

Экспресс-бухгалтерия

Информационный бюллетень

ЭБ № 23-24 (119-120) 13-25 июня 2012 г.

Новости с. 2

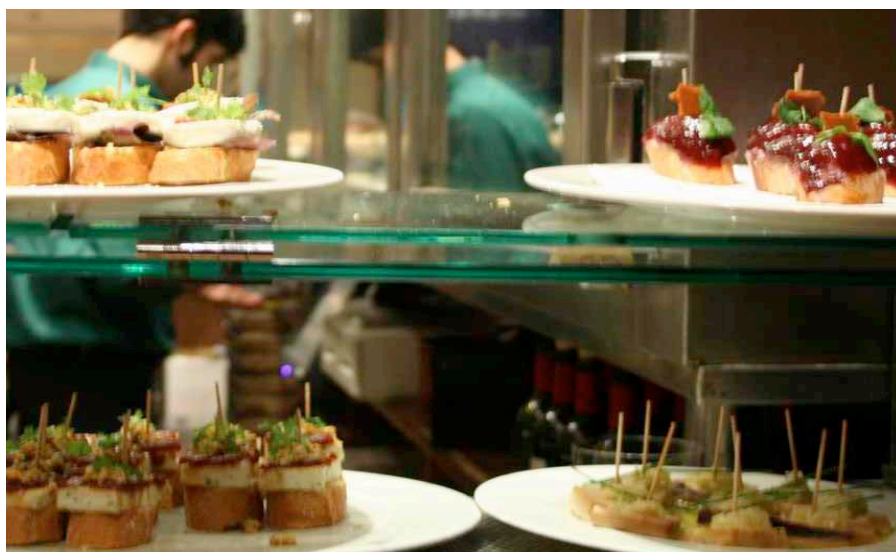
Аналитика с. 15

Экспертиза документов с. 48

Срочная консультация стр. 58

«Меню» для НДФЛ

Шведский стол для персонала



Обед, организованный работодателем за свой счет или в качестве одной из составляющих системы оплаты труда, несет сотруднику определенную экономическую выгоду. Иными словами, есть все основания говорить о возникновении дохода, облагаемого НДФЛ, который «распорядитель пиршества» как налоговый агент обязан исчислить, удержать и уплатить в бюджет. Если питание предоставляется по принципу шведского стола, то в целях исчисления данного налога определить экономическую выгоду, которую получит каждый конкретный работник, просто невозможно. А стало быть, вопрос с уплатой НДФЛ в данной ситуации сам собой отпадает. Однако в Минфине на сей счет придерживаются иного мнения.

Согласно статье 209 Налогового кодекса объектом обложения НДФЛ для физлица, обладающего статусом налогового резидента, является доход, полученный им от ис-

точников в Российской Федерации и за ее пределами; для физлица, не признаваемого резидентом — доход от российских источников. с. 17

«Наша система образования принимает дубов, а выпускает липу...», —

глава Сбербанка
Герман Греф

Событие

Поиски утраченного заработка на ЕНВД

Конституционный Суд приблизил величину утраченного заработка ИП на «вмененке» к реальности. с. 15

Учет и налогообложение

Расходы на питьевую воду: «жажда» в учете

Признать в налоговом учете расходы на приобретение для персонала питьевой воды стало проще. с. 19

Безнадежная задолженность на УСН

Кассовый метод не избавляет «упрощенцев от необходимости учитывать безнадежные долги. с. 21

Документооборот

«Идеальный» счет-фактура:

Минфин разъясняет 1000 и 1 «мелочь» при заполнении новой формы счета-фактуры. с. 32

Проверки

Смягчающие обстоятельства в пользу налогоплательщика

Возможен ли штраф меньше минимума? с. 42

Срочная консультация

Большинство установленных государственных пособий гражданам, имеющим детей, представляют собой также страховое обеспечение по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Иными словами, порядок их назначения и выплаты актуален и в рамках взаимоотношений ФСС.

- Если декрет пришелся на учебный отпуск
- Пособие по беременности и родам для совместителя
- Доплата до оклада на период декрета
- Работа в период отпуска по уходу за ребенком
- Единовременное пособие при рождении ребенка

с. 58

СРОЧНО В НОМЕР

Ставка рефинансирования ЦБ осталась на уровне 8%

Совет директоров Банка России 15 июня 2012 года принял решение оставить без изменения уровень ставки рефинансирования. Как сообщает Департамент внешних и общественных связей ЦБ, с учетом текущих внутренних и внешних макроэкономических тенденций складывающийся уровень ставок денежного рынка рассматривается как приемлемый на ближайшие месяцы. Банк России продолжит мониторинг инфляционных рисков и влияния развития внешнеэкономической ситуа-

ции, в том числе возможного изменения конъюнктуры мировых сырьевых рынков, на российскую экономику. При принятии решений Центробанк будет ориентироваться на среднесрочные цели по инфляции и оценки перспектив экономического роста, а также динамику инфляционных ожиданий.

Следующее заседание Совета директоров Банка России, на котором будут рассмотрены вопросы денежно-кредитной политики, предполагается провести в первой половине июля 2012 года.

Стало ясно, когда применять новую декларацию по прибыли

С какого периода нужно применять новую форму декларации по налогу на прибыль? Ответ на этот вопрос дали представители Федеральной налоговой службы в письме от 15 июня 2012 г. № ЕД-4-3/9882@. Они сообщили, что приказ ФНС от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, Порядка ее заполнения» зарегистрирован Минюстом 20 апреля 2012 года за номером 23898. По-хорошему, она как раз «поспела» к отчетности за полугодие, но... В ФНС и Минфине решили не торопить события. Они указали, что новая форма

должна применяться с представления отчетности за девять месяцев 2012 года. А налогоплательщикам, которые исчисляют ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, — начиная с представления налоговой декларации за семь месяцев 2012 года.

Не повезло разве что ответственным участникам консолидированных групп налогоплательщиков. Им Минфин предписывал использовать новый бланк уже при подготовке отчетности за I квартал текущего года. И это при том, что сам приказ ФНС, которым утверждена его форма, на тот момент уж точно в силу еще не вступил.

Пониженные тарифы взносов «замкнули» на УСН

При совмещении ЕНВД и УСН пониженные тарифы по взносам можно применять только в отношении работников, занятых в «упрощенной» деятельности. Взносы с выплат сотрудникам на ЕНВД организация должна уплачивать по общим тарифам. Об этом говорится в письме Минфина от 1 июня 2012 г. № 03-11-06/3/39. Финансисты указали, что исходя из части 1 статьи 58.2 Закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ «вмененщики» в 2012 году уплачивают страховые взносы по общим тарифам. Право на применение льготных ставок страховых взносов есть только у «упрощенцев», основной вид экономической деятельности которых предусмотрен пунктом 8 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ. Причем поступления от осуществления данного бизнеса должны составлять не менее 70 процентов в общем объеме доходов (ч. 3.4 ст. 58 Закона № 212-ФЗ). В Минфине

отмечают, что сам по себе факт совмещения спецрежимов не лишает «упрощенцев» права на применение пониженных тарифов. Однако они должны применяться только в отношении деятельности, облагаемой в рамках УСН.

Стоит отметить, что в Минздравсоцразвития по данному вопросу придерживаются иного мнения. В письме министерства от 14 июня 2011 г. № 2010-19, в частности, отмечено следующее. Страхователи, перешедшие на УСН, вправе применять льготные тарифы, даже если осуществляемый ими основной вид деятельности в их регионе переведен на уплату ЕНВД. Главное, чтобы он значился в пункте 8 части 1 статьи 58 Кодекса. При этом «упрощенцы» вправе пользоваться пониженными тарифами в отношении выплат всем работникам, в том числе и занятым в деятельности, облагаемой ЕНВД.



Перевозчикам спустили новую «автогражданку»

Президент Владимир Путин подписал пакет законов, запрещающих в РФ перевозку пассажиров без обязательного страхования ответственности перевозчиков за причинение вреда жизни, здоровью, имуществу пассажиров. Об этом сообщает пресс-служба Кремля.

Действие базового Закона от 14 июня 2012 г. № 67-ФЗ будет распространяться на всех перевозчиков, за исключением легкового такси. Документом устанавливаются максимальные пределы страховых выплат пассажирам при наступлении страхового случая. За смерть пассажира страховая компания должна будет выплатить 2,025 млн рублей, за причинение вреда здоровью — максимум 2 млн рублей, а за испорченное имущество — максимум 23 тыс. рублей. При этом перевозчики обязаны заключать договор обязательного страхования не менее чем на год. Исключение сделано лишь для компаний, занимающихся внутренним водным транспор-

том. Им разрешено страховаться на срок навигации. Законом предусмотрено, что страховщики в ряде случаев будут избавлены от выплаты возмещения. В частности, они смогут «сэкономить», если окажется, что несчастный случай произошел в результате умысла выгодоприобретателя или ядерного взрыва, радиации, военных действий, гражданской войны и т. п. Кроме того, в некоторых ситуациях страховщики будут вправе взыскать с перевозчика сумму выплаченного возмещения пассажирам. К такому повороту событий стоит быть готовым в том случае, если выяснится, что водитель попавшего в аварию автомобиля находился в состоянии опьянения либо вообще сел за руль, не имея на то прав. Аналогичные последствия не заставят себя ждать и при наступлении страхового случая вследствие нарушения компанией режима труда и отдыха работника, управлявшего транспортным средством.

НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

«Вмененка» в торговом центре

Предпринимательская деятельность, связанная с оказанием услуг по передаче в аренду торговых помещений в торговом центре, в котором выделены торговые залы, на уплату ЕНВД не переводится. Об этом информирует Минфин в письме от 6 июня 2012 г. № 03-11-11/177. Финансисты напомнили, что согласно подпункту 13 пункта 2 статьи 346.26 Налогового кодекса «вмененку» могут применять налогоплательщики, которые сдают во временное пользование торговые места, расположенные в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов. Также в рамках ЕНВД могут

быть переданы в аренду объекты нестационарной торговой сети и общепита, не имеющие залов обслуживания посетителей. Чиновники указали, что в случае если согласно инвентаризационным и правоустанавливающим документам в передаваемых в аренду помещениях выделены торговые залы, то такие площади следует рассматривать не иначе как объекты стационарной торговой сети, которые также имеют торговые залы. То есть в данном случае во временное пользование передаются магазины, павильоны и т. п. А такая деятельность к «вмененной» не имеет никакого отношения.

Двойная регистрация ЦТО

Организации и ИП, которые начинают деятельность в качестве центров технического обслуживания контрольно-кассовой техники, должны о сем факте уведомить соответствующий территориальный орган Роспотребнадзора. Дело в том, что постановлением правительства от 16 июля 2009 г. № 584 утвержден Перечень работ и услуг в составе отдельных видов предпринимательской деятельности, о начале осуществления которых юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем представляется уведомление. Также данным документом утверждены соот-

ветствующие Правила, которыми должны руководствоваться начинающие предприниматели. При этом в пункте 36 упомянутого Перечня указана деятельность, связанная с техническим обслуживанием и ремонтом ККТ. А в пункте 3 Правил говорится, что о начале такого бизнеса налогоплательщики должны уведомить соответствующий территориальный орган Роспотребнадзора. Об этом напомнил Минфин в письме от 28 мая 2012 г. № 03-01-15/4-106. Причем финансисты особо подчеркнули, что при всем том с организаций и ИП никто не снимал обязанность встать на налоговый учет.

Круговорот «капитальных» вычетов по НДС

Организацией заключен договор с генеральным подрядчиком на строительство объекта. В нем предусмотрено, что датой окончания работ считается день подписания акта приемки законченного строительством объекта. При этом финансирование строительства осуществляется ежемесячно на основании акта о приемке выполненных работ (форма КС-2) за отчетный месяц и справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3). Минфин в письме от 31 мая 2012 г. № 03-07-10/12 разъяснил, как в такой ситуации применяются вычеты по НДС. Чиновники указали, что генеральному подрядчику следует выставлять счета-фактуры как при передаче заказчику результата работ в объеме, определенном в договоре, так и при получении от него оплаты

в счет предстоящего выполнения работ. При этом НДС по авансовым платежам, перечисленным на основании форм КС-2 и КС-3, принимается у заказчика к вычету при наличии документов, перечень которых установлен пунктом 9 статьи 172 Налогового кодекса. В свою очередь вычеты сумм НДС, предъявленные генеральным подрядчиком по выполненным работам, применяются заказчиком в порядке, предусмотренном пунктом 6 статьи 171 и пунктом 5 статьи 172 Кодекса. Одновременно суммы налога, ранее принятые к вычету заказчиком с перечисленной им частичной оплаты в счет предстоящего выполнения работ, подлежат восстановлению. В этом случае следует руководствоваться порядком, который закреплен в пункте 3 статьи 170 Кодекса.

Учет «коммуналки» при совмещении спецрежимов

Организация, которая совмещает УСН и уплату ЕНВД, не вправе расходы на «коммуналку» учитывать пропорционально площади помещений, используемой в различных видах деятельности. Такой вывод следует из письма Минфина от 23 мая 2012 г. № 03-11-06/3/35. Финансисты отметили, что положения пункта 7 статьи 346.26 Налогового кодекса обязывают налогоплательщиков, совмещающих ЕНВД и иные режимы налогообложения, вести отдельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций. При этом в пункте 8 статьи 346.18 Кодекса также оговоре-

но, что «совместители» УСН и «вмененки» должны вести отдельный учет доходов и расходов. Причем установлено, что в случае невозможности разделения расходов по разным видам деятельности затраты эти распределяются пропорционально долям доходов, полученным при применении указанных специальных налоговых режимов. Никаких иных вариантов учета названных расходов Налоговым кодексом не предусмотрено. Так что в данном случае у «совместителей» права выбора на предмет того, как их «поделить» между спецрежимами, попросту нет.

Программа банковской лояльности на ЕНВД

Налогоплательщик, уплачивающий ЕНВД в отношении розничной торговли, получил от банка денежное возмещение (вознаграждение) в счет продажи покупателям (держателям банковских карт) товаров за безналичный расчет со скидками. Не подведут ли «вмененщика» такого рода отношения с кредитной организацией под уплату «общих» налогов? Как следует из письма Минфина от 1 июня 2012 г. № 03-11-06/3/40, в данном случае плательщику ЕНВД волноваться не стоит. По мнению чиновников, если указанное вознаграждение получено на основании маркетинговой программы и более

никаких видов деятельности налогоплательщик не ведет, то за рамки ЕНВД он не выходит. То есть в данном случае вознаграждение банка признается частью дохода, получаемого «вмененщиком» в связи с осуществлением предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли. Напомним, что для целей применения ЕНВД под розничной торговлей понимается предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами (в том числе за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи (ст. 346.27 НК).

Учет расходов на гарантийный ремонт

Налогоплательщик самостоятельно принимает решение, создавать ему резерв на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и обслуживанию или нет. Данное право предусмотрено ста-

тей 267 Налогового кодекса. Об этом напомнил Минфин в письме от 4 июня 2012 г. № 03-03-06/1/289. Чиновники отметили, что резерв создается в отношении тех товаров (работ), по которым в со-



ответствии с условиями заключенного договора с покупателем предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока. Процент отчислений в резерв рассчитывается как отношение расходов на гарантийный ремонт к выручке от реализации товаров с условием гарантийного срока. Причем данный показатель зависит от периода, в течение которого продавец продает товары с гарантией. Если такой вид деятельности ведется три года и более, то для расчета бе-

рутся данные за последние три года. Если «гарантийные» товары продаются менее трех лет, то лимиты определяются исходя из фактических сроков их реализации. Представители Минфина отметили, что если организация не создает резерв на гарантийный ремонт, то возникающие затраты она может включить в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в соответствии с подпунктом 9 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса.

Когда выплаты по ученическим договорам можно списать?

Расходы по выплате стипендии учащимся, не принятым в штат организации по окончании обучения, для целей налогообложения прибыли не учитываются. Такое мнение выразил Минфин в письме от 8 июня 2012 г. № 03-03-06/1/297. Финансисты напомнили, что статья 198 Трудового кодекса позволяет организации заключать с физическими лицами, ищущими работу, ученические договоры на профессиональное обучение. Причем в соответствии со статьей 204 Кодекса в период ученичества ученикам выплачивается стипендия. Ее размер определяется ученическим договором и зависит от получаемой профессии, специальности, квалификации. Однако в любом случае он не может быть ниже установленного федеральным законом МРОТ. В свою очередь согласно статье 255 Налогового кодекса в расходы на опла-

ту труда включаются любые начисления работникам, предусмотренные нормами законодательства РФ, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами. Вместе с тем соискатели-учащиеся не являются сотрудниками организации-работодателя на основании трудовых договоров. Поэтому затраты на выплату им стипендии в состав расходов на оплату труда отнести никак нельзя. Между тем в Минфине считают, что в случае, если по окончании обучения ученик все же будет принят в штат, то названные расходы компания сможет учесть при расчете налога на прибыль. По мнению финансистов, при таком раскладе затраты на выплату стипендии могут уменьшать налоговую базу как прочие расходы, связанные с производством и реализацией (подп. 49 п. 1 ст. 264 НК).

Ставка минимального налога при УСН не «разменивается»

Субъекты РФ вправе поддержать малый бизнес, в частности, установив пониженную ставку единого налога, уплачиваемого в связи с применением УСН. Но вправе ли «упрощенцы» в таких ситуациях ровно на столько же уменьшить и размер минимального налога? Ответ на этот вопрос дал Минфин в письме от 28 мая 2012 г. № 03-11-06/2/71. Финансисты отметили, что согласно статье 346.18 Налогового кодекса минимальный налог при УСН составляет 1 процент от доходов. «Упрощенцы», выбравшие объект налогообложения «доходы минус расходы», должны

перечислить его в бюджет в том случае, если сумма исчисленного в общем порядке налога не дотягивает до этого минимума. Вместе с тем чиновники отмечают, что глава 26.2 Налогового кодекса не предусматривает уменьшение размера минимального налога в случае применения налогоплательщиком дифференцированной налоговой ставки, установленной законом субъекта РФ (п. 2 ст. 346.20 НК). Так что, даже если региональные власти и пошли навстречу налогоплательщикам, федеральное законодательство подобных льгот «упрощенцам» не дает.

«Обособленец» при УСН: миф или реальность?

В том случае если организация создала обособленное подразделение, которое не является филиалом или представительством, то она вправе применять упрощенную систему налогообложения на общих основаниях. Об этом информирует Минфин в письме от 29 мая 2012 г. № 03-11-06/2/72. Дело в том, что в соответствии с подпунктом 1 пун-

кта 3 статьи 346.12 Налогового кодекса на «упрощенку» вход закрыт компаниям, которые имеют филиалы и (или) представительства. Понятия «представительство» и «филиал» раскрыты в статье 55 Гражданского кодекса. Так, филиалом является обособленное подразделение юрлица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все



его функции или их часть, в том числе функции представительства. А представительством считается «обособленец», который представляет интересы организации и осуществляет их защиту. При этом представительства и филиалы должны быть в обязательном порядке указаны в учредительных документах создавшего их юридического лица. В то же время согласно статье 11 Кодекса обособленным признается любое территориально обособленное от организации подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. Признание

«обособленца» таковым производится независимо от того, отражено или нет его создание в учредительных или иных организационно-распорядительных документах организации, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение. Таким образом, исходя из положений данной нормы, можно сделать вывод, что право на существование имеют и обособленные подразделения, которые не являются ни филиалом, ни представительством компании. Соответственно, создание таких структурных единиц вполне совместимо с «упрощенкой».

Утрачен посадочный талон...

При покупке электронного билета на самолет оправдательным документом в целях налогообложения прибыли является сформированная автоматизированной информационной системой оформления воздушных перевозок маршрут/квитанция и посадочный талон. Последний как раз и подтверждает, что работник осуществил перелет. Но как быть, если столь важный талон он потерял? Означает ли это, что соответствующие расходы организация не сможет учесть при расчете налога на прибыль? Судя по письму Минфина от 6 июня 2012 г. № 03-03-06/4/61, даже из такой непростой ситуации есть выход. Финансисты отмечают, что посадочный

талон выдается авиаперевозчиком. Поэтому в случае его утраты именно к нему и нужно обратиться за справкой. Главное, чтобы в ней содержалась та же информация, что и в посадочном талоне. Тогда никаких проблем с подтверждением расходов на покупку «виртуального» билета у компании не будет. Отметим, что согласно пункту 84 приказа Минтранса от 28 июня 2007 г. № 82 при регистрации на рейс пассажиру выдается посадочный талон. В нем как минимум указываются инициалы и фамилия пассажира, номер рейса, дата отправления, время окончания посадки на рейс, номер выхода на посадку и номер посадочного места на борту воздушного судна.

Учет «запоздалых» расходов

На практике довольно часто подтверждающие расходы документы поступают в организацию с довольно серьезным опозданием. Одну из таких ситуаций рассмотрел Минфин в письме от 4 июня 2012 г. № 03-03-06/1/288. Финансисты напомнили, что в соответствии с пунктом 1 статьи 272 Налогового кодекса расходы, принимаемые для целей налогообложения к учету, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся. При этом время фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты в данном случае никакой роли не играет. В свою очередь в подпункте 3 пункта 7 статьи 272 Кодекса имеется небольшое уточнение, которое

касается затрат на оплату услуг сторонних компаний. Данной нормой установлено, что в общем случае датой осуществления внереализационных и прочих расходов признается дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последнее число отчетного (налогового) периода. По идее получается, что у налогоплательщиков есть выбор, на какую из перечисленных дат можно списать названные затраты, но... Финансисты считают иначе. По их мнению, отталкиваться нужно от того события, которое произошло ранее.

ИЗ ЗАЛА СУДА

Отсутствие регистрации ТС амортизации не мешает

Возможность начисления амортизации не зависит от даты регистрации транспортного (самоходного) средства в органах Гостехнадзора. К такому выводу пришел ФАС Западно-Сибирского

округа в постановлении от 5 мая 2012 г. № А27-10607/2011.

Как следует из материалов дела, по итогам налоговой проверки обществу был доначислен налог на прибыль. Ин-



спекторы посчитали неправомерным начислением суммы амортизационных отчислений по карьерному самосвалу БелАЗ в связи с тем, что он не зарегистрирован в Гостехнадзоре. По мнению ревизоров, срок полезного использования в целях применения статьи 258 Налогового кодекса никак не может начинаться ранее даты регистрации ТС. Между тем судьи все же встали на сторону налогоплательщика. Они указали, что в соответствии с пунктом 1 статьи 256 Кодекса амортизируемым признается то имущество, которое находится у налогоплательщика на праве собственности, используется им для

извлечения дохода и стоимость которого погашается путем начисления амортизации. Арбитры установили, что приобретение и эксплуатация спорного самосвала подтверждается карточками учета, договорами, актами приема-передачи объектов основных средств, инвентарными карточками, путевыми листами, графиком фактического расхода и ведомостями выдачи ГСМ. А стало быть, общество вправе начислять амортизацию по данному ТС с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект введен в эксплуатацию. А факт его госрегистрации в данном случае не имеет никакого значения.

Первое решение налоговиков дороже второго

Налоговые инспекторы не вправе увеличить размер начисленных налогов и штрафных санкций путем внесения изменений в ранее принятое решение. На это указал ФАС Волго-Вятского округа от 5 мая 2012 г. по делу № А31-7157/2011.

Как следует из материалов дела, инспекция провела выездную проверку общества по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты (удержания, перечисления) налогов и сборов. По итогам рассмотрения материалов ревизии было вынесено решение о привлечении компании к ответственности, предусмотренной пунктом 1 статьи 122, статьей 123 Налогового кодекса, а также о доначислении налогов и пеней. Управление ФНС по Костромской области оставило данный вердикт без изменений. Однако через некоторое время налоговики решили его несколько дополнить, тем самым значительно увеличив налоговые обязательства организации. Так, в нем появилось указание уменьшить НДС, предъявленный к возмещению из бюджета, убытки, исчисленные при определении

базы по налогу на прибыль, и удержать доначисленную сумму НДФЛ. При этом налоговики утверждали, что такой «довесок» не вменяет налогоплательщику какую-либо иную, отличную от установленной инспекцией в ходе проверки, обязанность по уплате налога. Поэтому ни о каком нарушении его законных прав и интересов не может быть и речи. А то, что в Налоговом кодексе отсутствует прямое указание на возможность принятия такого решения, вовсе не говорит о его незаконности. В свою очередь компания все же не посчитала, что инспекторы вышли за рамки закона. И судьи с этим согласились. Они указали, что налоговый орган не имеет права пренебречь процедурой и сроками, которые прописаны в статье 101 Налогового кодекса для вынесения решения по материалам проверки. А значит, если решение о привлечении компании к ответственности уже было вынесено, изменить размер начисленных налогов и санкций, приняв дополнительное решение, инспекторы, как бы им того ни хотелось, не вправе.

ИП попали под амнистию

С начала текущего года судьи не могут выносить решение о привлечении к ответственности за непредставление в ПФР физлицами, самостоятельно уплачивающими страховые взносы, соответствующих сведений за предыдущие годы. Невозможно и взыскание с данной категории лиц ранее наложенных на них штрафов. Об этом говорится в проекте постановления Пленума ВАС, которое посвящено некоторым вопросам, связанным с вступлением в силу Закона от 3 декабря 2011 г. № 379-ФЗ. Дело в том, что благодаря именно этому закону утратили силу пункты 5 и 6 статьи 11 Закона от 1 апреля 1996 г. № 27-ФЗ «Об инди-

видуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования». В результате самозанятые физлица, которые самостоятельно уплачивают взносы во внебюджетные фонды исходя из стоимости страхового года, более не обязаны представлять сведения об этом в ПФР. В то же время в силу части 2 статьи 54 Конституции, если после совершения правонарушения ответственность за него устранена или смягчена, применяется новый закон. Поэтому «высшие» судьи и решили простить индивидуальным предпринимателям, нотариусам и т. п. их прежние «грешки».

Ответственность за трудоустройство нелегала «помножили»

В случае если иностранца, не имеющего разрешения на работу, к трудовой деятельности привлек подрядчик, то это вовсе не означает, что компания-заказчик останется, что называется, в стороне. Она также должна нести административную ответственность за нарушение правил привлечения иностранцев к трудовой деятельности на территории РФ. К такому выводу пришел Президиум ВАС по итогам рассмотрения дела № А40-13149/11-94-120 Арбитражного суда города Москвы.

Суть спора такова. Общество заключило с неким гражданином договор подряда, согласно которому исполнитель обязался осуществить организацию, обеспечение и руководство ремонтно-отделочными работами. Также он должен был обеспечить выполнение указанных работ — сдать результат заказчику в установленный договором срок. Тот, в свою очередь, обязался принять результат выполненных работ и уплатить за него обусловленную цену. Все бы ничего, но «в один прекрасный день» миграционная служба обнаружила на объекте гражданина Узбекистана, который не имел разрешения на работу. При этом контролеры решили привлечь к ответственности, предусмотренной частью 1 статьи 18.15 КоАП, в том числе и заказчика, хотя подрядчик вину за данное нарушение взял на себя. Примечательно, что суды всех трех инстанций встали на сторону пред-

ставителей УФМС по г. Москве. Арбитры указали на наличие в действиях общества состава вмененного ему административного правонарушения. Оно, как говорится, налицо — именно на его объекте трудился иностранный гражданин, у которого отсутствовало разрешение на работу. А это и есть не что иное, как нарушение положений пункта 9 статьи 13.1 Закона от 25 июля 2002 г. № 115-ФЗ. Так что в данном случае отвечать за него должен как подрядчик, так и заказчик.

«Тройка» судей ВАС в определении от 20 марта 2012 г. № ВАС-17221/11 попыталась оградить заказчика от штрафных санкций. «Высшие» судьи констатировали, что в рассматриваемом случае иностранный гражданин был привлечен к трудовой деятельности подрядчиком для выполнения работ по договору, заключенному им с обществом. Причем в самом договоре прописано, что подрядчик может подбирать персонал для выполнения ремонтно-отделочных работ исключительно из числа граждан РФ. На деле же подрядчик признался, что в нарушение данного условия все же трудоустроил нелегала. При этом он вовсе не являлся представителем заказчика, наделенным в установленном порядке полномочиями по найму работников. Так почему же за недобросовестного подрядчика должен отвечать заказчик? К сожалению, Президиум ВАС не прислушался к мнению «тройки».

МЕТОДЫ КОНТРОЛЯ

База по «страховым» штрафам попала под сокращение

За несвоевременное представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на страхователя налагается штраф. Согласно части 1 статьи 46 Закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ его размер составляет 5 процентов от суммы страховых взносов, начисленной к уплате за последние три месяца отчетного (расчетного) периода, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 1000 рублей. В то же время в соответствии с частью 2 ста-

ти 15 Закона № 212-ФЗ сумма взносов, подлежащая уплате в ФСС, подлежит уменьшению на сумму произведенных страхователями расходов на выплату обязательного страхового обеспечения по обязательному соцстрахованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Следовательно, «штрафная» база в данном случае определяется как сумма начисленных взносов за минусом расходов, возмещаемых Соцстрахом. Такие разъяснения даны в недавно обнародованном письме Минздравсоцразвития от 24 апреля 2012 г. № 1137-19.

«Налоговая» тайна и «должная осмотрительность»

Сведения об исполнении налогоплательщиком своих обязательств по уплате налогов не являются на-

логовой тайной. Об этом сообщил Минфин в письме от 4 июня 2012 г. № 03-02-07/1-134. В обоснование сво-



его вывода финансисты сослались на определение ВАС от 1 декабря 2010 г. № ВАС-16124/10. В нем «высшие» судьи указали, что у инспекции отсутствуют правовые основания для отказа в предоставлении обществу информации о выполнении потенциальными контрагентами своих налоговых обязательств. Ведь запрашиваемая информация обусловлена необходимостью проявлять должную осмотрительность и осторожность при выборе партнера. Таким образом, представители Минфина отметили, что компании вполне могут за-

просить у налоговой инспекции сведения об исполнении тем или иным ее потенциальным контрагентом своих обязательств перед бюджетом. Также финансисты посоветовали налогоплательщикам с этой же целью заглянуть на сайт ФНС. На данном портале, помимо всего прочего, размещается информация об адресах «массовой» регистрации, которые характерны, как правило, для фирм-однодневок. Здесь же можно найти и наименования юрлиц, в состав исполнительных органов которых входят дисквалифицированные лица.

Срок «давности» для выездной проверки

По общему правилу, выездная налоговая проверка может охватить только три календарных года, но... Если она проводится по уточненной налоговой декларации, инспекторы вполне могут выйти за пределы трех календарных лет, предшествующих году ее представления. На это обращает внимание ФНС в письме от 29 мая 2012 г. № АС-4-2/8792. Представители налоговой службы указали, что отступить от общих правил в данном случае позволяют положения абзаца 3 пункта 4 статьи 89 Налогового кодекса. При этом чиновники отметили, что данная норма применяется в случае

представления «уточненки» за период, превышающий три календарных года, предшествующих году, в котором представлена такая декларация. Иными словами, инспекторы могут проверить период, за который составлена «уточненка», каким бы «древним» он ни был. Главное, чтобы соответствующий период не был ранее охвачен выездной налоговой проверкой. При этом сам момент представления уточненной декларации (во время проведения выездной налоговой проверки, до нее или уже после ревизии) для применения указанной нормы значения не имеет.

«Однодневки» ловят среди участников ВЭД

Коллегия Счетной палаты рассмотрела результаты проверки эффективности принимаемых Федеральной таможенной службой мер по взысканию задолженности по таможенным платежам, пеням и штрафам в 2011 году и за истекший период 2012 года. По ее итогам был отмечен рост числа фирм-«однодневок» среди участников внешнеэкономической деятельности.

Как сообщает пресс-служба Счетной палаты, в целом деятельность таможенных органов по погашению задолженности по таможенным платежам, пеням и штрафам обеспечила ее снижение в 2011–2012 годах. За 2011 год органами ФТС взыскана задолженность на сумму 11,6 млрд рублей, за I квартал 2012 года — 2,2 млрд рублей. На 1 апреля 2012 года общая задолженность участников ВЭД перед федеральным бюджетом по таможенным платежам, пеням и штрафам составила 58,2 млрд рублей.

В то же время согласно заключению аудиторов имеется ряд факторов, оказывающих негативное влияние на эффективность взыскания задолженности. Проверка продемонстри-

ровала, что одной из причин невозможности взыскания задолженности является неуплата таможенных платежей «однодневками». В материалах, представленных на коллегию СП, отмечается, что от общего числа участников внешнеэкономической деятельности в 2011 году более 46 процентов провели только одну внешнеэкономическую, внешнеторговую сделку, в I квартале 2012 года данный показатель вырос и составил уже 65,6 процента.

В качестве основных проблем, препятствующих принудительному взысканию задолженности по таможенным платежам, пеням, штрафам, аудиторы отмечают отсутствие должника по адресу, указанному в учредительных документах, прекращение финансово-хозяйственной деятельности и отсутствие имущества, на которое можно обратить взыскание. Также, по мнению представителей Счетной палаты, снижает эффективность взыскания задолженности недостаточная информированность таможенных органов о банковских счетах должников, обусловленная длительностью получения таких данных. Коллегия Счетной палаты



решила направить информационное письмо в правительство, и представление — в ФТС. Отчет и информация об

основных итогах контрольного мероприятия направляются также в палаты Федерального Собрания РФ.

ПРОГНОЗЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Наличные расчеты ждут новые ограничения

Не исключено, что с начала 2014 года граждане смогут за свои покупки расплатиться наличными деньгами только в том случае, если их стоимость не превышает 600 тыс. рублей. Причем к этому сроку всем торговым организациям придется сделать все необходимое, чтобы обеспечить прием безналичных средств. На сайте Минфина опубликованы два законопроекта, цель которых ограничить «гуляние» наличности. В пояснительной записке к одному из законопроектов говорится, что в практике осуществления расчетов на территории РФ предусмотрено подобное ограничение для расчетов между юрлицами. При этом международный опыт, в частности, показывает, что многие страны в целях оптимизации платежного оборота вводят запрет на оплату наличными деньгами сумм платежей, превышающих установленные лимиты. Это сокращает использование наличных при совершении крупных операций, допустим, при покупке автомобиля. Так, например, в Италии комплекс мер

по сокращению бюджетного дефицита включает запрет на оплату наличными покупок на сумму, превышающую 1000 евро, с целью предотвратить уклонение от уплаты налогов. В Греции запрещена оплата наличными покупок на сумму свыше 1500 евро. Швеция рассматривает возможность введения запрета на оплату покупок наличными денежными средствами в розничных точках. В Минфине считают, что предложенное ими ограничение суммы платежа за наличный расчет является безболезненной мерой для повседневной жизни потребителей. Ведь данное нововведение коснется исключительно приобретения дорогостоящих товаров, таких, как автомобили и недвижимость. К тому же, по мнению чиновников, тем самым можно добиться снижения уровня криминальности при расчетах за дорогостоящие покупки. Немаловажно также и то, что в результате все крупные расходы станут «прозрачными», равно как и оборот торгово-сервисных организаций.

Формы бухгалтерской отчетности станут «малыми»

Не исключено, что уже за текущий, то есть 2012, год субъекты малого предпринимательства смогут сформировать бухгалтерскую отчетность в упрощенном порядке. На сайте Министерства финансов размещен проект приказа о внесении соответствующих поправок в приказ Минфина от 2 июля 2010 г. № 66н. В Приложении № 5 к данному документу приведены «упрощенные» формы бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, по которым смогут отчитаться «малыши». Данные формы, действительно, менее объемны, чем действующие в настоящее время. Так, баланс сократился до пяти строк актива и шести строк пассива. При этом показатель строки «Материальные внеоборотные активы» должен включать в себя основные средства и незавершенные капвложения в ос-

новные средства. При заполнении строки баланса «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы», помимо всего прочего, нужно будет учесть результаты исследований и разработок, незавершенные вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы. А в показатель строки «Финансовые и другие оборотные активы» включается, в том числе, и «дебиторка».

Изрядно уменьшился и Отчет о прибылях и убытках. Предполагается, что в нем останутся лишь строки для внесения данных о выручке (за минусом НДС), расходах по обычным видам деятельности, процентах к уплате, прочих доходах и расходах, налоге на прибыль (включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов) и чистой прибыли.

Полис ОСАГО «отвяжут» от автомобилей

Не исключено, что в недалеком будущем правила оформления полисов ОСАГО претерпят довольно

существенные изменения. Соответствующий законопроект накануне поступил на рассмотрение в Госдуму. Его



авторы предлагают упростить процедуру получения полиса «автогражданки» и уменьшить стоимость страховки. Они ситают, что должен быть введен такой порядок, при котором гражданин, обладающий правом управления транспортным средством, оформлял бы ОСАГО лично на себя, без привязки к тому или иному автомобилю. А на размер стоимости страховки будет влиять лишь возраст страхователя, стаж и аварийность. «Принятие данного законопроекта позволит значительно упростить процедуру получения полиса ОСАГО и удешевить страховую премию. Кроме того, законопроект легализует множество услуг, уже сейчас предоставляемых гражданам России, и снимет многие проблемы, связанные с иногда возникающей необходимостью передать управление третьему лицу», — говорится в пояснительной записке к законопроекту. Депутаты отмечают, что законодательство сегодня провозглашает обязательность страхования ответственности именно со

стороны гражданина. Однако на деле данный вид страхования осуществляется в отношении конкретного транспортного средства. В результате человек, который периодически использует два или более транспортных средства, должен быть вписан в каждый полис ОСАГО на каждый используемый им автомобиль. А если страховые полисы оформляются без указания лиц, допущенных к управлению транспортным средством, то это значительно увеличивает стоимость страховки. В то же время в жизни возникают ситуации, когда собственник автомобиля вынужден передать право вождения лицу, не вписанному в страховой полис. Например, при совершении так называемой «валет-парковки». Подобная услуга широко распространена во многих странах мира. Однако в России, в случае возникновения ДТП, владелец не сможет получить страховую выплату, поскольку водитель, осуществляющий «валет-парковку», не вписан в его страховой полис.

Штрафы за нецелевое использование земель увеличат в разы

Не исключено, что вскоре собственникам земельных наделов, которые в силу тех или иных причин используют их не по назначению, придется, как говорится, затянуть ремни потуже. В Госдуму поступил законопроект, предусматривающий значительное повышение штрафов за подобного рода правонарушения.

Авторы документа отмечают, что земля является средством производства продуктов питания и другой продукции, без которых немислимо существование общества. Именно поэтому так важно обеспечить целевое исполь-

зование наделов. В то же время установленные в действующей редакции статьи 8.8. КоАП размеры штрафных санкций, судя по тому, что значительная часть земель в России не используется (простаивает), являются незначительными. Ведь получается, что они никак не способствуют обеспечению достижения цели административного наказания. Парламентарии уверены, что исправить ситуацию можно увеличив размеры штрафных санкций в десятки раз. К примеру, штраф для юрлиц предлагается с нынешних 100 тысяч рублей «дотянуть» до 1,3 млн рублей.

Заявление о переходе на УСН больше не потребуется

Совет Федерации одобрил поправки, направленные на совершенствование системы специальных налоговых режимов. Как сообщает пресс-служба верхней палаты парламента, корректировки, в том числе, расширяют полномочия субъектов РФ в части выдачи патентов. В частности, с 1 января 2013 года прекращает действие УСН на основе патента и устанавливается новый специальный налоговый режим, именуемый «Патентная система налогообложения». По словам заместителя председателя Комитета СФ по бюджету и финансовым рынкам Вячеслава Новикова, данная система является более эффективной и простой с точки зрения налогового администри-

рования. «Специальный налоговый режим рассчитан на индивидуальных предпринимателей, средняя численность наемных работников у которых не превышает 15 человек», — пояснил сенатор. Он напомнил, что согласно действующей упрощенной системе налогообложения на основе патента допускается наличие не более 5 наемных работников.

Кроме того, согласно законопроекту, заявительный порядок перехода на ЕСХН и УСН заменяется уведомительным. При этом соответствующее уведомление может быть подано в налоговый орган до 31 декабря предшествующего года, а не до 20 декабря и 30 ноября соответственно — для тех, кто выбрал режим



ЕСХН и УСН, как сейчас. В свою очередь не обязательный, а добровольный характер. переход на «вмененку» будет носить

Новый закон о бухучете откорректируют

Минфин, не дожидаясь вступления в силу Закона от 6 декабря 2012 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», уже подготовил в него поправки. Соответствующий законопроект размещен на официальном сайте главного финансового ведомства. Согласно документу, не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие место факты хозяйственной жизни, мнимые и притворные сделки. При этом под мнимым понимается несуществующий объект, отраженный в бухгалтерском учете лишь для вида (в том числе неосу-

ществленные расходы, несуществующие обязательства, не имевшие место факты хозяйственной жизни). В свою очередь притворным признается объект, отраженный в бухучете вместо другого объекта с целью прикрыть его (в том числе притворные сделки). Также документом устанавливается, что ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых экономическим субъектом регистров бухучета не допускается. А бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в этих регистрах.

ИП разрешат не сдавать наличность в банк

Минфин поддержал предложение бизнес-сообщества о нераспространении Положения Центрального банка о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на индивидуальных предпринимателей. Такой новостью порадовала пресс-служба «ОПОРЫ России».

Напомним, что еще в начале марта текущего года президент «ОПОРЫ» Сергей Борисов вынес этот вопрос на заседание правительственной Комиссии по развитию малого и среднего предпринимательства. В итоге было решено направить соответствующее заключение главе Минфина Антону Силуанову. В нем содержалась просьба упростить порядок ведения кассовых операций для предпринимателей, поскольку соблюдение требований Положения предусматривает определенные финансовые затраты (ведение кассовой

книги, сдачу наличности в банк, инкассацию, уплату банковской комиссии) даже при самой минимальной выручке предпринимателя. И буквально на днях Минфин рекомендовал правительству либерализовать кассовую дисциплину для индивидуальных предпринимателей. Финансисты считают необходимым разрешить ИП не сдавать выручку в банк и не фиксировать ее в кассовой книге. В частности, замминистра финансов Алексей Саватюгин пояснил, что индивидуальный предприниматель, как и члены его семьи, могут использовать имеющиеся деньги как для бизнеса, так и для личных целей. Разграничить эти траты зачастую не представляется возможным. «ОПОРА России» рассчитывает, что необходимые поправки в приказ Центробанка от 12 октября 2011 г. № 373-П будут внесены в самое ближайшее время.

«Антиалкогольные» штрафы вырастут в 10 раз

Госдума приняла в первом чтении законопроект, который значительно увеличивает размеры штрафов за розничную продажу алкоголя несовершеннолетним. За такого рода проступок предлагается взыскивать 30–50 тыс. рублей, с должностных лиц — 100–200 тыс. рублей, а с юрлиц — 300–500 тыс. рублей. В среднем размеры санкций по сравнению с действующими в настоящее время в итоге возрастут в 10 раз.

В пояснительной записке к документу говорится, что проблема подросткового алкоголизма в России перестала быть сугубо медицинской или правоохранительной, она достигла уровня государственной. Темпы распространения алкоголизма

приобрели масштабы, непосредственно угрожающие устоям общества и здоровью нации. По мнению парламентариев, этому во многом способствуют продавцы алкогольной продукции и пива, отпускающие такую продукцию, невзирая на возраст покупателя. Причем депутаты не считают предлагаемое увеличение штрафов чрезмерным. Они отмечают, что в Израиле, к примеру, за продажу алкоголя несовершеннолетним предусмотрено тюремное заключение на срок до полугода, в Эстонии — до года, в Швеции — на срок до 6 лет. В Испании штраф за продажу алкоголя несовершеннолетним составляет от 30 тыс. до 600 тыс. евро, в Норвегии — от 900 до 3600 евро.

Содержание

АНАЛИТИКА

Событие

15 Поиски утраченного заработка на ЕНВД

Конституционный Суд приблизил величину утраченного заработка ИП на «вменке» к реальности.

Тема номера

17 Шведский стол для персонала: «меню» с НДФЛ или нет?

Казалось бы, организация обедов для работников по принципу шведского стола не позволяет в целях НДФЛ персонифицировать доход каждого из них, но...

Учет и налогообложение

19 Расходы на питьевую воду: «жажда» в учете

Признать в налоговом учете расходы на приобретение для персонала питьевой воды стало проще.

21 Безнадежная задолженность на УСН

Кассовый метод не избавляет «упрощенцев от необходимости учитывать безнадежные долги.

24 База по НДС при уступке денежного требования

В каких ситуациях уступка или переуступка денежного требования не увеличивает НДС к уплате, а когда перечислить налог с такой операции все же придется?

27 Раздельный учет в рамках «патентной» УСН

Если у предпринимателя несколько патентов на УСН.

Документооборот

30 Все, что нужно знать о выписке из ЕГРЮЛ или ЕГРИП

Порядок получения выписки из реестра.

32 «Идеальный» счет-фактура: Минфин разъясняет

1000 и 1 «мелочь» при заполнении новой формы счета-фактуры.

35 Возмещение затрат на обучение работника

Можно вернуть средства, вложенные в обучение работника, который уволился, не отработав положенного срока?

38 ИФНС требует: подготовка документов для налоговой

Вправе ли налогоплательщик заверить подшивку истребуемых документов, а не копию каждого из них в отдельности?

Проверки

40 Очевидная и «невероятная» налоговая недоимка

Штраф за неуплату налога, если на дату возникновения недоимки за налогоплательщиком числится переплата.

42 Смягчающие обстоятельства в пользу налогоплательщика

Возможен ли штраф меньше минимума?

45 Кто в ответе за вред природе?

Росприроднадзор утвердил методические рекомендации по привлечению к ответственности нерадивых природопользователей.

Содержание

ЭКСПЕРТИЗА ДОКУМЕНТОВ

48 «Промежуточный» вычет НДС при строительном подряде

По договору строительного подряда датой окончания работ является дата подписания акта приемки законченного строительством объекта. Финансирование строительства осуществляется ежемесячно на основании акта о приемке выполненных работ за отчетный месяц (форма КС-2) и справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3). Вправе ли организация ежемесячно на протяжении строительства предъявлять к вычету суммы НДС, выставленные подрядчиками по выполненным работам по строительству?

50 «Вмененные» объекты розничной торговли

Для ведения розничной торговли ИП арендует два смежных торговых зала одного строения, расположенных на одном этаже и разделенных между собой капитальной стеной. Помещения принадлежат разным собственникам, имеют разные технические паспорта, снабжены разными кассовыми аппаратами и обслуживаются разными продавцами, но имеют дверной проем в капитальной разделительной стене. Площадь каждого зала в отдельности не превышает 150 кв. м. однако вместе превышает данную величину. Вправе ли ИП уплачивать ЕНВД?

53 «Программный» компонент в налоговом учете

В каком порядке для целей налогообложения прибыли учитываются расходы на приобретение неисключительного права на использование программного продукта по лицензионному договору?

55 В поисках ставки для земельного налога

В собственности организации находится земельный участок сельскохозяйственного назначения с видом разрешенного использования «для дачного строительства», полученный по договору об отступном. Участок не используется в деятельности и в дальнейшем будет реализован. Вправе ли компания до этого момента при исчислении земельного налога применять налоговую ставку 0,3 процента?

СРОЧНАЯ КОНСУЛЬТАЦИЯ

58 «Детские» пособия: назначение и выплата

Большинство установленных государственных пособий гражданам, имеющим детей, представляют собой также страховое обеспечение по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Иными словами, порядок их назначения и выплаты актуален и в рамках взаимоотношений ФСС.

65 Налоговый контроль: проверка документов

Одним из инструментов налогового контроля, находящимся в распоряжении налоговиков является истребование документов необходимых для оценки правильности и своевременности уплаты налогов не только у самого налогоплательщика, но и у его контрагентов.

Поиски утраченного заработка на ЕНВД

Поскольку ЕНВД рассчитывается исходя из «вмененных», а не фактически полученных доходов, реальный заработок индивидуального предпринимателя, применяющего данный спецрежим, в налоговой декларации не найти. Однако именно в налоговой отчетности его предписывает искать гражданское законодательство в части, регламентирующей порядок определения величины утраченного в результате повреждения здоровья заработка ИП. Благо Конституционный Суд в очередной раз научил заинтересованных лиц читать наше законодательство между строк.

Для исчисления «вмененного» налога применяется так называемая базовая доходность, и она отнюдь не свидетельствует о реальном доходе предпринимателя, уплачивающего ЕНВД. Размер базовой доходности в месяц зависит от вида деятельности. То есть данный показатель будет одинаков для всех налогоплательщиков, осуществляющих один и тот же вид бизнеса (п. 3 ст. 346.29 НК). Между тем вполне очевидно, что по факту у каждого на поприще коммерции будут различные успехи. В свое время специалисты Минфина указывали, что в декларации по ЕНВД декларируемый доход является вмененным, а не фактически полученным предпринимателем (письмо Минфина от 23 июля 2008 г. № 03-11-02/82). Иными словами, способ определения дохода, установленный для целей исчисления и уплаты «вмененного» налога, не может применяться при расчете суммы алиментов. К аналогичным выводам пришли и представители Конституционного Суда в постановлении от 20 июля 2010 г. № 17-П/2010.

Тогда к хранителям Конституции обратился предприниматель, применяющий «вмененку», размер задолженности которого по уплате алиментов судебный пристав-исполнитель определил, руководствуясь представленными им в ИФНС налоговыми декларациями. Все бы ничего, но эта сумма, как утверждал бизнесмен, в три раза превышает его реальные доходы, которые оставались у него после вычета расходов на ведение предпринимательской деятельности и выплаты налогов.

И хотя оспариваемый коммерсантом подпункт «з» пункта 2 Перечня видов заработка и (или) иного дохода, с которых удерживаются алименты (утв. постановлением правительства от 18 июля 1996 г. № 841), представители КС признали соответствующим Конституции, усилия предпринимателя нельзя назвать безрезультатными. Как указали судьи, при исчислении размера алиментов, удерживаемых с индивидуального предпринимателя, необходимо принимать во внимание реальные доходы, поскольку именно они определяют имеющиеся у него материальные возможности по содержанию членов семьи. И, согласно конституционно-правовому смыслу оспариваемой коммерсантом нормы, при исчислении размера алиментов, уплачиваемых ИП, подлежат учету в том числе его расходы. Главное, чтобы он мог надлежащим образом подтвердить их в качестве неизбежно связанных с предпринимательской деятельностью. В итоге дело ИП было пересмотрено, поскольку трактовка оспариваемой нормы, которой руководствовались рассматривающие дело суды, расходится с конституционно-правовым смыслом, выявленным Конституционным Судом. При этом не остались внакладе и коммерсанты всей страны. Стало очевидно, что поскольку «вмененная» декларация не отражает реальных доходов ИП, то использовать ее данные для расчета алиментов нельзя.

Порядок расчета утраченного заработка

В постановлении от 20 июля 2010 г. № 17-П/2010 представители КС рассматривали исключительно порядок расчета заработка индивидуального предпринимателя лишь в целях исчисления алиментов. Однако вполне понятно, что ситуация с начислением алиментов на «гипотетический» доход далеко не единственная,

Шведский стол для персонала: «меню» с НДФЛ или нет?

Обед, организованный работодателем за свой счет или в качестве одной из составляющих системы оплаты труда, несет сотруднику определенную экономическую выгоду. Иными словами, есть все основания говорить о возникновении дохода, облагаемого НДФЛ, который «распорядитель пиршества» как налоговый агент обязан исчислить, удержать и уплатить в бюджет. Если питание предоставляется по принципу шведского стола, то в целях исчисления данного налога определить экономическую выгоду, которую получает каждый конкретный работник, просто невозможно. А стало быть, вопрос с уплатой НДФЛ в данной ситуации сам собой отпадает. Однако в Минфине на сей счет придерживаются иного мнения.

Согласно статье 209 Налогового кодекса объектом обложения НДФЛ для физлица, обладающего статусом налогового резидента, является доход, полученный им от источников в Российской Федерации и за ее пределами; для физлица, не признаваемого резидентом — доход от российских источников. Таким образом, возникновение объекта налогообложения в данном случае прежде всего обусловлено получением налогоплательщиком дохода. Таковым же в силу статьи 41 Кодекса признается экономическая выгода. В этой связи стоимость питания, полученного от работодателя или оплаченного им, безусловно, является для работника доходом. Причем не облагать его НДФЛ основания имеются только тогда, когда обеспечение персонала питанием согласно законодательству входит в обязанности работодателя. Речь, в частности, идет о предоставлении бесплатных продуктов и питания сотрудникам, которые заняты на работах с вредными и особо вредными условиями труда (ст. 222 ТК). В этом случае стоимость таких рассматривается уже как компенсация, связанная с исполнением трудовых обязанностей. Между тем в силу пункта 3 статьи 217 Налогового кодекса подобные суммы освобождены от обложения НДФЛ.

Согласно статье 41 Налогового кодекса доходом признается экономическая выгода как в денежной, так и в натуральной форме. В свою очередь пунктом 1 статьи 210 Кодекса определено, что в базе по НДФЛ учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме. При этом подпунктом 1 пункта 2 статьи 211 НК закреплено, что к доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, отнесена и оплата (полностью или частично) за него организациями или индивидуальными предпринимателями товаров (работ, услуг), в том числе питания в его интересах. В этом смысле, каким именно образом работодатель обеспечивает сотрудников обедами (оплачивает услуги специализированной компании, закупает продукты или выдает деньги), роли не играет. В любом случае речь идет о доходе, облагаемом НДФЛ. Огромное значение способ организации питания персонала приобретает в связи с иными обстоятельствами.

Каждому поровну

В силу статьи 41 Налогового кодекса экономическая выгода учитывается в целях налогообложения как доход только при условии, что ее можно оценить, и лишь в той мере, в которой это возможно в соответствии с нормами глав НК «Налог на доходы физических лиц» либо «Налог на прибыль организаций». На этот случай пунктом 1 статьи 211 Налогового кодекса предусмотрено, что при получении физлицом дохода в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг), иного имущества, база по НДФЛ определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), иного имущества, исчисленная исходя из их цен. Однако такой порядок расчета налоговой базы предполагает наличие возможности рассчитать точное количество и, соответственно, стоимость товаров (работ, услуг), потребленных конкретным работником. Если же персонифицировать и оценить экономическую выгоду, полученную каждым сотрудником, нельзя, то и дохода, облагаемого НДФЛ, не возникает.

В частности, столичные налоговики в отношении суммы оплаты организацией продуктов питания (кофе, чай, сахар) для своих работников в письме от 14 июля 2008 г. № 28-11/066968 указали буквально следующее. В целях исчисления НДФЛ, отметили они, доходы должны иметь адресный характер, что означает, что они должны быть получены конкретными лицами. Если же невозможно установить размер дохода, полученного физическими лицами в натуральной форме, то суммы оплаты организацией расходов по приобретению чая, кофе, сахара в представительских целях не являются их доходами. К аналогичным выводам, рассмотрев в письме от 15 апреля 2008 г. № 03-04-06-01/86 вопрос по порядку определения базы по НДФЛ при проведении работодателем корпоративных праздничных мероприятий, пришли и представители Минфина. Если при проведении корпоратива, указали они, отсутствует возможность персонализировать и оценить экономическую выгоду, полученную каждым участником праздника, то дохода, подлежащего обложению НДФЛ, у таковых не возникает.

По сути, не отказываются от данной позиции финансисты и в случае, когда речь идет об организации работодателем обедов для персонала по принципу шведского стола. Другое дело, что, по мнению чиновников, в данном случае расчет дохода, полученного каждым сотрудником, отнюдь не непосильная задача. Сделать это вполне по силам, подчеркивают они, на основе общей стоимости предоставляемого питания и данных из табеля учета рабочего времени или других аналогичных документов. Такие выводы содержатся в письме финансового ведомства от 18 апреля 2012 года № 03-04-06/6-117. Аналогичную точку зрения эксперты Минфина высказывали также в письме от 19 июня 2007 г. № 03-11-04/2/167. При этом очевидно, что факт присутствия сотрудника на рабочем месте еще не означает, что он получает питание, но чиновников, по всей видимости, это не смущает. Зато смущает судей.

НДФЛ не терпит обезличенного подхода

Еще в пункте 8 Информационного письма от 21 июня 1999 г. № 42 Президиум ВАС указал, что доход в виде материального блага подлежит включению в совокупный доход налогоплательщика лишь в случае, если размер дохода мог быть определен применительно к данному физическому лицу. Поводом для подобных выводов высших судей стали материалы дела, в котором налоговая инспекция включила в совокупный годовой доход работников общества сумму денежных средств, выделенных его руководством на проведение коллективом новогоднего мероприятия. За неудержание подоходного налога с него компания, как налоговый агент, и была привлечена инспекторами к налоговой ответственности. При этом сумма дончисленного налога была рассчитана ревизорами обезличенно, исходя из общей суммы затрат на корпоратив. По сути, именно таким образом предписывает определять НДФЛ и Минфин при организации питания сотрудников по принципу шведского стола.

Между тем как указал Президиум ВАС, в рассматриваемом случае отсутствовало персонализированное определение размера дохода в натуральной форме, который получен каждым физическим лицом, принявшим участие в новогоднем вечере. Инспекция не доказала также и того, что материальное благо использовали все сотрудники. В связи с этим, посчитали арбитры, суд правомерно удовлетворил иск общества о признании решения налоговиков недействительным.

И хотя в Информационном письме рассмотрена практика применения Закона от 7 декабря 1991 г. № 1998-1 «О подоходном налоге с физических лиц», который уже утратил силу, схожим образом суды рассуждают и в условиях действующего законодательства.

В частности, судьи ФАС Северо-Западного округа в постановлении от 21 февраля 2008 г. по делу № А56-30516/2006 отметили, что работники питались по системе «шведский стол», а значит, получали питание в объеме, определенном самостоятельно. При этом инспекция не доказала, что конкретными работниками употреблялись в пищу продукты в том количестве, которое было закуплено и отражено в бухгалтерской отчетности.

О необходимости персонализации полученного дохода в целях исчисления НДФЛ и недопустимости его определения, исходя из общей стоимости услуг по организации питания или продуктов говорится и в постановлениях ФАС Уральского округа от 19 января 2010 г. № Ф09-10766/09-С2, от 20 августа 2009 г. № Ф09-5950/09-С2, ФАС Дальневосточного округа от 15 июня 2009 г. № Ф03-2484/2009.

Алевтина Крюкова

Расходы на питьевую воду: «жажда» в учете

Трудовое законодательство обязывает работодателя обеспечивать персоналу нормальные условия труда, а налоговое позволяет учесть сопутствующие расходы при налогообложении прибыли. Правда, все далеко не так просто, когда речь идет о затратах на приобретение для сотрудников питьевой воды и установку кулеров. С налоговиками спорили даже такие «монстры», как «Газпром». Благо конец этой запутанной истории оказался для налогоплательщиков весьма благоприятным.

Согласно статье 209 Трудового кодекса под условиями труда понимается совокупность факторов производственной среды и трудового процесса, оказывающих влияние на работоспособность и здоровье работника.

Статьей 163 Трудового кодекса за работодателем закреплена обязанность обеспечивать нормальные условия для выполнения работниками норм выработки. Среди прочего, помимо исправности оборудования, наличия необходимой технической документации и своевременного снабжения качественными материалами и инструментами, это подразумевает также поддержание условий труда на уровне, соответствующем требованиям охраны труда и безопасности производства. В свою очередь в силу подпункта 7 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса расходы организации на обеспечение нормальных условий труда учитываются при налогообложении прибыли в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

И все бы ничего, но до недавнего времени законодательство не содержало конкретного перечня мер, необходимых для создания условий труда, соответствующих требованиям охраны труда и безопасности производства. В частности, в Трудовом кодексе не прописано, что работодатель обязан обеспечивать персонал питьевой водой. В то же время исходя из содержания статьи 223 Кодекса можно сделать вывод, что требования охраны труда не ограничиваются производственным обслуживанием работников, но включают в себя заботу о санитарно-бытовых и лечебно-профилактических нуждах персонала. Подтверждается данный вывод и статьей 22 ТК, согласно которой работодателю прямо предписывается обеспечивать бытовые нужды работников, связанные с исполнением ими трудовых обязанностей. Исходя из этого можно было бы заключить, что наличие на рабочем месте питьевой воды, годной к употреблению, отнюдь не условие повышенной комфортности, а как раз та самая норма, обеспечить которую и должен работодатель. По большому счету, с этим никогда не спорили и представители Минфина. Другое дело, что к вопросу о годности воды для питья, а в связи с этим и к вопросу об обоснованности расходов на приобретение питьевой воды, чиновники подходят весьма своеобразным способом.

А что сказала СЭС?

Пунктом 1 статьи 252 Налогового кодекса предусмотрено, что к налоговому учету принимаются только обоснованные и документально подтвержденные затраты. Исходя из этого представители Минфина в своих письмах не раз указывали, что стандартного комплекта подтверждающих бумаг (договора, акта приемки, «платежки» и пр.) для признания расходов на приобретение питьевой воды и установку кулеров недостаточно. Чтобы считать такие затраты обоснованными, по мнению экспертов финансового ведомства, требуется еще доказать, что в качестве питьевой водопроводную воду использовать нельзя. Иными словами, необходимо заключение СЭС о несоответствии водопроводной воды, поступающей в организацию, требованиям СанПиН 2.1.4.1074 (утверждены постановлением

Главного государственного санитарного врача от 26 сентября 2001 г. № 24). В отсутствие такового при использовании компанией централизованной системы водоснабжения затраты на покупку воды следует оплачивать за счет чистой прибыли. Данный вывод следует из содержания писем Минфина от 31 января 2011 г. № 03-03-06/1/43, от 2 декабря 2005 г. № 03-03-04/1/408. Аналогичное мнение в письме от 10 марта 2005 г. № 02-1-08/46@ высказали и представители Федеральной налоговой службы.

Впрочем, возможно, предубеждения относительно качества водопроводной воды, пусть даже соответствующей СанПиН, когда речь идет о налогообложении, и неуместны. Ведь нельзя сказать, что позиция чиновников не нашла никакой поддержки среди судей. Свидетельство тому — постановления ФАС Поволжского округа от 10 июня 2008 г. по делу № А65-28948/2007, ФАС Северо-Западного округа от 12 апреля 2007 г. по делу № А13-441/2005-21 и ФАС Уральского округа от 5 сентября 2006 г. № Ф09-7846/06-С7.

Хотя в большинстве своем арбитражная практика по рассматриваемой теме складывается в пользу налогоплательщиков (постановления ФАС Поволжского округа от 24 февраля 2009 г. по делу № А06-4776/2008, ФАС Московского округа от 7 апреля 2009 г. № КА-А40\2495-09, ФАС Восточно-Сибирского округа от 13 октября 2009 г. № А33-15318/07 и др.).

Но так или иначе, становится очевидно, что единством мнений в данном случае арбитражная практика не отличается, и это делает учет расходов на приобретение питьевой воды при налогообложении прибыли еще более рискованным. Благо судьи, по крайней мере, единодушны в вопросе принятия к вычету «входного» НДС по таким расходам, считая подобный маневр вполне правомерным (постановления ФАС Восточно-Сибирского округа от 13 октября 2009 г. по делу № А33-15318/07; ФАС Поволжского округа от 14 апреля 2009 г. по делу № А55-11712/2008; ФАС Уральского округа от 25 декабря 2008 г. № Ф09-9908/08-С3; ФАС Северо-Западного округа от 12 апреля 2007 г. по делу № А13-441/2005-21). В конце концов, глава 21 Налогового кодекса не предъявляет особых требований к учету «входного» НДС при покупке ценностей за счет чистой прибыли.

Впрочем на сегодняшний день, похоже, в пользу налогоплательщиков решен и вопрос учета стоимости питьевой воды при расчете налога на прибыль.

Новый поворот

Статьей 226 Трудового кодекса предусмотрено, что не менее 0,2 процента суммы затрат на производство продукции (работ, услуг) работодатель ежегодно должен направлять на финансирование мероприятий по улучшению условий и охраны труда. Однако поскольку еще не так давно данная статья даже не предполагала установления типового перечня мероприятий по улучшению условий и охраны труда и снижению профессиональных рисков, реализуемых работодателем в данном размере, то на практике она не работала. Исправить ситуацию был призван Закон от 18 июля 2011 г. № 238-ФЗ. В статью 226 были внесены изменения, согласно которым необходимый перечень должен быть утвержден федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере труда, то есть Минздравсоцразвития.

Издав приказ от 1 марта 2012 года № 181н, министерство, наконец, справилось с этой задачей. Причем пунктом 18 данного документа предусмотрено, что одним из мероприятий по улучшению условий и охраны труда и снижению уровней профессиональных рисков является приобретение и монтаж установок (автоматов) для обеспечения работников питьевой водой. По всей видимости, именно это сыграло решающую роль в том, что в письме от 25 мая 2012 г. № 03-03-06/1/274 представители Минфина признали, что затраты организации на приобретение чистой питьевой воды могут быть учтены при налогообложении прибыли на основании статьи 264 Кодекса, даже «не заикнувшись» о необходимости заключения СЭС о непригодности для питья водопроводной воды.

Алевтина Крюкова

Безнадежная задолженность на УСН

Если задолженность, будь то «дебиторка» или «кредиторка», определена как нереальная ко взысканию, она подлежит списанию. Учитывая кассовый метод признания доходов и расходов, при применении УСН данное событие, по идее, не должно иметь каких бы то ни было налоговых последствий. Однако и из этого правила все же есть исключения.

Согласно статье 346.17 Налогового кодекса доходы и расходы при применении УСН признаются в налоговом учете кассовым методом. Так, согласно пункту 1 данной статьи датой получения доходов является день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав. Согласно пункту 2 статьи 346.17 Кодекса расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты. Между тем при списании задолженности, будь то «дебиторка» или «кредиторка», никакого движения денежных средств или имущества (работ, услуг), а также имущественных прав не происходит. Это и создает иллюзию, что оснований для признания дохода или расхода в подобной ситуации нет. Однако следует учитывать, что помимо прочего датой получения дохода на УСН признается день погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику любым иным способом (п. 1 ст. 346.17 НК). А под оплатой товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав понимается прекращение обязательства приобретателя товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав перед продавцом (п. 2 ст. 346.17 НК). В этом смысле кассовый метод учета, напротив, может сыграть с «упрощенцем», что называется, весьма «злую шутку», когда речь идет о задолженности, подлежащей списанию.

Доходы и расходы от списания «кредиторки»

Пунктом 1 статьи 346.16 Налогового кодекса предусмотрено, что вне зависимости от выбранного объекта налогообложения «упрощенцы» при расчете единого налога учитывают доходы от реализации и внереализационные доходы, определяемые согласно статьям 249 и 250 Кодекса соответственно. В свою очередь в число внереализационных доходов, подлежащих включению в налоговую базу пунктом 18 статьи 250 НК, введены суммы кредиторской задолженности, списанные в связи с истечением срока исковой давности или по иным основаниям. Исключение — списанные долги по уплате налогов и сборов, а также пеней и штрафов перед бюджетами разных уровней, а также задолженности по страховым взносам и соответствующим суммам пеней и штрафов перед внебюджетными фондами (подп. 21 п. 1 ст. 251 НК). И если подлежащая списанию «кредиторка» не относится к таковым, она учитывается в составе доходов на УСН. На этом настаивают специалисты Минфина в письмах от 25 декабря 2008 г. № 03-11-05/314, от 3 июля 2009 г. № 03-11-06/2/118. Аналогичной точки зрения придерживаются и эксперты Федеральной налоговой службы в письме от 14 февраля 2011 г. № КЕ-4-3/2303.

Ни денег, ни имущества «упрощенец» в рассматриваемой ситуации не получает, однако задолженность, по сути, погашается. Проще говоря, на дату списания долга и нужно сделать запись о доходах в Книге учета доходов и расходов (утв. приказом Минфина от 31 декабря 2008 г. № 154н).

Впрочем, если кредиторская задолженность списана в связи с ликвидацией поставщика, ее сумму «упрощенец» также вправе включить и в состав расходов. Дело в том, что согласно статье 419 Гражданского кодекса, если законом или иными правовыми актами исполнение обязательства ликвидированного юридического лица не возлагается на другое лицо, то с его ликвидацией оно прекращается. А, как уже упоминалось, в целях признания расходов на УСН под оплатой в том числе понимается прекращение обязательства налогоплательщика, являющегося приобретателем товаров (работ, услуг) перед продавцом,

дохода. Однако следует помнить, что в силу статьи 41 Налогового кодекса доход признается экономическая выгода, полученная в денежной или натуральной форме. Между тем при нереальной ко взысканию «дебиторки» никакой экономической выгоды «упрощенец» не получает. Следовательно, о каком бы то ни было доходе не может быть и речи.

Вместе с тем незаметным для налогового учета пройдет в том числе и списание «дебиторки» в виде выданного аванса. При этом, как известно, в налоговой базе при применении УСН учитываются только осуществленные расходы, то есть расходы, закрытые исполнением встречного обязательства (отгрузкой, выполнением работ, оказанием услуг). Иными словами, при выдаче аванса его сумма в расходах также не учитывается (письма Минфина от 12 декабря 2008 г. № 03-11-04/2/195). Иными словами, если до истечения срока исковой давности, ликвидации продавца и пр. поставка, в счет которой аванс был перечислен, так и не будет произведена, а сумма предоплаты — возвращена, итогом станет то, что «упрощенец» не просто лишится денег, — данная сумма в принципе пропадает для налогового учета.

Ольга Привольнова

База по НДС при уступке денежного требования

Объектом обложения НДС помимо прочего признается передача имущественных прав, что, собственно говоря, и имеет место при уступке или переуступке прав требования денежного долга. Другое дело, что отдельные подобные операции от НДС освобождены, а в ряде случаев налоговая база для расчета данного налога и вовсе не возникает. Разберемся, в каких ситуациях уступка или переуступка денежного требования не увеличит НДС к уплате, а когда перечислить налог с такой операции все же придется.

Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 146 Налогового кодекса объектом обложения НДС признаются операции по реализации товаров на территории Российской Федерации, в том числе передача имущественных прав. Между тем последняя и имеет место при уступке или переуступке денежного требования, на что неоднократно обращали внимание специалисты Минфина (письма ведомства от 24 октября 2011 г. № 03-07-11/286, от 6 октября 2010 г. № 03-07-11/393, от 16 апреля 2010 г. № 03-07-11/121). Однако здесь необходимо вспомнить положения подпункта 26 пункта 3 статьи 149 Кодекса (письмо Минфина от 27 марта 2012 г. № 03-07-05/09). Согласно данной норме освобождены от обложения НДС:

- уступка (переуступка, приобретение) прав (требований) кредитора по обязательствам, вытекающим из договоров по предоставлению займов в денежной форме и (или) кредитных договоров;
- исполнение заемщиком обязательств перед новым кредитором по первоначальному договору, лежащему в основе договора уступки.

Иными словами, если объектом передачи выступает денежное требование по кредитному договору или договору займа, то НДС не нужно исчислять ни одному из звеньев цепочки — первоначальному кредитору или каждому новому кредитору. Иных случаев освобождения уступки прав требования денежного долга статья 149 Налогового кодекса не содержит. Однако исходя из положений пункта 1 статьи 155 Кодекса можно сделать вывод, что первоначальному кредитору нет необходимости исчислять НДС с подобной операции также в том случае, если долг

В июне 2012 г.:

Дебет 51 Кредит 76-д**

— 450 000 руб. — погашено должником денежное требование;

Дебет 76-д Кредит 91

— 450 000 руб. — отражен доход от погашения должником денежного требования;

Дебет 91 Кредит 58-5

— 400 000 руб. — списано денежное требование, приобретенное у первоначального кредитора;

Дебет 91 Кредит 68

— 7627 руб. — начислен НДС;

Дебет 91-9 Кредит 99

— 42 373 руб. (450 000 руб. — 400 000 руб. — 7627 руб.) — отражена прибыль от операции.

*76-п «Расчеты по приобретению требования у первоначального кредитора».

**76-д «Расчеты с должником по приобретенному требованию».

Алевтина Крюкова, эксперт

Раздельный учет в рамках «патентной» УСН

Перечень видов деятельности, при которых индивидуальный предприниматель может применять УСН на основе патента, довольно широк. При этом на каждый из них нужно приобретать отдельный патент. Причем нужно исходить из того, что он действует только в том регионе, в котором был выдан. Следовательно, если ИП ведет несколько видов деятельности и (или) «география» его бизнеса выходит за рамки одного субъекта РФ, то тут уж одним патентом точно не обойтись. А значит, не удастся избежать и раздельного учета некоторых «общих» показателей.

Пунктом 1 статьи 346.25.1 Налогового кодекса индивидуальным предпринимателям предоставляется возможность применять такой режим налогообложения, как УСН на основе патента. Перейти на него ИП может в отношении видов деятельности, которые перечислены в пункте 2 статьи 346.25.1 Кодекса. Для этого достаточно лишь приобрести соответствующий патент (п. 4 ст. 346.25.1 НК). Его форма приведена в приложении № 3 к приказу ФНС от 31 августа 2005 г. № САЭ-3-22/417. Причем на оплате стоимости патента, в общем-то, обязанности бизнесмена как «упрощенца» и заканчиваются: отчитываться перед инспекторами ему не нужно. Выдается патент налоговой инспекцией на каждый вид деятельности коммерсанта, в отношении которого он вправе и хочет применять патентную «упрощенку».

В то же время перейти на спецрежим коммерсант может лишь при условии, что на территории региона таковой в принципе введен в действие. Согласно пункту 3 статьи 346.25.1 Налогового кодекса решение о возможности применения УСН на основе патента в пределах того или иного региона принимается законом соответствующего субъекта РФ. В свою очередь это означает, что каждый выданный патент распространяет свое действие только на территорию того региона, в котором он выдан. В связи с этим, если бизнес ИП имеет более широкую географию, то

Все, что нужно знать о выписке из ЕГРЮЛ или ЕГРИП

Сведения обо всех зарегистрированных в Российской Федерации юридических лицах и индивидуальных предпринимателях содержатся в специальных единых государственных реестрах. И если хозяйствующему субъекту необходимо убедиться в достоверности данных потенциального контрагента, то есть проявить так называемую должную осмотрительность, то выписка из ЕГРЮЛ или ЕГРИП — это то, что надо.

Сведения обо всех зарегистрированных в Российской Федерации организациях содержатся в Едином государственном реестре юридических лиц, а о предпринимателях — в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей (Закон от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ). Выписка из ЕГРЮЛ или ЕГРИП — это письменный документ, отражающий содержащуюся в реестре информацию о конкретной организации либо о конкретном ИП. Таким образом, прежде всего, он позволяет убедиться существует ли та или иная компания на самом деле и зарегистрировано ли в качестве предпринимателя то или иное физлицо. К примеру, судьи ФАС Центрального округа в постановлении от 26 мая 2011 г. по делу № А62-3904/2010 указали, что сам факт включения общества в ЕГРЮЛ публично подтверждает реальность существования и правоспособность такого участника гражданского оборота, в том числе и его исполнительного органа.

Впрочем на этом возможности выписки из реестра не заканчиваются. Кроме того, в ряде случаев выписка из реестра может потребоваться в силу требований законодательства. Так, она необходима для нотариального заверения сделки по отчуждению доли в уставном капитале ООО, для подачи иска в суд, для участия в торгах по размещению госзаказа и пр. (п. 13 ст. 21 Закона от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ, п. 9 ч. 1 ст. 126 АПК). Как правило, в целях подтверждения полномочий лица, действовать от имени организации без доверенности, банки требуют представления именно выписки из ЕГРЮЛ. Нередко она необходима и для получения лицензии.

Порядок предоставления выписки из ЕГРЮЛ регулируется постановлениями правительства от 19 июня 2002 г. № 438 «О Едином государственном реестре юридических лиц» и от 16 октября 2003 г. № 630 «О Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей»

Кому какие сведения

Обязанность по предоставлению выписок из ЕГРЮЛ или ЕГРИП действующим законодательством закреплена за Федеральной налоговой службой. В этой связи обращаться за данным документом, как правило, необходимо в налоговую инспекцию по месту учета. Запросить его в соответствии с пунктом 20 постановления № 438 и пунктом 25 постановления № 630 может кто угодно без каких-либо ограничений. При этом законодательно форма соответствующего запроса не утверждена, поэтому составлять его необходимо в произвольной форме. Но очевидно, что в нем, как минимум, должен быть указаны те параметры интересующего заявителя лица, которые ему необходимы. Перечень сведений, которые могут быть предоставлены о юридическом лице, установлен приложением № 2 к постановлению № 438. Об индивидуальном предпринимателе — приложением № 2 к постановлению № 630. Таким образом, в запросе можно либо дать ссылку на данные приложения и тем самым получить все доступную информацию, либо выбрать лишь конкретные позиции. Если какие-либо сведения о юридическом лице отсутствуют, то по данному показателю при выдаче выписки налоговики проставят слово «нет».

плательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, не вправе учесть ее в расходах.

Впрочем, что касается общего режима налогообложения, то представляется, что плата за выдачу выписки все же может быть учтена при расчете налога на прибыль. Например, ее можно отнести в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, на основании подпункта 14 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса. Данной нормой установлено, что к прочим расходам относятся в том числе расходы налогоплательщика на юридические и информационные услуги. Выписка же из ЕГРЮЛ или ЕГРИП носит чисто информационный характер.

Эдуард Туров

«Идеальный» счет-фактура: Минфин разъясняет

Новые формы счета-фактуры, а также иных документов, используемых при расчетах по НДС, были утверждены правительством еще в декабре 2011 года и могли применяться наравне со старыми бланками уже в первом квартале текущего года. Тогда же были подняты и первые вопросы относительно порядка их заполнения. Однако с 1 апреля 2012 года новые правила оформления подобных документов приобрели уже обязательный характер, так что и количество обращений в Минфин за разъяснениями возросло.

С 1 апреля 2012 г. в полную силу вступило постановление правительства от 26 декабря 2011 г. № 1137 (далее — постановление № 1137), которым утверждены формы и правила заполнения документов, применяемых при расчетах по НДС. Об этом, в частности, говорится в письмах Минфина от 24 апреля 2012 г. № 03-07-09/41, от 3 апреля 2012 г. № 03-07-09/31. Иными словами, такой альтернативы, как использовать старые, привычные, формы счета-фактуры, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, а также правила их заполнения (ведения), которая имела место в первом квартале текущего года, больше нет. А значит, и откладывать вопросы относительно порядка их применения более нельзя. Неудивительно, что эта тема бьет рекорды по количеству обращений в Минфин за разъяснениями.

Порядковый номер счета-фактуры

Обязательные реквизиты, которые должен содержать счет-фактура, чтобы служить должным основанием для применения вычета «входного» НДС, прописаны в пунктах 5, 5.1 и 6 статьи 169 Налогового кодекса. Согласно подпункту 1 пункта 5 данной статьи к ним в том числе относится порядковый номер счета-фактуры. Предусматривает его и форма данного документа, утвержденная постановлением № 1137 (строка 1). При этом особого порядка нумерации

Однако, как отметили специалисты Минфина в письме от 2 мая 2012 г. № 03-07-09/44, в силу положений абзаца 2 пункта 2 статьи 169 Налогового кодекса основанием для отказа в вычете НДС могут служить только те ошибки в счете-фактуре, которые мешают налоговикам идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг, имущественных прав), наименование товаров (работ, услуг, имущественных прав), их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога. Грузополучатель и его адрес в данном перечне не числятся. Иными словами, если в строке 4 счета-фактуры не указаны адреса торговых точек, в которые продавцом осуществляется доставка товаров, это еще не повод, чтобы не принимать «входной» налог к вычету.

Страна происхождения товара

Пунктом 5 статьи 169 Налогового кодекса предусмотрено, что в случае, когда реализуемый товар произведен не в Российской Федерации, обязательным реквизитом счета-фактуры является страна его происхождения (подп. 13 п. 5 ст. 169 НК). Ее указание предусмотрено и подпунктом «к» пункта 2 Правил: в графах 10 и 10а подлежат отражению цифровой код и соответствующее ему краткое наименование страны происхождения товара в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира. Все бы ничего, но в данном классификаторе, утвержденном постановлением Госстандарта от 14 декабря 2001 г. № 529-ст, не поименован Европейский союз. Тем самым и возникает вопрос, является ли счет-фактура составленным с нарушением, если в нем указано наименование таможенного союза стран — Евросоюз (ЕС)?

Как указали представители Минфина в письмах от 5 марта 2012 г. № 03-07-09/19, от 1 марта 2012 г. № 03-07-08/54, от 29 февраля 2012 г. № 03-07-09/14, при реализации товаров, страной происхождения которых является группа либо союз стран, наименования которых отсутствуют в Общероссийском классификаторе стран мира, в счете-фактуре проставляется их наименование в соответствии с таможенной декларацией или счетом-фактурой поставщика, реализующего импортные товары на территории РФ. В том числе, разъясняют эксперты Минфина, если товары происходят из Европейского союза, в счете-фактуре могут значиться — «ЕС» или «Европейский союз» и это не является основанием для отказа в вычете НДС.

Артём Зуйков

Возмещение затрат на обучение работника

Проявляя инициативу по оплате обучения работника, будь то повышение квалификации или освоение новой специальности, работодатель несет определенные риски. В частности, полученные знания сотрудники нередко стремятся применить уже на новом месте работы. Можно ли в такой ситуации вернуть средства, вложенные в обучение работника, который уволился, что называется, без оглядки?

Статьей 197 Трудового кодекса закреплено право работников на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации, включая обучение новым профессиям и специальностям. Реализуется такое пу-

ИФНС требует: подготовка документов для налоговой

Налоговики не вправе требовать нотариального удостоверения представляемых в ИФНС документов. Однако если число запрашиваемых инспекторами бумаг велико, то и обычное удостоверение их копий отнимает массу времени и сил. Вправе ли при таких обстоятельствах налогоплательщик оптимизировать процесс, заверив подшивку истребуемых документов, а не копию каждого из них в отдельности?

Пунктом 12 статьи 89 Налогового кодекса предусмотрено, что налогоплательщик обязан обеспечить налоговым инспекторам, проводящим выездную проверку, возможность ознакомиться с документами, связанными с исчислением и уплатой налогов (письмо Минфина от 17 ноября 2011 г. № 03-02-07/1-395). Однако, поскольку ревизорам необходимо приобщить документы, подтверждающие их выводы непосредственно к материалам проверки, как правило, ознакомлением с ними на территории хозяйствующего субъекта они не ограничиваются. В частности, Налоговый кодекс позволяет им в том числе истребовать у налогоплательщика необходимые для ревизии бумаги в порядке, установленном статьей 93 Кодекса (письмо Минфина от 22 февраля 2012 г. № 03-02-08/16). Помимо этого докумен-

ЭБ

Обратите внимание! Налоговики не вправе требовать нотариально удостоверенных копий документов, если это не предусмотрено законодательством РФ (абз. 2 п. 2 ст. 93 НК, письмо Минфина от 7 декабря 2009 г. № 03-04-05-01/886). Кроме того, ими не могут быть истребованы документы, которые ранее им уже были представлены в рамках иных проверок.

ты у хозяйствующего субъекта могут быть истребованы налоговиками как у контрагента проверяемого налогоплательщика или просто как у лица по тем или причинам, обладающего информацией о нем (п. 1 ст. 93.1 НК).

При этом если в первом случае на исполнение требования налоговой инспекцией предоставляется 10 дней с момента его получения, то во вто-

ром — лишь 5 дней (п. 3 ст. 93, п. 5 ст. 93.1 НК). Нарушение первого срока является налоговым правонарушением, ответственность за которое установлена статьей 126 Налогового кодекса (п. 4 ст. 93 НК). Согласно данной норме штрафные санкции в этом случае составят 200 руб. за каждый непредставленный документ. За нарушение второго срока предусмотрен штраф в размере 5000 руб. (п. 6 ст. 93.1, ст. 129.1 НК).

Что касается порядка оформления документов для ИФНС, то для обеих ситуаций он одинаков (п. 5 ст. 93.1 НК).

Порядок оформления документов

Представить в ИФНС истребуемые документы можно как в бумажном, так и в электронном виде (п. 2 ст. 93, п. 5 ст. 93.1 НК). Однако в последнем случае речь идет только о документах, составленных по установленным электронным форматам. Порядок их направления по телекоммуникационным каналам связи утвержден приказом ФНС от 17 февраля 2011 г. № ММВ-7-2/168@. Однако на сегодняшний день лишь единицы могут похвастаться налаженным электронным документооборотом, позволяющим обмениваться документами с налоговой инспекцией по ТКС.

«Бумажный» вариант предполагает, что сдать документы в ИФНС необходимо в виде копий, заверенных проверяемым лицом. Иными словами, если речь идет об организации потребуется подпись руководителя (или уполномоченного им лица) и печать компании. Если же документы представляются предпринимателем достаточно его личной подписи.

Порядок оформления заверительной надписи на копии документа установлен пунктом 3.26 ГОСТ Р 6.30-2003, утвержденного постановлением Госстандарта

Очевидная и «невероятная» налоговая недоимка

Налоговым кодексом предусмотрена ответственность за неуплату или неполную уплату налога. В свое время Пленум ВАС разъяснил, что состав данного правонарушения предполагает возникновение задолженности у налогоплательщика перед соответствующим бюджетом. Если же у хозяйствующего субъекта за предшествующий период имеется переплата по тому же налогу, то говорить об образовании недоимки нельзя. Но что если на дату уплаты «заниженной» суммы налога «излишек» за налогоплательщиком числился, однако к моменту доначисления налога контролерами он уже был зачтен в счет иных платежей?

Одним из налоговых правонарушений, предусмотренных Налоговым кодексом, является неуплата или неполная уплата налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления суммы, причитающейся для перечисления в бюджет, или других неправомерных действий (бездействия). Ответственность за него установлена пунктом 1 статьи 122 Кодекса и предполагает взыскание штрафа в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога. Вместе с тем, если в действиях налогоплательщика будет обнаружен «злой умысел», то есть если будет установлен тот факт, что недоимка возникла при его умышленном пособничестве, сумма санкций возрастет ровно в два раза (п. 2 ст. 122 НК).

Не применяются положения статьи 122 Налогового кодекса к ситуациям, когда причиной неуплаты или неполной уплаты налога послужило применение в целях налогообложения в контролируемых сделках коммерческих и (или) финансовых условий, не сопоставимых с аналогичными условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми. На этот случай меры ответственности установлены отдельной статьей Кодекса — 129.3. Размер штрафа при этом составляет 40 процентов от неуплаченной суммы налога, но не менее 30 000 рублей.

Так или иначе, пока занижение налоговой базы или иные «промахи» налогоплательщика, которые привели к неуплате или неполной уплате налога, не выявили налоговики, у него есть все шансы не доводить ситуацию до привлечения к ответственности по статье 122 Кодекса. Действия, которые для этого нужно предпринять, изложены в пунктах 3 и 4 статьи 81 Налогового кодекса. Но в любом случае непременным условием для освобождения от штрафа является подача уточненной налоговой декларации за период, в котором сумма налога была занижена. Более того, в силу пункта 1 статьи 81 Кодекса представление «уточненки» в подобной ситуации является для налогоплательщика обязанностью.

Условия освобождения от ответственности

Наиболее простой выглядит ситуация, когда налогоплательщиком уже сдана декларация с заниженной суммой налога, однако срок на ее представление еще не истек. При таком раскладе ответственность не наступает по определению. Таким образом, налогоплательщику достаточно подать «уточненку» до окончания ранее оговоренного срока, и отчетность в принципе будет считаться представленной в день сдачи уточненной декларации (п. 2 ст. 81 НК). При этом поскольку, как правило, на уплату налога отводится тот же срок или даже больший, что и на представление отчетности, то налогоплательщику ничто не мешает исполнить эту обязанность своевременно и в полном объеме.

Немного сложнее будет в ситуации, когда срок уплаты налога еще не истек, а вот время, отведенное на сдачу декларации, уже прошло. При

ставители ФАС Уральского округа в постановлении от 13 мая 2009 г. № Ф09-2885/09-С2, так и судьи ФАС Восточно-Сибирского округа в постановлении от 31 марта 2009 г. № А33-8535/08-Ф02-1122/09 отклонили довод налоговиков о том, что для освобождения от ответственности налоговая переплата должна сохраниться вплоть до момента вынесения инспекторами решения о доначислениях по итогам проверки. При этом в пересмотре обоих этих дел в порядке надзора «тройкой судей было отказано (определения ВАС от 11 августа 2009 г. № ВАС-9722/09, от 21 июля 2009 г. № ВАС-9082/09).

Однако рассчитывать на подобный исход судебного разбирательства все же рискованно. К примеру, ФАС Центрального округа в постановлении от 1 марта 2012 г. № А23-1048/2011 пришел к диаметрально противоположным выводам. Как указали судьи, по смыслу позиции, высказанной Пленумом ВАС, состав правонарушения, который предусмотрен пунктом 1 статьи 122 Налогового кодекса, при наличии у налогоплательщика переплаты отсутствует, поскольку занижение суммы налога в такой ситуации не приводит к возникновению задолженности перед бюджетом в части уплаты данного налога. Однако если в ходе проверки хозяйствующему субъекту произведено доначисление налога по определенному сроку уплаты, а числящаяся по данному сроку переплата еще до ревизии зачтена налогоплательщиком в счет предстоящих платежей, то доначисление налога как раз таки приводит к возникновению задолженности. Соответственно, все основания для привлечения фирмы или предпринимателя к ответственности за неуплату или неполную уплату налога в такой ситуации у налоговиков имеются.

Андрей Кривцов

Смягчающие обстоятельства в пользу налогоплательщика

Пожалуй, любой налогоплательщик знает, что при наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению не меньше чем в два раза по сравнению с тем, что установлен в соответствующей статье Налогового кодекса. Надо сказать, что если налоговики таких обстоятельств стараются не замечать, то суды довольно часто принимают их во внимание при назначении наказания. Другое дело, можно ли «смягчить» штраф, который налоговики и так выписали, что называется, по прописанному в Кодексе минимуму?

В статье 112 Налогового кодекса приведен перечень обстоятельств, которые смягчают ответственность за совершение налогового правонарушения. К ним относятся:

— совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств;

Кто в ответе за вред природе?

Негативное воздействие на окружающую среду в нашей стране является платным, а невнесение соответствующей платы в установленный срок — административным правонарушением. Приказом от 4 мая 2012 г. № 213 Росприроднадзором утверждены методические рекомендации по привлечению к ответственности нерадивых природопользователей. Последним по вполне понятным причинам целесообразно ознакомиться с данной методичкой.

Статьей 1 Закона от 10 января 2002 г. № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» (далее — Закон № 7-ФЗ) определено, что воздействие хозяйственной и иной деятельности, последствия которой приводят к негативным изменениям качества окружающей среды, квалифицируется законодательством как негативное воздействие на нее. При этом таковое в силу пункта 1 статьи 16 Закона № 7-ФЗ является платным. Порядок определения платы и ее предельных размеров утвержден постановлением правительства от 28 августа 1992 г. № 632 (далее — Порядок). Так, расплачиваться в соответствии с ним необходимо:

- выброс в атмосферу загрязняющих веществ от стационарных и передвижных источников;
- сброс загрязняющих веществ в поверхностные и подземные водные объекты;
- размещение отходов;
- другие виды вредного воздействия (шум, вибрация, электромагнитные и радиационные воздействия и т.п.).

Причем чем сильнее негативное воздействие, оказываемое на окружающую среду, тем выше будет «цена». В частности, уже Порядком предусмотрены 2 вида базовых тарифа платы: за воздействие в пределах допустимых нормативов и в рамках установленных лимитов (временно согласованных нормативов). В свою очередь за сверхлимитные выбросы, сбросы загрязняющих веществ, размещение отходов и т.п. плата взимается в пятикратном размере от ставок в пределах установленных лимитов (п. 5 Порядка). В аналогичном порядке рассчитывается плата за негативное воздействие на окружающую среду в случае, если природопользователем не оформлено в установленном порядке разрешение на выброс, сброс загрязняющих веществ или лимитов на размещение отходов. Проще говоря, вся масса загрязняющих веществ в данном случае будет считаться сверхлимитной (п. 6 Порядка).

Согласно приказу Ростехнадзора от 8 июня 2006 г. № 557 вносить плату за негативное воздействие на окружающую среду необходимо не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом, которым признается календарный квартал. Нарушение данного срока является административным правонарушением, ответственность за которое предусмотрена статьей 8.41 КоАП. Величина штрафа в данном случае для индивидуальных предпринимателей составляет от 3000 до 6000 рублей, для юридических лиц — от 50 000 до 100 000 рублей. Приказом от 4 мая 2012 г. № 213 Росприроднадзор утвердил Методические рекомендации для своих сотрудников по применению данных санкций (далее — Методические рекомендации).

Зона риска

Итак, согласно пункту 2.3 Методических рекомендаций лицом субъектом правонарушения, предусмотренного статьей 8.41 КоАП, может быть как индивидуальный предприниматель, так и юридическое лицо, независимо от его организационно-правовой формы и формы собственности. Обособленное же подразделение компании таковым не является по определению. Дело в том, что самостоятельным плательщиком платы за негативное воздействие на окружающую среду «обособленец» не признается, хотя и вправе вносить ее от имени юрлица при закреплении соответствующих полномочий в положении о подразделении и наличии доверенности у его руководителя (п. 2.3.1 Методических рекомендаций).

«Детские» пособия: назначение и выплата

Большинство установленных государственных пособий гражданам, имеющим детей, представляют собой также страховое обеспечение по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Иными словами, порядок их назначения и выплаты актуален и в рамках взаимоотношений ФСС.

Сотрудница организации заочно учится в образовательном учреждении высшего профессионального образования, имеющего соответствующую лицензию. Для сдачи итоговых государственных экзаменов на основании справки-подтверждения из учебного заведения ей 31 мая предоставлен и оплачен учебный отпуск продолжительностью один месяц. Однако 8 июня она принесла листок временной нетрудоспособности по беременности и родам. С какого числа в такой ситуации следует рассчитывать декретные?

Учебный отпуск и отпуск по беременности и родам являются видами трудовых гарантий прав работника, которые неразрывно связаны с его освобождением на определенный период от исполнения трудовых обязанностей (ст. 173–177 и 255 ТК). В связи с этим работодателю необходимо учитывать следующее.

Согласно статье 255 Трудового кодекса отпуск по беременности и родам предоставляется женщине полностью независимо от числа дней, фактически использованных ею до родов. Иными словами, если роды наступили ранее предполагаемой даты, то вычет неиспользованных дней дородового отпуска не производится.

В свою очередь Порядок выдачи листков нетрудоспособности утвержден приказом Минздравсоцразвития от 29 июня 2011 г. № 624н (далее — Порядок). Пунктом 46 Порядка предусмотрено, что в случае если женщина при обращении в медицинскую организацию в установленный срок отказывается от получения листка нетрудоспособности по беременности и родам на период отпуска по беременности и родам, ее отказ фиксируется в медицинской документации.

При повторном обращении женщины до родов за «больничным» для оформления отпуска по беременности и родам листок нетрудоспособности выдается на 140 календарных дней (на 194 календарных дня — при многоплодной беременности) с даты первичного обращения за указанным документом. Проще говоря, Порядком предусмотрено, что листок нетрудоспособности в таких ситуациях выдается «задним числом».

В то же время в информационном письме от 8 октября 2004 г. № 02-10/11-6671 представители ФСС разъяснили, что если женщина имеет право на отпуск по беременности и родам, но не оформляет его, то основания для выплаты пособия за этот период времени отсутствуют. При этом данное пособие представляет собой не что иное, как возмещение утраченного в связи с наступлением страхового случая заработка. Это следует из положений подпункта 2 пункта 1, пункта 1.1 статьи 7, подпункта 7 пункта 2 статьи 8 Закона от 16 июля 1999 г. № 165-ФЗ.

Таким образом, законодательством не предусмотрено за один и тот же период начисление и среднего заработка за время учебного от-

Налоговый контроль: проверка документов

Одним из инструментов налогового контроля, находящимся в распоряжении налоговиков является истребование документов необходимых для оценки правильности и своевременности уплаты налогов не только у самого налогоплательщика, но и у его контрагентов.

Компания получила требования налогового органа о представлении документов по сделкам, заключенным с одним из ее контрагентов. В то же время в требовании указано, что оно выставлено в связи с проведением контрольных мероприятий в отношении налогоплательщика, с которым мы никогда не имели общих дел. Вправе ли организация в подобной ситуации отказаться выполнять требование налоговиков?

Должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у контрагента или у иных лиц, располагающих документами (информацией), касающимися деятельности проверяемого налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента), эти документы (информацию), о чем говорится в пункте 1 статьи 93.1 Налогового кодекса. Данной нормой установлено, что истребование документов (информации), касающихся деятельности проверяемого налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента), может проводиться также при рассмотрении материалов налоговой проверки. Однако такой поворот событий возможен только на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа при назначении дополнительных мероприятий налогового контроля.

Кроме того, пунктом 2 статьи 93.1 Налогового кодекса предусмотрено, что вне рамок проведения налоговых проверок у инспекторов может возникнуть обоснованная необходимость получения информации относительно конкретной сделки. В этом случае должностное лицо налогового органа вправе истребовать эту информацию у участников сделки или

у иных лиц, располагающих информацией об этой сделке.

Представители Минфина в письме от 10 мая 2012 г. № 03-02-07/1-116, проанализировав соответствующую арбитражную практику, сделали следующий вывод. Условием реализации права налогового органа на истребование документов (информации) в соответствии со статьей 93.1 Кодекса является наличие у любого третьего лица, а не только у контрагента документов (информации), касающихся деятельности проверяемого налогоплательщика (конкретной сделки). При этом чиновники отметили, что возмещение расходов, понесенных налогоплательщиком в связи с представлением в налоговый орган истребуемых документов, Кодексом не предусмотрено. Интересно, что компании, которая обратилась в Минфин с запросом, в целях исполнения просьбы налоговиков пришлось копировать 20 томов документов.

Обратите внимание! Согласно пункту 5 статьи 93.1 Налогового кодекса лицо, получившее требование о представлении документов (информации), должно его исполнить в течение пяти дней. В тот же срок организация может сообщить налоговикам о том, что не располагает нужной им документацией.

В обществе была проведена выездная налоговая проверка. Актом, оформленным по итогам данной ревизии, подтверждается наличие

Экспресс-бухгалтерия

Федеральный выпуск

ЭБ № 25 (121) 25 июня – 2 июля 2012 г.

Скидки и надбавки от ФСС по-новому

Тариф страховых взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний и так напрямую зависит от вида деятельности страхователя, а вернее, от класса его профессионального риска. Однако повлиять на величину взноса также могут и конкретные показатели каждого работодателя. Они могут обеспечить ему как надбавку, так и скидку к установленному страховому тарифу. При этом постановлением от 30 мая 2012 года № 524 правительство утвердило новые правила их установления и расчета.

Пониженный тариф взносов для плательщиков ЕНВД

С начала текущего года в перечне «счастливиц», которые вправе применять пониженный тариф взносов во внебюджетные фонды, упомянуты в том числе и «вмененщики». Правда, повезло только некоторым из них, да и то в отношении лишь определенного вида выплат в пользу физлиц. Впрочем, по факту это не единственная возможность плательщиков ЕНВД уменьшить нагрузку на ФОТ.

Отчетность за полугодие: НДС и взносы в ФСС

Для работодателей отчетная кампания за полугодие традиционно начинается с представления расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам в ФСС. Следом истекает крайний срок, в который за II квартал года должны отчитаться плательщик НДС и налоговые агенты. О порядке заполнения формы 4-ФСС, а также декларации по НДС, читайте в следующем номере «ЭБ».

Директор

Наталья Романова
romanova@ceinf.ru

Главный редактор

Юлия Ивлева
ivleva@ceinf.ru

Корректор

Елена Михайлова

Верстка, препресс

Ринат Мусин
musin@ceinf.ru

Специалист

по внешним связям
Юлия Печатникова
info@ceinf.ru

Специалист

по развитию
Максим Титов
titov@ceinf.ru

Отдел рекламы

8 (495) 789-36-94

Адрес редакции

111024, Россия, г. Москва,
2-я ул. Энтузиастов,
д. 5, к. 21, оф. 203

Тел./факс: 8 (495) 789-36-94

info@ceinf.ru

ООО «Центр экономической информации». Все права защищены.

Бюллетень «Экспресс-бухгалтерия»

Свидетельство о регистрации СМИ ИА № ФС77-37772 от 7 октября 2009 г.
Любая перепечатка без письменного согласия правообладателя запрещена.
Иное использование возможно только со ссылкой на правообладателя.

Приобретение авторских прав: 8 (495) 789-36-94.

За содержание рекламных материалов редакция ответственности не несет.

