

Экспресс-бухгалтерия

Информационный бюллетень

ЭБ № 34 (130) 3–10 сентября 2012 г.

Новости с. 2

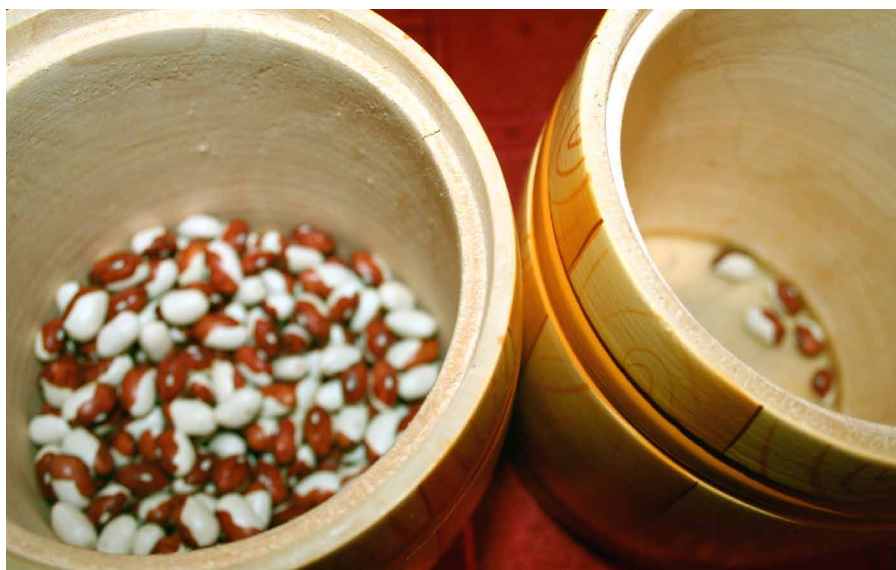
Аналитика с. 10

Экспертиза документов с. 36

Срочная консультация стр. 40

Зерна от плевел

Свои и чужие 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».

По общему правилу бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в валюте Российской Федерации, то есть в рублях (п. 1 ст. 8 Закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ; далее — Закон № 129-ФЗ). В отношении

валютных счетов и операций в иностранной валюте его выполнение обеспечивается посредством пере-счета инвалюты по курсу Центробанка на дату совершения операции (п. 2 ст. 11 Закона № 129-ФЗ).

с. 12

«ФНС — это сердце финансовой системы», —

заместитель
министра финансов
Сергей Шаталов

Событие

Правила округления в декларации по УСН

Президиум ВАС «вставил свои 5 копеек» в порядок заполнения декларации по УСН. с. 10

Учет и налогообложение

Ребенок-инвалид:

дополнительные выходные в учете
Имеет ли значение для исчисления НДФЛ и страховых взносов социальный характер выплаты? с. 18

Транспортный налог:

«категория» налоговой ставки
Ставка транспортного налога определяется категорией авто, а категория... с. 20

Документооборот

«Неудержимый» НДФЛ

Обязанности налогового агента на случай, когда удержать НДФЛ невозможно. с. 24

Проверки

Состав налоговой

ответности: сверка с госреестром
Если в ЕГРЮЛ указаны виды деятельности, которые фактически не ведутся... с. 30

Срочная консультация

Гражданское законодательство предусматривает несколько способов обеспечения исполнения обязательств по договору. Однако наиболее распространенным из них, на котором, как правило, и останавливают свой выбор стороны договора на практике, является неустойка.

- Неустойка по договору и НДС
- Снижение неустойки через суд
- Неустойка в декларации по налогу на прибыль
- Возмещение госпошлины при снижении судом неустойки
- Последствия безакцептного списания неустойки с. 40

СРОЧНО В НОМЕР

Вступил в силу новый порядок присвоения ИНН

Не далее как 2 сентября 2012 года вступил в силу приказ ФНС от 29 июня 2012 г. № ММВ-7-6/435@ «Об утверждении Порядка и условий присвоения, применения, а также изменения идентификационного номера налогоплательщика». Документ зарегистрирован Минюстом 14 августа 2012 года и опубликован в «Российской газете» 22 августа 2012 года.

Как сообщает пресс-служба ФНС, Порядок приведен в соответствие с нормами Налогового кодекса при сохранении принципов присвоения, применения и изменения идентификационного номера налогоплательщика (ИНН), действовавших ранее. Так, российской организации ИНН присваивается при постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения, а иностранной организации — при впервые осуществляемых действиях по постановке на учет в налоговом органе.

Гражданам РФ, иностранцам и лицам без гражданства ИНН присваивается при впервые осуществляемых действиях по постановке их на учет в налоговом ор-

гане по месту жительства. При отсутствии места жительства на территории РФ ИНН присваивается в налоговой по месту пребывания. А если у собственников недвижимого имущества и транспортных средств отсутствует место жительства и место пребывания на территории России, ИНН присваивается в налоговом органе по месту нахождения недвижимости или ТС.

ИНН не изменяется при изменении места нахождения и наименовании организации, места жительства (места пребывания) и Ф. И. О. физлица. При этом сведения об ИНН гражданина РФ по его желанию могут быть внесены налоговым органом в его паспорт путем проставления соответствующей отметки.

Налоговый орган указывает присвоенный организации (физлицу) ИНН (для организации еще и КПП) во всех направляемых уведомлениях, а также в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе и в уведомлении о постановке на учет в налоговом органе.

Определены правила расчета утилизационного сбора

Правительство постановлением от 30 августа 2012 г. № 870 утвердило Правила взимания, исчисления и уплаты утилизационного сбора в отношении колесных транспортных средств, а также возврата уплаченных сумм этого сбора. Данные Правила не применяются в отношении транспортных средств, на которые паспорта транспортных средств (паспорта самоходных машин и других видов техники) (далее - паспорта) выданы до 1 сентября 2012 года. Установлено, что базовая ставка в зависимости от категории ТС составляет 20 000 руб. и 150 000 руб. Для расчета сбора необходимо данную величину умножить на спецкоэффициент, который, помимо всего прочего, зависит от года выпуска авто. Максимальное значение коэффициента равно 40.

Напомним, что утилизационный сбор в РФ введен как раз с 1 сентября текущего года и взимать его будет Федеральная таможенная служба. Исчислять его плательщики должны самостоятельно. Для подтверждения правильности расчета

в таможенный орган, в котором осуществляется декларирование транспортного средства в связи с его ввозом в РФ, помимо соответствующей «платежки» нужно представить заполненный и подписанный плательщиком расчет. Его форма приведена в Приложении № 1 к Правилам. Также требуется копия одобрения типа ТС, копия свидетельства о безопасности конструкции автомобиля и (или) копии заключений экспертиз, а также копии товаросопроводительных документов (при наличии). После проверки правильности расчета сбора и его поступления по соответствующему КБК на счет Федерального казначейства таможенники проставят в бланке паспорта ТС отметку об уплате сбора. Плательщику будет выдан приходный ордер.

Отметим, что утилизационный сбор не может быть зачтен в счет уплаты иных платежей. В случае если по тем или иным причинам данный сбор перечислен в большем, чем нужно, размере, «излишек» подлежит возврату плательщику.

Утвержден порядок заполнения «алкогольных» деклараций

Росалкогольрегулирование приказом от 23 августа 2012 г. № 231, который Минюст зарегистрировал 30 августа 2012 года, утвердило правила заполнения деклараций об объеме производства, оборота и (или) использования этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, об использовании производственных мощностей.

Всего в документе приведено 12 форм деклараций. Для организаций, которые должны отчитываться ежеквартально, предназначены все 12 форм. При наличии обособленных подразделений в декларации в разделе «Сведения по организации» указываются сводные данные за отчетный период по организации по всем графам декларации в соответ-

ствии с порядком их заполнения суммарно с учетом всех «обособленцев». При этом данные по «обособленцам» детализируются отдельно в соответствующих строках отчета. Индивидуальным предпринимателям нужно заполнить только декларацию № 12, то есть отчитаться об объеме розничной продажи пива и пивных напитков. При наличии у ИП торговых точек, имеющих разные адреса, в декларации по строке «Сведения по организации/индивидуальному предпринимателю» указываются сводные данные с учетом всех торговых объектов. Все декларации и приложения к ним заверяются подписями руководителя и главного бухгалтера,

а также печатью организации. ИП достаточно просто подписать отчет. Декларации и приложения к ним представляются в прошитом виде с заверительной надписью и печатью на обороте последнего из листов штива. Декларации, в которых количество листов более 250, прошиваются в отдельные тома. При этом на обложках проставляются номера томов.

Приказ вступает в силу по истечении десяти дней после дня его официально опубликования. Одновременно утрачивает силу действующий ныне порядок, который утвержден приказом Росалкогольрегулирования от 15 марта 2010 г. № 24н.

Госрегистрацию юрлиц и ИП упорядочили

Минфин приказом от 22 июня 2012 года № 87н утвердил Административный регламент предоставления ФНС госуслуги по государственной регистрации юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств. Не далее как 27 августа документ успешно прошел госрегистрацию в Минюсте.

Регламент устанавливает сроки и последовательность административных процедур (действий), связанных с предоставлением названной госуслуги. Кроме того, в нем прописан исчерпывающий перечень документов, которые нужно представить налоговикам для регистрации компаний или ИП, либо для внесения изменений в ЕГРЮЛ или ЕГРИП. Отдельно приведен список документов, которые заявители могут направить в инспекцию по собственной инициативе (справка о наличии (отсутствии) судимости, о сдаче сведений в ПФР и т. п.).

В очереди заявитель должен простоять не более 30 минут. На сам процесс

приема пакета документов отводится не более 20 минут. На получение свидетельства о госрегистрации уйдет максимум 10 минут.

В случае если инспекторы нарушат срок регистрации представленных им документов, будут требовать у заявителя лишние документы, откажут их принимать по надуманным обстоятельствам и т. д., на них можно пожаловаться. Жалобу следует подать вышестоящему должностному лицу инспекции, в УФНС России по соответствующему субъекту РФ, если права заявителя нарушили в инспекции. В ситуации, когда претензии возникли к работе представителей УФНС, — искать правду нужно непосредственно в Федеральной налоговой службе. В общем случае жалоба должна быть рассмотрена в течение 15 рабочих дней. Если же ее предметом является отказ инспекции в приеме документов либо в исправлении допущенных опечаток, то данный срок сокращается в три раза — на все про все «вышестоящей» инстанции отводится всего 5 рабочих дней.

НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

Расходы на медобслуживание и НДФЛ

Возможность оплаты работодателем лечения и медицинского обслуживания работников без «сопровождения» НДФЛ связывается отнюдь не с уменьшением базы по налогу на прибыль. Главное — наличием у организации средств после уплаты налога на прибыль, из которых производится оплата лечения и медобслуживания. Об этом сообщает ФНС в письме от 23 августа 2012 г. № АС-4-3/13953. Представители налоговой службы напомнили, что в соответствии с пунктом 10 статьи 217 Налогового кодек-

са не подлежат обложению НДФЛ, в частности, суммы, оставшиеся в распоряжении работодателей после уплаты налога на прибыль и уплаченные ими за лечение и медицинское обслуживание своих работников. Указанные доходы освобождаются от налогообложения в случае безналичной оплаты работодателями «медицинских» расходов. Также деньги на лечение и медобслуживание могут быть выданы налогоплательщику наличными или перечислены на его личный счет в банке.

Налоговая «комплектация» аптечки

Затраты, связанные с комплектацией аптечек для оказания первой помо-

щи, могут быть включены в состав расходов, учитываемых при исчислении базы

по налогу на прибыль. Но, как отмечает Минфин в письме от 20 августа 2012 г. № 03-03-06/1/412, aby что в налоговых целях в аптечку положить нельзя.

Финансисты начали с того, что положения статьи 223 Трудового кодекса обязывают работодателя создать условия по обеспечению работников санитарно-бытовым и лечебно-профилактическим обслуживанием. Речь идет, в частности, о создании санитарных постов с аптечками, укомплектованными набором лекарственных средств и препаратов для оказания первой помощи. При этом с 1 января 2012 года приказом Минздравсоцразвития от 5 марта 2011 г. № 169н введены требования к содержанию таких аптечек. Причем изделия медназначения, входящие в состав аптеч-

ки согласно приложению к данному приказу, замене не подлежат.

В то же время согласно подпункту 7 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса в прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией, включаются затраты по обеспечению нормальных условий труда и мер по технике безопасности, предусмотренных законодательством РФ. К таковым, по мнению представителей Минфина, вполне можно отнести расходы на комплектацию аптечки. Правда, при этом не стоит забывать, что расходы все-таки должны быть экономически обоснованы и документально подтверждены (ст. 252 НК). А стало быть, ничего лишнего в аптечку и не положишь, разве что за счет чистой прибыли.

Ответственный «обособленец» за отпускные

В том случае, если сотрудник в течение месяца работает сразу в нескольких обособленных подразделениях организации, НДФЛ с его доходов необходимо перечислять в соответствующие бюджеты по месту нахождения «обособленцев». При этом исходить следует из периода времени, который провел работник в каждом из подразделений. В письме от 17 августа 2012 г. № 03-04-06/8-250 представители Минфина рассмотрели куда более сложную, но вместе с тем доволь-

но распространенную ситуацию: работник, который в одном налоговом периоде трудился в разных подразделениях организации, уходит в отпуск. Как в этом случае следует распределять суммы НДФЛ с отпускных? В Минфине считают, что суммы налога перераспределять по «обособленцам» вовсе не нужно — НДФЛ с отпускных выплат должен быть перечислен в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения, в котором сотруднику был оформлен отпуск.

«Детский» вычет на два адреса

На практике довольно часто молодые люди, вступившие в брак, не имеют возможности сразу приобрести квартиру. Поэтому нередко уже даже будучи родителями, они остаются прописанными по разным адресам. Соответственно только к одному из них может быть прописан ребенок. Означает ли это, что и «детский» вычет может быть предоставлен только тому родителю? Ответ на вопрос дал Минфин в письме от 22 августа 2012 г. № 03-04-05/8-991. Как ни удивительно, но в данном случае финансисты встали на сторону налогоплательщиков.

В Минфине констатировали, что в соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 218 Налогового кодекса стандартный налоговый вычет за каждый месяц налогового периода распространяется, в частности, на родителя,

супруга (супругу) родителя, на обеспечении которых находится ребенок. Одним из условий, при котором предоставляется право воспользоваться указанным налоговым вычетом, является факт нахождения ребенка на обеспечении родителей или супруга (супруги) родителя. По мнению финансистов, если ребенок фактически проживает с родителями и находится на их обеспечении, то независимо от регистрации ребенка по месту жительства одного из них оба родителя имеют право на получение стандартного налогового вычета. Причем подтверждающими право на вычет документами, в частности, могут быть копия свидетельства о рождении ребенка, а также письменное заявление супруги о том, что муж фактически проживает с ребенком и участвует в его обеспечении.

Рекламные сувениры в базе по НДС

Распространение рекламной продукции, стоимость которой превышает 100 руб., облагается НДС в общеустановленном порядке. Об этом напоминает Минфин в недавно обнародованном письме от 16 июля 2012 г. № 03-07-07/64. Финансисты отметили, что в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 146 Налогового кодекса объектом обложения НДС являются операции по реализации на территории РФ то-

варов (работ, услуг). При этом в целях главы 21 Налогового кодекса передача права собственности на товары, результаты выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе признается реализацией товаров (работ, услуг). В то же время согласно подпункту 25 пункта 3 статьи 149 Налогового кодекса от обложения НДС освобождается передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение



(создание) единицы которых не превышают 100 руб. Вот и получается, что если стоимость рекламного сувенира

не укладывается в данный лимит, то в базу по НДС ее нужно включить в полном объеме.

Единовременная матпомощь на ребенка по частям

Материальная помощь по случаю рождения в семье сотрудника ребенка в размере не более 50 000 рублей не облагается НДФЛ даже в том случае, если она выплачена не одновременно, а по частям. Главное, чтобы она была перечислена работнику в течение первого года жизни малыша. К такому выводу пришел Минфин в письме от 27 августа 2012 г. № 03-04-05/6-1006. Финансисты напомнили, что освобождение от уплаты НДФЛ суммы «детской» матпомощи предусмотрено пунктом 8 статьи 217

Налогового кодекса. Данной нормой установлено, что в базу по НДФЛ не включаются суммы матпомощи в связи с рождением (усыновлением), выплачиваемой в течение первого года после рождения (усыновления, удочерения), но не более 50 тысяч рублей на каждого малыша. По мнению чиновников, порядок выплаты установленной приказом работодателя суммы такой матпомощи (одним или несколькими платежами) для целей освобождения от налогообложения значения не имеет.

Учет «чрезвычайных» расходов...

Расходы организации, связанные с передачей физлицам имущества в качестве оказания помощи при стихийных бедствиях и чрезвычайных ситуациях, не учитываются при расчете налога на прибыль. При этом совершенно неважно, кому конкретно оказывается такая помощь — сотрудникам компании или сторонним гражданам. Такого мнения придерживаются представители Минфина в письме от 24 августа 2012 г. № 03-03-06/4/87. Чиновники указали, что в пункте 23 статьи 270 Налогового кодекса прямо сказано, что в целях налогообложения прибыли не учитываются расходы в виде сумм материальной помощи работникам. К таковой в соответствии с постановлением ВАС от 30 ноября 2010 г. № 4350/10 относятся выплаты, которые

не связаны с выполнением получателем трудовой функции и направлены на удовлетворение его социальных потребностей, обусловленных возникновением трудной жизненной ситуации или наступлением определенного события. К подобным событиям, в частности, могут быть отнесены причинение вреда в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством, смерть члена семьи, рождение или усыновление ребенка, тяжелое заболевание и т. п. Ну а что касается матпомощи лицам, которые не состоят в трудовых отношениях с организацией, то такие затраты ну никак нельзя назвать экономически обоснованными. А потому в соответствии со статьей 252 Кодекса их нельзя учесть при налогообложении прибыли.

ИЗ ЗАЛА СУДА

Налоговый «рецидив» одним днем

Налоговики не вправе в один день вынести решение о привлечении налогоплательщика к ответственности по пункту 1 статьи 129.1 Налогового кодекса и по пункту 2 данной нормы, предусматривающей санкции за повторное совершение правонарушения. Такой вывод следует из постановления ФАС Московского округа от 6 августа 2012 г. № А40-110416/11-99-473.

Как следует из материалов дела, инспекторы в рамках «встречки» направили обществу по почте запрос о представлении документов, связанных с деятельностью проверяемого ими налогоплательщика. Однако данное почтовое отправление вернулось в адрес инспекции в связи с истечением срока хранения. Руководствуясь положениями статьи 93.1 Налогового кодекса, судьи пришли к выводу о том, что требование считается полученным обществом. Между тем несмотря на то что документы в установленный срок представлены

не были, решения о привлечении общества к ответственности по пункту 1 статьи 129.1 Налогового кодекса инспекцией не принималось. Ревизоры решили предпринять попытку номер два и вручили-таки компании «несчастное» требование. Однако оно в итоге было исполнено с нарушением отведенного на то 5-дневного срока. И тут уж налоговики решили отыграться, что называется, по полной. В один день было вынесено два решения — одно по пункту 1 статьи 129.1 Кодекса, а другое уже по «рецидивному» пункту 2 этой статьи, штраф по которому составляет не 5 а 20 тыс. рублей.

Обществу такая «оптимизация» пришлась не по нраву. И судьи согласились с тем, что налоговики в данном случае перестарались. Они указали, что повторным признается правонарушение, совершенное одним лицом в течение одного календарного года после привлечения его к ответственности по пункту 1 статьи 129.1 Кодекса. Вынесение же ин-



спекцией в один день нескольких решений по статье 129.1 Кодекса повторности не образует. Так что у инспекции не было

никаких оснований для привлечения заявителя к налоговой ответственности по пункту 2 статьи 129.1 Кодекса.

Отчета о нулевой численности персонала не миновать

Сведения о среднесписочной численности работников должны представлять организации и все индивидуальные предприниматели без исключения. При этом не имеет никакого значения, что у ИП вовсе нет никаких сотрудников. Данный вывод содержится в определении ВАС от 17 августа 2012 г. № ВАС-10686/12. «Высшие» судьи согласились с тем, что в действиях предпринимателя имеется состав налогового правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 1 статьи 126 Налогового кодекса. Делая вывод о наличии у предпринимателя обязанности предоставлять в инспекцию сведения о средне-

списочной численности работников за предшествующий календарный год, несмотря на их отсутствие, суд руководствовался положениями, содержащимися в подпункте 6 пункта 1 статьи 23 и абзаце 3 пункта 3 статьи 80 Кодекса. Арбитры отметили, что указанным пунктом статьи 80 Налогового кодекса не предусмотрена возможность не представлять в налоговый орган сведения о среднесписочной численности ИП, у которых отсутствуют наемные работники. А стало быть, нет и никаких оснований, свидетельствующих о незаконности оспариваемого решения инспекции.

МЕТОДЫ КОНТРОЛЯ

Когда ИФНС понадобится «силовое» подкрепление

По запросу налоговых органов органы внутренних дел участвуют вместе с ними в выездных проверках налогоплательщиков. Об этом сказано в пункте 1 статьи 36 Налогового кодекса. В письме от 24 августа 2012 г. № АС-4-2/14007 представители ФНС привели ряд случаев, когда их нижестоящие коллеги в обязательном порядке должны инициировать привлечение полиции для участия в выездных налоговых проверках. Так, подкрепление «в погонах» инспекторы призвуют при обнаружении обстоятельств, свидетельствующих о необоснованном возмещении НДС, акциза (зачета или возврата иного налога) или признаков необоснованного предъявления налога к возмещению. Кроме того, налоговая проверка будет «усиlena» при выявлении схем уклонения от уплаты налогов, подпадающих под

признаки совершения преступлений, предусмотренных статьями 198–199.2 Уголовного кодекса. Речь идет, в том числе, и о случаях, когда после назначения выездной проверки налогоплательщик начинает себя, мягко говоря, странно вести, что проявляется в таких действиях, как «миграция» организации, смена учредителей и (или) руководителей, реорганизация, ликвидация компании и т. д. Наличие в цепочке приобретения (реализации) товаров (работ, услуг) фирм-«однодневок», также станет поводом для «приглашения» налоговиками правоохранителей присоединиться к проверке. Ну и, наконец, налоговики и полиция проведут совместную ревизию при обнаружении признаков правомерных действий при банкротстве, преднамеренном и фиктивном банкротстве налогоплательщика.

Налоговики проконтролируют «неконтролируемые» сделки

Контроль соответствия цен, примененных в контролируемых сделках, рыночным расценкам не может быть предметом выездных и камеральных проверок. Об этом говорится в абзаце 3 пункта 1 статьи 105.17 Налогового кодекса. Однако, как отмечается в информационном сообщении, размещенном на сайте ФНС, если сделка не является контролируемой, то проверить цены инспекторы все же могут в рамках обычной выездной проверки. Например, в пункте 8 статьи 250 Кодекса сказано, что при безвозмездном получении имущества (работ, услуг) оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ста-

тьи 105.3 Кодекса. Представители налоговой службы отмечают, что проверка может проводиться по конкретной сделке, группе однородных сделок или по нескольким сделкам, которые не относятся к однородным. Однако проводить две и более проверки в отношении одной сделки (группы однородных сделок) за один и тот же календарный год инспекторы не вправе. В ФНС также сообщают, что в настоящее время разрабатывается система оценки рисков, позволяющая обоснованно выбирать сделки для назначения проверок. Она будет базироваться на целом ряде критериев. И уже сейчас можно с уверенностью говорить, что в систему риск-анализа

будут включены такие критерии, как существенный объем операций с оффшор-

ными юрисдикциями, убыточность деятельности и т. п.

Утверждено Положение о «трудовом» надзоре

Премьер-министр Дмитрий Медведев подписал постановление правительства от 1 сентября 2012 г. № 875. Данным документом утверждено Положение о федеральном государственном надзоре за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права. Контроль будет осуществляться Федеральной службой по труду и занятости и ее территориальными органами. Причем под проверку попадают любые работодатели независимо от организационно-правовой формы и формы собственности. Предметом такого надзора является соблюдение работодателями в процессе осуществления ими своей деятельности требований трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права. Речь идет, в том числе, о полноте и своевременности выплаты заработной платы, соблюдении государственных нормативных требований охраны труда, а также о выполнении предписаний об устранении выявленных ранее нарушений. Плановые и внеплановые ревизии будут проводиться в форме документарных проверок и (или) выездных

проверок в порядке, предусмотренном Законом «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля». При этом будут учтены особенности, установленные Трудовым кодексом.

Положением установлено, что плановые проверки должны проводиться на основании разрабатываемых в соответствии с полномочиями федеральной инспекции труда ежегодных планов не чаще чем один раз в 3 года. Срок проведения «трудовой» проверки не может превышать 20 рабочих дней. В отношении работодателей — субъектов малого предпринимательства общий срок проведения плановых выездных проверок должен составлять не более 50 часов для малого предприятия, и 15 часов — для микропредприятия в год. В исключительных случаях, связанных с необходимостью проведения сложных и (или) длительных исследований, испытаний, специальных экспертиз и расследований и т. д. проверка может быть продлена, но не более чем на 20 рабочих дней, а в отношении малых предприятий и микропредприятий — не более чем на 15 часов.

ФНС смирилась с «нулевками» на ЕНВД

В случае приостановления деятельности плательщики ЕНВД имеют полное право представлять в налоговую инспекцию нулевые декларации. К такому выводу пришли представители ФНС в письме от 30 августа 2012 г. № ЕД-4-3/14362. Смириться с законностью «нулевок» представителей налоговой службы заставила сложившаяся по данному вопросу арбитражная практика. Суды однозначно определяют отсутствие оснований у налоговых органов для доначисления единого налога налогоплательщикам, по объективным обстоятельствам приостановившим осуществление своей деятельности (ремонт помещения, аварийная ситуация, болезнь индивидуального предпринимателя и т. п.). Такие выводы содержатся, в частности, в постановлениях ФАС Западно-Сибирского округа от 7 февраля 2006 г. № Ф04-3979/2005(18531-А75-29); ФАС Поволжского округа от 16 мая 2006 г. № А72-9692/05-13/139; ФАС Центрального округа от 7 августа 2008 г. № А35-2343/07-С15 и т. д.

Представители ФНС также приняли во внимание позицию Конституционного Суда, изложенную в постановлении от 28 марта 2000 г. № 5-П. Она заключается в том, что по смыслу статьи 57 Конституции во взаимосвязи с ее статьями 1

(часть 1), 15 (части 2 и 3) и 19 (части 1 и 2) в Российской Федерации как правовом государстве законы о налогах должны содержать четкие и понятные нормы. Поэтому Кодекс предписывает, что необходимые элементы налогообложения (налоговых обязательств) должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги и сборы, когда и в каком порядке он обязан платить (п. 6 ст. 3 НК). При этом все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика, плательщика сборов (п. 7 ст. 3 НК).

Вместе с тем в ФНС отмечают, что с 1 января 2013 года вступает в силу Закон от 25 июня 2012 г. № 94-ФЗ. Его положения стимулируют «вменщиков», прекративших (приостановивших) деятельность, подпадающую под ЕНВД, к снятию с учета в качестве плательщиков ЕНВД. С этой целью вводится обязанность «вменщиков» исчислять единый налог до даты снятия с учета в налоговом органе, указанной в соответствующем уведомлении. Иными словами, в следующем году у налоговиков появится возможность в определенных ситуациях доначислять по «нулевкам» ЕНВД уже на законном основании.

ПРОГНОЗЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Накопительную часть пенсии сохраняют

Минфин сохраняет свою позицию относительно накопительной части пенсии, настаивая на том, что ее нельзя ни сокращать, ни ликвидировать. Об этом накануне сообщил глава Минфина Антон Силуанов. «Наша позиция как была, так и остается, что накопительную часть нельзя трогать», — цитирует слова чиновника пресс-служба финансового ведомства.

Отметим, что на прошлой неделе был обнародован проект Стратегии развития пенсионной системы России до 2030 года, подготовленный в недрах Минтруда. В нем предлагается осуществить так называемый

«страховой маневр». Его суть сводится к тому, чтобы сократить 6% тарифа накопительной составляющей и перераспределить на солидарную, в размере 2 или 4%. Впоследствии, с 2015 года, предполагается, что россиянам предоставят право выбирать: либо формировать накопления по существующей схеме, когда 6% страхового тарифа направляется на накопительную часть пенсии, либо отказаться от этого и весь тариф (22%) направить на страховую часть. При этом граждане, решившие накапливать пенсию, должны будут вносить самостоятельно 2% от зарплаты в накопительную составляющую.

Книга учета доходов и расходов на УСН сменит форму

По всей видимости, с 1 января 2013 года «упрощенцам» придется заполнять новую форму Книги учета доходов и расходов. Проект приказа Минфина, которым она будет введена в действие, опубликован на сайте министерства. Соответственно, предполагается, что с Нового года приказ Минфина от 31 декабря 2008 г. № 154н, которым утверждена действующая в настоящее время форма Книги, утратит силу. В новой форме Книги появился раздел IV, в котором пока-

зываются расходы, предусмотренные пунктом 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса (в ред., действующей с 1 января 2013 года). Данный раздел предназначен для «упрощенцев», которые уплачивают налог с полученных доходов. В нем они будут отражать расходы на больничные выплаты, взносы во внебюджетные фонды и по договорам добровольного личного страхования, заключенным в пользу сотрудников, которые учитываются при расчете единого налога.

Грубое нарушение правил бухучета смогут простить

В действующей редакции статьи 15.11 КоАП установлена ответственность за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности. За подобные деяния на должностных лиц организации накладывается административный штраф. При этом под грубым нарушением согласно данной норме понимается искажение сумм начисленных налогов и сборов, либо любой статьи (строки) формы бухотчетности не менее чем на 10 процентов. В то же время в Минфине считают, что налогоплательщикам необходимо дать шанс исправиться. С этой целью чиновники разработали соответствующий законопроект. Его положениями предусмотрено, что при выполнении определенных условий

должностные лица компании-нарушителя могут быть избавлены от ответственности. Согласно документу для этого необходимо представить уточненную декларацию, уплатить недостающую сумму налога и пени. А ошибки в бухгалтерской отчетности нужно успеть исправить в установленном порядке до ее утверждения. В Минфине считают, что принятие законопроекта будет способствовать совершенствованию административного законодательства, защите прав хозяйствующих субъектов путем устранения возможности неоправданного привлечения к ответственности. Как следствие, это приведет к улучшению условий предпринимательской деятельности, повышению качества представляемой бухгалтерской отчетности.

Тарифы по ОСАГО уложат в ценовой коридор

Похоже, что вскоре страховые выплаты по «автогражданке» будут увеличены, а страховщики смогут самостоятельно устанавливать стоимость полисов в пределах «вилки», которую даст им правительство. Минэкономразвития концептуально поддерживает инициативу по усилению конкуренции, в том числе ценовой, на рынке обязательного страхования гражданской ответственности владельцев ТС. Об этом говорится в официальном отзыве министерства на соответствующий законопроект. Чиновни-

ки не нашли в нем положений, вводящих избыточные административные и иные ограничения и обязанности для субъектов предпринимательской и иной деятельности. По их мнению, нет в нем и норм, которые приведут к возникновению необоснованных расходов для бизнесменов. В Минэкономразвития лишь отметили, что принятие данного законопроекта потребует внесения изменений в постановление правительства о страховых тарифах в части определения их максимальных и минимальных значений.

Содержание

АНАЛИТИКА

Событие

10 Правила округления в декларации по УСН

Президиум ВАС «вставил свои 5 копеек» в порядок заполнения декларации по УСН.

Тема номера

12 Курсовые разницы в учете посредника

Для учета курсовых разниц посреднику в первую очередь необходимо как-то разделить таковые на «свои» и «чужие».

Учет и налогообложение

18 Ребенок-инвалид: дополнительные выходные в учете

Имеет ли значение для исчисления НДФЛ и страховых взносов социальный характер выплаты?

20 Транспортный налог: «категория» налоговой ставки

Ставка транспортного налога определяется категорией авто, а категория...

Документооборот

24 «Неудержимый» НДФЛ

Обязанности налогового агента на случай, когда удержать НДФЛ невозможно.

26 Счета-фактуры: работа над ошибками

Не всякая ошибка в счете-фактуре требует исправлений, так же как не всякая корректировка подразумевает исправление ошибки.

Проверки

30 Состав налоговой отчетности: сверка с госреестром

Если в ЕГРЮЛ указаны виды деятельности, которые фактически не ведутся...

33 Налоговые проблемы экс-ИП

По своим обязательствам ИП отвечают всем своим имуществом. При этом исключение из ЕГРИП их вовсе не прекращает.

ЭКСПЕРТИЗА ДОКУМЕНТОВ

36 Комплектация аптечки в налоговом учете

Вправе ли организация в целях налога на прибыль принимать к учету расходы на приобретение медицинских приборов и лекарственных средств для комплектации аптечек первой помощи?

38 Лимит доходов для удвоенного вычета на ребенка по НДФЛ

Если один из супругов отказался от получения стандартного налогового вычета по НДФЛ в пользу другого, то до достижения какой величины дохода последнему предоставляется данный вычет: 280 000 руб. или 560 000 руб.?

СРОЧНАЯ КОНСУЛЬТАЦИЯ

40 «Договорная» неустойка: практика применения

Гражданское законодательство предусматривает несколько способов обеспечения исполнения обязательств по договору. Однако наиболее распространенным из них, на котором, как правило, и останавливаются свой выбор стороны договора на практике, является неустойка.

Правила округления в декларации по УСН

В большинстве случаев порядок заполнения той или иной налоговой отчетности устанавливает, что отражаемые в ней стоимостные показатели подлежат округлению. Вполне понятно, что данное требование напрямую сказывается на итоговой величине налога. Между тем далеко не всегда округление показателей, необходимых для расчета налога, предусмотрено Налоговым кодексом. Насколько при этом правомерны требования порядка заполнения отчетности, на примере декларации по УСН разобрался Президиум ВАС.

По общему правилу все стоимостные показатели в налоговых декларациях указываются в полных рублях. Значения менее 50 копеек отбрасываются, а 50 копеек и более округляются до полного рубля. Например, это предусмотрено пунктом 2.1 Порядка заполнения декларации по налогу на прибыль (утв. приказом ФНС от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@); пунктом 2.2 Порядка заполнения декларации по земельному налогу (утв. приказом ФНС от 28 октября 2011 г. № ММВ-7-11/696@); пунктом 17 Порядка заполнения декларации по НДС (утв. приказом Минфина от 15 октября 2009 г. № 104н) и т. д. В частности, аналогичная норма содержится и в пункте 2.11 Порядка заполнения декларации по единому налогу на УСН (утв. приказом Минфина от 22 июня 2009 г. № 58н, далее — Порядок). Данное положение и стало предметом рассмотрения Высшего Арбитражного Суда в решении от 20 августа 2012 г. № 8116/12.

Налогоплательщик vs Минфин

Суть дела достаточно проста. Одна из организаций обратилась в ВАС с просьбой признать недействующим уже упомянутый пункт 2.11 Порядка. Свое заявление общество обосновало тем, что установленные данной нормой правила округления противоречат положениям статьи 346.20 Налогового кодекса, поскольку позволяют изменять ставку налога, установленную данной статьей.

В свою очередь представители Минфина, выступавшего в качестве ответчика в рассматриваемом деле, убеждали судей, что оспариваемое правило округления никак не касается самой суммы налога, поскольку такая не относится к числу стоимостных показателей. К последним следует причислять лишь суммы полученных доходов, произведенных расходов и иные суммы, определяемые стоимостью реализованных товаров (работ, услуг) и имущественных прав. Таким образом, по мнению чиновников, в оспариваемой части Порядок ни в коей мере не противоречит Налоговому кодексу. Увеличение же суммы налога, на которое ссылается заявитель, пояснили в суде эксперты финансового ведомства, связано отнюдь не с необходимостью округления стоимостных показателей, участвующих в расчете единого налога, а с банально неправильным заполнением налоговой отчетности. Однако их доводы на представителей ВАС впечатления не произвели.

Взгляд рефери

Как указали высшие арбитры, при сопоставлении сумм налога, исчисленных исходя из округленных стоимостных показателей и без их округления, очевидно, что между таковыми существует разница. Следовательно, по сути,

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».

По общему правилу бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в валюте Российской Федерации, то есть в рублях (п. 1 ст. 8 Закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ; далее — Закон № 129-ФЗ). В отношении валютных счетов и операций в иностранной валюте его выполнение обеспечивается посредством пересчета инвалюты по курсу Центробанка на дату совершения операции (п. 2 ст. 11 Закона № 129-ФЗ). Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется одноименным ПБУ 3/2006, утвержденным приказом Минфина от 27 ноября 2006 г. № 154н. Данным документом и определено понятие курсовой разницы для целей бухгалтерского учета: это разница между рублевой оценкой «валютного» актива или обязательства на дату исполнения обязательств по оплате или на отчетную дату данного отчетного периода и их же рублевой оценкой на дату их принятия к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или на отчетную дату предыдущего отчетного периода.

Так, пунктом 7 ПБУ 3/2006 для многих «валютных» активов помимо даты совершения операции предусмотрен пересчет в рубли на отчетную дату по установленному ЦБ на этот день курсу. В число таковых, в частности, входят средства на банковских счетах, а также средства в расчетах, включая сумму по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами, но за исключением полученных и выданных в иностранной валюте авансов. Активы и расходы, которые оплачены организацией в предварительном порядке либо в счет оплаты которых ею был перечислен аванс, в части, приходящейся на аванс, признаются в бухучете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли предоплаты (п. 9 ПБУ 3/2006).

Положительная курсовая разница включается в состав прочих доходов (п. 7 ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина от 6 мая 1999 г. № 32н), отрицательная — в состав прочих расходов (п. 11 ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина от 6 мая 1999 г. № 33н).

Налоговый учет также ведется в рублях. Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу ЦБ на дату их признания (п. 8 ст. 271, п. 10 ст. 272 НК). При этом «валютные» обязательства и требования, а также имущество в виде валютных ценностей пересчитываются в рубли по официальному курсу Центробанка в зависимости от того, что произошло раньше на одну из следующих дат:

- на дату перехода права собственности по операциям с указанным имуществом, прекращения (исполнения) обязательств и требований;
- на последнее число отчетного (налогового) периода.

Положительная курсовая разница, возникающая от такой переоценки «валютного» имущества, требований и обязательств (за исключением авансов, выданных и полученных), согласно подпункту 11 пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса подлежит включению в состав внереализационных доходов по налогу на прибыль. Отрицательная курсовая разница — в состав внереализационных расходов (подп. 5 п. 1 ст. 265 НК).

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?

Согласно статье 262 Трудового кодекса по письменному заявлению работника работодатель обязан предоставить ему дополнительные выходные дни для ухода за ребенком-инвалидом. Естественно, при этом сотрудник должен представить документы, подтверждающие, во-первых, наличие инвалидности у ребенка, а во-вторых, свою «связь» с ним — родство, опеку или попечительство. Таким образом, пакет «оправдательных» документов как минимум должен включать:

- справку из органа соцзащиты по месту жительства ребенка, в том числе свидетельствующую, что ребенок не содержится в специализированном детском учреждении на полном государственном обеспечении;
- свидетельство о рождении либо решение органа опеки или попечительства.

Правда, на этом перечень необходимых документов не заканчивается. Дело в том, что статьей 262 Трудового кодекса предусмотрено предоставление в целом четырех дополнительных выходных в месяц для ухода за ребенком-инвалидом в расчете на одного родителя (опекуна, попечителя), хотя супруги и могут поделить эти дни между собой. Иными словами, подавая заявление на «допотпуск», работник в том числе должен подтвердить, что дополнительные дни отдыха уже не использованы в данном месяце полностью или частично его супругом (супругой). Это может быть справка с места работы «второй половинки», или подтверждение из службы занятости, где супруг или супруга состоит на учете как безработный, или просто копия трудовой книжки, в которой отсутствует актуальная запись о месте работы. Если же ребенка сотрудник воспитывает не совместно с супругом, то достаточно подтвердить данный факт. В этих целях послужат: свидетельство о смерти второго родителя; свидетельство о рождении ребенка с пустующей строкой со сведениями об отце (или справка из ЗАГСа, что таковая была заполнена со слов матери); решение суда о признании второго родителя пропавшим без вести или о лишении его родительских прав и т. д. (п. 1–3 Разъяснения, утв. постановлением Минтруда и ФСС от 4 апреля 2000 г. № 26/34; п. 87 Методических указаний, утв. постановлением ФСС от 7 апреля 2008 г. № 81).

Источники финансирования

Дополнительные выходные дни, предоставляемые родителям детей-инвалидов, подлежат оплате работодателем в размере среднего заработка за каждый день. Впрочем, финансируются такие расходы в силу пункта 17 статьи 37 Закона от 24 июля 2009 г. № 213-ФЗ за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, предоставляемых Фонду социального страхования (письма ФСС от 17 ноября 2011 г. № 14-03-11/08-13985, от 15 августа 2011 г. № 14-03-11/08-8158). И хотя соответствующие суммы не являются страховым обеспечением по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, возмещаются они Соцстрахом в том же порядке. Так, работодатель отражает их в расчете 4-ФСС

ем за труд, ни материальной выгодой, а носят исключительно социальный характер, представляя собой государственную поддержку граждан, направленную на компенсацию потери заработка. Причем, казалось бы, приняли данную точку зрения и представители Минфина, о чем свидетельствуют письма ведомства от 9 декабря 2010 г. №03-04-05/8-720, от 2 августа 2012 г. № 03-04-06/8-212. Специалисты ФНС в письме от 9 августа 2011 г. № АС-4-3/12862@ также отметили, что при решении вопроса об обложении НДФЛ оплаты дополнительных выходных дней, предоставляемых родителям для ухода за детьми-инвалидами, необходимо руководствоваться арбитражной практикой.

Вместе с тем, по крайней мере из-под пера финансистов выходили и иные разъяснения.

Так, в письме от 1 июля 2011 г. № 03-04-08/8-10 эксперты финансового ведомства указали, что рассматриваемые выплаты подлежат обложению НДФЛ в общем порядке. Что же касается постановления Президиума ВАС, то применять изложенную в нем правовую позицию обязаны лишь арбитражные суды, и не более того. Более того, как сообщили чиновники, вскоре из пункта 1 статьи 217 Налогового кодекса упоминание об «иных выплатах и компенсациях» будет исключено. Соответствующий законопроект Госдума уже приняла в первом чтении. Впрочем, второе чтение документа пока так и не состоялось — текущим летом оно было перенесено на неопределенный срок.

Да и тот факт, что данным законопроектом из пункта 1 статьи 217 Кодекса «иные выплаты и компенсации» будут исключены, совсем не означает, что после его принятия оплата дополнительных дней отдыха родителям детей-инвалидов будет однозначно облагаться НДФЛ. Дело в том, что, по сути, авторы документа предлагают просто конкретизировать подобные суммы. Среди прочего предполагается ввести пункт 8.2 статьи 217 НК, который предусматривал бы освобождение от НДФЛ сумм государственной социальной помощи и социальной поддержки, оказываемой за счет бюджетных средств в соответствии с федеральными законами, постановлениями правительства, указами президента и законами субъектов РФ. Очевидно, что под данное определение подпадает и оплата четырех дополнительных дней отдыха работникам, воспитывающим детей-инвалидов.

Эльмира Суханова

Транспортный налог: «категория» налоговой ставки

Одним из обязательных элементов для расчета налога является налоговая ставка. При этом далеко не всегда она бывает единой для всех объектов налогообложения. Так, ставка транспортного налога напрямую зависит от категории транспортного средства, а если ТС имеет двигатель, то и от мощности такового. Проблема в том, что категория транспортного средства не всегда так очевидна, как может показаться на первый взгляд.

Пунктом 1 статьи 361 Налогового кодекса предусмотрено, что ставки транспортного налога устанавливаются законами субъектов Российской Федерации в размерах, указанных в данной норме. В свою очередь согласно соответствующей таблице различные ставки определены для:
— автомобилей легковых;

«Неудержимый» НДС

Далеко не всегда налоговый агент имеет возможность удержать подлежащую перечислению в бюджет сумму НДС 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.

Согласно пунктам 1 и 2 статьи 226 Налогового кодекса российские организации и индивидуальные предприниматели в отношении всех доходов налогоплательщика, источником которых они являются, признаются налоговыми агентами по НДС. Исключением являются лишь доходы физлиц, налог с которых рассчитывается и уплачивается по отдельным правилам, установленным статьями 214.1, 214.3, 214.4, 214.5, 227, 227.1 и 228 Кодекса.

Обязанности же налогового агента по НДС подразумевают, что таковой должен исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога в бюджет (подп. 1 п. 3 ст. 24, п. 1 ст. 226 НК). Вместе с тем пунктом 5 статьи 226 Налогового кодекса регламентирована ситуация, когда удержать налог не представляется возможным (письма Минфина от 29 августа 2011 г. № 03-04-05/3-611, от 19 августа 2011 г. № АС-4-3/13626, ФНС от 16 июля 2012 г. № ЕД-4-3/11637@, от 28 октября 2011 г. № ЕД-4-3/17996). В этом случае обязанности налогового агента будут считаться исполненными, если он письменно сообщит об этом факте и сумме неудержанного налога как налогоплательщику, так и налоговому органу по месту своего учета (письма Минфина от 5 апреля 2010 г. № 03-04-06/10-62, от 9 февраля 2010 г. № 03-04-06/10-12). Сделать это необходимо в течение месяца по окончании налогового периода, в котором возникли соответствующие обстоятельства. Правда, в Кодексе не расшифровывается, что именно подразумевается под невозможностью удержать НДС.

Когда налог удержать невозможно?

В письме от 17 ноября 2010 г. № 03-04-08/8-258 в качестве примеров ситуации, когда невозможно удержать НДС, Минфин указал на выплату физлицу дохода в натуральной форме, или в виде материальной выгоды. В частности,

ЭБ

Обратите внимание! Письмо Минфина от 17 ноября 2010 г. № 03-04-08/8-258 размещено на официальном сайте Федеральной налоговой службы в разделе «Разъяснения ФНС, обязательные для применения налоговыми органами».

согласно пункту 1 статьи 210 Налогового кодекса при определении базы по НДС учитываются как те, так и другие доходы, а не только доходы, полученные налогоплательщиком в денежной форме. Например, к доходам физлица в натуральной форме

относятся: оплата за него товаров, услуг или работ, а также полученные им товары, выполненные в его интересах работы или услуги на безвозмездной основе (п. 2 ст. 211 НК).

Между тем положения Налогового кодекса запрещают налоговому агенту уплачивать налог за счет собственных средств и предписывают удерживать его непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате (п. 4, 9 ст. 226 НК). На основании вышеизложенного напрашивается вывод: при условии, что денежные средства физлицу не выплачиваются или выплачиваются не ему, а в его пользу, а доход, облагаемый НДС, тем не менее, имеет место, и возникает ситуация, в которой удержать налог налоговый агент не может.

Правда, при этом, отмечают специалисты Минфина, в целях применения пункта 5 статьи 226 Кодекса возможность удержания НДС должна отсутство-

ми по доходам, выплаченным физическим лицам в прошедшем году, а также по суммам начисленного и удержанного с них налога (п. 2 ст. 230 НК). Для этого на каждое физлицо, получившее от агента доходы в истекшем налоговом периоде, формируется уже упомянутая справка 2-НДФЛ. Только в поле «Признак» при этом указывается цифра 1.

Вместе с тем, уведомив инспекцию о невозможности удержать НДФЛ, налоговый агент, по сути, уже сообщил ей все сведения о доходах соответствующего физлица, если, конечно, в том же году таковому не выплачивались иные доходы, налог с которых был все-таки удержан. Следует ли в этом случае в отношении такого налогоплательщика представлять справку 2-НДФЛ уже как сведения о доходах физлиц по итогам года? В письме от 27 октября 2011 г. № 03-04-06/8-290 Минфин ответил на этот вопрос утвердительно.

В справке 2-НДФЛ, представляемой по итогам года, указали финансисты, отражаются общие суммы доходов физлица и исчисленного с них НДФЛ, то есть в том числе доходы, с которых удержать налог не удалось, и суммы такого налога, то есть ранее отраженные в Справке с «признаком» 2.

Оксана Шишкова

Счета-фактуры: работа над ошибками

С вступлением в полную силу постановления правительства от 26 декабря 2011 г. № 1137, утвердившего новые формы документов, применяемых при расчетах по НДС, а также правил их заполнения, «работа над ошибками» как таковая в счете-фактуре не производится. При этом составляется новый счет-фактура. Другое дело, что Книгу покупок или продаж заново не переписывать. Впрочем не всякая ошибка требует исправлений, так же как необходимость в изменении показателей счета-фактуры не всегда вызвана именно ошибкой.

Формы документов, применяемые при расчетах по НДС, а также правила их заполнения утверждены постановлением правительства от 26 декабря 2011 г. № 1137 (далее — постановление № 1137, Правила заполнения счета-актуры, Правила заполнения корректировочного счета-фактуры). В полной мере оно вступило в силу с 1 апреля текущего года. До этой даты, по разъяснениям Минфина и Федеральной налоговой службы, допускалось применение как старых, так и новых бланков и, соответственно, правил их составления и ведения (письма Минфина от 31 января 2012 г. № 03-07-15/11, ФНС от 1 февраля 2012 г. № ЕД-4-3/1547@). В свою очередь

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?

По общему правилу, являясь плательщиком того или иного налога, хозяйствующий субъект обязан не только перечислять таковой в бюджет, но и отчитываться по нему перед ИФНС. Это следует из пункта 1 статьи 80 Налогового кодекса. При этом по существу данной нормы обязанность представлять в налоговую инспекцию соответствующую декларацию обусловлена не наличием суммы налога к уплате, а положениями закона об этом виде налога, которыми фирма или предприниматель отнесены к числу налогоплательщиков. Исходя из этого Президиумом ВАС уже давно был закреплен вывод, что отсутствие по итогам конкретного налогового периода суммы налога к уплате само по себе не освобождает хозяйствующего субъекта от обязанности отчитываться по таковому перед ИФНС. Об этом говорится в пункте 7 Информационного письма Президиума ВАС от 17 марта 2003 г. № 71. Иными словами, если положениями Налогового кодекса, посвященными данному конкретному налогу, не предусмотрено, что в отсутствие объекта налогообложения декларация в налоговую инспекцию не представляется, то сдать ее придется, пусть и с нулевыми показателями. В частности, к такому выводу представители ВАС пришли применительно к налогу на прибыль и НДС. Достаточно сказать, что глава 21 Налогового кодекса не устанавливает каких-либо иных (специальных) правил представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, отличных от предусмотренных пунктом 1 статьи 80 Кодекса. Согласуется с ними и статья 289 главы 25 НК, регламентирующая вопросы сдачи отчетности по налогу на прибыль.

Между тем в определении от 11 июля 2006 г. № 265-О Конституционный суд пришел к аналогичным выводам в отношении декларации по форме 3-НДФЛ: представлять таковую индивидуальный предприниматель обязан вне зависимости от результатов деятельности, т. е. независимо от факта получения дохода в соответствующем налоговом периоде.

Иначе дело обстоит с имущественными налогами, а именно с налогом на имущество, а также с транспортным и земельным налогами, которые связаны не с результатами деятельности как таковой, а с наличием у налогоплательщика того или иного имущества. Так, в силу пункта 1 статьи 373 Налогового кодекса плательщиками налога на имущество, предусмотренного для организаций, признаются только те компании, которые имеют имущество, являющееся объектом обложения соответствующим налогом. В свою очередь обязанность отчитываться по налогу на имущество предусмотрена только для налогоплательщиков. Следовательно, если основных средств на балансе фирмы не числится, то и декларацию по налогу на имущество в ИФНС представлять не нужно (письмо ФНС от 8 февраля 2010 г. № 3-3-05/128). Индивидуальные предприниматели уплачивают налог на имущество физлиц и основываются при этом на уведомлениях из налоговой инспекции, а значит, никаких деклараций им в любом случае представлять не нужно (п. 8 ст. 5 от 9 декабря 1991 г. Закона № 2003-1).

Аналогичным образом, плательщиками транспортного налога согласно статье 354 Кодекса признаются лица, на которых в соответствии с законодатель-

Налоговые проблемы экс-ИП

Расстаться со статусом индивидуального предпринимателя не так сложно. Во всяком случае с процедурой ликвидации юрлица нет никакого сравнения. Однако у данной медали есть и обратная сторона. По своим обязательствам ИП отвечают всем своим имуществом. При этом исключение из ЕГРИП их вовсе не прекращает.

По большому счету, процедура снятия физлица с учета в качестве индивидуального предпринимателя носит заявительный характер и не предполагает предварительного урегулирования его налоговых обязательств. Так, согласно Закону от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее — Закон 129-ФЗ) достаточным основанием для нее служит соответствующее решение, принятое ИП. Причем оформлять его в виде отдельного документа нет необходимости — хватит и заявления о государственной регистрации факта прекращения предпринимательской деятельности по форме № Р26001, утвержденной постановлением правительства от 19 июня 2002 г. № 439. Правда, приказом ФНС от 25 января 2012 г. № ММВ-7-6/25@ для него предусмотрено новая форма, однако его введение в действие приурочено ко дню вступления в силу постановления правительства о признании недействительным постановления кабмина № 439. Пока же таковое не издано.

Заявление необходимо представить в инспекцию по месту учета. Кроме того, предпринимателю придется уплатить госпошину в размере 160 руб. (подп. 7 п. 1 ст. 333.33 НК). Квитанцию о ее уплате следует приложить к заявлению.

В течение пяти рабочих дней с момента получения документов налоговой инспекции должны внести в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей запись о прекращении предпринимателем деятельности и выдать коммерсанту соответствующее свидетельство по форме № Р65001, утвержденной постановлением правительства от 19 июня 2002 г. № 439. С даты внесения такой записи в ЕГРИП физлицо утрачивает статус индивидуального предпринимателя. Однако это не значит, что «заработанные» им в ходе деятельности налоговые обязательства также автоматически канут в Лету.

ЭБ

Обратите внимание! Участие физического лица в отношениях, связанных с уплатой налога, завершается со смертью налогоплательщика либо с признанием его умершим. Приобретение либо утрата им специального правового статуса само по себе не влияет на права и обязанности налогоплательщика, возникшие до соответствующих изменений. К такому выводу пришли представители Конституционного суда в определении от 25 января 2007 г. № 95-О-О.

Утрата статуса ИП не закрывает налоговые долги...

Обстоятельства, в связи с которыми обязанность по уплате налога прекращается, перечислены в пункте 3 статьи 44 Налогового кодекса. Прежде всего, к таковым относится, собственно говоря, погашение на-

логоплательщиком задолженности, поскольку при этом соответствующая обязанность и вовсе будет исполнена. Налоговые обязательства юридических лиц прекращаются также в связи с их ликвидацией. Однако что касается физлиц, то для них предусмотрено лишь одно основание для прекращения обязанности по уплате налога — смерть налогоплательщика или признание его умершим в порядке, установленном гражданским законодательством.

Конечно, подпункт 5 пункта 3 статьи 44 Налогового кодекса устанавливает также, что аналогичные последствия могут иметь иные обстоятельства, с которыми законодательство о налогах и сборах связывает прекращение обязанности по уплате соответствующего налога или сбора.

«Договорная» неустойка: практика применения

Гражданское законодательство предусматривает несколько способов обеспечения исполнения обязательств по договору. Однако наиболее распространенным из них, на котором, как правило, и останавливаются свой выбор стороны договора на практике, является неустойка.

Организация имеет кредиторскую задолженность перед одним из своих контрагентов, и дебиторскую — перед другим. На данный момент денежных средств на оплату долга на счетах предприятия нет. Можно ли перевести обязанность по погашению «кредиторки» на должника компании? Не придется ли в этом случае уплачивать неустойку, прописанную в договоре?

В данном случае следует руководствоваться положениями Гражданского кодекса. Так, статьей 309 ГК установлено, что обязательства должны исполняться надлежащим образом, в соответствии с условиями и требованиями закона, на основании иных правовых актов; а при отсутствии таких условий и требований — в соответствии с обычаями делового оборота или иными обычно предъявляемыми требованиями.

В то же время пунктом 1 статьи 313 ГК предусмотрено, что исполнение обязательства может быть возложено должником на третье лицо. Сделать

это можно, если из закона, иных правовых актов, условий обязательства или из его существа не вытекает обязанность должника исполнить обязательство лично. При таком раскладе кредитор обязан принять исполнение, предложенное за должника третьим лицом. И в соответствии с пунктом 1 статьи 408 ГК после оплаты обязательство должника считается исполненным. Однако следует учитывать, что именно должник отвечает за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательства перед третьими лицами. Это прямо следует из положений статьи 403 ГК.

Компания-продавец несвоевременно отгрузила покупателю товар. В связи с этим ему была перечислена определенная договором купли-продажи неустойка. Следует ли данные суммы включать в базу по НДС?

Пунктом 2 статьи 153 Налогового кодекса установлено, что база по НДС определяется исходя из выручки от реализации товаров (работ, услуг). Таковая включает в себя доходы налогоплательщика, связанные с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), полученные им в денежной и (или) натуральной форме, включая оплату ценными бумагами. При этом согласно подпункту 2 пункта 1 статьи 162 Кодекса база по НДС увеличивается, в том числе, на суммы, так или иначе связанные с оплатой реализованных товаров

(работ, услуг). По мнению контролирующих органов, суммы штрафных санкций, связанные с расчетами по оплате товаров (работ, услуг), включаются в базу по НДС у налогоплательщика — поставщика товаров (работ, услуг), получающего эти средства. В то же время указанные нормы Кодекса не применяются при получении покупателем неустойки за ненадлежащее исполнение договора поставщиком товаров (работ, услуг). Об этом, в частности, говорится в письме ФНС от 9 августа 2011 г. № АС-4-3/12914@.

Общество на основании выставленного счета произвело предоплату за оборудование. В связи с тем, что оно не было поставлено

Экспресс-бухгалтерия

Федеральный выпуск

ЭБ № 35 (13) 10-17 сентября 2012 г.

Нулевые показатели во «вмененной» отчетности

Представление «нулевых» деклараций при применении системы налогообложения в виде ЕНВД Налоговый кодекс не предусматривает. Именно такую позицию занимает Минфин и, более того, в свое время фактически заставил налогоплательщиков руководствоваться именно ею. Представители ФНС по долгу службы вынуждены были подчиниться, и для этого даже отозвать свои разъяснения, противоречащие точке зрения финансового ведомства. Однако здравый смысл и сложившаяся по данной проблеме арбитражная практика все же возымели свое действие, и «нулевым» декларациям по ЕНВД вновь открыта дорога в налоговые инспекции. Другое дело, что радоваться налогоплательщикам осталось не так долго, как хотелось бы.

Продолжительность «вредного» отпуска

Еще в 2008 году Минздравсоцразвития было поручено определить продолжительность дополнительного оплачиваемого отпуска, превышающую минимальную, в зависимости от класса «вредности» условий, в которых трудится тот или иной работник. Но, как говорится, воз и ныне там. Долгое время за неимением ничего лучшего работодатели в этих целях использовали Списки цехов, производств, должностей и профессий, разработанные еще в советские времена. Однако не так давно Верховный Суд констатировал, что таковые в чистом виде не подлежат применению вот уже почти четыре года. Так как же тогда быть?

Документальное подтверждение «налогового» убытка

Налоговый кодекс обязывает налогоплательщика сохранять документы, подтверждающие объем полученного им убытка, в течение всего срока, когда таковой учитывается в целях налогообложения прибыли. Контролирующие органы настаивают на том, что речь в данном случае идет о соответствующей «первичке». В постановлении от 24 июля 2012 г. № 3546 Президиум ВАС высказал свою точку зрения на сей счет.

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.

