

СОДЕРЖАНИЕ

- | | | | |
|-----------|---|-----------|--|
| 2 | ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА И ИНЫХ
НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ
АКТОВ ЗА АВГУСТ 2013 ГОДА | 24 | ОСОБЕННОСТИ ПРИЗНАНИЯ
В РАСХОДАХ ПРОЦЕНТОВ
ПО КРЕДИТУ |
| 12 | МОНИТОРИНГ СУДЕБНО-
АРБИТРАЖНОЙ ПРАКТИКИ
ВЫСШИХ СУДЕБНЫХ ОРГАНОВ | 26 | ВЫБОР В 2013 ГОДУ ТАРИФА
НА ФОРМИРОВАНИЕ НАКОПИТЕЛЬ-
НОЙ ЧАСТИ ПЕНСИИ С 2014 ГОДА
В СИСТЕМЕ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО
ПЕНСИОННОГО СТРАХОВАНИЯ |
| 16 | СПЕЦИАЛЬНЫЕ
НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ | 27 | ПРОГРАММА ГОСУДАРСТВЕННОГО
СОФИНАНСИРОВАНИЯ -
ВАША БУДУЩАЯ ПЕНСИЯ
С ПЛЮСОМ! |
| 18 | ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ
ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАННОСТЕЙ
ПО УПЛАТЕ НДС | 28 | ГРАФИК ПРОВЕДЕНИЯ
СЕМИНАРОВ НА СЕНТЯБРЬ
2013 ГОДА |
| 22 | ПРОБЛЕМНЫЕ
ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА | | |

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 2.09.2013 г.
Выход в свет 6.09.2013 г.

Отпечатано в ООО «Череповецкая полиграфическая компания», г.Череповец, ул. Металлистов,22. Тираж 2 000 экз.

Обзор изменений законодательства и иных нормативных правовых актов за август 2013 года

1. Законодательство о налогах и сборах

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

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 23.07.2013 № 248-ФЗ «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ЧАСТИ ПЕРВУЮ И ВТОРУЮ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РФ И НЕКОТОРЫЕ ДРУГИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ АКТЫ РФ, А ТАКЖЕ О ПРИЗНАНИИ УТРАТИВШИМИ СИЛУ ОТДЕЛЬНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫХ АКТОВ РФ»

Поправки, внесенные в нормы Налогового кодекса РФ настоящим Федеральным законом, направлены на совершенствование налогового администрирования, в том числе некоторых обязанностей и прав налогоплательщиков и налоговых органов, порядка уплаты и взыскания налогов, постановки и снятия с учета отдельных категорий налогоплательщиков, сроков представления возражений, квалификации некоторых составов налоговых правонарушений.

В частности, из п. 2 ст. 23 НК РФ исключена обязанность налогоплательщиков (организаций и индивидуальных предпринимателей) сообщать в налоговый орган (соответственно, по месту нахождения организации, месту жительства индивидуального предпринимателя) о случаях своего участия в российских организациях - хозяйственных товариществах и обществах с ограниченной ответственностью (пп. 2), а также о реорганизации и ликвидации организации (пп. 4 признан утратившим силу).

Дополнены права ФНС России (п. 4 ст. 31 НК РФ) по утверждению форм и форматов документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий, в части документов, необходимых для обеспечения электронного документооборота, а

также по утверждению порядка их заполнения, направления и получения на бумажном носителе или в электронной форме. Предусмотрено, что документы, используемые налоговыми органами при реализации своих полномочий, могут быть переданы лицу, которому они адресованы, или его представителю непосредственно под расписку, направлены по почте заказным письмом или переданы в электронной форме. За исключением случаев, когда порядок их передачи прямо предусмотрен Налоговым кодексом РФ. При этом установлено, что в случаях направления документа налоговым органом по почте заказным письмом датой его получения считается шестой день со дня отправки заказного письма. А лицам, на которых Налоговым кодексом РФ возложена обязанность представлять налоговую декларацию (расчет) в электронной форме, указанные документы передаются налоговым органом в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота.

Изменены обязанности налоговых органов, предусмотренные нормами ст. 32 НК РФ. В частности, налоговые органы обязаны представлять налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту по его запросу справки двух видов: 1) справку о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам; 2) справку об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов. Первая передается (направляется) указанному лицу (его представителю) в течение пяти дней, а вторая - в течение десяти дней со дня поступления в налоговый орган соответствующего запроса (пп. 10 п. 1). По заявлению названных лиц осуществлять совместную сверку расчетов по указанным платежам (пп. 11); а также представлять пользователям выписки

из Единого государственного реестра налогоплательщиков (пп. 14).

Ст. 46 НК РФ дополнена новыми положениями (абз. второй п. 2 и п. 4.1), которыми урегулированы некоторые взаимоотношения налогового органа и банка при взыскании налога, сбора, а также пеней, штрафа за счет денежных средств на счетах налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) - организации, индивидуального предпринимателя в банках, а также за счет его электронных денежных средств, в частности, определены форма и порядок направления в банк поручения налогового органа на списание денежных средств и на перевод электронных денежных средств, предусмотрены случаи приостановления действия соответствующего поручения и отзыва неисполненного (полностью или частично) поручения.

В ст. 52 НК РФ новым п. 6 закреплен порядок округления суммы налога до полного рубля при исчислении, согласно которому сумма налога менее 50 коп. отбрасывается, а сумма налога 50 коп. и более округляется до полного рубля.

Подпунктом 4.1 дополнен п. 1 ст. 59 НК РФ, которым установлен еще один случай признания безнадежными к взысканию недоимки, задолженности по пеням и штрафам, числящихся за отдельными налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами, уплата и (или) взыскание которых оказались невозможными. В частности, таким случаем признается вынесение судебным приставом-исполнителем постановления о прекращении исполнительного производства в связи с невозможностью взыскания недоимки, если через пять лет с даты ее образования ее размер в совокупности с размером задолженности по пеням и штрафам, относящимся к этой недоимке, не превышает размера требований к должнику, установленного

законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) для возбуждения дела о банкротстве.

Новой редакцией п. 3.1 ст. 60 НК РФ конкретизирована обязанность банка сообщить в налоговый орган, который направил поручение, и в налоговый орган по месту нахождения банка (его обособленного подразделения) о неисполнении (частичном исполнении) поручения налогового органа в связи с отсутствием (недостаточностью) денежных средств на счете налогоплательщика или на корреспондентском счете банка, открытом в учреждении Центрального банка Российской Федерации. Такое сообщение банк обязан направить в течение дня, следующего за днем истечения установленного Налоговым кодексом РФ срока исполнения поручения.

Согласно дополненным положениям гл. 9 и 11 НК РФ лицо, претендующее на изменение срока уплаты налога и (или) сбора (заинтересованное лицо), вправе подать заявление о предоставлении отсрочки или рассрочки и (или) заявление о предоставлении инвестиционного налогового кредита (раньше такие заявления подавались только одновременно – абз. первый п. 3.1 ст. 61 НК РФ). В качестве обеспечения изменения срока уплаты налога и сбора (в виде отсрочки или рассрочки – п. 5.3 и 8 ст. 64 НК РФ, инвестиционного кредита – п. 6 ст. 67 НК РФ) по решению органов, указанных в ст. 63 НК РФ, наряду с залогом имущества (ст. 73 НК РФ), поручительством (ст. 74 НК РФ) может применяться банковская гарантия, которая также включена в перечень способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов (п. 1 ст. 72 НК РФ).

При этом банковской гарантией теперь посвящена новая ст. 74.1 НК РФ, положениями которой установлено содержание понятия - банковская гарантия, требования, которым она должна отвечать, требования к банкам (гарантам), которые имеют право выдавать такие гарантии (перечень банков, отвечающих требованиям, и чьи гарантии могут быть приняты в целях налогообложения, ведется Минфином России и размещается на его официальном сайте в сети «Интернет»), а также порядок и сроки исполнения банком обязательств по предоставленной банковской гарантии.

Претерпел изменения п. 10 ст. 68 НК РФ, согласно которым в случае прекращения действия отсрочки, рассрочки или инвестиционного налогового кредита проценты, предусмотренные гл. 9 НК РФ и подлежащие уплате заинтересованным лицом, в случае нарушения срока их уплаты и после истечения срока исполнения требования об их уплате, взыскиваются в порядке и сроки,

которые предусмотрены ст. 46-48 НК РФ (ранее порядок взыскания был аналогичным порядку, предусмотренному ст. 176.1 НК РФ).

Согласно изменениям положений ст. 69 НК РФ требование об уплате налога не должно содержать сведения о сроке уплаты налога, установленного законодательством о налогах и сборах, за исключением требования, направляемого физическому лицу (абз. первый п. 4); кроме того, требование об уплате налога может направлять в адрес налогоплательщика не только налоговый орган, в котором он состоит на учете, но и налоговый орган, который вынес решение о привлечении или решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения в соответствии со ст. 101.4 НК РФ (п. 5); и правила настоящей статьи применяются также в отношении требования об уплате процентов, предусмотренных гл. 9 НК РФ (п. 8).

Дополнены и изменены сроки направления налогоплательщику требования об уплате налога, установленные положениями ст. 70 НК РФ, в частности, дополнительно установлен срок направления требования - не позднее одного года со дня выявления недоимки, но только для случая, когда сумма недоимки и задолженности по пеням и штрафам, относящейся к этой недоимке, составляет менее 500 рублей, и это правило не применяется к требованиям, выставляемым по результатам налоговой проверки (абз. первый п. 1), сроки направления которого увеличены с 10 до 20 дней (п. 2); правила настоящей статьи применяются также в отношении сроков направления требования об уплате процентов, предусмотренных гл. 9 НК РФ (п. 3).

Изменениями п. 12 ст. 76 НК РФ введен запрет для всех банков (ранее в положении нормы слово «банк» употреблялось в единственном числе) на открытие счета и на предоставление права использовать новые корпоративные электронные средства платежа налогоплательщику-организации и лицам, указанным в п. 11 настоящей статьи, при наличии решения налогового органа о приостановлении операций по счетам этой организации и указанных лиц и переводов их электронных денежных средств в банке; при этом предусматривается порядок информирования банков о приостановлении и об отмене приостановления, который устанавливается ФНС России по согласованию с Центробанком России.

Уточнены полномочия налоговых органов, в частности, изменениями ст. 77 НК РФ установлено, что арест может быть применен только для обеспечения исполнения обязанности по уплате налога, пеней, штрафа за

счет имущества налогоплательщика-организации, но не ранее принятия налоговым органом решения о взыскании налога, пеней, штрафа в соответствии со ст. 46 НК РФ и при недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах этого налогоплательщика-организации или его электронных денежных средств, либо при отсутствии информации о таких счетах и средствах (п. 3); аналогичные правила применяются и при обеспечении исполнения обязанностей по уплате налогов, сборов, пеней и штрафов участником договора инвестиционного товарищества - управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета (п. 3.1); предусмотрено право налогового органа по просьбе налогоплательщика, в отношении которого принято решение о наложении ареста на имущество, заменить арест имущества на залог имущества в соответствии со ст. 73 НК РФ (новый п. 12.1); и, в случае заключения договора о залоге имущества, решение об аресте имущества отменяется уполномоченным должностным лицом налогового органа (п. 13).

Внесенные дополнения в п. 14 ст. 78 НК РФ распространили правила о зачете или возврате сумм излишне уплаченных налога, сбора, пеней, штрафа, установленные настоящей статьей, на отношения по зачету или возврату суммы НДС, подлежащей возмещению по решению налогового органа, в случае, предусмотренном п. 11.1 ст. 176 НК РФ.

Уточнением абзаца третьего п. 3 ст. 80 НК РФ конкретизировано, что сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год представляют в налоговый орган не только организации, но и индивидуальные предприниматели, которые привлекали в указанный период наемных работников.

Уточнены положения ст. 83 и 84 НК РФ о постановке на учет (снятии с учета), в частности: управляющей компании закрытого паевого инвестиционного фонда, которой передано в доверительное управление недвижимое имущество этого фонда; организации в качестве ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков; организации в качестве участника договора инвестиционного товарищества - управляющего товарища, ответственного за ведение налогового учета; физических лиц, в том числе иностранного гражданина или лица без гражданства (в случае необходимости оформления этим лицам разрешения на работу в сокращенные сроки в соответствии с законодательством РФ).

При этом в новой редакции п. 3 ст. 85 НК РФ конкретизированы обязанности органов, учреждений, организаций и должностных

лиц сообщать в налоговые органы сведения, связанные с учетом физических лиц.

Согласно изменениям п. 1 ст. 93 НК РФ требование о представлении документов передается лично под расписку руководителю организации или физическому лицу (соответственно, законному или уполномоченному представителю) в случае нахождения должностного лица налогового органа, проводящего налоговую проверку, на территории этого налогоплательщика, и если этим способом требование передать невозможно, оно направляется в порядке, установленном п. 4 ст. 31 НК РФ (т.е. в электронной форме либо по почте заказным письмом).

Изменениями ст. 93.1 НК РФ введена дополнительная ответственность контрагента проверяемого налогоплательщика и иных лиц, располагающих документами о его деятельности: за отказ от представления или непредставление в установленные сроки истребуемых документов установлена ответственность по ст. 126 НК РФ, а за неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) истребуемой информации - по ст. 129.1 НК РФ (ранее предусматривалась ответственность только по ст. 129.1 НК РФ).

В п. 6 ст. 100 НК РФ увеличен срок представления налогоплательщиком в налоговый орган письменных возражений по акту налоговой проверки, данные возражения могут быть представлены в течение одного месяца со дня получения данного акта (ранее данный срок составлял 15 дней).

Изменения абз. второго п. 2 ст. 101 НК РФ устанавливают обязанность налогового органа ознакомить с материалами налоговой проверки и материалами дополнительных мероприятий налогового контроля лицо (его представителя), в отношении которого проведена эта проверка, на основании заявления этого лица об ознакомлении, не позднее двух дней до дня рассмотрения указанных материалов.

Кроме того, дополнениями в п. 8 этой же статьи установлено правило, позволяющее налоговому органу в случае обнаружения в ходе налоговой проверки суммы налога, излишне возмещенной на основании решения налогового органа, признавать в решениях (принятых по результатам налоговой проверки) эту сумму недоимкой по налогу со дня фактического получения налогоплательщиком средств (в случае возврата суммы налога) или со дня принятия решения о зачете суммы налога, заявленной к возмещению (в случае зачета суммы налога).

Также согласно изменениям п. 5 ст. 101.4 НК РФ лицо, совершившее налоговое правонарушение (за исключением налоговых правонарушений, дела о выявлении которых рассматриваются в порядке,

установленном ст. 101 НК РФ), вправе представить в налоговый орган свои письменные возражения на акт в течение одного месяца со дня его получения (ранее данное право могло быть реализовано в течение 10 дней).

Кроме того, согласно новой редакции п. 10 этой же нормы указанному лицу на основании вынесенного решения налоговый орган направляет требование об уплате (о перечислении) налога (сбора), пеней и штрафа в порядке и сроки, которые установлены ст. 60, 69 и 70 НК РФ, если иное не предусмотрено названной статьей.

При этом утратили силу положения п. 11 этой же статьи, которые предусматривали обязанность налогового органа вручить указанному лицу копии решения и требования (примечание: видимо в данном случае будут применяться общие положения, предусмотренные п. 4 ст. 31 НК РФ).

В результате изменений п. 1 ст. 118 НК РФ теперь предусматривает ответственность налогоплательщика за нарушение срока представления в налоговый орган информации об открытии или закрытии ему счета в каком-либо банке (в предыдущей редакции – информации об открытии или закрытии им счета в каком-либо банке), аналогичные изменения внесены в пункт 3 данной статьи.

Исключено из диспозиции п. 1 ст. 120 НК РФ слово «организацией», то есть исключено указание на конкретного субъекта данного правонарушения, соответственно, по данной статье к ответственности может быть привлечено любое лицо, которое обязано в силу закона соблюдать правила учета доходов и расходов и объектов налогообложения и которое грубо нарушило эти правила. Кроме того, из абзаца третьего п. 3 данной статьи, в котором раскрывается понятие – грубое нарушение правил учета, исключено слово «налогоплательщика» (примечание: данное изменение позволяет применить положения данной статьи, например, к налоговым агентам).

Аналогичные изменения внесены в диспозицию п. 2 ст. 126 НК РФ – исключено указание на конкретного субъекта данного правонарушения – организацию, а также введены различные размеры штрафных санкций – в зависимости от субъекта, совершившего правонарушение: для организации или индивидуального предпринимателя – десять тысяч рублей, для физического лица (не предпринимателя) – одна тысяча рублей, за непредставление налоговому органу сведений о налогоплательщике, выразившееся в отказе лица представить имеющиеся у него документы, предусмотренные Налоговым кодексом РФ, со сведениями о налогоплательщике по запросу налогового органа, а равно иное уклонение от представления таких

документов либо представление документов с заведомо недостоверными сведениями, если такое деяние не содержит признаков нарушения законодательства о налогах и сборах, предусмотренного ст. 135.1 НК РФ.

Также уточнена диспозиция абзаца первого п. 1 ст. 129.2 НК РФ, предусматривающей ответственность за нарушение порядка регистрации объектов игорного бизнеса.

Кроме того, внесены изменения в отдельные положения норм части второй Налогового кодекса РФ, а именно:

- ст. 174.1 дополнена п. 4 - о возложении на указанных в ней лиц обязанностей по ведению учета операций и представлению налоговой декларации при осуществлении операций в соответствии с договором простого товарищества (договором о совместной деятельности), договором инвестиционного товарищества, договором доверительного управления имуществом или концессионным соглашением, при этом п. 5, который предусматривал эти обязанности - утрачивает силу;

- ст. 176 дополнена п. 11.1 - об особом порядке и сроках зачета (возврата) суммы НДС, которые предусмотрены ст. 78 НК РФ, но только в случае, если заявление о зачете (о возврате) подлежащей возмещению суммы НДС не представлено налогоплательщиком до дня вынесения решения о возмещении суммы налога (полностью или частично), при этом положения п. 7 - 11 настоящей статьи не применяются;

- в ст. 176.1 п. 4 изложен в новой редакции, которая предусматривает порядок применения банковской гарантии при заявительном порядке возмещения НДС, отсылает к положениям ст. 74.1 НК РФ, но вводит некоторые особенности срока и суммы банковской гарантии, учитывающие особый характер заявительного порядка, при этом п. 5, 6 и 21 настоящей статьи утрачивают силу;

- в ст. 204, абз. девятый п. 11 - предусматривает представление налогоплательщиками-производителями алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции в целях освобождения от уплаты авансового платежа акциза банковской гарантии, выданной банком, включенным в перечень банков, предусмотренный ст. 74.1 НК РФ, при этом пп. 1 и 4 п. 12 данной статьи утрачивают силу;

- в ст. 225 п. 4 утрачивают силу в связи с вступлением в силу нового п. 6 ст. 52 НК РФ (об округлении суммы налога до полного рубля);

- в ст. 264 (пп. 13 п. 1), 270 (п. 38) и 346.5 (пп. 22.1 п. 2) - изменены требования к расходам на рацион питания экипажей морских, речных и воздушных судов;

- в ст. 271 (пп. 8 п. 4) и 277 (абз. седьмой п. 1) - внесены стилистические изменения

(слова «требованиями бухгалтерского учета» заменены словами «требованиями к бухгалтерскому учету» и т.п.);

- в ст. 362 (о транспортном налоге) утрачивают силу п. 4 и 5, и в ст. 396 (о земельном налоге) утрачивают силу п. 11-13 - данные нормы регламентировали порядок и сроки представления соответствующими госорганами сведений в налоговый орган (примечание: в данном случае будут применяться порядок и сроки, предусмотренные ст. 85 НК РФ).

В связи с изложенными выше изменениями в Налоговый кодекс РФ настоящим Федеральным законом также внесены изменения в положения других законодательных актов, в частности:

- в ст. 15.6 КоАП РФ (в части ответственности должностных лиц соответствующих органов, учреждений и нотариусов за непредставление (несообщение) и нарушение сроков представления (сообщения) в налоговый орган сведений, связанных с учетом организаций и физических лиц);

- в ст. 13 и 13.2 Федерального закона от 25 июля 2002 г. № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации» (в части отношений между органами миграционной службы и налоговыми органами по учету иностранных граждан - вступает в силу с 1 января 2014 г.).

А также признаны утратившими силу определенные положения ряда Федеральных законов, которыми были ранее внесены изменения в рассмотренные выше законодательные акты.

Рассмотренные выше изменения вступают в силу по истечении одного месяца со дня официального опубликования данного Федерального закона, опубликован 24.07.2013 г. на «Официальном интернет-портале правовой информации» - <http://www.pravo.gov.ru>, за исключением отдельных положений, в частности вступают в действие:

с 01.10.2013 г. - новая ст. 74.1, изменения в п. 14 ст. 78, п. 4 и 5 ст. 174.1, п. 11.1 ст. 176, п. 4, 5, 6 и 21 ст. 176.1, п. 11 и 12 ст. 204 НК РФ;

с 01.01.2014 г. - изменения в ст. 52, п. 12 ст. 76 (в части запрета банкам открывать счета и предоставлять электронные средства платежа), абзацы семь и восемь п. 2 ст. 84, п. 3 ст. 85, абз. второй п. 1 и п. 6 ст. 93.1, п. 1 и 3 ст. 120, п. 2 ст. 126, п. 1 ст. 129.2, п. 4 ст. 225, пп. 13 п. 1 ст. 264, п. 38 ст. 270, пп. 22.1 п. 2 ст. 346.5 НК РФ.

Кроме того, установлены особенности применения отдельных положений Налогового кодекса РФ (в редакции настоящего Федерального закона), а именно:

- положения п. 6 ст. 67 НК РФ - применяются к договорам об инвестиционном

налоговом кредите, заключаемым после дня вступления в силу настоящего Федерального закона;

- положения ст. 74.1 НК РФ - применяются к банковским гарантиям, выданным после дня вступления в силу настоящего Федерального закона;

- положения ст. 78 и 176 НК РФ - применяются к решениям о возмещении суммы НДС, вынесенным после 1 октября 2013 г.;

- в случае, если течение предусмотренных абзацем первым п. 6 ст. 100 и п. 5 ст. 101.4 НК РФ сроков не завершилось до дня вступления в силу настоящего Федерального закона, указанные сроки исчисляются в порядке, действующем после дня вступления в силу настоящего Федерального закона;

- со дня вступления в силу настоящего Федерального закона до 1 января 2014 г. налоговый орган осуществляет полномочия, указанные в абзаце пятом п. 2 ст. 84 НК РФ, в порядке, действовавшем до дня вступления в силу настоящего Федерального закона.

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 23. 07. 2013 Г. № 215-ФЗ «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ГЛАВЫ 21 И 25 ЧАСТИ ВТОРОЙ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РФ И ОТДЕЛЬНЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ АКТЫ РФ»

Настоящим Федеральным законом уточнен порядок начисления амортизации по основным средствам, а также установлены налоговые преференции для организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства.

В частности, внесено уточнение в порядок начисления амортизации по объектам, подлежащим государственной регистрации и введенным в эксплуатацию до 1 декабря 2012 г.

Напомним, что Федеральным законом от 29 ноября 2012 г. № 206-ФЗ были внесены изменения в п. 4 ст. 259 НК РФ, вступающие в силу с 1 января 2013 г., о том, что начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества, в том числе по объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, независимо от даты его государственной регистрации (в предыдущей редакции - до 1 января 2013 г. начало начисления амортизации по объектам основных средств, права на которые подлежат госрегистрации, было связано с одновременным выполнением двух условий: такой объект основных средств должен быть введен в эксплуатацию и документально подтвержден факта подачи документов на госрегистрацию).

Настоящий Федеральный закон дополнил ранее принятый Федеральный закон от 29 ноября 2012 г. № 206-ФЗ ст. 3.1, согласно которой указанный выше новый порядок начала начисления амортизации не распространяется на основные средства, права на которые подлежат госрегистрации и которые введены в эксплуатацию до 1 декабря 2012 г. По таким основным средствам начисление начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем подачи документов на регистрацию указанных прав. В тоже время установлено, что налогоплательщики, начавшие с 1 января 2013 г. начислять амортизацию по таким основным средствам при отсутствии документально подтвержденного факта подачи документов на государственную регистрацию прав, освобождаются от уплаты пеней и штрафов за неуплату (неполную уплату) налога на прибыль организаций.

Данные дополнения вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня официального опубликования настоящего Федерального закона, опубликован на «Официальном интернет-портале правовой информации» - <http://www.pravo.gov.ru> - 23.07.2013 г.

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 23.07.2013 Г. № 212-ФЗ «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЯ В СТАТЬЮ 220 ЧАСТИ ВТОРОЙ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РФ»

Настоящим Федеральным законом изменена в новой редакции ст. 220 «Имущественные налоговые вычеты» гл. 23 «Налог на доходы физических лиц» части второй Налогового кодекса РФ, при этом существенно изменилась структура данной статьи, но по существу основания, порядок и сроки предоставления имущественных налоговых вычетов остались прежними.

Однако можно отметить некоторые нововведения, в частности:

- налогоплательщик будет вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов, полученных при продаже доли (ее части) в уставном капитале организации, при уступке прав требования по договору участия в долевом строительстве (по договору инвестирования долевого строительства или по другому договору, связанному с долевым строительством), на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением этих имущественных прав (в прежней редакции была предусмотрена возможность уменьшения этих доходов только на сумму расходов, связанных с получением этих доходов, и данная формулировка вызывала многочисленные споры с налоговыми органами);

- налогоплательщик, который воспользовался правом на получение имущественного налогового вычета (при новом строительстве либо приобретение жилых домов, квартир, комнат и т.д.) в размере менее его предельной суммы, то есть менее 2 000 000 руб., остаток этого имущественного налогового вычета до полного его использования может учесть при получении имущественного налогового вычета в дальнейшем на новое строительство либо приобретение жилого дома, квартиры, комнаты и т.д. (ранее такая возможность отсутствовала - например, если данный вычет при строительстве или приобретении квартиры составил 1 500 000 рублей, то оставшийся частью - 500 000 рублей налогоплательщик не мог воспользоваться). Однако при этом предельный размер имущественного налогового вычета будет равен размеру, действовавшему в налоговом периоде, в котором у налогоплательщика впервые возникло право на получение имущественного налогового вычета, в результате предоставления которого образовался остаток, переносимый на последующие налоговые периоды;

- установлен предельный размер имущественного налогового вычета по расходам на погашение процентов по целевым займам (кредитам) (на новое строительство либо приобретение жилых домов, квартир, комнат и т.д.) - не более 3 000 000 рублей (ранее ограничений размера вычета по таким расходам не было).

Настоящий Федеральный закон опубликован на «Официальном интернет-портале правовой информации» - <http://www.pravo.gov.ru> - 23.07.2013 г., вступает в действие 01.01.2014 г.

В тоже время введен особый порядок применения положений данной статьи в редакции настоящего Федерального закона:

- они применяются к правоотношениям по предоставлению имущественного налогового вычета, возникшим после дня вступления в силу настоящего Федерального закона - 01.01.2014 г.,

- к правоотношениям по предоставлению имущественного налогового вычета, возникшим до 01.01.2014 г. и не завершённым на эту дату, применяются положения ст. 220 НК РФ без учета изменений, внесенных настоящим Федеральным законом,

- имущественный налоговый вычет в сумме фактически произведенных расходов на погашение процентов по целевым займам (кредитам), полученным до 01.01.2014 г., а также на погашение процентов по кредитам, полученным от банков в целях рефинансирования (перекредитования) таких кредитов, предоставляется без учета ограничения (3 000 000 рублей).

2. Законодательство о страховых взносах

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 23.07.2013 № 237-ФЗ «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»

Настоящим Федеральным законом установлен новый порядок исчисления страховых взносов в ПФР, уплачиваемых индивидуальными предпринимателями в размере, который учитывает величину полученного ими дохода.

В частности, фиксированный размер страхового взноса по обязательному пенсионному страхованию определяется в следующем порядке:

- при величине годового дохода менее 300 000 рублей страховой взнос исчисляется как произведение МРОТ и установленного тарифа страховых взносов, увеличенное в 12 раз;

- при величине годового дохода свыше 300 000 рублей - как произведение МРОТ и установленного тарифа страховых взносов, увеличенное в 12 раз, плюс 1% дохода, превышающего 300 000 рублей за расчетный период;

при этом сумма страховых взносов не может быть более размера, определяемого как произведение восьмикратного МРОТ на начало финансового года, за который уплачиваются страховые взносы, и установленного тарифа страховых взносов в ПФР, увеличенное в 12 раз.

Также предусмотрен 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.

Настоящий Федеральный закон опубликован на «Официальном интернет-портале правовой информации» - <http://www.pravo.gov.ru> - 24.07.2013, вступает в силу с 1 января 2014 г.

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 23.07.2013 № 243-ФЗ «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН «ОБ ОБЯЗАТЕЛЬНОМ СОЦИАЛЬНОМ СТРАХОВАНИИ НА СЛУЧАЙ ВРЕМЕННОЙ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ И В СВЯЗИ С МАТЕРИНСТВОМ»

В соответствии с Федеральным за-

коном от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ назначение и выплата пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством осуществляются непосредственно территориальными органами ФСС РФ в случае невозможности выплаты их работодателем по причине недостаточности денежных средств на его счетах в кредитных организациях.

В целях реализации данных полномочий и исключения риска неполучения застрахованным лицом соответствующего пособия Территориальным органам ФСС РФ при принятии решений о назначении и выплате пособия предоставлено право запрашивать как самого страхователя-работодателя, так и у кредитных организаций сведения об остатках денежных средств на счетах работодателей (в случае не представления таких сведений работодателем).

Также Территориальный орган в случае недостаточности денежных средств на счетах страхователя в кредитных организациях для удовлетворения всех предъявленных к счетам требований принимает решение об отказе в выделении страхователю необходимых средств на выплату страхового обеспечения.

Настоящий Федеральный закон опубликован на «Официальном интернет-портале правовой информации» - <http://www.pravo.gov.ru> - 24.07.2013 г., вступает в действие - 04.08.2013 г.

3. Проекты законодательных и иных нормативных актов

ПРОЕКТ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА № 315306-6 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ГЛАВУ 26.5 ЧАСТИ ВТОРОЙ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РФ»

Законопроект предлагает с 2014 г. корректировать потенциально возможный доход при применении патентной системы налогообложения (ПСН) с учетом особенностей территории осуществления предпринимательской деятельности, учитывая, что стоимость патента на право применения ПСН рассчитывается исходя из размера потенциально возможного годового дохода. При этом предусматривается возможность к установленному размеру годового дохода применяться

корректирующий коэффициент «К», устанавливаемый представительными органами муниципальных образований в пределах от 0,005 до 1 включительно, учитывающий территориальные особенности места ведения предпринимательской деятельности, в отношении которой применяется ПСН.

ПРОЕКТ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА № 331147-6 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В СТАТЬИ 346.45 И 346.46 ЧАСТИ ВТОРОЙ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РФ»

Предлагается для вновь зарегистрированных индивидуальных

предпринимателей предусмотреть возможность применять ПСН с даты постановки на учет в налоговом органе, для этого одновременно с документами для госрегистрации они смогут подать заявление на получение патента, и будет признаваться налогоплательщиком, применяющим ПСН, с даты, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе.

В связи с этими поправками отпадет необходимость применять индивидуальным предпринимателям общую систему налогообложения в период с даты государственной регистрации в качестве индивидуального предпри-

нимателя до даты начала действия патента.

ПРОЕКТ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ОТДЕЛЬНЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ АКТЫ РФ В СВЯЗИ С СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕМ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ОТНОШЕНИЙ, СВЯЗАННЫХ С УПЛАТОЙ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ»

Законопроект предлагает ввести уголовную ответственность за уклонение от уплаты страховых взносов в крупном и особо крупном размере, при этом предусматривает максимальное наказание за данные преступления в виде лишения свободы на срок: до 3 лет - за уклонение от уплаты страховых взносов с физического лица; до 6 лет - за уклонение от уплаты страховых взносов с организации; и вводит понятия крупного и особо крупного размеров, применяемых при квалификации указанных деяний.

В тоже время предусматривается возможность освобождения от уголовной ответственности лица, впервые совершившего данное преступление, в случае, если оно полностью уплатит сумму недоимки по страховым взносам и соответствующих пеней, а также сумму штрафа в размере, определяемом в

соответствии с законодательством о страховых взносах.

Диспозиции ст. 199.1 и 199.2 Уголовного кодекса РФ, предусматривающие ответственность за неисполнение обязанностей налогового агента и плательщика страховых взносов, а также за сокрытие денежных средств, за счет которых производится взыскание налогов и сборов, приведены в новых редакциях, которыми вводится ответственность за такие деяния и в отношении страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Для реализации данных мер ответственности предлагается внести изменения в Федеральный закон от 24 июля 2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный Фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования», определяющие порядок взаимодействия между органами контроля за уплатой страховых взносов и органами внутренних дел.

ПРОЕКТ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ОТДЕЛЬНЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ АКТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Данным законопроектом, в частности, предлагается внести изменения и

дополнения в положения Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования», которые в настоящее время предусматривают лишь судебный порядок взыскания территориальными органами ПФР со страхователей финансовых санкций за нарушение указанного законодательства.

Предлагается Территориальные органы ПФР наделить правом досудебного взыскания со страхователей штрафа за непредставление в установленные сроки сведений, необходимых для осуществления индивидуального (персонифицированного) учета, либо представление неполных и (или) недостоверных сведений.

Кроме того, предлагается внести изменения в Федеральный закон 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», направленные на совершенствование механизма электронного документооборота между плательщиками страховых взносов и органами контроля за их уплатой.

4. Разъяснения и рекомендации официальных органов по вопросам применения норм законодательства о налогах и сборах

по положениям части первой Налогового кодекса РФ

ПИСЬМО ФНС РОССИИ ОТ 02.07.2013 № 0А-4-13/11912 «О НАПРАВЛЕНИИ ПИСЬМА МИНФИНА РОССИИ»

ФНС России направлено нижестоящим налоговым органам для сведения и использования в работе Письмо ДНТТП Минфина России от 21.06.2013 № 03-01-18/23476 в отношении применения отдельных положений ст. 105.1, 105.2 НК РФ о порядке определения доли участия в организации для целей признания лиц взаимозависимыми.

В частности разъясняется, что для признания взаимной зависимости лиц учитывается влияние, которое может оказываться: в силу участия одного лица в капитале других лиц; в соответствии с заключенным между ними соглашением; при наличии иной возможности одного лица определять решения, принимаемые другими лицами.

Также обращается внимание на то, что при применении п. 3 ст. 105.2 НК РФ по вопросу определения доли косвенного участия в организации необходимо учитывать различные варианты прямого и косвенного участия организации в собственном капитале: наличие собственных акций (долей), «перекрестное» участие организаций в капитале друг друга; «кольцевое»

владение. При этом на примерах конкретных ситуаций разъяснены варианты такого участия и приведены расчеты фактических долей участия одной организации в другой с приложением поясняющих схем.

Представляют определенный интерес приведенные ниже письма ФНС России, изданные с учетом последних изменений и дополнений в законодательство о налогах и сборах и направленные нижестоящим налоговым органам для обеспечения единообразия проведения мероприятий налогового контроля. Остановимся на сути разъяснений. С полным текстом писем можно ознакомиться на официальном сайте ФНС либо в

информационных правовых системах («КонсультантПлюс», «Гарант» и др.):

Письмо ФНС России от 25.07.2013 № АС-4-2/13622@ «О рекомендациях по проведению выездных налоговых проверок». Рекомендации касаются сроков, места и порядка проведения выездной налоговой проверки и направления акта проверки лицу, в отношении которого она проводилась. Уточняется, что в случае выявления в ходе проверки фактов нарушений законодательства РФ, не относящихся к цели выездной налоговой проверки, они отражаются в акте проверки только в случае, если данными фактами обусловлены деяния, содержащие признаки налоговых правонарушений; о фактах нарушений иного законодательства, не относящегося к предмету выездной налоговой проверки, в соответствии с заключенными межведомственными соглашениями (федерального и регионального уровней) сообщается в соответствующий территориальный орган ведомства. В приложении к письму приведены формы документов, используемые в процессе проведения выездной налоговой проверки.

Письмо ФНС России от 16.07.2013 № АС-4-2/12705 «О рекомендациях по проведению камеральных налоговых проверок». Рекомендации касаются вопросов проведения камеральных налоговых проверок, оформления результатов камеральной налоговой проверки и направления акта проверки лицу, в отношении которого проводилась проверка, а также контроля за своевременным представлением налоговых деклараций (расчетов), сведений о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год и бухгалтерской отчетности, в том числе порядка и срока составления списков лиц, которые обязаны, но не представили указанную отчетность (расчеты) и передачи этих списков в соответствующие подразделения для принятия необходимых мер; в приложении к Письму приведен перечень организаций, обязанных проводить аудит, а также формы документов, используемых в процессе проведения таких проверок.

Письмо ФНС России от 31.07.2013 № СА-4-7/13912 «О сроке подачи возражений» разъясняет порядок

применения новых процессуальных сроков, установленных Налоговым кодексом РФ в редакции Федерального закона от 23.07.2013 № 248-ФЗ, в частности, об увеличении до одного месяца срока для представления возражений по акту налоговой проверки, а также до одного месяца срока для представления возражений по акту об обнаружении фактов, свидетельствующих о совершении налогового правонарушения, установлении срока для ознакомления с материалами проверки на основании заявления проверенного лица; указано, что в случае, если течение ранее установленных сроков не завершилось до дня вступления в силу названного закона, такие сроки исчисляются в соответствии с новыми правилами. Сообщается о возможности применения банковской гарантии для обеспечения исполнения обязанности по уплате сборов, пеней и штрафов и разъясняется, что новые положения применяются к банковским гарантиям, выданным после дня вступления в силу указанного Федерального закона.

Письмо ФНС России от 04.07.2013 № СА-4-9/12019@ «О применении положений Федерального закона «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса РФ» разъясняет об обновленном порядке досудебного урегулирования налоговых споров, установленном Федеральным законом от 02.07.2013 № 153-ФЗ, в частности:

о возможности обжалования в судебном порядке с 1 января 2014 г. всех актов налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных только после их обжалования в вышестоящем налоговом органе;

о признании соблюденным досудебного порядка в случае, если решение по жалобе (апелляционной жалобе) не принято вышестоящим налоговым органом в установленные сроки;

об увеличении до одного месяца сроков вступления в силу решений налоговых органов, вынесенных в порядке ст. 101 НК РФ;

о вступлении в силу решения ФНС России, вынесенного в порядке ст. 101 НК РФ, со дня его вручения лицу, в отношении которого было вынесено соответствующее решение (его представителю);

об увеличении срока для подачи апелляционной жалобы на решение, вынесенное в порядке ст. 101 НК РФ,

которая может быть подана до дня вступления в силу обжалуемого решения (т.е. в течение одного месяца), а также для подачи жалобы в вышестоящий налоговый орган - в течение одного года со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав;

о сроке подачи жалобы в ФНС России - в течение трех месяцев со дня принятия вышестоящим налоговым органом решения по жалобе (апелляционной жалобе);

о возможности восстановления вышестоящим налоговым органом срока подачи жалобы в случае пропуска его по уважительной причине по ходатайству лица, подающего жалобу, и др.

Письмо ФНС России от 28.12.2012 № АС-4-2/22619@ «О способах ведения финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском»

На официальном сайте ФНС России приведены два новых способа ведения финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском.

В частности к таким способам отнесены схемы получения необоснованной налоговой выгоды, связанные с формальным привлечением непроизводительных посредников (агентов и др.), которые хоть и не являются фирмами - «однодневками», однако реально не осуществляют работ и не оказывают услуг.

Приводится пример такой схемы. Принципал в рамках осуществления своей основной деятельности номинально привлекает Агента для выполнения определенных задач, в частности, для поиска клиентов. Агентское вознаграждение связано с доходом, полученным в связи с выполнением контрактов с найденными Агентом заказчиками. При этом фактический поиск заказчиков, подготовка контрактов, ведение переговоров с заказчиком осуществляют должностные лица Принципала. Функция Агента фактически сводится к созданию документооборота, подтверждающего фиктивные затраты по выплате агентского вознаграждения. Представленная схема приводит к получению Принципалом необоснованной налоговой выгоды в виде необоснованного включения в расходы затрат по фиктивным агентским договорам и занижению налога на прибыль организаций.

Вторая схема получения необоснованной налоговой выгоды связана

с приобретением фиктивных инвестиционных инструментов, в большей степени заслуживает внимания профессиональных участников рынка ценных бумаг, а также лиц, осуществляющих реализацию ценных бумаг.

Данная схема подразумевает под собой приобретение ценных бумаг, выпуск которых осуществляет компания, как правило, не являющаяся резидентом РФ, зарегистрированная в офшорных территориях и не ведущая финансово-хозяйственную деятельность, не имеющая активов под обеспечение выпуска, банковской гарантии, поручительства третьих лиц. При этом объем выпуска ценных бумаг может быть значителен, реализуются они заранее определенному кругу лиц со значительной рассрочкой платежа, при этом оплата ценных бумаг предусмотрена позднее даты их погашения, то есть размещение и последующая реализация не направлены на привлечение денежных средств. В дальнейшем данные ценные бумаги вносятся в уставный капитал реально действующих российских организаций. В свою очередь российская организация реализует полученные ценные бумаги фирмам - «однодневкам» с убытков, включая в состав расходов для целей исчисления налога на прибыль стоимость ценных бумаг по данным налогового учета у передающей стороны. В данном случае, необоснованная налоговая выгода возникает у российской организации в результате уменьшения налоговой базы по налогу на прибыль на сумму полученного убытка от реализации этих ценных бумаг.

по налогу на доходы физических лиц

Письмо ФНС России от 25.07.2013 № ЕД-4-3/13609@ «По вопросу о порядке принятия к учету автомобиля в качестве основного средства, приобретенного физическим лицом до государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, осуществляющего предпринимательскую деятельность на общей системе налогообложения»

В данном Письме ФНС России на основании положений гл. 23 НК РФ и сложившейся арбитражной судебной практики пришла к выводу о том, что вне зависимости от времени приобретения автомобиля индивидуальный предприниматель вправе начислять по

нему амортизацию в случае его использования для извлечения дохода от предпринимательской деятельности, приняв данный автомобиль к учету в качестве основного средства, на основании подтверждающих документов - акта о приеме-передаче объекта основных средств и инвентарной карточки, и введения в эксплуатацию данного автомобиля (приказ, путевые листы об использовании автомобиля и т.д.).

Согласно п. 37 и 44 Порядка учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей, утвержденного Приказом Минфина РФ № 86н, МНС РФ № БГ-3-04/430 от 13.08.2002, индивидуальный предприниматель вправе уменьшить срок полезного использования этого основного средства, бывшего в употреблении, на количество лет (месяцев) его эксплуатации собственником (физическим лицом), в том числе до регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. При этом необходимо иметь документы, подтверждающие приобретение данного автомобиля - договор купли-продажи, платежные документы об оплате стоимости автомобиля, технический паспорт.

по земельному налогу

Письмо ФНС России от 22.07.2013 № БС-4-11/13149@ «Об исчислении земельного налога при изменении кадастровой стоимости в результате перевода земель из одной категории в другую или изменения вида разрешенного использования земельного участка, а также в случае изменения в части установления кадастровой стоимости земельного участка, равной рыночной стоимости, внесенной в государственный кадастр недвижимости в течение налогового периода на основании решения суда или комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости земельного участка»

Доведены до нижестоящих налоговых органов разъяснения Минфина России, приведенные в Письме от 16.07.2013 № 03-05-04-02/27809, об исчислении земельного налога при изменении кадастровой стоимости в результате перевода земель из одной категории в другую или изменения вида разрешенного использования земельного участка.

Указано, что в соответствии с позицией Президиума Высшего ар-

битражного суда Российской Федерации, изложенной в Постановлении от 28 июня 2011 г. № 913/11, установление судом рыночной стоимости земельного участка должно являться основанием для внесения её в качестве новой кадастровой стоимости в государственный кадастр недвижимости с момента вступления в силу судебного акта и по состоянию на дату, указанную в решении суда. При этом изменения, внесенные в государственный кадастр недвижимости, должны учитываться при исчислении земельного налога.

Также изменение кадастровой стоимости земельных участков в течение налогового периода может происходить в результате перевода земель из одной категории в другую или изменения вида разрешенного использования земельного участка.

В связи с этим разъясняется, что если изменения в части установления кадастровой стоимости земельного участка, равной рыночной стоимости, внесены в государственный кадастр недвижимости в течение налогового периода на основании решения суда или комиссии по рассмотрению споров, а также в результате перевода земель из одной категории в другую или изменения вида разрешенного использования земельного участка, то указанная кадастровая стоимость применяется в целях определения налоговой базы по земельному налогу по состоянию на 1 января года, следующего за налоговым периодом, в котором были внесены такие изменения в кадастр.

Однако в том случае, если изменения в государственный кадастр недвижимости в части установления кадастровой стоимости земельного участка, равной рыночной стоимости, внесены по состоянию на 1 января года, являющегося текущим или предшествующим налоговым периодом, то исчисление земельного налога должно осуществляться с применением указанной кадастровой стоимости за весь налоговый период, по состоянию на 1 января которого были внесены изменения в кадастр, а также за все последующие налоговые периоды.

Документ размещен на сайте ФНС в разделе «Разъяснения ФНС, обязательные для применения налоговыми органами».

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

Мониторинг судебно-арбитражной практики высших судебных органов

1. ПО НАЛОГОВОМУ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ

Оспаривание актов налогового органа, принятых в рамках процедуры принудительного взыскания начисленного штрафа, со ссылкой на незаконность действий по привлечению к налоговой ответственности является неправомерным (Постановление Президиума Высшего арбитражного суда Российской Федерации от 18 июня 2013 г. № 18417/12).

Высшим судебным органом были рассмотрены материалы следующего дела.

В ходе проведения налоговой проверки в отношении отдельного налогоплательщика, налоговый орган, направил другому территориальному налоговому органу поручение об истребовании документов у контрагента данного налогоплательщика.

Во исполнение данного поручения и на основании ст. 93.1 НК РФ соответствующая налоговая инспекция направила индивидуальному предпринимателю (контрагенту) требование о предоставлении документов, касающихся деятельности проверяемого налогоплательщика.

В связи с тем, что в установленный срок предприниматель не представил запрошенную информацию, инспекция в порядке ст. 101.4 НК РФ приняла решение о привлечении предпринимателя к ответственности, предусмотренной п. 1 ст. 129.1 НК РФ, в виде взыскания штрафа в размере 5 000 руб. Данное решение налогового органа предпринимателем обжаловано не было. После вступления решения в силу налоговый орган выставил предпринимателю требование об уплате начисленной суммы штрафа. Так как данное требование предприниматель не исполнил, инспекция приняла решение о взыскании штрафа в сумме 5 000 рублей за счет денежных средств и электронных денежных средств со счетов предпри-

нимателя в банках, а также вынесла решение о приостановлении расходных операций по расчетным счетам предпринимателя.

Не согласившись с указанными действиями налогового органа, предприниматель обратился в арбитражный суд с заявлением о признании недействительными решений о взыскании штрафа за счет денежных средств и о приостановлении операций по счетам, сославшись на незаконность привлечения к ответственности и взыскания штрафа. При этом требования о признании недействительными решения о привлечении к ответственности и требования об уплате штрафа не заявлялись.

Суд первой инстанции удовлетворил заявление предпринимателя. Свое решение суд мотивировал тем, что требование о предоставлении документов (информации) не соответствует п. 2 ст. 93.1 НК РФ, в связи с чем, решение о привлечении к ответственности является незаконным, а принятые на его основании требования об уплате штрафа, решения о взыскании штрафа за счет денежных средств и о приостановлении операций по счетам неправомерны, поскольку у предпринимателя отсутствует обязанность по уплате штрафа.

Суд апелляционной инстанции, рассмотрев дело по жалобе налогового органа, решение суда первой инстанции отменил и в удовлетворении заявления предпринимателя отказал. В обоснование своих доводов суд апелляционной инстанции указал, что решения инспекции о взыскании штрафа за счет денежных средств и о приостановлении операций по счетам, вынесенные на основании и во исполнение решения о привлечении к ответственности за налоговое правонарушение, представляют собой механизм по его реализации и могут быть оспорены только по мотиву несоблюдения процедуры взыскания. Законность и обоснованность всту-

пившего в силу решения инспекции о привлечении к ответственности не может быть предметом рассмотрения без заявления об этом самостоятельного (отдельного) искового требования. Поскольку инспекцией нарушений процедуры принудительного взыскания штрафа допущено не было, суд не усмотрел оснований для удовлетворения требования предпринимателя.

Суд кассационной инстанции поддержал выводы апелляционного суда.

Не согласившись с данными судебными актами, предприниматель обратился в Высший арбитражный суд Российской Федерации о пересмотре в порядке надзора постановлений судов апелляционной и кассационной инстанций.

Проверив материалы данного дела, Президиум ВАС РФ посчитал, что оспариваемые судебные акты подлежат оставлению без изменения по следующим основаниям.

Исходя из норм ст. 101 и 101.4 НК РФ, осуществление в отношении налогоплательщика мероприятий налогового контроля завершается принятием налоговым органом решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решения об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. Все последующие ненормативные акты, равно как и действия, направленные на взыскание налогов, пеней, штрафа, предусмотренные другими статьями Налогового Кодекса РФ, принимаются налоговыми органами исключительно во исполнение названных решений и представляют собой механизм их реализации.

Следовательно, как указал ВАС РФ, оспаривание ненормативных актов, направленных на взыскание налогов, пеней, штрафа, возможно только по мотиву нарушения сроков и порядка их принятия, но не по мотиву необоснованности начисления налоговых

платежей либо нарушения процедуры при принятии решений о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности.

Оспаривание этих актов по мотиву неправомерности начисления налоговых платежей, отсутствия оснований для привлечения к ответственности и нарушения процедуры при принятии решений о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности возможно лишь при условии одновременного заявления требования о признании решения о привлечении или об отказе в привлечении к ответственности недействительным.

Иной подход, по мнению судей ВАС РФ, направлен на преодоление обязательной досудебной процедуры обжалования решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения в вышестоящий налоговый орган в случае, предусмотренном п. 5 ст. 101.2 НК РФ, и срока на обжалование ненормативного акта в суд.

При этом Президиум ВАС РФ обратил внимание, что при рассмотрении данного дела суды установили, что оспариваемые решения о взыскании штрафа за счет денежных средств и о приостановлении операций по счетам вынесены инспекцией в связи с неисполнением предпринимателем в установленный срок требования об уплате штрафа, выставленного на основании решения о привлечении к ответственности за налоговое правонарушение. Решения о взыскании штрафа за счет денежных средств и о приостановлении операций по счетам могли быть оспорены предпринимателем по мотиву нарушения срока и порядка их принятия, установленных ст. 46 и 76 НК РФ. Однако таких мотивов при обращении в суд предприниматель не приводил; названные решения оспаривались по мотиву незаконности требования о предоставлении информации (документов) и решения о привлечении к ответственности, без заявления в рамках данного дела требования о признании недействительным решения о привлечении к ответственности.

Таким образом, по мнению Президиума ВАС РФ, выводы судов апелляционной и кассационной инстанций о том, что решения о взыскании штрафа за счет денежных средств и о приостановлении операций по

счетам, вынесенные на основании и во исполнение решения о привлечении к ответственности за налоговое правонарушение, могли быть оспорены только по мотиву несоблюдения процедуры взыскания (нарушения срока и порядка принятия), являются законными и основаны на нормах налогового законодательства. Поскольку инспекцией нарушений процедуры принудительного взыскания штрафа допущено не было, суды правомерно не усмотрели оснований для удовлетворения заявленного предпринимателем требования.

2. ПО АДМИНИСТРАТИВНОМУ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ

Использование части земельного участка не по целевому назначению (не в соответствии с разрешенным использованием) также является административным правонарушением (Постановление Президиума Высшего арбитражного суда Российской Федерации от 18 июня 2013 г. № 71/13).

Суть данного дела следующая.

Территориальное управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии провело в отношении общества внеплановую выездную проверку, в ходе которой было установлено фактическое использование обществом части земельного участка с видом разрешенного использования «для эксплуатации и обслуживания производственных зданий и сооружений» под размещение и эксплуатацию рынка в отсутствие разрешения на условно разрешенный вид использования «рынок».

По мнению управления, положения действующего законодательства обязывают использовать по целевому назначению весь земельный участок. При этом использование не по целевому назначению (не в соответствии с разрешенным использованием) части земельного участка также образует состав административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 8.8 КоАП РФ. В связи с этим, в отношении общества был составлен протокол об административном правонарушении, а затем общество было привлечено к административной ответственности в виде наложения штрафа в сумме 40 000 руб.

Общество обратилось в арбитражный суд с заявлением о признании

незаконным и отмене данного постановления.

Суд первой инстанции заявленные требования общества удовлетворил. Апелляционный суд поддержал позицию суда первой инстанции и оставил его решение без изменения.

Удовлетворяя требования общества, суды исходили из того, что отсутствуют доказательства, подтверждающие использование всего земельного участка под размещение и эксплуатацию рынка. В связи с этим суды пришли к выводу о недоказанности управлением наличия в действиях общества состава административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 8.8 КоАП РФ.

Управление не согласилось с принятыми судебными актами и обратилось с надзорной жалобой в Высший арбитражный суд Российской Федерации.

Проверив обоснованность доводов управления и исследовав материалы дела, Президиум ВАС РФ решил, что заявление управления подлежит удовлетворению по следующим основаниям.

Частью 1 ст. 8.8 КоАП РФ установлена административная ответственность за использование земельного участка не по целевому назначению в соответствии с его принадлежностью к той или иной категории земель и разрешенным использованием или неиспользование земельного участка, предназначенного для сельскохозяйственного производства либо жилищного или иного строительства, в указанных целях в течение срока, установленного федеральным законом, за исключением случая, предусмотренного частью 1.1 данной статьи.

В соответствии со ст. 42 Земельного кодекса РФ собственники земельных участков обязаны использовать земельные участки в соответствии с их целевым назначением и принадлежностью к той или иной категории земель и разрешенным использованием способами.

Как указано в п. 2 ст. 85 Земельного кодекса РФ для земельных участков, расположенных в границах одной территориальной зоны, устанавливается единый градостроительный регламент, который определяет основу правового режима земельных участков, равно как всего, что находится над и под поверхностью земельных участков и используется в процессе

застройки и последующей эксплуатации зданий, строений, сооружений.

Исходя из п. 2 ст. 37 Градостроительного кодекса РФ применительно к каждой территориальной зоне устанавливаются виды разрешенного использования земельных участков и объектов капитального строительства.

Разрешенное использование земельных участков может быть следующих видов: основные виды разрешенного использования; условно разрешенные виды использования; вспомогательные виды разрешенного использования, допустимые только в качестве дополнительных по отношению к основным видам разрешенного использования и условно разрешенным видам использования и осуществляемые совместно с ними.

Условно разрешенный вид использования земельного участка или объекта капитального строительства допускается на основании разрешения (ч. 6 ст. 37 Градостроительного кодекса РФ).

Как указал ВАС РФ, приведенные правовые нормы обязывают использовать по целевому назначению весь земельный участок. При этом отсутствуют исключения в виде возможности использования части земельного участка не по целевому назначению (не в соответствии с разрешенным использованием).

В ходе выездной проверки, а также при рассмотрении данного дела в суде, было установлено, что земельный участок, принадлежащий обществу, поставлен на государственный кадастровый учет и существует как самостоятельный объект недвижимости, не разделенный на части.

В то же время, общество часть земельного участка, предназначенного для эксплуатации производственных зданий и сооружений, использовало под размещение и эксплуатацию рынка, что относится к условно разрешенным видам использования данного участка, но допускается только, если получено соответствующее разрешение.

Объективной стороной правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 8.8 КоАП РФ, является эксплуатация не по целевому назначению (не в соответствии с разрешенным использованием) земельного участка как единого объекта, даже если используется не

по целевому назначению только часть этого участка.

Таким образом, по мнению судей высшего судебного органа, использование земельного участка полностью или частично под объект торговли не влияет на квалификацию правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 8.8 КоАП РФ.

Президиум ВАС РФ указал, что вина общества, имевшего реальную возможность для принятия необходимых и достаточных мер для соблюдения законодательства об использовании земельных участков, заключается в использовании земельного участка с нарушением разрешенного использования, непринятии мер к получению разрешения на условно разрешенный вид использования земельного участка. Следовательно, оснований для вывода об отсутствии в действиях общества состава административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 8.8 КоАП РФ, у судов не имелось.

3. ПО ГРАЖДАНСКОМУ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ

В случае длительного неисполнения должником судебного решения об уплате присужденных денежных сумм, взыскатель может обратиться в суд с иском о взыскании процентов за пользование чужими денежными средствами (Постановление Президиума Высшего арбитражного суда Российской Федерации от 4 июня 2013 г. № 18429/12).

Президиумом ВАС РФ было рассмотрено следующее дело.

ЗАО обратилось в арбитражный суд с иском к ООО о взыскании 1 311 655 руб. 92 коп. процентов в порядке, предусмотренном ст. 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, за пользование чужими денежными средствами в период с 16.04.2010 по 28.12.2011 г. Поводом для обращения ЗАО в суд явилось неисполнение ООО в течение 613 дней судебного акта - решения арбитражного суда по другому делу, которым в пользу ЗАО взыскано 9 563 921 руб. 40 коп. 13 коп. судебных расходов в виде государственной пошлины.

Решением арбитражного суда первой инстанции иск ЗАО был удовлетворен. При этом суд, признавая обоснованным требование ЗАО о взы-

скании с ООО процентов за пользование чужими денежными средствами, исходил из вывода о правомерности начисления указанных процентов, поскольку вследствие ненадлежащего исполнения судебного решения ЗАО понесло материальные потери. По мнению суда, в случае возложения судебным решением на ответчика обязанности по уплате другому лицу денежной суммы и неперечисления соответствующей суммы истцу, у ответчика возникает дополнительное денежное обязательство, в связи с чем истец не лишен возможности использовать меры судебной защиты по правилам, определенным нормами материального права, в частности, путем предъявления самостоятельного требования о начислении процентов за пользование чужими денежными средствами в порядке, предусмотренном ст. 395 ГК РФ.

Суд апелляционной инстанции поддержал выводы суда первой инстанции и оставил его решение без изменения.

Суд кассационной инстанции не согласился с позицией нижестоящих судов, отменил принятые по делу судебные акты и в иске ЗАО отказал, мотивировав это тем, что сама по себе просрочка уплаты взысканной по решению арбитражного суда суммы договорной неустойки и судебных расходов не создает денежного обязательства и в данном случае неисполнение должником судебного акта влечет за собой ответственность, установленную ст. 332 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

Не согласившись с постановлением суда кассационной инстанции, ЗАО обратилось в Высший арбитражный суд Российской Федерации с заявлением о пересмотре данного судебного акта в порядке надзора.

Проверив материалы дела, Президиум ВАС РФ решил, что заявление подлежит удовлетворению, исходя из следующего.

Согласно ст. 7 Федерального конституционного закона от 28.04.1995 № 1-ФКЗ «Об арбитражных судах в Российской Федерации» и ч. 1 ст. 16 Арбитражного процессуального кодекса РФ вступившие в законную силу судебные акты – решения, определения, постановления арбитражных судов обязательны для всех государственных органов, органов местного самоуправ-

ления, иных органов, организаций, должностных лиц и граждан и подлежат исполнению на всей территории Российской Федерации. Неисполнение судебных актов, а также невыполнение требований арбитражных судов влекут за собой ответственность, установленную кодексом и другими федеральными законами.

Поскольку, как указал ВАС РФ, обязательность исполнения судебных решений является неотъемлемым элементом права на судебную защиту, то неисполнение судебного акта или неправомерная задержка его исполнения не обеспечивают кредитору компенсации потерь вследствие неправомерного удержания чужих денежных средств должником, и в свою очередь должник, обязанный уплатить денежные средства, необоснованно извлекает выгоду от неисполнения обязательства, что очевидно входит в противоречие с основными задачами судебной защиты.

Таким образом, по мнению высшего судебного органа, неисполнение денежного обязательства, предусмотренного судебным решением, влечет невозможность использования взыскателем присужденных в его пользу денежных средств и, как следствие, несение им финансовых потерь, компенсирование которых неисполняемым или не полностью исполняемым судебным актом не предусмотрено.

При этом, ответственность за неисполнение денежного обязательства установлена ст. 395 ГК РФ, согласно которой за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от возврата, иной просрочки в их уплате либо неосновательного получения или сбережения за счет другого лица подлежат уплате проценты на сумму этих средств, в том числе и в случае неисполнения решения суда, возлагающего на должника обязан-

ность по исполнению денежного обязательства.

Таким образом, с учетом позиции, ранее принятой в иных постановлениях ВАС РФ, в случае ненадлежащего исполнения должником судебного решения, возлагающего на него обязанность по выполнению денежного обязательства, взыскатель с целью компенсации вызванных действиями должника финансовых потерь вправе использовать меры судебной защиты путем обращения с иском о взыскании с должника в соответствии со ст. 395 ГК РФ процентов за пользование чужими денежными средствами, начисленными на сумму неисполненного обязательства.

Поэтому, постановление суда кассационной инстанции нарушает единообразие в толковании и применении арбитражными судами норм права и подлежит отмене.

Т.И. ВАГАНЕНКОВА
Заместитель ген. директора ООО «ЦКС»
ti.vaganenkova@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

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

КАК СЧИТАТЬ ЕНВД ЗА ПЕРВЫЙ МЕСЯЦ РАБОТЫ ВНОВЬ ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫМ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМ

ФНС России в своем Письме от 22.05.2013 г. № ЕД-3-3/1806@ напомнила, как рассчитывать единый налог, если организация или предприниматель начинают деятельность, в отношении которой применяется система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, в середине месяца после своей регистрации.

Так за первый месяц работы нужно платить только за фактически отработанные дни. Для этого исчисленный единый налог за первый месяц работы нужно скорректировать на специальный коэффициент. Он рассчитывается как отношение количества фактически отработанных в месяце календарных дней к количеству календарных дней в данном месяце.

ПЕРЕДАЧА ТРАНСПОРТНОГО СРЕДСТВА В АРЕНДУ С ЭКИПАЖЕМ НА УПЛАТУ ЕНВД НЕ ПЕРЕВОДИТСЯ

В целях уплаты единого налога на вмененный доход в отношении автотранспорт-

ных услуг учитываются автотранспортные средства независимо от их эксплуатационного состояния (например, находящиеся в ремонте, простаивающие, находящиеся на консервации и т. п.), а также от характера их использования налогоплательщиком (например, используемые для хозяйственных нужд или в качестве служебного транспорта).

При этом не учитываются автотранспортные средства, переданные в пользование другим организациям или индивидуальным предпринимателям во временное владение и пользование или во временное пользование по договорам аренды транспортного средства, (в том числе автотранспортного средства с экипажем), заключаемых в соответствии с гл. 34 ГК РФ.

Следовательно, с доходов, полученных от сдачи в аренду транспортного средства (в том числе с экипажем), необходимо уплачивать налоги в рамках общего режима налогообложения или упрощенной системы налогообложения.

К такому выводу пришли специалисты Минфина России в Письме от 03.06.2013 г. № 03-11-11/20192.

Упрощенная система налогообложения (УСНО)

УЧЕТ ДОХОДОВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ, ПРИМЕНЯЮЩИМИ УСНО

Если управляющая организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, выступает посредником по поручению жильцов по закупке коммунальных услуг, то ее доходом является только посредническое вознаграждение, а не вся сумма оплаты за коммунальные услуги (Письмо Минфина России от 26 июня 2013 г. № 03-11-06/2/24269).

УСНО: УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ИМУЩЕСТВА СТОИМОСТЬЮ МЕНЕЕ 40 000 РУБ.

При применении упрощенной системы налогообложения расходы на приобретение ос-

новных средств стоимостью менее 40 000 руб. учитываются на дату оплаты, как материальные расходы, независимо от ввода в эксплуатацию (Письмо Минфина России от 5 июля 2013 г. № 03-11-06/2/26056).

КАКИЕ НАЛОГИ И С КАКИХ СУММ ПЛАТЯТ ПРЕДПРИНИМАТЕЛИ НА УСНО

Денежные средства, полученные предпринимателем от своей обычной деятельности, облагаются единым налогом, уплачиваемым при применении упрощенной системы налогообложения. Средства, оставшиеся после налогообложения, предприниматель может расходовать по своему усмотрению. На это указал Минфин в Письме от 04.07.2013 № 03-11-11/25789.

Там же Минфин напомнил, что предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, не платят НДФЛ (кроме налога на доход в виде выигрыша, дивидендов и процентов по облигациям) и налог на имущество (в отношении объектов, которые используются для бизнеса). Также они не платят НДС (кроме НДС при ввозе товаров на территорию РФ, осуществлении операций по договорам простого, инвестиционного товарищества, доверительного управления имуществом, концессионного соглашения, а также в случае, когда выступают налоговыми агентами).

Остальные налоги индивидуальный предприниматель, применяющий упрощенную систему налогообложения, перечисляет в бюджет в общем порядке.

УЧЕТ ЗАТРАТ НА СОДЕРЖАНИЕ ПЕРЕДАННЫХ В АРЕНДУ ЗДАНИЙ АРЕНДОДАТЕЛЕМ, ПРИМЕНЯЮЩИМ УСНО

Расходы на содержание переданного по договору аренды имущества могут учитываться налогоплательщиком-арендодателем, применяющим упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», в составе материальных расходов (Письмо

Минфина России от 1 июля 2013 г. № 03-11-06/2/24988).

КАК УМЕНЬШАТЬ «УПРОЩЕННЫЙ» НАЛОГ НА СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ, ЕСЛИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ РАБОТАЛ ОДИН, А ПОТОМ НАНЯЛ ПЕРСОНАЛ

Индивидуальный предприниматель, применяющий упрощенную систему налогообложения с объектом доходы, работающий в одиночку, с середины года начал производить выплаты работникам. Как в таком случае следует уменьшать «упрощенный» налог на страховые взносы? Минфин в Письме от 01.07.2013 № 03-11-11/24966 дал следующие пояснения.

По итогам периодов, в которые предприниматель работал один, единый налог он мог уменьшать на уплаченные страховые взносы по личному страхованию вплоть до нуля. А вот с того момента, как появились работники, про 100-процентное уменьшение «упрощенного» налога надо забыть. Теперь вычет не может превышать 50%. И в него уже включаются как взносы с доходов работников, так и фиксированные платежи предпринимателя за себя.

Например, предприниматель начал платить сотрудникам деньги с июля 2013 г. Тогда за отчетный период 9 месяцев, а также за год действует ограничение на вычет в 50%. При этом за полугодие предприниматель еще

вправе был считать авансы по единому налогу без указанного лимита.

МОЖЕТ ЛИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ ОТПРАВИТЬ СЕБЯ В КОМАНДИРОВКУ И УЧЕСТЬ РАСХОДЫ НА НЕЕ

Минфин России считает, что индивидуальный предприниматель, применяющий упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы минус расходы, не вправе учесть в составе затрат произведенные расходы в виде оплаты самому себе проезда к месту командировки и обратно, а также оплаты найма жилого помещения и суточных (Письмо Минфина России от 05.07.2013 г. № 03-11-11/166). Свою позицию контролирующие органы аргументируют следующим образом. На основании пп. 13 п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса при расчете единого налога признаются расходы на командировки. Но в силу ст. 166 Трудового кодекса служебная командировка - это поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы.

Следовательно, если предприниматель оплатил самому себе проезд и проживание в гостинице, то списать эти расходы, при применении упрощенной системы налогообложения, он не вправе.



ООО «ЦКС»

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

КОНСУЛЬТАЦИОННЫЕ УСЛУГИ:

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

НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ:

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

РАЗРАБОТКА УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ:

определение максимально удобных методов учета и оценки активов и обязательств, восполнение неурегулированных на законодательном уровне пробелов, касающихся специфики деятельности организации

тел. (8202): 59-87-25, 59-87-26

Освобождение от исполнения обязанности по уплате НДС



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

СУБЪЕКТЫ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ОСВОБОЖДЕНИЮ

Правом на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС обладают организации и индивидуальные предприниматели, у которых выручка от реализации товаров (работ, услуг) не превышает 2 млн. рублей.

Освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС является правом налогоплательщиков.

Условием данного освобождения является установленный размер выручки от реализации товаров (работ, услуг).

Вместе с тем, вне зависимости от размера выручки не имеют права на указанное освобождение лица, реализующие подакцизные товары, в течение трех предшествующих последовательных календарных месяцев.

К подакцизным товарам, в частности, относятся: алкогольная продукция, пиво, табачная продукция, автомобили легковые, автомобильный бензин и т.д. Перечень подакцизных товаров установлен в ст. 181 Налогового кодекса РФ.

Следовательно, организации и индивидуальные предприниматели, реализующие данные товары, не имеют права на освобождение от исполнения обязанности по уплате НДС.

При этом необходимо учитывать, что в соответствии с Определением Конституционного суда РФ от 10.11.2002 г. № 313-О лица, осуществляющие одновременную продажу как подакцизных товаров, так и иной продукции, имеют право на освобождение от НДС по этой иной продукции при осуществлении раздельного учета.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ОСВОБОЖДЕНИЯ

Основанием для освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика является условие, согласно которому выручка от реализации товаров (работ, услуг) за три предшествующих последовательных календарных месяца без учета

НДС не превысила в совокупности двух миллионов рублей.

Гл. 21 Налогового кодекса РФ не содержит определения «выручки от реализации».

При подсчете выручки учитывается выручка от реализации как облагаемых (в том числе, по налоговой ставке 0 %), так и необлагаемых товаров (работ, услуг), в том числе от реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ (в соответствии со ст. 147 и ст. 148 НК РФ).

При определении выручки от реализации не учитываются:

- выручка, полученная по операциям, облагаемым единым налогом на вмененный доход по определенным видам деятельности;

- суммы денежных средств, перечисленные в ст. 162 Налогового кодекса РФ, включая средства, полученные в виде санкций за неисполнение или ненадлежащее исполнение договоров (контрактов), предусматривающих переход права собственности на товары (работы, услуги);

В связи с отменой подп. 1 п. 1 ст. 162 Налогового кодекса РФ с 2006 г. при подсчете размера выручки от реализации также не должны учитываться суммы оплаты, частичной оплаты, полученные в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг).

- реализация товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе;

- операции, перечисленные в подп. 2-4 п. 1 и п. 2 ст. 146 Налогового кодекса РФ;

- операции, осуществляемые налоговыми агентами в соответствии со ст. 161 Налогового кодекса РФ.

ПОРЯДОК ОСВОБОЖДЕНИЯ

Лица, претендующие на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, представляют в налоговый орган по месту своего учета соответствующее уведомление и документы, подтверждающие право на такое освобождение.

Указанные уведомление и документы

представляются не позднее 20-го числа месяца, начиная с которого эти лица претендуют на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.

Например, организация желает получить освобождение, начиная с марта месяца. Для этого она должна подать заявление и соответствующие документы не позднее 20 марта. При этом исчисленная в установленном порядке выручка от реализации за декабрь, январь и февраль не должна превышать 2 миллиона рублей.

Форма уведомления об использовании права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, утверждена Приказом МНС РФ от 04.07.2002 г. № БГ-3-03/342 «О статье 145 части второй Налогового кодекса РФ».

Перечень документов, необходимых для предъявления в налоговые органы закреплен в п. 6 ст. 145 Налогового кодекса РФ.

В соответствии с указанной нормой индивидуальные предприниматели предоставляют:

- выписку из книги продаж (за предшествующие три месяца);
- выписку из книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций (за предшествующие три месяца);
- копию журнала полученных и выставленных счетов-фактур (за предшествующие три месяца).

Организации представляют следующие документы:

- выписку из книги продаж (за предшествующие три месяца);
- выписку из бухгалтерского баланса;
- копию журнала полученных и выставленных счетов-фактур (за предшествующие три месяца).

Для организаций и индивидуальных предпринимателей, перешедших с упрощенной системы налогообложения, документом, подтверждающим право на освобождение, является выписка из книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения.

Для индивидуальных предпринимателей, перешедших на общий режим налогообложения с системы налогообложения для сельскохо-

зяйственных товаропроизводителей, документом, подтверждающим право на освобождение, является выписка из книги учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Уведомление и соответствующие документы могут передаваться индивидуальными предпринимателями и организациями непосредственно в налоговый орган или по почте заказным письмом. В последнем случае днем их представления в налоговый орган считается шестой день со дня направления заказного письма.

ПРЕДМЕТ ОСВОЖДЕНИЯ

Согласно п. 3 ст. 145 Налогового кодекса РФ освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика не применяется в отношении обязанностей, возникающих в связи с ввозом товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией (до 01.01.2011 - на таможенную территорию РФ), подлежащих налогообложению в соответствии с пп. 4 п. 1 ст. 146 Налогового кодекса РФ.

Следовательно, лица, освобожденные от исполнения обязанности по уплате НДС, не исчисляют данный налог по следующим операциям:

- при реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ, в том числе их безвозмездной передаче (выполнении, оказании);
- при передаче на территории РФ товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на доходы организаций;
- при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления.

Освобождение от исполнения перечисленных обязанностей по уплате НДС предоставляется на 12 календарных месяцев.

Помимо этого необходимо иметь в виду, что применение ст. 145 Налогового кодекса РФ освобождает организации и предпринимателей только от исполнения обязанности по уплате НДС в качестве налогоплательщика. В качестве налоговых агентов

данные субъекты должны исполнять свои обязанности в общем порядке.

ПОРЯДОК СДАЧИ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ

Согласно п. 5 ст. 174 НК РФ обязанность по сдаче декларации установлена для трех категорий лиц:

- для налогоплательщиков;
- для налоговых агентов;
- для лиц, которые незаконно выставляют покупателю счета-фактуры с суммой НДС.

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие ст. 145 НК РФ, освобождаются от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога. К обязанностям, связанным с исчислением и уплатой налога относится не только обязанность по уплате налога, но и обязанность по его учету и сдаче налоговой декларации. Следовательно, указанные лица освобождаются от исполнения всего комплекса обязанностей, связанных с исчислением и уплатой налога.

Таким образом, лица, освобожденные от исполнения обязанностей, связанных с исчислением налога, налоговую декларацию по НДС в качестве налогоплательщиков не сдают.

Если организации и индивидуальные предприниматели, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика по ст. 145 НК РФ, являются налоговыми агентами или незаконно предъявляют к оплате счета-фактуры с суммой НДС, то они должны сдать налоговую декларацию по НДС в общем порядке.

Так, согласно п. 3 Порядка заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость (пр. № 2 к Приказу Минфина России от 15.10.2009 г. № 104н) организации и индивидуальные предприниматели, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога в соответствии со ст. 145 НК РФ, в случае:

1) выставления ими покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога представляют титульный лист и раздел 1 декларации; раздел 3 декларации не заполняется и не представляется;

2) осуществления ими операций, предусмотренных ст. 161 НК РФ, заполняют титульный лист и раздел 2 декларации.

ПРЕКРАЩЕНИЕ ПРАВА НА ОСВОБОЖДЕНИЕ

Право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика может прекращаться в законном порядке либо в силу нарушения установленных условий. При этом в законном порядке право на освобождение прекращается либо в добровольном порядке, либо в обязательном порядке.

1. Прекращение права на освобождение в добровольном порядке.

Организация или индивидуальный предприниматель, полностью использовавший двенадцатимесячный срок, вправе не продлять действие освобождения на следующий период.

Фактически указанное положение означает, что организации и индивидуальные предприниматели прекращают применение права на освобождение в добровольном порядке только с истечением срока, на который указано освобождение представляется (12 месяцев).

Так, в п. 4 ст. 145 Налогового кодекса РФ установлено, что организации и индивидуальные предприниматели, получившие право на освобождение (освобождение получается путем направления соответствующего уведомления и документов), не могут в добровольном порядке отказаться от этого освобождения до истечения 12 последовательных календарных месяцев.

Следовательно, прекращение права на освобождение в добровольном порядке состоит из следующих этапов:

- истечение 12 месячного срока освобождения;
- не позднее 20 числа месяца следующего за двенадцатым месяцем направляется уведомление об отказе от использования данного права и документы, предусмотренные в п. 6 ст. 145 Налогового кодекса РФ.

В соответствии с указанной нормой индивидуальные предприниматели предоставляют:

- выписку из книги продаж (за весь срок освобождения);
- выписку из книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций (за весь срок освобождения);
- копию журнала полученных и

выставленных счетов-фактур (за весь срок освобождения).

Для индивидуальных предпринимателей, перешедших на общий режим налогообложения с системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога), документом, подтверждающим право на освобождение, является выписка из книги учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).

Организации представляют следующие документы:

- выписку из книги продаж (за весь срок освобождения);
- выписку из бухгалтерского баланса;
- копию журнала полученных и выставленных счетов-фактур (за весь срок освобождения).

Для организаций и индивидуальных предпринимателей, перешедших с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения, документом, подтверждающим право на освобождение, является выписка из книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения.

Уведомление и соответствующие документы могут передаваться индивидуальными предпринимателями и организациями непосредственно в налоговый орган или по почте заказным письмом. В последнем случае днем их представления в налоговый орган считается шестой день со дня направления заказного письма.

2. Прекращение права на освобождение в обязательном порядке.

Прекращение права на освобождение в обязательном порядке применяется в случае нарушения организациями или индивидуальными предпринимателями установленных ограничений по сумме выручки от реализации и по продаже подакцизных товаров (при отсутствии раздельного учета).

Начиная с 1 января 2006 г. согласно п. 5 ст. 145 Налогового кодекса РФ, если в течение периода, в кото-

ром организации и индивидуальные предприниматели используют право на освобождение, сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС за каждые три последовательных календарных месяца превысила два миллиона рублей (до 2006 г. - один миллион), либо если налогоплательщик осуществлял реализацию подакцизных товаров, налогоплательщики, начиная с 1-го числа месяца, в котором имело место такое превышение либо осуществлялась реализация подакцизных товаров, и до окончания периода освобождения, утрачивают право на освобождение.

Сумма налога за месяц, в котором имело место указанное выше превышение либо осуществлялась реализация подакцизных товаров, подлежит восстановлению и уплате в бюджет в установленном порядке.

3. Прекращение права на освобождение в силу нарушения условий.

Поводом для прекращения права на освобождение в силу нарушения условий являются перечисленные выше основания нарушения установленных ограничений по сумме выручки от реализации и по продаже подакцизных товаров.

Однако основанием для применения данного способа является неправомерное продолжение применения права на освобождение.

Иными словами, если:

- в течение периода, в котором организации и индивидуальные предприниматели используют право на освобождение, сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС за каждые три последовательных календарных месяца превысила два миллиона рублей (до 2006 г. - один миллион, а в отношении переходного периода должен применяться рассмотренный выше порядок) либо если налогоплательщик осуществлял реализацию подакцизных товаров;

- и до 20 числа месяца, следующего за месяцем, в котором имело место такое превышение либо осуществлялась реализация подакцизных товаров, налогоплательщики не представляют налоговую декларацию по НДС в качестве обычного плательщика, то указанные организации и индивидуальные предпринимателя

признаются обычными налогоплательщиками вне зависимости от их желания.

Второй способ отличается от третьего тем, что в нем при нарушении установленных ограничений налогоплательщик самостоятельно прекращает пользоваться освобождением. В третьем способе, допустив нарушение тех же самых ограничений, налогоплательщик противоправно продолжает пользоваться освобождением. В связи с этим при втором способе прекращения права на освобождение финансовые санкции не применяются, а в последнем случае взыскиваются штрафы и пени. Однако при исчислении сумм недоимки и штрафных санкций налоговые органы должны рассчитать не только налоговую базу, но и сумму НДС, подлежащую зачету.

В случае, если налогоплательщик, освобожденный от исполнения обязанностей, по истечении срока освобождения не представил в налоговый орган документы, подтверждающие право на освобождение, либо представил документы, содержащие недостоверные сведения, либо не исчислил суммы НДС, начиная с того месяца, в котором возникло превышение установленного лимита, то сумма НДС подлежит исчислению и уплате в бюджет с взысканием налоговых санкций и пени.

Продление освобождения на новый срок.

В случае если организация или индивидуальный предприниматель по истечении двенадцатимесячного срока освобождения желают получить его на новый срок без перерыва, то они должны не позднее 20-го числа месяца, следующего за двенадцатым месяцем, представить в налоговые органы:

- документы, подтверждающие, что в течение указанного срока освобождения сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС за каждые три последовательных календарных месяца в совокупности не превышала два миллиона рублей (до 2006 г. - один миллион) (перечень документов рассмотрен выше при добровольном порядке прекращения права на освобождение);

- уведомление о продлении использования права на освобождение в течение последующих 12 календарных месяцев.

Уведомление и соответствующие документы предоставляются в налоговый орган непосредственно или по почте заказным письмом. В последнем случае днем их представления в налоговый орган считается шестой день со дня направления заказного письма.

Если организация или индивидуальный предприниматель не захочет продлить действие освобождения на новый срок, то должен применяться вышеназванный добровольный порядок прекращения права на освобождение.

ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Во всех случаях перехода с обычного порядка исчисления НДС на режим освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика и обратно должны применяться правила, установленные п. 8 ст. 145 Налогового кодекса РФ.

При получении освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика суммы НДС, принятые к вычету до использования им права на освобождение, по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретенным для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения, но не использованным для указанных операций, после отправки налогоплательщиком уведомления об использовании права на освобождение подлежат восстановлению в последнем налоговом периоде перед отправкой уведомления об использовании права на освобождение путем уменьшения налоговых вычетов.

Таким образом, при переходе с обычного режима на режим освобождения от налогообложения необходимо восстановить ранее возмещенные суммы НДС.

Так, согласно пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ восстановлению подлежат суммы НДС в размере, ранее принятом к вычету, а в отношении основных средств и нематериальных активов - в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.

Данные суммы НДС не включаются в стоимость указанных товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов,

имущественных прав, а учитываются в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 Налогового кодекса РФ.

По поводу необходимости восстановления НДС в отношении используемых ранее основных средств возникает неясность, поскольку согласно п. 8 ст. 145 Налогового кодекса РФ - основные средства не должны были использоваться ранее, а согласно ст. 170 Налогового кодекса РФ для восстановления этот факт не имеет значения.

В отношении вопроса о дате восстановления также возникает неясность, поскольку в п. 8 ст. 145 Налогового кодекса РФ указано, что восстановление должно осуществляться в последнем налоговом периоде перед применением освобождения. Однако, согласно пп. 2 п. 3 ст. 170 Налогового кодекса РФ восстановление сумм налога должно производиться в том налоговом периоде, в котором началось применение освобождения.

По нашему мнению, восстановление необходимо осуществлять именно в последнем налоговом периоде перед применением освобождения, так как, получив освобождение, субъект перестает нести обязанности налогоплательщика по НДС.

Вместе с тем, необходимо отметить, что нормы, предусматривающей непосредственную обязанность по уплате таких сумм НДС в бюджет, не установлено. В частности, п. 5 ст. 173 Налогового кодекса РФ в данном случае не применим. Указанное положение является пробелом в законодательстве о налогах. В связи с этим необходимо руководствоваться п. 7 ст. 3 Налогового кодекса РФ, согласно которому все неустранимые сомнения законодательства о налогах должны трактоваться в пользу налогоплательщика.

При возврате к общему порядку исчисления НДС суммы налога, уплаченные по товарам (работам, услугам), приобретенным налогоплательщиком, утратившим право на освобождение, до утраты указанного права и использованным налогоплательщиком после утраты им этого права при осуществлении операций, признаваемых объектами налогообложения, принимаются к вычету в общем порядке.

Проблемные основные средства

Понятие основного средства определено в п. 1 ст. 257 Налогового Кодекса РФ (далее – НК РФ). В соответствии с данной нормой под основными средствами в целях применения гл. 25 НК РФ понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальной стоимостью более 40 000 руб. Так же как и в бухгалтерском учете, в целях налогообложения стоимость основных средств (за исключением отдельных случаев) погашается посредством начисления амортизации. В п. 1 ст. 256 НК РФ приведено определение амортизируемого имущества, в частности, к нему относится имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено настоящей главой), используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб.

Для начисления амортизации следует определить срок полезного использования, то есть период, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика. В зависимости от срока полезного использования имущество подразделяется на амортизационные группы согласно Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 (ст. 258 НК РФ) (далее – Классификация).

Некоторые виды основных средств отсутствуют в Классификации. В этом случае организации могут воспользоваться Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-94 (ОКОФ). Определив, к какой группе основных средств относят то или иное

имущество по ОКОФ, можно установить эту группу и по Классификации.

Если организация не может определить срок полезного использования по основному средству и его группу, значит:

- наименование актива в документах не полностью совпадает с поименованными в Классификации основных средств;

- классификацией такого объекта основных средств не предусмотрено.

Такие ситуации случаются, но это не значит, что объект (основное средство), отвечающий всем необходимым параметрам, не может амортизироваться только потому, что его точного наименования нет в классификаторе.

Для тех видов основных средств, которые вообще не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается налогоплательщиком в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей (п. 6 ст. 258 НК РФ). Например, ноутбук, которого нет в Классификации. Согласно его характеристикам такой вид актива можно приравнять к компьютеру и отнести к вычислительной технике (код 143020000). Срок полезного использования устанавливается от двух до трех лет включительно и относится ко 2-й амортизационной группе.

Если нет технической документации, ее аналогов и рекомендаций изготовителя нужно попробовать связаться с заводом – изготовителем, с просьбой уточнить сведения объекта.

Также налогоплательщик может воспользоваться постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР». Такого мнения придерживаются арбитры, указывая, что при определении срока полезного использования основного средства налогоплательщик правомерно воспользовался постановлением Совмина СССР, так как имущество не включено ни в одну из амортизационных групп Классифика-

ции основных средств, а технические условия или рекомендации изготовителей отсутствуют (Постановление ФАС Дальневосточного округа от 29 декабря 2009 г. № Ф03-5980/2009 по делу № А24-5934/2008, Постановление Федерального арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 5 мая 2012 г. № Ф04-2003/12 по делу № А27-10607/2011, Постановление Федерального арбитражного суда Дальневосточного округа от 19 мая 2010 г. № Ф03-3239/2010 по делу № А16-1033/2009).

Если в Классификации данного основного средства нет, но, согласно технической документации, оно подходит к разным амортизационным группам. В этом случае для безопасного учета следует помнить: чем длиннее срок амортизации, тем меньше будет проблем с налоговым инспектором во время документальной проверки.

Периодически в Классификации изменяются сроки полезного использования объектов основных средств в сторону как уменьшения, так и увеличения. Однако изменения могут применяться только к тем объектам, которые введены в эксплуатацию после даты принятия этих изменений. Следовательно, увеличить или уменьшить срок полезного использования объектов, введенных в эксплуатацию ранее этой даты, организация не вправе.

Изменение срока полезного использования амортизируемого имущества в целях налогообложения прибыли осуществляется только в случаях, установленных Налоговым кодексом РФ. При этом не предусмотрено случая изменения срока полезного использования путем замены одной амортизационной группы на другую.

В том случае, если была допущена ошибка при формировании остаточной стоимости имущества, которая привела к неправильному исчислению суммы налога на имущество, тогда:

- Если ошибка привела к недоплате, следует подать уточненную декларацию как по налогу на прибыль, так и по налогу на имущество;

- Если ошибка длилась в течение нескольких налоговых периодов, то придется уточнять каждый. Помимо налогов организации придется оплатить и пени;

- Если же ошибка привела к переплате, можно учесть все в период обнаружения, и тогда уточненные декларации по налогу на прибыль и имущество подавать не нужно (ст. 54 НК РФ).

Таким образом в налоговом учете срок полезного использования определяется в пределах сроков, установленных Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

В бухгалтерском учете срок полезного использования определяется организациями самостоятельно (п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).

Для сближения данных бухгалтерского и налогового учета организация вправе и в бухгалтерском учете определить срок полезного использования на основе Классификации основных средств.


Если основное средство не поименовано ни в одной из амортизационных групп, установленных Классификацией основных средств, то организация не имеет права

самостоятельно устанавливать срок полезного использования по данному объекту.

Для таких основных средств срок полезного использования устанавливается налогоплательщиком в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей (п. 6 ст. 258 НК РФ).

Если это невозможно, то организации следует сделать запрос в Минэкономразвития России. Без официального ответа этого ведомства организация не сможет для целей налогообложения прибыли начислять амортизацию по данному объекту. Именно такую позицию высказывают представители налоговых органов в ответах на запросы налогоплательщиков (Письма Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 16.11.2009 г. № 03-03-06/1/756, от 16.12.2010 г. № 03-03-06/1/781, от 03.11.2011г. № 03-03-06/1/711).

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



ООО «ЦКС»

Доверяйте профессионалам!

- Консультации по налогообложению и бухгалтерскому учету
- Заполнение налоговых деклараций
- Передача отчетности в электронном виде
- Юридические услуги, консультации, ведение судебных дел
- Помощь в создании предприятий
- Ведение и восстановление бухгалтерского, налогового и кадрового учета
- Семинары и тренинги
- Журнал «Налоговый вестник Вологодской области»
- Аренда конференц-зала
- Абонентское обслуживание

г. Череповец: пр. Строителей, 16а, (3 этаж),
Тел.: (8202) 57-60-88, 22-89-60, факс: (8202) 57-45-33, e-mail: cksn@cksn.ru

Особенности признания в расходах процентов по кредиту

Наш материал поможет правильно определить сумму признаваемых процентов при исчислении налогов и не ошибиться с их учетом.

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Проценты по долговым обязательствам любого вида (займам, кредитам и пр.) учитываются в составе внереализационных расходов (пп. 2 п. 1 ст. 265 НК РФ).

При этом организация вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль на сумму процентов по любым долговым обязательствам, которые отвечают требованиям п. 1 ст. 252 НК РФ. В частности, сумма получаемого организацией займа (кредита) должна быть предназначена для использования в деятельности, направленной на получение дохода. К примеру, организация вправе учесть в расходах проценты по кредиту, полученному на покупку производственного оборудования, даже если впоследствии договор с продавцом был расторгнут (Письмо Минфина России от 19 июля 2010 г. № 03-03-06/1/466). Но если заемные средства не используются для получения дохода (например, на выплату дивидендов, благотворительные цели), то проценты по ним в составе расходов учесть нельзя (п. 1 ст. 252, п. 16 ст. 270 НК РФ, Письма Минфина России от 6 мая 2013 г. № 03-03-06/1/15774).

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

При методе начисления проценты по кредитам, срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, включаются в состав расходов на конец каждого месяца пользования заемными средствами (п. 8 ст. 272 НК РФ). То есть проценты признаются в составе расходов равномерно в течение всего срока действия кредитного договора вне зависимости от наступления срока фактической уплаты процентов (Письмо Минфина России от 25 марта 2013 г. № 03-03-06/1/9153).

При налогообложении прибыли проценты за пользование заемными (кредитными) средствами можно учесть только в пределах норм (п. 1, 1.1 ст. 269, пп. 2 п. 1 ст. 265 НК РФ).

Определить максимальный размер процентов, учитываемый при расчете налога на прибыль, можно одним из следующих способов:

- по среднему уровню процентов, начисленных по долговым обязательствам, полученным в том же квартале (месяце) на сопоставимых условиях;

- исходя из ставки рефинансирования Банка России с учетом специального коэффициента, установленного отдельно для займов (кредитов), полученных в рублях, и отдельно для займов (кредитов), полученных в иностранной валюте.

Организация вправе самостоятельно выбрать и закрепить в учетной политике один из способов учета процентов (независимо от наличия сопоставимых долговых обязательств) (п. 1 ст. 269 НК РФ).

При выборе первого способа - исходя из среднего уровня процентов по долговым обязательствам, полученным налогоплательщиком на сопоставимых условиях, в налоговом учете суммы начисленных процентов могут быть признаны в полном объеме только при условии, что размер процентов существенно не отклоняется от среднего размера по другим кредитам, полученным на сопоставимых условиях в том же периоде (разумеется, при их наличии). Существенным считается отклонение более чем на 20% от его среднего уровня. А сопоставимые условия получения кредитов означают, что они выданы в той же валюте, на те же сроки в сопоставимых объемах под аналогичные обеспечения (п. 1 ст. 269 НК РФ).

Следовательно, этот способ можно применять, если организация получает кредиты (займы) по нескольким договорам на сопоставимых условиях. Деньги считают полученными на сопоставимых условиях, если они получены:

- в одной валюте;
- на сопоставимые по продолжительности сроки;
- в сопоставимых суммах;
- от одинаковых категорий заемщиков (например, только от физических или юридических лиц);
- под аналогичное обеспечение (например, залогом идентичных ценностей).

Чтобы определить сумму процентов, которая включается в состав внереализационных расходов и учитывается при налогообложении прибыли, бухгалтеру следует:

- 1) определить, какие долговые обязательства можно считать сопоставимыми;

- 2) рассчитать средний уровень процента, уплачиваемого по сопоставимым долговым обязательствам;

- 3) увеличить средний уровень процентов в 1,2 раза.

Средний уровень процентов рассчитывается так:

$$\text{СУП} = (\text{Д}_1 \times \text{П}_1 + \text{Д}_2 \times \text{П}_2 + \dots + \text{Д}_n \times \text{П}_n) / (\text{Д}_1 + \text{Д}_2 + \dots + \text{Д}_n) \times 100\%,$$

где:

СУП - средний уровень процентов по долговым обязательствам, полученным на сопоставимых условиях;

Д₁, Д₂, Д_n - суммы долговых обязательств по договорам;

П₁, П₂, П_n - процентные ставки за пользование денежными средствами.

Затем средний уровень процентов нужно увеличить в 1,2 раза.

Если сумма процентов, которые уплачиваются по договору, выше этого показателя, то при налогообложении прибыли учитывают их средний уровень, увеличенный в 1,2 раза.

Если сумма процентов не превышает этот показатель, то при налогообложении их учитывают полностью.

ПРИМЕР 1

ООО получило три займа от других организаций:

- первый заем в сумме 500 000 руб. под 40% годовых;
- второй заем в сумме 560 000 руб. под 25% годовых;
- третий заем в сумме 550 000 руб. под 20% годовых.

Все займы получены в рублях на один год и на сопоставимых условиях.

Средний уровень процентов по займам составит:

$$(500\,000 \text{ руб.} \times 40\% + 560\,000 \text{ руб.} \times 25\% + 550\,000 \text{ руб.} \times 20\%) : (500\,000 \text{ руб.} + 560\,000 \text{ руб.} + 550\,000 \text{ руб.}) \times 100\% = 27,95\%.$$

Средний уровень процентов, увеличенный в 1,2 раза, будет равен:

$$27,95\% \times 1,2 = 33,54\%.$$

Этот показатель превышают только проценты по первому займу.

Следовательно, в состав внереализационных расходов можно включить проценты по нему в пределах 33,54% годовых.

Сумма процентов по первому займу, учитываемых при налогообложении прибыли, составит:

$$500\,000 \text{ руб.} \times 33,54\% = 167\,700 \text{ руб.}$$

Проценты по второму и третьему займам включают в состав внереализационных расходов полностью в размере 140 000 руб. (560 000 руб. \times 25 %) и в размере 110 000 руб. (550 000 руб. \times 20 %).

Если других кредитов на сопоставимых условиях нет или организация не желает использовать такой подход, то необходимо определить предельный размер процентов, признаваемых расходом. Он равен ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,8 раза по кредитам, полученным в рублях, и ставке рефинансирования ЦБ РФ, умноженной на 0,8, - по кредитам, полученным в валюте (п. 1.1 ст. 269 Налогового кодекса РФ). Данная норма действует до 31 декабря 2013 г.

Таким образом, если речь идет о заемных средствах, полученных в 2013 году, то предельный размер процентов, которые можно включить в состав внереализационных расходов, для рублевых кредитов составит 14,85 % (8,25% \times 1,8), а для кредитов в валюте - 6,6 % (8,25% \times 0,8).

ПРИМЕР 2

ООО получило в 17 января 2013 г. заем в сумме 560 000 руб. под 25 % годовых, на срок 1 год. Изменение процентной ставки договором не предусмотрено.

Ставка рефинансирования, установленная Банком России, составила 8,25 % годовых.

Облагаемую прибыль уменьшают проценты, рассчитанные исходя из ставки рефинансирования, увеличенной в 1,8 раза.

Ставка процентов, которые учитываются при налогообложении, составит:

$$8,25\% \times 1,8 = 14,85\%.$$

Этот показатель меньше, чем проценты по займу, которые платит фирма (25 % больше 14,85 %).

Следовательно, в состав внереали-

зационных расходов можно включить проценты в пределах 14,85 % годовых.

Сумма процентов, учитываемых при налогообложении прибыли, составит:

На 31 января - 3 190 руб. (560 000 руб. \times 14,85% : 365 дн. \times 14 дн.);

На 28 февраля - 6 379 руб. (560 000 руб. \times 14,85% : 365 дн. \times 28 дн.);

На 31 марта - 7 063 руб. (560 000 руб. \times 14,85% : 365 дн. \times 31 дн.); и т.д.

Общая сумма процентов, которую можно учесть при налогообложении прибыли при применении данного способа, составляет 83 160 руб. (560 000 руб. \times 14,85%).

Обратите внимание, что если бы ООО рассчитывало проценты по этому займу по первому способу - исходя из среднего уровня процентов по долговым обязательствам, полученным налогоплательщиком на сопоставимых условиях, то включили бы в состав внереализационных расходов сумму начисленных процентов полностью (см. Пример 1) 140 000 руб. (560 000 руб. \times 25 %).

ЕДИНЫЙ НАЛОГ ПО УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ

Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», может учесть расходы в виде процентов по кредитам (займам) на основании пп. 9 п. 1 ст. 346.16 НК РФ.

Однако предельные проценты рассчитываются так же, как и при налоге на прибыль, то есть с учетом положений ст. 269 НК РФ (п. 2 ст. 346.16 НК РФ). При этом они признаются в момент погашения задолженности перед кредитором (пп. 1 п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

То есть они относятся на расходы в момент оплаты, но только в размере начисленных сумм с учетом предельного размера процентов.

СТАВКА РЕФИНАНСИРОВАНИЯ

Для определения предельного размера процентов, который можно признать в налоговом учете, необходимо определить ставку рефинансирования.

Если договором с кредитором не предусмотрено изменение ставки рефинансирования, в расчет принимают ставку, которая действовала на дату привлечения средств.

При этом если кредит перечисляется частями, то каждый новый транш по кредиту необходимо рассматривать

как новое долговое обязательство. Следовательно, к каждому такому новому траншу необходимо применять ту ставку рефинансирования, которая действовала на дату получения денежных средств по конкретному траншу. Такое разъяснение приведено в Письме Минфина России от 15 апреля 2013 г. № 03-03-06/1/12502.

Если договором предусмотрено изменение процентной ставки, при определении предельного размера процентов необходимо брать ставку рефинансирования ЦБ РФ, действующую на дату признания процентов в налоговых расходах.

Причем, по мнению Минфина России, изложенному в Письме от 27 сентября 2007 г. № 03-03-06/1/701, этот порядок применяется независимо от того, менялась ставка по кредиту (займу) фактически или нет. То есть, даже если фактически в течение всего срока действия договора проценты уплачивались по одной и той же ставке, предельные проценты определяют по ставке рефинансирования, которая действует на дату признания расходов по процентам. Основание для такого порядка - наличие самого условия об изменении процентов в договоре.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

В зависимости от срока, на который получен кредит, проценты, начисленные за пользование средствами, учитывают или на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», или на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Для учета процентов по кредитам и займам следует руководствоваться правилами ПБУ 15/2008. В зависимости от цели получения кредита проценты либо учитываются в составе прочих расходов, либо увеличивают стоимость инвестиционного актива.

Соответственно, сумму начисленных процентов отражают либо по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», либо по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (если организация является малым предприятием, она вправе учитывать любые проценты по кредитам (в том числе по инвестиционным) как прочие расходы (п. 7 ПБУ 15/2008)).

Людмила Тетеревлева
начальник отдела консультирования
юридических лиц ООО «ЦКС»
Lg.teterevleva@cksrn.ru

Выбор в 2013 году тарифа (2% или 6%) на формирование накопительной части пенсии с 2014 года в системе обязательного пенсионного страхования

Гражданам 1967 года рождения и моложе, зарегистрированным в системе обязательного пенсионного страхования, в 2013 году предоставлена возможность выбора тарифа страхового взноса на накопительную часть трудовой пенсии: либо оставить 6%, как сегодня, либо снизить его до 2%, тем самым увеличив тариф на формирование страховой части пенсии с 10% до 14%. Право выбора тарифа регулируется Федеральным законом от 3 декабря 2012 г. №243-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам обязательного пенсионного страхования».

Если граждане, которые никогда не подавали заявление (или поданные заявления не были удовлетворены) на выбор инвестиционного портфеля управляющей компании (УК) или негосударственного пенсионного фонда (НПФ), так называемые «молчуны», желают, чтобы с 2014 года и последующие годы по-прежнему направлялось на формирование накопительной части трудовой пенсии 6% тарифа, им следует в течение 2013 г. подать заявление о выборе УК (в том числе государственной управляющей компании «Внешэкономбанк») либо НПФ. При этом, как и раньше, при переводе пенсионных накоплений в негосударственный пенсионный фонд гражданину необходимо заключить с выбранным НПФ соответствующий договор. У тех, кто заявление в 2013 году не подаст и останется так называемым «молчуном», с 2014 года на финансирование накопительной части трудовой пенсии будет перечисляться 2% тарифа страховых взносов, а на страховую часть пенсии - 14% тарифа.

Для граждан, которые в предыдущие годы хотя бы единожды подавали заявление о выборе УК, включая ГУК «Внешэкономбанк», либо НПФ, и оно было удовлетворено, с 2014 года на накопительную часть пенсии будет по-прежнему перечисляться 6% тарифа, а на страховую часть пенсии - 10% тарифа. В то же время эта категория граждан имеет

возможность с 2014 года формировать свои пенсионные накопления через ГУК «Внешэкономбанк» по тарифу 2%, увеличив отчисления на страховую часть пенсии в ПФР до 14%. Для этого необходимо подать соответствующее заявление о выборе любого инвестиционного портфеля ГУК «Внешэкономбанк» с пометкой 2%. В настоящее время новые формы заявлений разрабатываются и находятся на утверждении в профильных министерствах.

Таким образом, гражданин вне зависимости от того, у какого страховщика формируются его пенсионные накопления, имеет возможность с 2014 г. формировать их через ГУК «Внешэкономбанк» по тарифу 2% или 6%, или же через частную управляющую компанию или негосударственный пенсионный фонд по тарифу 6%. Письменное заявление о выборе страховщика по обязательному пенсионному страхованию, как и раньше, можно подать как в территориальный орган ПФР, так и через любого трансферагента ПФР, то есть организацию, с которой у ПФР заключены соглашения о взаимном удостоверении подписей. Заявление также можно подать по почте или с курьером; при этом установление личности и проверку подлинности подписи гражданина осуществляет нотариус. В настоящее время реализуется сервис подачи такого заявления в электронном виде через единый портал государственных и муниципальных услуг gosuslugi.ru. На момент подачи заявления гражданину должно исполниться 14 лет.

Уточнить, какой страховщик сегодня формирует ваши пенсионные накопления, можно, получив извещение ПФР о состоянии индивидуального лицевого счета, обратившись в ПФР или через сайт gosuslugi.ru. Что касается права выбора гражданина за пределами 2013 г., то в настоящее время по поручению Президента РФ Владимира Путина прорабатываются и готовятся к принятию соответствующие нормативно-правовые акты.

**ГУ-Управление ПФ РФ
в г. Череповце и Череповецком районе
адрес: ул. Труда, 49, 7 окно, тел.: 55 34 29**



Программа государственного софинансирования - ваша будущая пенсия с плюсом!

С 1 октября 2008 г. в нашей стране действует программа государственного софинансирования пенсий, именуемая в народе «тысяча на тысячу». Правовую основу программы составляет Федеральный закон от 30 апреля 2008 г. № 56-ФЗ «О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений».

Суть программы следующая: гражданин, вступивший в программу уплачивает взносы. Если сумма взноса составляет

не менее 2000 рублей и не более 12000 рублей в год, то государство добавляет такую же сумму (не более 12 000 рублей в год). Право на государственное софинансирование получают застрахованные лица, которые вступили в программу в период с 1 октября 2008 г. до 1 октября 2013 г. Государственная поддержка осуществляется в течение 10 лет, начиная с года, следующего за годом уплаты дополнительных страховых взносов. Если застрахованное лицо достигло общеустановленного пенсионного

возраста и не обратилось за назначением ни одной из частей трудовой пенсии, то государство увеличит сумму софинансирования в четыре раза, но не более 48000 рублей в год.

ВАЖНО ЗНАТЬ:
ВСТУПИТЬ В ПРОГРАММУ И УПЛАТИТЬ ВЗНОС НЕ МЕНЕЕ ДВУХ ТЫСЯЧ РУБЛЕЙ ЗА ГОД ПО ПРОГРАММЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО СОФИНАНСИРОВАНИЯ ПЕНСИЙ МОЖНО ТОЛЬКО ДО 1 ОКТЯБРЯ 2013 ГОДА!

ГРАФИК ПРОВЕДЕНИЯ СЕМИНАРОВ НА СЕНТЯБРЬ 2013 ГОДА

5 сентября 2013г. г. Череповец	СЕМИНАР: «Кадровый документооборот в 2013 году» Лектор - Лапина Людмила Владимировна – секретарь Вологодской областной Федерации профсоюзов (ВОФП), главный правовой инспектор труда (г. Вологда)
11 сентября 2013г. г. Череповец	СЕМИНАР: «Договор поставки. Условия заключения. Ответственность сторон. Претензионно-исковая работа по договору поставки. Обзор арбитражной практики» Лектор - Панфилова Татьяна Константиновна - практикующий юрист
17 сентября 2013г. г. Череповец	СЕМИНАР: «Расчет социальных пособий. Порядок назначения и выплаты. Заполнение больничного листа. Типичные ошибки» Лектор - Калачева Анна Александровна - главный специалист Филиала № 1 ГУ Вологодского регионального отделения Фонда социального страхования РФ
25 сентября 2013г. г. Череповец	СЕМИНАР: «Подготовка к сдаче отчетности за 9 месяцев 2013 г. в Пенсионный фонд РФ. Типичные ошибки при подготовке отчетов» Лектор - Судаков Александр Сергеевич - начальник отдела администрирования страховых взносов, взаимодействия со страхователями и взыскания задолженности ГУ – Управления Пенсионного фонда РФ в г. Череповце и Череповецком районе

**Для действующих абонентов и организаций, заключивших договор с ООО «ЦКС»,
«Тариф: СЕМИНАР +» - БЕСПЛАТНО!**

**Для подписчиков журнала «Налоговый вестник» и организаций, заключивших договор
обслуживания без абонентской платы, скидка 10%**

**Записаться на семинары можно по телефонам в г. Череповец:
(8202) 58-76-42, 22-92-50, 22-89-60, 57-60-88**



cksn.ru

ООО «ЦКС» предлагает

**НОВЫЙ КОМФОРТАБЕЛЬНЫЙ
КОНФЕРЕНЦ-ЗАЛ**

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

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

**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