

СОДЕРЖАНИЕ

- | | | | |
|-----------|---|-----------|---|
| 2 | ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА
И ИНЫХ НОРМАТИВНЫХ
ПРАВОВЫХ АКТОВ
ЗА ИЮЛЬ 2013 ГОДА | 16 | УЧРЕДИТЕЛЬ
ОКАЗАЛ ПОМОЩЬ |
| 11 | МОНИТОРИНГ
СУДЕБНО-АРБИТРАЖНОЙ
ПРАКТИКИ ВЫСШИХ
СУДЕБНЫХ ОРГАНОВ | 18 | ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ
ПО НДС |
| 13 | ОБРАЩАЕМ
ВАШЕ ВНИМАНИЕ | 20 | ПОГОВОРИМ
О БЛАНКАХ СТРОГОЙ
ОТЧЕТНОСТИ |
| 14 | СПЕЦИАЛЬНЫЕ
НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ | 23 | ЭЛЕКТРОННАЯ ПОДПИСЬ.
КАМНИ ПРЕТКНОВЕНИЯ |
| | | 24 | КЛЮЧЕВАЯ
ФОРМУЛА ПРОДАЖ |

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

Генеральный директор
СОЛОВЬЕВ И.В.

Главный редактор
СОЛОВЬЕВА Д.И.

Редакционный совет
ВАГАНЕНКОВА Т.И.
ВЕРШИННИНА Н.Н.
ФАЛИШТЫНСКАЯ И.Ю.
ЯШИНА Н.В.
АРИСТАРХОВА О.Н.

Корректурa
СМИРНОВА А.А.

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 Вологодской области» зарегистрирован в Управлении Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций 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 29.07.2013 г.
Выход в свет 3.08.2013 г.

Отпечатано в ИД
«Череповец».г.Череповец,
ул. Металлургов, 14а.
Тираж 2 000 экз.

Обзор изменений законодательства и иных нормативных правовых актов за июль 2013 г.

1. Налоговое законодательство

1.1. ИЗМЕНЕНИЯ ПОЛОЖЕНИЙ ЧАСТИ ПЕРВОЙ И ЧАСТИ ВТОРОЙ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РФ

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 02.07.2013 Г. № 153-ФЗ «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ЧАСТЬ ПЕРВУЮ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РФ»

Установлен новый порядок обязательного досудебного урегулирования споров между налогоплательщиками и налоговыми органами. С этой целью предусмотрена обязательная досудебная процедура обжалования всех ненормативных правовых актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц в вышестоящий налоговый орган.

В этой связи изложены в новой редакции ст. 138-140 и введены новые ст. 139.1-139.3 гл. 19 Налогового кодекса РФ, в которых определены понятия «жалоба» и «апелляционная жалоба», общий порядок обжалования, порядок и сроки подачи жалобы и апелляционной жалобы на акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие должностных лиц налоговых органов, а также порядок и сроки их рассмотрения и основания оставления их без рассмотрения вышестоящим налоговым органом.

Согласно новой редакции ст. 138 НК РФ акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц могут быть обжалованы в вышестоящий налоговый орган и (или) в суд в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом РФ и соответствующим процессуальным законодательством Российской Федерации.

При этом жалобой признается обращение лица в налоговый орган, предметом которого является обжалование вступивших в силу актов

налогового органа ненормативного характера, действий или бездействия его должностных лиц, если, по мнению этого лица, обжалуемые акты, действия или бездействие должностных лиц налогового органа нарушают его права.

Апелляционной жалобой признается обращение лица в налоговый орган, предметом которого является обжалование не вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решения об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, вынесенного в соответствии со ст. 101 Налогового кодекса РФ, если, по мнению этого лица, обжалуемое решение нарушает его права.

Другими словами, жалоба подается на все вступившие в силу акты ненормативного характера и действия (бездействия), а апелляционная жалоба только на не вступившие в силу решения, вынесенные по результатам камеральных и выездных налоговых проверок.

Акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц могут быть обжалованы налогоплательщиком в судебном порядке только после их обжалования в вышестоящий налоговый орган в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом РФ, за исключением следующих случаев:

- если вышестоящим налоговым органом не принято решение по жалобе (апелляционной жалобе) в сроки, установленные п. 6 ст. 140 НК РФ, то по истечении этих сроков налогоплательщик имеет право обратиться в суд;

- если вышестоящим налоговым органом по итогам рассмотрения жалобы (апелляционной жалобы) принят акт ненормативного характера, то налогоплательщик имеет право обжа-

ловать его в вышестоящий налоговый орган и (или) в судебном порядке;

- акты ненормативного характера федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов (ФНС России), действия или бездействие его должностных лиц обжалуются налогоплательщиком только в судебном порядке.

При этом срок для обращения налогоплательщика в суд исчисляется со дня, когда ему стало известно о принятом вышестоящим налоговым органом решении по соответствующей жалобе, или со дня истечения срока принятия решения по жалобе (апелляционной жалобе), установленного п. 6 ст. 140 НК РФ. Данное правило не распространяется на случаи обжалования в судебном порядке актов ненормативного характера, принятых по итогам рассмотрения жалоб, апелляционных жалоб, актов ненормативного характера ФНС России, действий или бездействия его должностных лиц, однако начало исчисления срока для обращения в суд в этих случаях нормой четко не определен.

Обжалование в суд актов (в том числе нормативных) налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц производится в порядке, предусмотренном соответствующим процессуальным законодательством Российской Федерации, при этом судом могут быть приостановлены исполнение обжалуемых актов, совершение обжалуемых действий.

При обжаловании в вышестоящий налоговый орган им также может быть принято решение о приостановлении исполнения обжалуемого акта или совершения обжалуемого действия. Основанием для принятия такого решения является заявление лица, подавшего жалобу, и наличие достаточных оснований полагать, что указанный акт или указанное действие не соот-

ветствует законодательству Российской Федерации. О принятом решении в течение трех дней со дня его принятия сообщается в письменной форме лицу, подавшему жалобу.

Предусмотрена возможность повторно-го обращения с жалобой (апелляционной жалобой), но в сроки, установленные гл. 19 НК РФ для подачи соответствующей жалобы, а также возможность отозвать жалобу (апелляционную жалобу) полностью или в части путем направления письменного заявления, но до принятия решения по ней. Однако отзыв жалобы (апелляционной жалобы) лишает налогоплательщика права на повторное обращение с ней по тем же основаниям.

В новой редакции закона порядку и срокам подачи жалобы и апелляционной жалобы посвящены две отдельные статьи - **139 и 139.1 гл. 19 НК РФ**.

Одинаковым в данных нормах является порядок подачи - и жалоба, и апелляционная жалоба подаются через налоговый орган, акты, действия (бездействия), решения которого обжалуются, и который обязан в течение трех дней со дня поступления такой жалобы или апелляционной жалобы направить ее со всеми материалами в вышестоящий налоговый орган.

Особенности и отличия предусмотрены для сроков подачи.

Жалоба, по общему правилу, может быть подана в течение одного года:

- со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав - при обжаловании актов ненормативного характера, действий и бездействий;

- со дня вынесения решения - при обжаловании вступившего в силу решения, вынесенного в соответствии со ст. 101 НК РФ, которое не было обжаловано в апелляционном порядке.

Жалоба в ФНС России может быть подана в течение трех месяцев со дня принятия вышестоящим налоговым органом решения по жалобе (апелляционной жалобе).

Пропущенный по уважительной причине срок подачи жалобы может быть восстановлен вышестоящим налоговым органом по ходатайству лица, подающего жалобу.

Апелляционная жалоба на решение (вынесенное в соответствии со ст. 101 НК РФ) может быть подана до дня вступления в силу данного решения. В данном случае восстановление срока не предусмотрено. Не могут быть обжалованы в апелляционном порядке такие решения, вынесенные ФНС России.

Требование к форме и содержанию жалобы и апелляционной жалобы определены в новой ст. 139.2 НК РФ, при

этом они подаются в письменной форме, подписываются лицом, ее подавшим, или его представителем с приложением документов, подтверждающих полномочия этого представителя. К жалобе могут быть приложены документы, подтверждающие доводы лица, подающего жалобу.

Новым является определение законодателем оснований оставления жалобы (апелляционной жалобы) без рассмотрения, которые закреплены в **ст. 139.3 НК РФ**. Так, вышестоящий налоговый орган оставляет без рассмотрения жалобу полностью или в части, если установит, что: 1) жалоба не подписана лицом, подавшим жалобу, или его представителем либо не представлены оформленные в установленном порядке документы, подтверждающие полномочия представителя на ее подписание; 2) жалоба подана после истечения срока подачи жалобы, установленного Налоговым кодексом РФ, и не содержит ходатайства о его восстановлении или в восстановлении пропущенного срока на подачу жалобы отказано; 3) до принятия решения по жалобе от лица, ее подавшего, поступило заявление об отзыве жалобы полностью или в части; 4) ранее подана жалоба по тем же основаниям.

Решение об оставлении жалобы без рассмотрения полностью или в части принимается в течение пяти дней со дня получения жалобы или заявления об отзыве жалобы полностью или в части. О принятом решении в течение трех дней со дня его принятия сообщается в письменной форме лицу, подавшему жалобу.

Оставление жалобы без рассмотрения не препятствует повторному обращению лица с жалобой в установленные сроки для подачи соответствующей жалобы, за исключением случаев поступления до принятия решения по жалобе от лица, ее подавшего, заявления об отзыве жалобы полностью или в части, либо подачи данным лицом ранее жалобы по тем же основаниям.

Положения данной статьи, за исключением пп. 2 п. 1, применяются также к апелляционной жалобе.

Порядок, сроки рассмотрения вышестоящим налоговым органом жалобы (апелляционной жалобы) и принимаемые по результатам их рассмотрения решения закреплены в новой редакции **ст. 140 НК РФ**, положениями которой предусмотрено дополнительное право налогоплательщика, но в то же время вышестоящий налоговый орган наделен полномочиями, которыми ранее не обладал.

В частности, налогоплательщику предоставлено право в ходе рассмотрения жалобы (апелляционной жалобы) до

принятия по ней решения представить дополнительные документы в подтверждение своих доводов.

Вышестоящий налоговый орган без участия лица, подавшего жалобу (апелляционную жалобу), рассматривает: жалобу (апелляционную жалобу), документы, приложенные к ней налогоплательщиком в подтверждающие изложенных в ней доводов, дополнительные документы, представленные налогоплательщиком в ходе ее рассмотрения, а также материалы, представленные нижестоящим налоговым органом.

В тоже время установлено, что документы, представленные налогоплательщиком вместе с жалобой на решение, вынесенное в соответствии со ст. 101 или 101.4 НК РФ, или вместе с апелляционной жалобой, и дополнительные документы, представленные в ходе рассмотрения соответствующей жалобы, рассматриваются вышестоящим налоговым органом в том случае, если налогоплательщик представил пояснения причин, по которым было невозможно своевременное представление таких документов налоговому органу, решение которого он обжалует.

По итогам рассмотрения жалобы (апелляционной жалобы) вышестоящий налоговый орган выносит одно из следующих решений:

- 1) оставляет жалобу (апелляционную жалобу) без удовлетворения;
- 2) отменяет акт налогового органа ненормативного характера;
- 3) отменяет решение налогового органа полностью или в части;
- 4) отменяет решение налогового органа полностью и принимает по делу новое решение;
- 5) признает действия или бездействие должностных лиц налоговых органов незаконными и выносит решение по существу.

При этом вышестоящий налоговый орган вправе вынести новое решение и в том случае, если по результатам рассмотрения им будет установлено нарушение нижестоящим налоговым органом существенных условий процедуры рассмотрения материалов налоговой проверки (ст. 101 НК РФ) или иных мероприятий налогового контроля (ст. 101.4 НК РФ). В этом случае он вправе отменить обжалуемое решение, рассмотреть указанные выше материалы и документы в порядке, предусмотренном ст. 101 или 101.4 НК РФ, и вынести решение, предусмотренное пунктом 3 настоящей статьи.

Сроки рассмотрения жалобы (апелляционной жалобы) вышестоящим налоговым органом:

- в течение одного месяца со дня получения жалобы (апелляционной жалобы) на решение, вынесенное в порядке, предусмотренном ст. 101 НК РФ (по выездным и камеральным налоговым проверкам). Данный срок может быть продлен, но не более чем на один месяц при наличии предусмотренных в данной статье оснований;

- в течение 15 дней со дня получения жалобы - во всех остальных случаях обжалования актов ненормативного характера и действий (бездействия). Данный срок может быть продлен, но не более чем на 15 дней при наличии предусмотренных в данной статье оснований.

Решение о продлении срока рассмотрения и решение по результатам рассмотрения жалобы (апелляционной жалобы) вручается или направляется лицу, подавшему жалобу (апелляционную жалобу), в течение трех дней со дня его принятия.

В связи с изложенными изменениями ранее действовавшая ст. 141 «Последствия подачи жалобы» Налогового кодекса РФ признана утратившей силу.

Кроме того, рассматриваемым Федеральным законом внесены изменения в положения **ст. 101 и 101.2 НК РФ**.

В частности, изложены в новой редакции абзацы первый и второй п. 9 ст. 101 НК РФ, которыми установлены следующие сроки вступления в силу решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения и решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения:

- по истечении одного месяца со дня вручения лицу, в отношении которого было вынесено соответствующее решение (его представителю) - вступают в силу решение, вынесенное по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки данного налогоплательщика,

- по истечении одного месяца со дня вручения ответственному участнику консолидированной группы - вступает в силу решение, вынесенное по результатам рассмотрения материалов выездной налоговой проверки данной группы налогоплательщиков,

- со дня вручения лицу, в отношении которого было вынесено соответствующее решение (его представителю) - вступает в силу решение ФНС России.

Указанное в настоящем пункте решение в течение пяти дней со дня его вынесения должно быть вручено лицу, в отношении которого оно было вынесено (его представителю), под расписку или передано иным способом, свидетельствующим о дате получения решения этим лицом (его представителем).

При этом предусмотрена возможность направления данного решения по почте заказным письмом по месту нахождения организации (обособленного подразделения) или месту жительства физического лица, но только в том случае, если указанное решение невозможно вручить или передать иным способом, свидетельствующим о дате его получения. Тогда датой вручения такого решения считается шестой день со дня отправки заказного письма.

В случае подачи апелляционной жалобы на решение налогового органа указанное решение вступает в силу в порядке, предусмотренном ст. 101.2 НК РФ, положения которой изложены в новой редакции и предусматривают следующие особенности вступления в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решения об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения:

- в случае обжалования в апелляционном порядке такое решение вступает в силу в части, не отмененной вышестоящим налоговым органом, и в необжалованной части со дня принятия вышестоящим налоговым органом решения по апелляционной жалобе;

- в случае, если вышестоящий налоговый орган, рассматривающий апелляционную жалобу, отменит решение нижестоящего налогового органа и примет новое решение, такое решение вышестоящего налогового органа вступает в силу со дня его принятия;

- в случае, если вышестоящий налоговый орган оставит без рассмотрения апелляционную жалобу, решение нижестоящего налогового органа вступает в силу со дня принятия вышестоящим налоговым органом решения об оставлении апелляционной жалобы без рассмотрения, но не ранее истечения срока подачи апелляционной жалобы.

Рассмотренный Федеральный закон вступает в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования (опубликован 3 июля 2013 г. на «Официальном интернет-портале правовой информации» - <http://www.pravo.gov.ru/>) с учетом следующих правил:

- в случае, если жалоба (апелляционная жалоба) на акты налоговых органов ненормативного характера либо действия или бездействие их должностных лиц подана до дня вступления в силу настоящего Федерального закона, применяются положения части первой Налогового кодекса РФ без учета изменений, внесенных настоящим Федеральным законом;

- положения абзацев первого и второго п. 2 и п. 3 ст. 138 (то есть положения о возможности обжалования в суд только после обжалования в вышестоящий налоговый орган и начале исчисления срока для обращения в суд) части первой Налогового кодекса РФ (в редакции настоящего Федерального закона) до 1 января 2014 г. применяются только в отношении порядка обжалования решений, вынесенных налоговым органом в порядке, предусмотренном ст. 101 части первой Налогового кодекса РФ.

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 28.06.2013 Г. № 134-ФЗ «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ОТДЕЛЬНЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ АКТЫ РФ В ЧАСТИ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ НЕЗАКОННЫМ ФИНАНСОВЫМ ОПЕРАЦИЯМ»

Изменения и дополнения, внесенные данным Федеральным законом, направлены на усиление мер по борьбе с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем.

В связи с этим внесены соответствующие изменения и дополнения в значительное количество законодательных актов, в том числе в положения частей первой и второй Налогового кодекса РФ, которые в первую очередь коснулись порядка взыскания недоимки, приостановления операций по счетам налогоплательщиков, предоставления банками информации о наличии счетов, вкладов (депозитов), проведения налоговых проверок и представления налоговых деклараций по НДС лицами, не являющимися плательщиками данного налога.

В частности, внесены изменения и дополнения в следующие положения Налогового кодекса Российской Федерации:

- вступающие в силу с 30 июля 2013 г.:

п.5 ст.31 - налоговый орган все документы, используемые при осуществлении своих полномочий, в случае направления их по почте будет направлять российской организации (ее филиалу, представительству) по адресу места ее нахождения (места нахождения ее филиала, представительства), соответствующий сведениям в ЕГРЮЛ; индивидуальному предпринимателю, нотариусу, адвокату, физическому лицу, не являющемуся индивидуальным предпринимателем, - по адресу места его жительства (места пребывания) или по предоставленному налоговому органу адресу для направления документов;

пп.2 п.2 ст.45 - налоговый орган в целях взыскания недоимки, возникшей

по итогам проведенной налоговой проверки, числящейся более трех месяцев за организациями, являющимися в соответствии с гражданским законодательством РФ зависимыми (дочерними) обществами (предприятиями), будет вправе взыскивать недоимку зависимого общества с основного общества, и наоборот, в случаях если на счета в банках основного общества поступает выручка за реализуемые товары (работы, услуги) зависимого общества, и на оборот, а также, если денежные средства, иное имущество были переданы зависимым основному обществу, и наоборот, после того, как должник узнал или должен был узнать о назначении выездной налоговой проверки или о начале проведения камеральной налоговой проверки и если такая передача привела к невозможности взыскания указанной недоимки. При этом предусмотрен порядок взыскания недоимки с нескольких основных (зависимых) обществ, к которым поступили денежные средства и имущества должника, а также в случаях, если перечисление выручки, передача денежных средств, иного имущества основным обществам, зависимым обществам были произведены через совокупность взаимосвязанных операций, в том числе и через сторонние организации; кроме того порядок взыскания недоимки зависимого общества с основного, и наоборот, будет применяться и к тем организациям, которые суд признает иным образом зависимыми с должником;

п.2 ст.93.1 - вне рамок налоговых проверок налоговый орган будет вправе истребовать у участников сделки и иных лиц не только информацию по этой конкретной сделке, но и документы, вступающие в силу с 1 января 2014 г.:

п.3 ст. 80 –представлять налоговые декларации (расчеты) в налоговый орган по месту учета налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) в электронной форме будут обязаны: налогоплательщиками, среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек, вновь созданными (в том числе при реорганизации) организациями, численность работников которых превышает 100 человек, а также другими налогоплательщиками, для которых такая обязанность предусмотрена частью второй НК РФ применительно к конкретному налогу;

п.7 ст.80 - дополнен положением о включении в налоговую декларацию сведений, подлежащих включению в налоговую декларацию в соответствии с гл. 21 НК РФ;

п.12 ст.80 - распространяются правила, предусмотренные настоящей статьей, также на иных лиц, на которых возложена обязанность по представлению налоговой декларации (расчета) в соответствии с частью второй Налогового кодекса РФ;

п.3 (абз. 2 и 3) ст. 88 - при проведении камеральной налоговой проверки уточненной декларации (расчета), в которой уменьшена сумма налога к уплате, заявлен убыток, налоговый орган будет вправе потребовать от налогоплательщика представить пояснения в обоснование изменения налогового показателя, размера убытка, отраженного в данной декларации (расчете);

п.4 ст.88 - при представлении данных пояснений налогоплательщик будет вправе дополнительно представить в налоговый орган выписки из регистров налогового и (или) бухгалтерского учета и (или) иные документы, подтверждающие достоверность данных, внесенных в налоговую декларацию (расчет);

п.8.3 ст.88 - при представлении уточненной декларации (расчета) с уменьшенной суммой налога к уплате (с увеличенной суммой убытка) по истечении двух лет со дня, установленного для ее подачи, налоговый орган будет вправе истребовать у налогоплательщика первичные и иные документы, подтверждающие изменение показателей декларации (расчета), а также аналитические регистры налогового учета, на основании которых сформированы указанные показатели, до и после их изменения;

п.10 ст.88 - правила настоящей статьи будут применяться и к иным лицам, на которых возложена обязанность по представлению налоговой декларации (расчета);

п.1 ст.119 - из данной нормы будет исключено указание на конкретного субъекта правонарушения - налогоплательщика, что, в частности, позволит привлекать к ответственности по данной статье и лиц, которые не являются плательщиками НДС, в случае выставления ими счетов-фактур с выделенной суммой НДС, а также налоговых агентов;

п.3.1 ст.169 - вводится обязанность посредников - неплательщиков НДС при осуществлении ими деятельности в интересах плательщика НДС вести журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур;

п. 5 ст. 174 - налогоплательщики НДС (в том числе налоговые агенты), а также лица, указанные в п. 5 ст. 173 НК РФ, будут обязаны представлять в налоговые органы по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи не

позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, при это на последних будут распространяться правила проведения камеральных проверок (см. п.10 ст.88),

налоговые агенты, не являющиеся налогоплательщиками или являющиеся налогоплательщиками, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, будут обязаны представлять в налоговые органы по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

- вступающие в силу с 1 июля 2014 г.:

п.1 ст.86 - вводится для банков обязанность сообщать в электронной форме в течение трех дней со дня соответствующего события в налоговый орган по месту своего нахождения информацию об открытии или закрытии счета, вклада (депозита), изменении их реквизитов, как организаций и индивидуальных предпринимателей, так и физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, об использовании корпоративных электронных средств платежа организациями и предпринимателями;

п.2 ст.86 - обязанность выдавать налоговым органам справки о наличии счетов, вкладов (депозитов) в банке и (или) об остатках денежных средств на счетах, вкладах (депозитах), выписки по операциям на счетах, по вкладам (депозитам) организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, а также справки об остатках электронных денежных средств и о переводах электронных денежных средств в соответствии с законодательством Российской Федерации в течение трех дней со дня получения мотивированного запроса налогового органа в случаях и при наличии оснований, предусмотренных настоящим пунктом;

- вступающие в силу 1 января 2015 г.:

п.5.1 ст.23 - налогоплательщики, которые обязаны представлять налоговую декларацию (расчет) в электронной форме, должны будут обеспечить получение от налогового органа в электронной форме документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий, при этом обязаны передать налоговому органу квитанцию о приеме таких документов в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в течение шести дней со дня их отправки налоговым органом;

п.3 ст.76 - решение о приостановлении операции налогоплательщика-организации по его счетам в банке и переводы его электронных денежных средств будет также приниматься в случаях: непредставления в налоговый орган налоговой декларации в течение 10 дней по истечении установленного срока для ее представления - в течение трех лет со дня истечения срока, установленного настоящим подпунктом (пп.1), а также неисполнения обязанности по передаче налогового органу квитанции о приеме требования о представлении документов, требования о представлении пояснений и (или) уведомления о вызове в налоговый орган - в течение 10 дней со дня истечения срока, установленного для передачи данной квитанции (пп.2);

п.3.1. ст.76 - регламентирует порядок отмены решений, принятых в соответствии с п.3 ст.76, по общему правилу, не позднее одного дня, следующего за днем когда устранены основания для приостановления операций;

п.11 ст.76 - распространяет правила данной статьи на: организации (налоговых агентов, плательщиков сборов), индивидуальных предпринимателей (налогоплательщиков, налоговых агентов, плательщиков сборов), организации и индивидуальных предпринимателей, не являющихся налогоплательщиками (налоговыми агентами), но которые при этом обязаны представлять налоговые декларации, а также на нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, - налогоплательщиков, налоговых агентов;

п.8.1 ст.88 - при выявлении в ходе камеральной налоговой проверки перечисленных в данном пункте противоречий и несоответствий в сведениях об операциях, отраженных в налоговой декларации по НДС, и в случае, если эти противоречия и несоответствия свидетельствуют о занижении суммы НДС к уплате или о завышении суммы налога к возмещению, налоговый орган будет вправе истребовать у налогоплательщика счета-фактуры, первичные и иные документы, относящиеся к данным операциям;

п.1 ст.91, п.1 ст.92 - налоговому органу предоставляется право при проведении камеральной проверки декларации по НДС (в случае представления декларации с заявленной суммой налога к возмещению или выявления противоречия и несоответствия, свидетельствующих о занижении налога к уплате или о завышении суммы налога к возмещению) осуществлять осмотр территорий, помещений, документов и предметов на основании мотивированного постановления;

п.5 (абз.3) ст.174 - налоговые агенты, не являющиеся налогоплательщиками или освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика, будут обязаны представлять налоговую декларацию в электронной форме в случае выставления и (или) получения ими счетов-фактур при осуществлении деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров;

п.5.1 и п.5.2 ст.174 - определенные сведения, которые должны будут включать в налоговую декларацию по НДС лица, которым Налоговым кодексом РФ (в редакции настоящего Федерального закона) вменена обя-

занность представлять ее в налоговый орган, кроме того установлена обязанность «неплательщиков» НДС, которые ведут деятельность в интересах другого лица плательщика данного налога, представлять в налоговый орган журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур в электронной форме.

Помимо рассмотренных изменений и дополнений настоящим Федеральным законом внесены соответствующие изменения и в другие законодательные акты, в том числе: Уголовный кодекс РФ, Гражданский кодекс РФ, УПК РФ, КоАП РФ, Федеральные законы «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем...»,

«Об оперативно-розыскной деятельности», «О таможенном регулировании в Российской Федерации», «О банках и банковской деятельности», «О несостоятельности (банкротстве)», «О негосударственных пенсионных фондах» и др.

Настоящий Федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования (опубликован 30 июня 2013 г. на «Официальном интернет-портале правовой информации» <http://www.pravo.gov.ru/>), за исключением положений, в том числе и рассмотренных выше, для которых ст. 24 настоящего Федерального закона установлены иные сроки вступления их в силу.

2. Проекты законодательных и иных нормативных актов по налогам и страховым взносам:

ПРОЕКТ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА № 258106-6 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В СТАТЬЮ 22 ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА «ОБ ОБЯЗАТЕЛЬНОМ ПЕНСИОННОМ СТРАХОВАНИИ В РФ» И СТАТЬИ 14 И 16 ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА «О СТРАХОВЫХ ВЗНОСАХ В ПЕНСИОННЫЙ ФОНД РФ, ФОНД СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РФ, ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ФОНД ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ» (ТЕКСТ К ТРЕТЬЕМУ ЧТЕНИЮ)

Следствием увеличения почти в 2 раза в 2013 г. по сравнению с 2012 г. суммы страховых взносов, уплачиваемых индивидуальными предпринимателями в фиксированных размерах, стало резкое сокращение количества данной категории субъектов предпринимательской деятельности.

В связи с этим подготовленный законопроект предусматривает уплату страховых взносов в ПФР и ФФОМС в размере, который будет учитывать величину полученного индивидуальным предпринимателем дохода.

Предлагается фиксированный размер страхового взноса определять в следующем порядке:

- при величине годового дохода менее 300 тысяч рублей - как произведение МРОТ и тарифа страховых взносов, увеличенное в 12 раз;

- при величине годового дохода свыше 300 тысяч рублей - как произведение МРОТ и тарифа страховых взносов, увеличенное в 12 раз, плюс один процент от суммы превышения величины фактически полученного дохода над установленной величиной в 300 тысяч руб.

Кроме того, законопроект предусматривает порядок определения полученного дохода для разных категорий налогоплательщиков, в том числе применяющих специальные режимы налогообложения.

В целях контроля своевременности и полноты уплаты страховых взносов налоговые органы при выявлении фактов занижения доходов индивидуальными предпринимателями будут направлять данные о таких доходах в ПФР и ФФОМС.

ПРОЕКТ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ГЛАВУ 25.2 ЧАСТИ ВТОРОЙ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РФ И СТАТЬЮ 11 ВОДНОГО КОДЕКСА РФ»

Данным законопроектом предлагается ставки водного налога проиндексировать с учетом уровня инфляции за период 2004 - 2013 гг., при этом суммарный коэффициент индексации составит 2,574.

В тоже время предусматривается поэтапная индексация налога в целях исключения резкого роста тарифов ЖКХ, в частности, предлагается индексация ставки налога при заборе воды для

водоснабжения населения в 2014 г. с коэффициентом 1,5, и в 2015 г. - 1,504 (к ставке 2014 г.).

Кроме того, предлагается увеличить ставку налога на коэффициент 1,1 в отношении водопользователей, не имеющих водоизмерительных приборов, и на коэффициент 10 - при заборе подземных вод, упакованных в тару для реализации.

ПРОЕКТ ПОСТАНОВЛЕНИЯ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 26 ДЕКАБРЯ 2011Г. № 1137 «О ФОРМАХ И ПРАВИЛАХ ЗАПОЛНЕНИЯ (ВЕДЕНИЯ) ДОКУМЕНТОВ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ РАСЧЕТАХ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ»

Данный проект изменений в формы документов и правила их заполнения (ведения) подготовлен в связи с вступлением в силу с 1 июля 2013 г. изменений гл. 21 Налогового кодекса РФ, которые предусматривают, в частности, составление единого корректировочного счета-фактуры при изменении стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав, указанных в двух и более счетах-фактурах, ранее составленных налогоплательщиком.

В связи с этим также подготовлены поправки в форму и порядок ведения книги продаж (дополнительного листа книги продаж).

3. Изменения по государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей

**ПИСЬМО ФНС РОССИИ
ОТ 21.06.2013 Г.**

**№ ПА-4-6/11289@
«О ВСТУПЛЕНИИ В СИЛУ ПРИКАЗОВ
ФНС РОССИИ ОТ 25 ЯНВАРЯ
2012 ГОДА № ММВ-7-6/25@
И ОТ 13 НОЯБРЯ 2012 ГОДА
№ ММВ-7-6/843@»**

В данном Письме ФНС разъясняется, что с 4 июля 2013 г., в связи с вступлением в силу постановления Правительства Российской Федерации от 30 мая 2013 г. № 454 «Об изменении и признании утратившими силу некоторых решений Правительства Российской Федерации по вопросам государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», утратили силу прежние формы документов, утвержденные постанов-

лениями Правительства Российской Федерации от 19 июня 2002 г. № 439 и от 15 апреля 2006 г. № 212.

Соответственно, с этой даты применяются новые формы документов и требования к их оформлению, утвержденные выше названными приказами ФНС России для государственной регистрации юридических лиц (коммерческих организаций), индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, а также утвержденные приказом Минюста России от 7 мая 2013 г. № 68 - для государственной регистрации некоммерческих организаций.

Кроме того, с 4 июля 2013 г. при создании юридического лица, приобретении физическим лицом статуса индивидуального предпринимателя, создании крестьянского (фермер-

ского) хозяйства документом, подтверждающим факт внесения записи в ЕГРЮЛ (в том числе в отношении некоммерческих организаций) и ЕГРИП о государственной регистрации, является свидетельство и прилагаемый к нему лист записи, форма и содержание которых утверждены приказом ФНС России от 13 ноября 2012 г. № ММВ-7-6/843@.

Также разъясняется, что решение по результатам рассмотрения документов, представленным непосредственно в налоговый орган, почтовым отправлением, либо через сайт ФНС России или единый портал государственных и муниципальных услуг до 3 июля 2013 г. включительно, принимается с учетом требований к формам документов, действовавших до 4 июля 2013 г.

4. Прочие изменения в законодательстве

**ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН
ОТ 02.07.2013 Г. № 144-ФЗ
«О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ
В ОТДЕЛЬНЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ
АКТЫ РФ В СВЯЗИ
С СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕМ ПОРЯДКА
ОТЧУЖДЕНИЯ НЕДВИЖИМОГО
ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ
В ГОСУДАРСТВЕННОЙ
СОБСТВЕННОСТИ СУБЪЕКТОВ
РФ ИЛИ В МУНИЦИПАЛЬНОЙ
СОБСТВЕННОСТИ И АРЕНДУЕМОГО
СУБЪЕКТАМИ МАЛОГО И СРЕДНЕГО
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»**

Внесенные изменения позволяют упростить порядок выкупа субъектами малого и среднего предпринимательства имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

С этой целью внесены соответствующие изменения в Федеральный закон от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции», Федеральный закон от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и

среднего предпринимательства в Российской Федерации» и Федеральный закон от 22 июля 2008 г. № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

В частности, предусмотрено преимущественное право выкупа указанными субъектами арендуемого ими имущества (по состоянию на 1 июля 2013 г.), находящееся в их временном владении и (или) временном пользовании непрерывно в течение двух и более лет в соответствии с договором или договорами аренды такого имущества, за исключением некоторых случаев.

Кроме того, предоставлены дополнительные права данным субъектам, в частности, оспаривать отказ упол-

номоченного органа в реализации преимущественного права и достоверность величины рыночной стоимости объекта оценки, используемой для определения цены выкупаемого имущества, предусмотрена рассрочка оплаты арендуемого имущества, продлен срок приватизации такого имущества до 1 июля 2015 г.

Также предусмотрено, что в случае если ранее субъекту было отказано в выкупе арендуемых помещений из-за несоответствия срока действия договора аренды и (или) действовавших ограничений максимальной площади помещений, то в этом случае предоставлено право на подачу повторного заявления о включении помещений в перечень отчуждаемого имущества.

Настоящий Федеральный закон вступает в силу с 1 июля 2013 г., за исключением положений об утверждении требований к организациям, обслуживающим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, которые вступают в силу с 1 июля 2014 г.

5. Разъяснения официальных органов в сфере регулирования оборота алкогольной продукции

ПИСЬМО РОСАЛКОГОЛЬРЕГУЛИРОВАНИЯ ОТ 30.04.2013 Г. № 8977/03-04 «О НАПРАВЛЕНИИ ОТВЕТОВ НА ЧАСТО ЗАДАВАЕМЫЕ ВОПРОСЫ ГРАЖДАН И ОРГАНИЗАЦИЙ, КАСАЮЩИЕСЯ РЕГУЛИРОВАНИЯ РОЗНИЧНОЙ ПРОДАЖИ АЛКОГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ»

В данном Письме приведены ответы Федерального ведомства на четырнадцать часто задаваемых вопросов, в частности:

- подлежит ли лицензированию розничная продажа, производство и оборот пива и пивных напитков,

сидра, пуаре, медовухи, а также об обязательном наличии складского помещения для ее розничной продажи, о наличии ограничения времени розничной продажи данной продукции;

- необходимо ли наличие ККТ при осуществлении розничной продажи алкогольной продукции организациями и индивидуальными предпринимателями, являющимися налогоплательщиками ЕНВД;

- что считать стационарным торговым объектом;

- какие документы должны сопровождать оборот алкогольной продукции;

- должен ли находиться стационарный торговый объект по одному адресу со складским помещением при розничной продаже алкогольной продукции;

- может ли организация - соискатель лицензии получить лицензию на розничную продажу алкогольной продукции при наличии у нее стационарных торговых объектов в аренде, срок которой договором не определен, и другие вопросы.

АЛЕКСАНДР АНИСИМОВ
начальник юридического
отдела ООО «ЦКС»
aa.anisimov@cksn.ru



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 на-

логовых 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

Мониторинг судебно-арбитражной практики высших судебных органов

1. По налоговому законодательству

Проведение налоговым органом зачета сумм налога, подлежащего возмещению, в счет имеющейся недоимки по этому налогу в отношении бюджетного учреждения является неправомерным (Постановление Президиума Высшего арбитражного суда РФ от 16 апреля 2013 г. № 15856/12).

Существо данного дела заключается в следующем.

Бюджетное учреждение представило в налоговый орган уточненную налоговую декларацию по НДС за II квартал 2007 г., в которой учреждением было исчислено к уплате 17 578 рублей налога и заявлено к возмещению 214 564 рубля.

По результатам камеральной проверки, решением инспекции был произведен зачет на сумму 214 564 рублей НДС в счет погашения недоимки по этому налогу, предъявленной учреждению к добровольной уплате на основании ранее выставленного требования.

Учреждение, посчитав, что инспекцией незаконно произведен зачет 214 564 рублей НДС, подлежащих возмещению, обратилось в арбитражный суд с заявлением об обязанности налогового органа возратить 214 564 рубля излишне взысканного налога. При этом, обращение учреждения мотивировано неправомерным, по его мнению, проведением инспекцией зачета суммы НДС, подлежащей возмещению, в счет числящейся за учреждением недоимки по этому налогу, взыскание которой в силу п. 2 ст. 45 НК РФ допускается исключительно на основании судебного акта.

Решением суда первой инстанции в удовлетворении заявленного требования учреждения отказано. Постановлениями судов апелляционной и кассационной инстанций решение суда первой инстанции оставлено без изменения.

Суды отказали учреждению в удовлетворении заявленного им требования, поскольку не усмотрели в действиях инспекции нарушений положений Налогового Кодекса РФ. При этом суды исходили из того, что в ст. 176 НК РФ, регулирующей порядок возмещения сумм НДС, не содержится запрета на самостоятельное проведение налоговым органом зачета суммы налога, подлежащей возмещению, в счет погашения имеющейся у налогоплательщика (в том числе бюджетной организации) недоимки по тому же налогу. По мнению судебных органов всех трех

инстанций, правило п. 2 ст. 45 НК РФ об обязательности применения судебного порядка взыскания налога с бюджетных организаций неприменимо к регулируемым ст. 176 НК РФ правоотношениям по возмещению из бюджета сумм НДС, и потому не препятствовало инспекции при проведении зачета.

Не согласившись с принятыми судебными актами, учреждение обратилось с надзорной жалобой в Высший арбитражный суд Российской Федерации, указав, что инспекцией в нарушение положений п. 2 ст. 45 НК РФ применен внесудебный порядок взыскания задолженности.

Рассмотрев материалы данного дела, Президиум ВАС РФ посчитал, что заявление учреждения подлежит удовлетворению. При этом высший судебный орган исходил из следующего.

Согласно п. 1 ст. 176 НК РФ сумма налоговых вычетов по НДС, полученная налогоплательщиком по итогам налогового периода, в случае превышения суммы налога, исчисленной к уплате, подлежит возмещению (зачету, возврату) налогоплательщику.

При наличии у налогоплательщика недоимки по федеральным налогам, пеням, штрафам, подлежащим уплате или взысканию в случаях, предусмотренных НК РФ, налоговым органом производится зачет суммы налога, подлежащей возмещению, в счет погашения задолженности (п. 4 ст. 176 НК РФ).

В соответствии с п. 2 ст. 45 НК РФ в случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок производится его взыскание в порядке, предусмотренном НК РФ. При этом в силу пп. 1 п. 2 ст. 45 НК РФ с организации, которой открыт лицевой счет (т.е. бюджетной), взыскание налога производится в судебном порядке.

Как указал высший судебный орган, в Постановлении Пленума Высшего арбитражного суда Российской Федерации от 17.05.2007 г. № 31 «О рассмотрении арбитражными судами отдельных категорий дел, возникающих из публичных правоотношений, ответчиком по которым выступает бюджетное учреждение» содержится разъяснение, согласно которому с бюджетных учреждений взыскание задолженности по налогам и сборам, пеням и штрафам за налоговые правонарушения осуществляется в судебном порядке, поскольку применение к данным организациям установленной ст. 46 и 47 НК РФ внесудебной процедуры взыскания по решению налогового органа исключено абз. 4 п. 2 ст. 45 НК РФ

В связи с этим, по мнению ВАС РФ, вывод нижестоящих судов о неприменимости гарантии судебной защиты, предусмотренной для бюджетных учреждений в ст. 45 НК РФ, для случаев проведения зачета недоимки в счет суммы НДС, причитающейся к возмещению, является необоснованным.

Кроме того, судьи ВАС РФ подчеркнули, что отказывая учреждению в удовлетворении заявленного требования, суды не учли, что зачет является разновидностью (формой) принудительного

взыскания задолженности, поскольку в обоих указанных случаях производится погашение имеющейся у налогоплательщика задолженности перед бюджетом в отсутствие его волеизъявления. Поэтому, применяя зачет для погашения имеющейся у учреждения недоимки, инспекция фактически осуществила принудительное взыскание задолженности, которое в силу ст. 45 НК РФ допускается исключительно в судебном порядке.

Таким образом, учитывая вышеизложенное, Президиум ВАС РФ

постановил, что вывод судов трех инстанций о том, что зачет суммы НДС, заявленной к возмещению, в счет недоимки по этому же налогу нельзя считать принудительным взысканием налога, в связи с чем проведение указанного зачета не противоречило требованиям п. 2 ст. 45 НК РФ, является неправомерным, а обжалуемые судебные акты, как нарушающие единообразие в толковании и применении арбитражными судами норм права, подлежат отмене.

2. По законодательству о страховых взносах.

Предоставление отсрочки (рассрочки) по уплате страховых взносов действующим законодательством не предусмотрено (Постановление Президиума Высшего арбитражного суда Российской Федерации от 16 апреля № 16929/12).

Высшим судебным органом было рассмотрено следующее дело.

Общество обратилось в отделение Пенсионного фонда РФ, в котором состоит на учете, с заявлением о предоставлении отсрочки по уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование по причине нахождения общества в тяжелом материальном положении.

В ответ на данное обращение отделение фонда направило обществу письмо, в котором указало, что порядок и случаи предоставления плательщикам отсрочки по уплате страховых взносов в нормативно-правовых актах Российской Федерации отсутствуют, в связи с чем в предоставлении отсрочки было отказано.

Общество, считая отказ в предоставлении ему отсрочки необоснованным, обратилось в арбитражный суд с заявлением о признании незаконным бездействие отделения фонда, выразившегося в нерассмотрении заявления общества о предоставлении отсрочки по уплате страховых взносов, и обязании устранить допущенное нарушение прав.

Арбитражный суд первой инстанции заявление общества удовлетворил и признал бездействие отделения фонда незаконным, а также обязал отделение фонда рассмотреть заявление общества о предоставлении отсрочки по уплате страховых взносов и вынести соответствующее мотивированное решение в течение тридцати дней со дня вступления решения суда в законную силу.

Суды апелляционной и кассационной инстанций данное решение суда первой инстанции оставили без изменения.

При рассмотрении данного дела судами всех трех инстанций было установлено, что порядок и случаи предоставления отсрочки (рассрочки) погашения задолженности по страховым взносам, пеням и штрафам законодателем не установлены.

В то же время, удовлетворяя требования общества, судебные органы руководствовались ч. 6 ст. 13 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, согласно которой в случаях, если спорные отношения прямо не урегулированы федеральным законом и другими нормативными правовыми актами или соглашением сторон и отсутствует применимый к ним обычай делового оборота, к таким отношениям, если это не противоречит их существу, арбитражные суды применяют нормы права, регулирующие сходные отношения (аналогия закона), а при отсутствии таких норм рассматривают дела, исходя из общих начал и смысла федеральных законов и иных нормативных правовых актов (аналогия права).

В данном деле суды применили к спорным правоотношениям по аналогии положения Налогового кодекса Российской Федерации, устанавливающие правила и основания изменения сроков уплаты налоговых платежей (гл. 9 НК РФ), ввиду схожести правоотношений по уплате страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, порядку их принудительного взыскания, а также в связи с отсутствием прямого законодательного запрета.

Отделение фонда, не согласившись с принятыми судебными актами, обратилось с жалобой в Высший арбитражный суд Российской Федерации.

Проверив материалы дела в надзорном порядке, Президиум ВАС РФ решил, что заявление отделения фонда подлежит удовлетворению по следующим основаниям.

В соответствии с п. 11 ч. 1 ст. 29 Федерального закона от 24.07.2009 г.

№ 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» органы контроля за уплатой страховых взносов имеют право предоставлять плательщикам страховых взносов отсрочки (рассрочки) погашения сумм задолженности по страховым взносам, пеням и штрафам в порядке и случаях, которые предусмотрены федеральным законом.

Исходя из указанной нормы, высший судебный орган указал, что законодатель строго ограничил права органов контроля за уплатой страховых взносов по предоставлению отсрочек (рассрочек) погашения сумм задолженности по страховым взносам, пеням и штрафам, т.к. данная норма закрепляет исключительно за федеральным законодателем право установления порядка и оснований предоставления плательщикам страховых взносов отсрочки (рассрочки) погашения сумм задолженности по упомянутым взносам.

Следовательно, по мнению Президиума ВАС РФ, ни органы исполнительной власти, ни Пенсионный фонд Российской Федерации не вправе определять порядок и основания предоставления отсрочки (рассрочки) погашения задолженности по страховым взносам.

Учитывая, что до настоящего момента ни Федеральный закон № 212-ФЗ, ни иные федеральные законы не содержат норм, предусматривающих указанный механизм, у отделения фонда отсутствуют основания для предоставления отсрочки (рассрочки) погашения задолженности по страховым взносам.

**Заместитель ген.директора
ООО «ЦКС»
Т.И.Ваганенкова**

Обращаем Ваше внимание

4 июля 2013 г. вступил в силу Приказ ФНС России от 25 января 2012 года № ММВ-7-6/25@ «Об утверждении форм и требований к оформлению документов, представляемых в регистрирующий орган при государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств» (зарегистрирован Минюстом России 14 мая 2012 г., регистрационный номер 24139). Одновременно утратило силу постановление Правительства Российской Федерации от 19 июня 2002 г. № 439, которым были утверждены прежние формы документов, представляемых в регистрирующий орган.

Новые формы заявлений о регистрации отличаются от прежних. Первое отличие новых форм заявлений - они машиноориентированные. Их использование должно обеспечить возможность ввода содержащейся в заявлении о регистрации информации в информационные ресурсы налогового органа с применением технических средств, что исключает ошибки «ручного» ввода сведений в Едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ) и Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП).

Второе отличие - новые формы не содержат «технических» разделов («организационно-правовая форма», «количество учредителей», «количество видов экономической деятельности» и тому подобные), а также не требуют проставления нелюбимых заявителями «галочек» и «чёрточек».

В утверждённых вышеназванным приказом ФНС России установлены требования к оформлению новых форм где подробно описано, как заполнить ту или иную форму, какие разделы заявления необходимо заполнять в тех или иных ситуациях. Кроме того, приведены образцы заполнения отдельных полей.

Отдельным приложением приведены коды субъектов Российской Федерации, правила заполнения адресных объектов, сведения о видах документов, удостоверяющих личность физического лица.

Необходимо отметить, что одновременно вводятся новые формы документа, подтверждающего факт внесения записи в ЕГРЮЛ или ЕГРИП (Приказ ФНС России от 13 ноября 2012 г. № ММВ-7-6/843@ (зарегистрирован Минюстом России 18 января 2013 г., регистрационный номер 26583).

С 4 июля 2013 г. привычное свидетельство о государственной регистрации выдаётся налоговым органом только при создании юридического лица (в том числе путём реорганизации), при приобретении физическим лицом статуса индивидуального предпринимателя и при создании крестьянского (фермерского) хозяйства). К свидетельству прилагается лист записи, содержащий сведения, включенные соответственно в ЕГРЮЛ или ЕГРИП при создании юридического лица, регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя и создании крестьянского (фермерского) хозяйства.

В остальных случаях (при прекращении деятельности юридического лица, изменении сведений о нём, изменении учредительных документов юридического лица, прекращении деятельности индивидуального предпринимателя или крестьянского (фермерского)

хозяйства, изменении сведений о них) заявителю выдаётся (направляется) только лист записи, содержащий сведения, которые внесены в ЕГРЮЛ или ЕГРИП той или иной записью.

Формы заявления можно заполнить либо в программе (ее можно найти на сайте www.nalog.ru), либо обратиться к Приказу ФНС России от 25 января 2012 г. № ММВ-7-6/25@ и найти бланк нужного заявления в приложении и перевести его для заполнения в XL.

Особо отмечаем то обстоятельство, что если раньше для регистрации коммерческих и некоммерческих юридических лиц заполнялись разные формы заявлений, то теперь формы заявлений едины. Данное информационное сообщение размещено на официальном сайте Управления Минюста России по Вологодской области.

ИНФОРМИРУЕМ О ПРИМЕНЕНИИ НОВЫХ ФОРМ ДОКУМЕНТОВ ДЛЯ ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Управление Министерства юстиции Российской Федерации по Вологодской области доводит до сведения некоммерческих организаций, что в связи с переходом на предоставление государственных услуг в электронном виде, изменены формы заявлений, представляемых при государственной регистрации некоммерческих организаций.

С 4 июля 2013 г. применяются новые формы заявлений для государственной регистрации некоммерческих организаций и требования по их оформлению, утвержденные Приказом Федеральной налоговой службы от 25 января 2012 г. № ММВ-7-6/25@ «Об утверждении форм и требований к оформлению документов, представляемых в регистрирующий орган при государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств».

Обращаем внимание, что с 4 июля 2013 г. заявления для государственной регистрации некоммерческих организаций следует представлять в Управление Министерства юстиции Российской Федерации по Вологодской области только по новым формам.

Оформление документов по формам, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2006 г. № 212 «О мерах по реализации отдельных положений федеральных законов, регулирующих деятельность некоммерческих организаций», является основанием для приостановления государственной регистрации некоммерческой организации в порядке п. 1.1 ст. 23.1 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Рекомендуем представителям некоммерческих организаций при подготовке документов о государственной регистрации обращаться за консультациями к специалистам Отдела по делам некоммерческих организаций Управления Министерства юстиции Российской Федерации по Вологодской области по телефонам: 76-92-17 и 72-66-57, а также лично, либо по почте по адресу: 160000, г. Вологда, ул. Пушкинская, д. 25, каб. № 513.»

Специальные налоговые режимы

ОБЗОР ПИСЕМ МИНФИНА РФ

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)



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

ЗАЯВЛЕНИЕ О ПЕРЕХОДЕ НА ЕНВД «ВМЕНЕНЩИКИ» МОГУТ НЕ ПОДАВАТЬ

С 1 января 2013 г. применение единого налога на вмененный доход является добровольным (п. 1 ст. 346.28 НК РФ). В связи с этим, если до 1 января 2013 г. организация или предприниматель состояли на налоговом учете в качестве плательщиков единого налога на вмененный доход и в 2013 г. намерены продолжать применение этого специального налогового режима, то повторно подавать заявление о постановке на учет в качестве плательщиков ЕНВД не требуется.

Не обязаны (но вправе) подавать заявления и те организации и предприниматели, которые раньше применяли ЕНВД, но на налоговом учете в этом качестве не состояли. Если в 2013 г. они намерены продолжать применение этого специального режима, инспекции поставят их на учет по факту подачи деклараций по единому налогу на вмененный доход за I квартал 2013 г. Такой порядок предусмотрен в Письме Минфина России от 19 июня 2013 г. № 03-11-09/23096, которое вместе с Письмом ФНС России от 24 июня 2013 г. № ЕД-4-3/11413 размещено на официальном сайте ФНС России в разделе «Разъяснения, обязательные для применения налоговыми органами». Следует отметить, что ранее контролирующие ведомства придерживались другой точки зрения. Они настаивали на том, что организациям и предпринимателям, которые раньше применяли систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход без заявлений о постановке на учет, для применения этого режима в 2013 г. подавать такие заявления нужно обязательно (Письма Минфина России от 29 апреля 2013 г. № 03-11-11/14999, ФНС России от 29 декабря 2012 г. № ЕД-4-3/22651). С выходом новых разъяснений прежняя позиция финансового и налогового ведомства утратила актуальность. Поэтому если налоговая инспекция, руководствуясь прежними разъяснениями, сочтет, что организация с 1 января 2013 г. не может применять систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход и должна перейти на общую систему налогообложения, такое решение можно оспорить, опираясь на новые Письма контролирующих ведомств.

ЕНВД: ТОРГОВЛЯ ПЛАСТИКОВЫМИ ОКНАМИ И ИХ УСТАНОВКОЙ

По мнению Минфина России, изложенному в Письме от 24.04.2013 г. № 03-11-06/3/1465

деятельность, связанная с реализацией по договорам розничной купли-продажи пластиковых окон, изготовленных по индивидуальным заказам физических и юридических лиц сторонней организацией-производителем, может быть переведена на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

Что касается установки пластиковых окон, специалисты финансового ведомства отметили, что если в договорах на реализацию и установку пластиковых окон услуги по их установке, в том числе стоимость данных услуг, выделяются отдельной строкой или оформляется отдельный договор на оказание данных услуг, то деятельность по оказанию таких услуг может быть отнесена к бытовым услугам и переведена на уплату единого налога на вмененный доход. Если стоимость услуг по установке пластиковых окон включается в общую стоимость реализованных окон, такая деятельность не является самостоятельной, а относится к сопутствующим услугам, связанным с реализацией окон.

ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ МОЖЕТ УМЕНЬШАТЬ ЕНВД НА «ЛИЧНЫЕ» ВЗНОСЫ ПОСЛЕ УВОЛЬНЕНИЯ ПОСЛЕДНЕГО РАБОТНИКА

Индивидуальные предприниматели, применяющие систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход при наличии наемных работников могут уменьшать единый налог только на взносы, уплаченные за этих работников (не более чем на 50%). На «личные» взносы, в этом случае, уменьшать единый налог нельзя.

Если же предприниматель работает один, то он может уменьшить единый налог на «личные» взносы без ограничений.

А как быть, если предприниматель сначала вел деятельность с работниками, а затем стал работать один?

Минфин России в своем Письме от 21.05.2013 г. № 03-11-11/18051 напоминает, что налоговым периодом по единому налогу на вмененный доход является квартал. Соответственно предприниматель может уменьшать единый налог на уплаченные за себя страховые взносы начиная со следующего квартала после того, как прекратили действие трудовые или гражданско-правовые договоры с работниками. Например, договор с последним работником расторгнут в I квартале 2013 г. Значит, уже со II квартала 2013 г. индивидуальный предприниматель может уменьшать единый налог

на «личные» взносы, если они, конечно, уплачены в этом же квартале.

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ, ПРИМЕНЯЮЩИЕ ЕНВД, ИСПОЛЬЗОВАТЬ ТОВАРНЫЕ ЧЕКИ ВМЕСТО ЧЕКОВ ККТ МОГУТ НЕ ВО ВСЕХ СЛУЧАЯХ

В Письме от 24.05.2013 г. № 03-01-15/18798 Минфин России напомнил, что налогоплательщики, применяющие систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, могут не применять контрольно - кассовую технику, поскольку освобождены от использования контроль-

но кассовой техники на основании п. 2.1 ст. 2 Федерального закона от 22.05.2003 г. № 54-ФЗ (далее - Закон № 54-ФЗ).

Следовательно, налогоплательщики, применяющие систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, могут вместо чеков выдавать товарные чеки, квитанции или другие документы, подтверждающие прием денежных средств. Все это документы не строгой отчетности. И они могут быть изготовлены, например, на принтере.

Вместе с тем в Законе № 54-ФЗ перечислены случаи, когда все организации, а не только организации, применяющие

систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, могут не применять контрольно - кассовую технику. Например, при оказании услуг населению (п. 2 ст. 2 Закона № 54-ФЗ). В этом случае нужно выдавать покупателю не простой товарный чек, а бланк строгой отчетности.

На основании вышеизложенного, при оказании бытовых услуг населению налогоплательщики, применяющие систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход должны руководствоваться данной нормой, то есть подтверждать прием денег бланками строгой отчетности, а не товарными чеками.

Упрощенная система налогообложения (УСНО)

О ПЕРЕХОДЕ С УПЛАТЫ ЕНВД НА ПАТЕНТНУЮ СИСТЕМУ

Если индивидуальный предприниматель без нарушения положений гл. 26.3 НК РФ применяет систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход в отношении розничной торговли через объект стационарной торговой сети, имеющий торговый зал площадью не более 50 кв. м., на территории одного муниципального образования, то по мнению Минфина России, изложенному в Письме от 04.06.2013 № 03-11-11/20588, он вправе перейти в отношении такой деятельности на патентную систему налогообложения только со следующего календарного года.

ЧТО СЧИТАТЬ ДАТОЙ ОПЛАТЫ ПОКУПАТЕЛЕМ ТОВАРОВ ЭЛЕКТРОННЫМИ ДЕНЬГАМИ

Минфин в Письме от 05.06.2013 № 03-11-11/163 разъяснил, что считать датой оплаты покупателем товаров электронными денежными средствами и какой документ подтверждает факт оплаты.

Как пояснил Минфин, момент погашения задолженности покупателя перед продавцом является момент уменьшения остатка электронных денежных средств плательщика и увеличения остатка электронных денежных средств получателя средств на сумму перевода электронных денежных средств. Этот момент и является датой признания дохода от реализации товаров. Решение о переводе денег из одной копилки в другую принимает оператор электронных денежных средств. На практике датой получения доходов будет являться день оплаты покупателями товаров электронными денежными средствами.

Документом, подтверждающим факт оплаты товара, может являться выписка по соответствующему счету у оператора

платежной системы или сообщение оператора платежной системы.

ВЫРУЧКУ ОТ ПРОДАЖИ ИЗЛИШКОВ МОЖНО УМЕНЬШИТЬ НА ИХ РЫНОЧНУЮ СТОИМОСТЬ

Выявленные при инвентаризации излишки являются доходом организации. Рыночную стоимость обнаруженных ценностей нужно отразить в составе внереализационных доходов. При этом на дату, когда утверждены результаты инвентаризации, делают запись в графе 4 раздела I Книги учета. Данное правило действует для всех организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения.

Если налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», продает выявленные при инвентаризации излишки, полученную выручку он может уменьшить на стоимость реализованного имущества (рыночная стоимость выявленных излишков). Такой вывод сделал Минфин России в Письме от 24 мая 2013 г. № 03-11-06/2/18968.

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ, ПРИМЕНЯЮЩИЕ УСНО С ОБЪЕКТОМ ДОХОДЫ, МОГУТ СТАВИТЬ В ВЫЧЕТ БОЛЬНИЧНЫЕ ВМЕСТЕ С НДС

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы, уменьшают налог только на часть больничного пособия, выплаченную за свой счет (пп. 2 п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ). То есть за первые три дня болезни сотрудника.

Пособие нужно указывать в графе 8 раздела IV Книги учета. И Минфин России в Письме от 11.04.2013 № 03-11-06/2/12039 пояснил, что сумму пособия

нужно записывать в Книге с учетом НДФЛ. То есть не выделять налог из выплаты. Например, больничные за первые три дня нетрудоспособности составили 1500 руб. В эту сумму входит, в том числе НДФЛ с больничных (195 руб.). Так вот, в Книге учета нужно указать всю сумму пособия целиком - 1500 руб.

КАК УЧЕСТЬ НДС ПРИ ПЕРЕХОДЕ С УСНО НА ОБЩУЮ СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Индивидуальный предприниматель в период применения упрощенной системы налогообложения финансировал строительство части нежилого здания. Затем он перешел на общий режим налогообложения и соответственно стал плательщиком НДС. Возникает вопрос: может ли он заявить к вычету НДС по счетам-фактурам, выставленным застройщиком?

Минфин в Письме от 31.05.2013 г. 03-07-14/19964 пояснил, что вычет возможен. Но только если недвижимость была принята на баланс после перехода предпринимателя на общий режим.

ОБ ОПРЕДЕЛЕНИИ ПРЕДЕЛЬНОГО ДОХОДА ПРИ ПРИМЕНЕНИИ ЕНВД И УСНО

Налогоплательщики, применяющие в отношении одних видов деятельности систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, а в отношении других - упрощенную систему налогообложения, определяют предельный размер доходов, установленный п. 4 ст. 346.13 НК РФ, по тем видам деятельности, налогообложение которых осуществляется в рамках упрощенной системы налогообложения. Такой вывод содержится в Письме Минфина России от 28.05.2013 г. № 03-11-06/2/19323.

Учредитель оказал помощь...

Учредитель (участник, акционер) может оказать организации финансовую помощь:

- для пополнения оборотных средств;
- для предотвращения банкротства;
- для покрытия убытков.

Обычно финансовая помощь оказывается в форме:

- займа;
- безвозмездной передачи имущества (денежных средств) в собственность организации;
- передачи имущества в безвозмездное пользование.

Кроме того, если учредитель (участник) оказывает финансовую помощь обществу с ограниченной ответственностью, она может быть предоставлена в виде вклада в имущество ООО, или дополнительного вклада в уставный капитал ООО.

Рассмотрим налогообложение при разных вариантах оказания финансовой помощи учредителем в денежной форме.

1. Безвозмездная передача денежных средств учредителем в собственность организации

Согласно ст. 346.15 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, при определении объекта налогообложения учитывают доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ, а также внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 НК РФ. При этом не учитываются доходы, предусмотренные ст. 251 НК РФ.

В соответствии с п. 8 ст. 250 НК РФ внереализационными доходами налогоплательщика признаются доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в статье 251 НК РФ.

Согласно пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества, полученного российской организацией безвозмездно, в частности, от физического лица, если уставный (складочный) капитал (фонд) получа-

ющей стороны более чем на 50 % состоит из вклада (доли) этого физического лица.

Таким образом, денежные средства не облагаются у получающей стороны налогом только в том случае, если учредитель (передающая сторона) владеет более чем 50% уставного капитала получающей стороны. Если доля учредителя в уставном капитале общества меньше 50%, то внесенные денежные средства должны быть учтены в составе доходов.

ОТРАЖЕНИЕ ОПЕРАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

В бухгалтерском учете безвозмездно полученные денежные средства учитывают как прочие доходы и отражают по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

В бухгалтерском учете делаются следующие бухгалтерские записи:

Дебет 51 Кредит 91 – поступили средства от учредителя.

2. Увеличение уставного капитала

Вариант вполне законный, однако достаточно трудоемкий. Ведь увеличение уставного капитала необходимо регистрировать. Придется вносить изменения в учредительные документы и в ЕГРЮЛ. Для этого понадобится обратиться в налоговую инспекцию. Правда, облагаемых доходов в данной ситуации не будет в любом случае. Ведь денежные средства, полученные от учредителей в качестве взноса в уставный капитал, в налоговой базе при применении упрощенной системы налогообложения не учитываются (пп. 3 п. 1 ст. 251 и подп. 1 п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ).

ОТРАЖЕНИЕ ОПЕРАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

В бухгалтерском учете увеличение размера уставного капитала нужно отразить на дату государственной регистрации изменений, внесенных в устав. Связано это с тем, что сумма отраженного в бухгалтерском учете уставного капитала должна соответствовать его размеру, зафиксированному в учредительных документах организации.

Для отражения размера уставного капитала используется счет 80 «Уставный

капитал», для учета расчетов с учредителями - специальный субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам уставный (складочный) капитал».

Поступление от участников (третьих лиц) денежных вкладов отразите проводкой:

Дебет 50, 51 Кредит 75-1 - получены денежные средства от участников (третьих лиц) в оплату вкладов.

На дату государственной регистрации изменений в уставе организации сделайте запись:

Дебет 75-1 Кредит 80 - отражено увеличение уставного капитала за счет дополнительных вкладов участников.

3. Займы от учредителя

В силу пп. 10 п. 1 ст. 251 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде средств или иного имущества, которые получены по договорам кредита или займа.

Следовательно, денежные средства, полученные организацией по договору займа с учредителем, не учитываются при определении налоговой базы при применении упрощенной системы налогообложения.

Аналогичные выводы делают как сотрудники Минфина России (смотрите, например, Письма от 14.05.2008 № 03-11-05/122 от 24.08.2007 № 03-11-04/2/211), так и судьи (смотрите, например, Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 25.04.2007 № Ф04-2449/2007(33642-А03-40)).

ОТРАЖЕНИЕ ОПЕРАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Для целей учета заемных средств в Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н предусмотрено 2 счета: счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (на срок не более 12 месяцев) и счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (на срок более 12 месяцев). При получении заемных денежных средств организация отражает сумму по кредиту счета 66 или 67 в корреспонденции со счетом 50 «Касса», если заем предоставляется наличными в кассу организации, или со счетом 51 «Расчетный счет», если учредитель перечисляет денежные средства со своей личной карточки на расчетный счет компании.

Проценты отражаются в составе прочих расходов того периода, в котором они начислены, записью по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы» в корреспонденции с кредитом счета 66 (67).

ПРИМЕР:

Иванов И.И. является учредителем ООО и передает своей компании на год в виде займа 1 000 000 руб. под 10% годовых. Бухгалтер ООО сделает следующие проводки:

Дебет 51, 50 Кредит 66

- 1 000 000 руб. - получен заем от учредителя.

Каждый месяц в течение всего периода займа:

Дебет 91 Кредит 66

- 8333 руб. (1 000 000 руб. x 10% : 12 мес.) - отражено ежемесячное начисление процентов в течение года.

Через год бухгалтер сделает следующие проводки:

Дебет 66 Кредит 68

- 13 000 руб. (1 000 000 руб. x 10% x 13%)

- удержан налог на доходы физического лица;

Дебет 66 Кредит 51, 50

- 1 087 000 руб. - погашена задолженность перед учредителем.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что получение денежных средств организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения, от своих учредителей - физических лиц, владеющих менее чем 50%-ной долей в этом обществе целесообразнее оформить путем заключения договора займа. Однако данный вариант предполагает, что по истечении указанного в договоре срока организация учредителю деньги вернет. Отметим, что договор займа можно заключить на достаточно длительный срок, законодательством этот срок не ограничен. Если же срок возврата денег подошел, а возвращать нечем, то можно продлить договор. Это также не запрещено законом.

Если учредитель пожелает получить от организации проценты за пользование займом, то их можно учесть в расходах, правда, в пределах норм (подп. 9 п. 1 и п. 2 ст. 346.16, п.1 и 1.1 ст. 269 НК РФ). А учредителю (физическому лицу) с процентов придется заплатить НДФЛ. Если же учредитель не желает никаких лишних доходов, то можно оформить беспроцентный заем (п. 3 ст. 809 ГК РФ).

Что касается дохода в виде материальной выгоды, то гл. 25 и 26.2 НК РФ не содержат такого понятия.

Поэтому дохода в виде материальной выгоды в связи с получением беспроцентного займа у организации не возникает.

Подобная точка зрения нашла отражение в Письмах Минфина России от 02.04.2010 № 03-03-06/1/224, от 25.02.2010 № 03-02-07/1-77, от 03.10.2008 № 03-11-05/231 и от 02.04.2007 № 03-11-04/2/78.

ЛЮДМИЛА ТЕТЕРЕВЛЕВА
начальник отдела консультирования
юридических лиц ООО «ЦКС»

Обзор изменений по НДС



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

ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РФ: КОРРЕКТИРОВКА БАЗЫ ПО НДС ПРИ ПРЕДОСТАВЛЕНИИ ПРЕМИЙ ЗА ВЫПОЛНЕНИЕ УСЛОВИЙ ДОГОВОРА, ВЫСТАВЛЕНИЕ ЕДИНОГО КОРРЕКТИРОВОЧНОГО СЧЕТА-ФАКТУРЫ И ДРУГИЕ ПОПРАВКИ

Федеральный закон от 05.04.2013 № 39-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 4 Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения».

8 апреля 2013 г. в «Собрании законодательства РФ» был опубликован Федеральный закон от 05.04.2013 № 39-ФЗ. Им внесены изменения в Налоговый Кодекс РФ, касающиеся НДС, налога на прибыль, госпошлины.

Премии за закупку определенного объема товара не влияют на налоговые обязательства по НДС, если иное не предусмотрено договором.

Положения Налогового кодекса РФ о корректировочных счетах-фактурах не применяются к случаям изменения стоимости отгруженных товаров при предоставлении покупателю премии за закупку определенного количества товара без уменьшения цены за его единицу. Такая правовая позиция сформирована в Решении ВАС РФ от 11.01.2013 № 13825/12.

Группа налогоплательщиков обратилась в ВАС РФ с заявлением о признании недействующим п. 1 Постановления Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 в части утверждения формы корректировочного счета-фактуры и правил его заполнения в той мере, в которой они не позволяют оформлять поставщику единый корректировочный счет-фактуру с указанием в нем совокупных показателей поставок, в отношении которых покупателю была предоставлена премия без изменения цены единицы товара. Правила предписывают составлять отдельные корректировочные счета-фактуры к каждому ранее выставленному счету-фактуре. Высший арбитражный суд РФ отказал в удовлетворении требований и сделал вывод, приведенный в начале данного абзаца. Позиция ВАС РФ вызвала у налогоплательщиков вопрос: влияет ли предоставление премий за выполнение определенных условий договора без из-

менения цены за единицу отгруженных товаров на налоговые обязательства поставщика и покупателя в части НДС?

С 1 июля 2013 г. ответ на этот вопрос будет содержаться в Налоговом Кодексе РФ. Соответствующие дополнения внесены в ст. 154 НК РФ Федеральным законом от 05.04.2013 № 39-ФЗ. Согласно новому п. 2.1 указанной статьи по общему правилу предоставление покупателю премии за выполнение определенных условий договора не уменьшает в целях исчисления НДС стоимость отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг). Иное может быть предусмотрено договором (далее речь идет только о товарах, но имеются в виду также работы и услуги).

Таким образом, если в соглашении поставщика и покупателя не установлено, что в результате предоставления премии изменяется стоимость отгруженных товаров, то поставщик не вправе будет уменьшить налоговую базу по НДС на указанную премию. Соответственно, покупателю не нужно будет корректировать налоговые вычеты. Если же в договоре поставки предусмотрено уменьшение стоимости отгруженных товаров на сумму выплаченной премии, то поставщик сможет уменьшить свои налоговые обязательства по НДС. Покупателю в такой ситуации необходимо уменьшить налоговые вычеты.

Для корректировки своих налоговых обязательств по НДС поставщик сможет выставить единый корректировочный счет-фактуру.

ЕДИНЫЙ КОРРЕКТИРОВОЧНЫЙ СЧЕТ-ФАКТУРА

Федеральным законом от 05.04.2013 г. № 39-ФЗ внесены изменения в п. 5.2 ст. 169 НК РФ, вступающие в силу 1 июля 2013 г. и предусматривающие составление единого корректировочного счета-фактуры к двум и более счетам-фактурам, ранее выставленных налогоплательщиком. Отметим, что такой документ можно будет оформлять не только при предоставлении премий за выполнение определенных условий договора, но и в любых других случаях изменения стоимости отгруженных товаров (работ, услуг, имущественных прав). Единый корректировочный счет-фактура составляется только в отношении счетов-фактур, выставленных в адрес одного и того же покупателя. Это следует из пп. 3 п. 5.2 ст. 169 НК РФ, согласно которому в корректировочном

счете-фактуре указывается наименование, адрес и ИНН покупателя, а не покупателей.

Согласно поправкам в едином корректировочном счете-фактуре необходимо указывать, в частности:

- порядковые номера и даты составления всех счетов-фактур, к которым составляется единый корректировочный счет-фактура (пп. 2 п. 5.2 ст. 169 НК РФ);
- количество товаров, работ, услуг по всем счетам-фактурам до и после уточнения количества (пп. 5 п. 5.2 ст. 169 НК РФ);
- стоимость всего количества товаров, работ, услуг по всем счетам-фактурам без НДС и с НДС до и после внесенных изменений (пп. 8, 12 п. 5.2 ст. 169 НК РФ);
- разницу между показателями счетов-фактур (пп. 13 п. 5.2 ст. 169 НК РФ).

Соответствующие изменения должны быть внесены в правила заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость (утв. Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137). Возможно, как дополнение формы корректировочного счета-фактуры и правил его заполнения, так и утверждение самостоятельной формы единого корректировочного счета-фактуры и правил заполнения такого счета-фактуры.

Увеличение стоимости отгруженных товаров учитывается в периоде составления документов, на основании которых выставляются корректировочные счета-фактуры.

В соответствии с действующей редакцией п. 10 ст. 154 НК РФ увеличение стоимости отгруженных товаров учитывается поставщиком в периоде их отгрузки. Напомним, что данные правила действуют с 1 октября 2011 г.

Федеральный закон от 05.04.2013 г. № 39-ФЗ предусматривает новую редакцию п. 10 ст. 154 НК РФ. С 1 июля 2013 г. увеличение стоимости отгруженных товаров необходимо будет учитывать при определении базы по НДС за налоговый период, в котором составлены документы, являющиеся основанием для выставления корректировочных счетов-фактур. Это может быть как договор, так и иной первичный документ, подтверждающий согласие покупателя (его уведомление) на увеличение стоимости товаров (п. 10 ст. 172 НК РФ). Следует отметить, что соответствующие изменения должны быть внесены в правила ведения книги продаж (утв. Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137).

ООО «ЦКС» предлагает



cksn.ru

НОВЫЙ КОМФОРТАБЕЛЬНЫЙ КОНФЕРЕНЦ-ЗАЛ

**для проведения переговоров, конференций,
презентаций, семинаров, тренингов, круглых столов
и прочих деловых встреч**

Вместимость зала до 50 человек.

**Зал оборудован стульями с откидными столиками,
магнитной доской, столом регистрации, ноутбуком, кулером.
Наличие парковки.**

**Услуги по организации кофе-брейков,
распечатке и ксерокопированию документов.**

Стоимость аренды 400 руб./час. Действует система скидок

Конференц-зал находится в центре города по адресу: пр. Строителей, 16а
Подробную информацию вы можете узнать по т.: (8202) 59-62-05, 22-89-60

Поговорим о бланках строгой отчетности

Согласно п. 2 ст. 2 Федерального закона от 22.05.2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» организации и индивидуальные предприниматели могут осуществлять наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники (ККТ) в случае оказания услуг населению при условии выдачи ими соответствующих бланков строгой отчетности.

Порядок использования таких бланков установлен Постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 г. № 359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники» (далее - Положение).

В п. 3 Положения установлен перечень реквизитов, который должен содержать документ, а именно:

а) наименование документа, шестизначный номер и серия;

б) наименование и организационно-правовая форма - для организации; фамилия, имя, отчество - для индивидуального предпринимателя;

в) место нахождения постоянно действующего исполнительного органа юридического лица (в случае отсутствия постоянно действующего исполнительного органа юридического лица - иного органа или лица, имеющих право действовать от имени юридического лица без доверенности);

г) идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный организации (индивидуальному предпринимателю), выдавшей документ;

д) вид услуги;

е) стоимость услуги в денежном выражении;

ж) размер оплаты, осуществляемой наличными денежными средствами и (или) с использованием платежной карты;

з) дата осуществления расчета и составления документа;

и) должность, фамилия, имя и отчество лица, ответственного за со-

вершение операции и правильность ее оформления, его личная подпись, печать организации (индивидуального предпринимателя);

к) иные реквизиты, которые характеризуют специфику оказываемой услуги и которыми вправе дополнить документ организация (индивидуальный предприниматель).

Утверждение формы такого документа уполномоченными федеральными органами исполнительной власти не требуется.

Следовательно, существует возможность вносить иные реквизиты, которые характеризуют специфику оказываемой услуги и которыми организация (индивидуальный предприниматель) вправе дополнить документ.

Однако прежде чем разрабатывать форму бланка строгой отчетности самостоятельно, необходимо убедиться, что оказываемые услуги поименованы в Общероссийском классификаторе услуг населению ОК002-93 (ОКУН), утвержденном Постановлением Госстандарта РФ № 163 от 28.06.1993 г. (с изменениями). В противном случае, должна применяться контрольно-кассовая техника.

Следует обратить внимание на п. 5 и 6 Положения, в которых сказано, на какие виды услуг собственные бланки не вправе разрабатывать организации (индивидуальные предприниматели).

В частности это, оказание услуг по перевозке пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом; оказание услуг учреждениями культуры (учреждения кино и кинопроката, театральные зрелищные предприятия, концертные организации, коллективы филармоний, цирковые предприятия и зоопарки, музеи, парки (сады) культуры и отдыха), включая услуги выставочного характера и художественного оформления, и услуг физической культуры и спорта (проведение спортивно-зрелищных мероприятий). Эти формы бланков устанавливаются и утверждаются соответствующими федеральными органами исполнительной власти.

Учет бланков документов, изготовленных типографским способом, ведется в книге учета бланков документов по их наименованиям, сериям и номерам. Листы такой книги должны быть пронумерованы, прошнурованы и подписаны руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) организации (индивидуальным предпринимателем), а также скреплены печатью (штампом) (п.13 Положения).

Следует учитывать, что при получении из типографии бланков строгой отчетности, нужно составлять акт приема-передачи этих документов (образец № 2).

Согласно п.10 Положения испорченные или неправильно заполненные бланки документов перечеркиваются и прилагаются к книге учета бланков документов за тот день, в котором они заполнялись, а не к кассовому отчету (ведомости, реестру), как это было ранее.

В п. 14 Положения законодатель установил, что с работником, которому поручаются получение, хранение, учет и выдача бланков документов, а также прием от населения наличных денежных средств согласно документам, заключается договор о материальной ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Бланки документов хранятся в металлических шкафах, сейфах и (или) специально оборудованных помещениях в условиях, исключающих их порчу и хищение. По окончании рабочего дня место хранения бланков документов опечатывается или опломбировывается (п.16 Положения).

Пунктом 20 Положения установлен порядок действий при оформлении бланков строгой отчетности, он зависит от способа, которым рассчитывается клиент:

А) если клиент рассчитывается наличными:

- заполните бланк за исключением места для подписи. Если отдельные графы бланка заполнить невозможно из-за отсутствия соответствующей информации у организации, то поставьте в них прочерк;

- получите от клиента деньги;
- назовите полученную сумму денег и положите их отдельно на виду у клиента;

- подпишите бланк (при наличии такого реквизита в форме бланка);

- назовите сумму сдачи и выдайте ее клиенту вместе с бланком (бумажные купюры и разменные монеты выдавайте одновременно).

Б) если клиент рассчитывается платежной картой:

- возьмите у клиента платежную карту;

- заполните бланк за исключением места для подписи. Если отдельные графы бланка заполнить невозможно из-за отсутствия соответствующей информации у организации, то поставьте в них прочерк;

- вставьте платежную карту в специальное устройство считывания информации и получите подтверждение оплаты по платежной карте;

- подпишите бланк (при наличии такого реквизита в форме бланка);

- верните клиенту платежную карту вместе с бланком и документом, подтверждающим совершение операции с использованием платежной карты.

В) если клиент, рассчитываясь, осуществляет смешанную оплату:

- выдача документа и сдачи, а также возврат платежной карты производятся одновременно.

Пунктом 8 Положения определено, что независимо от способа получения оплаты при заполнении бланка строгой отчетности необходимо обеспечить заполнение не менее чем одной его копии. В противном случае бланк должен иметь отрывную часть. Из этого правила есть исключения:

- нормативными правовыми актами федеральных органов исполнительной власти установлен иной порядок заполнения бланка документа;

- все реквизиты документа заполняются типографским способом при изготовлении бланка документа;

- все или часть реквизитов документа указываются в электронном виде.

Бланки строгой отчетности изготавливаются типографским способом или формируются с использованием автоматизированных систем (п. 4 Положения).

Изготовленный типографским способом бланк документа (образец № 1) должен содержать сведения об изготовителе бланка документа (со-

кращенное наименование, идентификационный номер налогоплательщика, место нахождения, номер заказа и год его выполнения, тираж), если иное не предусмотрено нормативными правовыми актами об утверждении форм бланков таких документов.

При формировании бланков строгой отчетности автоматизированным способом организация должна соблюдать следующие требования (п. 11 Положения):

- автоматизированная система должна иметь защиту от несанкционированного доступа, идентифицировать, фиксировать и сохранять все операции с бланком документа в течение не менее пяти лет;

- при заполнении и выпуске бланка документа автоматизированной системой сохраняются уникальный номер и серия бланка.

Кроме того, по своим параметрам функционирования автоматизированная система должна отвечать требованиям, предъявляемым к ККТ: обеспечивать защиту, фиксацию, хранение сведений о бланке документа. Обычный компьютер для формирования бланков строгой отчетности не может быть использован. Такой вывод следует из Писем Минфина России от 25 ноября 2010 г. № 03-01-15/8-250, от 3 февраля 2009 г. № 03-01-15/1-43.

По требованию налоговой инспекции организации обязаны представить информацию из автоматизированных систем о выпущенных бланках строгой отчетности (п. 12 Положения). Регистрировать автоматизированную систему в налоговой инспекции не нужно. Регистрации подлежит только ККТ (абз. 3 п. 1 ст. 4 Закона от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ). Автоматизированная система контрольно-кассовой техникой не является. Подтвердить соответствие автоматизированной системы требованиям законодательства можно с помощью технической документации к ней. Аналогичная позиция изложена в Письмах Минфина России от 6 марта 2009 г. № 03-01-15/2-96 и ФНС России от 24 августа 2012 г. № АС-4-2/14038.

Согласно, п. 17 Положения инвентаризация бланков документов осуществляется в сроки проведения инвентаризации находящихся в кассе наличных денежных средств.

Пунктом 19 Положения установлены правила уничтожения бланков строгой отчетности (образец № 4).

Упакованные в опечатанные мешки копии использованных бланков строгой отчетности (корешков), подтверждающих суммы принятых наличных денежных средств, храните не менее пяти лет. По окончании этого срока, но обязательно после истечения месяца со дня последней инвентаризации копии использованных бланков уничтожаются на основании акта (образец прилагается). Уничтожение в зависимости от количества документов можно провести несколькими способами:

- порвать вручную;
- измельчить в шредере;
- сжечь (с соблюдением требований пожарной безопасности);
- передать специализированной организации для уничтожения.

Уничтожение происходит в присутствии комиссии, назначенной приказом руководителя

организации (образец № 3). В этом же порядке уничтожаются некомплектные или испорченные бланки.

Отсутствие (нарушение порядка и сроков хранения) бланков строгой отчетности является правонарушением (ст. 106 НК РФ, ст. 2.1 КоАП РФ), за которое предусмотрена налоговая и административная ответственность.

Отсутствие бланков строгой отчетности признается грубым нарушением правил ведения учета доходов и расходов. Ответственность за него предусмотрена ст. 120 Налогового кодекса РФ.

Если такое нарушение было допущено в течение одного налогового периода, инспекция вправе оштрафовать организацию на сумму 10 000 руб. Если нарушение обнаружено в разных налоговых периодах, размер штрафа увеличится до 30 000 руб.

Нарушение, которое привело к занижению налоговой базы, повлечет за собой штраф в размере 20 % от суммы каждого неуплаченного налога, но не менее 40 000 руб.

За невыдачу кассового чека или бланка строгой отчетности налоговая инспекция может оштрафовать:

- руководителя организации - на сумму от 3000 до 4000 руб.;
- кассира-операциониста - на сумму от 1500 до 2000 руб.;
- организацию - на сумму от 30 000 до 40 000 руб.

Такие правила установлены в ст. 14.5 и 23.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

ОБРАЗЕЦ № 1

[Наименование и организационно-правовая форма - для организации; фамилия, имя, отчество - для индивидуального предпринимателя] ИНН [вписать нужное] [Место нахождения организации] Телефон [вписать нужное]

Квитанция на оплату услуг
(бланк строгой отчетности для осуществления расчетов без применения ККТ) N 000 000 Серия [вписать нужное]

Заказчик [Ф. И. О.]
Адрес заказчика: город (населенный пункт) [вписать нужное] улица (проспект, переулок и т.д.) [вписать нужное] номер дома (владение) [вписать нужное] корпус (строение) [вписать нужное] квартира [вписать нужное]

Наименование услуг	Единица измерения	Количество	Цена за единицу измерения (в рублях)	Общая стоимость (в рублях)
1	2	3	4	5
Пошив платья	штук	1	750	750
Итого:	X	X	X	

Расходные материалы	Единица измерения	Количество	Цена за единицу измерения (в рублях)	Общая стоимость (в рублях)
1	2	3	4	5
Ткань (шелк)	метр	5	200	1000
Итого:	X	X	X	

Всего к оплате [сумма цифрами и прописью] руб.

Оплачено заказчиком	Наличными денежными средствами (в рублях)	С использованием платежной карты (в рублях)	Итоговая сумма
	1	2	
	750	1000	1750

Получено лицом, ответственным за совершение операции [должность] [подпись] [Ф. И. О.]
М. П. [число, месяц, год]

Заказчик [подпись, Ф. И. О.]
[Число, месяц, год]

сведения об изготовителе бланка документа (сокращенное наименование, ИНН, место нахождения, номер заказа и год его выполнения, тираж)

ОБРАЗЕЦ № 2

Акт приема-передачи бланков строгой отчетности

г. [вписать нужное] [число, месяц, год]

[Наименование организации] в лице [должность, фамилия, имя, отчество], действующего на основании [Устава, Положения, Доверенности], с одной стороны, в дальнейшем именуемая «Сторона 1», и [наименование организации], в лице [должность, фамилия, имя, отчество], действующего на основании [Устава, Положения, Доверенности], с другой стороны, в дальнейшем именуемая «Сторона 2», подписали настоящий акт о нижеследующем:

1. Сторона 1 передает, а Сторона 2 принимает следующие бланки строгой отчетности:

№	Наименование бланка строгой отчетности	Серия /Номер бланка строгой отчетности	Количество бланков строгой отчетности
1	квитанция	К-1/0005	1000 штук
2	бланк	Б-1/0003	500 штук
	ИТОГО	X	1500 штук

- Общее количество передаваемых бланков строгой отчетности: [указать цифрами и прописью].
- Настоящий акт составлен в двух экземплярах, по одному для каждой из Сторон.
- Подписи Сторон:

Передал:
Представитель Стороны 1
[должность]
[Ф. И. О.]
[подпись]

Принял:
Представитель Стороны 2
[должность]
[Ф. И. О.]
[подпись]

ОБРАЗЕЦ № 3

Приказ о создании комиссии по проведению уничтожения бланков строгой отчетности

Общество с ограниченной ответственностью «Ромашка»
ПРИКАЗ № 05

г. Череповец 09.01.2013

В целях осуществления контроля над списанием и уничтожением бланков строгой отчетности приказываю назначить комиссию по контролю за списанием и уничтожением бланков строгой отчетности в составе:

Председатель комиссии: главный бухгалтер С.А.Сергеева
Члены комиссии:
начальник отдела продаж В.А. Кононова
бухгалтер Н.В. Белкина
Генеральный директор В.А. Мухин
С приказом ознакомлены:
главный бухгалтер С.А.Сергеева
09.01.2013

начальник отдела продаж В.А. Кононова
09.01.2013

бухгалтер Н.В. Белкина
09.01.2013

ОБРАЗЕЦ № 4

Утверждаю: _____ В.А. Мухин

Акт о списании бланков строгой отчетности

№ п/п	Наименование	№ бланка	Серия	Цена (без НДС), руб.	Дата списания	Причина списания
1	квитанция	0005	К-1	2	15.05.2013	Порча имущества (акт инвентаризации № 11 от 13 мая 2013 г.)
2	Бланк	0023	Б-1	2	15.05.2013	Билет не продан (акт инвентаризации № 11 от 13 мая 2013 г.)

Председатель комиссии: главный бухгалтер _____ С.А.Сергеева
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии: начальник отдела продаж _____ В.А. Кононова
- должность подпись расшифровка подписи

бухгалтер _____ Н.В. Белкина
должность подпись расшифровка подписи

ВЕРА ОРЛОВА,
главный консультант
по налогообложению
и бухгалтерскому учету
ООО «ЦКС»

Электронная подпись. Камни преткновения

Электронная подпись с каждым годом укрепляет свои позиции в деловом документообороте. У предприятий уже сейчас появляется возможность обмениваться электронными документами с самими разнообразными контролирующими органами и даже друг с другом. С одной стороны, это сокращение бюрократических процедур и экономия времени, порой, так необходимого, с другой - повышение требований к знаниям бухгалтеров и усиление зависимости от «технических» компонентов.

ЭЛЕКТРОННАЯ, НО КВАЛИФИЦИРОВАННАЯ ЛИ?

Само понятие «электронная цифровая подпись (ЭЦП)» настолько прочно вошло в употребление с 2002 г., что даже вступление в силу с 1 июля 2013 г. Федерального закона от 25 марта 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи», с трудом ломает стереотипы. В соответствии с новым законом, существует только «электронная подпись (ЭП)», но различие не только в названии. Гораздо важнее то, что с 1 июля 2013 г. в системах всех ведомств будет иметь силу только квалифицированная электронная подпись, то есть для создания и проверки электронной подписи должны использоваться средства, получившие подтверждение требованиям Федерального закона «Об электронной подписи», при этом сертификат ключа проверки электронной подписи должен быть выдан аккредитованным удостоверяющим центром.

Таким образом, первое, что нужно сделать бухгалтеру - это проверить все свои ключи на предмет, являются ли они квалифицированными. Проще всего это сделать, обратившись в выдавший их удостоверяющий центр. Если вы попытаетесь использовать ключи, не являющиеся квалифицированными, после 1 июля 2013 г., например, для передачи отчетности в ФНС, ПФР, ФСС и т.д., скорее всего, вас ждет неприятный сюрприз.

ЧТО НУЖНО, КРОМЕ ПОДПИСИ?

Обращаясь в удостоверяющий центр за сертификатом электронной подписи, следует обратить внимание, что, кроме услуг по изготовлению сертификата, вам будет предложено приобрести носитель, где будет храниться закрытая часть ключа, как

правило, это USB-ключ (это совсем не одно и то же, что флэш-накопитель), а также программное обеспечение, выполняющее функции криптографической защиты информации (шифрования).

Учтите, что носитель не вечен. Рекомендуется обновлять его раз в 1-2 года, в противном случае, вы рискуете столкнуться с возможностью не подписать документ и штрафами за невыполнение сроков предоставления информации.

Программное обеспечение для шифрования информации (криптопровайдер) привязано только к компьютеру. То есть, если у вас уже приобретено, например ПО КриптоПРО и оно установлено на вашем рабочем месте, вы можете им пользоваться для организации документооборота в различных системах. Если криптопровайдер не установлен и вы хотите приобрести новую лицензию, обратите внимание на его совместимость с используемой у вас операционной системой.

ЧТО УДОСТОВЕРЯЕТ УДОСТОВЕРЯЮЩИЙ ЦЕНТР?

Удостоверяющий центр осуществляет функции по созданию и выдаче сертификатов ключей проверки электронных подписей. Для того чтобы ключи, выдаваемые удостоверяющим центром, были квалифицированными удостоверяющий центр должен пройти процедуру аккредитации, то есть признание Минкомсвязи соответствия удостоверяющего центра требованиям закона. Не поленитесь запросить у вашего удостоверяющего центра копию свидетельства об аккредитации.

Получение сертификатов ключей происходит в удостоверяющем центре лично пользователем электрон-

ной подписи, либо по доверенности. Сотрудники УЦ обязаны удостоверить, что вы - это вы, для этого вас попросят предъявить паспорт.

В любом случае, выбирая удостоверяющий центр, следует ориентироваться не только на уровень цен, но и на наличие у организации необходимой квалификации. Совершенно необходимым для деятельности удостоверяющего центра является наличие лицензий на распространение, обслуживание средств шифрования и оказание услуг в области шифрования информации. Закрывая договор, обязательно запросите копии этих лицензий.

УШЛО ИЛИ НЕТ?

Важный вопрос - что считается моментом отправки и приемки отчетности - решается разными принимающими органами по-разному. Более того, для разных типов отчетности, момент сдачи будет наступать при выполнении различных условий: получение подтверждения оператора или получение подтверждения принимающего органа и так далее. Важно понимать, что ответственность за выполнение этих условий лежит не на удостоверяющем центре (очень полезно прочитать договор с ним), не на принимающем органе, а на организации, отправляющей отчет. На практике не редка ситуация, когда бухгалтер оправляет отчет и забывает убедиться в наличии положительного ответа - сначала от специализированного оператора связи, а затем - от принимающего органа. Поэтому обязательно дождитесь всех ответов!

АЛЕКСЕЙ ФИРУЛЕВ,
директор филиала
ЗАО «Фирма НТЦ КАМИ»
в г. Вологда

Ключевая формула продаж

В предыдущей статье мы рассмотрели все ключевые составляющие системы продаж. Но есть одна формула, которая объединяет в себе все указанные выше составляющие и сразу ставит всё на свои места. Эта формула позволяет четко понять, над какими процессами в Вашем бизнесе стоит поработать в первую очередь.

Прежде чем назвать эту формулу, давайте рассмотрим ее составляющие. Для начала представим прибыль, которую получает компания (отдел), в виде простой формулы:

Прибыль = ОП x М (прибыль = объем продаж x маржа), - где маржа это процент вашей прибыли от стоимости продукции.

Что есть объем продаж? Это: ОП = Количество клиентов x Средний доход с клиента

Что такое количество клиентов? Это: КК = Leads x С (количество клиентов = количество потенциальных клиентов, которые узнали о вас x коэффициент конверсии), где потенциальные клиенты это люди, которые увидели и услышали вашу рекламу и каким-то образом проявили первоначальный интерес. Коэффициент конверсии является показателем того, сколько из узнавших о вас потенциальных клиентов превращается в реальных.

Примеры: 1) если на сайт компании заходят триста человек и пятнадцать из них делают заказ, процент конверсии $15:300 = 0,05$ или 5%

2) если ваши менеджеры по продажам совершают в день в среднем 30 «холодных» звонков или 600 звонков в месяц и получают 45 заказов, конверсия составляет $45:600 = 0,075$ или 7,5%

Следующая формула: Средний доход с клиента = \$ (средний чек) x # (количество покупок). При этом средний чек - это количество денег оставленных за покупку средним клиентом, а количество покупок это сколько раз этот клиент совершил покупку за некий период. Например, в супермаркет покупатель может приходить три-четыре раза в неделю, а в мебельный магазин один раз в год. В каждом бизнесе - свои цифры.

Получаем итоговую формулу, которая содержит пять коэффициентов: Продажа = Leads x С x \$ x # x М

Мы видим, что продажи зависят от пяти коэффициентов. Можно работать с каждым коэффициентом в отдельности. Поэтому общая задача увеличить продажи компании - это абстракция. Но когда у нас есть конкретная формула, все становится проще и понятнее. Теперь процесс повышения продаж представляет собой работу над повышением каждого из этих коэффициентов.

А выстраивание СИСТЕМЫ ПРОДАЖ - в налаживании, четких процессов по каждому из этих направлений.

Невозможно влиять на то, что вы не меряете.

Прежде чем переходить к работе по увеличению ключевых коэффициентов, вам необходимо начать их замерять, если вы этого до сих пор не делаете.

Важно понимать следующий факт: Невозможно влиять на то, что вы не меряете!

То есть, если вы начинаете внедрять в своем бизнесе какие-либо технологии и при этом не замеряете показатели своего дела, вы будете представлять, какой эффект получили на уровне «сработало» или «не сработало», но не более того.

Для четкого построения бизнеса необходимы точные замеры и четкое фиксирование всех индикаторов. Самое удивительное заключается в следующем. То, что вы замеряете, начинает оптимизироваться!

Замер ключевых индикаторов в любом бизнесе необходимо проводить не реже раза в неделю, а для компаний с большим количеством ежедневных продаж - ЕЖЕДНЕВНО.

При этом важно понимать, как правильно замерять индикаторы? О том, как это делать правильно, мы поговорим с вами в следующей статье.

А сейчас предлагаю вам задание для самостоятельной работы.

Выделите несколько основных источников клиентов (реклама в газете, на радио, сайт и т.д.). Посчитайте 5 ключевых коэффициентов по каждому из источников:

1. Какое количество потенциальных клиентов приходит к вам (или звонит)?
2. Какая доля из них в среднем совершает покупку?
3. Какова средняя стоимость этой покупки?
4. Какова ваша маржа и прибыль со средней продажи?
5. Как часто за период (месяц, квартал или год) клиент совершает у вас покупки?

ЕВГЕНИЙ НАГИЕВ
руководитель центра «Вместе к Успеху»
тренинги и консалтинг