

Экспресс-бухгалтерия

Информационный бюллетень

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

Новости с. 2

Аналитика с. 10

Экспертиза документов с. 32

Срочная консультация стр. 36

«Коммунальные» доходы

Возмещение «коммуналки» в учете 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.

По договору аренды арендодатель обязуется предоставить арендатору имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование (ст. 606 ГК). Пунктом 2 статьи 616 Гражданского кодекса предусмотрено, что именно арендатор при этом обязан поддерживать имущество в исправ-

ном состоянии и нести расходы на его содержание. Конечно, конкретного определения, что именно считать подобными затратами, Кодекс не дает. Но по существу к таковым можно отнести в том числе и коммунальные платежи.

с. 14

«Сильный рубль во время кризиса — это самоубийство», —

*Захар Смушкин,
член Бюро Правления РСПП*

Событие

Порядок обжалования действий чиновников

Правительство утвердило порядок подачи жалобы на некачественное предоставление госуслуг. с. 10

Учет и налогообложение

Ликвидация ОС по частям: «остатки» амортизации

Судьба недоначисленной амортизации при частичной ликвидации основного средства. с. 17

Отпускные на стыке отчетных периодов

К какому из них относится сумма отпускных, а стало быть, и расходы по налогу на прибыль, НДФЛ, а также страховые взносы? с. 21

Документооборот

Право подписи счета-фактуры

Не всем налогоплательщикам дана возможность доверить подпись счетов-фактур иному лицу. с. 26

Дело №

«Налоговые» пени

по итогам выездной проверки

Наличие у налогоплательщика долга перед бюджетом не всегда оправдывает начисление пеней по итогам проверки. с. 29

Срочная консультация

Помимо того, что открытие обособленного подразделения требует от налогоплательщика постановки на налоговый учет по месту нахождения такового, во многих случаях данное событие сказывается и на порядке расчета или уплаты того или иного налога.

- Остаточная стоимость ОС при распределении прибыли
- Обособленное подразделение по месту командировки
- Регистрация ККТ по «обособленным» правилам
- Обособленное подразделение на УСН
- НДФЛ с доходов сотрудников подразделений с. 36

СРОЧНО В НОМЕР**Как «оформить» ликвидационный баланс?**

Действующим законодательством не утверждены специальные формы промежуточного и ликвидационного балансов. В связи с этим в подобных ситуациях следует использовать бланк обычного бухгалтерского баланса, который утвержден приказом Минфина от 2 июля 2010 г. № 66н. На нем нужно просто проставить соответствующую отметку — «Промежуточный ликвидационный баланс» либо «Ликвидационный баланс». Такие разъяснения содержатся в письме ФНС от 7 августа 2012 г. № СА-4-7/13101.

Чиновники отметили, что организация, находящаяся в процессе ликвидации, обязана составлять и представлять бухгалтерскую отчетность в общем порядке. Кроме того, после окончания срока для предъявления требований кредиторами (п. 1 ст. 63 ГК)

составляется промежуточный ликвидационный баланс. В нем отражаются сведения о составе имущества ликвидируемого предприятия, перечне требований кредиторов и результаты их рассмотрения. Составленный баланс утверждает орган, принявший решение о ликвидации (п. 2 ст. 63 ГК).

После завершения расчетов с кредиторами ликвидационная комиссия составляет ликвидационный баланс, который, как и промежуточный, должен утвердить орган, принявший решение о ликвидации (п. 5 ст. 63 ГК). Ликвидационный баланс является одним из обязательных документов, представляемых в регистрирующий орган для внесения в ЕГРЮЛ записи о ликвидации юрлица (п. 1 ст. 21 Закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

«Уточненка» вредна для ускоренного возврата НДС

Организация, которая воспользовалась заявительным порядком возмещения НДС, может все свои старания перечеркнуть, подав в налоговую «уточненку». Минфин в письме от 17 августа 2012 г. № 03-07-08/249 указал, что в такой ситуации нужно вернуть налог, полученный по первоначальной декларации, причем с учетом набравших процентов. Финансисты сослались на положения пункта 24 статьи 176.1 Налогового кодекса. Данной нормой установлено, что при получении уточненной декларации решение по ранее поданной декларации отменяется не позднее дня, следующего за днем

подачи «уточненки». Суммы, полученные налогоплательщиком (зачтенные налогоплательщику) в заявительном порядке, должны быть возвращены им с учетом процентов, предусмотренных пунктом 17 статьи 176.1 Кодекса. Соответствующий порядок определен пунктами 17–23 статьи 176.1 Кодекса. А вот размер суммы налога, заявленной к возмещению в «уточненке», по сравнению с суммой налога, заявленной к возмещению в ранее поданной декларации, не имеет значения. То есть вернуть нужно всю сумму, а не разницу между первоначальным и корректирующим отчетом.

ИП могут дарить друг другу деньги «без НДФЛ»

Индивидуальные предприниматели могут дарить друг другу деньги на бизнес, не опасаясь, что в итоге придется платить НДФЛ. Причем для освобождения от уплаты НДФЛ вовсе не нужно, чтобы коммерсанты являлись близкими родственниками. Такой вывод следует из письма Минфина от 17 августа 2012 г. № 03-04-05/4-962. Финансисты напомнили, что согласно пункту 18.1 статьи 217 Налогового кодекса от налогообложения освобождаются доходы в денежной и натуральной

форме, получаемые от физлиц в порядке дарения. Исключение составляют только случаи дарения недвижимости, транспортных средств, акций, долей паев. При этом в соответствии с пунктом 2 статьи 130 Гражданского кодекса деньги не относятся к недвижимости и признаются движимым имуществом. А поскольку индивидуальные предприниматели — это физлица, то доходы в виде денежного подарка не облагаются НДФЛ вне зависимости от того, являются ли даритель и одаряемый близ-



кими родственниками в соответствии с Семейным кодексом, а также

от происхождения денежных средств и целей их использования.

НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

«Неприбыльные» взносы во внебюджетные фонды

Затраты в виде страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, в целях налогообложения прибыли учитываются в составе прочих расходов. При этом совершенно неважно, уменьшают ли выплаты, на которые они начислены, базу по налогу на прибыль. Данный факт признает и Минфин, что подтверждено в письме министерства от 17 августа 2012 г. № 03-03-06/1/419. Чиновники указали, что согласно Закону от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ выплаты и иные вознаграждения физлицам, в том числе произведенные за счет чистой прибыли,

подлежат обложению страховыми взносами. Исключения составляют только выплаты, которые прямо упомянуты в статье 9 Закона № 212-ФЗ.

Вместе с тем согласно пункту 1 статьи 252 Налогового кодекса налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов. «За бортом» остаются только те затраты, которые указаны в статье 270 Кодекса. Причем данная норма не содержит положений, которые запрещали бы учесть взносы, начисленные на выплаты, не признаваемые в целях налогообложения расходом.

Гарантийный ремонт и НДС

В базу по НДС не включаются суммы, полученные организацией, которая непосредственно производила гарантийный ремонт. Главное, чтобы они не превысили размер возмещения стоимости ремонта, включая затраты на замену запчастей. Такое мнение выразили представители ФНС в письме от 6 августа 2012 г. № ЕД-4-3/13003. Чиновники напомнили, что согласно подпункту 13 пункта 2 статьи 149 Налогового кодекса от обложения НДС освобождена реализация услуг, оказываемых без взимания дополнительной платы, по ремонту и техобслуживанию товаров и бытовых приборов в период гарантийного срока их эксплуатации,

включая стоимость запасных частей для них и деталей к ним.

В свою очередь в соответствии с Законом от 7 февраля 1992 г. № 2300-1 «О защите прав потребителей» право на гарантийный ремонт вытекает из приобретения товара ненадлежащего качества. А обязанность по безвозмездному устранению недостатков товара (гарантийному ремонту) возлагается на изготовителя (продавца) или организацию, выполняющую его функции. Ну а кто непосредственно будет оказывать услугу или выполнять работу по гарантийному ремонту данного товара, для целей исчисления НДС не имеет значения.

Отделимые улучшения при расчете налога на прибыль

Произведенные арендатором отделимые улучшения арендованного имущества согласно пункту 1 статьи 623 Гражданского кодекса являются его собственностью, если, конечно, иное не предусмотрено договором аренды. Такие улучшения при выполнении требований пункта 1 статьи 256 Налогового кодекса признаются амортизируемым имуществом. Такие разъяснения дал Минфин в письме от 10 августа 2012 г. № 03-03-06/1/397. Чиновники напомнили, что пунктом 1 статьи 258 Кодекса предусмотрено, что амортизи-

руемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. В свою очередь СПИ признается период, в течение которого объект ОС или НМА служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика. Организация определяет его самостоятельно на дату ввода объекта в эксплуатацию в соответствии с положениями статьи 258 НК и с учетом классификации ОС, утверждаемой правительством. А в соответствии с пунктом 6 статьи 258 Кодекса для тех видов основных средств, ко-



торые не указаны в амортизационных группах, СПИ устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей. В Минфине отметили также, что авансовые платежи по налогу на прибыль и непосредственно сам налог, подлежащие зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ и бюджетов муниципальных образований, согласно пункту 2 статьи 288 Кодекса уплачивается как по месту нахождения организации, так и по «прописке» каждого ее «обособленца». При этом исходить следует из доли прибыли, приходящейся на эти подразделения. В соответствии с пунктом 2 статьи 288 Кодекса при расчете таковой исполь-

зуются показатели «среднесписочная численность работников» или «сумма расходов на оплату труда», а также «остаточная стоимость амортизируемого имущества». По мнению финансистов, остаточную стоимость отдельных улучшений, которые признаны ОС, также нужно учитывать при расчете удельного веса прибыли по обособленному подразделению.

Напомним, остаточная стоимость такого амортизируемого имущества, как капвложения в форме неотделимых улучшений в арендованное имущество, в определении доли прибыли «обособленца» не участвует. Об этом сказано в письме Минфина от 20 апреля 2011 г. № 03-03-06/2/66.

Варианты в учете транспортных расходов на УСН

«Упрощенцы», выбравшие объект налогообложения «доходы минус расходы», вправе при расчете единого налога учесть затраты на транспортно-экспедиционное обслуживание. Более того, как следует из письма Минфина от 16 августа 2012 г. № 03-11-06/2/110, в данном случае у налогоплательщиков даже есть варианты. Так, согласно подпункту 5 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса в целях налогообложения учитываются материальные расходы. Таковые определяются в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 254 Кодекса для исчисления налога на прибыль. А согласно подпункту 6 пункта 1 данной нормы к материальным, в частности, относятся расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или ИП, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями налогоплательщика. Причем к работам (услугам) производствен-

ного характера также относятся транспортные услуги по перевозкам грузов внутри организации, в частности перемещение сырья (материалов), инструментов, деталей, заготовок, других видов грузов с базисного (центрального) склада в цеха (отделения) и доставка готовой продукции в соответствии с условиями договоров (контрактов). Таким образом, транспортно-экспедиционным затратам самое место в составе материальных расходов. С другой стороны, затраты по транспортировке товаров, приобретенных налогоплательщиком для дальнейшей реализации, могут быть учтены в составе расходов на основании подпункта 23 пункта 1 статьи 346.16 Кодекса.

Представители Минфина отмечают, что если некоторые затраты с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, налогоплательщик вправе самостоятельно определить, к какой именно группе он их отнесет (п. 4 ст. 252 НК).

«Основательный» вычет по НДС

При покупке основных средств, предназначенных для осуществления операций, подлежащих обложению НДС, встает вопрос о порядке применения вычета. Ответ на него дал Минфин в письме от 16 августа 2012 г. № 03-07-11/303. Финансисты не стали мудрствовать лукаво, а обратились к положениям пункта 1 статьи 172

Налогового кодекса. В данной норме прямо сказано, что вычеты сумм НДС, предъявленные продавцами налогоплательщику при приобретении ОС, производятся в полном объеме после принятия данных объектов на учет. По мнению представителей Минфина, оприходованы они должны быть именно в качестве основных средств.



Счета-фактуры в инвалюте

Налоговые агенты могут составлять «не рублевые» счета-фактуры, если по условиям сделки обязательство выражено в иностранной валюте. Такая возможность предусмотрена пунктом 7 статьи 169 Налогового кодекса. Не стал на этот счет возражать и Минфин в письме от 19 июля 2012 г. № 03-07-09/67.

Финансисты также напомнили, что Правила ведения книги продаж, применяемой при расчетах по НДС, утверждены постановлением правительства от 26 декабря 2011 г. № 1137.

Согласно пункту 15 данных Правил налоговые агенты, указанные в пунктах 2 и 3 статьи 161 Налогового кодекса, регистрируют в книге продаж счета-фактуры, составленные при исчислении налога. При этом в упомянутом пункте 7 статьи 169 Кодекса прямо сказано, что указанные счета-фактуры могут составляться налоговыми агентами в инвалюте в том случае, если обязательство по сделке выражено в иностранной валюте. Так что с этим, как ни крути, не поспоришь.

ИЗ ЗАЛА СУДА

Декларация по УСН — с точностью до копейки

Стоимостные показатели в декларации по УСН округлять вовсе не нужно. К такому выводу пришел Высший Арбитражный Суд в решении 20 августа 2012 г. № 8116/12.

Напомним, что форма декларации по УСН и порядок ее заполнения утвержден приказом Минфина от 22 июня 2009 г. № 58н. Пунктом 2.11 данного Порядка установлено, что все значения стоимостных показателей в декларации указываются в полных рублях: значения показателей менее 50 копеек — отбрасываются, а 50 копеек и более — округляются до полного рубля. В Минфине полагают, что такое округление не приводит к нарушению прав налогоплательщика, поскольку не приводит к изменению ставки налога.

В свою очередь у представителей ВАС на сей счет оказалось иное мнение. При сопоставлении сумм налога, исчисленных исходя из округленных стоимостных показателей и без их округления, судьи пришли к выводу, что установленное пунктом 2.11 Порядка правило округления приво-

дит к изменению налоговой обязанности налогоплательщика. В то же время согласно пункту 1 статьи 3 Кодекса каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы. При этом Минфин в соответствии с пунктом 1 статьи 4 Кодекса вправе в пределах своей компетенции издавать нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением и со сборами. Однако чиновники министерства в любом случае не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах.

В то же время порядок исчисления налога с применением округления стоимостных показателей установлен Кодексом непосредственно для определения базы по НДФЛ (п. 4 ст. 225 НК) и ЕНВД (п. 11 ст. 346.29 НК). А для «упрощенки» такой порядок исчисления налога Кодексом не предусмотрено. При таких обстоятельствах представителям ВАС ничего не оставалось, как признать упомянутый пункт 2.11 Порядка противоречащим Кодексу (со всеми, как говорится, вытекающими).

Командировка обернулась созданием «обособленца»

Организация, которая направляет своих сотрудников в командировку для выполнения тех или иных работ на территории заказчика, в случае, если таковые затянутся более чем на месяц, должна зарегистрировать обособленное подразделение. Та-

кой вывод следует из постановления ФАС Северо-Кавказского округа от 8 августа 2012 г. № А32-4519/2011.

Надо сказать, что суды нижестоящих инстанций оказались на стороне налогоплательщика, который не встал на налоговый учет по месту

нахождения его командированных сотрудников. Арбитры отмечали, что обособленное подразделение, исходя из его названия и из существа, является структурной единицей организации. Стационарные рабочие места обычно привязаны к какой-либо территории. В этой связи, по их мнению, создание рабочего места на этой территории возможно лишь в случае, если в отношении нее организация имеет соответствующие права — либо право собственности, либо право пользования (например, на основании договора аренды). Поэтому направление организацией своих работников в командировку для выполнения работ заказчику на территории последнего нельзя считать образованием обособленного подразделения. Аналогичный правовой вывод содержится в постановлении ФАС Центрального округа в постановлениях от 10 мая 2001 г. № 14-7574-00/176/24, от 18 февраля 2002 г. № 14-6918-01/251/10. В них сказано, что само по себе выполнение работ на объектах заказчика не означает автоматически создание стационарных рабочих мест, находящихся под контролем организации. В результате обособленных подразделений в смысле пункта 2 статьи 11 Налогового кодекса

у компании не возникает. Между тем ФАС Северо-Кавказского округа по данному вопросу занял позицию налогового органа. Отправив дело на новое рассмотрение, судьи отметили следующее. Согласно пункту 2 статьи 11 Налогового кодекса обособленным подразделением организации признается любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. При этом арбитры подчеркнули, что понятие «стационарности» вовсе не связано с правами на недвижимость. Оно определяется сроком, на который создано рабочее место. Причем не имеет правового значения форма организации работ (в данном случае командировка), срок нахождения работника на созданном стационарном рабочем месте, место приема на работу. В рассматриваемом деле договор налогоплательщика с заказчиком предусматривал, что при выполнении работ командированные сотрудники использовали специальное оборудование, принадлежащее организации. А материалами дела подтверждено, что в период выполнения работ один из сотрудников находился на объекте постоянно.

МЕТОДЫ КОНТРОЛЯ

Когда ФНС «раскроет» все тайны налогоплательщиков

Налоговики должны к акту налоговой проверки приложить документы, подтверждающие факты нарушений законодательства о налогах и сборах, выявленные в ходе ревизии. Таково требование пункта 3.1 статьи 100 Налогового кодекса. При этом установлено, что документы, содержащие не подлежащие разглашению инспекцией сведения, составляющие банковскую, налоговую или иную охраняемую законом тайну третьих лиц, а также персональные данные физических лиц прилагаются в виде заверенных налоговым органом выписок. Однако, как следует из недавно обнародованного письма ФНС от 22 мая 2012 г. № АС-4-2/8356, в ряде случаев инспекторам все же придется приложить к акту «тайные»

документы в полном объеме. Чиновники отметили, что выписка из документа, составленная по правилам пункта 3.1 статьи 100 Кодекса, должна содержать сведения, идентифицирующие документ; информацию о нарушениях законодательства о налогах и сборах, выявленных в ходе проверки. При этом в ней не должно быть информации, которая не имеет отношения к совершенному правонарушению.

Например, выписка по операциям на счете в банке должна содержать сведения о всех операциях на «расчетнике» за определенный период. В том случае, если в качестве доказательств по делу о налоговом правонарушении используются сведения об отдельных операциях на сче-



те, документ прилагается к акту налоговой проверки в виде выписки. Однако в том случае, если имеющийся отношение к делу о налоговом правонарушении факт может быть подтвержден только полной выпиской по операциям на счете (напри-

мер, факт осуществления транзитных платежей — преимущественно между участниками взаимосвязанных хозяйственных операций), такой документ должен быть приложен к акту налоговой проверки в полном объеме.

«Опасные» вещдоки уничтожит Росимущество

Председатель правительства Дмитрий Медведев подписал постановление от 23 августа 2012 г. № 848 «О порядке реализации или уничтожения предметов, являющихся вещественными доказательствами, хранение которых до окончания уголовного дела или при уголовном деле затруднено». Согласно документу Федеральное агентство по управлению государственным имуществом (его территориальные органы) помимо всего прочего должно будет заниматься продажей вещдоков, которые

в силу громоздкости или иных причин не могут храниться до окончания уголовного дела или при уголовном деле. Речь идет, в том числе, о больших партиях товаров, имуществе, которое быстро морально устареваает, о скоропортящихся продуктах и т. п.

Согласно документу Росимущество также будет заниматься уничтожением вещдоков, которые испортились, или же предметов, длительное хранение которых опасно как для жизни и здоровья людей, так и для окружающей среды.

Полностью самортизированная ККТ еще пригодится

Действующее законодательство не содержит ограничений по применению контрольно-кассовой техники, включенной в Государственный реестр, в случае истечения нормативного срока ее амортизации. На то, что налоговики не вправе такую технику снять с регистрации в одностороннем порядке, обратили внимание представители ФНС в письме от 30 июля 2012 г. № АС-4-2/12620. Дело в том, что согласно пункту 5 статьи 3 Закона от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ в случае исключения из госреестра ранее применявшихся моделей ККТ, они продолжают эксплуатироваться до истечения нормативного срока их амортизации. Когда же «час икс» настанет, то есть истечет нормативный срок амортизации кассового аппарата, налоговый орган может снять ее с учета самостоятель-

но. При этом инспекторы должны уведомить пользователя о снятии с регистрации указанной ККТ не позднее дня, следующего за днем истечения нормативного срока ее амортизации. Такой порядок прописан в пункте 19 Положения о регистрации и применении контрольно-кассовой техники, утвержденного постановлением правительства от 23 июля 2007 г. № 470. В ФНС подчеркивают, что в данном случае речь идет сугубо об исключенных из госреестра моделях ККТ.

Отметим, что в ФНС и ранее считали, что требование о снятии с регистрации ККТ по истечении семилетнего нормативного срока амортизации распространяется только на модели, исключенные из Государственного реестра (см., письмо ФНС от 24 июня 2011 г. № АС-4-2/10176).

ПРОГНОЗЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

«Социальная» ответственность страхователей возрастет

Непредставление в Фонд социального страхования в срок документов (сведений), влияющих на право получения сотрудником обеспечения по обязательному соцстрахованию и (или) на исчисление его размера, будет чревато наложением администра-

тивного штрафа. Соответствующий законопроект разработан в недрах Минтруда. Чиновники предлагают в таких ситуациях штрафовать должностных лиц страхователя на сумму от трехсот до пятисот рублей. Аналогичные санкции последуют в слу-



чае представления во внебюджетный фонд сведений в неполном объеме или в искаженном виде. В пояснительной записке к законопроекту отмечается, что сейчас в законодательстве отсутствует подобная норма об ответственности страхователей. На практике это приводит к нарушению страхователями установленных законодательством сроков представления документов

на выплату пособий застрахованным гражданам в территориальные органы Фонда и, соответственно, неполучению застрахованными гражданами гарантированных госпособий. Таким образом, предлагаемые законопроектом изменения направлены на устранение существующих в настоящее время пробелов в правовом регулировании данных вопросов.

В форме 4-ФСС появится новая таблица

Не исключено, что за 9 месяцев текущего года страхователям придется отчитываться перед Фондом социального страхования по обновленной версии формы 4-ФСС. Это следует из обнародованного проекта приказа Минтруда от 24 августа 2012 года. Чиновники предлагают дополнить форму новой таблицей. В ней нужно будет приводить сведения по аттестации рабочих мест по условиям труда и проведенным обязательным предварительным и периодическим медосмотрам сотрудников на начало года. В результате в форме 4-ФСС

появятся данные об общем количестве рабочих мест работодателя. Также нужно будет указать, сколько из них аттестовано, и внести сведения о количестве рабочих мест, отнесенных к вредным и опасным классам условий труда по результатам аттестации рабочих мест по условиям труда. А в соответствующих строках указать количество работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, подлежащих учету и прошедших обязательные предварительные и периодические осмотры.

Тарифы ОСАГО для перевозчиков будут жесткими

На сайте Минфина опубликован проект постановления правительства «Об утверждении предельных (минимальных и максимальных) значений страховых тарифов по обязательному страхованию гражданской ответственности перевозчика за причинение вреда жизни, здоровью, имуществу пассажиров». Документом определяются минимальные и максимальные значения страховых тарифов в процентах от страховой суммы по каждому из подлежащих обязательному страхованию рисков в расчете на одного пассажира в зависимости от вида транспорта, вида перевозок и влияющих на степень риска факторов. При этом даны два уровня предельных значений тарифов — с учетом возможного изменения объема ответственности страховщика, и без учета такового. В случае заключения договора страхования со сроком более года и определения перевозчиком количества пассажиров к перевозке исходя из количества (или оценки данного количества) перевезенных

пассажиров за последний прошедший годовой период указанные предельные значения страховых тарифов корректируются пропорционально сроку страхования по отношению к годовому периоду для всех видов транспорта. Исключение составляет только внутренний ввозный транспорт. В данном случае корректировка производится пропорционально входящей в срок страхования длительности периода навигации по отношению к периоду навигации за календарный год.

Самые высокие тарифы правительство планирует установить для морского транспорта: премия на одного пассажира определена в размере 22,48–45,25 руб. Для воздушного транспорта — 9,87–19,87 руб., междугородные и международные автобусные перевозки — 9,14–18,40 руб. Премия на пассажира по внутреннему водному транспорту определена на уровне 8,66–17,42 руб.; по пригородным автобусным перевозкам — 1,34–2,70 руб.; в рамках перевозок поездами дальнего следования — 1,05–2,11 руб.

Содержание

АНАЛИТИКА

Событие

10 Порядок обжалования действий чиновников

Правительство утвердило порядок подачи жалобы на некачественное предоставление госуслуг.

Тема номера

14 «Коммунальные» доходы арендодателя на УСН

Если объект налогообложения не позволяет «упрощенцу» учитывать расходы, важно, чтобы «коммуналка», возмещаемая ему арендатором, не осела в доходах.

Учет и налогообложение

17 Ликвидация ОС по частям: «остатки» амортизации

Судьба недоначисленной амортизации при частичной ликвидации основного средства.

21 Отпускные на стыке отчетных периодов

К какому из них относится сумма отпускных, а стало быть, и расходы по налогу на прибыль, НДФЛ, а также страховые взносы?

Документооборот

24 Отпуск по графику и без

Основанием для предоставления отпуска по графику и вне такового послужат разные документы.

26 Право подписи счета-фактуры

Не всем налогоплательщикам дана возможность доверить подпись счетов-фактур иному лицу.

Дело №

29 «Налоговые» пени по итогам выездной проверки

Наличие у налогоплательщика долга перед бюджетом не всегда оправдывает начисление пеней по итогам проверки.

ЭКСПЕРТИЗА ДОКУМЕНТОВ

32 Личное авто в служебных целях: права собственности и НДФЛ

Компания выплачивает сотруднику компенсацию за использование им в работе личного автомобиля, которым он управляет по доверенности. Облагаются ли такие суммы НДФЛ?

34 «Бухгалтерские» перспективы ИП на «вмененке»

Индивидуальный предприниматель уплачивает ЕНВД. Обязан ли он с 1 января 2012 года вести бухгалтерский учет?

СРОЧНАЯ КОНСУЛЬТАЦИЯ

36 «Обособленная» деятельность организации

Помимо того, что открытие обособленного подразделения требует от налогоплательщика постановки на налоговый учет по месту нахождения такового, во многих случаях данное событие сказывается и на порядке расчета или уплаты того или иного налога.

Порядок обжалования действий чиновников

С начала текущего года вступили в силу поправки в законодательство, устанавливающие ответственность чиновников за некачественное предоставление госуслуг, а также новый, менее обременительный для заявителя, механизм обжалования их действий. Правда при этом были определены лишь общие требования к порядку подачи и рассмотрения жалобы. Подробности — в постановлении правительства от 16 августа 2012 г. № 840.

Сравнительно недавно — с 1 октября 2011 года — вступили в силу также поправки в Закон от 27 июля 2010 г. № 210-ФЗ (далее — Закон № 210-ФЗ), регулирующие порядок предоставления государственных и муниципальных услуг, которые запрещают чиновникам при предоставлении услуг требовать у заявителя документы, имеющиеся в распоряжении органов власти (Закон от 1 июля 2011 г. № 169-ФЗ, далее — Закон № 169-ФЗ). Такие документы они обязаны запрашивать у своих коллег по системе межведомственного электронного взаимодействия. Правда, в части предоставления услуг региональными и муниципальными органами власти данный порядок действует лишь с 1 июля текущего года (подп. 1.1, 1.2 п. 4 ст. 29 Закона № 210-ФЗ). Кроме того, запрет на истребование документов все же имеет исключения. Это касается документов, которые идентифицируют заявителя и его текущий статус. Но в законе приведен закрытый перечень таких документов: паспорт, свидетельства загсов, права и документы на транспорт, учредительные документы компании, документы о трудовой деятельности, образовании и т.п. (п. 6 ст. 7 Закона № 210-ФЗ).

Так или иначе, но, например, внебюджетные фонды на сегодняшний день не вправе требовать от страхователей такие документы, как: выписка из ЕГРЮЛ/ЕГРИП, свидетельство о постановке или снятии с налогового учета, справка об отсутствии задолженности по налогам, подтверждение применения спецрежима и пр., поскольку все они находятся в распоряжении налоговиков и могут быть запрошены у ФНС. Аналогичным образом, хотя порядок регистрации организаций в качестве страхователей по месту нахождения обособленного подразделения и предусматривает представление свидетельства о регистрации и постановке на налоговый учет, их отсутствие не является основанием для отказа в оказании услуги. Так, пунктом 9.3 Порядка, утвержденного постановлением ФСС от 23 марта 2004 г. № 27, предусмотрено, что если юридическим лицом не представлена копия уведомления о постановке на учет в ИФНС по месту нахождения «обособленца», территориальное отделение Соцстраха должно самостоятельно запросить его у налоговиков, а в отсутствие в комплекте бумаг свидетельства о регистрации и постановке на учет по основному месту нахождения истребовать их в ином отделении ФСС. В свою очередь налоговики не вправе требовать у налогоплательщика подтверждения сдачи отчетности в фонды.

С 2013 года хозяйствующим субъектам даже не придется для получения госуслуг представлять квитанции об уплате госпошлины — факт перечисления денег по запросу чиновников должно будет подтвердить Казначейство.

Будет ли работать?

К сожалению, что бы ни было прописано в законодательстве, рассчитывать на соблюдение чиновниками соответствующих требований не приходится, пока, по сути, никакой ответственности за их нарушение они не не-

«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.

По договору аренды арендодатель обязуется предоставить арендатору имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование (ст. 606 ГК). Пунктом 2 статьи 616 Гражданского кодекса предусмотрено, что именно арендатор при этом обязан поддерживать имущество в исправном состоянии и нести расходы на его содержание. Конечно, конкретного определения, что именно считать подобными затратами, Кодекс не дает. Но по существу к таковым можно отнести в том числе и коммунальные платежи. Следуя данной логике, по умолчанию уплачивать их должен арендатор, хотя договором аренды могут быть предусмотрены и иные схемы расчетов. Впрочем, как правило, на практике арендодатели не отступают от общего правила и возлагают обязанность по оплате коммунальных услуг на арендатора, по крайней мере в той части, в которой он является их потребителем. Тем не менее непосредственно порядок коммунальных расчетов и в этом случае может быть различным:

- арендатор вносит оплату за «коммуналку» в составе арендной платы (как часть арендной платы), а с коммунальными службами расплачивается сам арендодатель;
- с коммунальными службами опять же расплачивается сам арендодатель, а арендатор возмещает ему соответствующие расходы;
- арендодатель выступает посредником арендатора по расчетам за коммунальные услуги;
- арендатор оплачивает коммунальные услуги напрямую поставщикам этих услуг — соответствующим коммунальным службам, заключив договор напрямую с ними. В этом случае арендодатель никаких коммунальных платежей от арендатора не получает.

В зависимости от выбранного способа взаиморасчетов будут различаться и налоговые последствия.

Когда все включено

Итак, по условиям договора «коммуналка» может быть включена в состав арендной платы. При этом последняя может быть установлена как в фиксированной сумме, так и в разбивке на постоянную (непосредственно плата за аренду) и переменную (стоимость фактически потребленных коммунальных услуг) составляющие. В любом случае соответствующие платежи также в составе арендной платы будут увеличивать доходы арендодателя при расчете единого налога на дату поступления на его расчетный счет (п. 1 ст. 346.15, п. 1 ст. 346.17 НК).

При этом «упрощенцы» с объектом налогообложения «доходы за минусом расходов» вправе учесть расходы по уплате коммунальных платежей за сданное в аренду помещение в составе материальных затрат (подп. 5 п. 1, п. 2 ст. 346.26, подп. 5 п. 1 ст. 254 НК). Об этом говорится, в частности, в письмах Минфина от 7 августа 2009 г. № 03-11-06/2/148 и от 6 июня 2008 г. № 03-11-05/142). Признать соответствующие расходы арендодатель на УСН сможет на дату списания средств в их оплату с расчетного счета.

Таким образом, коммунальные платежи, включенные в состав арендной платы, увеличат налоговые обязательства арендодателя перед бюджетом лишь в том случае, если даты поступления платы за аренду и оплаты «коммуналки» придутся на разные отчетные (налоговые) периоды, да и то лишь временно.

Вместе с тем, очевидно, что для арендодателей, применяющих УСН с объектом обложения «доходы», озвученный способ «коммунальных» расчетов с арендатором, что

Ликвидация ОС по частям: «остатки» амортизации

При применении линейного метода амортизации расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации ОС, в том числе недоначисленную амортизацию, Налоговый кодекс позволяет одновременно учитывать в составе внереализационных расходов. А в случае если используется нелинейный метод, остаточная стоимость демонтированного актива продолжает учитываться в составе суммарного баланса группы и погашаться через механизм амортизации. Контролирующие органы настаивают на том, что указанный порядок применяется только при выводе основных средств из эксплуатации, чего при частичной ликвидации объектов ОС не происходит. Так какова же судьба недоначисленной амортизации в этом случае?

Согласно пункту 1 статьи 257 Налогового кодекса под основными средствами в целях налогообложения прибыли понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией. Первоначальная стоимость ОС — более 40 000 рублей. Иными словами, по стоимостному критерию такие активы уже отвечают признакам амортизируемого имущества. И если срок полезного использования этих активов превышает 12 месяцев, то списывать их стоимость в налоговом учете необходимо через механизм амортизации (п. 1 ст. 256 НК).

Порядок начисления амортизации

В налоговом учете начисление амортизации возможно двумя способами — линейным и нелинейным.

В первом случае амортизация начисляется пообъектно и по каждому активу равномерно учитывается в расходах в течение срока полезного использования ОС: ежемесячные отчисления рассчитываются как произведение первоначальной (восстановительной) стоимости актива и определенной для него нормы амортизации (п. 2 ст. 259.1 НК). Правда, период начисления может быть сокращен за счет применения повышающих коэффициентов к норме амортизации.

Нелинейный метод предполагает начисление амортизации не пообъектно, а по той или иной амортизационной группе. Период амортизации каждого отдельного основного средства, да в принципе и самой группы, в данном случае установить проблематично, поскольку каждый новый актив, включаемый в нее, будет менять суммарный баланс группы, а значит, и сумму ежемесячных амортизационных отчислений.

В любом случае определяющим фактором в расчете последних является срок полезного использования основного средства, устанавливаемый на основе Классификации основных средств, утвержденной постановлением правительства от 1 января 2002 г. № 1 (п. 1 ст. 258 НК, далее — Классификация ОС). При применении линейного метода исходя из этой величины рассчитывается норма амортизации по данному ОС с помощью следующей формулы:

$$K = 1 : n \times 100\%, \text{ где:}$$

K — норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

n — срок полезного использования объекта в месяцах.

При нелинейном методе исходя из срока полезного использования ОС определяется амортизационная группа, в которую его надлежит включить. Нормы же

Таким образом, сумма недоначисленной амортизации по демонтированной части ОС составит:

$100\ 000\ \text{руб.} - 50\ 000\ \text{руб.} = 50\ 000\ \text{руб.}$

Первоначальная стоимость ОС с учетом частичной ликвидации равна:

$400\ 000\ \text{руб.} - 100\ 000\ \text{руб.} = 300\ 000\ \text{руб.}$

Начисленная амортизации с учетом частичной ликвидации равна:

$200\ 000\ \text{руб.} - 50\ 000\ \text{руб.} = 150\ 000\ \text{руб.}$

Таким образом, в дальнейшем ОС должно амортизироваться исходя из остаточной стоимости в размере:

$300\ 000\ \text{руб.} - 150\ 000\ \text{руб.} = 150\ 000\ \text{руб.}$

Б) при начислении амортизации линейным методом:

Первоначальная стоимость, которая приходится на ликвидируемую часть ОС:

$400\ 000\ \text{руб.} \times 25\% = 100\ 000\ \text{руб.}$

Остаточная стоимость демонтированной части актива равна:

$100\ 000\ \text{руб.} \times (1 - 0,01 \times 14,3)^{10} = 21\ 370,18\ \text{руб.}$

Сумма начисленной по ликвидируемой части ОС амортизации равна:

$100\ 000\ \text{руб.} - 21\ 370,18\ \text{руб.} = 78\ 629,82\ \text{руб.}$

Остаточная стоимость основного средства на момент частичной ликвидации:

$400\ 000\ \text{руб.} \times (1 - 0,01 \times 14,3)^{10} = 85\ 480,73\ \text{руб.}$

Таким образом, остаточная стоимость ОС с учетом частичной ликвидации равна:

$85\ 480,73\ \text{руб.} - 21\ 370,18\ \text{руб.} = 64\ 110,55\ \text{руб.}$

Артём Мотылев

Отпускные на стыке отчетных периодов

В общем случае каждый работник имеет право на 28 дней оплачиваемого отпуска в год. И даже если сотрудниками они будут использоваться по частям, рано или поздно чей-то отдых придется на рубеж отчетных или даже налоговых (расчетных) периодов. В такой ситуации неминуемо возникает вопрос, к какому из них относится сумма отпускных, а стало быть, и расходы по налогу на прибыль, НДФЛ, а также страховые взносы? Или, может, такие «переходящие» выплаты все же нужно каким-то образом поделить?

Право сотрудника на ежегодный оплачиваемый, то есть с сохранением места работы и среднего заработка, отпуск закреплено статьей 114 Трудового кодекса. В общем случае продолжительность такого отдыха составляет 28 календарных дней. Однако определенным категориям работников полагаются дополнительные дни отпуска, да и работодатель при желании всегда может накинуть пару дней от себя.

Совсем не обязательно, что сотрудник будет отгуливать все 28 дней за раз. Статья 125 Трудового кодекса позволяет дробить отпуск на части, устанавливая однако, что одна из таковых не может быть менее двух недель. Однако Конвенция МОТ № 132 «Об оплачиваемых отпусках», ратифицированная Россией Законом от 1 июля 2010 г. № 139-ФЗ, допускает, что по договоренности с работодателем отпуск может быть разбит и на более мелкие периоды. Но даже если работник берет всего неделю, она вполне может прийтись на рубеж отчетных или даже налоговых (расчетных) периодов. Например, если сотрудник возьмет отпуск с 29 октября по 2 ноября, он уже будет приходиться на разные отчетные периоды по налогу на прибыль и страховым взносам. В целях расчета и уплаты НДФЛ отчетных пери-

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.

Пунктом 5 статьи 37 Конституции РФ, а также статьей закреплено право каждого на отдых. Статьей 21 Трудового кодекса оно признано в качестве одного из основных трудовых прав работника. Среди прочего, реализуется оно путем предоставления сотрудникам ежегодных отпусков с сохранением места работы (должности) и среднего заработка (ст. 114 ТК). В этом смысле каждый работник имеет право на 28 календарных дня оплачиваемого отдыха в год. Некоторым категориям работников Трудовой кодекс гарантирует дополнительные дни оплачиваемого отпуска:

- трудящимся во вредных и (или) опасных условиях (ст. 117 ТК);
- занятым на работах особого характера (ст. 118 ТК);
- всем тем, кому установлен режим работы с ненормированным рабочим днем (ст. 119 ТК);
- физлицам, исполняющим свои трудовые обязанности в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях (ст. 302, 321 ТК).

Кроме того, как установлено статьей 120 Трудового кодекса продолжительность ежегодных основного и дополнительных оплачиваемых отпусков работников исчисляется в календарных днях и максимальным пределом не ограничивается. При этом нерабочие праздничные дни, приходящиеся на период отдыха, в число таких календарных дней не включаются.

Когда право на отпуск отработано

По общему правилу уйти в отпуск новый сотрудник может, если проработал в организации не менее полугода. С этого момента ему может быть предоставлен отпуск продолжительностью 28 календарных дней за первый рабочий год. Причем как указали специалисты Роструда в письме от 24 декабря 2007 г. № 5277-6-1 не предусматривает предоставления дней отпуска пропорционально отработанному в данном рабочем году времени. Иными словами, если работник требует отпуск после полугода работы в размере 28 дней, то работодателю придется его дать.

Право на следующие 28 дней отпуска возникает у работника после того, как начнется второй рабочий год, третьи 28 дней — после начала третьего рабочего года и т. д. Данный порядок закреплён в статье 122 Трудового кодекса. Но рабочий год исчисляется не с 1 января, а со дня поступления сотрудника на работу к конкретному работодателю на основании трудового договора. Исчисление стажа работы, дающего право на ежегодный оплачиваемый отпуск, производится в соответствии со статьей 121 Кодекса. Если какие-либо периоды времени в соответствии с частью 2 данной нормы не включаются в «отпускной» стаж, то окончание рабочего года «отдвигается» на число дней отсутствия работника, исключенных из стажа, дающего право на отпуск. К примеру, в указанный стаж включается время предоставляемых по просьбе работника отпусков без сохранения заработной платы, не превышающее 14 календарных дней в течение рабочего года. А это значит, что если сотрудник в течение года отдохнул за свой счет, предположим, 19 календарных дней, то при расчете стажа, дающего право на ежегодный оплачиваемый отпуск, не учитываются календарные дни, начиная с 15-го дня (письмо Роструда от 14 июня 2012 г. № 854-6-1).

Вместе с тем по соглашению сторон оплачиваемый отпуск может быть предоставлен работнику и до того, как он полностью отработает право на него, то есть авансом. Более того, определенной категории работников работодатель обязан предоставить оплачиваемый отпуск до истечения шести месяцев непрерывной работы обязан. Речь идет о:

- женщинах — перед отпуском по беременности и родам или непосредственно после него;

«Налоговые» пени по итогам выездной проверки

Налогоплательщики и налоговые агенты обязаны перечислять соответствующие суммы налога в бюджет в полном объеме и в установленный законодательством срок. Опоздание чревато увеличением задолженности еще и на сумму пеней. Другое дело, что при начислении таковых по итогам выездной проверки налоговики частенько преувеличивают сумму долга перед бюджетом. Показательным в этом плане представляется дело, рассмотренное Президиумом ВАС в постановлении от 29 мая 2012 г. № 17259/11.

Согласно пункту 1 статьи 75 Кодекса пеней признается денежная сумма, которую хозяйствующий субъект должен выплатить в случае перечисления причитающихся сумм налогов или сборов в более поздние сроки, чем установлено законодательством. Причем таковая представляет собой самостоятельную задолженность перед бюджетом, то есть отдельную от непосредственно недоимки, и подлежит оплате не независимо от применения налоговиками других мер обеспечения, а также мер ответственности, то есть наложения штрафа (п. 2 ст. 75 НК). Пеня начисляется за каждый календарный день просрочки, начиная со следующего за установленным законодательством дня расчетов с государством (п. 3 ст. 75 НК). Сумма пеней определяется в процентном соотношении от величины не уплаченного своевременно налога. В качестве процентной ставки при этом используется 1/300 ставки рефинансирования ЦБ, действующая в период начисления «штрафных» процентов. В этом смысле при незначительных сумме недоимки и количестве дней просрочки величина пеней вряд ли серьезно скажется на финансовом положении налогоплательщика или налогового агента. Другое дело, если задолженность перед бюджетом довольно весома, а с момента установленного срока уплаты налога прошло, к примеру, несколько лет.

Так или иначе, но даже если задолженность и имеет место, а значит, вроде бы должны быть и пени, не всегда стоит принимать на веру сумму «штрафных» процентов, начисленных ревизорами по итогам выездной проверки. Свидетельством тому — дело № А56-19155/2010, рассмотренное Президиумом ВАС в постановлении от 29 мая 2012 г. № 17259/11.

С чего все началось

Итак, в отношении общества в 2009 году инспекцией была проведена выездная проверка за период с 1 января 2006 года по 31 декабря 2007 г. Среди прочего по ее итогам налоговиками была начислена организации как налоговому агенту значительная сумма пеней за период с 1 января 2006 года по 30 декабря 2008 г. в связи с несвоевременным перечислением НДС, удержанного из выплат физлицам, но не уплаченного в бюджет. Апелляционная жалоба на решение контролеров в этой части ничего не дала, и в марте 2010 года компании было направлено требование, в том числе об уплате соответствующей суммы пеней. Оспаривание данного документа в суде, а также непосредственно решения, вынесенного ревизорами по результатам проверки, имело, что называется, переменный успех, но ни на одном этапе решение и требование инспекции не были признаны недействительным в части начисления пеней по НДС. Последней надеждой оставалось обращение в Высший Арбитражный Суд, и она себя в итоге оправдала.

«Тройка судей» ВАС нашла сразу три основания для пересмотра дела в порядке надзора.

Нереальная ко взысканию недоимка

Во-первых, как указали арбитры, поскольку исполнение обязанности по уплате пеней не может рассматриваться в отрыве от исполнения таковой

«Обособленная» деятельность организации

Помимо того, что открытие обособленного подразделения требует от налогоплательщика постановки на налоговый учет по месту нахождения такового, во многих случаях данное событие сказывается и на порядке расчета или уплаты того или иного налога.

Организация, в структуре которой есть обособленные подразделения, произвела капвложения в арендованное имущество в форме отдельных улучшений. Их стоимость превышает 40 тыс. рублей. Учитывается ли остаточная стоимость таких активов при определении удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества в целях исчисления налога на прибыль?

Пунктом 1 статьи 623 Гражданского кодекса установлено, что произведенные арендатором отдельные улучшения арендованного имущества являются его собственностью, если иное не предусмотрено договором аренды.

В свою очередь согласно пункту 1 статьи 256 Налогового кодекса амортизируемым признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб. Таким образом, в том случае, если неотделимые улучшения соответствуют названным критериям, они признаются амортизируемым имуществом.

В то же время в соответствии с пунктом 2 статьи 288 Кодекса уплата авансовых платежей по налогу на прибыль, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ и муниципалитетов, производится как по месту нахождения организации, так и по «прописке» каждого из ее обособленных подразделений. При этом исходить следует из доли прибыли, приходящейся на эти подразделения. Таковая определяет-

ся как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества «обособленца» соответственно в среднесписочной численности работников (расходах на оплату труда) и остаточной стоимости амортизируемого имущества, рассчитанной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 Кодекса, в целом по налогоплательщику. Минфин в письме от 10 августа 2012 г. № 03-03-06/1/397 подчеркивает, что данная пропорция рассчитывается исходя из фактических показателей среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) и остаточной стоимости ОС организации и ее «обособленцев» за отчетный (налоговый) период.

Таким образом, в том случае, если отдельные улучшения признаны амортизируемым имуществом, их остаточная стоимость учитывается при определении удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества в целях исчисления налога на прибыль.

Общество имеет в Санкт-Петербурге три обособленных подразделения, подведомственных одному налоговому органу. Можно ли в такой ситуации выбрать для постановки на учет и сдачи налоговой и бухгалтерской отчетности одно из обособленных подразделений?

Положения подпункта 3 пункта 2 статьи 23 Налогового кодекса обязывают организацию сообщать в налоговый орган по ее местонахождению обо всех созданных ею на терри-

тории РФ обособленных подразделениях (за исключением филиалов и представительств). Сделать это необходимо в течение одного месяца со дня создания соответствующего обо-

Экспресс-бухгалтерия

Федеральный выпуск

ЭБ № 34 (130) 3–10 сентября 2012 г.

Курсовые разницы в учете посредника

Валютное законодательство допускает проведение расчетов с зарубежными партнерами в инвалюте, в том числе в случае, когда сделка заключена через посредника. Необходимые для исполнения поручения денежные средства заказчик вправе предоставить ему также в инвалюте, либо, в отсутствие валютного счета, — перечислить в рублях, поручив купить на них валюту. В любом случае сам факт участия в сделке, расчет по которой производится в инвалюте, ставит посредника перед необходимостью учета курсовых разниц. Причем с этой целью в первую очередь необходимо как-то разделить таковые на «свои» и «чужие».

«Неудержимый» НДФЛ

Далеко не всегда налоговый агент имеет возможность удержать подлежащую перечислению в бюджет сумму НДФЛ из доходов налогоплательщика. Учитывается данное обстоятельство и в положениях Налогового кодекса. Однако это не значит, что о роли налогового агента в подобной ситуации можно забыть: на смену одной обязанности просто приходит другая.

Состав налоговой отчетности: сверка с госреестром

Во многих случаях отсутствие по итогам налогового периода налога к уплате не освобождает налогоплательщика от представления в ИФНС соответствующей отчетности. Между тем при регистрации юрлица и ИП, как правило, заявляется гораздо больше видов деятельности, чем фактически будет вестись. Некоторые из них вообще могут так и остаться, что называется, «не тронутыми» бизнесом. Нужно ли и по ним отчитываться перед налоговой?

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.

