

Экспресс-бухгалтерия

Информационный бюллетень

ЭБ № 32 (128) 20–27 августа 2012 г.

Новости с. 2

Аналитика с. 10

Экспертиза документов с. 33

Срочная консультация стр. 37

Делаем ставки

Налоговые ставки в рамках УСН



Упрощенная система предполагает применение различных ставок единого налога в зависимости от выбранного налогоплательщиком объекта налогообложения. Причем одна из них региональными властями может быть снижена как для всех «упрощенцев», так и для тех из них, кто отвечает определенным критериям. Но что если у хозяйствующего субъекта есть все основания применять сразу несколько предусмотренных субъектом РФ ставок? Или претендовать на иную ставку ему позволяет смена местонахождения в течение года?

Согласно пункту 1 статьи 346.11 Налогового кодекса при применении УСН расчет единого налога возможен исходя из таких объектов налогообложения, как «доходы» и «доходы, уменьшенные на величину расходов». Пунктом 2 данной

статьи предусмотрено, что выбор между тем и другим по общему правилу предоставляется самому налогоплательщику. Исключением являются случаи, установленные пунктом 3 статьи 346.11 Кодекса.

с. 14

«Наше регулирование рассчитано на сбор налогов, которые в принципе невозможно получить», —

председатель ВАС Антон Иванов

Событие

«Кассовый» провал ИП

Верховный суд обязал предпринимателей соблюдать кассовую дисциплину.

с. 10

Учет и налогообложение

Суммовая разница

при возврате займа и НДС

Если сумма займа выражена в инвалюте: учитываются ли при расчете НДС суммовые разницы при возврате рублевого эквивалента?

с. 16

«Инвалютная» цена договора: вопросы НДС

Суммовые разницы в части НДС при оплате товара после отгрузке и в предварительном порядке.

с. 19

Налоговое планирование

Налоговые игры в «дочки-матери»

Если доля в уставном капитале более 50 процентов...

с. 25

Проверки

Организация отсутствует по юрадресу...

Какие неприятности инспекторы могут обеспечить фирме, «не проживающей» по месту «прописки»?

с. 28

Срочная консультация

Новые формы счета-фактуры, а также иных документов, используемых при расчетах по НДС, были введены в оборот еще с начала текущего года, а с 1 апреля 2012 года обрели статус обязательных бланков. За прошедшее время практика выявила немало вопросов относительно их применения.

- Счет-фактура при возврате товара
- Порядок нумерации счетов-фактур
- Право подписи счета-фактуры
- Счет-фактура на НДС с межценовой разницы
- Сводный счет-фактура для принципала

с. 37

СРОЧНО В НОМЕР

Счета-фактуры на аванс нумеруются в «общем котле»

У организаций и ИП нет никаких оснований «изобретать» какую-либо отдельную нумерацию для авансовых счетов-фактур. Об этом сообщил Минфин в письме от 10 августа 2012 г. № 03-07-11/284. Финансисты напомнили, что согласно пункту 8 статьи 169 Налогового кодекса форма счета-фактуры и порядок его заполнения устанавливаются правительством. В то же время в подпункте «а» пункта 1 Пра-

вил заполнения корректировочного счета-фактуры, применяемого при расчетах по НДС, которые утверждены постановлением кабинета министров от 26 декабря 2011 г. № 1137, сказано, что порядковые номера корректировочного счета-фактуры, счета-фактуры присваиваются в общем хронологическом порядке. А вот отдельная нумерация счетов-фактур на авансы данным постановлением не предусмотрена.

Непропорционально распределять дивиденды невыгодно

В общем случае часть прибыли ООО, предназначенная для распределения между его участниками, «делится» пропорционально их долям в уставном капитале организации. Об этом сказано в пункте 2 статьи 28 Закона от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью». Между тем уставом общества может быть установлен иной порядок распределения оставшейся после налогообложения прибыли. Однако прежде чем пойти на такой шаг, следует, что называется, сто раз отмерить. Во всяком случае представители Минфина в письме от 30 июля 2012 г. № 03-03-10/84 «нарисовали» весьма неблагоприятную, с точки зрения налогообложения, картину последствий для учредителей, которые решили поделить прибыль «по-братски». Данное разъяснение взяли на вооружение и специалисты ФНС (см. письмо

налоговой службы от 16 августа 2012 г. № ЕД-4-3/13610@). Финансисты указали, что часть чистой прибыли, распределенная между участниками общества непропорционально их долям в УК, не признается для целей налогообложения дивидендами. Соответственно, указанные выплаты в части превышения суммы дивидендов, определенной с учетом положений пункта 1 статьи 43 Налогового кодекса (то есть пропорционально доле участия в предприятии каждого участника), облагаются налогом на прибыль по ставке 20 процентов (п. 1 ст. 284 НК). А в том случае, когда учредителями являются физлица, то «излишек» также будет облагаться по общей ставке, но уже другим налогом, а именно НДФЛ. Ставка налога в таких ситуациях определяется в соответствии с пунктом 1 и абзацем 1 пункта 3 статьи 224 Кодекса в зависимости от «резидентства» участника ООО.

Бухучет ИП на ЕНВД в следующем году не грозит

Индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату ЕНВД, и в следующем году смогут не вести бухгалтерский учет. Такой вывод следует из письма Минфина от 13 августа 2012 г. № 03-11-11/239. Финансисты напомнили, что с 1 января 2013 года вступает в силу Закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Подпунктом 1 части 2 статьи 6 данного закона предусмотрено, что от «прелестей» бухучета освобождены индивидуальные предприниматели в случае, если они ведут учет доходов или расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном законодательством о налогах

и сборах. В свою очередь подпунктом 3 пункта 1 статьи 23 Налогового кодекса налогоплательщикам (плательщикам сборов) вменяется в обязанность ведение в установленном порядке учета своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах. А для «вмененщиков» она как раз и предусмотрена. Так, пунктом 1 статьи 346.29 Кодекса определено, что объектом налогообложения при применении данного спецрежима признается вмененный доход от предпринимательской деятельности налогоплательщика. А пунктом 2 этой статьи установлено,



что налоговой базой для исчисления суммы ЕНВД признается величина вмененного дохода. Она рассчитывается как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризую-

щего данный вид деятельности. В указанных целях «вменщик» должен вести учет физических показателей, в том числе и их изменения в течение налогового периода. Так что ИП-«вменщики» подпадают под действие подпункта 1 части 2 статьи 6 Закона № 402-ФЗ и могут не вести бухгалтер.

Установлен новый порядок обжалования действий чиновников

Председатель правительства Дмитрий Медведев подписал постановление от 16 августа 2012 г. № 840. Документ устанавливает порядок подачи и рассмотрения жалоб на решения и действия (бездействие) федеральных органов исполнительной власти и их должностных лиц, федеральных государственных служащих, должностных лиц государственных внебюджетных фондов РФ.

В Минэкономразвития поясняют, что данное постановление № 840 определяет основания для подачи жалобы, требования к жалобе, форме и порядку ее подачи. Кроме того, регламентирован и порядок принятия решения по жалобе, срок ее рассмотрения и т. п. Обжаловать можно нарушение срока регистрации запроса заявителя о предоставлении госуслуги, необоснованный отказ в приня-

тии документов и в предоставлении услуги, затребование непредусмотренных нормативными правовыми актами документов или платы, отказ в исправлении допущенных опечаток и ошибок в выданных в результате предоставления государственной услуги документах либо нарушение установленного срока таких исправлений.

Жалоба подается в орган, в котором предоставлялась услуга. В случае обжалования решения руководителя органа, предоставляющего услугу, жалоба подается в вышестоящий орган, а при его отсутствии — непосредственно руководителю, чье решение обжалуется. В случае, если жалоба будет признана обоснованной, чиновника, допустившего нарушение, оштрафуют, а заявителя восстановят в своих правах.

НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

Суммы «личных» компенсаций и НДФЛ

Компенсация за использование автомобиля в служебных целях, которым сотрудник управляет по доверенности, включается в базу по НДФЛ в общем порядке. На этом настаивает Минфин в письме от 8 августа 2012 г. № 03-04-06/9-228. Чиновники рассуждают следующим образом. Согласно пункту 3 статьи 217 Налогового кодекса НДФЛ не облагаются все виды установленных законодательством РФ компенсаций. При этом глава 23 Кодекса не содержит каких-либо норм относительно компенсаций, выплачиваемых при использовании личного имущества работника в служебных целях. По этой причине в данном случае необходимо руководствоваться соответствующими положениями Трудового кодекса.

В свою очередь статьей 188 ТК установлено, что при использовании ра-

ботником с согласия или ведома работодателя и в его интересах личного имущества сотруднику выплачивается компенсация, а также возмещаются расходы, связанные с эксплуатацией автомобиля. Размер возмещения определяется соглашением сторон трудового договора, выраженным в письменной форме. В Минфине отмечают, что в подобных ситуациях речь идет исключительно об использовании личного имущества сотрудника. Однако оно не является таковым, если сотрудник управляет ТС по доверенности. А раз так, то положения пункта 3 статьи 217 Налогового кодекса в таком случае не применяются. Соответственно, и суммы возмещения расходов, связанных с использованием такого имущества в интересах работодателя, подлежат обложению НДФЛ в установленном порядке.



Аналогичную позицию представители Минфина высказывали и ранее (см., например, письмо от 21 сентября 2011 г. № 03-04-06/6-228). Вместе с тем в письме от 3 мая 2012 г. № 03-03-06/2/49 финансисты признали, что из данного правила есть и исключение. Они отметили, что если автомобиль находится в совместной собственности супругов, то суммы компенсации, выплачива-

емые за использование в интересах работодателя этого ТС, которым работник управляет по доверенности, выданной супругой, НДФЛ не облагаются. Дело в том, что имущество, нажитое супругами во время брака, является их совместной собственностью, если договором между ними не установлен иной режим собственности данного имущества (п. 1 ст. 256 ГК, ст. 34 СК).

«Командировочные» подвезли к НДФЛ

Если работник убывает в командировку ранее даты, указанной в приказе о командировании или же возвращается из нее позднее установленной даты, оплата его проезда в некоторых случаях не может рассматриваться как компенсация расходов, связанных со служебной поездкой. На это обращает внимание Минфин в письме от 10 августа 2012 г. № 03-04-06/6-234. По мнению финансистов, если работник конкретно задержался в месте командирования, то стоимость его обратного билета нужно включить в базу

по НДФЛ, потому как экономическая выгода сотрудника при таком раскладе, что называется, налицо. «Закрывать глаза» на опоздание можно лишь в том случае, если работник остается в месте командирования, используя выходные или нерабочие праздничные дни. В Минфине считают, что при таких обстоятельствах оплата организацией проезда от места проведения свободного от работы времени до места службы не приведет к возникновению у работника экономической выгоды. А значит, и НДФЛ тут не место.

«Безнадежность» долга подотчетника

Организация вправе после истечения срока исковой давности учесть задолженность по подотчетным суммам, выданным работнику (например, невозвращенный аванс за командировку), в расходах при исчислении налога на прибыль. Такое мнение выразил Минфин в письме от 8 августа 2012 г. № 03-03-07/37. Свою позицию финансисты объяснили довольно просто. Для начала они напомнили, что согласно подпункту 2 пункта 2 статьи 265 Налогового кодекса к внереализационным расходам приравниваются суммы безнадежных долгов. А в случаях, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, в состав таковых включаются суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва.

Также представители Минфина отметили, что Кодексом предусмотрен исчерпывающий перечень оснований, в соответствии с которыми дебиторская задолженность признается безнадежной. К таковым относятся истечение установленного сро-

ка исковой давности; невозможность исполнения в соответствии с гражданским законодательством; невозможность исполнения на основании акта госоргана; ликвидация организации-должника. При этом для признания задолженности безнадежной достаточно наличия хотя бы одного из названных оснований.

В свою очередь в соответствии со статьей 196 Гражданского кодекса общий срок исковой давности установлен в три года. По его истечении «дебиторка» признается безнадежной (нереальной к взысканию) и подлежит списанию в налоговом учете. Правда для этого потребуются документы, подтверждающие, что задолженность в действительности «просрочена».

Далее финансисты констатировали, что в целях налогового учета задолженность по подотчетным суммам подлежит включению в налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода. А значит, по истечении срока исковой давности организации ничто не мешает списать «должок» как безнадежный.

Остатки от ликвидации ОС не так уж и «сладки»

Учету материально-производственных запасов, полученных при демонтаже (разборке) выводимых из эксплуатации ОС в случае их ликвидации, Минфин посвятил письмо от 10 августа 2012 г. № 03-03-06/1/400. Чиновники рекомендуют стоимость МПЗ и прочего имущества, полученного при демонтаже (разборке) при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, учитывать в расходах для целей налогообложения прибыли по мере их отпуска в производство или реализации.

В Минфине напоминают, что согласно абзацу 2 пункта 2 статьи 254 Налогового кодекса стоимость таких «излишков» определяется как сум-

ма дохода, учтенного налогоплательщиком в порядке, предусмотренном пунктами 13 и 20 части 2 статьи 250 Кодекса. Оценка подобного дохода проводится исходя из рыночных цен с учетом положений статьи 105.3 Кодекса (п. 5 и 6 ст. 274 НК). При этом согласно подпункту 2 пункта 1 статьи 268 Кодекса при реализации прочего имущества налогоплательщик вправе уменьшить доходы от таких операций на цену приобретения (создания) этого актива, а также на сумму расходов, которые указаны в абзаце 2 пункта 2 статьи 254 Кодекса. А это как раз и есть стоимость «сладких остатков» от ликвидации ОС.

Технические ошибки в счете-фактуре

Перечни реквизитов, которые должны быть указаны в счетах-фактурах и в корректировочных счетах-фактурах, установлены пунктами 5, 5.1, 5.2 и 6 статьи 169 Налогового кодекса. При этом нормами главы 21 Кодекса отражение в счетах-фактурах и корректировочных счетах-фактурах дополнительных реквизитов (сведений) не запрещено. Данный факт в очередной раз подтвердил Минфин в письме от 8 августа 2012 г. № 03-07-15/102.

Помимо всего прочего, финансисты разъяснили, как налогоплательщикам следует производить работу над ошибками в счетах-фактурах. Они отметили, что в случае уточнения количества (объема) отгруженных товаров при наличии документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на такое изменение, нужно выставить корректировочный счет-фактуру (п. 3 ст. 168 и п. 10 ст. 172 НК). Однако на практике вполне возможно, что стоимость това-

ра меняется в результате исправления технической ошибки, возникшей при оформлении счета-фактуры в отношении отгруженных товаров. В такой ситуации корректировочный счет-фактура не оформляется — исправления вносятся в порядке, установленном пунктом 7 Правил заполнения счета-фактуры, применяемых при расчетах по НДС (утверждены постановлением правительства от 26 декабря 2011 г. № 1137). Ну а если техническая ошибка вкралась в корректировочный счет-фактуру, то ее нужно исправлять в порядке, который прописан в пункте 6 указанных Правил. Представители Минфина подчеркивают, что в новом экземпляре корректировочного счета-фактуры, который составляется в таких случаях, не допускается изменение показателей (порядковый номер и дата составления), указанных в строке 1 корректировочного счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений.

ИЗ ЗАЛА СУДА

ИП не обязательно подписывать счета-фактуры самолично

Глава 21 Налогового кодекса не содержит запрета на подписание счета-фактуры от имени индивидуально-предпринимателя уполномоченным лицом. На это указал ФАС Московского округа в постановлении от 31 мая 2012 г. № А14-7931/2011. Судьи напомнили, что согласно пункту 6 статьи 169 Налогового кодекса счет-фактура подписывается руководителем и главным

бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом (иным распорядительным документом) по организации или доверенностью от имени организации. При выставлении счета-фактуры индивидуальным предпринимателем документ подписывается ИП с указанием реквизитов его свидетельства о государственной регистрации.

В то же время в соответствии со статьей 26 Кодекса налогоплательщик может участвовать в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах через законного или уполномоченного представителя, если иное не предусмотрено Кодексом. В силу статьи 21 Кодекса законными представителями налогоплательщика — физлица признаются лица, выступающие в качестве его представителей в соответствии с гражданским законодательством РФ. А согласно пункту 3 статьи 29 Кодекса уполномоченный представитель налогоплательщика — физлица осуществляет свои полномочия на основании нотариально удостоверенной доверенности или доверенности, приравненной к нотариально удостоверенной в со-

ответствии с гражданским законодательством РФ. При этом в соответствии со статьей 185 Гражданского кодекса доверенностью признается письменное уполномочие, выдаваемое одним лицом другому лицу для представительства перед третьими лицами. Письменное уполномочие на совершение сделки представителем может быть представлено представляемым непосредственно соответствующему третьему лицу.

Таким образом, судьи заключили, что у доверенного лица ИП есть право на подписание счетов-фактур. То есть при наличии такого автографа счет-фактура не считается составленным с нарушением. А значит, и с вычетом по НДС у покупателя не должно возникнуть никаких проблем.

Налоговиков вернули к «действительности» сделок

Налоговики вправе предъявлять в суд иски о признании сделок недействительными и о взыскании в доход государства всей полученной по ним выручки только в том случае, если это приведет к поступлению в бюджет налогов и сборов. Об этом говорится в определении ВАС от 9 августа 2012 г. № ВАС-8728/12.

А суть спора такова. В ходе выездной проверки налоговики установили весьма интересные обстоятельства. Довольно «крупный» договор и соответствующие счета-фактуры, акты и т. п. от имени общества были подписаны гендиректором, который на тот момент уже умер. Кроме того, и подрядчик, по мнению ревизоров, отнюдь не «белый и пушистый» — у него даже не было ресурсов (управленческого и технического персонала, производственных помещений, оборудования и т. д.) для выполнения оговоренных работ.

Налоговики посчитали, что в связи со смертью гендиректора общество не могло своими действиями иметь и осуществлять гражданские права и нести обязанности, в том числе совершать сделки и какие-либо действия по их одобрению. Поэтому контролеры и подали в суд иск о признании спорного договора недействительным в силу его ничтожности. Суды трех инстан-

ций признали налоговый орган заинтересованным лицом, имеющим право на обращение с таким иском в соответствии со статьей 53 АПК и абзацем 4 пункта 11 статьи 7 Закона от 21 марта 1991 г. № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации». Таким образом, «просьба» ревизоров была удовлетворена.

Однако «тройка судей» ВАС посчитала выводы своих нижестоящих коллег ошибочными. Они напомнили, что согласно абзацу четвертому пункта 11 статьи 7 Закона № 943-1 налоговые органы вправе предъявлять в суде и арбитражном суде иски о признании сделок недействительными и о взыскании в доход государства всего полученного по таким сделкам. Однако указанное право может реализовываться инспекторами лишь постольку, поскольку удовлетворение соответствующего требования направлено на выполнение задач налоговых органов, определенных статьей 6 Закона 943-1. При этом к числу их главных задач отнесен контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в бюджетную систему РФ налогов и сборов. Коллегия судей решила, что обращение налогового органа в суд с требовани-

ем о признании недействительной сделки по иным основаниям выходит за рамки его полномочий. В связи с этим оно не подлежит удов-

летворению. Осталось дожидаться, согласится ли с мнением «тройки» Президиум ВАС, куда дело передано на рассмотрение в порядке надзора.

МЕТОДЫ КОНТРОЛЯ

Новые признаки «рискованных» контрагентов

Как организации, проявляющей должную осмотрительность, подтвердить добросовестность контрагентов? Ответ на этот вопрос содержится в письме Минфина от 3 августа 2012 г. № 03-02-07/1-197. Финансисты в первую очередь отметили следующее: исходя из основных начал законодательства о налогах и сборах предполагается, что налогоплательщик действует добросовестно, пока не доказано обратное. В то же время он вправе проводить самостоятельную оценку рисков по результатам своей финансово-хозяйственной деятельности. Для этих целей целесообразно воспользоваться Критериями оценки рисков, которые используют налоговики в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок. Они утверждены приказом ФНС от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333@. Кроме того, на сайте ФНС в разделе «Общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков» можно найти информацию о способах ведения финансово-хозяйственной деятельности

с высоким налоговым риском. Дали представители Минфина налогоплательщикам и несколько иных советов, как проявить должную осмотрительность при выборе контрагента. По мнению чиновников, как минимум должно насторожить отсутствие документального подтверждения полномочий руководителя компании-контрагента (его представителя), копий документа, удостоверяющего его личность. Также нехорошим признаком будет считаться отсутствие информации о фактическом месте нахождения партнера, о наличии у него производственных и (или) торговых площадей. Ну а если данных о контрагенте нет и в ЕГРЮЛ, то иметь с ним дело уж точно не стоит. Помимо всего прочего, финансисты советуют обратить внимание на условия договоров. Вполне возможно, что оговоренные в них сроки и т. п. просто нереальны с учетом времени, необходимого на доставку или производство товара, выполнение работ или оказание услуг.

ИП от кассовой дисциплины не уйти

Индивидуальные предприниматели в настоящее время должны в полной мере соблюдать кассовую дисциплину. На это указывает Минфин в письме от 8 августа 2012 г. № 03-11-06/3/56. Финансисты указали, что функция определения порядка ведения кассовых операций в РФ возложена на Центробанк (ст. 34 Закона от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ). Так что если в этой части ИП что-либо не устраивает, то обращаться надо именно в ЦБ. Напомним, что с 1 янва-

ря 2012 г. вступило в силу Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ, утвержденное Банком России от 12 октября 2011 г. № 373-П. Пунктом 1.1 данного Положения предусмотрено, что оно распространяется, в том числе, на физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, то есть на индивидуальных предпринимателей.

Лицензии на продажу алкоголя «отнимут» без суда

Росалкогольрегулирование отныне сможет аннулировать «алкогольные» лицензии во внесудебном порядке. Это предусмотрено постановлением правительства от 14 августа 2012 г. № 824. Данный документ наделяет Федеральную службу по регулированию алко-

гольного рынка правом аннулировать лицензии на производство, хранение и поставки этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей пищевой и непищевой продукции, а также на закупку, хранение и поставки подобной продукции. Соответствующее решение



вступит в силу по истечении 1 месяца со дня его принятия. Его можно обжаловать в порядке, установленном законодательством РФ.

Член правления «ОПОРЫ России» Наталья Чудакова считает, что нововведение может привести к тому, что число точек по продаже алкоголя сократится

почти в полтора раза. Однако, по ее мнению, такие меры оправданны, поскольку основная доля нелегального алкоголя реализуется через легальную розницу. «С другой стороны, такое решение дает чиновникам больше возможностей для коррупции», — цитирует слова Чудаковой пресс-служба «ОПОРЫ».

ПРОГНОЗЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Очередь в ИФНС станет «виртуальной»

Уже до конца текущего года налогоплательщики на всей территории РФ получат возможность записаться на прием в налоговую инспекцию в режиме онлайн. О таких перспективах сообщает пресс-служба ФНС. Отметим, что уже сейчас такой сервис доступен в инспекциях Липецкой и Волгоградской областей. За три месяца его работы, по данным ФНС, возможностью записаться на прием к налоговому инспектору «виртуальным» способом воспользовались 1782 налогоплательщика, из них 1006 — физические лица, 187 — индивидуальные предприниматели, и 589 — юрлица. С 13 августа к сервису подключились некоторые инспекции, оснащенные системами управления очередью в Санкт-Петербурге, Тюмени и Нижнем Новгороде.

Новый сервис позволяет налогоплательщикам спланировать визит в налоговую инспекцию заранее и свести к минимуму время ожидания в оче-

ди. Записаться на прием на сайте ФНС можно за две недели до планируемого визита. Для этого необходимо выбрать тип налогоплательщика (юрлицо, ИП или физлицо), ввести в соответствующие поля идентификационные сведения, указать инспекцию (ТОРМ) и вид услуги. После этого программа предложит выбрать день и время приема и сформирует талон. В талоне содержатся введенные данные о налогоплательщике, сведения об услуге и времени записи, пин-код, правила использования, способ проезда и контактная информация инспекции. Пин-код, отраженный в талоне, необходим при посещении инспекции, где установлены системы «электронной очереди». Чтобы добиться аудиенции с инспектором, нужно ввести пин-код на терминале, и система автоматически обработает информацию, после чего, выдав талон на обслуживание по времени записи, «пригласит» к инспектору.

Отсутствие по юрадресу обернется арестом счетов

По всей видимости, вскоре основной для отказа в госрегистрации организаций и ИП станет значительно больше. Это предусмотрено законопроектом, который разработан в недрах Минэкономразвития. Основная цель документа — поставить крест на «однодневках», которые причиняют немало проблем как налоговым органам, так и добросовестным налогоплательщикам. В этих целях планируется также вменить налогоплательщикам в обязанность обеспечивать прием корреспонденции из налоговой инспекции по своему юридическому адресу. Причем в случае, если почта вернется в инспекцию с отметкой об отказе в ее получении или же об отсутствии организации по адресу, указанному в ЕГРЮЛ, то налоговики полу-

чат право заблокировать расчетные счета налогоплательщика. Кроме того, у банков появляются новые обязанности и права, которые направлены на то, чтобы с помощью «однодневок» было практически невозможно «отмыть» нелегальные денежные средства или получить необоснованную налоговую выгоду. А уклонение от уплаты налогов и вовсе приравняют к отмыванию преступных доходов. Помимо всего прочего, законопроектом устанавливается, что при смене руководителя в обязательном порядке необходимо составить акты приема-передачи документов бухгалтерского учета и удостоверить печатей новому директору. За несоблюдение данной обязанности предлагается штрафовать компании на 100 тыс. рублей.

Содержание

АНАЛИТИКА

Событие

- 10 «Кассовый» провал ИП**
Верховный суд обязал предпринимателей соблюдать кассовую дисциплину.

Тема номера

- 14 Налоговые ставки в рамках УСН**
Что если у упрощенца» есть все основания применять сразу несколько ставок единого налога?

Учет и налогообложение

- 16 Суммовая разница при возврате займа и НДФЛ**
Если сумма займа выражена в инвалюте: учитываются ли при расчете НДФЛ суммовые разницы при возврате рублевого эквивалента?
- 19 «Инвалютная» цена договора: вопросы НДС**
Суммовые разницы в части НДС при оплате товара после отгрузке и в предварительном порядке.

Налоговое планирование

- 22 Проценты по ипотеке: «налоговый» вклад работодателя**
Налоговый режим возмещения затрат работника по уплате процентов по «жилищным» займам и кредитам.
- 25 Налоговые игры в «дочки-матери»**
Если доля в уставном капитале более 50 процентов...

Проверки

- 28 Организация отсутствует по юрадресу...**
Какие неприятности инспекторы могут обеспечить фирме, «не проживающей» по месту «прописки»?
- 30 Наличные расчеты на ЕНВД: «кассовые» правила**
Избавление от ККТ отнюдь не означает, что правила «кассовой» дисциплины для плательщиков ЕНВД вообще не писаны.

ЭКСПЕРТИЗА ДОКУМЕНТОВ

- 33 Доверяй, но проверяй: признаки должной осмотрительности**
Какие действия организации будут свидетельствовать о проявлении ею должной осмотрительности при выборе контрагентов?
- 35 Командировка и отдых: тест на совместимость в рамках НДФЛ**
Облагается ли НДФЛ стоимость проезда работнику к месту командировки, оплаченная работодателем, если к месту назначения сотрудник выезжает заранее и до исполнения служебного задания имеет свободные от работы дни?

СРОЧНАЯ КОНСУЛЬТАЦИЯ

- 37 Практикум по оформлению счетов-фактур**
Новые формы счета-фактуры, а также иных документов, используемых при расчетах по НДС, были введены в оборот еще с начала текущего года, а с 1 апреля 2012 года обрели статус обязательных бланков. За прошедшее время практика выявила немало вопросов относительно их применения.

«Кассовый» провал ИП

Не один год индивидуальные предприниматели бились за то, что они вовсе не обязаны соблюдать кассовую дисциплину и что это удел лишь юридических лиц. И именно в тот момент, когда данное право ИП подтвердил Президиум ВАС и с этим даже были вынуждены смириться представители Минфина и ФНС, все усилия коммерсантов оказались перечеркнуты — с начала 2012 года вступило в силу новое Положение Центробанка о порядке ведения кассовых операций, прямо устанавливающее, что его нормы распространяются в том числе и на индивидуальных предпринимателей. Практически сразу же была предпринята попытка оспорить данный документ в части, касающейся ИП, в Верховном Суде, но...

В ранее действовавшем Порядке ведения кассовых операций, утвержденном решением Совета директоров Центрального банка от 22 сентября 1993 г. № 40 (далее — Порядок), никоим образом об индивидуальных предпринимателях не упоминалось. Речь в документе шла исключительно о предприятиях, объединениях, организациях и учреждениях всех организационно-правовых форм и сфер деятельности. Данное обстоятельство и позволяло коммерсантам ссылаться на то, что «кассовая» дисциплина им не писана, а значит, и ответственность по статье 15.1 КоАП по отношению к ним неприменима. Напомним, что согласно данной норме несоблюдение порядка ведения кассовых операций является административным правонарушением и влечет за собой взыскание штрафа с должностных лиц, к которым в данном случае приравниваются и ИП, от 4 до 5 тыс. рублей (ст. 2.4 КоАП).

Причем, хотя такой вывод, казалось бы, очевиден (раз уж Порядок на ИП не распространяется), чтобы настоять на нем, потребовался не один год.

Экскурс в историю

Прежде всего, сами представители Центробанка, как авторы Порядка, в письме от 17 июля 2006 г. № 08-17/2540 указали, что его положения распространяются в том числе на индивидуальных предпринимателей при совершении ими кассовых операций. Письмом от 30 августа 2006 г. № ММ-6-06/869@ Федеральная налоговая служба тут же разослала эти разъяснения по своим управлениям с целью доведения до сведений нижестоящих налоговых органов. Конечно, в письме уже от 17 октября 2006 г. № 36-3/1993 представители Центробанка все же оговорились, что изданное ими «июльское послание» ни в коем случае не является нормативным актом и применяться в качестве такового не может. Другими словами, как нередко указывает Минфин в своих разъяснениях, ничто не мешает заинтересованным лицам руководствоваться иной точкой зрения. Однако на эти разъяснения специалисты ФНС уже не отреагировали.

Более того, в отношении предпринимателей, применяющих УСН и ЕНВД, налоговики и без письма Центробанка настаивали, что таковые обязаны соблюдать Порядок по общим правилам (письма УМНС по г. Москве от 20 мая 2004 г. № 21-09/34235, от 16 января 2006 г. № 18-11/3/1686, от 16 января 2007 г. № 18-12/3/002583). Основывались ревизоры при этом на положениях Налогового кодекса. Так, пунктом 4 статьи 346.11 Кодекса установлено, что для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, сохраняется действующий порядок ведения кассовых операций. Аналогичным образом пункт 5 статьи 346.26 НК предусматривает, что плательщики ЕНВД обязаны соблюдать установленный порядок ведения расчетных и кассовых операций в наличной и безналичной форме. В частности, на это обращает внимание и Минфин в письме от 6 марта 2007 г. № 03-11-05/42. Согласно же пункту 346.28 Налогового кодекса налогоплательщиками в целях

Налоговые ставки в рамках УСН

Упрощенная система предполагает применение различных ставок единого налога в зависимости от выбранного налогоплательщиком объекта налогообложения. Причем одна из них региональными властями может быть снижена как для всех «упрощенцев», так и для тех из них, кто отвечает определенным критериям. Но что если у хозяйствующего субъекта есть все основания применять сразу несколько предусмотренных субъектом РФ ставок? Или претендовать на иную ставку ему позволяет смена местонахождения в течение года?

Согласно пункту 1 статьи 346.11 Налогового кодекса при применении УСН расчет единого налога возможен исходя из таких объектов налогообложения, как «доходы» и «доходы, уменьшенные на величину расходов». Пунктом 2 данной статьи предусмотрено, что выбор между тем и другим по общему правилу предоставляется самому налогоплательщику. Исключением являются случаи, установленные пунктом 3 статьи 346.11 Кодекса. Так, фирмы и предприниматели, являющиеся участниками договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом, обязаны применять в качестве объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Выбранный объект налогообложения определяет не только порядок исчисления базы по единому налогу, но и налоговую ставку. Согласно пункту 1 статьи 346.20 Налогового кодекса, если объектом налогообложения являются доходы, таковая устанавливается в размере 6 процентов. В противном случае ставка налога составит 15 процентов. Однако при этом региональным властям предоставлено право устанавливать дифференцированные налоговые ставки единого налога в пределах от 5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков (п. 2 ст. 346.20 НК). При этом поскольку сниженные ставки представляют собой льготные условия налогообложения, то законы субъектов РФ, дифференцирующие их для «упрощенцев», могут вводиться в действие со дня их официального опубликования и иметь обратную силу, если прямо предусматривают это. Ведь речь идет об улучшении положения налогоплательщиков (абз. 4 п. 1 и п. 4 ст. 5 НК, письмо ФНС от 2 декабря 2008 г. № ШС-6-3/881@).

Категория налогоплательщиков

Налоговый кодекс не расшифровывает термин «категория налогоплательщиков». Но, как поясняют специалисты Минфина в письмах от 27 февраля 2009 г. № 03-11-11/29, от 2 июня 2009 г. № 03-11-11/96, из сущности этого понятия следует, что в каждой конкретной категории налогоплательщиков отражаются наиболее общие признаки и существенные свойства, характерные только для этой совокупности налогоплательщиков. К таким характеристикам можно отнести виды экономической деятельности («промышленность», «сельское хозяйство» и др.), размеры предприятий (микро-, малые, средние предприятия), для кого выполняются работы (услуги) («государственный и муниципальный заказ», «услуги для населения» и др.), место расположения («удаленные», «малозаселенные», «депрессивные в экономическом развитии районы») и др. В письме от 27 февраля 2009 г. № 03-11-11/29 финансисты отметили, что в акте законодательства о налогах и сборах данные признаки (свойства) должны быть сформулированы таким образом, чтобы не допускалось их произвольное толкование и налоговые органы имели возможность проверки соответствия налогоплательщика установленной категории.

Например, в Ростовской области ставку 10 процентов вправе применять «упрощенцы», являющиеся субъектами малого предпринимательства в соответствии с Законом от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (ст. 12.1 Областного закона Ростовской области от 2 ноября 2001 г. № 186-3С). Соответственно, иные фирмы и предприниматели, применяющие УСН, обязаны применять общую налоговую ставку в размере 15 процентов.

Суммовая разница при возврате займа и НДФЛ

Говорить о возникновении дохода в целях исчисления НДФЛ можно лишь в том случае, если налогоплательщиком получена экономическая выгода. Потому-то и сумма возвращенного налогоплательщику займа в базе по НДФЛ не учитывается. Между тем обязательства по договору займа могут быть выражены в иностранной валюте, а исполняться в рублях по курсу ЦБ на дату возврата. Тогда в связи с ростом такового фактически заимодавец может получить обратно гораздо большую сумму, чем предоставил в пользование изначально. С другой стороны, в валюте-то он ничего не выиграл. Так нужно ли при расчете НДФЛ учитывать подобные суммовые разницы?

Согласно пункту 1 статьи 209 Налогового кодекса объектом обложения НДФЛ признается доход, полученный налогоплательщиками — физлицами, являющимися налоговыми резидентами РФ, от источников в России и (или) за ее пределами, и физлицами, не имеющими данного статуса, от источников в Российской Федерации. Это правило актуально как для индивидуальных предпринимателей, применяющих общий режим налогообложения, так и для налоговых агентов, исчисляющих и уплачивающих НДФЛ за физлиц.

Статьей 210 Кодекса установлено, что при определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло. При этом в соответствии со статьей 41 Кодекса доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить согласно положениям главы 23 Налогового кодекса «Налог на доходы физических лиц».

В этом смысле доходом заимодавца-физлица (независимо от того, имеет он статус индивидуального предпринимателя или нет) по договору займа однозначно являются суммы уплачиваемых заемщиком процентов. Однако при возврате «тела» займа экономической выгоды у налогоплательщика не возникает. В конце концов к нему просто возвращаются его же денежные средства. Вместе с тем все несколько сложнее, если сумма займа выражена в договоре в иностранной валюте.

Валютные тонкости в отношениях займа

Согласно пункту 1 статьи 807 Гражданского кодекса по договору займа одна сторона (займодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества. При этом пунктом 2 данной статьи предусмотрено, что иностранная валюта может быть предметом договора займа на территории Российской Федерации лишь с соблюдением правил статей 140 и 317 Гражданского кодекса.

Первая из них устанавливает, что законным платежным средством, обязательным к приему по нарицательной стоимости на всей территории Российской Федерации, является рубль, а случаи, порядок и условия использования иностранной валюты определяются федеральным законом. В частности, Законом от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее — Закон № 173-ФЗ) валютные операции между резидентами

«Инвалютная» цена договора: вопросы НДС

В последнее время ввиду колебания курса рубля многие хозяйствующие субъекты задумываются над тем, чтобы перейти на договоры в у. е. или же инвалюте. В таких ситуациях база по НДС определяется по курсу Банка России на дату отгрузки. И тот факт, что на дату оплаты курс валюты изменился, уже почти год как для целей исчисления НДС не влечет никаких последствий. Но не возникнут ли злополучные «разницы» в случае внесения предоплаты по «инвалютному» договору?

Законом от 19 июля 2011 г. № 245-ФЗ в Налоговом кодексе были прописаны новые правила определения базы и вычета по НДС по оплачиваемым в рублях товарам (работам, услугам), цена которых выражена в иностранной валюте или в условных единицах, которые вступили в силу с 1 октября 2011 года (подпункт «б» п. 7, подп. «а» п. 20 ст. 2, п. 1 ст. 4 Закона № 245-ФЗ).

Так, статья 153 Кодекса была дополнена пунктом 4, согласно которому в подобной ситуации, если моментом определения налоговой базы является день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), то по курсу ЦБ на дату таковой иностранная валюта или условные единицы пересчитываются в рубли и при последующей оплате поставки база по НДС уже не корректируется. Что же касается суммовых разниц в части налога, возникающих при этом у продавца, то их следует учитывать в составе внереализационных доходов или расходов в соответствии со статьями 250 и 265 НК.

В свою очередь пункт 1 статьи 172 Налогового кодекса был дополнен абзацем, согласно которому налоговые вычеты в рассматриваемом случае также не подлежат пересчету, а возникающие суммовые разницы признаются в составе все тех же внереализационных доходов и расходов.

Пример 1*

Согласно договору товары ценой 118 евро, в т. ч. НДС по ставке 18% — 18 евро оплачиваются в рублях по курсу ЦБ на день платежа в течение двух недель после отгрузки.

На дату отгрузки курс ЦБ равен 40 руб./евро.

Продавец исчислил базу по НДС как:

$100 \text{ евро} \times 40 \text{ руб./евро} = 4000 \text{ руб.}$

НДС с нее равен:

$4000 \text{ руб.} \times 18\% = 720 \text{ руб.}$

На дату оплаты курс ЦБ составил 39 руб. Покупатель перечислил:

$118 \text{ евро} \times 39 \text{ руб./евро} = 4602 \text{ руб.}$

НДС, перечисленный покупателем в составе оплаты:

$4602 \text{ руб.} \times 18 : 118 = 702 \text{ руб.}$

Таким образом, из-за разницы в курсе валют на дату отгрузки и оплаты товара продавец начислит к уплате большую сумму налога, чем получит от покупателя (720 руб. > 702 руб.). Отрицательную разницу (18 руб.) он учтет в составе внереализационных расходов по налогу на прибыль.

В свою очередь покупатель примет к вычету большую сумму НДС (720 руб.), чем уплачена им при оплате товара (702 руб.). Положительную разницу (18 руб.) он должен включить в состав внереализационных доходов.

* Для упрощения здесь и далее опускается расчет, начисление, вычет и восстановление НДС с аванса, поскольку они не влияют на исчисление базы продавца при отгрузке и на вычет покупателя при принятии товаров на учет.

Проценты по ипотеке: «налоговый» вклад работодателя

Принцип всеобщности и равенства налогообложения, закрепленный в Налоговом кодексе, если по-хорошему, означает, что, в частности, обязанность физлиц платить налоги не должна зависеть от налогового режима, который применяет их работодатель. Между тем, судя по разъяснениям контролирующих органов, «квартирный» вопрос испортил и эту теорию. Речь идет о порядке налогообложения НДФЛ сумм, которые организации выплачивают своим сотрудникам на возмещение их затрат по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения.

Благодаря Закону от 22 июля 2008 г. № 158-ФЗ с начала 2009 года статья 255 Налогового кодекса была дополнена подпунктом 24.1, позволяющим учитывать при налогообложении прибыли в составе расходов на оплату труда суммы возмещения работникам процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения. Одновременно в статье 217 Кодекса появился новый пункт 40, предусматривающий, что выплачиваемые в этих целях сотрудникам суммы не облагаются НДФЛ. Также пунктом 17 статьи 238 НК было установлено, что подобные выплаты освобождаются от ЕСН. С заменой соцналога страховыми взносами с начала 2010 года аналогичная норма перешла и в Закон от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ. Так, согласно подпункту 13 пункта 1 статьи 9 Закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ (далее — Закон № 212-ФЗ) суммы, которые фирма или ИП выплачивает своим работникам на возмещение затрат по уплате процентов по ипотечным займам или кредитам, взносами во внебюджетные фонды не облагаются.

Таким образом, с начала 2009 года работодателям была предоставлена возможность помогать персоналу с решением жилищного вопроса без ущерба для чистой прибыли, не обременяя себя обязанностями налогового агента и дополнительными платежами во внебюджетные фонды. Причем если первоначально воспользоваться указанным послаблением (в части начисления налога на прибыль и НДФЛ) можно было лишь временно — до 1 января 2012 года, то с начала текущего года это нововведение приобрело бессрочный характер (Закон от 21 ноября 2011 г. № 330-ФЗ, письмо от 20 декабря 2011 г. № ЕД-3-3/4214@). Впрочем без ограничений, правда, иного порядка, все же не обошлось.

Ограничения и подтверждающие документы

Прежде всего необходимо отметить, что, как указали специалисты Минфина в письме от 16 ноября 2009 г. № 03-03-06/2/225, пункт 24.1 Налогового кодекса позволяет учитывать в расходах на оплату труда только суммы возмещения, выплачиваемые работнику. Иными словами, данная норма предполагает, что первоначально проценты по ипотеке уплачиваются сотрудником за счет собственных средств. Следовательно, если таковые погашаются работодателем напрямую банку, то рассматриваемой льготой по налогу на прибыль воспользоваться нельзя.

Кроме того, пункт 24.1 статьи 255 Кодекса не применяется, если соответствующий договор займа или кредита оформлен не на самого работника, а, к примеру, на членов его семьи (супруги, супруга). К такому выводу финансисты пришли в письме Минфина от 2 марта 2010 г. № 03-03-06/1/102. Вместе с тем, если кредит оформлен на обоих супругов, один из которых является сотрудником компании, то при условии представления им документов, под-

новления ФАС Поволжского округа от 18 ноября 2004 г. № А65-8278/2004-СА2-38, ФАС Уральского округа от 10 декабря 2007 г. № Ф09-10000/07-СЗ по делу № А76-3723/07 и ФАС Волго-Вятского округа от 16 января 2008 г. № А79-748/2007).

Никита Круглицын

Налоговые игры в «дочки-матери»

Сделки между взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются контролируруемыми. Так было, есть и, по всей видимости, будет всегда. Между тем в ряде случаев именно взаимозависимость позволяет налогоплательщикам законным путем экономить на уплате налога на прибыль при безвозмездном получении имущества.

Сделки между взаимозависимыми лицам подлежат особому контролю со стороны налоговых органов, а именно на соответствие применяемых сторонами цен рыночному уровню. Это верно как для правил трансфертного ценообразования в целях налогообложения действовавшего до 1 января 2012 г. и на сегодняшний день в отношении тех сделок, доходы и расходы по которым в целях налога на прибыль признаны до этой даты, так и для текущего порядка, вступившего в силу с начала этого года.

При этом, как ранее, так и теперь взаимозависимыми признаются юридические лица с определенной долей участия (прямого или косвенного) одного из них в уставном капитале другого. Разве что ранее для этого вклад в УК должен был составлять более 20 процентов, а на сегодняшний день — более 25 процентов (подп. 1 п. 1 ст. 20, подп. 1 п. 2 ст. 105.1 НК).

Впрочем налоговый контроль за трансфертным ценообразованием связан с тем, что доходы и расходы в налоговом учете определяются как раз исходя из цены, примененной сторонами сделки. Таким образом, занижая или завышая ее по договоренности, взаимозависимые лица тем самым занижают или завышают доходы или расходы. Манипулируя таким образом ценами, они получают, в частности, возможность переносить основные доходы в страны или регионы с низким уровнем налогообложения, а расходы — наоборот, с высоким. Как раз этим и объясняется борьба чиновников с так называемым трансфертным ценообразованием.

Вместе с тем что касается безвозмездной передачи имущества, то стоимость такового, как и расходы, связанные с его передачей, у передающей стороны при налогообложении прибыли в принципе не учитываются (п. 16 ст. 270 НК). В свою очередь для получающей стороны преподнесенный актив представляет собой внереализационный доход по налогу на прибыль. Это предусмотрено подпунктом 8 пункта 1 статьи 250 Налогового кодекса. Оценка дохода в данном случае необходимо производить исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений статьи 105.3 Кодекса. Однако в любом случае его величина не может быть ниже остаточной стоимости — по амортизируемым активам, и затрат на производство (приобретение) — по иному имуществу (выполненным работам, оказанным услугам). На это обращает внимание Минфин в письмах от 5 декабря 2008 г. № 03-03-06/1/674, от 15 мая 2008 г. № 03-03-06/1/318. При этом информация о ценах должна быть подтверждена

Организация отсутствует по юрадресу...

Учитывая, что несовпадение адреса, заявленного организацией при регистрации, и ее фактического местонахождения не является неустранимым нарушением, как правило, судьи отказывают налоговикам в ликвидации юрлица по этому основанию. Однако, поскольку такие расхождения не приветствуют и кредитные организации, определенные неприятности инспекторы фирме все же могут обеспечить.

Пункт 2 статьи 61 Гражданского кодекса содержит следующую формулировку: «юридическое лицо может быть ликвидировано по решению суда в случае допущенных при его создании грубых нарушений закона, если эти нарушения носят неустранимый характер». И попытки добиться такой ликвидации в связи с отсутствием налогоплательщика по его юридическому адресу, то есть по адресу, заявленному в качестве местонахождения при регистрации и внесенному в ЕГРЮЛ, предпринимались неоднократно. Однако судьи, как правило, указывают, что если фирмы нет по адресу госрегистрации на момент налоговой проверки, это не значит, что она не находилась там на дату создания. И даже если это так, несовпадение юридического и фактического адреса компании не является неустранимым нарушением — достаточно внести изменения в учредительные документы. Учитывая это, арбитры не склонны удовлетворять требования налоговиков о ликвидации в связи с тем, что компания не находится по юридическому адресу (постановления ФАС Северо-Кавказского округа от 27 мая 2010 г. по делу № А25-1396/2009; ФАС Восточно-Сибирского округа от 25 февраля 2010 г. по делу № А69-999/2009).

Не могут контролеры сыграть и на том, что отсутствие организации по адресу, заявленному в ЕГРЮЛ, якобы означает представление ею при регистрации недостоверных сведений. Так, судьи ФАС Западно-Сибирского округа отказались признать на этом основании государственную регистрацию юридического лица недействительной. Во-первых, арбитры также указали, что если фирма не находится по адресу госрегистрации на момент налоговой проверки, это вовсе не означает, что ее нельзя было найти по таковому непосредственно на момент регистрации. А во-вторых, подчеркнули они, законодательство не предусматривает таких правовых последствий представления в регистрирующий орган документов, содержащих недостоверные сведения, как признание госрегистрации недействительной. Более того, это даже не является основанием для отказа в их принятии, а на регистрирующий орган накладывается обязанность проверять достоверность представленных заявителем сведений.

Вместе с тем судебное разбирательство само по себе уже доставляет немало хлопот. Помимо того, доставить неприятности компании налоговики могут, и просто сообщив о ее отсутствии по адресу государственной регистрации в банк, где у фирмы открыт расчетный счет.

Банку не все равно, где располагается клиент

Так в письме от 23 декабря 2011 г. № АС-4-2/22130@ представители ФНС поручили своим нижестоящим коллегам при выявлении фактов отсутствия юрлица по адресу, который указан в ЕГРЮЛ как адрес регистрации, в 10-дневный срок сообщать об этом банкам, где открыты счета налогоплательщика. Благо информация о счетах организации не является для налоговиков тайной за семью печатями. Об их открытии в инспекцию обязаны сообщать как сами налогоплательщики, так и кредитные организации, в которых эти счета открыты.

Для банков же важно знать настоящий адрес юрлица как при заключении, так и при исполнении договора банковского счета, поскольку они отвечают за до-



с юридическими лицами (включая проверку сведений о постановке на учет в налоговых органах), а также при организации работы по оценке риска в рамках программы управления риском легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма.

При этом в случае если компания действительно отсутствует по своему юридическому адресу, Центробанк советует банкам воспользоваться правом, предусмотренным пунктом 5.2 статьи 7 Закона № 155-ФЗ, и отказаться от заключения с ней договора. Если же таковой уже подписан — отказать организации в предоставлении услуг дистанционного банковского обслуживания, в том числе в приеме от него распоряжения о совершении операции по банковскому счету (вкладу), подписанного аналогом собственноручной подписи, и принимать расчетные документы только на бумажном носителе. Наконец, операциям такого клиента, по мнению Центробанка, надлежит уделять повышенное внимание, а сведения о них направлять в Росфинмониторинг независимо от того, относятся они к операциям, подлежащим обязательному контролю согласно статье 6 Закона № 115-ФЗ, или нет.

Борис Пасторин

Наличные расчеты на ЕНВД: «кассовые» правила

В отличие от большинства хозяйствующих субъектов фирмы и предприниматели, которые платят единый налог на вмененный доход, освобождены от обязанности применять при расчетах наличными за проданные товары, работы, услуги контрольно-кассовую технику. Однако необходимость использования бланков строгой отчетности для «вмененщиков», оказывающих услуги населению, никто не отменял. Да и избавление от ККТ отнюдь не означает, что правила «кассовой» дисциплины дляплательщиков ЕНВД вообще не писаны.

Согласно пункту 1 статьи 2 Закона от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ (далее — Закон № 54-ФЗ) контрольно-кассовая техника подлежит применению на территории Российской Федерации в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при ведении расчетов за проданные товары, работы, услуги наличными или с помощью платежных карт. Тем не менее, это лишь общее правило, имеющее ряд исключений.

Так, пунктом 2 статьи 2 Закона № 54-ФЗ установлено, что отказать от применения ККТ вправе фирмы и организации, оказывающие услуги населению, при условии выдачи покупателям взамен кассового чека бланков строгой отчетности. Положение об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники на этот случай утверждено постановлением правительства от 6 мая 2008 г. № 359.

Пункт 3 статьи 2 закона № 54-ФЗ содержит перечень видов деятельности, при ведении которых также может не применяться контрольно-кассовая техника в силу их специфики или особенностей места нахождения организаций или индивидуальных предпринимателей, осуществляющих таковые.

Наконец, пункт 2.1 статьи 2 Закона № 54-ФЗ дарует свободу от обязанности применять кассовый аппарат фирмам и предпринимателям, ведущими виды деятельности, перечисленные в пункте 2 статьи 346.25 Налогового кодекса и уплачивающим ЕНВД. Однако в силу прямого ее указания распространяется данная норма только на тех «вмененщиков», которые не попадают под

Практикум по оформлению счетов-фактур

Новые формы счета-фактуры, а также иных документов, используемых при расчетах по НДС, были введены в оборот еще с начала текущего года, а с 1 апреля 2012 года обрели статус обязательных бланков. За прошедшее время практика выявила немало вопросов относительно их применения.

Организация занимается оптовой торговлей. На практике довольно часто приходится иметь дело с возвратом товара. В соответствии с разъяснениями, которые были получены в налоговой инспекции по месту нахождения компании, в случае если покупатель возвращает товар, который поставлен на учет, именно он выставляет счет-фактуру. Иными словами, корректировочный счет-фактуру продавец выставлять не должен. А как быть в ситуации, если товар возвращает покупатель, который не является плательщиком НДС?

Правительство постановлением от 26 декабря 2011 г. № 1137 утвердило формы и правила заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по НДС (далее — Постановление № 1137). В нем приведены формы счета-фактуры, книги покупок и книги продаж, а также формы корректировочного счета-фактуры и журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур. Электронные форматы всех указанных документов установлены приказом ФНС России от 5 марта 2012 г. № ММВ-7-6/138@.

Подпунктом «а» пункта 7 Правил ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, утвержденных Постановлением № 1137, установлено, что в части 1 «Выставленные счета-фактуры» этого журнала отражаются показатели счетов-фактур, выставленных покупателем — налогоплательщиком НДС продавцу при возврате продавцу принятых покупателем на учет товаров.

Минфин в письмах от 21 мая 2012 г. № 03-07-09/58, от 13 апреля 2012 г. № 03-07-09/34 и от 20 февраля 2012 г. № 03-07-09/08 разъяснил, что при возврате товаров, принятых покупателем — налогоплательщиком НДС на учет, счет-фактура по возвращаемым товарам выставляется покупателем. Поэтому в данном случае корректировочные счета-фактуры продавцом не выставляются. Аналогичная позиция представлена в письме ФНС от 5 июля 2012 г. № АС-4-3/11044@.

В то же время, если товар возвращает неплательщик НДС, в этом случае продавцу следует выставлять корректировочные счета-фактуры в порядке, установленном Постановлением № 1137. Не обойтись без оформления корректировочного счета-фактуры и в ситуации, когда покупатель возвращает товар, который он еще не принял на учет (см., например, письма Минфина от 16 мая 2012 г. № 03-07-09/56, от 3 июля 2012 г. № 03-07-09/64).

Компания занимается оптовой и розничной торговлей. Не откажет ли налоговый орган в применении вычета по НДС с авансовых платежей в случае, если в соответствующих счетах-фактурах через разделительный знак будет указан буквенный индекс «АВ»?

Экспресс-бухгалтерия

Федеральный выпуск

ЭБ № 33 (129) 27 августа – 3 сентября 2012 г.

Отпуск по графику и без

Одним из документов, который в обязательном порядке должен быть утвержден организацией, является график отпусков. В то же время это вовсе не означает, что отступить от него запрещено. Поэтому в силу тех или иных причин вполне может возникнуть ситуация, требующая внести в график соответствующие коррективы.

«Коммунальные» доходы арендодателя на УСН

«Упрощенец», который уплачивает единый налог с доходов за минусом расходов, в целях налогообложения вправе учесть коммунальные платежи по сданному в аренду помещению. Поэтому в случае, если арендатор возмещает ему «коммуналку», по факту это не приводит к увеличению обязательств перед бюджетом. Однако арендодателю, выбравшему в качестве объекта налогообложения «доходы», следует искать иные пути налоговой экономии.

Ребенок-инвалид: дополнительные выходные в учете

Трудовое законодательство обязывает работодателя предоставлять сотрудникам, воспитывающим детей-инвалидов дополнительные выходные дни. Причем каждый из таких подлежит оплате. Соответствующие расходы в полном объеме возмещаются работодателю Фондом социального страхования за счет средств федерального бюджета. Иными словами, по сути, речь идет об одной из мер государственной поддержки социально незащищенных слоев населения. Но имеет ли это значение при решении вопроса об обложении подобных выплат НДФЛ и страховыми взносами?

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.

