от 5 млн. до 10 млн. рублей включительно был выпущен в 2009 году, то при расчете налога за 2014 год повышающий коэффициент 2 уже не применяется.



Также напомним, что физические лица не занимаются самостоятельным расчетом суммы налога. Они получают уведомление об уплате налога по почте.

Организации рассчитывают транспортный налог самостоятельно. Сумма, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между исчисленной суммой налога за год и суммами авансовых платежей, которые перечислялись по итогам первого, второго и третьего кварталов (пункт 2 статьи 362 НК РФ). При этом, как ранее разъясняла ФНС России, повы-

шающие коэффициенты применяются к исчисленной сумме налога, которую надо заплатить по итогам года, а не к авансовым платежам, которые вносятся по итогам кварталов.

Разъяснен порядок применения льготы по налогу на имущество организаций

*Письмо Минфина России
от 9 февраля 2015 г. № 03-05-05-01/5111*

Приведение наименований и учредительных документов юрлиц в соответствие с главой 4 ГК РФ не является реорганизацией. Из вывода Минфина России следует: в этом случае в отношении движимого имущества, принятого на учет как основное средство с 1 января 2013 г., применяется льгота по налогу на имущество.

С 1 сентября 2014 г. юридические лица могут быть основаны только в организационно-правовых формах, предусмотренных главой 4 ГК РФ. Созданные ранее указанной даты организации должны при первом изменении учредительных документов привести их и свои наименования в соответствие с новыми требованиями гражданского законодательства. Если изменяется наименование, юрлицу не нужно вносить поправки в правоустанавливающие и иные документы, содержащие его прежнее название. Пере-regистрация ранее созданных юрлиц также не требуется (часть 10 статьи 3 Федерального закона от 5 мая 2014 г. № 99-ФЗ).

Исходя из этих положений, Минфин России ранее уже разъяснял, что приведение наименования аудиторской организации в соответствие с Гражданским кодексом РФ нельзя рассматривать в качестве реорганизации (письмо от 12 декабря 2014 г. № 07-02-09/64114).

Данный подход дает основания полагать, что приведение наименования и учредительных документов юрлица в соответствие с измененными требованиями Гражданского кодекса РФ не влечет отказ в применении льготы по налогу на имущество, в случае когда движимое имущество было принято на учет в качестве основного средства с 1 января 2013 г. Напомним, что названное имущество, принятое на учет в таком качестве в течение 2013-2014 гг., в частности, в результате реорганизации, признается объектом налогообложения по налогу на имущество организаций с 1 января 2015 г.

ВАЖНО

Приведение наименования юрлица в соответствие с новыми требованиями ГК РФ не влечет отказ в применении льготы по налогу на имущество, когда имущество было принято на учет в качестве ОС с 1 января 2013 года

В отдельных случаях при уменьшении цены НДС принимается к вычету по первичным документам

*Письмо ФНС России
от 27 февраля 2015 г. № ГД-4-3/3098@*

Если заключено соглашение о несоставлении счетов-фактур, то при уменьшении стоимости отгруженных товаров (работ, услуг, имущественных прав) продавец может принять к вычету разницу в суммах НДС на основании первичных документов, подтверждающих согласие (факт уведомления) покупателя на это уменьшение.

Такое разъяснение Минфина России содержится в письме от 3 февраля 2015 г. № 03-07-15/4062, направленном ФНС

России для сведения и использования в работе.

Как указало финансовое ведомство, в силу пункта 13 статьи 171 НК РФ продавец может принять к вычету положительную разницу между суммами НДС, исчисленными из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав) до и после ее уменьшения. По общему правилу такие вычеты производятся на основании корректировочных счетов-фактур, выставленных продавцом, при наличии документа, подтверждающего согласие покупателя на изменение стоимости или фактого уведомления об этом (пункт 10 статьи 172 НК РФ). Поскольку отдельным лицам по письменному

согласию сторон налогоплательщик вправе не составлять счета-фактуры, Минфин России пришел к выводу, что в этом случае вычеты осуществляются на основании первичных учетных документов, зарегистрированных в книге покупок.

Отметим, что в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 169 НК РФ счета-фактуры не составляются по письменному согласию сторон при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) лицам, не являющимся налогоплательщиками НДС, и налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей, которые связаны с исчислением и уплатой данного налога.

на правах рекламы



■ Брусчатка
■ Банные печи
■ Теплицы
89600481472

Справки 2-НДФЛ: порядок заполнения в 2015 году



Справки 2-НДФЛ за 2014 год компаниям предстоит сдать не позднее 1 апреля. Форма справки осталась прежней, однако в прошлом году от министерств и ведомств поступило огромное количество разъяснений о том, как заполнять эту форму. Наша статья поможет Вам не запутаться.

Алиса Кузнецова
редактор-эксперт

Форма 2-НДФЛ и рекомендации по ее заполнению утверждены приказом ФНС России от 17 ноября 2010 г. № ММВ-7-3/611@. В сентябре 2014 года налоговики подготовили изменения в 2-НДФЛ, но бланк не успели согласовать с Минфином и вовремя подать в Минюст. Поэтому справки 2-НДФЛ за 2014 год сдают по старой форме. Отчитываться по форме 2-НДФЛ должны налоговые агенты, которые выплачивают доходы физлицам (пункт 2 статьи 230 НК РФ). К ним относятся:

- российские организации;
- предприниматели;
- нотариусы, занимающиеся частной практикой;
- адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты;
- обособленные подразделения иностранных фирм на территории РФ, от которых плательщик НДФЛ получил доходы (пункты 1 и 2 статьи 226 и пункт 1 статьи 24 НК РФ). При этом не имеет значения, есть ли у обособленных подразделений статус постоянных представительств или нет (письмо Минфина России от 18 ноября 2009 г. № 03-04-06-01/299).

2-НДФЛ составляется по каждому физлицу, получившему доходы от на-

логового агента. Подать сведения необходимо на лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, если они получили доход от источников в РФ.

Физлицам справки 2-НДФЛ предоставляются по их заявлению (пункт 3 статьи 230 НК РФ). Также справка должна быть выдана (направлена) налогоплательщику в случае, когда налоговый агент не имел возможности удержать НДФЛ из выплаченных ему доходов.

Справка 2-НДФЛ не подается в следующем случае:

- доход выплачен физлицам, обязанным уплачивать налог самостоятельно, например предпринимателям или другим лицам, занимающимся частной практикой (в том числе нотариусу или адвокату) (статья 227 НК РФ).
- выплачен только доход, с которого плательщик НДФЛ обязан заплатить налог и отчитаться самостоятельно. Такие случаи перечислены в статье 228 НК РФ. В их числе продажа физическими лицами своего имущества, получение выигрышей и т. д.;
- выплачивались только доходы, не подлежащие обложению НДФЛ (письмо ФНС России от 8 ноября 2010 г. № ШС-37-3/14851 и Минфина России

от 9 февраля 2007 г. № 03-04-06-01/31). Перечень таких доходов приведен в статье 217 НК РФ.

ВАЖНО

Справки 2-НДФЛ за 2014 год надо подать по месту учета не позднее 1 апреля 2015 года (пункт 2 статьи 230 НК РФ)

Сведения о доходах работников обособленных подразделений необходимо подавать в инспекцию по месту нахождения таких подразделений (письма Минфина России от 29 марта 2010 г. № 03-04-06/55 и ФНС России от 14 октября 2010 г. № ШС-37-3/13344). Если же сотрудники в течение года работали и в головном офисе, и в обособленном подразделении, то справку нужно представлять в ИФНС и по месту нахождения подразделений, и по месту нахождения самой компании (письма ФНС России от 14 октября 2010 г. № ШС-37-3/13344 и Минфина России от 29 марта 2010 г. № 03-04-06/55).

Приступаем к заполнению 2-НДФЛ

Суммовые показатели указываются в рублях и копейках. Если копейки отсутствуют, надо ставить два нуля (раздел I рекомендаций по заполнению формы). А вот сумму НДФЛ отражают в полных рублях. При этом сумму менее 50 копеек отбрасывают, а 50 копеек и более округляют до полного рубля (раздел I рекомендаций по заполнению формы).

В справке 2-НДФЛ заполняются все показатели. Отдельные строки не заполняют только в том случае, если отсутствуют соответствующие данные. Например, если у налогового агента нет контактного телефона, данный реквизит в пункте 1.4 справки не за-

полняется (раздел II рекомендаций по заполнению формы).

Раздел 1 формы 2-НДФЛ

В данном разделе следует отражать основную информацию об организации, ИНН и КПП. Сокращенное наименование компании нужно указывать согласно учредительным документам.

С 2014 года в справке 2-НДФЛ указываются коды ОКТМО вместо ОКАТО, которые содержатся в общероссийском классификаторе территорий муниципальных образований (ОК 033-2013). Узнать его можно на сайте ФНС России в разделе «Электронные сервисы».

Налоговый агент - физлицо должен указать код ОКТМО по месту своего жительства.

В 2-НДФЛ по доходам, выплаченным обособленными подразделениями, нужно указать ИНН организации, КПП организации по месту нахождения обособленного подразделения, код ОКТМО по месту нахождения обособленного подразделения.

Если в течение календарного года физлицо получало доходы в нескольких обособленных подразделениях, расположенных на территории разных административно-территориальных образований, то на него составляется несколько справок. Их количество зависит от числа административно-территориальных образований, на территории которых находятся обособленные подразделения, где физическое лицо получало доходы.

Такой порядок предусмотрен разделом I рекомендаций по заполнению формы.

Раздел 2 формы 2-НДФЛ

В этом разделе справки приводятся сведения о физическом лице – получателе дохода.

Статус иностранного специалиста. С 2011 года в форме 2-НДФЛ, помимо резидента и нерезидента, предусмотрен еще один статус физлица, которому был выплачен доход, – высококвалифицированный специалист, привлеченный к работе в соответствии с Федеральным законом от 25 июля 2002 г. № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации». Если сведения составляются по такому работнику, в пункте 2.3 справки нужно указать цифру 3.

Код страны. Для его указания в пунктах 2.5 и 2.9 справки нужно использовать общероссийский классификатор стран мира (утв. постановлением Госстандарта России от 14 декабря 2001 г. № 529 ст).

Адрес проживания. При заполнении справки на иностранных граждан и нерезидентов можно не указывать адрес их места жительства в РФ. Достаточно указать адрес в стране проживания и код страны.

Раздел 3 формы 2-НДФЛ

В данном разделе нужно отразить следующее показатели.

ВАЖНО

ФНС внесла изменения в порядок подачи справок 2-НДФЛ (приказ от 8 декабря 2014 г. № ММВ-7-11/617@). В одном сформированном файле должны содержаться сведения с одинаковой комбинацией реквизитов: ИНН налогового агента, КПП (для организации), ОКТМО (а не ОКАТО), отчетный год, признак поданных сведений. Принести сведения нужно на дисках CD, DVD, флеш-картах. Налоговики уточнили, что подача справок 2-НДФЛ в электронной форме по интернету допускается при обязательном применении сертифицированных ФНС средств криптографической защиты информации

1) Доходы. В разделе указывают доходы, полученные физлицом в денежной и натуральной формах, а также доходы в виде материальной выгоды по месяцам налогового периода. Напротив тех видов доходов, в отношении которых предусмотрены профессиональные налоговые вычеты или которые подлежат налогообложению не в полном размере в соответствии со статьей 217 НК РФ, в графе «Код вычета» указывается код соответствующего вычета. Коды доходов и коды вычетов можно найти в справочниках, приведенных в приложениях № 3 и 4 к приказу № ММВ-7-3/611@.

Форму 2-НДФЛ заполняют по каждому лицу отдельно по всем ставкам налога. Например, если налоговый агент выплачивал в течение календарного года физлицу доходы, облагаемые по ставкам 9% и 13%, на данное физическое лицо налоговый агент обязан представить в налоговый орган две справки. При этом ставку НДФЛ указывают в заголовке раздела 3 справки.

Напомним, что объектом налогообложения для резидентов являются как доходы, полученные от источников в России, так и доходы, полученные от источников за ее пределами (пункт 1 статьи 209 НК РФ), для нерезидентов – только доходы, полученные от источников в России (пункт 1 статьи 209 НК РФ).

Сумма дохода отражается в разделе 3 без налоговых вычетов.

Справка заполняется на основании сведений, отраженных в регистрах налогового учета по НДФЛ (пункт 1 статьи 230 НК РФ). С 1 января 2011 года такой налоговый регистр каждая организация должна разработать самостоятельно с учетом требований, содержащихся в новой редакции пункта 1 статьи 230 НК РФ.

Регистры налогового учета следует вести отдельно по каждому физическому лицу, которое получает от организации доходы, облагаемые НДФЛ (пункт 1 статьи 230 НК РФ).

2) Профессиональные вычеты.

Здесь подразумеваются те вычеты, которые предоставлены в соответствии со статьей 221 НК РФ. Организация вправе предоставить вычет по доходам, выплачиваемым только (пункт 2 статьи 226 и пункт 2 статьи 227 НК РФ):

– исполнителям по гражданско-правовым договорам на выполнение работ (услуг), не являющимся предпринимателями, - в сумме документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с выполнением этих работ (оказанием услуг) (пункт 2 статьи 221 НК РФ);

– авторам (исполнителям) произведений науки, литературы и искусства, изобретений, открытий и промышленных образцов при выплате им вознаграждения – в сумме документально подтвержденных расходов (пункт 3 статьи 221 НК РФ). Если расходы не подтверждены, вычет нужно предоставить в фиксированной сумме. Ее размер, зависящий от вида вознаграждения, установлен подпунктом 3 пункта 1 статьи 221 НК РФ.

Профессиональные вычеты предоставляются только лицам, являющимся налоговыми резидентами РФ, и уменьшают лишь те полученные ими доходы, которые облагаются НДФЛ по ставке 13% (пункт 3 статьи 210 НК РФ).

3) Доходы, не облагаемые НДФЛ.

Речь идет о доходах, не облагаемых НДФЛ в соответствии со статьей 217 НК РФ.

Доход может не облагаться НДФЛ независимо от суммы. Их не нужно отражать в справке, если они не облагаются налогом независимо от суммы.

Об этом говорится в письмах Минфина России от 8 октября 2008 г.

№ 03-04-06-01/295 и ФНС России от 26 февраля 2006 г. № 04-1-03/105.

Подтверждением этому служат также справочники «Коды доходов» и «Коды вычетов». В них нет таких выплат, как пособие по беременности и родам, компенсация, связанная с выдачей натурального довольствия. Эти доходы не облагаются НДФЛ в полной сумме (пункты 1 и 3 статьи 217 НК РФ).

Доход может не облагаться НДФЛ в пределах определенных сумм. Например, в течение года работнику выплачивалась зарплата, отпускные и другие облагаемые НДФЛ выплаты, а также матпомощь. Данная выплата не облагается налогом, если ее сумма в течение года не превысила 4 000 руб. (пункт 28 статьи 217 НК РФ).

Такие доходы и соответствующие им вычеты (необлагаемые суммы) нужно отражать в разделе 3 формы 2-НДФЛ. При этом сумма вычета не может превысить сумму дохода. Например, если работнику в течение года была выплачена материальная помощь в размере 3 000 руб., в графе «Сумма вычета» нельзя указывать сумму 4 000 руб.

Если физическому лицу в течение года выплачивались только доходы, не превышающие установленных пределов, то такие доходы не отражаются в справке. Да и сама справка в таком случае не представляется. Об этом говорится в письмах ФНС России от 8 ноября 2010 г. № ШС-37-3/14851 и Минфина России от 9 февраля 2007 г. № 03-04-06-01/31.

Раздел 4 формы 2-НДФЛ

Раздел 4 нужно заполнять только в том случае, если физическому лицу предоставлялись стандартные, имущественные или социальные вычеты.

1) Стандартные вычеты в форме 2-НДФЛ

Порядок их предоставления в 2014 году не изменился.

Вычет на работника. В зависимости от категории сотрудника ему могут быть предоставлены стандартные налоговые вычеты в размере:

- 3 000 руб. (подпункт 1 пункта 1 статьи 218 НК РФ);
- 500 руб. (подпункт 2 пункта 1 статьи 218 НК РФ).

На эти вычеты имеют право особые категории сотрудников, например инвалиды и участники боевых действий. Они предоставляются независимо от суммы полученных доходов.

Если сотрудник имеет право на получение нескольких стандартных вычетов, ему нужно предоставлять только один – больший по размеру (пункт 2 статьи 218 НК РФ).

Если работодатель не предоставлял физическому лицу стандартный вычет, его можно получить в налоговом органе по месту жительства. Помимо заявления и налоговой декларации по форме 3-НДФЛ, утвержденной приказом ФНС России от 25 ноября 2010 г. № ММВ-7-3/645@, в инспекцию нужно подать форму 2-НДФЛ (пункт 4 статьи 218 НК РФ).

Вычеты на детей. Вычет предоставляется ежемесячно каждому из родителей (в том числе разведенным), опекунов и попечителей. Перечень лиц, имеющих право на этот вычет, приведен в абзацах 1-9 подпункта 4 пункта 1 статьи 218 НК РФ. Вычет предоставляется на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на детей в возрасте до 24 лет, если они, например, являются учащимися очной формы обучения, ординаторами (абзац 5 подпункта 4 пункта 1 статьи 218 НК РФ).

Вычет на ребенка предоставляется до того месяца, в котором доходы ра-

ботника с начала года превысят 280 000 руб. При этом учитывать нужно только доходы, облагаемые по ставке 13% (абзац 4 пункта 1 статьи 218 НК РФ).

Пример

У Ивановой И.И. трое детей. Она имеет право на ежемесячный стандартный вычет в сумме 5 800 рублей. По итогам года доход равен 68 000 рублей. Это меньше, чем годовая сумма вычетов, – 69 600 рублей.

В разделе 4 справки 2-НДФЛ надо записать 68 000 рублей. То есть сумму в пределах годового дохода.

В разделе 3 надо заполнить фактический доход по месяцам. В сумме он равен 68 000 рублей. А в разделе 4 показать ту же сумму вычетов, уменьшив один из них. Например, можно уменьшить вычет на третьего ребенка. Тогда сумма вычета на первого ребенка равна 16 800 рублей. Ее надо записать с кодом вычета 114. Такую же сумму вычета надо записать на второго ребенка - с кодом 115. А на третьего – 34 400 рублей (68 000 – 16 800 – 16 800). Код вычета – 116.

2) Социальные вычеты в форме 2-НДФЛ

В разделе 4 формы 2-НДФЛ нужно отражать сведения о предоставленных работнику социальных вычетах, установленных подпунктом 4 пункта 1 статьи 219 НК РФ. Речь идет о вычете по расходам на уплату:

- пенсионных взносов по договору негосударственного пенсионного обеспечения;
- страховых взносов по договору добровольного пенсионного страхования.

Вычет по таким расходам физическое лицо может получить, только если взносы были уплачены из его собственных средств (абзац 1 подпункт 4 пункта 1 статьи 219 НК РФ). Социальный вычет можно получить как у ра-

ботодателя, так и в налоговой инспекции (пункт 2 статьи 219 НК РФ).

Максимальный размер вычета законодательно не установлен, но зависит от ограничения, установленного абзацем 3 пункта 2 статьи 219 НК РФ. Сумма всех предоставленных в налоговом периоде социальных вычетов (включая вычет на лечение за исключением дорогостоящего, на собственное обучение гражданина, уплату пенсионных взносов) не должна превышать 120 000 руб. Физическое лицо может вернуть 13% от затраченной на эти цели суммы, то есть не более 15 600 руб. (120 000 руб. x 13%).

Социальный вычет можно предоставить только физическому лицу – резиденту и только по доходам, облагаемым по ставке 13% (пункты 3 и 4 статьи 210 и пункт 4 статьи 219 НК РФ).

3) Имущественные вычеты в форме 2-НДФЛ

Суммы всех предоставленных физическому лицу вычетов (с разбивкой) нужно указать в пункте 4.1 справки.

Напомним, что налогоплательщику могут быть предоставлены два вида имущественных вычетов:

- при приобретении (строительстве) жилья или земельного участка (ст. 220 НК РФ). Максимальный размер вычета – 2 млн рублей без учета процентов по кредиту с 2014 года может получить каждый из совладельцев (абзац 17-19 подпункта 2 пункта 1 статьи 220 НК РФ);

- продаже имущества (абзац 1 подпункта 1 пункта 1 статьи 220 НК РФ).

Работодатель может предоставить работнику только вычет при покупке жилья и только при условии, что сотрудник работает в организации по трудовому договору (пункт 3 статьи 220 НК РФ). Вычет предоставляется начиная с месяца, в котором работ-



ник принес уведомление из налоговой инспекции по форме, утвержденной приказом ФНС России от 25 декабря 2009 г. № ММ-7-3-1/714. Номер и дату уведомления, а также код налогового органа, его выдавшего, нужно указать в пунктах 4.2-4.4 формы 2-НДФЛ.

В письме Минфина России от 9 июля 2010 г. № 03-04-05/7-385 уточнено, что вычет можно предоставить только по доходам, начисленным за тот период, на который выдано уведомление. Если в этом периоде выплачивалась задолженность по зарплате за прошлые налоговые периоды, то в отношении таких доходов имущественный налоговый вычет не предоставляется.

Раздел 5 формы 2-НДФЛ

В этом разделе нужно отразить общую сумму дохода, полученного физлицом за налоговый период, сумму начисленного и удержанного налога. Такой порядок предусмотрен разделом II рекомендаций по заполнению формы.

Кстати, следует помнить, что после получения от налоговиков данных по справкам 2-НДФЛ ПФР может запросить пояснения. Фонд сравнивает данные в 2-НДФЛ и пенсионной отчетности и спрашивает о расхождениях.

Ведение бухучета и кассовых операций ИП



В 2014 году вступил в силу новый порядок ведения кассовых операций. Согласно новым правилам введен упрощенный порядок кассовых операций для ИП. Однако предприниматель должен осторожно относиться к разрешению не оформлять ПКО и РКО. До сих пор нет полноценных разъяснений от государственных органов на сей счет. Будем разбираться самостоятельно.

Рада Кононенко
эксперт

Бухучет в 2015 году

Многие предприниматели интересуются, а нужно ли им в 2015 году вести бухучет и сдавать бухгалтерскую отчетность за 2014 год?

Минфин России в письме от 17 октября 2014 г. № 03-11-11/52522 дает ответ. Как и прежде пунктом 1 статьи 6 предусмотрено, что подпунктом 1 пункта 2 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлено, что бухгалтерский учет могут не вести индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой, но только если ИП ведет учет доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения. К примеру, ИП на «упрощенке» ведут такой учет в Книге учета, а «вменщеники» ведут учет физических показателей.

Таким образом, предприниматели вправе в 2014 и в 2015 году не вести бухучет и не сдавать бухотчетность за 2014 год. Однако ИП должен документировать информацию об объектах бухучета и оформлять первичный документ на каждый факт хозяй-

ственной жизни (пункт 1 статьи 9 Закона 402-ФЗ).

Если по договору сделку удостоверяют две стороны, то одни должны определить, кто будет являться составителем первичного документа (подпункт 3 пункта 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ). Таким составителем не может выступать гражданин, не осуществляющий предпринимательскую деятельность, ведь он не является экономическим субъектом.

Когда нужны кассовые документы?

С 1 июня 2014 года предпринимателям разрешили не вести кассовую книгу, не оформлять приходные кассовые ордера (кроме определенных случаев), не оформлять расходные кассовые ордера, не устанавливать лимит кассы (указание ЦБ РФ от 11 марта 2014 г. № 3210-У). До этого такая обязанность была у всех ИП без исключения. Однако положения указания № 3210-У не полностью освобождают ИП от документирования кассовых операций, они указывают,

в каких же случаях ИП вправе не оформлять кассовые ордера.

Цетробанк в данном случае имеет в виду перемещение денежных средств между бизнесом предпринимателя и его домохозяйством. Отметим, что данное указание издано Банком России для организации на территории РФ наличного денежного обращения (статьи 34 Федерального закона от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ). Однако, перекладывание ИП денег из своего коммерческого «кармана» в личный (бытовые и семейные нужды) либо финансирование собственного бизнеса из личных сбережений денежным обращением считаться не может. В таком случае не происходит расчет между отдельными лицами, который и предполагает денежное обращение. Кроме того здесь отсутствуют факты хозяйственной жизни, ведь «внутренние» перемещения денег не могут изменить финансового положения гражданина. Следовательно, на такие операции кассовые ордера предприниматели не составляют.

Например, ИП не нужно документировать передачу в бизнес своего личного автомобиля или технику (и наоборот изъятие из коммерческой деятельности своего имущества и наличности).

Обязанность оформлять кассовые ордера осталась для ситуаций, когда прием наличных денег осуществляется от каких-либо сторонних лиц. К примеру, если покупатели дают деньги ИП-продавцу, то последний должен составить ПКО на общую сумму принятых наличных денег за день (пункт 5.2 указания). Такие операции попадают в сферу действия Закона № 402-ФЗ, а указание не вправе упразднить норму закона, так как имеет статус подзаконного

ВАЖНО

Обязанность оформлять кассовые ордера осталась в тех случаях, когда прием наличных денег осуществляется от каких-либо сторонних лиц

акта. Таким образом, формулировка, освобождающая ИП от обязанности составления кассовых документов, действует в части, не противоречащей актам более высокого уровня, а также специальным правилам, установленным самим же указанием.

Предположим, что ИП получил заем от стороннего лица на ведение коммерческой деятельности. В таком случае не возникает налогооблагаемого дохода, однако ПКО оформить придется, иначе не будет оснований для признания процентов в расходах. Согласно пункту 1 статьи 807 ГК РФ договор займа считается заключенным с момента передачи денег.

Разберемся с выдачей наличности предпринимателем и составлением РКО. В соответствии с пунктом 6 указания выдача наличности производится по РКО. Из пункта 6.3 указания следует, что при выдаче зарплаты альтернативой РКО могут выступать расчетно-платежная или платежная ведомости. Следовательно, если ИП выдает деньги подотчетному лицу, то он не может не составить РКО.

В ситуации же, когда ИП самолично осуществляет покупку, он получает первичные документы от профессионального продавца. Они и будут удостоверять расходы. РКО придется составить, когда происходит закупка у физлица, не имеющего статуса предпринимателя.

Ошибка в ставке НДС при продаже товара: алгоритм действий



На практике иногда случается, что продавец неправильно определяет ставку НДС по реализованным товарам (например, 18% вместо 10% или 0%). В связи с этим некорректно определяются сумма налога, подлежащая к уплате, а также неверно заполняется счет-фактура, выставляемый покупателю товара. Рассмотрим, что же нужно сделать налогоплательщикам, чтобы исправить положение.

Анастасия Петрова
аудитор

Официальные разъяснения и арбитраж

В случае, когда применена ставка НДС в большем размере, чем следует, у продавца возникает переплата по налогу, которую необходимо вернуть или зачесть. При этом следует иметь в виду пункт 21 постановления Пленума ВАС РФ от 30 мая 2014 г. № 33. В нем арбитры разъяснили, что возврат из бюджета НДС, который является косвенным налогом, вследствие применения по той или иной операции большей ставки налога возможен только при условии, что налогоплательщик проведет перерасчет с покупателем. А судам необходимо проверять, соответствует ли уплаченная налогоплательщиком в бюджет сумма той сумме НДС, которая была предъявлена им покупателю. Последнее должно быть подтверждено платежным поручением, подтверждающим факт возврата суммы, соответствующей разнице между ставками налога, покупателю.

А что же у покупателя? Он получает счет-фактуру с завышенной суммой НДС, и вычет по ней получается

неправомерным. По мнению Минфина России и ФНС России, в данной ситуации у покупателя отсутствует право на вычет налога. Так, в письме от 25 апреля 2011 г. № 03-07-08/124 Минфин России отметил, что, если при оказании услуг, облагаемых по нулевой ставке НДС, исполнитель выставил счет-фактуру с указанием ставки в размере 18%, то такой счет-фактура не соответствует требованиям подпунктов 10 и 11 пункта 5 статьи 169 НК РФ и не является основанием для принятия НДС к вычету.

Аналогичные разъяснения давались ранее ФНС России в письме от 13 января 2006 г. № ММ-6-03/18@.

Судебная практика в большинстве случаев также подтверждает этот подход.

ФАС Московского округа в постановлении от 14 февраля 2013 г. № А41-15307/12 пришел к выводу, что у налогоплательщика существует обязанность проверить полученный счет-фактуру от своего контрагента на соответствие пунктам 5, 5.1 и 6 статьи 169 НК РФ. При этом на основании подпункта 2.1 пункта 1 статьи 164 НК

РФ налогоплательщик должен был установить неправомерность указания в счете-фактуре налоговой ставки 18% вместо ставки 0%.

Вот несколько примеров судебных решений, в которых судьи поддерживают налоговые инспекции в том, что неверно рассчитанный НДС не дает права на вычет даже при условии, что поставщик задекларировал полученную сумму налога и уплатил ее в бюджет:

- постановление ФАС Уральского от 28 марта 2013 г. № Ф09-1830/2013;
- постановление ФАС Поволжского округа от 9 августа 2011 г. № А65-28409/2010;
- постановление ФАС Московского округа от 21 марта 2011 г. № КА-А40/1475-11-2;
- постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 8 апреля 2008 г. № Ф08-1726/2008-623А.

А вот в постановлении ФАС Уральского округа от 11 января 2006 г. № Ф09-5997/05-С2 суд решил, что покупатель имеет право заявлять к возмещению НДС, уплаченный по ставке 18% вместо ставки 0%. По мнению суда, налогоплательщик, указавший в счете-фактуре и получивший НДС, обязан уплатить его в полном объеме в бюджет. Соответственно, покупатель, уплативший НДС за оказанные услуги, имеет право на его возмещение из бюджета.

Похожий вывод был сделан в постановлении ФАС Московского округа от 12 сентября 2012 г. по делу № А40-12138/12-99-60.

Если же ситуация сложилась наоборот, то есть вместо ставки 18% поставщик рассчитал НДС по ставке 10% или 0%, то у продавца возникает недоплата НДС в бюджет, что грозит штрафом и пенями. А покупатель не может заявить полную сумму налога

к вычету, поскольку у него нет надлежаще оформленного счета-фактуры.

Таким образом, чтобы снизить последствия и избежать споров с налоговой инспекцией в случае, когда ставка НДС определена неверно, поставщику необходимо внести исправления в документы.

Далее рассмотрим конкретные шаги, которые необходимо предпринять.

Алгоритм действий

1. Проверяем договор. Прежде всего, необходимо проверить, правильно ли определена цена сделки и сумма НДС в договоре. Статья 455 ГК РФ не относит цену договора к существенным его условиям. Между тем при рассмотрении споров между сторонами договора поставки суды считают, что стороны обязаны в договоре прийти к соглашению о размере вознаграждения, поскольку согласно пункту 1 статьи 485 ГК РФ покупатель должен оплатить товар по цене, предусмотренной договором.

Более того, в соответствии с пунктом 1 статьи 450 ГК РФ изменить цену договора можно только по соглашению сторон. Получается, что в случае неверного определения цены договора из-за ошибки в ставке НДС необходимо составить дополнительное соглашение к договору поставки.

В случае если покупатель не согласится на изменение цены сделки (например, в случае ее увеличения), то продавцу придется корректировать сумму НДС за счет отпускной цены по договору.

2. Исправляем счет-фактуру. При изменении ставки НДС поменяется и сумма налога. Обратите внимание, что корректировочный счет-фактуру необходимо составлять в случае, если стоимость отгруженного товара изменилась за счет корректировки его цены,

что подтверждается дополнительным соглашением или иными документами, свидетельствующими о согласии покупателя. Об этом сообщил Минфин России в письме от 5 декабря 2011 г. № 03-07-09/46.

В случае, если стороны в договоре определили правильную цену и ставку НДС, а ошибка в ставке налога произошла при оформлении документов на отгрузку (техническая, программная ошибка, человеческий фактор), то будет неправильным оформлять корректировочный счет-фактуру. По мнению Минфина, выраженному в письме от 23 марта 2012 г. № 03-07-09/25, согласно пункту 7 правил заполнения счета-фактуры в случае выявления ошибки необходимо составлять исправленный счет-фактуру.

ВАЖНО

В случае выявления ошибки в счете-фактуре необходимо составлять исправленный счет-фактуру

3. Исправляем документы на отгрузку. Исправления в первичные документы могут быть внесены корректурным способом: зачеркивается ошибочная величина, пишется правильное значение, что заверяется надписью «Исправленному верить», датой, подписью и расшифровкой подписи лица, осуществившего исправление документа. Порядок внесения исправлений в электронные документы пока не регламентирован.

4. Возвращаем излишне уплаченный НДС. Как уже ранее было указано, Пленум ВАС РФ настаивает на том, чтобы поставщик осуществил возврат суммы НДС, излишне уплаченной покупателем при применении большей ставки. В случае, если сумма налога была занижена, этот шаг пропускается.

5. Корректируем декларацию по НДС. Подавать корректирующую декларацию по НДС необходимо в случае, если налоговый период, в котором была совершена отгрузка по неверной ставке, уже прошел, и декларация за этот период уже была отправлена в налоговую инспекцию. В противном случае налогоплательщик имеет возможность до 25 числа месяца, следующего за прошедшим кварталом, учесть все изменения в сумме НДС при составлении первичной декларации по налогу.

В случае, если налогоплательщиком был исчислен НДС по большей ставке, чем необходимо, то это привело к переплате налога. При этом согласно абзацу 3 пункта 1 статьи 54 НК РФ подавать уточненную декларацию не обязательно, пересчет НДС можно произвести в текущем периоде. Если же сумма НДС была, наоборот, занижена, то воспользоваться данной нормой нельзя. Однако бывают и такие ситуации, когда налогоплательщик не может определить, в каком именно налоговом периоде НДС подлежит корректировке. В этом случае допускается учесть исправления в текущем квартале.

Спорные расходы в налоговом учете



Порядок отнесения тех или иных расходов для целей налога на прибыль регулярно вызывают споры между организациями и инспекциями. В данной статье рассмотрим следующие спорные вопросы: включать ли госпошлину за регистрацию прав на недвижимость в первоначальную стоимость имущества, амортизировать ли простаивающее имущество, включать ли в рекламные расходы рассылку каталогов по конкретным адресам без указания ФИО получателя?

Энже Юсупова
эксперт

Госпошлина за регистрацию основного средства

Начиная с 2013 года амортизировать недвижимое имущество можно сразу после того, как организация введет его в эксплуатацию. Дождаться, когда документы будут сданы на госрегистрацию, теперь не следует (пункт 4 статьи 259 НК РФ). Данное правило распространяется и на объекты, введенные в эксплуатацию с 1 декабря 2012 года, теперь их можно амортизировать, начиная с 1 января 2013 года, даже если документы на регистрацию поданы позже. Но если основное средство начали использовать до 1 декабря 2012 года, то придется руководствоваться прежними нормами.

Возникает актуальный вопрос, как теперь учитывать госпошлину за регистрацию прав на недвижимость? Чиновники обычно требуют включать ее в первоначальную стоимость основного средства. Но перед началом амортизации имущества определяется его первоначальная стоимость. Следовательно, этот показатель нужно пере-

считать после того, как организация подаст документы на госрегистрацию и уплатит пошлину.

Специалисты Минфина России считают, что в такой ситуации госпошлину за регистрацию прав на недвижимость включать в первоначальную стоимость имущества не следует. Так как изменять первоначальную стоимость необходимо только при реконструкции, модернизации и в некоторых других ситуациях, указанных в пункте 2 статьи 257 НК РФ. Регистрация прав на недвижимость к ним не относится. Поэтому госпошлину можно одновременно учесть в прочих расходах (подпункт 40 пункта 1 статьи 264 НК РФ). Данный вывод подтверждает и Минфин России в своем письме от 4 июня 2013 г. № 03-03-06/1/20327.

НА ЗАМЕТКУ

Госпошлину за регистрацию прав на недвижимость включать в первоначальную стоимость имущества не следует

Амортизация простаивающего имущества

Когда можно говорить о простое? Когда основное средство временно не используется, но в дальнейшем его использование возобновится. Даже если основное средство простаивает, например при сезонном характере деятельности организации, амортизация по нему все равно начисляется.

Раньше налоговики были против амортизации временно простаивающего имущества. Раз актив не используется, значит, и дохода от него нет. Следовательно, амортизация является необоснованным расходом. Правда, судьи в таких случаях поддерживали налогоплательщиков (постановление ФАС Московского округа от 21 июля 2011 г. № КА-А41/7587-11).

Теперь у налогоплательщиков появился новый аргумент в свою пользу – письмо ФНС России от 22 мая 2013 г. № ЕД-4-3/9165@. Этим документом контролеры разослали по инспекциям следующие разъяснения Минфина России. Перечень ситуаций, в которых имущество нужно исключить из состава амортизируемого, установлен в пункте 3 статьи 256 Налогового кодекса РФ. А в этой норме нет требования приостанавливать амортизацию по имуществу, которое временно не приносит дохода.

Но, возможно, ранее организация все же приостановила амортизацию простаивающего оборудования. Тогда непонятно, как считать налог на прибыль, если это основное средство решили реализовать. Распространенная ситуация: на предприятии перестали использовать какой-то станок, а потом и вовсе решили продать его. Нужно ли использовать правила учета, которые установлены для продажи амортизируемого имущества? Как тогда отражать убыток от продажи: равно-

мерно или сразу в текущем периоде? Контролеры придерживаются мнения, что налоговую базу в данном случае нужно считать так же, как при реализации амортизируемого имущества. Поэтому убыток следует списывать постепенно.

Пример

ООО «Кояш» в январе 2014 года приобрело и ввело в эксплуатацию оборудование. Первоначальная стоимость имущества составляет 415 000 руб. Срок полезного использования – 25 месяцев. Сумма ежемесячной амортизации равна 16 600 руб. С июля организация не использовала оборудование в своей деятельности, поэтому бухгалтер не начислял по нему амортизацию.

В октябре организация реализовала этот объект за 276 000 руб. Убыток от продажи составляет 56 000 руб. (276 000 руб. – (415 000 руб. – (16 600 руб. × 5 мес.)). Эту сумму убытка можно включать в расходы равномерно с ноября в течение 16 месяцев. При этом ежемесячно бухгалтер будет относить на затраты по 3 500 руб. (28 000 руб. / 16 мес.).

Рекламная рассылка каталогов

Раньше в Минфине России утверждали, что если организация пересылает рекламные каталоги на конкретные адреса, к рекламе это не относится, так как она должна быть предназначена для неопределенного круга лиц. Более того, расходы организации в данном случае вообще нельзя было учесть при расчете налога на прибыль, так как они связаны с безвозмездной передачей имущества (письмо Минфина России от 24 апреля 2006 г. № 03-03-04/1/390).

Теперь представители Минфина России встали на сторону организаций. Свою позицию они обосновывают следующим образом: допустим, организация рассылает буклеты или каталоги на конкретные адреса, но при этом не указывает Ф.И.О. получателя, тогда затраты на изготовление и рассылку этой продукции нужно считать рекламными. При этом расходы на оплату услуг по рассылке являются нормируемыми. Стоимость самих каталогов можно учесть при расчете налога на прибыль без ограничений (пункт 4 статьи 264 НК РФ).

ВАЖНО

Если рассылаются буклеты на конкретные адреса, но при этом не указывается Ф.И.О. получателя, то такие затраты считаются рекламными

Если же рекламные материалы предназначены конкретному адресату, то такие расходы в налоговом учете можно учесть как прочие (письмо Минфина России от 15 июля 2013 г. № 03-03-06/1/27564). Значит, в этом случае нормировать затраты вообще не придется.

Переговоры с предпринимателями

Предположим, что организация провела переговоры не с организацией, а с контрагентом-предпринимателем или с физическим лицом. Подобные затраты логично отнести на представительские. Однако в качестве таковых в пункте 2 статьи 264 Налогового кодекса РФ названы только расходы на прием представителей других организаций.

Тем не менее чиновники считают, что это не мешает считать представи-

тельскими траты на деловые встречи с участием физлиц (письмо Минфина России от 3 июня 2013 г. № 03-03-06/2/20149). Следовательно, к этой же группе затрат нужно относить суммы, потраченные на переговоры с предпринимателями.

Обратите внимание, что все представительские расходы нормируются (пункт 2 статьи 264 НК РФ). Сумма принимаемых расходов не может превышать норматив, равный 4% от расходов на оплату труда.

Оплата услуг юристов

Чиновники подтвердили, что оплату услуг юристов, представляющих интересы организации в суде, можно включить в расходы сразу же. Не следует дожидаться, когда закончится процесс и решение суда вступит в силу (подпункт 3 пункта 7 статьи 272 НК РФ). И даже если итог окажется не в пользу налогоплательщика, это не повлияет на учет расходов. Законом никаких ограничений по этому поводу не предусмотрено.

При этом расходы должны быть подтверждены документально. Необходимы договор с юридической компанией и акты или отчеты об оказанных услугах. Об этом сказано в письме Минфина России от 27 мая 2013 г. № 03-03-06/1/18995.

Вопросы по теме

Для привлечения клиентов организацией был проведен бесплатный семинар. В перерыве была организована кофе-пауза. Как классифицировать расходы: как представительские или рекламные?

Если приглашение на участие в семинаре было адресовано неограниченному кругу лиц, то мероприятие отвечает понятию рекламы (статья 3

Федерального закона от 13 марта 2006 г. № 38-ФЗ). Расходы на организацию и проведение рассматриваются для целей налогообложения как рекламные.

Следует учитывать, что такие расходы не входят в состав ненормируемых рекламных затрат (пункт 4 статьи 264 НК РФ), в связи с чем расходы на его проведение, в том числе на аренду помещения и раздаточные материалы, организацию кофе-паузы можно учесть только в пределах одного процента выручки от реализации.

В соответствии с договором организация должна выплатить штраф за просрочку платежа. Однако контрагент штраф не потребовал. Обязана ли организация включить неистребованную сумму штрафа в доходы?

К внереализационным расходам относятся затраты 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 (подпункт 13 пункта 1 статьи 265 НК РФ). До того момента, пока контрагент не потребует уплаты штрафа, а должник его не признает, сумма предъявленной санкции не включается в состав внереализационных расходов и доходов у сторон сделки. Если стороны откажутся от предъявления санкций, то доходов и расходов, учитываемых в налоговом учете, не возникает.

Для своих сотрудников организация приобрела мелкую бытовую технику. Можно ли организации учесть эти расходы для целей налога на прибыль?

Такие расходы могут быть учтены для целей налогообложения прибыли организаций, если они произведены для обеспечения нормальных условий труда и документально подтверждены.

Трудовым кодексом РФ установлено, что обеспечение санитарно-бытового и лечебно-профилактического обслуживания работников организаций в соответствии с требованиями охраны труда возлагается на работодателя (статья 223 ТК РФ). В этих целях в организациях по установленным нормам оборудуются санитарно-бытовые помещения, помещения для приема пищи, комнаты для отдыха в рабочее время и помещения, специально предназначенные для психологической разгрузки.

Расходы, связанные с оборудованием и содержанием помещения для приема пищи в рабочее время сотрудниками, могут учитываться в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией.

Однако затраты, связанные с приобретением объектов амортизируемого имущества (стоимостью более 40 000 руб.), включаются в состав расходов, связанных с производством и (или) реализацией, посредством начисления ежемесячных сумм амортизации (пункт 2 статьи 253 НК РФ). Такая позиция подтверждается разъяснениями Минфина России (письмо Минфина России от 26 сентября 2011 г. № 03-03-06/2/149), а также арбитражной практикой (определение ВАС РФ от 27 июля 2007 г. № 9080/07).

Организация потеряла часть документов. Восстановить оригиналы не представляется возможным, поскольку контрагенты ликвидированы. Однако у организации сохранились копии документов. Будут ли они счи-

таться подтверждающими расходы по налогу на прибыль?

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (статья 252 Налогового кодекса РФ). При этом указанной статьей допускается использование в целях налогового учета документов, косвенно подтверждающих произведенные расходы.

На возможность использования копий документов также указывается и в правоприменительной практике. Так, Минфин России отмечает, что в случае отсутствия у организации отдельных документов, подтверждаю-

щих произведенные расходы, можно воспользоваться надлежаще заверенными копиями таких документов (письмо Минфина России от 11 июля 2008 г. № 03-03-06/2/77). При этом желательно иметь копии документов, заверенные должностным лицом организации-контрагента. В случае невозможности заверить копии документов у контрагента следует заверить их печатью самой организации и подписью уполномоченного должностного лица. Однако достоверность таких документов, скорее всего, будет оспариваться инспекцией в рамках налоговой проверки.

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

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

Поможем детям вместе!

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

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

Шлите письма: angela-vavilova@yandex.ru

Банковские реквизиты Фонда для перечисления средств в рублях:

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

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

к/сч. 301 018 100 000 000 008 05.

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

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

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

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

ИП: не забывайте платить взносы за себя!



Многие ИП, осуществляя уплату взносов за своих сотрудников, забывают заплатить за себя. Некоторые думают, что если есть работники, то за себя платить не нужно. А кто-то, заплатив фиксированный платеж до 31 декабря, забывает о платеже с суммы, превышающей доход в 300 тыс. рублей.

Ольга Щербакова
эксперт

Индивидуальные предприниматели признаются плательщиками страховых взносов в Пенсионный фонд РФ на обязательное пенсионное страхование (ОПС) и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ОМС). Это определено подпунктом 2 пункта 1 статьи 5 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ.

Если индивидуальные предприниматели одновременно осуществляют выплаты физическим лицам, то они исчисляют и уплачивают страховые взносы по двум основаниям: за себя (фиксированные) и с выплат физлицам.

Какую сумму взносов нужно уплатить?

Определяем сумму взносов в ПФР и ФФОМС за полный расчетный период

С 1 января 2014 года размер страхового взноса по ОПС за себя для индивидуальных предпринимателей зависит от величины полученного в расчетном периоде дохода (пункт 1.1 статьи 14 Федерального закона № 212-ФЗ).

Расчет взносов в ПФР зависит от суммы полученного дохода.

Если доход ИП за расчетный период не превышает 300 000 руб., уплата взносов производится в фиксированном размере, определяемом по следующей формуле (1):

$$\text{СвПФР} = \text{МРОТ} \times \text{ТПФР} \times 12, \quad (1)$$

где СвПФР – фиксированный страховой взнос в ПФР РФ;

МРОТ – минимальный размер оплаты труда, установленный федеральным законом на начало финансового года, за который уплачиваются страховые взносы;

ТПФР – тариф страховых взносов в Пенсионный фонд.

Таким образом, размер фиксированного взноса в ПФР РФ за себя для индивидуальных предпринимателей (при получении дохода до 300 000 руб.), в 2015 году равен 18 610,8 руб. (5 965 руб. × 26% × 12).

Если доход ИП за расчетный период превышает 300 000 руб., уплата взносов производится в фиксированном размере (МРОТ × тариф ПФР (26%) × 12) плюс 1% от суммы дохода, превышающего 300 000 руб.

При этом сумма страховых взносов не может превышать произведение восьмикратного МРОТ и тарифа в ПФР РФ (26%), увеличенное в 12 раз. В 2015 году максимальная величина

страховых взносов равна 148 886,4 руб. ($8 \times 5\,965 \text{ руб.} \times 26\% \times 12$).

И такую сумму необходимо будет уплатить лишь тем из индивидуальных предпринимателей, у которых доход за текущий год достигнет (или превысит) 13 327 560 руб. ($(148\,886,4 \text{ руб.} - 18\,610,8 \text{ руб.}) / 1\% + 300\,000 \text{ руб.}$).

Уплата взносов в ФФОМС производится в фиксированном размере. Сумма взноса определяется по следующей формуле:

$$\text{СвФОМС} = \text{МРОТ} \times \text{ТФОМС} \times 12, \quad (2)$$

где СвФОМС – фиксированный страховой взнос в ФФОМС;

ТФОМС – тариф страховых взносов в ФФОМС.

Таким образом, размер фиксированного взноса на ОМС, уплачиваемого ИП за себя, в 2015 году равен 3 650,58 руб. ($5\,965 \text{ руб.} \times 5,1\% \times 12$).

Обратите внимание! Из формулировки подпункта 2 пункта 1.1 статьи 14 Федерального закона № 212-ФЗ не ясно, относится ли, по мнению законодателей, переменная часть взносов (1% с суммы превышения 300 000 руб.) к размеру фиксированного платежа или же является самостоятельной частью платежа. Обратимся к позиции контролирующих органов.

Так, Минфин России в письме от 1 сентября 2014 г. № 03-11-09/43709 разъяснил, что исходя из пункта 1 статьи 14 Федерального закона № 212-ФЗ под фиксированным размером страховых взносов понимается вся сумма, подлежащая уплате ИП за расчетный период с учетом его дохода. Это означает, что понятие «фиксированный платеж» также включает в себя страховые взносы, уплачиваемые в размере 1% от суммы дохода, превышающей 300 000 руб.

Определяем сумму взносов в ПФР и ФФОМС за неполный расчетный период

Если же ИП начинает осуществлять предпринимательскую деятельность после начала очередного расчетного периода, фиксированный размер страховых взносов, подлежащих уплате им за этот расчетный период, определяется пропорционально количеству календарных месяцев начиная с календарного месяца начала деятельности. Календарным же месяцем начала деятельности для ИП признается календарный месяц, в котором произведена его государственная регистрация в качестве ИП. Отметим, что статус индивидуального предпринимателя физическое лицо приобретает с момента включения его в ЕГРИП.

За неполный месяц деятельности фиксированный размер страховых взносов определяется пропорционально количеству календарных дней этого месяца (пункты 3, 4 статьи 14 Федерального закона № 212-ФЗ).

По мнению Минтруда, расчет страховых взносов осуществляется со дня, следующего за днем госрегистрации индивидуального предпринимателя, а дата регистрации в качестве индивидуального предпринимателя при расчете страховых взносов не учитывается (письмо от 1 апреля 2014 г. № 17-4/ООГ-224).

Для расчета страховых взносов в том случае, когда деятельность осуществляется не с начала года, можно воспользоваться следующей формулой (3):

$$\text{СВ} = \text{ФРСВ} / 12 \times (\text{М} + \text{Д} / \text{К}), \quad (3)$$

где СВ – страховые взносы;

ФРСВ – фиксированный размер страховых взносов;

М – количество полных календарных месяцев с начала деятельности ИП до конца года;

Д – количество календарных дней неполного месяца, в течение которых лицо осуществляло свою деятельность;

К – общее количество календарных дней неполного месяца.

Пример

Физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя 13 февраля 2015 года.

В текущем году рассматриваемое лицо осуществляло предпринимательскую деятельность 10 полных месяцев (с марта по декабрь) и один неполный – в феврале. В этом месяце ИП вел предпринимательскую деятельность 15 дней из 28 календарных дней этого месяца.

Исходя из этого за 2015 год предпринимателю следует уплатить в виде страховых взносов в ПФР 16 229,06 руб. ($18\ 610,8 \text{ руб.} / 12 \times (10 + 13 / 28)$), в ФФОМС – 3 183,39 руб. ($3\ 650,58 \text{ руб.} / 12 \times (10 + 13 / 28)$).

Если ИП прекращает свою деятельность до окончания расчетного периода, фиксированный размер страховых взносов, подлежащих уплате им за этот расчетный период, определяется пропорционально количеству календарных месяцев по месяц, в котором утратила силу госрегистрация физического лица в качестве индивидуального предпринимателя. За неполный месяц деятельности фиксированный размер страховых взносов определяется пропорционально количеству календарных дней этого месяца по дате государственной регистрации прекращения физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя (пункт 4.1 статьи 14 Федерального закона № 212-ФЗ).

Определение суммы дохода

Размер дохода индивидуального предпринимателя с целью определения размера страховых взносов определяется согласно нормам Налогового кодекса РФ в соответствии с тем режимом налогообложения, который он применяет.

В связи с этим при применении ЕСХН и УСН используется сумма фактически полученных доходов в виде доходов от реализации и внереализационных доходов, определяемых в соответствии со статьями 249 и 250 НК РФ.

При общей системе налогообложения используется сумма фактически полученных доходов от осуществления предпринимательской деятельности за этот расчетный период.

Если ИП применяет патентную систему налогообложения, то используется потенциально возможный к получению годовой доход индивидуального предпринимателя по соответствующему виду предпринимательской деятельности, установленный законом субъекта РФ, с учетом срока, на который выдан патент.

ИП-«вмененщики» при расчете страховых взносов ориентируются на вмененный доход налогоплательщика, а не на полученную сумму выручки (письмо Минфина России от 18 июля 2014 г. № 03-11-11/35499).

При совмещении режимов доходы нужно складывать.

В какой срок необходимо уплатить взносы?

Страховые взносы в ПФР с суммы доходов, не превышающей 300 000 руб., ИП должен уплатить не позднее 31 декабря текущего календарного года. Это можно сделать в полном объе-

ме либо частями в течение года (пункт 2 статьи 16 Федерального закона № 212-ФЗ). При этом страховые взносы в ПФР с доходов, превышающих 300 000 руб., уплачиваются не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим расчетным периодом (пункт 2 статьи 16 Федерального закона № 212-ФЗ). Страховые взносы в виде 1% от суммы превышения дохода ИП могут уплачивать и с момента превышения дохода в течение текущего года.

Таким образом, до 1 апреля 2015 года ИП должны уплатить страховые взносы на ОПС с суммы дохода за 2014 год, превышающей 300 000 руб. До 31 декабря 2015 года ИП должны уплатить взносы на ОПС в размере 18 610,8 руб.

Обратите внимание! Индивидуальному предпринимателю уплатить страховые взносы на ОПС необходимо единым расчетным документом, направляемым в ПФ РФ на соответствующие счета Федерального казначейства, с применением КБК, предназначенного для учета страховых взносов на ОПС, зачисляемых в ПФ РФ на

ВАЖНО

До 1 апреля 2015 года ИП должны уплатить страховые взносы на ОПС с суммы дохода за 2014 год, превышающей 300 000 руб. До 31 декабря 2015 года надо уплатить взносы на ОПС в размере 18 610,8 руб.

выплату страховой части трудовой пенсии. Таким образом, независимо от года рождения застрахованного пенсионные взносы уплачиваются без разделения на страховую и накопительную части.

Что касается страховых взносов на ОМС, то их необходимо уплатить не позднее 31 декабря текущего расчетного периода. Таким образом, до 31 декабря 2015 года предпринимателю следует уплатить взносы на ОМС в размере 3 650,58 руб. за текущий 2015 расчетный год.

При прекращении физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя ему надлежит уплатить страховые взносы не позднее 15 календарных дней с даты

Таблица 1

Порядок уменьшения налогов на страховые взносы на УСН и ЕНВД

УСН			ЕНВД	
ИП, не имеющие наемных работников (вне зависимости от объекта налогообложения)	ИП, имеющие наемных работников	ИП, не имеющие наемных работников		ИП, имеющие наемных работников
	Объект обложения «доходы»	Объект обложения «доходы минус расходы»		
Сумма налога уменьшается на всю сумму страховых взносов	Сумма налога уменьшается не более чем на 50%	Сумма налога уменьшается на всю сумму страховых взносов	Сумма налога уменьшается на всю сумму страховых взносов	Сумма налога уменьшается не более чем на 50% (только на взносы, уплаченные за работников; на фиксированные взносы, уплаченные за себя, налог уменьшать нельзя)

государственной регистрации прекращения его деятельности включительно (пункт 8 статьи 16 Федерального закона № 212-ФЗ).

Уменьшение налога на сумму страховых взносов

У индивидуальных предпринимателей часто возникает вопрос, можно ли уменьшить налоги на УСН, ЕНВД и патенте на сумму страховых взносов. В каком размере делать это уменьшение? Поскольку по окончании календарного года заполняется декларация и производится расчет налогов, уменьшение УСН и ЕНВД на страховые взносы вызывает очень много вопросов.

Для наглядности порядок уменьшения «упрощенного» и «вмененного» налогов на сумму страховых взносов приведен в таблице 1.

Обратите внимание! ИП, применяющие патентную систему налогообложения, не вправе уменьшить стоимость патента на страховые взносы. И это даже не зависит от того, есть у него наемные работники или нет. Об этом говорит глава 26.5 НК РФ «Патентная система налогообложения». НК РФ предполагает, что сумма патента – это фиксированная величина для всех, применяющих патент и не подлежит уменьшению на сумму страховых взносов ИП в Пенсионный фонд.

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

Присоединяйтесь к подписчикам!



В журнале вы найдете:

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

Стоимость подписки:
на 6 месяцев – **1 584 рубля**
на год – **3 168 рублей**

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

Работники-иностранцы: изменения с 2015 года



Компаниям, использующим труд иностранных работников, надо учесть в своей работе ряд изменений, действующих с 2015 года. Нововведения касаются страховых взносов, пособий, НДФЛ, трудовых отношений и миграционных правил.

Ольга Щербакова
эксперт

Как известно, порядок обложения страховыми взносами выплат иностранным работникам зависит от их миграционного статуса – постоянно проживающий, временно проживающий и временно пребывающий.

На выплаты в пользу высококвалифицированных специалистов установлены особенности начисления страховых взносов.

Определяем статус работника-иностранца

Определить, какой именно статус у принятого на работу иностранца, довольно просто. У каждого иностранного работника имеется на руках определенный документ, удостоверяющий законность его пребывания на территории РФ. Этот документ и служит основанием для определения статуса работника.

Иностранный гражданин или лицо без гражданства, получившие вид на жительство в России, имеют статус постоянно проживающих в России.

Временно проживающими в РФ признаются иностранные граждане и лица без гражданства, которые получили разрешение на временное проживание в России. Так, иностранному гражданину в паспорте ставится штамп «Разрешено временное про-

живание». Лицу без гражданства, не имеющему документа, удостоверяющего личность, выдается отдельный документ «Разрешение на временное проживание».

Если на руках у иностранца есть только паспорт с открытой визой или миграционная карта, значит, он имеет статус временно пребывающего.

Определяем тариф страховых взносов

Для наглядности приведем тарифы страховых взносов, уплачиваемых с выплат иностранным работникам и лицам без гражданства, в таблице 1.

С 2015 года изменились правила начисления взносов в ПФР с выплат в пользу иностранных работников. Раньше взносы следовало начислять только с выплат временно и постоянно проживающих иностранцев, а также с выплат временно пребывающих мигрантов, работающих по трудовому договору сроком не менее 6 месяцев в течение года. Теперь пенсионные взносы начисляются со всех выплат (за исключением выплат в пользу высококвалифицированных специалистов, временно пребывающих на территории России). При этом не имеет значения, какой договор (трудовой или гражданско-правовой) заключен с иностранным работником. Также не

Таблица 1

Тарифы страховых взносов с выплат иностранным работникам и лицам без гражданства

Статус работника			Тариф взносов в ПФР	Тариф взносов в ФСС	Тариф взносов в ФФОМС
Иностранцы граждане и лица без гражданства, постоянно проживающие на территории РФ			22% (при сумме выплат не более 711 000 руб.) плюс 10% с суммы превышения лимита	2,9% с выплат в пределах 670 000 руб.	5,1%
Иностранцы граждане и лица без гражданства, временно проживающие на территории РФ					
Иностранцы граждане и лица без гражданства, временно пребывающие на территории РФ	не высококвалифицированный специалист	заключен трудовой договор	22% (при сумме выплат не более 711 000 руб.) плюс 10% с суммы превышения лимита	1,8% с выплат в пределах 670 000 руб.	-
		заключен ГПД			
	высококвалифицированный специалист			Взносы не начисляются	

имеет значения, на какой срок он заключен (статья 7 Федерального закона от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ). Тариф взносов равен 22%. По нему взносы начисляются с выплат в пределах лимита, который с 2015 года составляет 711 000 руб. Что касается сверхлимитных сумм, то они подлежат обложению пенсионными взносами по ставке 10%.

Новые поправки влекут за собой ряд требований. Теперь у каждого иностранного работника должно быть пенсионное свидетельство с номером

СНИЛС. Он понадобится для заполнения персонифицированных сведений, входящих в состав расчета РСВ-1. Следовательно, необходимо оформить свидетельства тем работникам, которые их еще не имеют.

Взносы в ФСС РФ с выплат временно и постоянно проживающих в РФ граждан, в т. ч. высококвалифицированных специалистов, начисляются в общеустановленном порядке, как и российским гражданам, – по ставке 2,9%.

С 1 января 2015 года застрахованными на случай временной нетрудоспособности являются и временно пребывающие на территории России граждане. Для них установлен пониженный тариф страховых взносов, а именно 1,8% (часть 3 статьи 58.2 Фе-

НА ЗАМЕТКУ

С 2015 года у каждого иностранного работника должно быть пенсионное свидетельство с номером СНИЛС

дерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ).

Обратите внимание! Взносами в ФСС с 2015 года только выплаты в пользу временно пребывающих иностранцев, с которыми заключены трудовые договоры. Если же иностранец работает по гражданско-правовому договору, то с выплат в его пользу страховые взносы в ФСС не начисляются. Не начисляются они и в том случае, если временно пребывающий на территории России иностранный гражданин является высококвалифицированным специалистом. Однако такие работники должны иметь полис ДМС, действующий на территории России (пункт 14 статьи 13.2 Закона № 115-ФЗ).

Отметим, что взносы в фонд соцстраха необходимо начислять до тех пор, пока выплаты в пользу иностранного работника (лица без гражданства) не превысят лимит в 670 000 руб. С суммы превышения лимита взносы в ФСС начислять не нужно.

В начислении взносов в ФФОМС в 2015 году изменений нет. Как и прежде их следует начислять на выплаты иностранным работникам, проживающим на территории РФ постоянно или временно. Взносы в этом случае начисляются, как и россиянам, по ставке 5,1%. Выплаты, производимые в пользу временно пребывающих на территории России работников, обложению медицинскими взносами не подлежат.

Временно пребывающим иностранцам положены «больничные»

Иностранные граждане (лица без гражданства) со статусом временно пребывающих с 2015 года из всех видов страхового обеспечения имеют право на пособие по временной нетру-

доспособности (часть 4.1 статьи 2 Федерального закона № 255-ФЗ). Данное новшество введено Федеральным законом от 1 декабря 2014 г. № 407-ФЗ. Что касается пособия по беременности и родам и пособия по уходу за ребенком, то они, как и прежде, не положены временно пребывающим на территории России иностранцам (лицам без гражданства).

С 2015 года работодатели должны назначать и выплачивать «больничное» пособие гражданам, имеющим статус временно пребывающих, по общим правилам. Однако иностранный гражданин может претендовать на данное пособие только при условии, что работодатель перечислял за него взносы в ФСС РФ за период не менее шести месяцев, предшествующих месяцу, в котором наступила временная нетрудоспособность (статьи 2, 4 Федерального закона № 407-ФЗ).

Таким образом, чтобы определить, правомерно ли назначать иностранному сотруднику «больничное» пособие, работодателю нужно произвести подсчет времени, за которое были перечислены взносы на обязательное социальное страхование с выплат такому лицу.

Если временно пребывающий иностранец работал в организации до 2015 года, то страховые взносы в фонд соцстраха за него организация стала начислять только с января 2015 года. Право на пособие у таких работников появится с июля 2015 года.

Если иностранный работник, имеющий статус временно пребывающего, принят на работу в течение 2015 года, то работодателю следует выяснить, с какого месяца предыдущие работодатели начали платить за него взносы. Для этого у работника следует запросить справку о заработке с предыдущего места работы. Если иностранный работник не принесет такую справку,

шестимесячный период надо определять начиная с даты приема данного сотрудника на работу.

Заметим, что, если иностранец несколько дней в месяце нигде не работал и за него взносы не платили, эти дни не надо исключать из шести месяцев. Этот срок надо считать с того дня месяца, в котором работодатель начал начислять за сотрудника страховые взносы в ФСС. Для шестимесячного срока не имеет значения, что взносы в каком-то из месяцев начислены только за часть, а не за полный месяц.

Пример

Временно пребывающий иностранец принят на работу с февраля 2015 года. Начиная с заработной платы за февраль работодатель исчисляет и уплачивает за него в ФСС РФ страховые взносы. Шесть месяцев составит период с февраля по июль 2015 года.

Следовательно, пособие работодатель обязан выплатить такому работнику, только если временная нетрудоспособность возникнет в августе 2015 года или позднее. В случае, если страховой случай наступит ранее, пособие не назначается.

Как рассчитать пособие по временной нетрудоспособности?

Пособие по временной нетрудоспособности, полагающееся иностранному работнику, надо рассчитывать в общем порядке. Для расчета используется заработок за последние два года, облагаемый страховыми взносами в части ФСС. В то же время работодатели начали начислять страховые взносы только с января 2015 года. Поэтому в данном случае заработка, с которого были бы уплачены взносы в ФСС РФ, у работника не будет, так как в 2014 и 2013 годах его зарплата не облагалась

взносами на обязательное социальное страхование. Следовательно, для расчета «больничного» пособия необходимо использовать МРОТ.

Пример

В ООО «Капель» с 2014 года работает иностранный работник Д.Ж. Ахмедов, временно пребывающий в России. С января 2015 года компания начала уплачивать за Д.Ж.Ахмедова страховые взносы в ФСС. Допустим, в июле 2015 года Д.Ж. Ахмедов принесет листок временной нетрудоспособности на 5 календарных дней (с 11 по 15 июля). В данном случае бухгалтеру ООО «Капель» надо будет рассчитать и выплатить пособие по временной нетрудоспособности.

Пособие надо будет рассчитать исходя из МРОТ. Минимальный заработок в 2015 году составляет 5 965 руб. Следовательно, дневной заработок при расчете пособия составит 196,11 руб. (5 965 руб. × 24 мес. / 730 дн.). А сумма пособия за 5 дней – 980,55 руб.

НДФЛ с доходов временно пребывающих иностранцев

Иностранцы работники, временно пребывающие в РФ, с 2015 года работают в России на основании патента. Что касается старых разрешений на работу, то они действуют только до окончания своего срока.

Данные сотрудники должны самостоятельно перечислять фиксированные авансовые платежи по НДФЛ (пункт 2 статьи 226 НК РФ). Эти платежи производятся временно пребывающими иностранными сотрудниками еще до начала срока, на который выдается (продлевается) или переоформляется патент. Базовая сумма ежемесячного фиксированного авансового платежа с 2015 года составляет 1 200 руб. (пункт 2 статьи 227.1 НК РФ).



До 1 января 2015 года уплачиваемый авансовый платеж нужно было умножать только на коэффициент-дефлятор. Он определяется на каждый календарный год. На 2015 год коэффициент-дефлятор установлен в размере 1,307 (приказ Минэкономразвития России от 29 октября 2014 г. № 685).

Начиная с 1 января 2015 года налогоплательщики-иностранцы при перечислении фиксированного платежа по НДФЛ обязаны дополнительно умножить его на региональный коэффициент. Такой коэффициент должен устанавливаться ежегодно законами субъектов РФ и учитывает региональные особенности рынка труда. Законом РТ от 27 ноября 2014 г. № 108-ЗРТ на 2015 год установлен региональный коэффициент, отражающий особенности рынка труда в Республике Татарстан, равный 1,81.

Иностранцы могут обратиться к работодателю с просьбой уменьшить НДФЛ за налоговый период на сумму перечисленных фиксированных авансовых платежей по налогу. Сделать это можно, представив работодателю соответствующее заявление, написанное в произвольной форме.

Чтобы учесть при исчислении налога за год уплаченные работником авансовые платежи, компании необходимо получить в налоговой инспекции уведомление о правомерности такого уменьшения. Для этого следует обратиться в инспекцию с соответствующим заявлением. К заявлению следует приложить патент работника и документы, подтверждающие уплату им фиксированных авансовых платежей по НДФЛ.

Следует учитывать, что налоговый орган высылает работодателю уведомление раз в год при наличии информации от органа ФМС России о заключенном трудовом (гражданско-правовом) договоре между налоговым агентом и иностранным работником и о том, что иностранцу на законных основаниях выдан патент.

Уменьшить исчисленный за год НДФЛ на сумму уплаченных самим иностранцем фиксированных авансовых платежей вправе только один налоговый агент (абзац 2 пункта 6 статьи 227.1 НК РФ). Его выбирает иностранный работник (в случае, когда иностранец трудится на основании патента у нескольких работодателей).

Обратите внимание! Если сумма фиксированных платежей окажется больше исчисленного компанией налога, то разница не является переплатой и работник не вправе вернуть деньги ни в компании, ни в инспекции (пункт 7 статьи 227.1 НК РФ).

Отметим, что в действующей форме справки 2-НДФЛ нет возможности отразить сумму фиксированных авансов, уменьшающих НДФЛ, так как не предусмотрены соответствующие строки. Однако в настоящее время готовится новая форма справки, в которой такая возможность будет реализована.

Прием иностранцев на работу по новым правилам

Труд иностранных работников теперь регулирует новая глава 50.1 Трудового кодекса РФ. Она посвящена приему на работу иностранных сотрудников. Она вносит ряд изменений в трудовые отношения с иностранными работниками.

Во-первых, трудовой договор между работодателем и иностранным работником по общему правилу заключается на неопределенный срок. Заключение срочного трудового договора с иностранным работником возможно только при наличии общих оснований, предусмотренных статьями 59 ТК РФ. Например, если иностранный работник принимается на сезонную работу.

Во-вторых, при приеме на работу иностранный работник обязан предоставить работодателю документ, дающий ему право осуществлять трудовую деятельность в России (разрешение на работу, патент, разрешение на временное проживание, вид на жительство). Сведения о данных документах должны быть указаны в тексте трудового договора.

Отметим, что временно пребывающие иностранцы теперь должны работать в России на основании патента. Однако у некоторых работников еще не истек срок, на который выдано разрешение на работу. Поэтому до истечения срока их действия данные разрешения предъявляются иностранными работниками при приеме на работу.

В-третьих, иностранный работник, находящийся в России на условиях временного пребывания, помимо разрешения на работу, должен иметь договор (полис) добровольного медицинского страхования, действующий на территории России, и предоставить его работодателю при поступлении

на работу. Наличие полиса ДМС не требуется в случае, если сам работодатель заключает с медицинской организацией договор о предоставлении платных медицинских услуг иностранному работнику. При этом в трудовой договор обязательно включается условие о порядке оказания иностранному работнику медицинской помощи, в том числе реквизиты полиса ДМС либо реквизиты договора, заключенного между работодателем и медицинской организацией.

Новые основания для отстранения иностранного работника от работы

Главой 50.1 ТК РФ предусмотрены новые специальные случаи отстранения иностранного работника от работы, существующие наряду с общими случаями отстранения от работы, приведенными в статье 76 ТК РФ, среди которых:

- окончание срока действия документа, дающего иностранному работнику право осуществлять трудовую деятельность в России (разрешение на работу, патент, разрешение на временное проживание, вид на жительство);
- окончание срока действия полиса ДМС либо заключенного между работодателем и медицинской организацией договора о предоставлении платных медицинских услуг;
- приостановление либо окончание срока действия разрешения работодателя на привлечение иностранных работников.

Обратите внимание! Отстранение от работы не означает прекращения трудового договора. После устранения вышеуказанных обстоятельств работник может быть снова допущен к работе. Однако если в течение месяца работник не представит новый доку-

мент, то у компании появятся основания для его увольнения.

Новые основания для увольнения иностранного работника

Наряду с общими основаниями расторжения трудового договора с 13 декабря 2014 года к дополнительным условиям расторжения трудового договора с иностранным работником относятся:

- приостановление, окончание срока действия либо аннулирование разрешения работодателя на привлечение и использование иностранных работников. В этом случае работодателю необходимо выплатить иностранному сотруднику выходное пособие в размере двухнедельного среднего заработка сотрудника;
- аннулирование, окончание срока действия разрешения на работу или патента, разрешения на временное проживание или вида на жительство, окончание срока действия договора (полиса) ДМС;
- приведение численности работников, являющихся иностранцами и лицами без гражданства, в соответствие с установленными ограничениями;
- невозможность предоставления прежней работы по окончании срока временного перевода, невозможность временного перевода.

Уведомлять органы об иностранных работниках надо реже

До 1 января 2015 года работодатель, нанявший иностранного работ-

ника, был обязан в течение 10 дней уведомить об этом налоговые органы. Теперь компаниям станет проще: уведомлять налоговые органы больше не требуется. Соответствующие сведения налоговым органам теперь отправляет территориальный орган ФМС России.

За работодателем осталась только обязанность уведомлять ФМС России о приеме на работу и увольнении иностранных работников. Уведомления о предоставлении отпуска за свой счет в миграционную службу отправлять не надо (отменена статья 13.1 Закона № 115-ФЗ).

Сообщать в миграционную службу надо о договорах, заключенных с любыми иностранцами. Сделать это можно как в бумажном, так и в электронном виде (пункт 8 статьи 13 Федерального закона от 25 июля 2002 г. № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации»). Напомним, что с 3 февраля 2015 года начали действовать новые формы уведомлений о заключении и расторжении договоров с иностранными работниками (приказ ФМС России от 8 декабря 2014 г. № 640).

Срок подачи уведомления остался прежним – три рабочих дня с даты заключения (расторжения) соответствующего договора.

Обратите внимание! Уведомлять центры занятости населения о приеме на работу и увольнении иностранных граждан также больше не нужно. Исключена и обязанность работодателя направлять такое уведомление органам занятости населения. ФМС России сама должна отослать этим органам соответствующую информацию.

НДФЛ с аванса по зарплате: в чем кроется опасность?



Почему досрочная уплата НДФЛ опасна для налогового агента? Что говорит об этом Минфин и арбитражные судьи? Как организовать уплату НДФЛ в вашей организации без налоговых рисков?

Рада Кононенко
эксперт

Что говорит Минфин и ФНС?

Датой получения доходов в виде зарплаты считается последний день месяца, за который она начислена (пункт 2 статьи 223 НК РФ). В связи с этим уплата НДФЛ с заработка сотрудника должна быть произведена только после того, как бухгалтер посчитает этот доход по итогам месяца. Когда происходит фактическая выплата денег сотруднику, тогда и нужно удержать налог.

Однако это не относится к выплате аванса по зарплате. Ведь он выплачивается до истечения месяца, когда доход не может быть определен, соответственно налог не может быть исчислен, удержан и перечислен в бюджет. Соответственно, с аванса НДФЛ не удерживается.

В прошедшем 2014 году на эту тему контролирующие органы неоднократно выпускали разъяснения. И Минфин и ФНС выражают одинаковую точку зрения о том, что платить налог в бюджет с зарплаты нужно при окончательном расчете дохода сотрудника по итогам месяца, за который ему был начислен заработок (письма Минфина от 16 сентября 2014 г. № 03-04-06/46268, от 1 сентября 2014 г. № 03-04-06/43711, ФНС России от 29 сентября 2014 г. № БС-4-11/19716). Если же НДФЛ будет уплачен с аванса, тогда налог будет

считаться перечисленным за счет собственных средств работодателя (пункт 9 статьи 226 НК РФ). В таком случае налоговые инспекторы могут не зачесть уплаченные с авансов суммы в счет погашения будущих платежей по НДФЛ. Их признают как ошибочно перечисленные и не являющиеся налогом. Вернуть их можно будет путем написания заявления на возврат средств. Однако оштрафовать бухгалтера за то, что он перечислил НДФЛ досрочно, инспекторы не вправе. Потом все равно предстоит перевести в бюджет НДФЛ еще раз уже в правильном порядке, то есть по факту выплаты сотрудникам зарплаты по итогам месяца.

Давайте разберемся, когда и, самое главное, как эта ситуация может появиться в практике бухгалтера? Кажется бы, кому придет в голову платить НДФЛ за счет собственных средств еще до того, как сотрудникам начислена зарплата? Контролирующие органы вполне могут увидеть в этом схему по уклонению от уплаты налога, подумав, что наверняка платеж проводился через «проблемный» банк, которых в 2014 году было немало количество. Можно подумать, что комментируемые письма адресованы именно таким налогоплательщикам.

Но на практике сложилось иначе. Например, проблемы возникли у до-

бросовестных налогоплательщиков, которые имеют зарплатный проект в одном банке, а налоги перечисляют со счета в другом. Встречались ситуации, когда сроки обработки платежей, установленных банками, попросту не совпадали: обработка платежки по уплате НДФЛ проходила быстрее, нежели обработка платежки по перечислению зарплаты. Тогда же налоговые инспекторы признавали это досрочной уплатой НДФЛ.

Такие же проблемы возникали и у компаний, которые по привычке заведомо направляли «налоговую» платежку в банк, чтобы ко дню получения денег на выдачу зарплаты банк ее уже обработал. Если налог в бюджет поступал раньше, чем день перечисления зарплаты, то в такой ситуации инспекторы тоже могли заподозрить «авансовый НДФЛ» и потребовать его повторной уплаты с пенями и штрафом.

Судьи на стороне организаций

Как видим, в поле зрения налоговых органов могли попасть и добросовестные налогоплательщики, которые стали обращаться за поддержкой к судьям. Аргументы, которые принимают во внимание в арбитраже, пригодятся при возникновении подобных ситуаций и на досудебной стадии обжалования санкций, которая с недавних пор стала обязательной.

Какие же аргументы приводили судьи, чтобы показать четкую грань между добросовестным и недобросовестным по-

ведением? Основной критерий такой: уплата налога производилась не до формирования налоговой базы, а после него. Таким образом, значение имеет не факт выплаты дохода, а факт формирования базы. На момент перечисления НДФЛ в учете у налогоплательщика зарплата за период должна быть уже начислена и рассчитан налог, подлежащий удержанию. Неправомерным же является уплата налога именно до формирования налоговой базы. А тот факт, что налог перечислен заранее, сам по себе Налоговому кодексу РФ не противоречит. Ведь согласно пункту 6 статьи 226 НК РФ, перечисление налога должно производиться налоговым агентом «не позднее дня», когда получены в банке денежные средства для выплаты дохода. То есть «не позднее» означает ранее или в этот же день. По мнению судей, НДФЛ можно перечислить заранее: за день или даже два до выплаты зарплаты (постановление ФАС Северо-Западного округа от 17 сентября 2014 г. № А56-1667/2014, постановление ФАС Северо-Западного округа от 4 февраля 2014 г. № А26-3109/2013). Важно, чтобы перечисленный в бюджет налог действительно удерживался



из доходов физлиц при их фактической выплате (постановление ФАС Дальневосточного округа от 11 декабря 2013 г. № Ф03-5847/2013 по делу № А59-983/2013).

ВАЖНО

Уплата НДФЛ должна производиться не до формирования налоговой базы, а после него

В другом деле судьи вникали в детали платежа, выясняя, имелся ли у налогоплательщика умысел на уклонение от уплаты налога. ФАС Волго-Вятского округа в постановлении от 24 октября 2014 г. №А43-29147/13 указал, что при перечислении зарплаты на банковские карты сотрудникам момент выплаты связан с обработкой соответствующего реестра в банке-эмитенте карт. Таким образом, налог нужно уплатить в день обработки реестра, который может не совпадать с днем перечисления средств на выплату со счета организации, даже если уплата налога производится со счета в другом банке. В данном решении арбитры опровергли позицию инспекторов о том, что НДФЛ надо платить на дату платежки. Ведь если реестр еще не подан в банк, значит, заработок не выплачен работникам и налог платить не с чего.

Делаем выводы

Налоговые органы четко следят за ранним перечислением НДФЛ. Чтобы не попасть в поле зрения инспекторов как недобросовестные налогоплательщики, стоит проанализировать сложившуюся в компании практику

уплаты НДФЛ, чтобы понять попадает ли она в зону риска. Для этого можно «поднять» платежи за предыдущие периоды и посмотреть, в какие сроки они обрабатывались банком.

Если случилось так, что налог фактически списался в бюджет раньше, чем списывались деньги в пользу работников, то лучше, не дожидаясь проверки и суда, подготовить документы, свидетельствующие о добросовестности: документы, подтверждающие фактическое поступление денег в бюджет и платежки за предыдущие периоды (они покажут, что вы всегда так перечисляли НДФЛ). Ваш традиционный способ перечисления налога также может подтвердить банк, ссылаясь на свои внутренние документы, регламентирующие проведение платежей и документооборот.

Также стоит подтвердить, что уплата производилась за счет средств работника, а не работодателя. Здесь будут нужны документы о том, что в бюджет перечислен именно тот НДФЛ, который удержан из выплат работникам.

Наконец не забывайте про пункт 2 статьи 223 НК РФ, в котором закреплена дата получения доходов в виде зарплаты – это последний день месяца, за который она начислена. До истечения месяца доход не может быть определен, а налог не может быть исчислен, удержан и перечислен в бюджет. Поэтому обязанность уплатить НДФЛ с заработка сотрудника возникает только после того, как этот доход вы посчитаете по итогам месяца, а налог удержите в бюджет при фактической выплате денег.

Подтверждаем основной вид деятельности в ФСС



До 15 апреля 2015 года организации необходимо подтвердить в ФСС свой основной вид деятельности. Как и, главное, для чего это делается?

Дарья Федосенко
главный редактор

Для чего необходимо подтвердить вид деятельности?

От подтверждения основного вида деятельности в ФСС зависит, какой класс профессионального риска и тариф по взносам на травматизм за 2015 год будет установлен для организации.

На год создания (государственной регистрации) организации класс профессионального риска и соответствующий ему тариф страховых взносов устанавливаются автоматически — исходя из основного вида деятельности, указанного в заявлении о государственной регистрации. Этот тариф указан в уведомлении, которое направляет страхователям ФСС. Начислять взносы по этому тарифу надо до конца первого года работы.

Начиная со следующего после госрегистрации года, страхователь должен ежегодно подтверждать основной вид своей деятельности для установления тарифа взносов на текущий год.

Порядок подтверждения основного вида экономической деятельности утвержден приказом Минздравсоцразвития России от 31 января 2006 г. № 55.

Отметим, что индивидуальные предприниматели ежегодно подтверждать основной вид деятельности не должны (пункт 10 Правил, утв. постановлением Правительства РФ от 1 декабря 2005 г. № 713). У них основной вид деятельности определяется по сведениям, содержащимся в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП).

Какой вид деятельности является основным?

Основным является тот вид деятельности, доля выручки от которого по итогам предыдущего года имеет наибольший вес в общей сумме выручки (для расчета выручка берется без НДС).

Для расчетов используют следующую формулу:

$$\text{Удельный вес доходов определенного вида деятельности организации} = \frac{\text{Выручка (без НДС) от определенного вида деятельности организации}}{\text{Общая выручка (без НДС) по всем видам деятельности организации}} \times 100$$

Если по нескольким видам деятельности доли выручки одинаковы, то основным считается тот вид деятель-

ности, у которого более высокий класс профессионального риска. Классы профессионального риска указаны в Клас-

сификации, которую утвердил приказ Минтруда России от 25 декабря 2012 г. № 625н.

Какие документы необходимы?

Для подтверждения основного вида деятельности на 2015 год надо не позднее 15 апреля 2015 года подать в свое отделение ФСС:

- заявление о подтверждении основного вида деятельности;
- справку-подтверждение основного вида деятельности;
- копию пояснительной записки (пояснений) к бухгалтерскому балансу за предыдущий год.

Отметим, что копию пояснительной записки (пояснений) к бухгалтерскому балансу можно не подавать, если организация относится к субъектам малого предпринимательства.

Представить документы можно лично либо отправить по почте письмом с описью вложения и уведомлением о вручении.

После получения документов в течение двух недель ФСС направит вам уведомление о тарифе страховых взносов, установленном на текущий год. Этот тариф надо применять весь 2015 год. По итогам года ничего пересчитывать не надо.

Приведем пример определения основного вида экономической деятельности, заполнения справки-подтверждения.

Пример

Общая сумма выручки, полученной организацией за 2014 г., составила 10 000 тыс. руб. (без НДС). Организация занимается несколькими видами деятельности, которые относятся к разным классам профессионального риска.

Наименование вида экономической деятельности	Код по ОКВЭД	Выручка (без НДС) по виду деятельности за 2014 г., тыс. руб	Доля доходов от вида деятельности в общей выручке (гр. 3 / 10000 тыс. руб. x 100%), %	Класс профессионального риска
Производство спецодежды	18.21	2000	20	3
Производство верхней одежды	18.22	4000	40	3
Оптовая торговля одеждой, кроме нательного белья	51.42.1	4000	40	1

Наибольший удельный вес в общем объеме выручки имеют два вида хозяйственной деятельности - по кодам 18.22 и 51.42.1 ОКВЭД. При этом доли выручки каждого из этих видов в общей сумме выручки одинаковы. Поэтому основным видом деятельности организации для установления тарифа

страховых взносов на страхование от несчастных случаев на производстве будет производство верхней одежды - вид деятельности с наиболее высоким классом профессионального риска (класс 3).

Разделы 9, 10 справки-подтверждения будут заполнены так.

9. Распределение доходов и поступлений за предыдущий финансовый год:

Код по-ОКВЭД	Наименование вида экономической деятельности	Доходы по виду экономической деятельности (тыс. руб.)	Целевые поступления и финансирование (включая бюджетное финансирование, гранты и т.п.) (тыс. руб.)	Доля доходов и поступлений, соответствующие коду ОКВЭД по данному виду экономической деятельности, в общем объеме выпущенной продукции и оказанных услуг (%)	Численность работающих
1	2	3	4	5	6
18.21	Производство спецодежды	2000	0	20	-
18.22	Производство верхней одежды	4000	0	40	-
51.42.1	Оптовая торговля одеждой, кроме нательного белья	4000	0	40	-
Итого:		10 000	0	100%	-

10. Наименование основного вида экономической деятельности «производство верхней одежды»

Если срок пропущен

Если вы представите документы позднее 15 апреля 2015 года, то ФСС установит вам страховой тариф исходя из того вида деятельности вашей организации, который имеет наиболее высокий класс профессионального риска. Этот тариф взносов будет указан в уведомлении, которое фонд соцстраха направит вам до 1 мая текущего года. Пока вы не получили уведомление, страховые взносы надо будет начислять исходя из тарифа предыдущего года.

Если тариф взносов, установленный на текущий год, будет отличаться от тарифа предшествующего года, то надо пересчитать взносы, начисленные с начала текущего года по месяц получения уведомления. При этом если тариф текущего года оказался больше, чем тариф предыдущего (т.е. взносы были уплачены в меньшей сумме), то пени платить не надо. Кроме того, нужно подать уточненные расчеты по форме-4 ФСС за истекшие до получения уведомления отчетные периоды текущего года.

Как зачесть или вернуть заявленный в декларации НДС к возмещению?

Вместе с декларацией, в которой НДС отражен к возмещению, в инспекцию нужно представить заявление о зачете либо возврате суммы НДС, предъявленного к возмещению из бюджета. Можно написать заявление о зачете НДС в счет будущих платежей по этому же налогу.

Самое главное: вероятность того, что налоговики примут решение о возмещении НДС, в ситуации, когда компания написала заявление на возврат (а не зачет), невелика.

Заявление составляется в произвольной форме.

Заявление на зачет или возврат НДС подают одновременно с деклара-

цией или в период проведения проверки. Дело в том, что вместе с решением о возмещении суммы НДС инспекция должна принять решение о зачете или возврате этой суммы налога. Причем оба решения выносятся одновременно (пункт 7 статьи 176 НК РФ). То есть на дату вынесения решения о возмещении НДС инспекция должна знать о намерении организации – вернуть сумму НДС себе на расчетный счет или зачесть ее в счет будущих периодов.

Вместе с тем заявление не потребуется, если организация не уплатила НДС после того, как заявила сумму к возмещению из бюджета. На дату



вынесения решения у компании будет числиться недоимка. В этом случае инспекция должна самостоятельно провести такой зачет (пункт 4 статьи 176 НК РФ).

Если заявление на зачет оформляется в счет уплаты другого федерального налога, то, помимо КБК НДС нужно указать КБК того налога, в счет уплаты которого засчитывается НДС. Кроме того, отражается

засчитываемая сумма НДС. Кстати, часть суммы можно направить в счет уплаты будущих платежей по НДС, а оставшуюся «перебросить» на другие налоги либо попытаться вернуть на расчетный счет.

В заявлении на возврат налога необходимо указать также реквизиты расчетного счета, на который инспекция должна будет перечислить деньги.

Руководителю Инспекции
ФНС России № 1 по г. Казань
Дашкину П.Л.

Общество с ограниченной
ответственностью «Парус»,
ОГРН 1121690088530,

ИНН 1660007156, КПП 166001001,
420940, г. Казань, ул. Бондаренко, д. 28

Исх. № 13156/25 от 27.04.2015 г.

ЗАЯВЛЕНИЕ

на зачет НДС в счет предстоящих платежей по этому же налогу

В декларации по налогу на добавленную стоимость за первый квартал 2015 года НДС заявлен к возмещению из бюджета в размере 580 500 рублей. ООО «Парус» просит зачесть переплату:

- одну часть этой суммы в размере 480 000 рублей направить в счет предстоящих платежей по этому же налогу;
- другую часть этой суммы в размере 100 500 рублей направить в счет погашения задолженности по налогу на прибыль в части, зачисляемой в федеральный бюджет (КБК 182 1 01 01011 01 1000 110).

Генеральный директор
ООО «Парус»

Михайлов

И.И. Михайлов

Исполнитель:
главный бухгалтер Кузнецова В.Е.
тел.: (843) 245-32-17

Задаток или аванс: что выбрать при заключении договора?



После заключения договора организации часто прибегают к гарантиям своих обязательств перед контрагентом. Как лучше оформить данную гарантию – как аванс, или как задаток? Какие последствия за собой несут данные способы обеспечения исполнения договора?

Рада Кононенко
эксперт

В чем разница?

Согласно статье 380 ГК РФ задатком признается денежная сумма, выдаваемая одной из договаривающихся сторон в счет причитающихся с нее по договору платежей другой стороне, в доказательство заключения договора и в обеспечение его исполнения. Соглашение о задатке независимо от суммы задатка должно быть совершено в письменной форме. Из соглашения должно четко следовать, что речь идет именно о способе обеспечения обязательства, то есть о задатке.

Как правило, задаток уплачивается либо при заключении договора, либо уже после его заключения. Однако в определенных случаях задаток может обеспечивать обязательство, возникновение которого только предполагается.

До момента передачи товара, результата работы или оказания услуги задаток, согласно Гражданскому кодексу РФ, не является платой за данный товар (работу, услугу). Он выполняет обеспечительную функцию и в случае неисполнения продавцом своих обязанностей превращается в штраф и остается у пострадавшей стороны. Согласно пункту 2 статьи 381 ГК РФ если продавец, получивший задаток, не исполняет договор по своей вине,

он обязан вернуть покупателю задаток в двойном размере и возместить ему убытки, нанесенные в результате неисполнения договора.

Аванс также по своей природе является платежом за приобретаемый товар, работу или услугу. Но при этом аванс становится таковым сразу, а задаток лишь после того, как исполнитель выполнил свои обязанности по договору.

Аванс также имеет некоторые обеспечительные функции: при неисполнении продавцом своих обязанностей по договору на сумму аванса начнут начисляться проценты за пользование коммерческим кредитом (согласно статье 823 ГК РФ аванс таковым является). По своей сути аванс является платой за еще не поставленный товар, невыполненную работу или неоказанную услугу. Когда речь идет о 100-процентной предоплате за товар, работу или услугу авансом, покупатель фактически выполняет свою обязанность по договору и вправе требовать исполнения договора и другой стороной.

Следовательно, отличие аванса от задатка - это возможность принудить (через суд) продавца выполнить свое обязательство по договору. Иногда это может быть гораздо важнее, чем полу-

чить сумму задатка в виде штрафа. Однако аванс очень уязвим, так как в отличие от задатка, практически не защищен законодательно. Поэтому все вопросы, связанные с его перечислением, возвратом, условиями удержаний, стоит прописать в договоре.

Обратите внимание! Если были нарушены правила заключения соглашения о задатке (наличие письменной формы соглашения, и в нем речь идет именно о способе обеспечения обязательства, то есть о задатке), суд может переqualифицировать задаток в аванс. При этом не имеет значения, что в договоре платеж прямо именуется задатком (определение ВАС РФ от 1 июня 2011 г. № ВАС-6658/11, постановления ФАС Московского округа от 3 августа 2011 г. № КА-А41/8166-11 по делу № А41-38597/10, ФАС Северо-Кавказского округа от 8 июля 2011 г. № А53-22598/2010).

Налоговый учет аванса НДС

После перечисления аванса, предусмотренного договором, покупатель получает от продавца счет-фактуру и на этом основании НДС с суммы аванса принимает к вычету. Кроме счета-фактуры, у покупателя должны быть документы, подтверждающие перечисление аванса, а также договор, предусматривающий авансовый порядок расчетов (пункт 12 статьи 171, пункт 9 статьи 172 НК РФ). Только после исполнения продавцом обязательств покупатель имеет право на вычет входного НДС по данному договору в целом. Тогда же НДС с аванса подлежит восстановлению (подпункт 3 пункта 3 статьи 170 НК РФ).

По мнению Минфина России (письмо от 6 марта 2009 г. № 03-07-15/39), когда покупатель перечислил продавцу сумму аванса наличными деньгами

либо в неденежной форме, то НДС к вычету он не принять может. Основание - в счете-фактуре отсутствует номер платежного поручения. Однако ФАС УО в постановлении от 14 сентября 2011 г. № Ф09-5136/11 делает вывод, что отсутствие в авансовом счете-фактуре номера платежного поручения не является основанием для отказа в применении вычета по НДС. Ведь из норм налогового законодательства не следует, что при неденежных формах расчетов вычет уплаченного в составе авансового платежа НДС неправомерен, поскольку по смыслу пункта 9 статьи 172 НК РФ платежный документ должен лишь подтвердить факт предоплаты.

В свою очередь, продавец должен исчислить и уплатить НДС с суммы принятого аванса (подпункт 2 пункта 1 статьи 167 НК РФ). После отгрузки товара эту сумму можно принять к вычету (пункт 8 статьи 171, пункт 6 статьи 172 НК РФ).

Налог на прибыль

При использовании метода начисления авансы не признаются расходом и доходом на основании пункта 14 статьи 270 НК РФ и подпункта 1 пункта 1 статьи 251 НК РФ.

Те, кто использует кассовый метод, сумму аванса также не включают в расходы. Ведь в целях кассового метода оплатой признается прекращение приобретателем товаров встречного обязательства перед продавцом, которое непосредственно связано с по-

НА ЗАМЕТКУ

Организации, применяющие кассовый метод, включают сумму аванса в доходы на дату получения средств (пункт 2 статьи 273 НК РФ, пункт 8 Информационного письма Президиума ВАС РФ от 22 декабря 2005 г. № 98)

ставкой этих товаров (пункт 3 статьи 273 НК РФ). А на дату перечисления аванса встречное обязательство покупателя перед продавцом еще не возникло, т.к. товар еще не отгружен.

Налоговый учет задатка НДС

У выдавшей стороны передача задатка никаких последствий по этому налогу не влечет.

У получателя задатка ситуация с НДС остается спорной. По мнению Минфина России (письмо от 2 февраля 2011 г. № 03-07-11/25), в момент получения сумм задатка продавец должен начислить НДС в бюджет. ФНС России также считает, что сумма задатка попадает в базу по НДС уже в периоде его получения (письмо от 17 января 2008 г. № 03-1-03/60). Некоторые суды поддерживают аналогичную позицию (постановление ФАС Поволжского округа от 9 апреля 2009 г. № А55-7887/2008).

На наш взгляд, такой подход не соответствует сути задатка. Ведь суммой, связанной с оплатой товара, работы или услуги, задаток станет только после выполнения продавцом своих обязанностей по договору. До этой даты задаток не является средством платежа – он выполняет обеспечительную функцию. Поэтому логично включать его в базу по НДС не в периоде получения, а в периоде отгрузки товара (работы, услуги). Но во избежание споров с налоговыми инспекторами НДС с суммы задатка (в т. ч. по пред-

варительному договору) стоит начислить при получении таких средств.

Налог на прибыль

Сумма задатка не включается в расходы покупателя (пункт 32 статьи 270 НК РФ). По мнению Минфина России (письмо от 18 января 2008 г. № 03-03-06/1/12), если продавец не вернет покупателю сумму задатка в связи с неисполнением им условий договора, то выданную сумму все равно нельзя включить в расходы как безвозмездно переданное имущество (пункт 16 статьи 270 НК РФ).

В случае, когда продавец не выполнил своих договорных обязательств и вернул задаток в двойном размере покупателю, то сумма самого задатка в доход покупателя не включается, а деньги, полученные сверх суммы задатка, признаются внереализационным доходом (пункт 3 части 2 статьи 250 НК РФ). Продавец, в свою очередь, не учитывает в расходах сумму возвращенного задатка (в размере выданного). Сумму, превышающую задаток, продавец может учесть в составе внереализационных расходов как санкцию за нарушение договорных обязательств (подпункт 13 пункта 1 статьи 265 НК РФ).

У продавца сумма принятого задатка не включается в доходы (подпункт 2 пункта 1 статьи 251 НК РФ). Он признает его внереализационным доходом только в том случае, если задаток остался у него в связи с неисполнением либо расторжением договора с покупателем (пункт 3 части 2 статьи 250 НК РФ).

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).

Когда ждать налоговую проверку?



Результатом выездных налоговых проверок часто становятся крупные суммы доначисления налогов, штрафов и пеней, кроме того, их проведение связано с отвлечением сил работников бухгалтерской службы проверяемой организации. По этим причинам любой налогоплательщик хотел бы узнать о сроке проведения налоговой проверки заранее и в каких случаях можно ее избежать.

Тимур Бареев
аудитор

Предметом выездных налоговых проверок могут быть одновременно все или несколько налогов (пункт 3 статьи 89 НК РФ). Охватывается, как правило, три предшествующих года, например, в 2015 году может быть вынесено решение о проведении проверки за 2012, 2013 и 2014 годы. По общему правилу налоговые органы не вправе производить выездную проверку правильности начисления одного и того же налога за один и тот же период дважды (пункт 5 статьи 89 НК РФ), поэтому считается, что после проведения выездной налоговой проверки можно «жить спокойно» в течение трех лет. План проведения выездных проверок является внутренним документом налоговых органов, информация о выходе на проверку доводится до налогоплательщика непосредственно перед ее началом. Однако отсутствие проверок за 2012-2014 годы не означает, что ваша организация не включена в план на 2015 год. Попробуем разобраться, какие факторы влияют на назначение проверок.

Особое внимание – на критерии

Общедоступные критерии отбора налогоплательщиков для проведения

выездных проверок определены в «Концепции системы планирования выездных налоговых проверок», утв. приказом Минфина РФ от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333. Критерии разработаны для организаций на общей системе налогообложения, ИП, а также для организаций, применяющих спецрежимы.

Налоговые органы, вероятно, заинтересуют приближение показателей деятельности налогоплательщика к предельным значениям, предоставляющим право применять специальные налоговые режимы. Для УСН, например, это показатели численности работников, остаточной стоимости ОС, структура капитала, предельный размер доходов; для ЕСХН – доля доходов от реализации сельхозпродукции и т.п. Для предпринимателей основным критерием является отражение суммы расходов, максимально приближенной к сумме дохода.

Более сложный порядок отбора для проведения выездных проверок предусмотрен для организаций на общей системе налогообложения. Среди критериев отбора выделены следующие:

- низкая налоговая нагрузка организации по сравнению со среднеотраслевым показателем;

- значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики;

- опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации;

- отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период (значительной считается доля вычетов по НДС от суммы начисленного с налоговой базы налога более 89%);

- выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте РФ (для получения статистических данных используется информация интернет-портала и других публикаций Росстата);

- построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с «цепочкой контрагентов» без разумных экономических причин;

- отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов;

- «миграция» налогоплательщиков между налоговыми органами;

- ведение деятельности с высоким налоговым риском (примеры подобной деятельности подробно описаны в «Концепции системы планирования выездных налоговых проверок»);

- непредставление запрашиваемых налоговыми органами документов и пояснений.

Если контрагент оказался вдруг...

Налоговыми органами часто практикуется проведение выездных налоговых проверок сразу всех или ключевых участников группы компа-

ний, поэтому несоблюдение вышеуказанных критериев в одной компании может привести к назначению проверки в «чистой» организации группы. Вероятность проверки «чистой» организации повышается в случае наличия экономически нецелесообразной «цепочки контрагентов», ведения деятельности с высоким налоговым риском.

ВАЖНО

Вероятность проверки «чистой» организации повышается в случае наличия экономически нецелесообразной «цепочки контрагентов»

Размер организации имеет значение

Следует иметь в виду, что налоговый орган может проигнорировать нарушение всех критериев «Концепции системы планирования выездных налоговых проверок», если организация не представляет интереса с точки зрения ее размера. Размер организации важен постольку, поскольку в каждой налоговой службе есть «планка» по доначислениям, недостижение которой означает низкую результативность проведенной проверки. Наиболее высока вероятность назначения проверок для крупнейших налогоплательщиков, избежать их можно разве что введением налогового мониторинга, при котором выездные налоговые проверки проводиться не могут.

Влияние кризиса

Значимость критериев при отборе налогоплательщиков разная и меняется со временем. Повышение взносов в сочетании с кризисными явлениями экономики может привести к снижению поступлений от НДСЛ и отчис-

лений в фонды, поэтому не исключено повышение внимания к уровню заработной платы при назначении проверок на 2015 год. Есть показатель, вес которого не понизится в ближайшее время, а именно превышение доли вычетов от начисленного НДС 89%. Учитывая то, что наибольшие доначисления, штрафы и пени приходятся на правонарушения, связанные с НДС, этот показатель будет иметь значимость во все времена.

Казалось бы, лучший показатель для назначения выездной налоговой проверки – снижение налоговых отчислений, но в «Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» такой показатель отсутствует. На самом деле снижение налоговых отчислений анализируется, но для этого используются такие показатели, как рентабельность и налоговая нагрузка. Действительно, снижение налоговых отчислений в абсолютном выражении может объясняться не «уходом» от налогов, а объективными причинами, например финансовым состоянием, снижением прибыльности отрасли, другими экономическими причинами. Следовательно, назначение проверки только из-за снижения суммы налоговых отчислений может не привести к желаемым результатам. Тем самым грубый количественный показатель заменен относительными показателями, увязывающими величину налоговых отчислений с размерами предприятия и состоянием самой отрасли, к которой относится предприятие. Рассмотрим подробнее эти показатели.

Налоговая нагрузка – это отношение суммы уплаченных налогов к выручке организации. При расчете учитываются все налоги, в т.ч. НДС/Л, и не учитывается сумма уплаченных страховых взносов. Низкий уровень

налоговой нагрузки по сравнению со средней нагрузкой по организациям, работающим в той же сфере, является основанием для включения в план выездных проверок.

Теоретически уровень налоговой нагрузки можно отрегулировать путем манипуляций с величиной выручки. Так, занижение выручки за период приведет к росту показателя нагрузки, что может ввести в заблуждение инспектора. В этом случае на помощь налоговым органам придут показатели рентабельности продаж и рентабельности активов. Согласно «Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» отклонение уровня рентабельности от среднеотраслевого показателя по аналогичному виду деятельности на 10% и более должно приниматься во внимание.

Таким образом, показатели рентабельности и налоговой нагрузки дают относительно объективные данные, потому что учитывают среднеотраслевую ситуацию, изменение экономической конъюнктуры и специфику самого налогоплательщика. Расчет показателей легко произвести на основе данных бухгалтерского и налогового учета и сравнить со среднеотраслевыми данными, которые приведены в «Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» и обновляются ежегодно в срок до 5 мая.

НА ЗАМЕТКУ

Зачастую приближающуюся налоговую проверку можно распознать по необычной активности инспекции – проводится предпроверочный анализ: направляются запросы о движении средств по счетам в банках, запрашивается информация у налогоплательщика или его контрагентов

Николай Тимофеев: «Мой девиз: «Новое время, новые технологии!»



Оптимизация затрат, системный подход, минимизация ресурсов... Возможно ли сегодня, в сложной экономической ситуации организовать бизнес, тем более социально значимый, с учетом изложенных принципов? Какой жизненный путь необходимо пройти человеку, как подготовиться к подобной деятельности? Мы беседуем с Николаем Тимофеевым, учредителем группы компаний, создателем управляющей организации «NT company», специалистом в сфере ЖКХ.

– **Николай Владимирович, бизнес в сфере ЖКХ – какой он?**

– Бизнес в сфере ЖКХ такой же, как и в остальных сферах. А в бизнесе нужно оперативно работать. И нужно осознавать значимость этой деятельности. Например, руководимые мною предприятия обеспечивают горячей водой и теплом население Агрызского района Татарстана, включая бюджетные, социальнозначимые объекты – детские сады, школы, больницы, жилые дома и административные здания.

– **Какие это предприятия?**

– Я возглавляю два предприятия, которые являются поставщиками тепла и горячей воды. В городе Агрыз я купил компанию «Теплосбыт», обеспечивающую теплом и горячей водой весь город. Отмечу, что покупал ее с долгами. Да, это странный шаг, как может показаться многим, но это было мое решение. Когда мы начали деятельность, выяснилось, что компания «Тепловые сети», которая была поставщиком тепла и горячей воды по всему Агрызскому району, отказалась от своей деятельности. А это значит, что 80 единиц котельных остались без организации, которая бы их обслуживала надлежащим образом,

эксплуатировала и подавала тепло в социальнозначимые объекты района. Встал вопрос о том, кто же будет этим заниматься. Совместно с администрацией района было принято решение, что заниматься этим будем мы. Но тариф на услугу (потребление тепла и горячей воды) по району изначально дороже, чем по городу. Невозможно было создать одну компанию, ведь это вызвало бы удорожание в самом городе. И я создал еще одну компанию. Это компания «Тепло». Мы взяли в аренду муниципальные бюджетные котельные, привели их в надлежащее состояние для эксплуатации и сейчас поставляем тепло и горячую воду в социально значимые объекты по всему району.

– **Как Вы начинали?**

– Когда летом 2013 года я купил эти компании, в городе не было горячей воды. Для того, чтобы возобновить подачу газа, мы проводили очень сложные переговоры с поставщиками газа. Нам удалось реструктуризировать доставшуюся мне «по наследству» задолженность. Газпром пошел нам навстречу.

– **Какой путь привел Вас к вашей сегодняшней деятельности?**

– Начну с того, что родился я в селе Сармановского района республики. Позже вместе с родителями я переехал в Набережные Челны. Работал на «КАМАЗе», где получил, несмотря на сложные для предприятия времена, бесценный опыт, который помогает мне по сей день. Я очень благодарен моим учителям, которых встретил там. Позже меня пригласили в «Татэлектромаш». Это предприятие находилось в предбанкротном состоянии, но банкротства удалось избежать, благодаря, в первую очередь, «камазовскому» опыту новых сотрудников (отмечу, что я перешел на новое предприятие не один). Это предприятие сегодня эффективно работает. В 2004 г. меня пригласили в «Агромашхолдинг». И вновь нужно было заниматься проблемными активами предприятия. Я был заместителем генерального директора по оперативному управлению. Работал я в городе Орле, нужно было налаживать эффективное управление Орловским комбайновым заводом. Потом меня пригласили в итальянский холдинг. Этот опыт принес мне знания о том, как работать с большой эффективностью, задействуя при этом минимальное количество ресурсов.

В 2014 г. создал управляющую организацию «NT company», которая управляет компаниями «Теплосбыт» и «Тепло».

– У компании «NT company» есть девиз. Как он звучит?

– Девиз компании связан с первыми буквами ее названия. Звучит он так: «New time, new technologies!» В переводе на русский язык: «Новое время, новые технологии!»

– В своей работе Вы придерживаетесь конкретной системы. В чем ее суть?

– Да, я оптимизировал деятельность компаний и организовал к ней

системный подход, а именно: перевел весь административно-управленческий состав приобретенных компаний в компанию «NT company», систематизировал зарплату (окладная часть + премиальная), исключил двойной объем бухгалтерской работы и получил возможность контролировать мотивацию сотрудников. Сегодня в компании «NT company» работают сотрудники финансово-экономического блока и бухгалтерии. В компаниях «Тепло» и «Теплосбыт» работает технический персонал, который непосредственно осуществляет основной вид деятельности, то есть обеспечение населения теплом и горячей водой. Между компаниями имеются соответствующие договоры.

Нельзя не сказать и о нашем принципе открытости и прозрачности со всеми структурами: и с поставщиками газа, и с органами власти, и с потребителями.

Более того, в прошлом году совместно с администрацией района мы приняли решение, что наша организация будет заниматься системой теплоснабжения не только до домов, как было ранее, но и внутри домов. Это не привело к нашему обогащению, это привело к тому, что у нас снизились потери продукта (а именно: тепла и горячей воды), мы начали экономить. В ряде домов мы полностью переделали систему отопления. Эта работа продолжается и сейчас.

– Какая система налогообложения на ваших предприятиях?

– На «Теплосбыте» у нас общая система налогообложения, а в компании «Тепло» - упрощенная система. Подчеркну, что я не использую серых схем. В отчетах мы всегда показываем существующее положение вещей. Да, у нас есть долги по налогам. Но мы их постепенно выплачиваем. Конфликтов с инспекцией у нас нет.

Более того: чиновники списывают положенные суммы с наших счетов при наличии на них средств. Лично я отношусь к этому абсолютно нормально. Налоги должны платить все.

– **Каковы ваши планы?**

– Говоря о планах, нельзя не сказать о таком инструменте, как «тепловой» аутсорсинг. Насколько передача контроля за системой ЖКХ в руки профессионалов повысила бы эффективность предприятий! Это будет живой инструмент для решения проблемных задач, в частности в сфере ЖКХ. На мой взгляд, этот инструмент мог бы объять все предприятия страны. Возвращаясь к нашим планам, в будущем мы планируем работать и с иностранными партнерами. Конечно с сегодняшней ситуацией нужно понимать, что планировать работу с иностранными предприятиями надо здраво.

– **С какими ведомствами Вы работаете?**

– Мы очень плотно работаем с Министерством строительства, Министерством земельных и имущественных отношений, Аппаратом Президента РТ, Кабинетом министров. Эти ведомства контролируют нас, но вместе с тем оказывают нам всестороннюю помощь.

– **Каковы ваши результаты на сегодняшний день?**

– Есть мнение, что ЖКХ – это некая социальная сфера, а не бизнес. Но в таком случае и результатов в этой деятельности добиваться незачем, не так ли? А это не так. Если подходить к этому вопросу, как к бизнесу, нужно стремиться к определенному результату. Когда я занимаюсь обслуживанием внутридомовых тепловых сетей, я вроде бы не зарабатываю, но я при этом оптимизировал систему в самих домах, исключил собственные теплотери и взял под контроль заявки. Теперь я точно знаю причины

сбоя в моей сфере. Отремонтировав систему отопления в домах, я получил экономию – мне сейчас не нужны насосы для повышения давления воды в трубах, не нужно жечь лишний газ, чтобы нагреть до надлежащей температуры воду. Вот моя экономия! Мой результат! А самое главное, всегда нужно помнить, что бизнес в сфере ЖКХ – это социально значимый бизнес. Это повышенная ответственность.

«Бизнес в сфере ЖКХ – это социально значимый бизнес. Это повышенная ответственность»

– **Как, по-Вашему, кто должен заниматься сферой ЖКХ сегодня?**

– Есть сторонники того, что сферой ЖКХ должны заниматься коммерческие структуры, потому что они смогут построить из этого эффективную деятельность, а есть те, кто считает, что ЖКХ нужно отдать в руки государства для того, чтобы осуществлять контроль. Я же придерживаюсь третьего мнения. На мой взгляд, сферой ЖКХ должно заниматься частно-государственное партнерство. Во-первых, коммерсанты буду мотивированы на бизнес, а инструмент государства сможет оказывать влияние на этот бизнес, и в первую очередь – помочь ему. В частности, осуществить социально-значимые проекты. Ведь у предпринимателей подчас не хватает на это денег. Нельзя недооценивать роль государства. Но у него нет инструментов для помощи ЖКХ-бизнесу. И здесь на первый план выходят сами предприниматели, у которых эти инструменты есть. И если создать частно-государственное партнерство, то эти задачи будут решены.

*Беседовала
Маргарита Подгородова*

Какие дела 2014 года повлияют на мнения судей в 2015 году?



2014 год отметился реформой судебной власти, упразднением Высшего арбитражного суда РФ и передачей его функций экономической коллегии Верховного суда РФ. Теперь судебную практику, в том числе и по налоговым спорам, формирует именно эта судебная инстанция. В силу ограниченного периода времени работы экономической коллегии она не успела пока еще принять значительного количества судебных актов. Однако некоторые из тех, что были приняты в 2014 году, представляют интерес для налогоплательщиков и, несомненно, будут оказывать влияние на решения нижестоящих судов в 2015 году.

Оксана Далидан
директор департамента налогового права
Юридического агентства ЮНЭКС

Как быть с непредъявленными подарочными картами?

Одно из немногих дел, которые Верховный суд РФ успел в 2014 г. принять к своему производству и пересмотреть содержательно, касалось вопроса о судьбе неиспользованных получателями подарочных карт. Налогоплательщик заключал с юридическими лицами договоры купли-продажи подарочных карт на приобретение парфюмерно-косметической продукции. Покупатели приобретали карты с целью впоследствии подарить их физическим лицам. Часть карт так и не была предъявлена налогоплательщику для оплаты товара, и срок их действия истек. Налоговый орган при проверке посчитал, что стоимость таких подарочных карт должна быть включена во внереализационные доходы налогоплательщика-эмитента.

Компания указала, что по условиям договоров на приобретение карт,

заключенных с юридическими лицами, стоимость непредъявленных сертификатов возвращается их покупателям. В дело были представлены доказательства действительного возврата части денежных средств юридическим лицам-покупателям. Поэтому данную сумму необходимо рассматривать как кредиторскую задолженность, которая отражается в составе доходов только по истечении срока исковой давности. Суды первой и кассационной инстанций поддержали налогоплательщика.

Однако Верховный суд РФ принял сторону налогового органа. При этом судьи сослались на то, что намерения покупателей сертификатов состояли в том, чтобы сделать подарок физическим лицам, судьба которого не отслеживается дарителем. Поэтому по истечении срока действия карты ее стоимость признается безвозмездно полученными денежными средствами и подлежит включению в состав внереализационных доходов эмитента. Если

же соответствующая сумма впоследствии будет действительно возвращена покупателю карты, то налогоплательщик вправе отразить эту операцию в учете соответствующего периода (определение ВС РФ от 25 декабря 2014 г. по делу № 305-КГ14-1498).

А что с земельными участками?

В другом деле Суд, напротив, сделал выводы, благоприятные для налогоплательщиков. Предприниматель являлся собственником земельного участка, предоставленного для размещения индивидуального гаража, и применял пониженную ставку земельного налога, соответствующую данному виду разрешенного использования. Налоговый орган указал, что участок используется также и для размещения платной автостоянки, и отказал в применении льготы.

Судьи заняли сторону налогоплательщика, указав, что на участке был размещен как индивидуальный гараж, так и платная стоянка. Такое использование участка не противоречит виду его разрешенного использования – для обслуживания и хранения автотранспорта, поэтому налогоплательщик правомерно воспользовался налоговой льготой. Необходимости же в разделении участка на два отдельных – один под гараж, другой под стоянку, у предпринимателя не имелось (определение Верховного суда РФ от 25 ноября 2014 г. № 302-КГ14-1623 по делу № А78-6088/2013).

Эти выводы высших судей могут использовать в целях законной налоговой оптимизации те налогоплательщики, на участках которых расположены разные объекты, один из которых предполагает льготную ставку обложения земельным налогом.

Продукция первичной переработки не относится к сельхозпродукции

Невыгодные для сельскохозяйственных производителей Татарстана выводы были сделаны Верховным судом РФ в определении от 13 ноября 2014 г. № 306-КГ14-2090 по делу № А65-29794/2013.

Компания – производитель куриного мяса и продуктов его переработки претендовала на использование льготной ставки по налогу на имущество, установленной законом Республики Татарстан для производителей сельхозпродукции. При этом в доход от реализации сельхозпродукции предприятием был включен в том числе и доход от реализации куриного мяса.

Однако суды всех трех инстанций, а за ними и Верховный суд РФ не признали за налогоплательщиком права на применение налоговой льготы. Законом разграничены понятия сельскохозяйственной продукции, к которой относится продукция кур и других видов птицы, то есть живая птица, и продукция первичной переработки, в том числе мясо и субпродукты домашней птицы (свежие, охлажденные, замороженные). Поэтому для использования льготы по налогу на имущество необходимо рассчитать удельный показатель доходов от реализации именно живой птицы, который должен составлять не менее 70% от общего объема доходов сельхозпроизводителя.

Облагаются ли НДС выплаты по предварительному договору?

Вопрос о необходимости включения в налоговую базу по НДС выплат по предварительному договору купли-продажи был рассмотрен Верховным

судом РФ в определении от 11 ноября 2014 г. № 306-КГ14-2064 по делу № А12-22792/2013. Суд указал, что не подлежит обложению НДС платеж, являющийся гарантийным обеспечительным взносом, который не входит и не засчитывается в цену основного договора, не является задатком в правовом смысле, подлежит возврату в полном объеме. В случае, если при заключении основного договора купли-продажи этот платеж будет засчитан соглашением сторон в оплату стоимости объекта, НДС должен быть начислен в период заключения такого соглашения.

Верховным судом РФ была поддержана сложившаяся арбитражная практика по вопросу о том, с какого момента земельный налог исчисляется исходя из «новой» кадастровой стоимости, измененной решением суда и установленной по требованию налогоплательщика в размере рыночной стоимости участка. Судьи поддержали практически единообразную арбитражную практику о том, что «новая» кадастровая стоимость применяется в целях налогообложения с момента вступления в силу решения суда об ее изменении (Определение Верховного суда РФ от 5 ноября 2014 г. № 304-КГ14-3041 по делу № А27-13167/2013).

Досудебный порядок урегулирования споров надо соблюдать

В завершение обзора приведем еще одно определение Верховного суда РФ, касающееся процессуальных вопросов обжалования решения налогового органа, принятого по результатам камеральной или выездной проверки. Для таких решений установлен обязательный досудебный порядок их обжалования в вышестоящий налоговый орган. Суд разъяснил, что если налогоплательщиком какой-то из эпизодов решения о привлечении к ответственности не обжаловался в УФНС, то компания не вправе требовать отмены решения в этой части в суде. При этом вопрос о том, обжалован ли соответствующий эпизод в вышестоящий налоговый орган, может быть решен исходя из перечня доводов, изложенных в жалобе. Таким образом, если налогоплательщик попросил в резолютивной части жалобы отменить решение инспекции в полном объеме, однако не привел доводов в отношении какого-то эпизода, то этот эпизод не может быть обжалован в суде (определение Верховного Суда РФ от 31 октября 2014 г. № 304-КГ14-2861 по делу № А81-1601/2013).

на правах рекламы

Право быть первыми

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

 **ЮНЭКС**
ЮРИДИЧЕСКОЕ АГЕНТСТВО

НДС

Возможность вычета не зависит от факта реализации продукции

Арбитры указали, что суды неправоммерно поставили право налогоплательщика на вычет в зависимость от наличия или отсутствия у него операций по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых НДС. Момент предъявления сумм налога к вычету связан с моментом приобретения (принятия на учет) товаров, а также с целью их приобретения. Реализация товаров (работ, услуг) налогоплательщиком, применившим вычет по НДС, в том же налоговом периоде не является в силу закона условием применения налоговых вычетов

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Поволжского округа от 28 октября 2014 г. по делу № А12-2328/2013

Восстановление НДС – не основание для увеличения расходов

Организация вносит ОС в качестве вклада в уставный капитал другого юрлица. С остаточной стоимости ОС восстановлен НДС. Компания вычла этот налог из облагаемой прибыли учредителя. Но у чиновников иное мнение: восстановленный НДС не уменьшает облагаемую прибыль (письмо Минфина от 2 августа 2011 г. № 03-07-11/208). Учет восстановленного налога рассмотрен в пункте 3 статьи 170 НК РФ. В нем не говорится о признании затрат учредителем

Суд поддержал налоговые органы

Определение ФАС РФ от 17 декабря 2014 г. № 305-КГ14-5030

Новация – не повод для вычета НДС, ранее определенного с аванса

Получен аванс, с которого перечислен НДС. Потом договор поставки расторгнут, подписано соглашение о новации задолженности продавца в заемное обязательство. Долг по займу еще не погашен, но ИП вычитает НДС, ранее определенный с аванса. Действия коммерсанта противоречат письму Минфина от 1 апреля 2014 г. № 03-07-РЗ/14444 и мнению ВАС РФ. Суд указывает: для вычета необходим возврат средств контрагенту (пункт 5 статьи 171 НК РФ). Сама новация не свидетельствует о перечислении денег партнеру. НДС разрешено вычесть только после погашения задолженности несостоявшегося продавца и нынешнего заемщика

Суд поддержал налоговые органы

Определение ФАС РФ от 25 ноября 2014 г. № 310-КГ14-4303

Пересчитывать сумму выручки и налога необходимо с учетом скидки

Налоговый орган начислил НДС, ссылаясь на неправильность исчисления налогов. Суд встал на сторону компании, т.к. в рассматриваемом случае при предоставлении скидки цена сделки уменьшилась, налоговая база по НДС также уменьшилась. В связи с этим поставщику следовало пересчитать сумму выручки и налога с учетом предоставленной скидки (премии), а покупателю, соответственно, – откорректировать сумму «входного» НДС, принимаемого к вычету

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 24 февраля 2015 г. по делу № А32-37616/2013

Частичное восстановление НДС не противоречит закону

Продавец, ранее уплативший в бюджет НДС с аванса, вправе при отгрузке товара заявить вычет только с той суммы аванса, которая асчитывается в счет его оплаты. Если продавец принимает к вычету НДС с аванса только в части, в которой он подлежит зачету в счет отгрузки, то и покупатель не должен восстанавливать НДС с аванса полностью. Это не исключает возможность восстановления покупателем НДС в размере, пропорциональном зачетному авансу, ранее принятому к вычету, в отношении оплаты в счет предстоящих поставок

Суд поддержал
компанию

*Постановление ФАС
Северо-Западного округа
№ А56-3961/2014
от 24 декабря 2014 г.*

Взносы

Если премия не связана с выполнением трудовых обязанностей, то взносы не платятся

Сотрудникам выданы премии ко дню рождения и в связи с юбилеем работы на предприятии. С таких сумм, как и с любых премий, чиновники требуют начислять взносы. «Пенсионщики», в частности, ссылаются на постановление Президиума ВАС РФ от 25 июня 2013 г. № 215/13, где закреплено требование о перечислении взносов с праздничных премий. Но в постановлении № 215/13 подчеркнуто: «облагаемые премии связаны с исполнением трудовых обязанностей»

Суд поддержал
плательщика взносов

*Определение ВАС РФ
от 11 декабря 2014 г.
№ 304-КГ14-4977*

Отказ в возмещении пособия – не причина для взносов

Фонд отказал в возмещении больничного пособия. Получилось, что невозмещенная сумма выдана предприятием из собственных средств. Она не может признаваться законодательно установленной компенсацией, с нее нужно рассчитать взносы. Вместе с тем отказ в возмещении пособия связан с нарушениями, допущенными при заполнении больничного листа. Чиновниками не опровергнут сам факт заболевания. Значит, спорная сумма выдана по причине болезни. Ее нельзя считать связанной с оплатой труда. Поскольку на выплату не распространяются трудовые отношения, то она не увеличивает базу по взносам

Суд поддержал
плательщика взносов

*Определение ВАС РФ
от 23 декабря 2014 г.
№ 309-КГ14-6207*

Компенсация за задержку зарплаты не увеличивает базу по взносам

Задержав выдачу зарплаты, организация должна назначить компенсацию сотрудникам. С нее чиновники требуют взносы, в т.ч. взносы на страхование от несчастных случаев. У суда иное мнение – компенсация введена статьей 236 ТК РФ, значит, относится к установленным законом. Такие суммы освобождены от взносов. Кроме того, компенсация не облагается НДФЛ и уменьшает облагаемую прибыль

Суд поддержал
плательщика взносов

*Постановление ФАС
Северо-Западного округа
от 20 ноября 2014 г.
№ А56-49317/2013*

Налог на прибыль

Создание резерва не препятствует заключению новых контрактов с должниками

Организация намеренно создает условия для формирования долгов, завышая резерв по сомнительным долгам и занижая прибыль. Так заявили чиновники, не признав резерв, доначислив налог на прибыль, т.к. компанией не приняты меры по взысканию долгов, включенных в резерв. Но создание резерва регулируется статьей 266 НК РФ, где не сказано о необходимости выставления претензий к должнику. Значит, созданный резерв уменьшает прибыль и в том случае, когда не предпринимались действия по получению средств

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Северо-Западного округа от 21 ноября 2014 г. № А52-3757/2013

Учетная политика ускоряет списание материальных расходов

Стоимость приобретенного газа – материальные расходы, включаемые в прямые затраты. Так заявили проверяющие, добавив: организация необоснованно списала издержки в косвенные и занижила облагаемую прибыль. Но в прямые затраты обязательно списывают стоимость материалов и комплектующих, которые формируют основу произведенной продукции. Классификацию других материальных расходов вводит сама компания

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 18 декабря 2014 г. № А45-5269/2014

«Дебиторку» можно списать в связи с ликвидацией контрагента

Налоговые органы начислили налог на прибыль, ссылаясь на необоснованное списание обществом остатка «дебиторки» по договору предоставления услуг по транспортировке природного газа. Требование удовлетворено, поскольку именно общество, а не АО, с которым заключен агентский договор, имеет право на списание спорной задолженности, образовавшейся в связи с ликвидацией контрагента

Суд поддержал налоговые органы

Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 3 февраля 2015 г. по делу № А53-22630/2013

Администрирование

Адрес массовой регистрации – не доказательство недобросовестности

ИФНС посчитала, что наличие адреса «массовой регистрации» контрагентов свидетельствует об отсутствии возможности осуществлять деятельность. Суд разъяснил: руководители контрагентов не привлекались к уголовной ответственности. Отсутствие контрагента по юрадресу – не доказательство недобросовестности заявителя, поскольку это свидетельствует лишь о том, что контрагентом не соблюден порядок госрегистрации, но не доказывает факт, что данная организация не оказывала услуги заявителю

Суд поддержал налогоплательщика

Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 24 февраля 2015 г. по делу № А32-18352/2013

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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Бухгалтер, Набережные Челны	ООО Победа	20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12566364
Главный бухгалтер, Альметьевск	Жар Свежар	от 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12870532
Бухгалтер-кассир, Набережные Челны	ОАО Ремдизель	от 18 000 до 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12920023
Бухгалтер по расчету заработной платы, Казань	ОАО Детский мир	до 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/11733110
Главный бухгалтер, Набережные Челны	АЛЬФАСКАН	от 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12859745
Бухгалтер, Казань	ООО Инфоматика	от 22 000 до 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12834707
Главный бухгалтер, Казань	Барс-Медиа	от 30 000 до 35 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12723422
Ведущий бухгалтер, Казань	ООО Романо Паркет	от 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12705191
Финансовый директор, Набережные Челны	ООО Инвест Консалтинг	от 50 000 до 70 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12443500
Заместитель главного бухгалтера, Казань	ООО Золотой Телец	от 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12826829
Главный бухгалтер, Казань	Кирпричный ряд	от 35 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12904875
Заместитель главного бухгалтера, Казань	ТранзитСити, Группа компаний	от 45 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12855106
Бухгалтер по учету ТМЦ, Казань	ЗАО «Тафлекс»	от 21 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12667376
Бухгалтер по заработной плате, Казань	ООО СафПласт	от 24 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12848753
Бухгалтер, Набережные Челны	ЗАО АСТЕЙС	от 14 500 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12896346
Бухгалтер, Казань	AVT	от 19 000 до 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12733225

**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*



Весна – прекрасная пора!

Никто не будет спорить с тем, что весна – прекрасная пора! Природа просыпается, наступают первые теплые деньки, появляются подснежники и радостно щебечут птички. Казалось бы, это время года должно приносить только безоблачное счастье, но не все так просто. Ведь организм еще не проснулся после зимних холодов. Поэтому, чтобы испытать удовольствие от пробуждения природы, необходимо знать, как встретить весну с настроением.

К сожалению, несмотря на то, что весна почти у всех ассоциируется с любовью и радостью, многие люди именно в это время года начинают хандрить. Особенно это касается женщин: они и в обыденной жизни склонны к переменам настроения, а тут такой стресс для организма – пробуждение от зимней спячки. Часто хочется спать, не покидает вялость. Конечно же, в такой ситуации в голову приходят мрачные мысли и становится очень грустно. Из этого состояния просто необходимо вырваться. Нужно смотреть на мир позитивно, а не зря тратить время, проливая слезы без особых на то причин. Существует несколько способов встретить весну так, чтобы миновать период «обострения».

Способ первый

Разбудите внутренний мир. Как это сделать? Очень просто – влюбиться. Ничто не окрыляет и не придает энергии так, как любовь. Казалось бы, невозможно приказать сердцу оживиться. Но в этом нет ничего неосуществимого. Оглянитесь вокруг: наверняка вы кому-то нравитесь и, возможно, симпатия взаимна. Вот и «закрутите» роман. Он принесет вам множество положительных эмоций. А если же вы не свободны, то всегда можно освежить былые чувства с любимым человеком. Организовывайте романтические свидания, выходы в кино и кафе. Это определенно принесет удовольствие и развеет неприятные мысли.

Способ второй

Помогите организму пережить встряску. Закалка, витамины, утренняя пробежка, зарядка должны стать вашими спутниками в такой нелегкий момент. Ведь не напрасно говорят: «В здоровом теле – здоровый дух».

Способ третий

Преобразите внешность. Женщины испытывают невероятный прилив сил, когда речь заходит о походах по магазинам и салонам красоты. Так позвольте себе эту радость: купите обновок, поменяйте прическу, цвет волос, макияж. Хандра непременно отступит.

Способ четвертый

Съездите в отпуск. Если есть возможность провести последние холодные деньки где-нибудь у моря, то вернувшись домой, вы не только не испытаете упадка сил, но и, напротив, будете отдохнувшей, загорелой и счастливой.

Способ пятый

Не оставайтесь в одиночестве. Даже когда вам по каким-либо причинам не хочется завязывать отношения с противоположным полом, нет повода сидеть «в четырех стенах». Встречайтесь с друзьями, посещайте вечеринки. В общем, ведите активный образ жизни.

Способ шестой

Не отстраняйтесь от природы. Можно выехать в лес, на дачу или просто чаще прогуливаться в близлежащем парке. Таким образом, вы сможете ощутить всю прелесть расцветающей природы.

Способ седьмой

Порадуйте себя вкусностями. Еда обычно повышает настроение. Но лучше, если вы будете испытывать удовольствие, например, от фруктов. Ведь лишний вес вас вряд ли осчастливит.

Способ восьмой

Займитесь интересным делом. Возможно, вам давно хотелось поменять обстановку в доме или научиться чему-то новому. И вот, наконец, наступил тот момент, когда полет фантазии может спасти от весенней депрессии.

И, конечно, не забывайте о своем здоровье. Ослабленный после долгой зимы организм нуждается в заботе. Хроническая усталость, сонливость, резкие перепады настроения, тусклые волосы, бледный цвет лица... Всем нам знакомы эти проблемы. Давайте узнаем, что нужно сделать, чтобы встретить весну полными сил и энергии.

Как правило, в такие периоды наш организм особенно остро ощущает нехватку витаминов. Врачи советуют пополнять запас полезных веществ не медикаментозными, а естественными продуктами. Иными словами, лучше съесть яблоко, чем выпить таблетку. Чтобы избежать простуды, которая сейчас как никогда активна, следует уделить особое внимание витамину С, поэтому старайтесь включить в свой рацион апельсины, мандарины, грейпфруты, виноград. Не забывайте о рыбных и мясных продуктах, масле и зелени. Специалисты советуют еженедельно потреблять в пищу не менее одного килограмма рыбы, так как она богата столь важными для весеннего периода аминокислотами.

Всем без исключения в начале весны необходимо нормализовать питание, сделав упор на свежие или замороженные фрукты и овощи. Для восполнения сил и энергии необходимо на этот период отказаться от всевозможных диет, так как организм и без того истощен.

Очень важно потреблять сбалансированную пищу. Алкоголь желательно исключить из своего рациона.

Наш организм – это механизм, и только от нас зависит, насколько точно и хорошо он нам будет служить. Чтобы привести его в форму после «зимней спячки» необходимо четко разграничить свой день, не забывая о полноценном отдыхе. Практически каждой женщине знакомы такие проблемы, как ломкость волос и ногтей. В преддверии весны такая проблема актуальна, как никогда. Чаще всего причина заключается в недостатке кальция, поэтому уделите внимание продуктам, содержащим этот драгоценный для нашего здоровья минерал: сыры, молоко, творог, орехи, злаки.

Обогащение организма витаминами – это, конечно же, хорошо. Однако от всех наших действий не будет никакой пользы, если организм зашлакован. Улучшить обменные процессы и избавиться от шлаков в кишечнике помогут каши и цельнозерновой хлеб.

Также одним из неприятных последствий зимы является шелушение кожи. Чтобы придать коже лица здоровый вид рекомендуется ее протирать оливковым маслом, которое богато жирными Омега-3 кислотами. Еще один способ восстановления кожи лица – компресс из заварки зеленого чая. Увлажняйте кожу и кремом. Ограничьте употребление соли, так как она приводит к появлению отечности. Если Вы за зиму набрали лишние килограммы, не отчаивайтесь. Это естественная защитная реакция организма на недостаток витаминов. Как правило, в весенний период они сами собой исчезнут. Однако, если Вы решили от них поскорее избавиться путем физических нагрузок, держайте, но соблюдайте умеренность. Лучше обратитесь к специалисту, который поможет Вам подобрать специальный комплекс упражнений.



*Материал подготовила
Маргарита Подгородова*

ОБЪЯВЛЕНИЯ

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

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», 2015

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010г. ПИ № ТУ 16-00301. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Налоговые известия РТ», № 6, подписано в печать 13.03.15, тираж 1800, заказ № 9090, отпечатано в ЗАО «ИД «Казанская недвижимость», фактический адрес: г. Казань, ул. Актайская, 21; юридический адрес: 420066, г. Казань, ул. Дельбюшета, 2.

В следующем номере

Как проводится государственная экспертиза условий труда?

Следующий номер журнала выйдет 30 марта 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: 2081 рубль (без НДС)

на 6 месяцев: 4162 рубля (без НДС)

на год: 8324 рубля (без НДС)

Наши реквизиты:

ЗАО «Издательский дом

«Налоговые известия»

ИНН 1660122127 КПП 166001001

р/с 40702810000000006903

в ОАО АИКБ «Татфондбанк»

к/с 30101810100000000815 БИК 049205815

Обязательно присылайте в редакцию свои почтовые координаты

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

200-94-88