

Экспресс-бухгалтерия

Информационный бюллетень

ЭБ № 26 (122) 2–9 июля 2012 г.

Новости с. 2

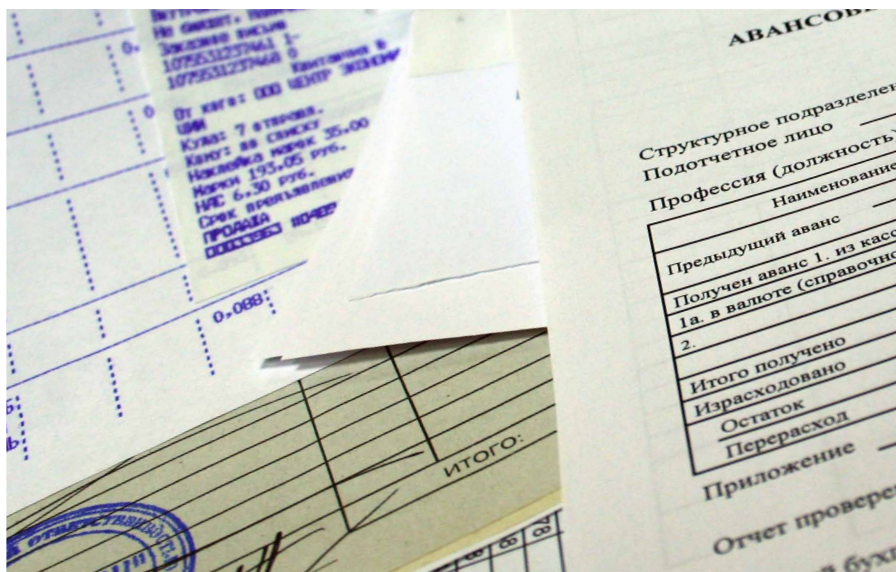
Аналитика с. 10

Экспертиза документов с. 37

Срочная консультация стр. 40

Налог на прибыль

В обход новой формы декларации



Приказом ФНС от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@ утверждена новая форма декларации по налогу на прибыль организаций, установлен порядок ее заполнения и формат представления (далее — Порядок). Документ вступил в силу 24 июня текущего года и, казалось бы, как раз подоспел к отчетности за полугодие. Однако в Минфине и ФНС решили попридержать новую форму.

Еще до регистрации приказа ФНС от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@, которым утверждена новая форма декларации по налогу на прибыль, Минфин в своих разъяснениях настоятельно рекомендовал отдельной категории налогоплательщиков применять новый бланк еще до того момента, как он обретет юридическую силу. Так, в письме от 18 апреля 2012 г. № 03-03-10/39

представители главного финансового ведомства указали, что действующая еще в I квартале форма налоговой декларации не позволяет корректно отразить расчет авансового платежа налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджеты субъектов РФ консолидированной группой налогоплательщиков.

с. 12

«Так же, как и врачи, имея дело с больными, начинают думать, что все вокруг больны, так и мы — судьи — начинаем думать, что все друг друга обманывают», —

судья ВАС
Сергей Сарбаи

Событие

«Упрощенка» в арбитраже: новая версия

Законом от 25 июня 2012 г. № 86-ФЗ стороны существенно ограничены в праве отказаться от упрощенного судопроизводства. с. 10

Учет и налогообложение

Авансовый расчет по налогу на имущество за полугодие 2012 г.

Крайний срок, чтобы отчитаться по налогу на имущество за полугодие истекает 30 июля. с. 18

Отчетность в Пенсионный фонд за I-е полугодие 2012 года

Отчитаться перед ПФР по взносам на ОПС и ОМС следует не позднее 15 августа. с. 23

Налоговое планирование

Изъятие земель для госнужд: налоговые последствия

Принудительная реализация или компенсация убытков? с. 30

Документооборот

Круговорот счетов-фактур при возврате товара

Когда покупатель превращается в продавца. с. 34

Срочная консультация

Порядок исчисления налогов вызывает на практике немало вопросов, какую бы налоговую систему ни применял налогоплательщик. Однако совмещение режимов налогообложения их... утраивает: помимо вопросов относительно каждого из режимов возникают трудности с раздельным учетом общих показателей.

- Количество сотрудников при совмещении УСН и ЕНВД
- Распределение расходов по видам деятельности
- Восстановление НДС по недвижимости при уплате ЕНВД
- Бухгалтерский учет при совмещении спецрежимов
- «Упрощенные» тарифы страховых взносов для «вмененки» с. 40

СРОЧНО В НОМЕР***Налоговикам открыт доступ к банковской тайне***

Президент Владимир Путин подписал Закон от 29 июня 2012 г. № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности». Как сообщает пресс-служба Кремля, документом установлено, что решения налоговых органов о приостановлении операций организации по ее счетам в банке передаются налоговыми органами в банк только в электронном виде (в настоящее время допускается передача такого решения на бумажном носителе).

Кроме того, налоговым органам предоставляется право запрашивать в банках справки о наличии счетов, вкладов (депозитов) и (или) об остатках денежных средств на счетах, во вкладах (депозитах), выписки по опе-

рациям на счетах, по вкладам (депозитам) организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц, не являющихся таковыми, справки об остатках электронных денежных средств и об их переводах на основании запроса уполномоченного органа иностранного государства в случаях, предусмотренных международными договорами. В целях реализации указанного права вносятся необходимые изменения в статью 26 «Банковская тайна» Закона «О банках и банковской деятельности». В справке, подготовленной Государственно-правовым управлением Администрации Президента, также отмечается, что данным законом терминология частей 1 и 2 Налогового кодекса приводится в соответствие с новой терминологией Закона «О бухгалтерском учете».

Уведомить о начале бизнеса можно по «электронке»

С 29 июня 2012 года прием и учет уведомлений о начале отдельных видов работ и услуг осуществляется в электронном виде через единый портал государственных и муниципальных услуг. Об этом сообщает Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей. В информационном сообщении, размещенном на сайте службы, отмечается, что на едином портале государственных и муниципальных услуг можно получить полную и достоверную информацию о порядке предоставления указанной услуги, а также направить

уведомление о начале осуществления отдельных видов работ и услуг в электронном виде и получить информацию о регистрации уведомления в реестре.

Электронный документооборот значительно упрощает для заявителей процедуру подачи и получения информации о регистрации уведомления, а также позволяет оптимизировать деятельность территориальных органов Роспотребнадзора по приему и учету уведомлений о начале осуществления отдельных видов работ и услуг.

«Движение» налоговых жалоб в режиме онлайн

Федеральная налоговая служба представила на своем сайте новый сервис для налогоплательщиков с говорящим названием «Узнать о жалобе». Как сообщает пресс-служба ФНС, данный сервис позволит организациям и физическим лицам оперативно, в режиме online, получать информацию о ходе и результатах рассмотрения жалоб, заявлений, предложений, поступивших в налоговую службу. Для его работы на базе Межрегиональной инспекции ФНС по централь-

ной обработке данных был создан информационный ресурс для хранения и обработки обращений граждан и организаций, поступивших в ФНС. Чиновники обещают обновлять информацию ежедневно и хранить ее в течение года. Сервис будет содержать информацию, поступившую в ФНС, как в письменном, так и в электронном виде. С помощью новой услуги любой желающий сможет получить информацию о дате поступления своего обращения в налоговую служ-



бу, его входящем номере, а также о дате и результатах рассмотрения обращения. Если же обращение налогоплательщика будет содержать вопрос, не относящийся к компетенции ФНС, тогда сервис сообщит о ведомстве, в которое его перенаправят. Чтобы найти необходимую информацию в базе интернет-сервиса «Узнать о жалобе», пользователю достаточно указать свой статус (т. е. к какому лицу вы относитесь — физическому

или юридическому) и заполнить одно из полей: «Наименование организации» («Фамилия», «Имя» — для физлица), «ИНН» или «Входящий номер жалобы». В ФНС считают, что данное нововведение избавит налогоплательщиков от необходимости звонить в налоговую службу, чтобы узнать о результатах рассмотрения обращения. Да и сам процесс рассмотрения жалоб и обращений граждан станет более открытым.

НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

Учет «индивидуальных» взносы на УСН

В настоящее время на практике многим хозяйствующим субъектам приходится совмещать УСН и ЕНВД, поскольку применение «вмененки» пока еще носит обязательный характер. Среди таких «совместителей» нередко встречаются и индивидуальные предприниматели. В письме от 8 июня 2012 г. № 03-11-11/184 Минфин рассмотрел один из проблемных вопросов, с которым в подобных ситуациях может столкнуться ИП. Предположим, что ИП в рамках «упрощенки» с объектом налогообложения «доходы» не производит выплат и иных вознаграждений физлицам. Одновременно он занимается «вмененной» розницей, к которой уже привлекает наемных работников. Можно ли при этом уменьшить сумму налога, уплачиваемого в связи с применением УСН (авансовых платежей по налогу), на сумму страховых взносов, перечисляемых во внебюджетные фонды «за себя» за соответ-

ствующий период, без ограничения? В Минфине считают, что можно — данное право за индивидуальными предпринимателями закреплено в пункте 3 статьи 346.21 Налогового кодекса. В нем сказано, что «упрощенцы» с объектом налогообложения «доходы» уменьшают единый налог на сумму страховых взносов во внебюджетные фонды, а также на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности. При этом сумма налога (авансовых платежей по налогу) не может быть уменьшена более чем на 50 процентов. В то же время указанное ограничение не распространяется на индивидуальных предпринимателей, не производящих выплат и иных вознаграждений физлицам. ИП могут уменьшить единый налог на всю сумму взносов, которые они уплачивают в ПФР и ФОМС в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года.

Расходы на рекламный видеоролик: варианты учета

Затраты на рекламу включают в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией (подп. 28 п. 1 ст. 264 НК). При этом учитывать нужно не только положения пункта 4 статьи 264 Налогового кодекса. Как разъяснил Минфин в письме от 15 июня 2012 г. № 03-03-10/71, в налоговом учете рекламный видеоролик, исключительные права на который принадлежат налогоплательщику, со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью

более 40 000 руб. признается амортизируемым имуществом. На основании пункта 1 статьи 258 Кодекса такие активы распределяются по амортизационным группам в соответствии со сроком их полезного использования. Таковым признается период, в течение которого объект ОС или НМА служит для выполнения целей деятельности организации. Данный срок налогоплательщик определяет самостоятельно на дату ввода актива в эксплуатацию и с учетом Классификации основных средств (утв. поста-



новлением правительства от 1 января 2002 г. № 1). Соответственно, если ОС, объекты интеллектуальной собственности относятся к амортизируемому имуществу, то организация относит к расходам на рекламу амортизационные отчисления, начисленные в соответствии с действующим

порядком. Отметим, что данный «инструктаж» Минфина взяли на вооружение и представители ФНС. Письмом налоговой службы от 3 июля 2012 г. № ЕД-4-3/10519@ он доведен до нижестоящих налоговых органов, а также до налогоплательщиков, как обязательный для исполнения.

Реорганизация для налога на имущество

Проблеме уплаты налога на имущество в случае реорганизации предприятия в форме выделения представителю ФНС посвятили письмо от 27 июня 2012 г. № БС-4-11/10561. Чиновники напомнили, что юридическое лицо считается реорганизованным с момента госрегистрации вновь возникших компаний (п. 4 ст. 57 ГК). При этом согласно пункту 8 статьи 50 Налогового кодекса при реорганизации в форме выделения правопреемства по отношению к реорганизованному юрлицу в части исполнения его обязанностей по уплате налогов не возникает. То есть тут, как говорится, каждый сам за себя.

В свою очередь Минфин приказом от 20 мая 2003 г. № 44н утвердил Методические указания по формированию бухотчетности при осуществлении

реорганизации организаций. Согласно пункту 38 данной методички вступительная бухгалтерская отчетность возникшей компании на дату ее государственной регистрации составляется на основе разделительного баланса. Соответственно, на ту же дату переданное «новоиспеченной» организации имущество должно быть учтено в бухучете. Причем нужно посмотреть, есть ли среди полученных активов объекты, признаваемые объектом обложения налогом на имущество. В случае если таковые имеются, возникшая организация признается налогоплательщиком налога на имущество (ст. 373 НК). А это порождает возникновение обязанности налогоплательщика представлять в инспекцию отчетность по данному налогу (ст. 386 НК).

Когда льготы и убытки несовместимы

Компании, которые применяют нулевую ставку налога на прибыль, не вправе переносить полученные убытки на будущее. На это указано в письме Минфина от 26 июня 2012 г. № 03-03-06/1/320. Чиновники напомнили, что порядок переноса убытков на будущее для целей налогообложения прибыли установлен статьей 283 Налогового кодекса. В пункте 1 данной нормы сказано, что налогоплательщики, понесшие убыток (убытки) в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах, вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой

суммы (перенести убыток на будущее). Однако указанные правила не распространяются на убытки, полученные налогоплательщиком в период налогообложения его доходов по ставке 0 процентов.

Помимо всего прочего, в Минфине отметили, что в соответствии с пунктом 2 статьи 274 Кодекса база по прибыли, облагаемой по ставке, отличной от 20 процентов, определяется налогоплательщиком отдельно. Соответственно, в таких ситуациях необходимо вести отдельный учет доходов (расходов) по операциям, по которым Кодексом предусмотрен отличный от общего порядок учета прибыли и убытка.

«Детсадовская» компенсация в разрезе НДФЛ

Организациям, которые компенсируют своим сотрудникам часть платы за содержание ребенка в детском саду, необходимо учесть, что с нее необходимо удержать НДФЛ. Такой

вывод следует из письма Минфина от 19 июня 2012 г. № 03-04-05/6-740. Финансисты напомнили, что согласно пункту 42 статьи 217 Налогового кодекса не подлежат обложению НДФЛ



средства, получаемые родителями в виде компенсации части родительской платы за содержание ребенка в образовательных заведениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования. В то же время в соответствии с пунктом 1 статьи 52.2 Закона от 10 июля 1992 г. № 3266-1 в целях материальной поддержки воспитания и обучения детей, посещающих образовательные организации, реализующие основную общеобразовательную

программу дошкольного образования, родителям (законным представителям) выплачивается компенсация части родительской платы. Причем она производится за счет средств бюджетов субъектов РФ. В Минфине решили, что именно о «бюджетной» компенсации и идет речь в пункте 42 статьи 217 Кодекса. А значит, компенсация, которая выплачивается за счет иных источников, в частности за счет средств работодателей, облагается НДФЛ в общем порядке.

«Незавершенку» избавили от налога на имущество

Объекты незавершенного строительства налогом на имущество не облагаются. Такой вывод следует из письма Минфина от 25 июня 2012 г. № 03-05-05-01/28. Финансисты напомнили, что согласно статье 374 Налогового кодекса объектом налогообложения данным налогом признается движимое и недвижимое имущество, которое учитывается на балансе организации в качестве объекта ОС по правилам бухучета. В свою очередь Положение по бух-

галтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01» утверждено приказом Минфина от 30 марта 2001 г. № 26н. В нем сказано, что актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве ОС, если одновременно выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ПБУ 6/01. А это означает, что объект как минимум должен быть доведен до состояния, пригодного для использования в деятельности организации, однако про «незавершенку» этого не скажешь.

ИЗ ЗАЛА СУДА

Усилена судебная защита потребителей

Пленум Верховного Суда на своем заседании, состоявшемся 28 июня 2012 года, принял постановление «О рассмотрении судами гражданских дел по спорам о защите прав потребителей». Как сообщает пресс-служба Роспотребнадзора, данный документ разработан в целях обеспечения единства судебной практики. Кроме того, он призван дать судам общей юрисдикции необходимые разъяснения как по вопросам применения норм материального права законодательства РФ, регулирующего отношения с участием потребителей, так и по отдельным процессуальным особенностям рассмотрения в рамках гражданского судопроизводства таких дел.

Так, в разделе постановления ВС о способах защиты и восстановления нарушенных прав потребителей конкретизированы многие вопросы, связанные с порядком исчисления договорных и законных неусто-

ек, предусмотренных положениями статей 23, 23.1, 28, 30, 31 Закона о защите прав потребителей. При этом указывается, что применение статьи 333 ГК (об уменьшении неустойки) по делам о защите прав потребителей возможно только в исключительных случаях, по заявлению ответчика и с обязательным указанием мотивов, по которым суд полагает, что уменьшение размера неустойки является допустимым. Одновременно разрешается вопрос и о правовой природе штрафа, предусмотренного положениями пункта 6 статьи 13 Закона о защите прав потребителей. По мнению судей, в данном случае речь идет об определенной законом неустойке. А таковую в соответствии со статьей 330 ГК «должник обязан уплатить кредитору в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства, в частности в случае просрочки исполнения».

ФНС «довела» налогоплательщика до мирового соглашения

Впервые в практике пересмотра дел в порядке надзора с участием Федеральной налоговой службы Президиум ВАС утвердил мировое соглашение между ФНС и налогоплательщиком. Тем самым «на высшем уровне» были отменены судебные акты и прекращено производство по делу.

Как сообщает пресс-служба ФНС, ранее суды первой и апелляционной инстанции рассмотрели это дело в пользу налогового органа. Однако суд кассационной инстанции поддержал позицию налогоплательщика. Не согласившись с постановлением кассации, налоговый орган обратился в Высший Арбитражный Суд с заявлением о его пересмотре в порядке надзора. Между тем еще до рассмотрения дела Президиумом ВАС нало-

гоплательщик признал правоту за инспекцией. В соответствии с мировым соглашением суммы, доначисленные по проверке, он уплатит в бюджет в полном объеме.

В ФНС отмечают, что данное мировое соглашение, утвержденное Президиумом ВАС, является прецедентным. В целях дальнейшего совершенствования и развития процедур внесудебного урегулирования налоговых конфликтов представители налоговой службы считают необходимым использовать все возможные механизмы и процедуры альтернативного разрешения налоговых споров. По мнению чиновников, это позволит повысить качество защиты прав и законных интересов налогоплательщиков.

МЕТОДЫ КОНТРОЛЯ

ФНС и ФАС вступили в «ценовой» сговор

Глава ФНС Михаил Мишустин и глава ФАС Игорь Артемьев подписали приказ о создании постоянно действующей межведомственной рабочей группы для решения вопросов ценообразования при применении законодательства о налогах и сборах и антимонопольного законодательства. Как сообщает пресс-служба ФНС, основной задачей группы будет подготовка предложений по вопросам совершенствования «профильного» законодательства. Кроме того, на ее участников возлагается выработка подходов к правоприменительной практике по вопросам ценообразования, в том числе на товарных рынках, установления взаимозависимости лиц и группы лиц, а также по иным вопросам, относящимся к предмету правового регулирования законодательства о налогах и сборах и антимонопольного законодательства.

Предполагается, что создание рабочей группы позволит в оперативном режиме обмениваться информацией между ведомствами и разрешать вопросы ценообразования в процессе правоприменения.

«Огнеопасные» штрафы дотянут до миллиона

Не исключено, что в недалекой перспективе штрафы за нарушение правил пожарной безопасности, повлекшие тяжкий вред здоровью, смерть одного человека, двух и более лиц, для юрлиц уже не будут «символическими». Госдума рассматривает в первом чтении законопроект, предусматривающий увеличение штрафных санкций за подобные правонарушения до 1 млн рублей. Как пояснила автор поправок председатель комитета Госдумы по безопасности и противодействию кор-

рупции Ирина Яровая, в настоящее время в законодательстве имеется пробел. Он заключается в том, что юридические лица не могут нести уголовную ответственность. А административное наказание применяется к нарушителям по последствиям, которые не предполагают гибель людей. Соответственно их штрафуют по минимуму, и «здесь встает вопрос соразмерности наказания, вопрос справедливости».

Яровая напомнила о трагических случаях, случившихся этой зимой,



когда в ресторане и пекарне взрывались газовые баллоны и погибли люди. «Во-первых, это проблемы, связанные с усовершенствованием технологических требований к использова-

нию оборудования, — цитирует слова депутата пресс-служба «Единой России». — А, во-вторых, это проблемы человеческого фактора. Это просто безалаберность и жадность».

Банковский контроль «усилили» с помощью ФНС

Похоже, кредитные организации в ближайшее время станут постоянными пользователями сервиса, размещенного на официальном сайте ФНС, который носит название «Проверь себя и контрагента». Центробанк в письме от 28 июня 2012 г. № 90-Т сообщил, что там размещаются сведения о юридических лицах, связь с которыми по указанному ими адресу (месту нахождения), внесенному в ЕГРЮЛ, отсутствует. Банк России настоятельно рекомендует банкирам использовать этот «компромат» при решении вопросов, связанных, в частности, с открытием этим юрлицам «расчетника». А при наличии договора банковско-

го счета» юрлицу-«невидимке» будет отказано в предоставлении услуг дистанционного банковского обслуживания. Центробанк советует в подобных ситуациях перейти на прием расчетных документов только на бумажном носителе. Причем в любом случае банкиры должны обеспечить повышенное внимание операциям столь проблемного клиента, и сведения о нем нужно направлять в уполномоченный орган. При этом информацию о представителях вышеуказанных юридических лиц Банк России рекомендует направлять в Федеральную службу по финансовому мониторингу на бумажном носителе.

Выездная проверка ИП: особый случай

В случае изменения места жительства индивидуального предпринимателя до момента внесения соответствующей записи в ЕГРИП решение о проведении выездной проверки выносится инспекцией по прежнему месту прописки коммерсанта. Об этом сообщил Минфин в письме от 19 июня 2012 г. № 03-02-08/53. Финансисты отметили, что данная позиция выражена также в определении ВАС от 9 апреля 2012 г. № ВАС-3753/12.

Дело в том, что согласно пункту 2 статьи 89 Налогового кодекса решение о проведении выездной налоговой проверки физического лица выносит налоговый орган по месту его жительства. При этом в пункте 3 статьи 84 Кодекса сказано, что изменения в сведениях об ИП подлежат учету налоговым органом по месту его жительства на основании информации, содержащейся в ЕГРИП. Налоговый ор-

ган снимает с учета предпринимателя, руководствуясь сведениями о смене места его жительства, содержащимися в данном госреестре (п. 4 ст. 84 НК РФ). Причем датой снятия с учета ИП в налоговом органе по месту жительства является дата внесения соответствующей записи в ЕГРИП (п. 4 Правил ведения Единого госреестра налогоплательщиков, утв. постановлением правительства от 26 февраля 2004 г. № 110). По новому же месту прописки предприниматель ставится на налоговый учет на основании документов, полученных от инспекции по его прежнему месту жительства. Таким образом, пока в ЕГРИП не будут внесены соответствующие сведения об изменении места прописки индивидуального предпринимателя, дело с места не тронется. Потому и «старая» налоговая сможет назначить выездную проверку ИП.

ПРОГНОЗЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Аренда персонала «выпадет» из правового поля

Не исключено, что вскоре заемный труд все же будет запрещен. Соот-

ветствующий законопроект должен быть согласован представителями



профсоюзов, объединений работодателей и правительством к 1 октября. Об этом сообщил глава комитета Госдумы по труду и социальной политике Андрей Исаев. По его мнению, вопрос запрета заемного труда в РФ стоит крайне остро. «Он должен быть запрещен как способ уклонения от полноценной оплаты труда работников. При этом пограничные ситуации, связанные с предоставлением фирмам сотрудников, заранее нанятых для работы в определенном направлении, будут разрешены», — ска-

зал Исаев, отметив, что, например, речь идет о клининговых компаниях или аудиторских фирмах.

«Договоренностей между профсоюзами и работодателями пока нет, есть только точки непонимания, но я не склонен драматизировать ситуацию. Мы неоднократно уже работали над поправками в Трудовой кодекс, когда не было абсолютно никакого понимания между профсоюзами и работодателями. И всегда приходили к компромиссу», — цитирует слова депутата пресс-служба «Единой России».

Оплату досрочных пенсий «повесят» на работодателей

Минфин не обсуждает вопросы относительно снижения ставок страховых взносов или повышения пенсионного возраста. С таким заявлением накануне выступила заместитель министра финансов Татьяна Нестеренко. При этом она сообщила, что среди мер, которые предлагает главное финансовое ведомство, в частности, изменение подходов к вопросу о том, кто должен оплачивать выход граждан на досрочную пенсию. Так, чиновники считают, что это бремя необходимо переложить с государства на работодателей. «Это, в сущности, такая же амортизация средств производства: у вас есть машины, а есть люди. Если вы их «амортизируете» так быстро, что им нужно досрочно выходить на пенсию в связи с вредными усло-

виями, — это вопросы работодателя. Он должен платить за такой дешевый труд человека. Или сделать условия безопасными и не платить», — пояснила Нестеренко позицию Минфина. «Это нормальные условия: за станок, за амортизацию он платит, когда он во вредных условиях работает. А ответственность за человека, за его здоровье, за его трудоспособность почему-то должны взять на себя другие», — добавила она.

По словам замглавы Минфина, это не единственное предложение министерства, направленное на сокращение расходов бюджета на предстоящую трехлетку. Предполагается, что все они будут рассмотрены на заседании правительства в начале июля.

Собрания акционеров обретут «виртуальную» форму

Вполне вероятно, что в недалекой перспективе акционеры получат возможность участвовать в собраниях участников АО в электронной форме. Соответствующий законопроект накануне поступил на рассмотрение в Госдуму. Документом установлено, что в целях организационно-технологического обеспечения электронного взаимодействия обществом или его регистратором должна быть создана система электронного взаимодействия. Она представляет собой совокупность правил, организационных мер и программно-технических средств, включая средства криптографической защиты информации, обеспечивающие электронное вза-

имодействие общества и акционера при проведении общего собрания в форме заочного голосования и в иных случаях. Система электронного взаимодействия, в частности, обеспечивает получение акционером сообщения о проведении общего собрания акционеров. В свою очередь сам акционер может также «виртуально» направить в общество предложение об изменении повестки дня собрания, о кандидатуре гендиректора, потребовать проведения внеочередного собрания и т. п. Кроме того, в форме заочного голосования можно будет обмениваться и иной информацией, касающейся проведения общего собрания акционеров.

Содержание

АНАЛИТИКА

Событие

- 10 «Упрощенка» в арбитраже: новая версия**
Законом от 25 июня 2012 г. № 86-ФЗ стороны существенно ограничены в праве отказаться от упрощенного судопроизводства.

Тема номера

- 12 Отчетность по налогу на прибыль за полугодие 2012 года**
Отчитываться по налогу на прибыль за полугодие нужно в обход новой формы декларации.

Учет и налогообложение

- 18 Авансовый расчет по налогу на имущество за полугодие 2012 г.**
Крайний срок, чтобы отчитаться по налогу на имущество за полугодие истекает 30 июля.
- 23 Отчетность в Пенсионный фонд за I-е полугодие 2012 года**
Отчитаться перед ПФР по взносам на ОПС и ОМС следует не позднее 15 августа.

Налоговое планирование

- 28 Счет-фактура с опозданием: период для вычета**
Если счет-фактура датирован более ранним кварталом, нежели был получен налогоплательщиком.
- 30 Изъятие земель для госнужд: налоговые последствия**
Принудительная реализация или компенсация убытков?

Документооборот

- 32 Убытки прошлых лет: документальная сторона**
Можно ли подтвердить факт наличия убытка и его величину актом выездной проверки за соответствующий период?
- 34 Круговорот счетов-фактур при возврате товара**
Когда покупатель превращается в продавца.

ЭКСПЕРТИЗА ДОКУМЕНТОВ

- 37 НДС-документооборот принципала и агента**
Обязан ли агент предоставлять принципалу копии выставленных покупателю счетов-фактур при реализации в его интересах товаров от своего имени?
- 38 Вычеты по НДФЛ: вопрос доверия**
Вправе ли физлицо претендовать на социальные и имущественный вычет, если соответствующие расходы (по приобретению квартиры, обучению, лечению и т. д.) оплачены его представителем по доверенности, не удостоверенной нотариально?

СРОЧНАЯ КОНСУЛЬТАЦИЯ

- 40 Совмещение режимов налогообложения**
Порядок исчисления налогов вызывает на практике немало вопросов, какую бы налоговую систему ни применял налогоплательщик. Однако совмещение режимов налогообложения их... утраивает: помимо вопросов относительно каждого из режимов возникают трудности с отдельным учетом общих показателей.

«Упрощенка» в арбитраже: новая версия

Похоже, что давней мечте судейского сообщества избавиться или хотя бы упростить порядок рассмотрения «копеечных» споров суждено сбыться. Законом от 25 июня 2012 г. № 86-ФЗ существенно расширена сфера применения упрощенного судопроизводства в арбитражной системе. При этом по настоянию Высшего Арбитражного Суда в нем прописаны положения, которые ограничивают стороны в праве отказаться от «упрощенки».

Упрощенное производство — одна из форм правосудия, которая позволяет значительно ускорить судебную процедуру и в конечном итоге снизить связанные с судебным разбирательством издержки, в том числе и нагрузку на арбитражные суды и отдельных судей. Главным образом это достигается за счет более коротких сроков рассмотрения дела, а также его осуществления без вызова сторон. Порядок применения упрощенного судопроизводства регламентирован главой 29 Арбитражного процессуального кодекса. Законом от 25 июня 2012 г. № 86-ФЗ таковая изложена в полностью новой редакции.

Шире круг

Прежде всего необходимо отметить, что благодаря поправкам, внесенным Законом от 25 июня 2012 г. № 86-ФЗ, значительно расширилась сама сфера применения упрощенного порядка судопроизводства. Так, прежняя редакция главы 29 АПК предусматривала, что кто бы ни выступил с инициативой о рассмотрении дела по упрощенным правилам, без согласия обеих сторон это невозможно. Но даже взаимность в этом вопросе позволяла разрешить спор в ускоренном порядке лишь при соблюдении одного из следующих условий: требования истца носят бесспорный характер, признаются ответчиком или иск заявлен на незначительную сумму. При этом по искам к юридическим лицам незначительной признавалась сумма до 20 000 руб., а по искам к индивидуальным предпринимателям — 2000 руб.

Новая редакция главы 29 АПК содержит несколько перечней;

- дел, которые по умолчанию рассматриваются в упрощенном порядке, то есть независимо от согласия сторон;
- дел, которые могут рассматриваться по упрощенным правилам при согласии сторон;
- дел, которые не подлежат рассмотрению в ускоренном порядке.

Так, по «упрощенке» будут рассматриваться дела о привлечении к административной ответственности, где наказание возможно только в виде штрафа в размере до 100 тыс. рублей. По тому же алгоритму пойдут дела о взыскании обязательных платежей и санкций на сумму до 100 тыс. рублей, а также о взыскании денежных средств в пределах 300 000 рублей — с юрлиц, и 100 000 рублей — с предпринимателей. Кроме того, в список попали дела об оспаривании ненормативных правовых актов и решений органов, осуществляющих публичные функции, например налоговиков. Правда, только те из них, где в решение содержится требование об уплате денежных средств или предусматривает взыскание таковых либо обращение взыскания на иное имущество. Оспаривание решения именно в этой части, причем не превышающей 100 000 руб., также является непременным условием. Помимо этого, в данном перечне указаны также дела об оспаривании решений административных органов о привлечении к административной ответственности в виде штрафа, не превышающего 100 000 руб. Ну и наконец, независимо от цены иска по «упрощенке» будут рассматриваться дела:

- по искам, которые основаны на представленных истцом документах, устанавливающих денежные обязательства ответчика, признанные им, но неисполнимые, и (или) на документах, подтверждающих задолженность по договору;
- по требованиям, основанным на совершенном нотариусом протесте векселя в неплатеже, неакцепте и недатировании акцепта.

Отчетность по налогу на прибыль за полугодие 2012 года

Приказом ФНС от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@ утверждена новая форма декларации по налогу на прибыль организаций, установлен порядок ее заполнения и формат представления (далее — Порядок). Документ вступил в силу 24 июня текущего года и, казалось бы, как раз подоспел к отчетности за полугодие. Однако в Минфине и ФНС решили попридержать новую форму.

Еще до регистрации приказа ФНС от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@, которым утверждена новая форма декларации по налогу на прибыль, Минфин в своих разъяснениях настоятельно рекомендовал отдельной категории налогоплательщиков применять новый бланк еще до того момента, как он обретет юридическую силу. Так, в письме от 18 апреля 2012 г. № 03-03-10/39 представители главного финансового ведомства указали, что действующая еще в I квартале форма налоговой декларации не позволяет корректно отразить расчет авансового платежа налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджеты субъектов РФ консолидированной группой налогоплательщиков. Поэтому, по мнению чиновников, ответственным участникам КГН следовало использовать новую форму отчетности уже при представлении декларации за I квартал (три месяца) 2012 года независимо от срока вступления ее в силу. При этом налоговым органам было поручено обеспечить прием указанных деклараций.

В свою очередь ФНС в письме от 19 апреля 2012 г. № ЕД-4-3/6645@ указала, что при представлении за I квартал 2012 года ответственным участником КГН декларации по не вступившей в силу форме обязанность по сдаче отчетности будет считаться исполненной.

Учитывая же, что 24 июня текущего года приказ ФНС от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@ официально вступил в силу, не вызывая сомнения тот факт, что по итогам полугодия отчитываться по новой форме необходимо уже всем налогоплательщикам, 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. Об этом представители Федеральной налоговой службы сообщили в письме от 15 июня 2012 г. № ЕД-4-3/9882@. Ничего не меняют данные разъяснения ФНС только для ответственных участников КГН.

«Консолидированная» отчетность

Согласно статье 25.1 Налогового кодекса консолидированная группа налогоплательщиков (КГН) — это добровольное объединение плательщиков налога на прибыль на основе договора о создании КГН в целях исчисления и уплаты данного налога с учетом совокупного финансового результата хозяйственной деятельности указанных налогоплательщиков. Участником КГН признается организация, которая является стороной действующего договора о создании КГН. Ответственным участником группы признается тот, на которого возложены обязанности по исчислению и уплате налога на прибыль по группе. Он осуществляет те же права и несет те же обязанности, что и плательщики налога на прибыль организаций.

КГН может быть создана при условии, что одна организация непосредственно и (или) косвенно участвует в уставном (складочном) капитале других организаций и доля такого участия в каждой такой организации составляет не менее 90 процентов. Указанное условие должно соблюдаться в течение всего срока действия договора о создании КГН.

Право на создание КГН имеют только те российские организации, которые отвечают условиям, предусмотренным статьей 25.2 Кодекса. Перечислим их:

- организация не находится в процессе реорганизации или ликвидации;
- в отношении организации не возбуждено производство по делу о несостоятельности (банкротстве);

Авансовый расчет по налогу на имущество за полугодие 2012 г.

Налог на имущество — один из немногих, который не только предусматривает уплату авансовых платежей в течение налогового периода, но и обязывает налогоплательщика по истечении каждого отчетного периода представлять в ИФНС соответствующие авансовые расчеты. Не позднее 30 июля текущего года организациям признаваемым плательщиками налога на имущество необходимо сдать в налоговую инспекцию налоговый расчет по авансовым платежам за полугодие 2012 года.

Форма авансового расчета и порядок его заполнения утверждены приказом ФНС от 24 ноября 2011 г. № ММВ-7-11/895 (далее — Порядок). Расчет состоит из титульного листа и трех разделов:

- Раздела 1 «Сумма авансового платежа по налогу, подлежащая уплате в бюджет»;
- Раздела 2 «Исчисление суммы авансового платежа по налогу в отношении подлежащего налогообложению имущества российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства»;
- Раздела 3 «Исчисление суммы авансового платежа по налогу за отчетный период по объекту недвижимого имущества иностранной организации, не относящемуся к ее деятельности в Российской Федерации через постоянное представительство».

При этом очевидно, что российские организации раздел 3 не заполняют.

Письмом от 7 марта 2012 г. № 11-1-05/0053@ представители Федеральной налоговой службы сообщили, что ими подготовлен проект приказа, предполагающий внесение изменений в приказ от 24 ноября 2011 г. № ММВ-7-11/895. Однако, что касается Порядка заполнения авансового расчета, то планируется лишь одна поправка, на которой мы остановимся позже. В остальном изменения касаются порядка заполнения декларации по налогу на имущество, представляемой по итогам года.

Налогоплательщиком признан...

Согласно пункту 1 статьи 373 Налогового кодекса плательщиками налога на имущество признаются организации, у которых есть активы, являющиеся объектом обложения одноименным налогом. От уплаты налога на имущество освобождены организации, которые применяют специальные режимы налогообложения (УСН, ЕНВД и др.).

ЭБ

Обратите внимание! Фирмы, уплачивающие «вмененный» налог, освобождены от уплаты налога на имущество только в отношении имущества, используемого в деятельности, подпадающей под уплату ЕНВД.

Объектом обложения налогом на имущество для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, который установлен для ведения бухгалтерского учета.

В том числе налогом облагаются активы, переданные во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенные в совместную деятельность или полученные по концессионному соглашению (п. 1 ст. 374 НК).

Не являются объектом обложения налогом на имущество:

- земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);
- имущество (которое принадлежит на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, в которых законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба), используемое этими органами для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в Российской Федерации.

Раздел 1. Сумма авансового платежа, подлежащая уплате

Раздел 1 содержит шесть блоков с одинаковыми строками: 010, 020, 030.

По строке 010 указывается код ОКАТО, по которому подлежит уплате сумма авансового платежа по налогу, отражаемая по строке 030 блока. В строке 020 при этом проставляется код бюджетной классификации, по которому данная сумма подлежит зачислению.

Значение строки 030 в каждом блоке определяется путем суммирования разностей строк 180 и 200 всех разделов 2 расчета с соответствующими кодами ОКАТО.

Борис Пасторин

Отчетность в Пенсионный фонд за I-е полугодие 2012 года

Согласно пункту 1 статьи 3 Закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ (далее — закон № 212-З) Пенсионный фонд осуществляет контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) взносов не только на обязательное пенсионное страхование, но на обязательное медицинское страхование. Соответственно по обоим видам взносов их плательщикам необходимо отчитываться именно перед ПФР.

В соответствии с Законом № 212-ФЗ плательщиками страховых взносов признаются: — лица, производящие выплаты в пользу физлиц (в т. ч. организации и индивидуальные предприниматели);

— индивидуальные предприниматели (в части страховых взносов за себя).

При этом если для второй категории обязанность по представлению расчета взносов в ПФР с недавних пор отменена, то первой необходимо отчитываться по итогам каждого отчетного периода. В очередной раз сдать расчет страхователям-работодателям необходимо за полугодие 2012 года и сделать это нужно не позднее 15 августа текущего года. Благо, данные по взносам на ОПС и ОМС представляются в ПФР по единой форме расчета РСВ-1 ПФР. Его форма и Порядок ее заполнения утверждены приказом Минздравсоцразвития от 15 марта 2012 г. № 232н.

Состоит РСВ-1 ПФР из титульного листа и пяти разделов:

— раздела 1 «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам»;

— раздела 2 «Расчет страховых взносов по тарифу, установленному для плательщика страховых взносов»;

— раздела 3 «Расчет соответствия условий на право применения пониженного тарифа для уплаты страховых взносов»;

— раздела 4 «Суммы доначисленных страховых взносов с начала расчетного периода»;

— раздела 5 «Сведения, необходимые для применения положений пункта 1 части 3 статьи 9 Закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ организациями, осуществляющими выплаты и иные вознаграждения в пользу обучающихся в образовательных учреждениях среднего профессионального, высшего профессионального образования по очной форме обучения за деятельность в студенческом отряде по трудовым договорам или гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ и (или) оказание услуг».

Стоимостные показатели в расчете указываются без округления, то есть в рублях и копейках. Исключением являются только некоторые таблицы раздела 3, где производится расчет соответствия условиям применения пониженных тарифов страховых взносов различными категориями страхователей.

Счет-фактура с опозданием: период для вычета

По большому счету Налоговый кодекс не определяет период, в котором «входной» НДС должен быть принят к вычету. Зато в нем четко оговорены условия, которые для этого должны быть выполнены. Отсюда вывод, что речь идет о том квартале, когда все необходимые требования соблюдены. Одним из таковых, в частности, является наличие счета-фактуры, выставленного поставщиком. Однако как быть в том случае, если данный документ датирован более ранним налоговым периодом, нежели был получен налогоплательщиком?

Из положений статей 171 и 172 Налогового кодекса следует, что в общеустановленном порядке НДС принимается к вычету при соблюдении следующих условий:

- если актив принят к учету;
- если он предназначен для осуществления операций, признаваемых объектом обложения НДС;
- когда имеется правильно оформленный счет-фактура.

Как только будет выполнено каждое из этих требований, у налогоплательщика появляется право на вычет «входного» налога по соответствующей сделке. Вместе с тем Налоговый кодекс не содержит каких-либо специальных указаний относительно периода вычета НДС.

В частности, на практике нередко бывает и так, что налогоплательщик принимает товары (работы, услуги) к учету в одном налоговом периоде, к нему же относится выставленный продавцом счет-фактура, но сам документ налогоплательщик получает только в следующем квартале, если не позже. В каком периоде ему следует заявить НДС к вычету по такому счету-фактуре?

Период получения счета-фактуры...

Свой ответ на поставленный вопрос Минфин дал в письме от 3 мая 2012 г. № 03-07-11/132. Финансисты считают, что в таких ситуациях вычет суммы налога следует производить в том квартале, в котором счет-фактура фактически был получен. Как указали представители ведомства, согласно статье 172 Налогового кодекса вычеты налога на добавленную стоимость производятся только при наличии счетов-фактур. При этом они отметили, что счета-фактуры (в том числе корректировочные), полученные от продавцов и зарегистрированные в части 2 журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, регистрируются в книге покупок по мере возникновения права на налоговые вычеты. Об этом сказано в пункте 2 Правил ведения книги покупок, применяемой при расчетах по НДС, которые утверждены постановлением правительства от 26 декабря 2011 г. № 1137.

Что же касается документального подтверждения момента, когда счет-фактура «дошел» до налогоплательщика, то согласно позиции чиновников, в этих целях может служить штампель почтового отделения на конверте (письмо УФНС по г. Москве от 20 апреля 2007 г. № 19-11/036466) либо запись в журнале входящей корреспонденции (письмо Минфина от 16 июня 2005 г. № 03-04-11/133).

Аналогичную точку зрения относительно периода вычета «входного» НДС финансисты высказывали и раньше, то есть в пору действия Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах, утвержденных постановлением правительства от 2 декабря 2000 г. № 914 (письма Минфина от 3 февраля 2011 г. № 03-07-09/02, от 22 декабря 2010 г. № 03-03-06/1/794). Дело в том, что в данной части поло-

Изъятие земель для госнужд: налоговые последствия

Действующим законодательством за государством оставлено право при необходимости изымать для своих нужд земельные участки у собственника путем выкупа. Очевидно, что в подобной ситуации может иметь место переход права собственности. Но достаточно ли этого для того, чтобы признать изъятие земли операцией по реализации, облагаемой НДС, а компенсацию стоимости участка — доходами от реализации, увеличивающими базу по налогу на прибыль?

Согласно пункту 1 статьи 279 Гражданского кодекса земельный участок может быть изъят у собственника для государственных или муниципальных нужд путем выкупа. Случаи, в которых это допускается, перечислены в статье 49 Земельного кодекса. При этом выкуп земли, а вместе с ней и расположенной на ней недвижимости, носит принудительный характер, то есть производится помимо воли и желания ее собственника. Благо согласно пункту 2 статьи 55 ЗК обязательным условием изъятия участка в государственных или муниципальных целях является предварительное и равноценное возмещение его стоимости. При этом, как разъяснил Пленум ВАС в постановлении от 24 марта 2005 г. № 11, под последним следует понимать выкупную цену земельного надела. В свою очередь согласно пункту 2 статьи 281 Гражданского кодекса и пункту 4 статьи 63 Земельного кодекса в таковую входят: рыночная стоимость изымаемого участка и находящегося на нем недвижимого имущества, а также все убытки, причиненные собственнику изъятием земель, включая те, которые обусловлены досрочным прекращением его обязательств перед третьими лицами, в том числе упущенная выгода. Выкупная цена, сроки и другие условия выкупа определяются соглашением с собственником участка. Основания и порядок возмещения убытков, причиненных изъятием земельных участков их собственникам, землепользователям, землевладельцам и арендаторам земельных участков приведены в Правилах, утвержденных постановлением правительства от 7 мая 2003 г. № 262.

Налог на прибыль

Согласно пункту 4 статьи 279 Гражданского кодекса решение властей об изъятии земельного участка для государственных или муниципальных нужд подлежит государственной регистрации. Причем собственник извещается о таковой уже по факту с указанием даты. Впрочем, подобное изъятие, как правило, предполагает переход права собственности на землю к новому владельцу.

В свою очередь пунктом 1 статьи 39 Налогового кодекса определено, что в целях налогообложения передача прав собственности на товары на возмездной основе признается реализацией. А в случаях, предусмотренных частью II Кодекса, может квалифицироваться как таковая и тогда, когда носит безвозмездный характер. Впрочем учитывая, что при изъятии земельного участка налогоплательщику выплачивается выкупная цена, изъятие земли автоматически приобретает признаки возмездной передачи прав собственности на товар. К слову сказать, в силу пункта 3 статьи 38 НК товаром для целей налогообложения признается любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации. Иными словами, тот факт, что речь идет о земельном участке, данную логику никак не нарушает. Учитывая вышеизложенное, специалисты ФНС пришли к выводу, что в рассматриваемой ситуации налогоплательщик имеет дело с реализацией недвижимости, а стало быть, и с выручкой от реализации в виде выкупной цены, учитываемой при налогообложении прибыли. Такой вывод содержится в письме Федеральной налоговой службы от 19 марта 2010 г. № 3-1-11/192@. Аналогичную точку зрения в письме от 12 мая 2012 г. № 03-03-06/1/242 высказали представители Минфина.

Убытки прошлых лет: документальная сторона

Налоговый кодекс позволяет плательщикам налога на прибыль переносить убыток, полученный в текущем налоговом периоде, на будущее в течение 10 последующих лет. Данному праву корреспондирует обязанность налогоплательщика на протяжении всего этого срока беречь как зеницу ока документы, подтверждающие величину финансовых потерь. А что если в ходе выездной проверки у налоговиков не возникло никаких сомнений в правильности определения размера убытка и это зафиксировано в соответствующем акте? Можно ли в подобных ситуациях сократить срок хранения «убыточных» документов?

В случае превышения произведенных в налоговом периоде расходов, учитываемых при налогообложении прибыли, над доходами этого периода, включаемыми в налоговую базу, финансовый результат деятельности налогоплательщика приобретает отрицательный знак. Иными словами, организация имеет дело с убытком. Впрочем налоговое законодательство позволяет сумму такового в полном объеме учитывать для целей налогообложения прибыли в последующих, более успешных, налоговых периодах, по итогам которых получена прибыль. Правила такого учета или, как его принято называть — переноса убытков на будущее, — прописаны в статье 283 Налогового кодекса.

Порядок переноса убытков

Учитывать убыток налогоплательщик может в течение не более чем десяти лет, следующих за годом, когда от предпринимательской деятельности был получен отрицательный результат (п. 2 ст. 283 НК). Причем уменьшить налоговую базу на его полную величину или ее часть он вправе уже при расчете налога на прибыль по итогам первого отчетного периода года, следующего за тем, в котором получен отрицательный финрезультат (письма Минфина от 19 апреля 2010 г. № 03-03-06/1/276, от 23 октября 2008 г. № 03-03-06/1/598). Также чиновники не возражают против уменьшения налоговой базы за второй и третий отчетные периоды, если полученная прибыль позволяет это сделать (письма Минфина от 10 ноября 2009 г. № 03-03-06/1/738, УФНС по г. Москве от 15 июня 2010 г. № 16-15/062758@).

Тем не менее, что если до истечения 10-тилетнего срока списать сумму убытка полностью не удастся, то остаток для целей налогового учета уже не принимается.

Вместе с тем при переносе убытка на будущее необходимо учитывать ряд особенностей.

Во-первых, если отрицательный финрезультат имел место по итогам нескольких налоговых периодов, то списывать их суммы необходимо в той же последовательности, в которой они были получены. Например, если организация несла убытки в 2010-2011 году, то первым уменьшать прибыль более успешного налогового периода должен убыток, полученный в 2010 году, и только после его полного списания очередь дойдет до финрезультата 2011 года.

Во-вторых, переносу подлежат только убытки, полученные в период применения общего режима налогообложения (абз. 9 п. 5 ст. 346.6, абз. 8 п. 7 ст. 346.18 НК, письмо Минфина от 25 сентября 2009 г. № 03-03-06/1/617).

В-третьих, применение спецрежима после не приостанавливает течение 10-летнего срока. Проще говоря, если после получения убытка, организация перешла на один из специальных налоговых режимов и вернулась на общую систему налогообложения уже по истечении 10 лет, учесть сумму отрицательного финрезультата компания уже не сможет (письмо Минфина от 25 октября 2010 г. № 03-03-06/1/657).

документы, подтверждающие величину убытка. В частности, в акте по итогам проверки отражаются выводы контролеров о нарушениях налогового законодательства, а также о правильности и полноте отражения финансово-хозяйственных операций в налоговом учете, в том числе о наличии убытка, сделать которые без анализа «первички» невозможно. Иными словами, если никаких претензий относительно наличия и размера убытка инспекторами не предъявлено, то таковые можно считать подтвержденными.

На этом основании правомерным учет убытка, подтвержденного налоговыми декларациями, бухгалтерскими балансами и отчетами о прибылях и убытках, а также актом выездной проверки, признали представители ФАС Уральского округа в постановлении от 1 июня 2011 г. № Ф09-2789/11-СЗ Аналогичные выводы содержатся в постановлении ФАС Волго-Вятского округа от 11 февраля 2008 г. № А11-2175/2007-К2-20/131 (определением ВАС от 6 июня 2008 г. № 6899/08 отказа во в передаче данного дела в Президиум ВАС).

О том, что после проведения налоговой проверки наличие документов, подтверждающих величину понесенного убытка, не является необходимым условием для переноса этого убытка на будущее, говорится также в постановлениях ФАС Западно-Сибирского округа от 5 сентября 2007 г. № Ф04-5962/2007(37734-А45-40), ФАС Северо-Западного округа от 16 января 2007 г. № А56-22363/2006.

И все же очевидно, что при отсутствии первичной документации перенос убытка на будущее придется обосновывать в суде, даже если его размер и подтвержден актом выездной налоговой проверки. Между тем единообразием в данном случае арбитражная практика не отличается.

Артём Зуйков

Круговорот счетов-фактур при возврате товара

Возврат товара покупателем кардинальным образом меняет порядок расчетов по НДС по соответствующей сделке. Аналогичным образом и стандартная схема выставления счетов-фактур при этом уже неактуальна. Более того, при определенных обстоятельствах обязанность по оформлению данного документа в подобной ситуации придется взять на себя покупателю.

Пунктом 3 статьи 168 Налогового кодекса предусмотрена обязанность продавца при реализации товара не позднее 5 календарных дней с момента отгрузки выставить счета-фактуры. Один экземпляр данного документа по дате выставления регистрируется им в части 1 Журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур и, если возникает обязанность по исчислению НДС, в Книге продаж, второй — передается покупателю, который регистрирует его в части 2 Журнала по дате получения.

Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 146 Кодекса реализация товаров на территории Российской Федерации признается объектом обложения НДС. Следовательно, в общем случае в силу пункта 1 статьи 168 НК при проведении подобной операции продавец дополнительно к цене продукции обязан предъявить покупателю сумму налога и выделить ее в счете-фактуре. Данный документ послужит покупателю основанием для вычета НДС, уплаченного в составе цены товара. По мере возникновения права на такой вычет счет-фактура регистрируется им в Книге покупок. Такова схема на общий случай. Однако очевидно, что возврат товара покупателем не может оставить ее незыблемой.

Совмещение режимов налогообложения

Порядок исчисления налогов вызывает на практике немало вопросов, какую бы налоговую систему ни применял налогоплательщик. Однако совмещение режимов налогообложения их... утраивает: помимо вопросов относительно каждого из режимов возникают трудности с отдельным учетом общих показателей.

Индивидуальный предприниматель совмещает «патентную» УСН и уплату ЕНВД. Сколько сотрудников он вправе использовать в своей предпринимательской деятельности в рамках указанных режимов налогообложения?

Применение УСН на основе патента разрешается индивидуальным предпринимателям, осуществляющим виды деятельности, которые поименованы в пункте 2 статьи 346.25.1 Налогового кодекса. При этом согласно пункту 2.1 статьи 346.25.1 Налогового кодекса ИП в рамках «патентной» УСН вправе привлекать наемных работников, в том числе по договорам гражданско-правового характера, среднесписочная численность которых не должна превышать за налоговый период пять человек. Причем в соответствии с пунктом 4 статьи 346.25.1 Кодекса налоговым периодом считается срок, на который выдан патент. По выбору налогоплательщика патент может быть выдан на период от одного до 12 месяцев.

В свою очередь согласно подпункту 1 пункта 2.2 статьи 346.26 Налогового кодекса на уплату ЕНВД не переводятся организации и ИП, среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек. Однако в пункте 2.3 данной нормы также оговорено, что если по итогам

налогового периода данный показатель будет превышен, то налогоплательщик считается утратившим право на применение «вмененки» с начала этого периода. В соответствии со статьей 346.30 Кодекса налоговым периодом по ЕНВД признается квартал.

В связи с тем, что налоговые периоды для УСН и «вмененки» различны, при совмещении данных спецрежимов необходимо вести отдельный учет «списочного» показателя. Причем, как следует из письма Минфина от 11 июня 2010 г. № 03-11-09/45, нужно проконтролировать, чтобы в целом у ИП трудилось не более 100 человек и только пять из них были задействованы в деятельности, на осуществление которой приобретен патент.

Отметим, что, по всей видимости, с 1 января 2013 года на смену УСН на основе патента придет новый специальный налоговый режим, именуемый «Патентная система налогообложения». Предполагается, что ИП в рамках данного спецрежима сможет привлекать к труду до 15 наемных работников. Соответствующий законопроект уже одобрен Советом Федерации.

Организация занимается розничной и оптовой торговлей. В отношении «розницы» уплачивается ЕНВД. Оставшаяся часть деятельности облагается единым налогом в рамках УСН. Объект налогообложения — «доходы, уменьшенные на величину расходов». Проблема в том, что товары поступают на один склад и изначально неизвестно, какие из них будут проданы оптом, а какие пойдут в розницу. Как в такой ситуации следует учитывать расходы на их покупку?

Для ответа на этот вопрос следует обратиться к положениям подпункта 2 пункта 2 статьи 346.17 Налогового ко-

декса. Данной нормой установлено, что «упрощенцы», которые уплачивают налог с доходов за минусом расхо-

Экспресс-бухгалтерия

Федеральный выпуск

ЭБ № 27 (123) 9–16 июля 2012 г.

Патентная система налогообложения: первое знакомство

С 1 января 2013 года статья 346.25.1 Налогового кодекса утратит силу — приобрести патент на УСН индивидуальные предприниматели теперь смогут лишь на срок по 31 декабря текущего года. Той же датой ограничен срок действия уже выданных патентов. Далее ИП при желании смогут воспользоваться благами совершенно нового спецрежима, который носит название «Патентная система налогообложения». Посмотрим, так ли она привлекательна, как преподносят ее законодатели.

По второму кругу, или Основания и ограничения при повторной проверке

В свое время положения Налогового кодекса, позволяющие налоговикам проводить повторную выездную проверку, уже были признаны Конституционным Судом противоречащими Конституции, но — частично. Иными словами, выводы КС отнюдь не влекут за собой абсолютного запрета на проведение подобных ревизий, а применимы лишь при определенных обстоятельствах. Президиум ВАС постановлением от 3 апреля 2012 г. № 15129/11 дополнил перечень случаев, когда правомерность назначения повторной проверки, а значит, и ее результатов, мягко говоря, сомнительна.

Бухгалтерская отчетность за полугодие

В состав промежуточной бухгалтерской отчетности входят баланс и отчет о прибылях и убытках. Представить данные формы, заполненные по итогам полугодия, в налоговую инспекцию следует не позднее 30 июля 2012 года. О порядке их формирования, а также общих требованиях к составлению бухгалтерской отчетности 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.

