



НАЛОГОВЫЙ ВЕСТНИК

ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ

№ 4 \81\ АПРЕЛЬ 2013

Удивительно **ЛЕГКО**

- Получать **А**ктуальную информацию
- Применять **Э**кспертные заключения
- Использовать **Р**еальные решения
- Находить верные **О**тветы быстро и просто

если у вас **ГАРАНТ** *аэро*

Закажите бесплатную
демонстрацию **ГАРАНТ** *аэро*

ООО «ИНФОРМАЦИОННЫЙ
ЦЕНТР «ГАРАНТИЯ»
162606, г. Череповец,
пр. Победы, д.14, оф. 54
Тел./факс: (8202) 55 18 51
E-mail: icgarantia@yandex.ru
Интернет: www.icgarantiya.ru



ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС-УНИВЕРСИТЕТ»
Тел.: 8 800 200 8888 (бесплатный междугородный звонок),
8 495 647 6238 (для Москвы) Интернет: www.garant.ru

Отдел бронирования:
г. Череповец, пр. Строителей, 16А,
офис 115, www.lipenka.ru
+7 (8202) 62-17-07, 55-54-23

База
отдыха
**Дача
Липенка**
на Мологе

Проведение выпускных вечеров!

Корпоративы

Банкеты

Юбилеи

Свадьбы

Семейный отдых

Кафе-бар

Сауна

Шоу-программы

Организация

вечеринок

СОДЕРЖАНИЕ

- 2** **ОБЗОР
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА
И ИНЫХ НОРМАТИВНЫХ
ПРАВОВЫХ АКТОВ
ЗА МАРТ 2013 ГОДА**
- 8** **ОБЗОР ПИСЕМ ПО НДС**
- 10** **СПЕЦИАЛЬНЫЕ
НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ**
- 13** **ВЫБОР ТАРИФА:
2% ИЛИ 6%?
ФОРМИРОВАНИЕ
НАКОПИТЕЛЬНОЙ
ЧАСТИ ПЕНСИИ
С 2014 ГОДА
В СИСТЕМЕ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО
ПЕНСИОННОГО СТРАХОВАНИЯ**
- 14** **ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ
СТУЧИТСЯ В ДВЕРЬ**
- 18** **АМОРТИЗАЦИЯ
ВСЛЕД
ЗА МОДЕРНИЗАЦИЕЙ**
- 20** **НАЛОГОВАЯ ВЫГОДА
КОММЕНТАРИИ
К ПОСТАНОВЛЕНИЮ ПЛЕНУМА
ВАС РФ ОТ 12.10.06 № 53
«ОБ ОЦЕНКЕ АРБИТРАЖНЫМИ
СУДАМИ ОБОСНОВАННОСТИ
ПОЛУЧЕНИЯ
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОМ
НАЛОГОВОЙ ВЫГОДЫ»**
- 22** **НАЛОГОВЫЙ
КАЛЕНДАРЬ
НА МАЙ 2013 ГОДА**

Учредитель и издатель
ООО «ЦКС Н ВО»
162610, Вологодская обл.,
г. Череповец,
пр. Строителей, 16а,

**Генеральный
директор**
СОЛОВЬЕВ И.В.

Главный редактор
АНДРИАНОВА К.О.

E-mail: co.andrianova@cksn.ru

**Редакционный
совет**
ВАГАНЕНКОВА Т.И.
ВЕРШНИНА Н.Н.

ФАЛИШТЫНСКАЯ И.Ю.
ЯШИНА Н.В.
АРИСТАРХОВА О.Н.

Корректурa
СОЛОВЬЕВА Д.И.

Адрес редакции:
162610, Вологодская обл.,
г. Череповец, пр. Строителей, 16а,
с пометкой для журнала
«Налоговый вестник
Вологодской области».
Тел.: (8202) 57-60-88, 22-92-50.
E-mail: nv@cksn.ru

Журнал «Налоговый вестник Воло-
годской области» зарегистрирован
в Управлении Федеральной службы

по надзору в сфере связи, информаци-
онных технологий и массовых комму-
никаций по Вологодской области
ПИ №ТУ 35-058 от 11 ноября 2011 года

Редакция не несет ответственности
за содержание рекламных
материалов.

При использовании материалов
журнала необходимо получить
письменное разрешение редакции.
Цена свободная.
Подписано в печать 28.03.2013 г.
Выход в свет 3.04.2013 г.
Отпечатано в ИД «Череповец».
г.Череповец,
ул. Металлургов, 14а.
Тираж 2 000 экз.

Обзор законодательства и иных нормативных правовых актов за март 2013 года

1. Налоговое законодательство

1.1. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

**ПИСЬМО ДЕПАРТАМЕНТА
НАЛОГОВОЙ И ТАМОЖЕННО-
ТАРИФНОЙ ПОЛИТИКИ
ОТ 27 ФЕВРАЛЯ 2013 Г.
№ 03-03-06/1/5556
ПО ВОПРОСУ УЧЕТА
БЕЗНАДЕЖНЫХ ДОЛГОВ
В СОСТАВЕ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ
РАСХОДОВ**

Департамент разъяснил, что долги организации, которая ликвидирована в порядке, предусмотренном Гражданским кодексом РФ, признаются безнадежными.

В тоже время, юридическое лицо, которое в течение последних 12 месяцев не представляло отчетность, предусмотренную законодательством РФ о налогах и сборах, и не осуществляло операций хотя бы по одному банковскому счету, признается фактически прекратившим свою деятельность, или недействующим юридическим лицом (ст. 21.1 Федерального закона от 08 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»).

Налоговые органы при выявлении таких фактов принимают решение о предстоящем исключении юридического лица из единого государственного реестра юридических лиц. Указанное решение публикуется в органах печати.

Если в течение трех месяцев со дня опубликования решения о предстоящем исключении, заинтересованные лица, чьи интересы нарушены исключением юридического лица из реестра, не обратились в налоговый орган с соответствующим заявлением, то последний исключает недействующее юридическое лицо из Единого государственного реестра юридических лиц путем внесения в него соответствующей записи.

При этом, по мнению Минфина РФ, исключение недействующего юридического лица из ЕГРЮЛ не является основанием для отнесения задолженности такой

организации к безнадежным долгам (долгам, нереальным к взысканию), предусмотренным ст. 266 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ).

Таким образом, в случае исключения недействующего юридического лица из Единого государственного реестра юридических лиц по основаниям, установленным ст. 21.1 Закона № 129-ФЗ, кредитор не вправе включить в состав внереализационных расходов задолженность такого лица как убытки в виде безнадежной задолженности.

1.2. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

**ПИСЬМО ДЕПАРТАМЕНТА
НАЛОГОВОЙ И ТАМОЖЕННО -
ТАРИФНОЙ ПОЛИТИКИ МИНФИНА
ОТ 1 МАРТА 2013 Г.
№ 03-07-11/6089 ПО ВОПРОСУ
ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГА
НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ
В ОТНОШЕНИИ ВЫПОЛНЯЕМЫХ
ОРГАНИЗАЦИЕЙ ПОДРЯДНЫХ
СТРОИТЕЛЬНЫХ РАБОТ,
ЦЕНА КОТОРЫХ ВКЛЮЧАЕТ
ЗАТРАТЫ ЭТОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
ПО ДОБРОВОЛЬНОМУ
СТРАХОВАНИЮ**

Налогоплательщик заключил договор на выполнение строительных работ, в цену которого включаются средства на покрытие его затрат по добровольному страхованию работников и имущества, в том числе строительных рисков. Подрядчик задает вопрос: облагается ли НДС вся стоимость подрядных строительных работ, включая указанные средства, или же часть цены договора, состоящая из этих средств, не подлежит налогообложению НДС на основании пп. 7 п. 3 ст. 149 НК РФ?

По мнению Минфина, налоговая база по НДС определяется как стоимость всех работ, указанная в договоре, при этом, НДС отдельно по каждому составляющим не исчисляется.

1.3. ЕДИНЫЙ НАЛОГ НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД

**ПРИКАЗ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ
СЛУЖБЫ ОТ 11 ДЕКАБРЯ 2012 Г.
№ ММВ-7-6/941@
«ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФОРМ
И ФОРМАТОВ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ
ЗАЯВЛЕНИЙ О ПОСТАНОВКЕ
НА УЧЕТ И СНЯТИИ
С УЧЕТА В НАЛОГОВЫХ ОРГАНАХ
ОРГАНИЗАЦИЙ И ИНДИВИДУАЛЬНЫХ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ В КАЧЕСТВЕ
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ ЕДИНОГО
НАЛОГА НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД ДЛЯ
ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ,
А ТАКЖЕ ПОРЯДКА ЗАПОЛНЕНИЯ
ЭТИХ ФОРМ»
(зарегистрирован в Минюсте РФ
19 февраля 2013 г.,
регистрационный № 27198)**

Утверждены новые формы заявлений о постановке на учет и снятии с него налогоплательщиков ЕНВД (формы № ЕНВД-1, ЕНВД-2, ЕНВД-3, ЕНВД-4). Это обусловлено введением с 1 января 2013 г. добровольного перехода на уплату единого налога.

Установлен порядок заполнения новых форм, утверждены форматы их представления в электронном виде.

В новых формах отражается дата начала (окончания) применения системы ЕНВД. По форме № ЕНВД-1 или ЕНВД-2 лицо вправе сообщить о виде деятельности, переводимом на ЕНВД (с указанием адреса места ее осуществления), а также об изменении ранее представленных сведений. При снятии с учета приводится причина этого.

**ПИСЬМО ДЕПАРТАМЕНТА
НАЛОГОВОЙ И ТАМОЖЕННО-
ТАРИФНОЙ ПОЛИТИКИ МИНФИНА
РФ ОТ 21 ФЕВРАЛЯ 2013 Г.
№ 03-11-11/78 ПО ВОПРОСУ
О ПОРЯДКЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
ДОХОДА, ПОЛУЧЕННОГО В ВИДЕ
СТИМУЛИРУЮЩЕЙ ВЫПЛАТЫ,
ПРЕДОСТАВЛЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ**

- ПРОИЗВОДИТЕЛЕМ ТОВАРОВ

Минфин России разъяснил что, если налогоплательщик, осуществляет только розничную торговлю и уплачивает с данного вида деятельности единый налог на вмененный доход, то доход в виде скидки (премии, бонуса и т.д.), полученный от организации - поставщика товаров за выполнение определенных условий договора поставки можно признать частью дохода, получаемого от предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли.

Соответственно, указанный доход, подлежат налогообложению в рамках гл. 26.3 НК РФ.

1.4. ЕДИНЫЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ**ПИСЬМО ДЕПАРТАМЕНТА НАЛОГОВОЙ И ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОЙ ПОЛИТИКИ МИНФИНА ОТ 28 ЯНВАРЯ 2013 Г. № 03-11-09/11 ПО ВОПРОСУ ПРИМЕНЕНИЯ ЕДИНОГО СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО НАЛОГА В СЛЕДУЮЩЕМ НАЛОГОВОМ ПЕРИОДЕ ПРИ ПОЛНОМ ОТСУТСТВИИ ДОХОДОВ В ПЕРВОМ НАЛОГОВОМ ПЕРИОДЕ**

С 1 января 2013 г. ст. 346.3 НК РФ дополнена п. 4.1, которым предусмотрено, что налогоплательщики вправе продолжать применять единый сельскохозяйственный налог в следующем налоговом периоде в случае:

1) если у вновь созданной организации или вновь зарегистрированного индивидуального предпринимателя, перешедших на уплату единого сельскохозяйственного налога в порядке, установленном п. 2 ст. 346.3 НК РФ, в первом налоговом периоде отсутствовали доходы, учитываемые при определении налоговой базы;

2) если в текущем налоговом периоде налогоплательщиком не было допущено нарушения ограничений и (или) несоответствия требованиям, установленным п. п. 2, 2.1, 5 и 6 ст. 346.2 НК РФ.

Исходя из этого, для определения возможности использования вышеуказанного права организация должна быть вновь создана (индивидуальный предприниматель вновь зарегистрирован) начиная с 2013 года.

Таким образом, если у вновь созданной организации за первый налоговый период, приходящийся на период времени с 1 декабря по 31 декабря 2012 г., отсутствуют доходы, то ввиду несоблюдения вышеуказанного ограничения

по размеру доли дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции такая организация не вправе применять единый сельскохозяйственный налог со дня ее создания.

1.5. ПЛАНИРУЕМЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ПРОЦЕДУРЕ РЕГИСТРАЦИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ И ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

Правительством РФ разработан план мероприятий («дорожная карта») по оптимизации процедур государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Проекты в рамках «дорожной карты» реализуются с 2013 г. по 2018 г.

Предполагается уменьшить количество, общую продолжительность и стоимость процедур, связанных с госрегистрацией ООО (кроме кредитных, страховых и иных финансовых организаций).

Планируется исключить правило о том, что на момент регистрации уставный капитал нужно оплатить не менее, чем на половину. Открывать в банке временный (накопительный) счет для указанных целей не потребуются. Оплачивать уставный капитал нужно будет в срок не более 2 месяцев со дня госрегистрации.

Юридические лица смогут использовать типовые уставы, утвержденные уполномоченным федеральным органом. Их не нужно будет представлять в регистрирующий орган. Предлагается отменить обязательность печати для юридических лиц при прохождении процедур госрегистрации. Отпадет необходимость нотариально заверять подпись на заявлении о госрегистрации в случае, когда документы представляются лично заявителем.

Юридических лиц и предпринимателей хотят освободить от обязанности уведомлять налоговые органы и государственные внебюджетные фонды об открытии (закрытии) банковского счета.

1.6. ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ**ПИСЬМО ДЕПАРТАМЕНТА НАЛОГОВОЙ И ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОЙ ПОЛИТИКИ ОТ 18 ЯНВАРЯ 2013 Г. № 03-02-08/2 ПО ВОПРОСУ О ВЗИМАНИИ БАНКОМ КОМИССИОННЫХ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ ЗА ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ШТРАФОВ В БЮДЖЕТНУЮ СИСТЕМУ**

Минфин разъяснил, что ст. 60 НК РФ о бесплатном осуществлении банками операций по перечислению налогов, сборов, соответствующих пеней и штрафов в бюджетную систему РФ не распространяются на операции по перечислению административных штрафов, взимаемых за совершение административных правонарушений.

ПИСЬМО ДЕПАРТАМЕНТА НАЛОГОВОЙ И ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОЙ ПОЛИТИКИ ОТ 04 ФЕВРАЛЯ 2013 Г. № 03-02-07/1/2279 ПО ВОПРОСУ О ПРИМЕНЕНИИ П. 4 СТ. 81 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РФ

Согласно п. 4 ст. 81 НК РФ налогоплательщик освобождается от ответственности, если до представления уточненной налоговой декларации он уплатил недостающую сумму налога и пени.

По мнению Минфина, представление уточненной налоговой декларации с суммой налога, подлежащей доплате (по сравнению с ранее поданной), не свидетельствует о занижении налоговой базы. Наличие налогового правонарушения подлежит доказыванию в каждом конкретном случае.

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 4 МАРТА 2013 Г. № 20-ФЗ «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ОТДЕЛЬНЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ АКТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ» (Опубликован на «Официальном интернет-портале правовой информации» (www.pravo.gov.ru) 4 марта 2013 г.)

Статьей 2 данного Федерального закона внесены изменения в ст. 48 НК РФ, которыми увеличена общая сумма налога, сбора, пеней, штрафов, подлежащая взысканию с физического лица в судебном порядке до 3 тыс. руб. (ранее - 1,5 тыс. руб.). Для взыскания задолженности, как в указанной сумме, так и в меньшем размере, ст. 48 НК РФ предусмотрены специальные сроки взыскания.

Изменения в этой части применяются к правоотношениям по взысканию налогов, сборов, пеней, штрафов, требования об уплате которых направлены после дня вступления в силу ст. 2 настоящего Федерального закона. Ст. 2 закона вступает в силу по истечении одного месяца со дня официального опубликования.

1.7. ИЗМЕНЕНИЯ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ О ПРИМЕНЕНИИ КОНТРОЛЬНО – КАССОВОЙ ТЕХНИКИ

**ПИСЬМО ФЕДЕРАЛЬНОЙ
НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
ОТ 18 ФЕВРАЛЯ 2013 Г.
№ АС-4-2/2696@**

Федеральная налоговая служба сообщает, что с 01 января 2013 вступили в силу отдельные положения Феде-

рального закона от 25 июня 2012 г. № 94-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Согласно ст. 5 указанного Федерального закона внесены изменения в Федеральный закон от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт», в со-

ответствии с которыми, с 1 января 2013 г. индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения, вправе осуществлять наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники при условии выдачи по требованию покупателя (клиента) документа (товарного чека, квитанции или другого документа, подтверждающего прием денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу)).

2. Изменения в законодательстве о бухгалтерской отчетности

**ПРИКАЗ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ
ГОСУДАРСТВЕННОЙ СТАТИСТИКИ
ОТ 29 ДЕКАБРЯ 2012 Г. № 670
«ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА
ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО
ЭКЗЕМПЛЯРА БУХГАЛТЕРСКОЙ
(ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ»
(Приказ опубликован
в «Российской газете»
от 25 февраля 2013 г. № 40)**

В соответствии со статьей 18 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» юридические лица и предприниматели, обязанные составлять годовую бухгалтерскую

(финансовую) отчетность, за исключением организаций государственного сектора и Центрального банка РФ, представляют по одному обязательному экземпляру годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в орган государственной статистики по месту государственной регистрации.

Обязательный экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности представляется не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода. Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год

(ст. 15 Закона о бухгалтерском учете).

В соответствии с данным Приказом годовая бухгалтерская отчетность может быть представлена тремя способами:

- непосредственно в органы государственной статистики;
- в виде заказного почтового отправления с уведомлением о вручении;
- в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

В составе обязательного экземпляра годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности представляется бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним.

3. Изменения в гражданском законодательстве

**ИНФОРМАЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ
СЛУЖБЫ ГОСУДАРСТВЕННОЙ
РЕГИСТРАЦИИ, КАДАСТРА И
КАРТОГРАФИИ ОТ 28 ФЕВРАЛЯ 2013 Г.
«С 1 МАРТА 2013 ИЗМЕНЯЮТСЯ
ПРАВИЛА РЕГИСТРАЦИИ СДЕЛОК
С НЕДВИЖИМОСТЬЮ»**

Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии обращает внимание на то, что с 1 марта 2013 вступил в силу Федеральный закон от 30 декабря 2012 г. № 302-ФЗ «О внесении изменений в главы 1, 2, 3 и 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации» (далее – Закон № 302-ФЗ), за исключением указанных в его ст. 2 положений.

Государственная регистрация заключаемых с 1 марта 2013 договора купли-продажи жилого помещения, договора купли-продажи предприятия как имущественного комплекса, договора дарения недвижимости, договора ренты,

в том числе с условием пожизненного содержания с иждивением, не требуется, и государственной регистрации подлежит переход права на отчуждаемые по таким сделкам объекты недвижимости. (В установленных федеральными законами случаях также подлежит государственной регистрации законная ипотека.) Соответственно, при заключении после вступления в силу Закона № 302-ФЗ таких договоров государственная пошлина должна уплачиваться только за государственную регистрацию права.

**ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН
ОТ 4 МАРТА 2013 Г. № 21-ФЗ
«О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ
В ОТДЕЛЬНЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ
АКТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
И ПРИЗНАНИИ УТРАТИВШИМИ
СИЛУ ОТДЕЛЬНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ
ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫХ АКТОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

**(Опубликован на «Официальном
интернет-портале правовой
информации» (www.pravo.gov.ru
4 марта 2013 г.).**

Федеральным законом от 30 декабря 2012 г. № 302-ФЗ «О внесении изменений в главы 1, 2, 3 и 4 части первой Гражданского кодекса РФ» были внесены изменения в Гражданский кодекс РФ, в соответствии с которыми с 1 марта 2013 г. отменялась государственная регистрация договоров аренды недвижимости, а также аренды здания, сооружения и предприятия как сделок с недвижимым имуществом.

Настоящим Федеральным законом установлено, что указанная норма об отмене госрегистрации утрачивает силу с 4 марта 2013 года.

Таким образом, эти договоры подлежат государственной регистрации по прежним правилам.

**ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН
ОТ 25 ФЕВРАЛЯ 2013 Г. № 16-ФЗ
«О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЯ
В СТАТЬЮ 2 ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА
«О ВВЕДЕНИИ В ДЕЙСТВИЕ
ЖИЛИЩНОГО КОДЕКСА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Опубликован на «Официальном
интернет-портале правовой
информации» (www.pravo.gov.ru)
25 февраля 2013 г.)**

Указанным Федеральным законом продлен срок бесплатной приватизации гражданам занимаемых ими по договорам социального найма жилых помещений на 2 года, т. е. до 1 марта 2015 г.

**ПРОЕКТ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА
47538-6/4 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ
В ПОДРАЗДЕЛЫ 4 И 5 РАЗДЕЛА I ЧАСТИ
ПЕРВОЙ И СТАТЬЮ 1153 ЧАСТИ ТРЕТЬЕЙ**

**ГРАЖДАНСКОГО КОДЕКСА РФ»
(ПРОШЕЛ ПЕРВОЕ ЧТЕНИЕ)**

Данным Федеральным законом планируется изложить в новой редакции положения Гражданского кодекса РФ, касающиеся сделок, решения собраний участников общества и иных участников гражданско – правового сообщества, представительства, исковой давности.

Так, общий срок исковой давности остается равным трем годам, при этом, защита нарушенного права не может осуществляться по истечении десяти лет со дня нарушения этого права.

Вводится понятие безотзывной доверенности – доверенности, выдаваемой лицом, участвующем в предпринимательской деятельности, которая не может быть отменена до окончания срока ее действия.

Предположительная дата вступления в силу закона - 1 июня 2013 г.

4. Прочие изменения в законодательстве

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ
ОТ 20 ФЕВРАЛЯ 2013 Г.
№ 145 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ
В ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОСОБЕННОСТЯХ
ПОРЯДКА ИСЧИСЛЕНИЯ ПОСОБИЙ
ПО ВРЕМЕННОЙ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ,
ПО БЕРЕМЕННОСТИ И РОДАМ,
ЕЖЕМЕСЯЧНОГО ПОСОБИЯ ПО УХОДУ
ЗА РЕБЕНКОМ ГРАЖДАН,
ПОДЛЕЖАЩИМ ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ
СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ
НА СЛУЧАЙ ВРЕМЕННОЙ
НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ И В СВЯЗИ
С МАТЕРИНСТВОМ»
(Опубликовано в «Российской газете»
от 22 февраля 2013 г. № 39)**

В Положении об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 15 июня 2007 г. № 375 (далее – Положение), внесены изменения.

В соответствии с п. 15 Положения во всех случаях для исчисления пособий используется средний дневной заработок, за исключением исчисления ежемесячного пособия по уходу за ребенком. Внесенными изменениями уточнен порядок исчисления указанного заработка.

Так, средний дневной заработок для исчисления пособия по временной нетрудоспособности определяется путем деления заработка,

начисленного за расчетный период, на 730.

Средний дневной заработок для исчисления пособия по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком определяется путем деления суммы заработка, начисленного за расчетный период, на число календарных дней в этом периоде, за исключением календарных дней, приходящихся на следующие периоды:

- периоды временной нетрудоспособности, отпуска по беременности и родам, отпуска по уходу за ребенком;

- период освобождения работника от работы с полным или частичным сохранением заработной платы в соответствии с законодательством Российской Федерации, если на сохраняемую заработную плату за этот период страховые взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» не начислялись.

При этом, средний дневной заработок, определенный для исчисления пособия по беременности и родам и ежемесячного пособия по уходу за ребенком не может превышать величину, определяемую путем деления на 730 суммы предельных величин базы для начисления страховых взносов в Фонд социального страхования РФ на 2 календарных года, предшествующих году наступления отпуска по беременности и родам, отпуска по уходу за ребенком.

Если застрахованное лицо в расчетные периоды не имело заработка, а также, в случае

если средний заработок, рассчитанный за эти периоды, в расчете за полный календарный месяц ниже минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на день наступления страхового случая, средний заработок, исходя из которого исчисляются пособия, принимается равным минимальному размеру оплаты труда, установленному федеральным законом на день наступления страхового случая.

В таком случае для исчисления пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам средний дневной заработок определяется путем деления минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на день наступления страхового случая, увеличенного в 24 раза, на 730.

Изменениями также установлен порядок расчета среднего дневного заработка для лиц, добровольно вступившим в правоотношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Постановление распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2013 года.

**ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН
ОТ 23 ФЕВРАЛЯ 2013 Г. № 15-ФЗ
«ОБ ОХРАНЕ ЗДОРОВЬЯ ГРАЖДАН
ОТ ВОЗДЕЙСТВИЯ ОКРУЖАЮЩЕГО
ТАБАЧНОГО ДЫМА И ПОСЛЕДСТВИЙ
ПОТРЕБЛЕНИЯ ТАБАКА»
(Опубликован на «Официальном
интернет-портале правовой
информации» (www.pravo.gov.ru)
25 февраля 2013 г.)**

Принят, так называемый «антитабачный закон», который направлен на защиту здоровья граждан от воздействия окружающего табачного дыма и последствий потребления табака.

В соответствии с положениями данного закона постепенно запретят курение на рабочих местах в помещениях и большинстве общественных мест. С 1 июня 2013 г. такой запрет вводится на территориях и в помещениях спортивных, образовательных, культурных, медицинских и оздоровительных организаций; на детских площадках, пляжах; в пассажирских самолетах; в городском и пригородном транспорте; на вокзалах, в портах, на станциях метро и рядом со входом в них. Также нельзя будет курить в помещениях органов власти и местного самоуправления, на автозаправках, в лифтах, на лестничных клетках и в иных местах общего пользования в многоквартирных домах. С 1 июня 2014 г. запретят

курить в поездах дальнего следования, на судах дальнего плавания, в общежитиях, гостиницах, магазинах, кафе, ресторанах, на крытых рынках, пассажирских платформах у электричек. Исключение составят специально выделенные открытые места или изолированные помещения, оборудованные системами вентиляции. Причем организовать их разрешено далеко не везде.

Предусмотрены ценовые и налоговые меры по снижению спроса на табачные изделия (увеличение акцизов на данную продукцию; установление минимальных розничных цен на нее). Минимальные розничные цены устанавливаются на уровне семидесяти пяти процентов от максимальных розничных цен, определяемых в порядке, установленном НК РФ.

Запрещаются реклама и стимулирование продажи табачных изделий (например, проведение лотерей, конкурсов и иных мероприятий, где призом являются сигареты). Также табачным компаниям нельзя будет выступать спонсорами любых акций и мероприятий в сфере образования, физкультуры, спорта, здравоохранения и культуры.

Закон содержит меры по ограничению торговли табачными изделиями.

В частности, с 1 июня 2014 г. продавать их в розницу можно будет только в магазинах и павильонах, имеющих торговый зал. При отсутствии таковых в населенном пункте будет разрешена продажа в других объектах или розвозная торговля. Продавать табачную продукцию в розницу в иных местах, в том числе: на ярмарках, выставках, путем развозной и разносной торговли (кроме случаев, указанных выше), дистанционным способом продажи, с использованием автоматов, не разрешается.

При торговле запрещается выкладывать табачные изделия на витрину. В торговом зале можно будет разместить лишь перечень продаваемой табачной продукции, текст которого должен быть выполнен буквами одинакового размера черного цвета на белом фоне и который составлен в алфавитном порядке. Демонстрация табачной продукции покупателю в торговом объекте может осуществляться по его требованию только после ознакомления с перечнем продаваемой табачной продукции.

С 1 июня 2013 года запрещена розничная торговля табачной продукцией в следующих местах:

1) на территориях и в помещениях, предназначенных для оказания образовательных услуг, услуг учреждениями

культуры, учреждениями органов по делам молодежи, услуг в области физической культуры и спорта, медицинских, реабилитационных и санаторно-курортных услуг, на всех видах общественного транспорта (транспорта общего пользования) городского и пригородного сообщения (в том числе на судах при перевозках пассажиров по внутригородским и пригородным маршрутам), в помещениях, занятых органами государственной власти, органами местного самоуправления;

2) на расстоянии менее чем сто метров по прямой линии без учета искусственных и естественных преград от ближайшей точки, граничащей с территорией, предназначенной для оказания образовательных услуг, а с 1 июня 2014 г. на территориях и в помещениях (за исключением магазинов беспошлинной торговли) железнодорожных вокзалов, автовокзалов, аэропортов, морских портов, речных портов, на станциях метрополитенов, предназначенных для оказания услуг по перевозкам пассажиров, в помещениях, предназначенных для предоставления жилищных услуг, гостиничных услуг, услуг по временно-му размещению и (или) обеспечению временного проживания, бытовых услуг.

Запрещаются продажа табачной продукции несовершеннолетним и несовершеннолетними. В случае, если продавец сомневается в том, что покупатель достиг 18 лет, он должен потребовать у покупателя документ, удостоверяющий его личность. Если покупатель не предъявил указанный документ, а продавец имеет сомнения в достижении совершеннолетия, он должен отказать в продаже табачной продукции.

Федеральный закон вступает в силу с 1 июня 2013 г., за исключением положений, для которых предусмотрены иные сроки вступления в силу.

**ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН
ОТ 4 МАРТА 2013 Г. № 22-ФЗ
«О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ
В ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН
«О ПРОМЫШЛЕННОЙ
БЕЗОПАСНОСТИ ОПАСНЫХ
ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ОБЪЕКТОВ»,
ОТДЕЛЬНЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ
АКТЫ РФ И О ПРИЗНАНИИ
УТРАТИВШИМ СИЛУ ПП. 114 П. 1
СТ. 333.33 Ч. ВТОРОЙ
НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РФ»
(Опубликовано на «Официальном
интернет-портале правовой
информации» (www.pravo.gov.ru)
04 марта 2013 г.)**

Внесены поправки в Федеральный закон от 21 июля 1997 года № 116-ФЗ «О промышленной безопасности опасных производственных объектов»

В частности, введена классификация опасных производственных объектов. Класс опасности производственного объекта будет определяться в зависимости от двух критериев: от оборудования, используемого на объекте, и от количества опасных веществ, находящихся на нем. Все опасные производственные объекты разделены на 4 класса: объекты чрезвычайно высокой (I класс), высокой (II класс), средней (III класс) и низкой (IV класс) опасности.

Опасные производственные объекты подлежат регистрации в государственном реестре опасных производственных объектов. Класс опасности присваивается объекту при его регистрации в указанном госреестре. В отношении объектов, уже зарегистрированных в госреестре опасных производственных объектов, Законом установлена обязанность до 1 января 2014 г. провести перерегистрацию с присвоением соответствующего класса опасности.

Внесенными изменениями отрегулированы способы государственного контроля за деятельностью организаций и предпринимателей, эксплуатирующих опасные производственные объекты. В отношении наиболее опасных объектов контроль будет усилен, а в отношении наименее опасных - ослаблен. В отношении объектов I класса опасности установлен режим постоянного государственного надзора.

Плановые проверки организаций и предпринимателей, эксплуатирующих объекты I и II классов опасности, должны проводиться не чаще 1 раза в год, III класса - 1 раза в 3 года. Объекты IV класса опасности планово не проверяются.

Организации, эксплуатирующие объекты I и II классов опасности, обязаны создавать системы управления промышленной безопасностью и обеспечивать их функционирование.

Настоящий Федеральный закон вступает в силу с 15 марта 2013 г., за исключением положений, для которых настоящей статьёй установлены иные сроки вступления их в силу.

5. Изменения в гражданском судопроизводстве

**ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН
ОТ 4 МАРТА 2013 Г. № 20-ФЗ
«О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ
В ОТДЕЛЬНЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ
АКТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Опубликован на «Официальном
интернет-портале правовой
информации» (www.pravo.gov.ru)
4 марта 2013 г.)**

Указанным Федеральным законом внесены изменения в некоторые законодательные акты, касающиеся деятельности мировых судей.

Изменения, в частности, внесены в Гражданский процессуальный кодекс РФ (далее – ГПК РФ), и они касаются отмены обязательного составления мировым судьей мотивированного решения.

В соответствии со ст. 199 ГПК РФ (в редакции, действующий до изменений, внесенных настоящим Федеральным законом) составление мотивированного решения суда может быть отложено на срок не более чем пять дней со дня окончания разбирательства дела, но резолютивную часть решения суд должен объявить в том же судебном заседании, в котором закончилось разбирательство дела.

Вносимыми изменениями установлено, что мотивированное решение по рассматриваемому делу мировым судьей может не составляться. Мировой судья обязан составить

мотивированное решение в случае, если от лиц, участвующих в деле, их представителей поступили заявления о составлении мотивированного решения суда. Сроки подачи таких заявлений составляют:

- в течение трех дней со дня объявления резолютивной части решения суда, если лица, участвующие в деле, их представители присутствовали в судебном заседании;
- в течение пятнадцати дней со дня объявления резолютивной части решения суда, если лица, участвующие в деле, их представители не присутствовали в судебном заседании.

Объявляемая резолютивная часть решения суда также должна содержать указание на срок и порядок подачи заявления о составлении мотивированного решения суда.

Мировой судья составляет мотивированное решение в течение пяти дней со дня поступления от лиц, участвующих в деле, их представителей заявления о составлении мотивированного решения суда.

Настоящий Федеральный закон вступает в силу по истечении тридцати дней после дня его официального опубликования.

**ОЛЬГА МАЛАШКИНА,
заместитель начальника
юридического отдела ООО «ЦКС»
op.malashkina@cksn.ru**

Обзор писем по НДС



Мария Гусева,
главный консультант
по налогообложению
и бухгалтерскому
учету ООО «ЦКС»
mu.guseva@cksn.ru

О ПРИМЕНЕНИИ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ В ОТНОШЕНИИ ПРИОБРЕТАЕМЫХ РОССИЙСКОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ У ИНОСТРАННОЙ АВИАКОМПАНИИ ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ

В соответствии с п. 1 ст. 146 НК РФ объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость признаются операции по реализации товаров (работ, услуг), а также передаче имущественных прав на территории Российской Федерации.

Порядок определения места реализации работ (услуг) в целях применения налога на добавленную стоимость установлен нормами ст. 148 НК РФ. При этом следует отметить, что передача имущественных прав в целях данной статьи относится к услугам.

Согласно пп. 5 п. 1 ст. 148 НК РФ место реализации работ (услуг), не предусмотренных подпунктами 1-4.1, 4.3 пункта 1 данной статьи, определяется по месту осуществления деятельности организации, выполняющей (оказывающей) такие работы (услуги). При этом согласно п. 2 ст. 148 НК РФ местом осуществления деятельности организации, выполняющей указанные работы (оказывающей услуги), признается территория Российской Федерации в случае присутствия этой организации на территории Российской Федерации на основе государственной регистрации.

В связи с тем, что услуги по передаче вышеуказанных имущественных прав к работам (услугам), перечисленным в пп. 1-4.1, 4.3 п. 1 ст. 148 НК РФ, не относятся, местом реализации услуг по передаче имущественных прав на получение клиентами российской организации бонусов от иностранной авиакомпании, оказываемых этой авиакомпанией, территория Российской Федерации не признается и, соответственно, объекта налогообложения налогом на добавленную стоимость в Российской Федерации по таким операциям не возникает (Письмо Минфина РФ от 7 февраля 2013 г. № 03-07-08/2773).

ПО ВОПРОСУ ПРИМЕНЕНИЯ ОСВОБОЖДЕНИЯ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НАЛОГОМ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ УСЛУГ ПО РАСПРОСТРАНЕНИЮ БИЛЕТОВ НА ЗРЕЛИЩНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ, ОКАЗЫВАЕМЫХ УЧРЕЖДЕНИЮ КУЛЬТУРЫ

В соответствии с пп. 20 п. 2 ст. 149 НК РФ от налогообложения налогом на добавленную стоимость освобождаются услуги в сфере культуры и искусства, оказываемые учреждениями культуры и искусства, в том числе реализация входных билетов на посещение театрально-

зрелищных, культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий, форма которых утверждена в установленном порядке как бланк строгой отчетности. При этом указанным подпунктом п. 2 ст. 149 Кодекса установлено, что в целях применения налога на добавленную стоимость к учреждениям культуры и искусства отнесены, в том числе театры, театральные и концертные залы.

Таким образом, данное освобождение от налогообложения налогом на добавленную стоимость применяется при реализации театральных билетов на проводимые зрелищные мероприятия при условии обеспечения учета данных билетов как бланков строгой отчетности.

Что касается дополнительных услуг, в том числе по доставке, бронированию театральных билетов, то освобождение от налогообложения налогом на добавленную стоимость таких услуг Налоговым кодексом РФ не предусмотрено (Письме Минфина РФ от 4 февраля 2013 г. № 03-07-07/2235).

О ПРИМЕНЕНИИ ИНВЕТОРОМ ВЫЧЕТОВ СУММ НДС, ПРЕДЪЯВЛЕННЫХ ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ ОРГАНИЗАЦИЯМ, ВЫПОЛНЯЮЩИМ ФУНКЦИИ ЗАКАЗЧИКА НА ОСНОВании ЗАКЛЮЧЕННЫХ С ИНВЕТОРОМ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ДОГОВОРОВ НА СТРОИТЕЛЬСТВО ОБЪЕКТОВ, В СЛУЧАЕ РАСТОРЖЕНИЯ ЭТИХ ДОГОВОРОВ

НДС, предъявленный налогоплательщику подрядными организациями (заказчиками/техническими застройщиками), подлежит вычету. Речь идет о суммах, предъявленных при проведении капстроительства, сборке (монтаже) основных средств, приобретении объектов незавершенного капстроительства, а также по товарам, используемым в строительно-монтажных работах.

Они подлежат вычету после принятия на учет соответствующих товаров/работ/услуг. Вычет производится на основании счетов-фактур при наличии первичных документов.

Из обращения следует, что инвестор заключил инвестиционные договоры на строительство. Ими определены организации, выполняющие функции заказчиков. Последним поставщиками и подрядчиками предъявлены суммы НДС, подлежащие вычету. В дальнейшем инвестор намерен продолжить строительство. При этом возведенные объекты планируется использовать в облагаемых НДС операциях.

Разъяснено, что при расторжении инвестиционных договоров НДС, предъявленный заказчиком инвестору - плательщику налога

по выполненным к моменту расторжения договоров строительными работами и товарам (работам, услугам) могут быть приняты к вычету. Условие - указанные работы (оборудование, товары) должны быть приняты на учет. Вычет производится при наличии первичных документов и на основании счета-фактуры.

Последний составляется заказчиком (в 2-х экземплярах) на основании счетов-фактур, ранее полученных от подрядчиков (по выполненным к моменту расторжения договора строительными работами) и поставщиков товаров (работ, услуг). Один экземпляр счета-фактуры передается инвестору с копиями счетов-фактур подрядчиков и поставщиков, а также первичных документов. Второй регистрируется заказчиком в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур.

По услугам, оказанным заказчиком инвестору, заказчик выставляет счет-фактуру в общеустановленном порядке и регистрирует его в книге продаж (Письмо Минфина от 4 февраля 2013 г. № 03-07-10/2254).

О ПРИМЕНЕНИИ НДС ПО УСЛУГАМ ЗАСТРОЙЩИКА, ОКАЗЫВАЕМЫМ ПО ДОГОВОРАМ УЧАСТИЯ В ДОЛЕВОМ СТРОИТЕЛЬСТВЕ МНОГОФУНКЦИОНАЛЬНОГО КОМПЛЕКСА

В соответствии с подпунктом 23.1 п. 3 ст. 149 НК РФ от налогообложения налогом на

добавленную стоимость освобождены услуги застройщика на основании договора участия в долевом строительстве, заключенного в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2004 г. № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» (за исключением услуг застройщика, оказываемых при строительстве объектов производственного назначения). К объектам производственного назначения в целях данного подпункта относятся объекты, предназначенные для использования в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг).

В связи с этим услуги застройщика, оказываемые физическим лицам по договорам участия в долевом строительстве, заключенным в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2004 г. № 214-ФЗ, согласно которым объектами долевого строительства являются апартаменты для проживания и машино-места для владельцев данных апартаментов в составе многофункционального комплекса, освобождаются от налогообложения налогом на добавленную стоимость, если такие объекты, не являясь объектами производственного назначения, приобретаются физическими лицами для личного (индивидуального или семейного) использования (Письмо Минфина от 4 февраля 2013 г. № 03-07-10/2252).



ООО «ЦКС» cksn.ru

ЮРИДИЧЕСКИЕ УСЛУГИ

1. Разработка, подготовка учредительных документов юридических лиц:

-при создании, реорганизации и внесении изменений, в т.ч. помощь индивидуальным предпринимателям при заполнении заявлений.

2. Представление интересов юридических и физических лиц в налоговых органах:

-в ходе проведения налоговых проверок и после, в т.ч. составление возражений на акты камеральных и выездных налоговых проверок и участие в рассмотрении возражений, составление апелляционных жалоб в вышестоящий налоговый орган.

3. Представление интересов юридических и физических лиц в судебных органах во всех инстанциях:

-по налоговым спорам (оспаривание решений, требований и других актов налоговых органов, в т.ч. по

доначислению и взысканию налогов, пени и штрафов, по имущественным налоговым вычетам, по возврату излишне взысканных и уплаченных сумм налогов и др.),

-по гражданско-правовым отношениям (взыскание задолженности, оспаривание прав собственности на имущество и земельные участки, оспаривание ненормативных актов, решений, действий (бездействий) органов исполнительной власти и иных должностных лиц, и др.).

4. Разработка индивидуальных проектов документов по гражданским правоотношениям: договоры, соглашения, акты, изменения и дополнения, претензионные письма и пр.

5. Юридическое сопровождение хозяйственной деятельности: подготовка и согласование заключаемых договоров, оформление протоколов

разногласий, ведение претензионной работы и пр.

6. Консультации (устные и письменные) по вопросам применения норм налогового, гражданского, трудового, земельного, административного и процессуального права, а также по вопросам, связанным с созданием, регистрацией, реорганизацией, ликвидацией (в т.ч. банкротством) юридических лиц и предпринимателей.

МЫ ГАРАНТИРУЕМ ВАМ профессионализм и приемлемые цены.

ЖДЕМ ВАС ПО АДРЕСУ:

г. Череповец, пр. Строителей,
16а, 3 этаж,
тел.: (8202) 57-71-84,
58-76-86, 22-88-34,
факс 57-45-33,
e-mail: cksn@cksn.ru

Специальные налоговые режимы



Людмила Тетеревлева
начальник отдела консультирования юридических лиц ООО «ЦКС»
lg.teterevleva@cksn.ru

ОБЗОР ПИСЕМ МИНФИНА РФ

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)

РЕМОНТ ОТДЕЛЬНЫХ АВТОМОБИЛЬНЫХ АГРЕГАТОВ И УПЛАТА ЕДИНОГО НАЛОГА

Минфин России в письме от 17.12.2012 г. № 03-11-11/379 дал ответ на вопрос по возможности уплачивать единый налог на вмененный доход в отношении деятельности по ремонту двигателя, коробки перемены передач, топливного насоса высокого давления и прочих агрегатов автотранспорта, если клиент будет отдельно привозить указанные агрегаты, а не автомобиль целиком.

В целях применения главы 26.3 НК РФ к услугам по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств относятся платные услуги, оказываемые физическим лицам и организациям, по перечню услуг, предусмотренному ОКУН.

ОКУН ОК 002-93, утвержденным постановлением Госстандарта России от 28.06.93 г. № 163, услуги по ремонту двигателя, коробки перемены передач и других узлов и агрегатов автомобилей отнесены к услугам по ремонту легковых автомобилей (код 017200) и к услугам по ремонту грузовых автомобилей (код 017400).

Таким образом, по мнению Минфина России, в отношении указанных видов услуг может применяться система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

СТАЦИОНАРНАЯ ИЛИ НЕСТАЦИОНАРНАЯ ТОРГОВАЯ СЕТЬ ОПРЕДЕЛЯЕТ ДОКУМЕНТЫ

Организации и индивидуальные пред-

приниматели могут уплачивать единый налог в отношении розничной торговли через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли, розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также объекты нестационарной торговой сети.

Как определить относится ли павильон к стационарной торговой сети, либо к нестационарной?

Минфин России в своем Письме от 21.12.2012 № 03-11-11/387 указал, что площадь торгового зала определяется на основании инвентаризационных и правоустанавливающих документов.

Таким образом, если в инвентаризационных и правоустанавливающих документах на павильон указана площадь торгового зала (в квадратных метрах), то данный объект розничной торговли относится к объекту стационарной торговой сети, имеющей торговые залы.

Напомним, что в целях уплаты единого налога на вмененный доход к инвентаризационным и правоустанавливающим документам относятся любые имеющиеся у организации или предпринимателя документы на объект стационарной торговой сети, содержащие необходимую информацию о назначении, конструктивных особенностях и планировке помещений такого объекта. Кроме того эти документы должны содержать информацию, подтверждающую право пользования данным объектом.

Упрощенная система налогообложения (УСНО)

ПО МНЕНИЮ МИНФИНА РОССИИ ОГРАНИЧЕНИЕ ПО СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ДЕЙСТВУЕТ НЕ ТОЛЬКО ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ, НО И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

С 1 января 2013 года запрещено применять упрощенную систему налогообло-

жения организациям, у которых остаточная стоимость основных средств превышает 100 млн. руб. (подп. 16 п. 3 ст. 346.12 НК РФ). Напомним, что ранее, в этот стоимостной лимит входила еще и остаточная стоимость нематериальных активов.

Несмотря на то, что в данной норме речь идет только об организациях, Минфин России считает, что ограничение

распространяется также и на предпринимателей (Письмо от 18.01.2013 г. № 03-11-11/9).

Если в отчетном (налоговом) периоде стоимость основных средств превысит 100 млн. руб., налогоплательщик утратит право на применение упрощенной системы налогообложения и должен будет перейти на общий режим налогообложения.

КАК ПЕРЕЙТИ С ЕНВД НА УСНО В СЕРЕДИНЕ ГОДА

Налогоплательщики вправе перейти с системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход на упрощенную систему налогообложения даже в середине года, сообщил Минфин России в своем письме от 28.12.2012 № 03-11-06/2/150.

Это стало возможным благодаря новой редакции п. 2 ст. 346.13 НК РФ (в редакции Федерального закона от 25.06.2012 № 94-ФЗ, действующей с 1 января 2013 года).

По мнению Минфина России, новые правила распространяются не на всех налогоплательщиков. А только тех, которые в течение календарного года прекратили вести предпринимательскую деятельность, облагаемую единым налогом на вмененный доход, и начали осуществлять иной вид деятельности. Платить единый налог, уплачиваемый при применении упрощенной системы налогообложения в этом случае нужно с месяца, в котором была прекращена обязанность по уплате единого налога на вмененный доход.

Другой порядок действует, если прекращение работы на ЕНВД в середине года было вынужденным, при этом сама деятельность, облагаемая единым налогом на вмененный доход не прекращается (например, площадь торгового зала превысила установленные ограничения в 150 кв. м.). В этом случае налогоплательщик обязан применять общий режим налогообложения. А перейти на упрощенную систему налогообложения он сможет только с 1 января следующего года (ст. 346.13 НК РФ).

ОБ ОПРЕДЕЛЕНИИ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО НАЛОГУ, УПЛАЧИВАЕМОМУ В СВЯЗИ С ПРИМЕНЕНИЕМ УСНО

Минфин России в Письме от 8 февраля 2013 г. № 03-11-06/2/3022 разъяснил, что в случае получения основных средств в качестве вклада в уставный капитал от учредителя, стоимость таких основных средств при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в составе расходов учитываться не должна,

поскольку организация не несет расходов по их приобретению.

КНИГИ УЧЕТА ПО УСНО И ПАТЕНТУ ЗА 2012 ГОД НУЖНО ЗАВЕРЯТЬ В ИНСПЕКЦИИ, А ЗА 2013 ГОД - НЕТ

Согласно пункту 1.5 Приказа Минфина России от 31.12.2008 г. № 154н «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения на основе патента, и Порядков их заполнения» книга учета доходов и расходов, ведение которой в течение налогового периода осуществлялось в электронном виде, после выведения на бумажные носители по окончании налогового периода должна быть представлена в налоговый орган для заверения должностным лицом налогового органа не позднее срока, установленного для представления налоговой декларации по итогам налогового периода ст. 346.23 Налогового кодекса Российской Федерации.

Указанным положением следует руководствоваться при представлении книги учета доходов и расходов за 2012 год.

Заверить Книги учета за 2012 год организации должны до 1 апреля включительно, а предприниматели — до 30 апреля 2013 года. Напомним, это как раз сроки представления деклараций по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2012 год.

В соответствии с Приказом Минфина России от 22.10.2012 г. № 135н «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения», книга учета доходов и расходов за 2013 год заверению в налоговых органах не подлежит.

Следовательно, новые формы Книг учета доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения и патентной системе налогообложения, которые налогоплательщики применяют с 2013 года, не нужно заверять в налоговой инспекции.

Это подтвердили ФНС России в Письме от 22.01.2013 № ЕД-4-3/616 и Минфин России в Письме от 11.02.2013 г. № 03-11-11/62.

Патентная система налогообложения

О ПРАВЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ СОВМЕЩАТЬ ПАТЕНТНУЮ СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ЕНВД

Минфин России в Письме от 14.12.2012 № 03-11-11/378 разъяснил ситуацию по возможности приобретения патента для одного объекта общественного питания, когда индивидуальный предприниматель осуществляет деятельность в сфере общественного питания через 2 объекта, находящихся в одном регионе РФ. При этом площадь одного объекта организации общественного питания составляет менее 50 кв. м, а другого объекта - более 50 кв. м.

Подпункт 47 пункта 1 статьи 346.43 НК РФ предусматривает возможность применения предпринимателем патентной системы налогообложения в отношении услуг общественного питания, оказываемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 кв. м по каждому объекту.

Также Налоговым кодексом предусмотрено, что патентная система налогообложения применяется индивидуальным предпринимателем наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством РФ о налогах и сборах.

Таким образом, по мнению Минфина России предприниматель вправе совмещать применение патентной системы налогообложения с уплатой единого налога на вмененный доход при условии соблюдения условий, предусмотренных главой 26.3 НК РФ.

О ПРИМЕНЕНИИ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ОТНОШЕНИИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО РЕМОНТУ И ТЕХНИЧЕСКОМУ ОБСЛУЖИВАНИЮ БЫТОВОЙ РАДИОЭЛЕКТРОННОЙ АППАРАТУРЫ, БЫТОВЫХ МАШИН И БЫТОВЫХ ПРИБОРОВ, ЧАСОВ, РЕМОНТУ И ИЗГОТОВЛЕНИЮ МЕТАЛЛОИЗДЕЛИЙ

Минфин России в Письме от 4 февраля 2013 г. № 03-11-11/51 разъясняет, что индивидуальные

предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность по ремонту и техническому обслуживанию бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонту и изготовлению металлоизделий вправе перейти на патентную систему налогообложения.

При этом применение данного специального налогового режима в отношении указанного вида предпринимательской деятельности не ставится в зависимость от того, кто именно является заказчиком услуг (работ) по ремонту и техническому обслуживанию бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонту и изготовлению металлоизделий, а также кто осуществляет их оплату (юридические или физические лица).

Таким образом, индивидуальный предприниматель, осуществляющий предпринимательскую деятельность по ремонту и техническому обслуживанию бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонту и изготовлению металлоизделий может применять патентную систему налогообложения, предоставляя услуги как физическим, так и юридическим лицам.

О ПРИМЕНЕНИИ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ОТНОШЕНИИ УСЛУГ ПО ГРУЗОПЕРЕВОЗКЕ, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫХ ИНДИВИДУАЛЬНЫМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕМ

Патентная система налогообложения может применяться, соответственно, в отношении предпринимательской деятельности по оказанию автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом и оказанию автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом.

При этом законодательством не установлено ограничений в части оказания указанных услуг по заказам юридических лиц.

Таким образом, индивидуальный предприниматель, осуществляющий предпринимательскую деятельность по оказанию автотранспортных услуг

по перевозке грузов автомобильным транспортом и оказанию автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом может применять патентную систему налогообложения предоставляя услуги как физическим, так и юридическим лицам, при этом имеет право использовать как наличные, так и безналичные формы расчетов с соблюдением установленных законодательством Российской Федерации требований (Письмо Минфина России от 21 января 2013 г. № 03-11-12/07).

О ПРИМЕНЕНИИ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ОТНОШЕНИИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ ПО СДАЧЕ В СУБАРЕНДУ НЕЖИЛЫХ ПОМЕЩЕНИЙ (ОФИСОВ), НЕ ПРИНАДЛЕЖАЩИХ ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЮ НА ПРАВЕ СОБСТВЕННОСТИ

Патентная система налогообложения может применяться в отношении предпринимательской деятельности по сдаче в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности.

Что касается предпринимательской деятельности индивидуального предпринимателя по сдаче в субаренду нежилых помещений (офисов), не принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности, то в отношении данного вида деятельности патентная система налогообложения не применяется.

В связи с этим, предпринимательская деятельность индивидуального предпринимателя по сдаче в субаренду нежилых помещений (офисов), не принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности, должна облагаться в рамках упрощенной системы налогообложения или в рамках общего режима налогообложения (Письмо Минфина России от 18 января 2013 г. № 03-11-11/8).

Выбор тарифа: 2% или 6%?

Формирование накопительной части пенсии с 2014 года в системе обязательного пенсионного страхования

Гражданам 1967 года рождения и моложе, зарегистрированным в системе обязательного пенсионного страхования, в 2013 году предоставлена возможность выбора тарифа страхового взноса на накопительную часть трудовой пенсии. Им предлагается либо оставить 6%, как сегодня, либо снизить его до 2%, тем самым увеличив тариф на формирование страховой части пенсии с 10% до 14%.

Право выбора тарифа регулируется Федеральным законом от 3 декабря 2012 г. №243-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам обязательного пенсионного страхования».

Если граждане, которые никогда не подавали заявление (или поданные заявления не были удовлетворены) на выбор инвестиционного портфеля управляющей компании (УК) или негосударственного пенсионного фонда (НПФ), так называемые «молчуны», желают, чтобы с 2014 г. и последующие годы по-прежнему направлялось на формирование накопительной части трудовой пенсии 6% тарифа, им следует в течение 2013 г. подать заявление о выборе УК (в том числе государственной управляющей компании «Внешэкономбанк») либо НПФ. При этом, как и раньше, при переводе пенсионных накоплений в негосударственный пенсионный фонд гражданину необходимо заключить с выбранным НПФ соответствующий договор.

У тех, кто заявление в 2013 г. не подаст и останется так называемым «молчуном», с 2014 г. на финансирование накопительной части трудовой пенсии будет перечисляться 2% тарифа страховых взносов, а на страховую часть пенсии – 14% тарифа.

Для граждан, которые в предыдущие годы хотя бы единожды подавали заявление о выборе УК, включая ГУК «Внешэкономбанк», либо НПФ, и оно было удовлетворено, с 2014 г. на накопительную часть пенсии будет по-прежнему перечисляться 6% тарифа, а на страховую часть пенсии – 10% тарифа. В то же время эта категория граждан имеет возможность с 2014 г. формировать свои пенсионные накопления через ГУК «Внешэкономбанк» по тарифу 2%, увеличив отчисления на страховую часть пенсии в ПФР до 14%. Для этого необходимо подать соответствующее заявление любого инвестиционного портфеля ГУК «Внешэко-

номбанк» с пометкой 2%. В настоящее время новые формы заявлений разрабатываются и находятся на утверждении в профильных министерствах.

Таким образом, гражданин вне зависимости от того, у какого страховщика формируются его пенсионные накопления, имеет возможность с 2014 г. формировать их через ГУК «Внешэкономбанк» по тарифу 2% или 6%, или же через частную управляющую компанию или негосударственный пенсионный фонд по тарифу 6%.

Письменное заявление о выборе страховщика по обязательному пенсионному страхованию, как и раньше, можно подать как в территориальный орган ПФР, так и через любого трансферагента ПФР, то есть организацию, с которой у ПФР заключены соглашения о взаимном удостоверении подписей. Заявление также можно подать по почте или с курьером; при этом установление личности и проверку подлинности подписи гражданина осуществляет нотариус. В настоящее время реализуется сервис подачи такого заявления в электронном виде через единый портал государственных и муниципальных услуг gosuslugi.ru. На момент подачи заявления гражданину должно исполниться 14 лет.

Уточнить, какой страховщик сегодня формирует ваши пенсионные накопления, можно, получив извещение ПФР о состоянии индивидуального лицевого счета, обратившись в ПФР или через сайт gosuslugi.ru.

Что касается права выбора гражданина за пределами 2013 г., то в настоящее время по поручению Президента РФ Владимира Путина прорабатываются и готовятся к принятию соответствующие нормативно-правовые акты.

**ГУ-УПРАВЛЕНИИ ПФР РФ В Г. ЧЕРЕПОВЦЕ
И ЧЕРЕПОВЕЦКОМ РАЙОНЕ**
Адрес: ул. Труда, 49
Телефон: (8202)55-34-29

Инвентаризация стучится в дверь



Вера Орлова,
главный консультант
по налогообложению
и бухгалтерскому
учету ООО «ЦКС»

ОСНОВНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ

Для того чтобы иметь реальное представление о финансовом положении организации, обычно проводят инвентаризацию.

Инвентаризация - это периодический учет имущества организации с целью проверки его наличия и сохранности, а также финансовых обязательств на определенную дату путем сличения фактических данных с показателями бухгалтерского учета.

Каждая организация обязана провести инвентаризацию. Эта обязанность закреплена в Федеральном законе от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон). Ст. 11, выше названного Закона, так и называется «Инвентаризация активов и обязательств». Ею установлено, что активы и обязательства подлежат инвентаризации для фактического сличения соответствующих объектов с данными регистров бухгалтерского учета. Выявленные расхождения подлежат регистрации в учете в том отчетном периоде, когда проводилась инвентаризация.

Объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению (ч. 1 ст. 12 Закона).

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации (ч. 2 ст. 12 Закона).

Если иное не установлено законодательством Российской Федерации, стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации (ч. 3 ст. 12 Закона).

Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации определяются экономическим субъектом самостоятельно. Поэтому организациям необходимо разработать и утвердить в учетной политике (или приложении к ней): порядок проведения инвентаризации, ее сроки и перечень объектов, подлежащих инвентаризации (за исключением обязательного проведения инвентаризации). Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами.

При проведении инвентаризации необходимо пользоваться следующими нормативно-правовыми актами:

- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н);

- Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств

(утв. Приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49, далее Методические указания).

Для проведения инвентаризации в организации нужно создать постоянно действующую инвентаризационную комиссию. При большом объеме работ или при одновременном проведении проверок имущества и финансовых обязательств создают несколько рабочих инвентаризационных комиссий. Их состав формирует руководитель компании посредством издания приказа (Приложение № 1 Методических указаний).

В состав инвентаризационной комиссии должны входить представители администрации организации, работники бухгалтерской службы, другие специалисты (инженеры, экономисты, техники и т.д.).

В нее также можно включать представителей службы внутреннего аудита организации, независимых аудиторских организаций.

При отсутствии хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации она может быть признана недействительной (п. 2.3 ст. 2 Методических указаний).

Перед проведением инвентаризации руководитель должен издать приказ о ее проведении.

Далее необходимо подготовить имущество, которое будет инвентаризироваться, а также документы по нему. При проведении проверки необходимо, чтобы присутствовали материально ответственные лица.

Нужно, чтобы такие сотрудники дали расписку о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии (п. 2.4 Методических указаний).

Арендованное или взятое на хранение имущество, а также не учтенное по каким-либо причинам тоже нужно инвентаризировать.

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Перед инвентаризацией основных средств (п. 3.1-3.7 Методических указаний, п. 27 Приказа от 29 июля 1998 г. № 34н) проверьте:

- наличие и состояние инвентарных карточек, инвентарных книг, описей;

- наличие и состояние технических паспортов или другой технической документации;

- наличие документов на основные средства, сданные или принятые организацией в аренду или на хранение.

В случае отсутствия документов или обнаружения в них неточностей оформите

их или скорректируйте до проведения инвентаризации.

При инвентаризации производите осмотр объектов и соответствие их данным бухгалтерского учета по следующим параметрам:

- полное их наименование;
- назначение, основные технические или эксплуатационные показатели;
- инвентарные номера и заводские номера;
- номера паспортов по оборудованию, содержащему драгоценные металлы;
- год выпуска;
- количество объектов.

Если основные средства в момент инвентаризации находятся вне организации, их инвентаризируйте до момента временного их выбытия. Например, такая ситуация может возникнуть с отправленными в капитальный ремонт машинами и оборудованием, с уходящими в дальние рейсы автомашинами.

При инвентаризации объектов недвижимости проверьте также наличие документов о праве собственности организации на эти объекты.

Одновременно с инвентаризацией собственных основных средств проверьте основные средства, находящиеся на ответственном хранении и арендованные.

Основные средства, стоимость которых списана в момент их ввода в эксплуатацию, также должны инвентаризоваться. Инвентаризацию по ним проводите в таком же порядке, как и все остальные основные средства.

При инвентаризации нематериальных активов (п. 3.8 Методических указаний) проверьте:

- наличие документов, подтверждающих права организации на их использование;
- правильность и своевременность отражения нематериальных активов в балансе

При инвентаризации ценных бумаг (п. 3.9-3.14 Методических указаний) проверьте их фактическое наличие, а именно:

- правильность оформления ценных бумаг;
- реальность стоимости учтенных на балансе ценных бумаг;
- сохранность ценных бумаг (путем сопоставления фактического наличия с данными бухучета);
- своевременность и полноту отражения в бухучете полученных доходов по ценным бумагам.

При хранении ценных бумаг в организации их инвентаризацию проводите одновременно с инвентаризацией на-

личных денежных средств в кассе.

Суммы остальных финансовых вложений (в уставные капиталы других организаций, займы, предоставленные другим организациям) должны быть подтверждены соответствующими документами. Это могут быть договора (учредительный, договор простого товарищества, договор займа), а также соответствующими первичными и расчетными документами (акты приемки-передачи имущества, накладные, платежные поручения), подтверждающими факт передачи имущества и денежных средств по указанным договорам.

При инвентаризации товарно-материальные ценности (ТМЦ) (п. 3.15-3.26 Методических указаний) нужно обязательно пересчитывать, перевешивать или перемеривать. Инвентаризацию проводите в порядке расположения ТМЦ в помещении.

Ценности, закрепленные за одним материально-ответственным лицом, могут храниться в разных помещениях. В этом случае инвентаризацию проводите последовательно по местам хранения. После проверки ценностей в одном помещении вход в него не допускается. Помещения, инвентаризация в которых уже проведена, закрывайте (опломбируйте) до окончания инвентаризации (по данному материально-ответственному лицу).

При длительном проведении инвентаризации отпуск ТМЦ разрешается только с письменного разрешения руководителя и главного бухгалтера. Отпуск ТМЦ должно производить материально-ответственное лицо в присутствии членов инвентаризационной комиссии.

Прием ТМЦ во время инвентаризации должен производиться также в присутствии членов инвентаризационной комиссии.

Если товары выбыли из организации, но продолжают числиться на счетах бухучета (например, право собственности на товары переходит после их оплаты), инвентаризируйте их обособленно. Инвентаризацию производите на основании документов, подтверждающих отгрузку товаров (например, накладных).

Если в организации есть ТМЦ, принятые на ответственное хранение, проверьте документы, на основании которых они находятся на складе.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности, выданные для использования, инвентаризируйте по местонахождению и материально-ответственным лицам

При инвентаризации расчетов (п. 3.44-3.48 Методических указаний):

- расчетов с персоналом по оплате труда выявляйте суммы невыплаченной зарплаты (депонированные суммы), а также переплаты сотрудникам. В аналогичном порядке проводите ревизию расчетов с подотчетными лицами, в ходе которой проверяйте целевое использование выданных денежных средств сотрудникам организации.

- расчетов с покупателями и поставщиками проверяйте правильность и обоснованность числящихся на счетах бухгалтерского учета сумм дебиторской и кредиторской задолженности. В ходе инвентаризации составляются акты сверки, в которых указываются данные о состоянии расчетов. Отраженные в акте суммы сверьте с данными бухучета.

- расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами сверьте данные бухгалтерского учета по счетам 68 и 69 с суммами налогов и взносов, исчисленных (налоговые декларации, расчеты) и уплаченных (платежные поручения). По налогам, не уплаченным в установленный срок, проконтролируйте исчисление (бухгалтерские справки) и уплату пеней (платежные поручения).

При инвентаризации незавершенного производства (п. 3.27-3.34 Методических указаний):

- определить фактическое наличие заделов (деталей, узлов, агрегатов) и не законченных изготовлением и сборкой изделий, находящихся в производстве;
- определить фактическую комплектность незавершенного производства (заделов);
- выявить остаток незавершенного производства по аннулированным заказам, а также по заказам, выполнение которых приостановлено.

Проверку проводите путем подсчета, взвешивания, перемеривания.

По незавершенному капитальному строительству проверяйте:

- не числится ли в составе незавершенного капитального строительства оборудование, переданное в монтаж, но фактически не начатое монтажом;
- состояние законсервированных и временно прекращенных строительством объектов и причины консервации.

При инвентаризации расходов будущих периодов (п.3.35 Методических указаний) нужно проверить правильность отнесения данных расходов на счета учета затрат. Также надо сверить соответствие расчетов учетной политике.

При инвентаризации денежных средств остаток денежной наличности в кассе сверяется с данными учета по кассовой книге. При осуществлении наличных

расчетов с применением ККТ проверку следует начать с операционных касс. Суммы денежной наличности должны соответствовать данным книги кассира-операциониста, показателям на кассовой ленте и счетчиках кассового аппарата (п.3.40 Методических указаний).

Проверка фактического наличия бланков строгой отчетности производится по видам бланков с учетом их начальных и конечных номеров, а также по каждому месту хранения и материально-ответственным лицам (п.3.41 Методических указаний).

Инвентаризация денежных средств в пути производится путем сверки числящихся сумм на счетах бухучета с данными квитанций банка, почтового отделения, копий сопроводительных ведомостей на сдачу выручки инкассаторам банка и т. п. (п.3.42 Методических указаний).

Инвентаризация денежных средств, находящихся в банках на расчетном (текущем), валютном и специальных счетах, производится путем сверки остатков сумм, числящихся на соответствующих счетах по данным бухгалтерии организации, с данными выписок банков (п.3.43 Методических указаний и п. 1.11 Положения Банка России от 12 октября 2011 г. № 373-П)

При инвентаризации резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов проверяйте правильность их расчета и обоснованность их создания (п.3.49 - 3.55 Методических указаний). Данные проверяются на конец отчетного года.

Резерв на оплату отпусков сотрудникам, отражаемый в годовом балансе, уточните исходя:

- из количества дней неиспользованного отпуска;
- из среднедневной суммы расходов на оплату труда;
- из отчислений во внебюджетные фонды (взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний).

При инвентаризации резерва по сомнительным долгам проверьте обоснованности сумм, которые не погашены в сроки, установленные договорами, и не обеспечены соответствующими гарантиями.

При инвентаризации резерва на ремонт основных средств проверьте, сторнированы ли излишне зарезервированные суммы в конце года. При этом, если ремонтные работы завершаются в следующим за отчетным году, остаток резерва на ремонт основных средств не сторнируется. По окончании ремонта излишне начисленная сумма резерва относится на финансовые результаты отчетного периода.

ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

Первичными учетными документами признаются документы, имеющие все обя-

зательные реквизиты, перечисленные в п. 2 ст. 9 Закона и подписанные (утвержденные) руководителем организации (как в качестве приложений к договорам организации, так и при их непосредственном составлении).

С 1 января 2013 г. формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению. Вместе с тем обязательными к применению продолжают оставаться формы документов, используемых в качестве первичных учетных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии на основании других федеральных законов (например, кассовые документы).

Исходя из ч.1 ст. 7 и ст. 9 Закона руководителем экономического субъекта определяется состав первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, и перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов.

Исходя из того, что никогда невозможно предусмотреть заранее перечень первичных учетных документов, которые могут быть использованы организацией в следующем отчетном периоде, в приказе организации об утверждении форм первичных учетных документов рекомендуем предусмотреть:

- формы первичных учетных документов (те, которые организация считает необходимым и возможным утвердить сразу);
- порядок утверждения всех иных форм первичных учетных документов, не предусмотренных непосредственно в приказе организации о формах первичных учетных документов.

В средствах массовой информации сейчас часто предлагается следующий вариант действий для руководителя и главного бухгалтера организации: утвердить документы, унифицированные формы которых были ранее утверждены Госкомстатом и которые до 1 января 2013 г. являлись обязательными для хозяйствующих субъектов, в том виде, в каком они были утверждены в унифицированных формах. При этом руководитель организации по представлению главного бухгалтера все равно должен утвердить формы документов, унифицированные формы которых отсутствуют.

Таким образом, организации при проведении инвентаризации могут применять унифицированные формы утвержденные постановлениями Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» и от 27 марта 2000 г. № 26 «Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией» (ИНВ-26).

РЕКОМЕНДУЕМЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ДОКУМЕНТОВ, ДЛЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ И ОФОРМЛЕНИИ РЕЗУЛЬТАТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

Форма, № доку-мента	Расшифровка
КО-1	Приходный кассовый ордер
КО-2	Расходный кассовый ордер
КО-3	Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов
КО-4	Кассовая книга
КО-5	Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств
ИНВ-1	Инвентаризационная опись основных средств
ИНВ-1а	Инвентаризационная опись нематериальных активов
ИНВ-2	Инвентаризационный ярлык
ИНВ-3	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей
ИНВ-4	Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных
ИНВ-5	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение
ИНВ-6	Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей, находящихся в пути
ИНВ-8	Акт инвентаризации драгоценных металлов и изделий из них
ИНВ-8а	Инвентаризационная опись драгоценных металлов, содержащихся в деталях, полуфабрикатах, сборочных единицах (узлах), оборудовании, приборах и других изделиях
ИНВ-10	Акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств
ИНВ-11	Акт инвентаризации расходов будущих периодов
ИНВ-15	Акт инвентаризации наличных денежных средств
ИНВ-16	Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности
ИНВ-17	Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами
ИНВ-18	Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств
ИНВ-22	Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации
ИНВ-23	Журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации
ИНВ-24	Акт о контрольной проверке правильности проведения инвентаризации ценностей
ИНВ-25	Журнал учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризации
ИНВ-26	Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией

Так, к примеру, при инвентаризации кассы кассир пишет расписку, что все приходные и расходные кассовые ордера переданы в бухгалтерию. Все денежные средства, поступившие на его ответственность, оприходованы, а бывшие - списаны в расход. Подотчетным лицам, получившим денежные средства на хозяйственные расходы, также нужно дать такие расписки.

Далее необходимо подсчитать имеющиеся денежные средства и другие ценности в кассе. Так, при проверке наличия ценных бумаг устанавливается:

- правильность оформления;
- реальность стоимости учтенных на балансе ценных бумаг;
- их сохранность (путем сопоставления фактического наличия с данными бухгалтерского учета);

- своевременность и полнота отражения в бухгалтерском учете полученных доходов по ценным бумагам.

Денежные средства, которые хранятся на специальных счетах (например, валютном), нужно сверить с остатками выписок из банков.

По результатам инвентаризации составляют акт, причем в двух экземплярах. Один передается кассиру, второй - в бухгалтерию. При проверке кассы необходимо оформить акт формы № ИНВ-15. Если в результате проверки была обнаружена недостача, то кассир обязан написать объяснительную с указанием причины недостачи. Далее по решению руководителя эту сумму можно удержать из заработной платы кассира, а если вина материально ответственного лица не доказана - отнести на финансовый результат.

Если виновное лицо установлено, то бухгалтер делает следующие проводки:

Дебет 50/1, 50/2, 50/3 Кредит 91/1
- оприходованы в кассу денежные средства, выявленные в результате инвентаризации;

Дебет 94 Кредит 50/1, 50/2, 50/3
- отражена недостача наличных денег в кассе организации;

Дебет 73/2 Кредит 94
- сумма недостачи денежных средств отнесена на виновное лицо;

Дебет 70 Кредит 73/2
- удержана из заработной платы сумма недостачи;

Дебет 50/1 Кредит 73/2
- сумма недостачи внесена материально ответственным лицом в кассу организации.

Амортизация вслед за модернизацией

Многие бухгалтеры сталкиваются с проблемой начисления амортизации после проведения работ по модернизации или реконструкции, поскольку начисление амортизации в бухгалтерском и налоговом учете будет отличаться.

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Налоговым Кодексом РФ (далее по тексту НК РФ) установлено, что в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов основных средств и по иным аналогичным основаниям изменяется первоначальная стоимость основных средств (п. 2 ст. 257 НК РФ).

В результате при модернизации объекта основных средств его первоначальная стоимость изменяется в сторону увеличения на сумму затрат, связанных с модернизацией. Далее эти затраты включаются в расходы через механизм амортизации (пп. 3 п. 2 ст. 253 НК РФ, п. 4 ст. 259 НК РФ).

Статьей 259.1 НК РФ установлен порядок расчета сумм амортизации при применении линейного метода начисления амортизации. В соответствии с ним сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

Норма амортизации определяется по формуле:

$$K = \frac{1}{n} \times 100\%$$

где n - срок полезного использования объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах; K - норма амортизации.

Норма рассчитанной таким образом амортизации при этом остается неизменной как до проведения модернизации, так и после. К тому же, как отметил Минфин России в Письмах от 9 июня 2012 г. № 03-03-10/66, от 10 сентября 2009 г. № 03-03-06/2/167, норма амортизации не пересчитывается и в том случае, если срок службы объекта после модернизации увеличивается.

Абзацем вторым п. 1 ст. 258 НК РФ установлено, что налогоплательщик

вправе увеличить срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта увеличился срок его полезного использования. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств срок его полезного использования не увеличился, налогоплательщик при исчислении амортизации учитывает оставшийся срок полезного использования (абз. 3 п. 1 ст. 258 НК РФ).

Таким образом, в результате произведенных работ по реконструкции срок полезного использования объекта основных средств может как измениться, так и остаться прежним.

Рассмотрим на конкретном примере алгоритм действий бухгалтера при расчете амортизации в налоговом учете после проведения модернизации основного средства.

ПРИМЕР

Модернизация основного средства обошлась в 30 000 руб. (без учета НДС). Первоначальная стоимость основного средства на момент ввода его в эксплуатацию составляла 100 000 руб. Срок полезного использования – 36 месяцев. До проведения модернизации объект эксплуатировался в течение 20 месяцев.

Определим для начала месячную норму амортизации. При линейном методе начисления амортизации она равна 2,7778 % (1 : 36 мес. x 100%). Отметим, что она не изменяется и остается такой же как до проведения модернизации, так и после, а также независимо от того будет изменяться срок полезного использования объекта или нет.

Увеличенная первоначальная стоимость объекта составляет 130 000 руб. (100 000 + 30 000). Значит, сумма ежемесячной амортизации будет равна 3611,14 руб. (130 000 руб. x 2,7778%). Следовательно, полное списание объекта произойдет по истечении не оставшихся 16 месяцев срока полезного использования (в том случае, если срок полезного использования объекта остается неизменным), а в течение 21 месяца.

Обратите внимание: если в результате работ по модернизации объекта срок полезного использования основного средства увеличивается, увеличить его можно только в пределах той амортизационной группы, к которой оно относится.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

В бухгалтерском учете расходы на модернизацию и реконструкцию включаются в первоначальную стоимость объекта основных средств, тем самым увеличивая его первоначальную стоимость (п. 14, 27 ПБУ 6/01 (утверждено Приказом Минфина России № 26н от 30 марта 2001 г.)).

При этом в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту (п. 20 ПБУ 6/01, п. 60 Методических указаний по учету основных средств).

Однако в ПБУ 6/01 нет правил, регламентирующих порядок начисления амортизации после завершения реконструкции (модернизации). Они содержатся в Методических указаниях по учету основных средств.

В п. 60 Методических указаний приведен алгоритм, который предполагает начисление амортизации исходя из остаточной стоимости объекта и оставшегося срока полезного использования (с учетом его увеличения).

Минфин России также разъяснял, что в бухгалтерском учете при увеличении

первоначальной стоимости объекта основных средств в результате модернизации и реконструкции годовая сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на затраты на модернизацию и реконструкцию, и оставшегося срока полезного использования, в том числе пересмотренного срока полезного использования реконструированного объекта в соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 (Письмо от 15.12.2009 г. № 03-05-05-01/81).

Как видим, алгоритм расчета амортизации для целей бухгалтерского учета иной. При этом сумма амортизации будет отличаться в случае, если срок полезного использования объекта изменяется либо остается неизменным. Напомним, что в налоговом учете сумма амортизации будет одинаковой.

Вернемся к нашему примеру.

Предположим, что в результате реконструкции срок полезного использования не изменился.

Вначале определим остаточную стоимость основного средства.

Исходя из условий примера она составит 55555,56 руб.. Ежемесячная сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости в размере 74 444,44 руб. (100 000 руб. – 55 555,56 руб. + 30 000 руб.) и оставшегося срока полезного использования 16 месяцев. Она составит **4652,78 руб.** (74 444,44 руб. : 16). Остаточная стоимость объекта спишется за оставшийся срок полезного использования (16 мес.)

Далее рассмотрим вариант, когда срок полезного использования основного средства увеличится на 12 месяцев.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости в размере 74 444,44 руб. и оставшегося срока полезного использования 28 месяцев (36-20+12=28). Она составит **2658,73 руб.** (74 444,44 руб. : 28 мес.). Остаточная стоимость объекта спишется за оставшийся срок полезного использования (28 мес.)

Таким образом, при расчете амортизации для целей бухгалтерского учета стоимость основного средства спишется за весь срок полезного использования (в том числе и увеличенный), в то время как для целей налогообложения срок списания амортизации как правило возрастает, как в нашем примере на 5 месяцев (это при условии, если срок полезного использования объекта в результате модернизации остается неизменным).

В бухгалтерском учете при осуществ-

лении работ по модернизации объекта основных средств следует сделать следующие записи:

Дебет 01 «Основные средства» Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы» - 30 000 руб. - затраты на модернизацию отнесены на увеличение первоначальной стоимости объекта.

На конец каждого месяца, следующего за месяцем проведения модернизации, начисление амортизации отражайте в учете следующим образом:

Дебет 20,25,26 Кредит 02 «Амортизация основных средств» - 4652,78 руб. (2658,73 руб.) - начислена амортизация по объекту основных средств.

Предприятия, которые применяют ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (утверждено Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. №114н) ежемесячно предстоит определять вычитаемые временные разницы, связанные с различными суммами начисленной амортизации в бухгалтерском и налоговом учете.

При ситуации, когда срок полезного использования остается неизменным, сумма начисленной амортизации для целей бухгалтерского учета будет больше, следовательно, в учете следует отразить отложенный налоговый актив.

В учете делается следующая запись:

Дебет 09 «Отложенный налоговый актив» Кредит 68 – 208,33 руб. ((3611,14 - 4652,78) x 20%).

С того месяца, когда в бухгалтерском учете амортизация перестанет начисляться, а в налоговом еще будет продолжаться, в учете предстоит делать записи по списанию отложенного налогового актива:

Дебет 68 Кредит 09 «Отложенные налоговые активы» - 722,23 руб. (3611,14x20%) - списан отложенный налоговый актив.

В ситуации, когда срок полезного использования остается неизменным как в бухгалтерском, так и в налоговом учете, сумма начисленной амортизации для целей бухгалтерского учета будет меньше, следовательно, в учете следует отразить отложенное налоговое обязательство.

В учете делается следующая запись:

Дебет 68 Кредит 77 «Отложенные налоговые обязательства» - 190,48 руб. ((3611,14 - 2658,73) x 20%).

Поскольку в налоговом учете списание произойдет быстрее, с месяца, в котором амортизация будет признаваться только для целей бухгалтерского учета, в бухгалтерском учете следует произво-

дить списание отложенного налогового обязательства.

В учете делается следующая запись:

Дебет 77 «Отложенные налоговые обязательства» Кредит 68 - 531,75 руб. (2658,73 x 20%) - списано отложенное налоговое обязательство.

Рассмотрим еще несколько нестандартных ситуаций, которые могут возникнуть при расчете амортизации после проведения работ по модернизации объекта основных средств.

Так, если организация модернизировала объект, который уже полностью самортизирован, следует увеличить первоначальную стоимость основного средства на сумму расходов по модернизации и начислять амортизацию, используя норму амортизации, которая была установлена при вводе объекта в эксплуатацию, в нашем примере это 2,7778%. И пока новая первоначальная стоимость полностью не будет списана на расходы, следует продолжать амортизационные отчисления. При этом Минфин России в Письме от 23 сентября 2011 г. № 03-03-06/2/146 допустил возможность того, что расходы по начисленной амортизации будут отражены в налоговом учете за пределами срока службы объекта.

Еще один возможный вариант развития событий таков: у организации есть имущество, которое было куплено не более чем за 40 000 руб. Его стоимость списана на расходы одновременно в составе материальных расходов (подп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ). После этого объект модернизировали. В данном случае истраченные средства следует включить в состав прочих производственных расходов, то есть учесть одновременно в полной сумме в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся (Письмо Минфина России от 2 апреля 2009 г. № 03-03-06/2/74). Это следует сделать и в том случае, если расходы на модернизацию превысили 40 000 руб. Переводить объект, стоимость которого учтена в материальных расходах, в состав основных средств и начислять по нему амортизацию не нужно (Письмо Минфина России от 26 ноября 2008 г. № 03-03-06/1/651).

ТАТЬЯНА НОВОЖИЛОВА
главный консультант
по налогообложению
и бухгалтерскому
учету отдела консультирования
юридических лиц ООО «ЦКС»

Налоговая выгода

Комментарии к Постановлению Пленума ВАС РФ от 12.10.06 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды»

Налоги, подлежащие уплате в бюджет, рассчитываются в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом РФ и законодательством о налогах в соответствии с установленными элементами налогообложения, к которым относятся: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка (ст.1, ст.17 НК РФ).

При расчете налогов, подлежащих уплате, могут применяться налоговые льготы (ст.12, ст.17 НК РФ), налоговые вычеты (ст. 171, ст.200, ст. 218, ст.219, ст.220 НК РФ), а возможность уменьшения налоговой базы.

Кроме того, ст. 78 и 79 НК РФ предусмотрен порядок зачета и возврата сумм излишне уплаченных и (или) взысканных налогов.

Результатом применения механизма уменьшения налоговой базы, пониженной налоговой ставки, налоговых льгот, возможности зачета (возврата) излишне уплаченных (взысканных) налогов является получение налогоплательщиком налоговой выгоды в виде уменьшения его налоговой обязанности.

Понятие налоговой выгоды приведено в Постановлении Пленума ВАС РФ от 12.10.06 г. № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» (далее – Постановление), в соответствии с п.1 которого под налоговой выгодой для целей настоящего Постановления понимается уменьшение размера налоговой обязанности вследствие:

- уменьшения налоговой базы,
- получения налогового вычета,
- налоговой льготы,
- применения более низкой налоговой ставки,
- получение права на возврат (зачет) или возмещение налога из бюджета.

Согласно п. 1 ст. 52 НК РФ налогоплательщики самостоятельно исчисляют суммы налогов, подлежащих уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот, если иное не предусмотрено НК РФ (п.1 ст. 52 НК РФ).

Как разъяснено вышеуказанным Постановлением основанием для получения налоговой выгоды является представление налогоплательщиком в налоговый орган всех надлежащим образом оформленных

документов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, если налоговым органом не доказано, что сведения, содержащиеся в этих документах, неполны, недостоверны и (или) противоречивы. При представлении налогоплательщиком в налоговый орган налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности предполагается, что действия налогоплательщика, имеющие своим результатом получение налоговой выгоды, экономически оправданны, а сведения, содержащиеся в налоговой декларации и бухгалтерской отчетности, - достоверны.

Рассмотрение судами налоговых споров по установлению правомерности применения налогоплательщиками налоговой выгоды связано с исследованием доказательств, представленных как налоговым органом, так и налогоплательщиком в совокупности на предмет наличия или отсутствия обоснованности применения налоговой выгоды.

Признание судом налоговой выгоды необоснованной влечет отказ в удовлетворении требований налогоплательщика, связанных с ее получением (п. 11 Постановления).

Рассмотрение вопроса обоснованности применения налоговой выгоды связано с установлением наличия:

- критериев, согласно которым налоговая выгода признается необоснованной (абсолютные критерии) или может быть признана необоснованной (неабсолютные критерии),

- обстоятельств, свидетельствующих о получении необоснованности налоговой выгоды,

- дополнительных обстоятельств, которые в совокупности и взаимосвязи с другими обстоятельствами, могут свидетельствовать о необоснованности получения налоговой выгоды.

К критериям признания налоговой выгоды необоснованной согласно Постановлению Пленума ВАС РФ от 12.10.06 № 53 (п.3,п.4,п.10) относятся:

- получение налоговой выгоды вне связи с осуществлением реальной предпринимательской или иной экономической деятельности (абсолютный критерий),

- учет операций не в соответствии с их действительным экономическим смыслом или учет операций, не обусловленных раз-

умными экономическими или иными причинами, целями делового характера (неабсолютный критерий),

- отсутствие в действиях налогоплательщика должной осмотрительности и осторожности, когда налогоплательщику должно было быть известно о нарушениях, допущенных контрагентом, в частности, в силу отношений взаимозависимости или аффилированности налогоплательщика с контрагентом (неабсолютный критерий),

- осуществление деятельности налогоплательщика, его взаимозависимых или аффилированных лиц преимущественно с контрагентами, не исполняющими своих налоговых обязанностей (неабсолютный критерий).

К обстоятельствам, свидетельствующим о получении необоснованности налоговой выгоды относятся:

- невозможность реального осуществления налогоплательщиком спорных операций с учетом времени, места нахождения имущества или объема материальных ресурсов, экономически необходимых для производства товаров, выполнения работ или оказания услуг,

- отсутствие у налогоплательщика необходимых условий для достижения результатов соответствующей экономической деятельности в силу отсутствия управленческого или технического персонала, основных средств, производственных активов, складских помещений, транспортных средств,

- учет налогоплательщиком для целей налогообложения только тех хозяйственных операций, которые непосредственно связаны с возникновением налоговой выгоды, если для данного вида деятельности также требуется совершение и учет иных хозяйственных операций,

- совершение налогоплательщиком операций с товаром, который не производился или не мог быть произведен в объеме, указанном налогоплательщиком в документах бухгалтерского учета (п.5 Постановления).

Пунктом 6 Постановления Пленума ВАС РФ от 12.10.06 г. № 53 выделена группа обстоятельств, которые сами по себе не могут служить основанием для признания налоговой выгоды необоснованной, но в совокупности и взаимосвязи с иными обстоятельствами, в частности, указанными в п. 5 Постановления, могут быть признаны обстоятельствами, свидетельствующи-

ми о получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды:

- создание организации незадолго до совершения хозяйственной операции,

- взаимозависимость участников сделок,

- неритмичный характер хозяйственных операций,

- нарушение налогового законодательства в прошлом,

- разовый характер операции,

- осуществление операции не по месту нахождения налогоплательщика,

- осуществление расчетов с использованием одного банка,

- осуществление транзитных платежей между участниками взаимосвязанных хозяйственных операций,

- использование посредников при осуществлении хозяйственных операций.

К обстоятельствам, не свидетельствующим о получении необоснованной налоговой выгоды, Постановлением Пленума ВАС РФ от 12.10.06 № 53 отнесены:

- способы привлечения капитала для осуществления экономической деятельности (использование собственных, заемных средств, эмиссия ценных бумаг, увеличение уставного капитала и т.п.) (п.9 Постановления),

- эффективность использования капитала (рентабельность, размер прибыли, убытки) (п.9 Постановления),

- возможность достижения такого же экономического результата, но с меньшей налоговой выгодой, путем совершения других предусмотренных или не запрещенных законом операций (п.3 Постановления),

- нарушение контрагентом налогоплательщика своих налоговых обязанностей кроме случаев действия налогоплательщика без должной осмотрительности и осторожности, когда налогоплательщику известно о нарушениях, допущенных контрагентом, в частности, в силу отношений взаимозависимости или аффилированности налогоплательщика с контрагентом (п.10 Постановления).

Факт нарушения контрагентом налогоплательщика своих налоговых обязанностей сам по себе не является доказательством получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды. Налоговая выгода может быть признана необоснованной, если налоговым органом будет доказано, что налогоплательщик действовал без

должной осмотрительности и осторожности и ему должно было быть известно о нарушениях, допущенных контрагентом, в частности, в силу отношений взаимозависимости или аффилированности налогоплательщика с контрагентом (Письма ФНС России от 17.10.12 № АС-4-2/17710).

К числу важнейших доказательств налоговой недобросовестности, по мнению налоговых органов, относится наличие совокупности взаимосвязанных фактов, из которых следует, что налогоплательщик своими действиями преследовал цель по получению необоснованной налоговой выгоды. При этом, существенным является комплекс документальных доказательств одновременного наличия фактов о совершении конкретных хозяйственных операций налогоплательщиком и неведении реальной деятельности его контрагентом. Значимыми доказательствами, раскрывающими фиктивность (имитацию) сделок налогоплательщика, будут являться данные о налоговой нелегитимности и недобросовестности контрагента. К их числу могут относиться установленная недостоверность документов в связи с их подписанием от лица контрагента неустановленными лицами, а также от лица несуществующего хозяйствующего субъекта - фиктивного контрагента (Письмо ФНС России от 24.05.11 № СА-4-9/8250).

Следует отметить, что хотя судебная практика разрешения налоговых споров и исходит из презумпции добросовестности налогоплательщиков (п.1 Постановления), но не всегда складывается в пользу налогоплательщиков.

Например, Постановлением ФАС СЗО от 14.09.12 по делу № А05-6412/2011 признана доказанной позиция налогового органа о необоснованности полученной налогоплательщиком налоговой выгоды в связи с неподтверждением им реальности хозяйственных операций, а также представлением первичных документов, не позволяющих установить объем и характер проделанной исполнителем работы (оказанной услуги) и содержащих неполную и недостоверную информацию.

НАТАЛИЯ КОТОВА,
к.э.н., член СРО НП Аудиторская
ассоциация «Содружество»,
Советник Налоговой
службы РФ 3 ранга

НАЛОГОВЫЙ КАЛЕНДАРЬ

	Срок и наименование отчетности или платежа	Примечание
НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ		
Уплата налога	До 6 мая* включительно - авансовый платеж за I квартал 2013 г.	Поле 101 платежного поручения - «01»; 104 - В зависимости от вида имущества; 106 - «ТП»; 107 - «КВ.01.2013»; 108 - «0»; 109 - дата; 110 - «АВ»
СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В ПЕНСИОННЫЙ ФОНД		
Уплата взносов	До 15 мая включительно - ежемесячный обязательный платеж за апрель 2013 г.	Поле 101 платежного поручения - «01»; 104 - 392 1 02 02010 06 1000 160 (страх. часть), 392 1 02 02020 06 1000 160 (накоп. часть); 106 - «ТП»; 107 - «МС.04.2013»; 108 - «0»; 109 - «0»; 110 - «ВЗ»**
Представление отчетности	До 15 мая включительно - расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам за I квартал 2013 г.	Представляется по установленной форме в соответствии с законодательством РФ
	До 15 мая включительно - сведения о страховых взносах и страховом стаже застрахованных лиц за I квартал 2013 г.	
СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В ФОНД СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ		
Уплата взносов	До 15 мая включительно - ежемесячный обязательный платеж за апрель 2013 г.	Поле 101 платежного поручения - «01»; 104 - 393 1 02 02050 07 1000 160 (страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний), 393 1 02 02090 07 1000 160 (страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством); 106 - «ТП»; 107 - «МС.04.2013»; 108 - «0»; 109 - «0»; 110 - «ВЗ»**
СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В ФОНД ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ		
Уплата взносов	До 15 мая включительно - ежемесячный обязательный платеж за апрель 2013 г.	Поле 101 платежного поручения - «01»; 104 - 392 1 02 02101 08 1011 160 106 - «ТП»; 107 - «МС.04.2013»; 108 - «0»; 109 - «0»; 110 - «ВЗ»**
Представление отчетности	До 15 мая включительно - расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам за I квартал 2013 г.	Представляется по установленной форме в соответствии с законодательством РФ
АКЦИЗЫ		
Уплата налога	До 15 мая включительно - авансовый платеж за май 2013 г., для налогоплательщиков, осуществляющих на территории Российской Федерации производство алкогольной продукции (за исключением вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), натуральных напитков с объемной долей этилового спирта не более 6 процентов объема готовой продукции, изготовленных из виноматериалов, произведенных без добавления этилового спирта) и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции	Поле 101 платежного поручения - «01»; 104 - в зависимости от вида подакцизных товаров; 106 - «ТП»; 107 - «МС.05.2013»; 108 - «0»; 109 - дата; 110 - «АВ»
Представление отчетности	До 20 мая* включительно - документы , подтверждающие уплату авансового платежа за май 2013 г. В целях освобождения от уплаты авансового платежа акциза налогоплательщики представляют в налоговый орган банковскую гарантию и извещение об освобождении от уплаты авансового платежа акциза	Представляется по установленной форме в соответствии с законодательством РФ

НА МАЙ 2013 ГОДА

Представление отчетности	До 27 мая* включительно - налоговая декларация за апрель 2013 г. - налогоплательщики, кроме организаций, имеющих свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организаций, совершающих операции с денатурированным этиловым спиртом	Представляется по установленной форме в соответствии с законодательством РФ
	До 27 мая* включительно - налоговая декларация за февраль 2013 г. - налогоплательщики, имеющие свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организаций, совершающих операции с денатурированным этиловым спиртом	
Уплата налога	До 27 мая* включительно – налог за апрель 2013 г., налогоплательщики, кроме организаций, имеющих свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организаций, совершающих операции с денатурированным этиловым спиртом	Поле 101 платежного поручения - «01»; 104 - в зависимости от вида подакцизного товара или сырья; 106 - «ТП»; 107 - «МС.04.2013»; 108 - «0»; 109 - дата; 110 - «НС»
	До 27 мая* включительно - налог за февраль 2013 г. - по прямогонному бензину и денатурированному этиловому спирту налогоплательщики, имеющие свидетельство на операции с прямогонным бензином и (или) денатурированным этиловым спиртом	
НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ		
Уплата налога	До 20 мая включительно - 1/3 суммы налога за I квартал 2013 г. по операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с пп. 1-3 п. 1 ст. 146 НК РФ	Поле 101 платежного поручения - «01» или «02»; 104 182 1 03 01000 01 1000 110; 106 - «ТП»; 107 - «КВ.01.2013»; 108 - «0»; 109 - дата; 110 - «НС»
КОСВЕННЫЕ НАЛОГИ		
Представление отчетности	До 20 мая включительно - налоговая декларация за апрель 2013 г.	Представляется по установленной форме в соответствии с законодательством РФ
Уплата налога	До 20 мая включительно - налог за апрель 2013 г.	Поле 101 платежного поручения – «01»; 104 - 182 1 04 01000 01 1000 110 (для НДС), 182 1 04 02000 01 1000 110 (для акциза в зависимости от вида подакцизного товара или сырья); 106 - «ТП»; 107 - «МС.04.2013»; 108 - 0; 109 - дата; 110 - «НС»
НАЛОГ НА ИГОРНЫЙ БИЗНЕС		
Представление отчетности	До 20 мая включительно - налоговая декларация за апрель 2013 г.	Представляется по установленной форме в соответствии с законодательством РФ
Уплата налога	До 20 мая включительно - налог за апрель 2013 г.	Поле 101 платежного поручения – «01»; 104 - 182 1 06 05000 02 1000 110; 106 – «ТП»; 107 – «МС.04.2013»; 108 – «0»; 109 - дата; 110 – «НС»
ОТЧЕТНОСТЬ ПО ИСПОЛЬЗОВАНИЮ ЭТИЛОВОГО СПИРТА		
Представление отчетности	До 27 мая* включительно - отчет об использовании денатурированного этилового спирта за апрель 2013 г. - организации, имеющие свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом	Представляется по установленной форме в соответствии с законодательством РФ

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ		
Уплата налога	До 21 мая включительно - налог с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам за апрель 2013 г. - организации, для которых отчетным периодом по налогу является месяц	Поле 101 платежного поручения – «01»; 104 – 182 1 01 01070 01 1000 110; 106 – «ТП»; 107 – «МС.04.2013»; 108 – «0»; 109 – «0»; 110 – «НС»
Представление отчетности	До 28 мая включительно - налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, представляют налоговую декларацию за апрель 2013 г.	Представляется по установленной форме в соответствии с законодательством РФ
Уплата налога	До 28 мая включительно - налогоплательщики, уплачивающие только квартальные авансовые платежи, уплачивают 2-й ежемесячный авансовый платеж за II квартал 2013 г.	Поле 101 платежного поручения – «01»; 104 – 182 1 01 01011 01 1000 110 (фед. бюджет), 182 1 01 01012 02 1000 110 (рег. бюджет); 106 – «ТП»; 107 – «МС.05.2013»; 108 – «0»; 109 - дата; 110 – «АВ»
	До 28 мая включительно - налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, уплачивают авансовый платеж за апрель 2013 г.	Поле 101 платежного поручения – «01»; 104 – 182 1 01 01011 01 1000 110 (фед. бюджет), 182 1 01 01012 02 1000 110 (рег. бюджет); 106 – «ТП»; 107 – «МС.04.2013»; 108 – «0»; 109 - дата; 110 – «АВ»
НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ		
Уплата налога	До 27 мая* включительно – налог за апрель 2013 г.	Поле 101 платежного поручения – «01»; 104 – в зависимости от вида полезных ископаемых; 106 – «ТП»; 107 – «МС.04.2013»; 108 – «0»; 109 – дата; 110 – «НС»
Представление отчетности	До 31 мая включительно - налоговая декларация за апрель 2013 г.	Представляется по установленной форме в соответствии с законодательством РФ

* Срок перенесен на следующий рабочий день в соответствии со статьей 6.1 НК РФ.

** Реквизиты полей 101-110 платежного поручения следует уточнить в отделении ФСС России по месту регистрации организации.



ООО «ЦКС»

г. Череповец, пр. Строителей, 16а, каб. 301

КОНСУЛЬТАЦИОННЫЕ УСЛУГИ:

- по налогообложению и бухгалтерскому учету, в том числе экспортным и импортным операциям;
 - предоставление нормативных документов;
 - предоставление практических рекомендаций по вопросам, возникающим при взаимоотношениях с налоговым органом;
 - сопровождение при проведении налоговых проверок; заполнение всех форм налоговых деклараций.
- тел. (8202): 59-87-22, 59-87-23, 59-87-24, 59-87-25, 59-87-26

НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ:

- составление прогнозов, налоговых обязательств и последствий планируемых сделок в соответствии с законодательством;
 - расчет налоговой нагрузки;
 - рекомендации по формированию модели ведения бизнеса;
 - определение налоговых рисков.
- тел. (8202): 59-87-22, 59-87-25

РАЗРАБОТКА УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ:

- определение максимально удобных методов учета и оценки активов и обязательств, восполнение неурегулированных на законодательном уровне пробелов, касающихся специфики деятельности организации
- тел. (8202): 59-87-25, 59-87-26

ГРАФИК ПРОВЕДЕНИЯ СЕМИНАРОВ НА АПРЕЛЬ 2013 ГОДА

ДАТА / ВРЕМЯ	ЛЕКТОР, ТЕМА
03/04/13 10.00-15.00 (мск)	ОНЛАЙН-СЕМИНАР: «Новое в судебной практике по применению положений ГК РФ об обеспечении обязательств (заклад, поручительство, банковская гарантия и т.п.)» Лектор - БЕВЗЕНКО Роман Сергеевич - К.ю.н., доцент, начальник управления частного права Высшего арбитражного суда Российской Федерации
05/04/13 10.00-14.00 (мск)	ОНЛАЙН-СЕМИНАР: «Как побудить персонал компании эффективно работать? Шесть ответов на непростой вопрос» Лектор - СЕРГЕЕВ Александр Михайлович - Профессор Московской Международной высшей школы бизнеса МИРБИС
11/04/13 10.00-14.00 (мск)	ОНЛАЙН-СЕМИНАР: «НДС: изменения законодательства с 2013 года. Сложные вопросы исчисления и практика применения счетов-фактур в свете постановления Правительства №1137» Лектор - ЧАМКИНА Надежда Степановна - Государственный советник Российской Федерации 2 класса, заслуженный экономист России
17/04/13 10.00-15.00 (мск)	ОНЛАЙН-СЕМИНАР: «Новая редакция ГК РФ: революционные изменения законодательства, комментарии и разъяснения» Лектор - ВИТРЯНСКИЙ Василий Владимирович - Д.ю.н., профессор, заместитель Председателя Высшего арбитражного суда Российской Федерации, член Совета по кодификации и совершенствованию гражданского законодательства при Президенте Российской Федерации, заслуженный юрист Российской Федерации
19/04/13 10.00-14.00 (мск)	ОНЛАЙН-СЕМИНАР: «Финансы для нефинансистов: базовые принципы составления финансовой отчетности» Лектор - АГЛАДЗЕ Илья Игоревич - Выступление АССА, МВА, управляющего партнера «Financial Trainings & Consulting»
25/04/13 10.00-14.00 (мск)	ОНЛАЙН-СЕМИНАР: «Сложные вопросы 94-ФЗ. Противоречия в административной и арбитражной практике 2012-2013 гг.» Лектор - ТРЕФИЛОВА Татьяна Николаевна - К.п.н., профессор кафедры государственных и корпоративных закупок, проректор по научной и инновационной деятельности ГОУ «Институт развития дополнительного профессионального образования», член-корреспондент РАЕН
29/04/13 10.00-13.30 (мск)	СЕМИНАР: «Налоговые проверки в 2013 году» Лектор - КОТОВА Наталья Владимировна - К.э.н., член СРО НП Аудиторская ассоциация «Содружество», Советник Налоговой службы РФ 3 ранга (г. Вологда)

**ДЛЯ ТОГО ЧТОБЫ ЗАПИСАТЬСЯ НА СЕМИНАР,
ВАМ НУЖНО ПОЗВОНИТЬ ПО ТЕЛЕФОНАМ: 58-76-42, 22-89-60**

ШВЕЙНОЕ ПРОИЗВОДСТВО РЕАЛИЗАЦИЯ



СПЕЦОДЕЖДА

для любого вида деятельности,
любых размеров и ростов,
нанесение логотипов.

СРЕДСТВА ЗАЩИТЫ ДЛЯ РУК
ПОШИВ ИЗ ТЕХНИЧЕСКИХ ТКАНЕЙ
брезентовых штор,
тенгов и автопокрывал,
туристических палаток и
различных видов изделий.

ПРОДАЖА

СПЕЦОБУВЬ
СИЗ

19 лет работы -
гарантия качества

г. Череповец
ул. Западная, 4 (р-н Панькино)
e-mail: pirosman@mail.ru

ООО СГРП "ПИРОСМАНИ"

(8202) 59-85-50, 59-85-70, 59-84-90

В СВЯЗИ С РАСШИРЕНИЕМ ПРОИЗВОДСТВА
ПРИГЛАШАЕМ НА ВАКАНСИЮ ШВЕИ

реклама



Дарим Вам
новоселье!

19 лет
безупречной
работы

Обмен, покупка, продажа, аренда,
оформление документов — все виды
услуг с жилой и коммерческой недвижимостью

СЛУЖБА НЕДВИЖИМОСТИ
КОМПРОМИСС

г. Череповец
ул. Архангельская, 19, тел.: (8202) 23-95-85, 544-524
ул. Первомайская, 42, тел.: (8202) 24-89-42, 544-604
ул. Ленина, 121, тел.: (8202) 544-543, 521-523

реклама

A action

www.action35.ru

город Череповец
пр. Победы, 95 (офис 207)
тел.: (8202) 28-18-05, 21-55-81
e-mail: aktion@mail.ru

ООО «Компания Актион»

- ЗАПРАВКА КАРТРИДЖЕЙ
- РЕМОНТ: ПРИНТЕРОВ, МОНИТОРОВ,
КОМПЬЮТЕРОВ, НОУТБУКОВ,
КОПИРОВАЛЬНОЙ ТЕХНИКИ
- ПРОДАЖА РАСХОДНЫХ МАТЕРИАЛОВ:
КАРТРИДЖИ, БУМАГА, КАНЦТОВАРЫ
- ПРОДАЖА ОРГТЕХНИКИ



реклама