

Экспресс-бухгалтерия

Информационный бюллетень

ЭБ № 37 (133) 24 сентября – 1 октября 2012 г.

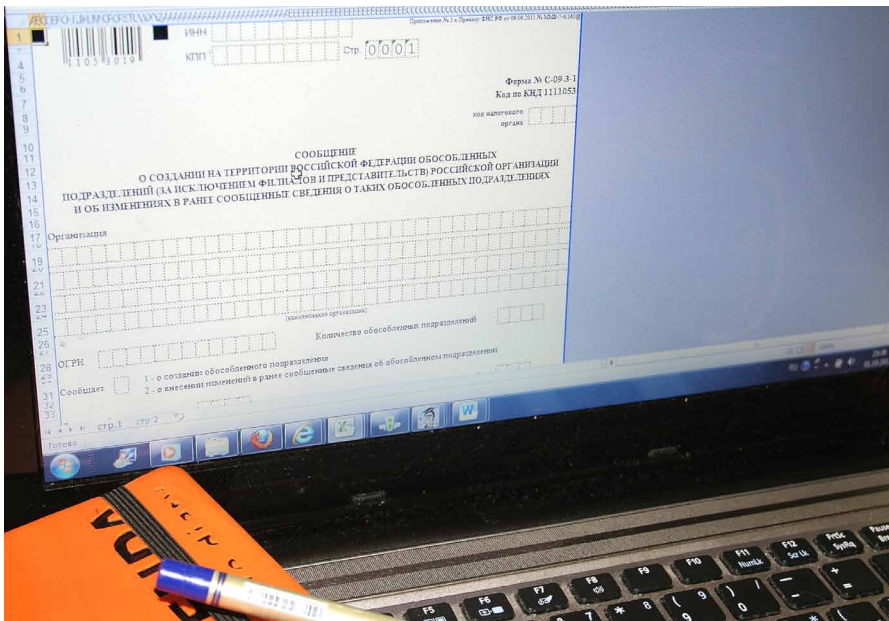
Новости с. 2

Аналитика с. 10

Экспертиза документов с. 32

Срочная консультация стр. 36

Постановка на учет «Обособленное» место регистрации



Нарушение порядка постановки на учет в налоговых органах, в том числе ведение деятельности и вовсе без регистрации можно отнести к налоговым правонарушениям со всеми вытекающими последствиями. По основному месту нахождения, а также по месту «прописки» филиалов и представительств налоговики регистрируют организацию автоматически на основании сведений из ЕГРЮЛ. Однако это не освобождает компанию от постановки на учет по месту расположения иных обособленных подразделений. Другое дело, что не всегда очевидно, является ли территориально обособленная от организации структурная единица именно «обособленным».

Статьей 116 Налогового кодекса предусмотрена налоговая ответственность за несоблюдение порядка постановки на учет в нало-

говом органе. При этом возможны два состава правонарушения.

с. 12

«Когда я читал „Капитал“ Маркса, не понимал его слова, что у товара есть две стоимости — одна рыночная, другая потребительская», —

*экс-депутат Госдумы
Геннадий Гудков*

Событие

Право на применение ЕНВД в 2013 году: выбор есть!

При желании нынешние «вмененщики» могут перейти на иной режим налогообложения уже с 2013 года. с. 10

Учет и налогообложение

Декларация по НДС за III квартал 2012 года

За III квартал 2012 года декларацию по НДС необходимо сдать в налоговый орган до 20 октября. с. 16

Расчет 4-ФСС за 9 месяцев 2012 года

Не позднее 15 октября 2012 года в Фонд социального страхования подлежит представлению расчет 4-ФСС за 9 месяцев текущего года. с. 22

Документооборот

«Иностраный» листок временной нетрудоспособности

Если работник заболел за границей... с. 30

Срочная консультация

30 сентября — день окончания отчетных и налоговых периодов соответствующего года по многим налогам и иным обязательным платежам в бюджет. А значит, пришло время очередной отчетной кампании — за 9 месяцев 2012 года или за III квартала текущего года.

- Консервация оборудования и налог на имущество
- Округление показателей в декларации по ЕНВД
- Если облагаемых НДС операций не было
- Декларация по НДС для «упрощенца»
- Промежуточная бухотчетность по «обособленному» адресу с. 36

СРОЧНО В НОМЕР

Утвержден новый регламент регистрации ККТ

Приказом Минфина от 29 июня 2012 г. № 94н, который не далее как 17 сентября текущего года зарегистрировал Минюст, утвержден регламент регистрации контрольно-кассовой техники, используемой организациями и индивидуальными предпринимателями. Данным документом определены состав, сроки и последовательность административных действий должностных лиц ФНС при предоставлении данной госуслуги.

Согласно документу срок госрегистрации ККТ не может превышать 5 рабочих дней с даты представления соответствующего заявления и пакета необходимых документов. Причем в Регламенте приведен исчерпывающий перечень таковых. Так, для регистрации ККТ потребуются паспорт на кассовый аппарат и договор о его техобслуживании.

При перерегистрации ККТ понадобится паспорт ККТ и карточка регистрации. Предоставление государственной услуги включает в себя следующие административные процедуры: прием и регистрацию заявления и прилагаемых документов; рассмотрение заявления и документов, прилагаемых к заявлению; осмотр контрольно-кассовой техники; регистрацию (перерегистрацию) ККТ с одновременной выдачей заявителю карточки; снятие с регистрации ККТ; уведомление заявителя об отказе в предоставлении государственной услуги.

Отметим, что подать в инспекцию заявление и прилагающиеся к нему документы можно лично либо отправив по почте или направив по «электронке», в том числе через Единый портал государственных и муниципальных услуг.

Таможня открыла участникам ВЭД новые возможности

Федеральная таможенная служба в соответствии с приказом службы от 24 мая 2012 г. № 1008 ввела в эксплуатацию портал электронного представления сведений для электронного декларирования товаров через Интернет. Как сообщает пресс-служба ФТС, фактически это первый шаг на пути к качественно и доступно инструменту для участников ВЭД, позволяющему с удобством осуществлять декларирование товаров и транспортных средств без использования услуг информационных операторов.

В ФТС отмечают, что в настоящее время через названный портал подано всего лишь 5 деклараций. Однако уже сейчас в базе данных зарегистрировано 1130 пользователей, так что новый сервис в скором времени должен стать популярным среди участников ВЭД. К тому же чиновники обещают, что будут постоянно его совершенствовать, учиты-

вая при этом пожелания бизнесменов. На портале электронного декларирования, помимо всего прочего, размещена и актуализируется следующая информация: нормативные акты; методические материалы по работе с порталом электронного декларирования; информация о порядке подключения к portalу электронного декларирования; телефонные номера службы технической поддержки; информация о функциях портала в режиме «Личного кабинета», доступного после регистрации и авторизации. Кстати говоря, в своем «виртуальном» кабинете декларант сможет формировать, загружать типовые электронные документы (ДТ, ДТС, КТС, описи документов и других дополнительных документов), а также подтверждать заявленные сведения электронной подписью, передавать сформированные электронные документы в таможенные органы.

Найдены решения для «кассовых» проблем

По всей видимости, в Федеральную налоговую службу поступает слишком много вопросов, связанных с соблюдением законодательства о применении ККТ. Скорее всего, именно это послужило причиной появления письма ФНС от 10 сентября 2012 г. № АС-4-2/14961. В нем чиновники дали ответ на часть «кассовых» вопросов, поступающих от налогоплательщиков. В частности, они разъяснили, что действующее законодательство РФ не содержит ограничений по применению ККТ, включенной в Государственный реестр, в случае истечения ее нормативного срока амортизации, поэтому налоговики не могут снять такую технику с регистра-

ции в одностороннем порядке. Специалисты налоговой службы также указали, что применение ККТ, которая не позволяет получить данные фискальной памяти, влечет ответственность, предусмотренную частью 2 статьи 14.5 КоАП. При этом чиновники обратили внимание на тот факт, что в соответствии со статьей 1 Закона № 54-ФЗ контрольно-кассовой техникой являются ККМ, оснащенные фискальной памятью, электронно-вычислительные машины, в том числе персональные, программно-технические комплексы. При этом данный перечень не содержит понятия «фискальный регистратор». Помимо всего прочего, в ФНС



сняли и другие проблемы пользователей ККТ. Так, они рассказали, как долго нужно хранить бумажную кассовую ленту, какие требования предъявляются к автоматизи-

рованным системам для печати бланков строгой отчетности, вправе ли организация (ИП) формировать бланки БСО с использованием компьютера и т. д.

НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

При всем богатстве выбора коэффициентов амортизации...

Возможность одновременного применения нескольких повышающих коэффициентов к норме амортизации объекта амортизируемого имущества главой 25 Налогового кодекса не предусмотрена. На это указал Минфин в письме от 14 сентября 2012 г. № 03-03-06/1/481. Финансисты напомнили, что статьей 259.3 Кодекса установлен порядок применения повышающих (понижающих) коэффициентов к норме амортизации. В соответствии с пунктом 13 статьи 258 Кодекса применение к нормам амортизации объектов амортизируемого имущества повышающих (понижающих) коэффициентов влечет за собой соответствующее сокращение (увеличение) срока

полезного использования таких объектов. При этом размеры коэффициентов, применяемых к норме амортизации, а также основания для их применения закреплены в статье 259.3 Кодекса. В Минфине считают, что в случае если при амортизации ОС имеются основания для применения к норме амортизации нескольких коэффициентов, налогоплательщику следует закрепить в учетной политике, какой из них он будет применяться в целях налогообложения прибыли. В частности, определиться придется, если, к примеру, объект используется в условиях агрессивной среды и одновременно является предметом договора лизинга.

Увеличил УК — «распределяй» НДФЛ

При увеличении уставного капитала общества путем увеличения номинальной стоимости акций у его участников возникает облагаемый НДФЛ доход. Такое мнение выразил Минфин в письме от 17 сентября 2012 г. № 03-04-06/4-281. Финансисты отметили, что возможность возникновения дохода до момента реализации ценных бумаг предусмотрена подпунктом 3 пункта 1 статьи 212 Налогового кодекса. Положениями указанной нормы установлено, что такой доход определяется как материальная выгода от приобретения ценных бумаг и финансовых инструментов срочных сделок. При этом в соответствии с пунктом 19 статьи 217 Кодекса не облагаются НДФЛ только доходы участников, полученные от акционерных обществ при переоценке основных фондов (средств). В Минфине считают, что данное освобождение не распространяется на случаи получения налогоплательщиками доходов при увеличении уставного капитала АО за счет нераспределенной прибыли про-

шлых лет. Иными словами, доход в виде разницы между первоначальной и новой номинальной стоимостью долей участников общества в данном случае подлежит обложению НДФЛ на общих основаниях с применением ставок, предусмотренных статьей 224 Кодекса. В обоснование своей позиции финансисты ссылаются на определение Конституционного Суда от 16 января 2009 г. № 81-О-О.

Налоговым агентом по НДФЛ в рассматриваемой ситуации признается организация — эмитент акций. Однако в случае невозможности удержать налог все его обязанности в соответствии с пунктом 5 статьи 226 Кодекса сводятся к тому, что он должен поставить в известность об этом как самого налогоплательщика, так и налоговую инспекцию. Уведомление с указанием в нем суммы налога необходимо направить им не позднее одного месяца с даты окончания налогового периода, в котором возникли соответствующие обстоятельства.

Предпродажная подготовка на стороне...

Расходы организации, связанные с предпродажной подготовкой товара (упаковка и т. п.), признаются косвенными и учитываются при налогообложении прибыли в порядке, установленном статьей 320 Налогового кодекса. Об этом сообщил Минфин в письме от 4 сентября 2012 г. № 03-03-06/1/465. Финансисты напомнили, что порядок определения расходов по торговым операциям установлен статьей 320 Кодекса. В соответствии с данной нормой расходы текущего месяца по торговым операциям распреде-

ляются на прямые и косвенные. К прямым относятся стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, и суммы расходов на доставку покупных товаров (транспортные расходы) до склада налогоплательщика — покупателя товаров в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров. Все остальные расходы, за исключением внереализационных, признаются косвенными и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

Премии покупателю в базе по НДС

ФНС письмом от 18 сентября 2012 г. № ЕД-4-3/15464@ направила своим нижестоящим коллегам для сведения и использования в работе письмо Минфина от 3 сентября 2012 г. № 03-07-15/120. В нем чиновники разъяснили порядок обложения НДС премий и вознаграждений, выплачиваемых продавцом товаров их покупателю за достижение определенного договором объема закупок, а также вознаграждений по договорам поставки, которые содержат элементы других договоров, предусматривающих оказание покупателем продавцу каких-либо услуг. В частности, финансисты указали, что услуги по «смешанным» договорам облагаются НДС в общем порядке.

Что касается необходимости уменьшения стоимости ранее поставленных товаров на сумму выплаченной премии (вознаграждения), соответствующей корректировки базы по НДС у продавца и налоговых вычетов у покупателя товаров, представители Минфина отметили следующее. Подобное изменение стоимости зависит от условий выплаты таких премий (вознаграждений) продавцом покупателю, а также от категории товаров, при реализации которых выплачиваются премии (вознаграждения). Дело в том, что по продовольственным и непродовольственным товарам применяются различные положения действующих нормативных правовых актов. Так, в отношении

продовольственных товаров пунктом 4 статьи 9 Закона от 28 декабря 2009 г. № 381-ФЗ установлено, что соглашением сторон договора может предусматриваться включение в его цену вознаграждения, выплачиваемого за достижение определенного объема закупок. Данной нормой также закреплено, что размер указанного вознаграждения согласовывается сторонами этого договора, подлежит включению в цену договора и не должен учитываться при определении цены продовольственных товаров. При этом размер вознаграждения не может превышать 10 процентов от цены приобретенных продовольственных товаров. Таким образом, в данном случае отсутствуют основания для корректировки базы по НДС у продавца и восстановления сумм налоговых вычетов у покупателя.

В свою очередь особенности купли и продажи непродовольственных товаров законодательством РФ не установлены. То есть исходя из условий договора, вознаграждение, выплаченное покупателю, может как изменять стоимость ранее поставленных товаров (т. е. по своей правовой природе являться скидкой к цене товара), так и не изменять ее. При этом в Минфине отмечают, что квалификация премии (вознаграждения) в качестве формы торговой скидки должна производиться с учетом положений постановления Президиума ВАС от 7 февраля 2012 г. № 11637/11.

«Капитальный» вычет по НДС

Одним из обязательных условий принятия к вычету НДС по работам, выполненным подрядными организациями, является принятие заказчиком на учет результата этих работ в объеме, определенном в договоре. Об этом говорится в письме Минфина от 21 сентября 2012 г. № 03-07-10/24. В обоснование своей позиции чиновники сослались на положения пунктов 1 и 5 статьи 172

Налогового кодекса. Данной нормой установлено, что суммы НДС, предъявленные налогоплательщику подрядными организациями при проведении ими капитального строительства, подлежат вычетам на основании счетов-фактур после принятия на учет работ, выполненных подрядными организациями, и при наличии соответствующих первичных документов.

«Штатный» подряд — место в расходах

Расходы на выплату сумм вознаграждения по договорам гражданско-правового характера, заключенным со штатными работниками, учитываются при исчислении налога на прибыль. Во всяком случае ничего против этого не имеет Минфин, что следует из письма министерства от 21 сентября 2012 г. № 03-03-06/1/495.

Чиновники указали, что в целях налогообложения прибыли затраты должны отвечать требованиям статьи 252 Налогового кодекса. То есть расходы должны быть экономически обоснованы и документально подтверждены. Если данные условия выполняются, то, по мнению представителей Минфина, расходам на выплату сумм по договорам ГПХ, заключенным со штатником, самое место в составе прочих рас-

ходов, связанных с производством и реализацией на основании подпункта 49 пункта 1 статьи 264 Кодекса. Отметим, что положение пункта 21 статьи 255 Налогового кодекса позволяет учесть при определении базы по налогу на прибыль расходы на оплату труда работников, не состоящих в штате организации-налогоплательщика, за выполнение ими работ по заключенным договорам гражданско-правового характера. При этом исключение составляет оплата труда по договорам ГПХ, заключенным с индивидуальными предпринимателями. В то же время в данной норме также не упомянуты затраты по договорам, которые заключены со «штатниками». В связи с этим Минфин и предложил довольно неплохой выход из сложившейся ситуации.

«Командировочный» НДС — регистрация в авиабилете

Порядку применения вычета по НДС, уплаченного при приобретении авиабилетов для работников, направленных в командировку, посвятил Минфин письмо от 21 сентября 2012 г. № 03-07-11/393. Чиновники указали, что налог, предъявленный при оплате перелета работников к месту командировки и обратно, принимается к вычету на основании авиабилетов, выданных сотрудникам и включенных ими в отчет о служебной командировке, в которых сумма НДС выделена отдельной строкой.

Представители Минфина напомнили, что согласно пункту 7 статьи 171 Налогового кодекса вычетам подлежат суммы НДС, уплаченные по расходам по проезду к месту служебной командировки и обратно, которые учитываются при расчете налога на прибыль. В свою очередь пунктом 1 статьи 172 Кодекса установлено, что вычеты производятся на основании счетов-фактур,

выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), либо на основании иных документов в случаях, предусмотренных пунктами 3, 6–8 статьи 171 Кодекса. А в пункте 18 Правил ведения книги покупок, применяемой при расчетах по НДС, которые утверждены постановлением правительства от 26 декабря 2011 г. № 1137, сказано буквально следующее. При приобретении услуг по перевозке работников к месту служебной командировки и обратно в книге покупок регистрируются заполненные в установленном порядке бланки строгой отчетности или их копии с выделенной отдельной строкой суммой НДС, выданные работнику и включенные им в отчет о служебной командировке. Таким образом, сумма налога, которую в подобных ситуациях можно принять к вычету, кроется непосредственно в авиабилете. Его-то и нужно зарегистрировать в книге покупок.

Налоговый «рецепт» на вычет по НДФЛ

Порядку предоставления социально-налогового вычета по НДФЛ по расходам на приобретение лекарственных средств посвящено письмо ФНС от 31 августа 2012 г. № ЕД-4-3/14530@. Чиновники напомнили, что положения подпункта 3 пункта 1 статьи 219 Налогового кодекса позволяют налогоплательщикам получить вычет по НДФЛ, в частности, в размере стоимости медикаментов (в соответствии с перечнем лекарственных средств, утверждаемым правительством), назначенных ему лечащим врачом и приобретаемых им за счет собственных средств. Соответствующий перечень лекарственных средств установлен в постановлении кабинета от 19 марта 2001 г. № 201.

В то же время необходимо принимать во внимание совместный приказ Минздрава и МНС от 25 июля 2001 г. № 289/БГ-3-04/256. Данным документом утвержден порядок выписки лекарственных средств, назначенных лечащим врачом налогоплательщику

и приобретенных им за счет собственных средств, размер стоимости которых учитывается при определении суммы социального налогового вычета. Согласно указанному порядку в таких ситуациях врач должен выписать два экземпляра рецепта. Один из них предъявляется в аптеку, а второй — в налоговую инспекцию при подаче декларации по НДФЛ. При этом в пункте 4 Порядка сказано, что к экземпляру рецепта со штампом «Для налоговых органов Российской Федерации, ИНН налогоплательщика» следует также приложить товарный и кассовый чеки из аптечного учреждения, осуществившего отпуск лекарственных средств. На этом основании представители ФНС делают вывод, что в случае, если на рецептурном бланке будет отсутствовать штамп «Для налоговых органов Российской Федерации, ИНН налогоплательщика» вычет по расходам на приобретение медикаментов не предоставляется.

ИЗ ЗАЛА СУДА

Расходы на аренду персонала сверили со «штаткой»

Расходы на аутсорсинг можно учесть в целях налогообложения при условии, что у организации нет в штате кадровика, в обязанности которого входит подбор персонала. Такой вывод следует из постановления ФАС Московского округа от 5 сентября 2012 г. по делу № А40-170912/09-112-1373.

Как следует из материалов дела, при проведении налоговой проверки инспекция сняла расходы, понесенные обществом в рамках договора аутсорсинга. Доначисления налога на прибыль ревизоры обосновали следующим образом. Им

удалось выяснить, что компания «арендовала» сотрудников у взаимозависимого с ней общества, которое, плюс ко всему, применяло «упрощенку». По мнению налоговиков, при таком раскладе очевидно, что договор аутсорсинга заключен с одной-единственной целью — получить необоснованную налоговую выгоду.

Однако судьи, со своей стороны, в действиях налогоплательщика не нашли состава вменяемого ему правонарушения. Они выяснили, что привлечение специалистов происходило в рамках спорного договора аутсорсинга на основании кон-



кретных ежемесячных заявок, формируемых заявителем. Заявки содержали в себе указание на потребности организации в определенных специалистах, с указанием должностей, специальностей, стоимости услуг и оплаты труда, сроков начала и окончания работы, а с течением времени и конкретных фамилий сотрудников. Самостоятельно осуществить подбор подобных специалистов общество не имело возможности, поскольку в штате попросту не было кадровика. А после появления в штатном расписании такой должности, в обязанности принятого на работу сотрудника отдела кадров входило лишь оформление личных дел сотрудников компании. В то же время благодаря до-

говору аутсорсинга общество увеличило прямые продажи реализуемой продукции, поскольку «арендованные» работники организовали ее продвижение на внутреннем рынке. По мнению арбитров, это свидетельствует о том, что для целей налогообложения организацией учтены операции в соответствии с их действительным экономическим смыслом, обусловленные разумными экономическими или иными причинами (целями делового характера). Кроме того, судьи указали, что факт взаимозависимости между лицами устанавливается для определения правильности применения цен по сделкам. Однако претензий к ценовой политике у налоговиков как раз-то и не было.

Посредник лишит права на применение «розничного» ЕНВД

Комитент не вправе применять «вмененку» в случае, если он передаст товары на розничную реализацию комиссионеру. К такому выводу пришел Президиум ВАС в недавно обнародованном постановлении от 17 июля 2012 г. № 1098/12.

Примечательно, что суды апелляционной и кассационной инстанций встали на сторону налогоплательщика. Они посчитали, что передача предпринимателем, применяющим «вмененный» спецрежим, товаров на реализацию комиссионеру не создает объектов обложения «общими» налогами. Ведь в конечном счете коммерсант получает доход от продажи товаров розничным покупателям через магазин. Просто делает он это при посредничестве комиссионера.

Президиум ВАС с таким подходом не согласился. «Высшие» судьи указали, что согласно абзацу 12 статьи 346.27 Налогового кодекса под розничной торговлей понимается предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами на основе договоров розничной купли-продажи.

В то же время в соответствии со статьей 990 Гражданского кодекса по договору комиссии одна сторона (комиссионер)

обязуется по поручению другой стороны (комитента) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента. Такими сделками, совершаемыми комиссионером, являются операции по розничной купле-продаже товаров. В свою очередь пунктом 1 статьи 492 ГК определено, что по договору розничной купли-продажи продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность по продаже товаров в розницу, обязуется передать покупателю товар, предназначенный для личного, семейного, домашнего или иного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью.

«Высшие» судьи констатировали, что комитент при передаче комиссионеру товаров в целях их дальнейшей реализации в розничной торговой сети сам не вступает в правоотношения с покупателями, то есть договоры купли-продажи с ними он не заключает. А стало быть, комитент в этом случае не может претендовать на применение специального налогового режима в виде ЕНВД по таким операциям. В итоге Президиум ВАС принял решение направить дело на новое рассмотрение.

«Однодневные» суточные миновали базу по НДФЛ

Похоже, в споре о том, облагаются ли НДФЛ суточные, выплаченные работникам при направлении их в однодневную командировку, поставлена, наконец, точка. Президиум ВАС в постановлении от 11 сентября 2012 г. № 4357/12, вынесенном по делу № А27-2997/2011 Арбитражного суда Кемеровской области, решил, что НДФЛ в данном случае тут не место.

Суть спора такова. Инспекция доначислила обществу НДФЛ, мотивируя это тем, что у работодателя отсутствует законодательно установленная обязанность по выплате своим работникам суточных при направлении их в однодневные командировки, откуда командированный имеет

возможность ежедневно возвращаться к месту своего постоянного жительства. В связи с этим положение пункта 3 статьи 217 Налогового кодекса в отношении выплаченных сумм не применяется, и они подлежат обложению НДФЛ.

Суд первой инстанции встал на сторону налогоплательщика. Однако суды апелляционной и кассационной инстанций признали правоту за инспекцией.

В свою очередь Президиум ВАС поддержал решение суда именно первой инстанции. «Высшие» судьи согласились с тем, что спорные выплаты, носящие компенсационный характер, произведенные в установленном размере, не могут быть



признаны доходом (экономической выгодой) налогоплательщика — работника. В связи с этим они не подлежат обложению НДФЛ. Ведь направление работников в служебные командировки происходит по инициативе работодателя и в его интересах; следовательно, оплата суточных

осуществляется в интересах работодателя, а не работника. Суточные представляют собой компенсационную выплату по возмещению расходов работника, вызванных необходимостью выполнять трудовые функции вне места постоянной работы.

МЕТОДЫ КОНТРОЛЯ

Контролируемые сделки «раскроют» по цепочке

При обнаружении фактов совершения контролируемых сделок, сведения о которых не были представлены в ФНС, налоговая инспекция восполнит данный «пробел», передав столь ценную информацию в главное налоговое ведомство. Причем не позднее 10 дней с даты направления данного извещения инспекторы должны уведомить об этом и налогоплательщика, который скрыл указанные сведения. При этом, как разъяснил Минфин в письме от 6 сентября 2012 г. № 03-01-18/7-127, уведомление иной стороны сделки о направлении извещения в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, Налоговым кодексом не предусмотрено.

Вместе с тем финансисты отмечают, что в силу положений подпункта 4 пун-

кта 3 статьи 105.16 Кодекса уведомление о контролируемой сделке должно подаваться всеми сторонами, которые в ней участвуют. Поэтому, по мнению представителей Минфина, инспекция, выявившая «молчуна», может направить в налоговую по местонахождению его партнера информационное сообщение о выявлении контролируемой сделки. Данное извещение, если факт непредставления сведений будет подтвержден, станет основанием для инициирования производства по делу о совершении налогового правонарушения в соответствии со статьей 101.4 Кодекса. Иными словами, в подобных ситуациях налоговики могут привлекать к ответственности всех участников контролируемой сделки, распутывая дело о непредставлении соответствующих сведений, что называется, по цепочке.

Количество «кассовых» проверок не ограничено

Действующими нормативными правовыми актами периодичность проведения проверок полноты учета выручки денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей не ограничена. Данный факт констатировали представители ФНС в письме от 12 сентября 2012 г. № АС-4-2/15195. Чиновники напомнили, что приказом Минфина утвержден Административный регламент исполнения ФНС России государственной функции по осуществлению контроля и надзора за полнотой учета выручки денежных средств в организациях и у ИП. Пунктом 19 данного регламента установлено, что срок таких контрольных мероприятий в каждом конкретном случае устанавливается руководителем (заместителем руководителя)

инспекции. И в любом случае он не может превышать 20 рабочих дней. Чиновники также отметили, что проверки наличной выручки не являются выездными налоговыми проверками. Поэтому требования пункта 4 статьи 89 Налогового кодекса о периоде, который охватывает выездная проверка, на «кассовые» ревизии не распространяется.

Помимо всего прочего, представители ФНС напомнили, что кассовые книги должны вести все обособленные подразделения организации, которые ведут кассовые операции. Причем данное требование должно соблюдаться независимо от наличия банковского счета юрлица, открытого для совершения операций «обособленным».

ПРОГНОЗЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Фиксированный платеж в ПФР увеличат для ИП

Проект бюджета на 2013-й и плановый период 2014–2015 годов, рассмотренный накануне правительством, включает меры, предусматривающие изменение пенсионной формулы и повышение страховых взносов граждан, выходящих на пенсию досрочно. Об этом сообщил министр финансов Антон Силуанов. «Дмитрий Анатольевич (Медведев) сказал, что до 1 октября нужно подготовить и представить

президенту наши предложения по развитию реформы пенсионной системы, поэтому окончательные предложения будут представлены в срок, а что касается сегодняшних мер, заложенных в бюджет Пенсионного фонда и учтенных при подготовке размера трансферта Пенсионного фонда из федерального бюджета — это почти 1 триллион 100 (миллиардов) — там насчитывалось несколько мер, в том числе и не-



которые изменения пенсионной формулы с точки зрения актуализации периода дожития, там предусматривалась мера по налогообложению самозанятых», — приводит слова министра пресс-служба Минфина. Силуанов пояснил, что в настоящее время самозанятые граждане в РФ платят 14 тысяч рублей страховых взносов в год, а при выходе на пенсию получают ее в полном объеме.

«Логика наших предложений в рамках Пенсионной реформы будут сводиться к тому, чтобы граждане сами в период активной трудовой деятельности зарабатыва-

ли в большей степени те права, которые они потом получают», — разъяснил глава Минфина. Кроме того, добавил он, предусмотрена и мера по некоторому увеличению страховых взносов на те категории граждан, которые сегодня имеют досрочную пенсию. «Эти предложения будут рассматриваться в ходе реализации пенсионной реформы, и они согласованы с основными заинтересованными ведомствами и учтены в параметрах как федерального бюджета, так и бюджета Пенсионного фонда. Дальнейшие предложения будут окончательно определены до 1 октября», — сказал Силуанов.

Порядок обучения по охране труда «детализируют»

На сайте Министерства труда и социальной защиты размещен проект приказа ведомства об утверждении нового «Порядка обучения по охране труда и проверки знания требований охраны труда». Предполагается, что он будет введен в действие с 1 января 2013 года. Соответственно, с этого момента утратит силу ныне действующий порядок, который утвержден совместным постановлением Минтруда и Минобразования от 13 января 2003 г. № 1/29.

Положения обновленной версии Порядка распространяются на всех работодателей без исключения независимо от их организационно-правовой формы и формы собственности, а также на организации, аккредитованные в установленном порядке на право оказания услуг по проведению обучения работодателей и работников по вопросам охраны труда. Документ предусматривает следующие формы обучения: специальное обучение по охране труда; инструктаж по охране труда; обучение безопасным методам и приемам выполнения работ; обучение методам и приемам оказания первой помощи пострадавшим на производстве. Специальное обучение должны пройти руководители организации, их замести-

тели, индивидуальные предприниматели и отдельные специалисты. Как и сейчас, освоить данный курс руководители предприятий должны в течение месяца с даты приема на работу, назначения (избрания) на соответствующую должность. Далее обучение проводится по мере необходимости, но не реже одного раза в три года. Индивидуальные предприниматели проходят специальное обучение в течение первого месяца после приема на работу своего первого работника. Повторять данную программу они также должны не реже чем один раз в три года.

В новом Порядке подробно описано, как должно проводиться обучение безопасным методам работы и приемам оказания первой помощи пострадавшим на производстве. В частности, установлено, что обучение методам и приемам оказания первой помощи пострадавшим организуется работодателем (уполномоченным им лицом) в течение месяца для всех принимаемых на работу лиц, в виде специального обучающего курса (тренинга). Программу такого курса утверждает работодатель. Однако в нее в обязательном порядке должны быть включены вопросы, которые приведены в Порядке.

Сроки регистрации недвижимости сократят в разы

В ближайшее время в правительство будет внесен проект «дорожной карты» (плана мероприятий) «Оптимизация процедур регистрации собственности», разработанного Минэкономразвития совместно с Агентством стратегических инициатив. Как сообщает пресс-служба МЭР, такое решение было принято по итогам прошедшей накануне в министерстве коллегии, посвященной вопросу повышения качества государственных услуг в сфере кадастрового учета и регистрации прав на недвижимое имущество.

Проектом «дорожной карты» предусматривается комплексный план мероприятий, направленный на сокращение сроков кадастрового учета и государ-

ственной регистрации прав на недвижимое имущество. Кроме того, документ должен поспособствовать формированию достоверного реестра объектов недвижимости, минимизации бумажного документооборота и переводу услуг преимущественно в электронный вид.

В результате реализации мероприятий «дорожной карты» планируется сократить срок госрегистрации прав на недвижимое имущество до 10 дней к 2015 году и 5 дней к 2018 году. Кроме того, доля услуг, оказываемых через сеть Интернет, возрастет до 50 процентов — к 2015 году, и до 70 процентов — к 2018 году. А время ожидания в очереди в офисе приема сократится до 15 минут — к 2015 году, и до 10 минут — к 2018 году.

Содержание

АНАЛИТИКА

Событие

10 2013 году: выбор есть!

При желании нынешние «вмененщики» могут перейти на иной режим налогообложения уже с 2013 года.

Тема номера

12 «Обособленный» порядок постановки на налоговый учет

По месту расположения обособленных подразделений, не являющихся филиалами или представительствами, встать на учет компания должна самостоятельно.

Учет и налогообложение

16 Декларация по НДС за III квартал 2012 года

За III квартал 2012 года декларацию по НДС необходимо сдать в налоговый орган до 20 октября.

22 Расчет 4-ФСС за 9 месяцев 2012 года

Не позднее 15 октября 2012 года в Фонд социального страхования подлежит представлению расчет 4-ФСС за 9 месяцев текущего года.

Документооборот

28 Льготы и гарантии работающим матерям

Работающим мамам несовершеннолетних детей Трудовой кодекс предоставляет дополнительные гарантии.

30 «Иностраный» листок временной нетрудоспособности

Если работник заболел за границей...

ЭКСПЕРТИЗА ДОКУМЕНТОВ

32 Раздельный учет НДС: правило 5 процентов

Налоговый кодекс позволяет отказаться от ведения раздельного учета НДС и принимать «входной» налог к вычету в общем порядке, если совокупные расходы на производство товаров, работ, услуг и пр., реализация которых не облагается НДС, в налоговом периоде не превышают пяти процентов от общей суммы производственных расходов. Учитывается ли при расчете таковых после 1 октября 2011 года часть общехозяйственных расходов, относящаяся к необлагаемым НДС операциям?

34 Расходы на аудит отчетности по МСФО

Вправе ли организация учесть для целей налога на прибыль расходы на аудит отчетности, составленной по МСФО?

СРОЧНАЯ КОНСУЛЬТАЦИЯ

36 Отчетность за 9 месяцев 2012 года

30 сентября — день окончания отчетных и налоговых периодов соответствующего года по многим налогам и иным обязательным платежам в бюджет. А значит, пришло время очередной отчетной кампании — за 9 месяцев 2012 года или за III квартала текущего года.

Право на применение ЕНВД в 2013 году: выбор есть!

С начала будущего года переход на уплату ЕНВД утратит свой обязательный характер. Иными словами, хозяйствующие субъекты смогут применять данный спецрежим на добровольных началах. А это означает, что нынешние «вмененщики» при желании смогут перейти на иной режим налогообложения. Правда отказаться от «вмененных» благ, возможно, придется и по иным причинам. Связано это с тем, что в процессе усовершенствования налоговых спецрежимов законодатели заодно сузили круг потенциальных плательщиков ЕНВД.

Реформа специальных режимов налогообложения в том числе подразумевает, что такой спецрежим, как «вмененка», прекратит свое существование. Это предусмотрено пунктом 8 статьи 5 Закона от 26 июня 2012 г. № 97-ФЗ. Однако время, как говорится, еще есть, и переход на уплату налога на прибыль или единого налога на УСН отложен как минимум на пять лет: отмена «вмененки» приурочена к 2018 году. С другой стороны, те, кто уплачивает ЕНВД вынужденно, поскольку применение данного спецрежима на сегодняшний день носит обязательный характер, получили право отказаться от него уже со следующего года. Законом от 25 июня 2012 года № 94-ФЗ (далее — Закон № 94-ФЗ) в Налоговый кодекс внесены изменения, согласно которым с 2013 года переход на данный режим налогообложения будет производиться в добровольном порядке, то есть исключительно по желанию. Однако и тем, кто хочет в связи с этим отказаться от уплаты ЕНВД, и тем, кто, напротив, желает сохранить право на применение «вмененки» в будущем году, необходимо учитывать ряд нюансов.

Отказ от «вмененного» спецрежима

Итак, прежде всего необходимо иметь в виду, что налогоплательщики, уже уплачивающие ЕНВД, должны оставаться на данном спецрежиме вплоть до 31 декабря текущего года включительно. Право на добровольную смену этой системы налогообложения появится только в январе следующего года. Причем, как отметил Минфин в письме от 30 августа 2012 г. № 03-11-06/3/65, перейти на иной налоговый режим, что называется, втихую налогоплательщики не вправе. Дело в том, что согласно пункту 3 статьи 346.28 Налогового кодекса снятие с учета плательщика ЕНВД, в том числе при переходе на иной режим налогообложения, производится на основании заявления налогоплательщика. Его необходимо подать в инспекцию, в частности, в течение пяти дней со дня перехода на иную систему расчетов с бюджетом по налогам. Соответствующая дата и будет считаться днем снятия «вмененщика» с учета. Если заявление будет подано несвоевременно, то датой снятия с учета будет считаться последний день месяца, в котором оно представлено. В свою очередь это означает, что и перечислить ЕНВД в бюджет придется больше, чем при своевременной подаче заявления. Однако исходя из содержания пункта 1 статьи 346.28 Кодекса, сняться с учета в качестве «вмененщика» посреди года допустимо только при прекращении деятельности или утрате права на применение спецрежима. Перейти на иной режим налогообложения, что называется, по собственному желанию можно лишь со следующего календарного года.

Таким образом, для того чтобы покинуть ряды «вмененщиков» с начала следующего года, необходимо представить в ИФНС соответствующее заявление строго в течение первых пяти рабочих дней 2013 года (п. 3 ст. 346.28, п. 6 т. 6.1 НК).

Право на уплату ЕНВД

Очевидно, что налогоплательщикам, предпочитающим и в следующем году рассчитываться с бюджетом посредством уплаты ЕНВД, напротив, никаких спе-

«Обособленный» порядок постановки на налоговый учет

Нарушение порядка постановки на учет в налоговых органах, в том числе ведение деятельности и вовсе без регистрации можно отнести к налоговым правонарушениям со всеми вытекающими последствиями. По основному месту нахождения, а также по месту «прописки» филиалов и представительств налоговики регистрируют организацию автоматически на основании сведений из ЕГРЮЛ. Однако это не освобождает компанию от постановки на учет по месту расположения иных обособленных подразделений. Другое дело, что не всегда очевидно, является ли территориально обособленная от организации структурная единица именно «обособленцем».

Статьей 116 Налогового кодекса предусмотрена налоговая ответственность за несоблюдение порядка постановки на учет в налоговом органе. При этом возможны два состава правонарушения. Во-первых, штрафные санкции в размере 10 000 рублей установлены за нарушение срока подачи заявления о постановке на учет по основаниям, прописанным в Кодексе (п. 1 ст. 116 НК). Во-вторых, пунктом 2 статьи 116 НК предусмотрены штрафные санкции за ведение деятельности без постановки на налоговый учет. В этом случае бюджету достанется 10 процентов дохода от такой деятельности, но не менее 40 000 руб.

Постановка на учет «автоматом»

Согласно пункту 1 статьи 83 Налогового кодекса в целях налогового контроля организация подлежат постановке на учет по месту своего нахождения, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений. При этом пунктом 3 статьи 83 Кодекса предусмотрено, что по месту «прописки» самой компании, а также ее филиалов и представительств постановка на учет производится на основании сведений, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц. Дело в том, что соответствующие адреса должны содержаться в учредительных документах фирмы, представляемых в ФНС при регистрации организации (п. 3 ст. 54, п. 3 ст. 55 ГК). И даже если филиал или представительство открыты компанией много позже создания ее самой, данное событие прежде всего обязывает внести сведения о них в учредительные документы и в ЕГРЮЛ. На основании этих данных организация и будет поставлена на учет по месту нахождения новых структурных единиц.

Однако если речь идет о применении норм Налогового кодекса, то понятие «обособленное подразделение» гораздо шире понятия «филиал» или «представительство» (письмо Минфина от 5 августа 2011 г. № 03-02-07/1-278).

Так, в соответствии с пунктом 1 статьи 55 Гражданского кодекса представительство — это обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения, которое представляет интересы юридического лица и осуществляет их защиту. В свою очередь пунктом 2 статьи 55 Кодекса филиал определен как подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все его функции или их часть, в том числе функции представительства. Между тем пунктом 2 статьи 11 Налогового кодекса установлено, что под обособленным подразделением следует понимать любое территориально обособленное от организации подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. При этом таковым структурная единица признается независимо от того, отражено или нет ее создание в учредительных или иных органи-

Декларация по НДС за III квартал 2012 года

Форма декларации по НДС и Порядок ее заполнения утверждены приказом Минфина от 15 октября 2009 г. № 104н (далее — Порядок). Налогоплательщики и налоговые агенты в соответствии с пунктом 5 статьи 174 Налогового кодекса должны представить отчетность в налоговую инспекцию в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом. Таким образом, за III квартал 2012 года декларацию по НДС необходимо сдать в налоговый орган до 20 октября.

Однако, учитывая, что указанный крайний срок выпадает на субботу, нужно руководствоваться положениями пункта 7 статьи 6.1 Налогового кодекса. Данной нормой установлено, что в случаях, когда последний день срока приходится на день, признаваемый в соответствии с законодательством РФ выходным и (или) нерабочим праздничным днем, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день. Таким образом, у плательщиков НДС есть возможность законно «попридержать» декларацию по НДС за III квартал 2012 года до 22 октября.

Способ представления декларации

Декларация по НДС может быть представлена в бумажном виде, отправлена по почте или же передана по телекоммуникационным каналам связи. Причем в обязательном порядке в электронной форме декларацию представляют налогоплательщики, у которых среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год превышает 100 человек, а также вновь созданные (в том числе при реорганизации) организации, у которых численность сотрудников более 100 человек. Нет альтернативы и у крупнейших налогоплательщиков — вне зависимости от размера «штатки» они должны отчитываться по «электронке» (п. 3 ст. 80 НК).

Здесь стоит обратить внимание на один момент. Законом от 29 июня 2012 г. № 97-ФЗ внесены коррективы в статью 80 Налогового кодекса. Теперь в данной статье сказано, что подписывать налоговую декларацию в электронной форме следует усиленной квалифицированной электронной подписью. Закон № 97-ФЗ был опубликован на официальном интернет-портале правовой информации ([HYPERLINK «http://www.pravo.gov.ru» http://www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru)) 1 июля текущего года. А стало быть, приведенные им изменения в статью 80 Кодекса вступили в силу с 1 августа 2012 года. Вместе с тем до 1 июля 2013 года к документу, подписанному усиленной квалифицированной электронной подписью, приравнивается электронный документ, подписанный электронной цифровой подписью (ЭЦП) в соответствии с Законом от 10 января 2002 г. № 1-ФЗ «Об электронной цифровой подписи» (ч. 1 ст. 5, ч. 2 ст. 19, ч. 2 ст. 20 Закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи»).

При отправке декларации по почте днем ее представления считается дата отправки почтового отправления с описью вложения. При передаче декларации по телекоммуникационным каналам связи днем ее представления считается дата ее отправки, зафиксированная в подтверждении специализированного оператора связи.

Отметим, что за нарушение порядка представления декларации в электронной форме налогоплательщик может быть привлечен к ответственности, предусмотренной статьей 119.1 Налогового кодекса. Согласно данной норме штраф за «неформатный» отчет составляет 200 рублей.

Состав декларации

В соответствии с пунктом 4 Порядка декларация по НДС составляется на основании книг продаж, книг покупок и данных регистров бухгалтерского учета на-

уплаты НДС. Таким образом, все счета-фактуры (на отгрузку, корректировочные, авансовые) нумеруются в общем хронологическом порядке.

По строке 160 указывается сумма НДС, которая исчислена со стоимости строительно-монтажных работ, выполненных для собственного потребления, на последнее число истекшего налогового периода. Данный показатель равен значению, которое указано в строке 060 этого же раздела декларации.

Строки 170–190 предназначены для отражения суммы налога, уплаченной в истекшем налоговом периоде, то есть в III квартале, при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. Общая сумма указывается в строке 170, а по строкам 180 и 190 она детализируется в зависимости от того, кому уплачен налог — налоговым или таможенным органам.

Строку 200 заполняют продавцы, которые в налоговом периоде получили предоплату в счет предстоящей поставки товара. Соответствующее значение следует скопировать из строки 070 данного раздела. К вычету указанная сумма принимается с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг).

В том случае, если налогоплательщик в налоговом периоде в качестве покупателя — налогового агента по НДС перечислял налог в бюджет, потребуются заполнить строку 210. В нее же налоговым агентам следует включить суммы налога, которые были уплачены при реализации товаров (работ, услуг) в случае их возврата, а также с сумм полученной предоплаты в случае расторжения (изменения условий) договора и возврата аванса.

Общая сумма НДС, подлежащая вычету в III квартале, показывается по строке 220. Данный показатель рассчитывается как сумма строк 130, 150–170, 200, 210.

Далее сравниваем значения строк 120 и 220. Если разница между указанными величинами будет больше или равна нулю, то ее нужно вписать в строку 230 — «Налог к уплате». В противном случае, то есть если разница окажется отрицательной и мы имеем дело с уменьшением налога, — соответствующее значение вписывается в строку 240.

Отметим, что значения строк 230 и 240 также будут использованы при расчете показателей раздела 1 декларации.

Дмитрий Ковалев

Расчет 4-ФСС за 9 месяцев 2012 года

Не позднее 15 октября 2012 года в Фонд социального страхования подлежит представлению расчет 4-ФСС за 9 месяцев текущего года. И хотя его форма была обновлена буквально в этом году, не исключено, что к началу отчетной кампании она уже устаревает.

Согласно подпункту 4 пункта 2 статьи 12 Закона от 16 июля 1999 года № 165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования» все страхователи обязаны вести учет начисленных страховых взносов и сдавать страховщику соответствующую отчетность. В этом смысле расчет по форме 4-ФСС позволяет страхователям отчитаться сразу по двум видам обязательного страхования: на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний. Отношения в рамках первого из них регламентированы Законом от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ (далее — Закон № 255-ФЗ), а исчисление и уплата страховых взносов — Законом от 24 июля 2012 г. № 212-ФЗ (далее — Закон № 212-ФЗ). В рамках второго (в том числе расчет и уплата взносов) — Законом от 24 июля 1998 года № 125-ФЗ.

Исходя из норм данных законодательных актов, представлять расчет 4-ФСС в Соцстрах обязаны плательщики соответствующих страховых взносов, которые выплачивают вознаграждение физическим лицам по трудовым или отдельным видам гражданско-правовых договоров, а именно:

Льготы и гарантии работающим матерям

В соответствии с Конституцией РФ материнство и детство, семья находятся под защитой государства. Отчасти этим объясняется то, что работающим мамам, имеющим несовершеннолетних детей, Трудовой кодекс предоставляет дополнительные гарантии. О них и пойдет речь в данной статье.

Совмещение материнства и работы — задача далеко не из легких, поскольку и то и другое требует времени и внимания. И прежде всего Трудовым кодексом для работающих мам предусмотрены гарантии, касающиеся режима их труда и отдыха. Но именно из-за таковых, для любого работодателя, как бы грубо это не звучало, молодые мамы являются «неудобными» работниками. В связи с этим, помимо прочего для работающих матерей трудовым законодательством установлены гарантии при расторжении трудового договора.

Отпуск для работающей мамы

Пожалуй, основной гарантией, предоставляемой Трудовым кодексом мамам малолетних деток следует признать возможность в любой момент уйти в отпуск по уходу за ребенком до достижения им трех лет (ст. 256 ТК). Вернуться из такого отпуска сотрудница также может в любой момент и даже не обязана о досрочном выходе информировать работодателя. Впрочем рассматриваемый отпуск может быть использован не только матерью, но и иным родственником или опекуном, фактически осуществляющим уход за ребенком.

Отпуск по уходу за ребенком должен быть предоставлен работнице по ее заявлению, составляемому в произвольной форме. На основании такого заявления следует издать приказ по форме № Т-6 (утв. постановлением Госкомстата от 5 января 2004 г. № 1), в соответствии с которым сведения об отпуске заносятся в личную карточку сотрудника. При этом целесообразно отразить в последней только дату начала отпуска, а дату окончания такового указать лишь при фактическом выходе сотрудницы на работу. Тогда при досрочном выходе работницы из отпуска в личную карточку не придется вносить исправления. К слову сказать, в подобной ситуации имеет смысл издать приказ об окончании отпуска в произвольной форме.

Но отпуск по уходу за ребенком не единственная «привилегия», которая гарантирована работающим матерям в части отдыха. Так, постановлению ЦК КПСС, Совмина СССР от 22 января 1981 г. № 235 и распоряжением Совмина СССР от 30 октября 1985 г. № 2275р предусмотрено, что работница или одинокий работающий мужчина, воспитывающие двух и более детей в возрасте до 12 лет, имеют первоочередное право на ежегодный оплачиваемый отпуск в удобное для них время, например, в период летних школьных каникул. При этом по смыслу статьи 423 Трудового кодекса данные нормативные акты и по сей день являются действующими в части, не противоречащей Трудовому кодексу. Соответственно, при составлении графика отпусков в первую очередь желаемые даты отдыха следует узнать именно у матерей или одиноких отцов, имеющих двух и более детей в возрасте до 12 лет.

Режим труда работающей матери

Прежде всего следует отметить, что статус матери ребенка до трех лет автоматически освобождает сотрудницу от вахтовых работ и позволяет привлекать ее к работе ночью или к сверхурочной работе, а также направлять в командировку только с ее письменного согласия (ст. 96, 99, 259, 298 ТК). При этом необходимо помнить, что с правом отказаться от той или иной рабо-

«ИностраннЫй» листок временной нетрудоспособности

Болезнь не выбирает удобное время и место, и может застать работника в том числе и за границей, например, во время отпуска или командировки. При этом тот факт, что нетрудоспособность наступила вдали от дома, вовсе не лишает сотрудника права на больничное пособие. Однако для того, чтобы ФСС не отказался его возместить, придется все же приложить некоторые усилия.

Одним из видов страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством является пособие, собственно говоря, по временной нетрудоспособности (п. 1 ст. 1.4 Закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ, далее — Закон № 255-ФЗ). Обратиться за ним к работодателю как к страхователю сотрудник может не позднее шести месяцев со дня выхода с больничного (п. 1 ст. 12 Закона № 255-ФЗ). При этом для ему необходимо представить в бухгалтерию соответствующий листок нетрудоспособности, подтверждающий факт и период болезни. Именно данный документ в силу пункта 5 статьи 13 Закона № 255-ФЗ является основанием для назначения и выплаты пособия. Недопустимо назначение пособия даже на основании копии больничного листа, в том числе нотариально заверенной.

В свою очередь, это значит, что наличие именно больничного листа и правильность его оформления прежде всего будут интересовать инспекторов Фонда социального страхования при проведении в отношении работодателя проверки по обязательному социальному страхованию и при обращении им за возмещением суммы выплаченного пособия.

Кроме того, листок нетрудоспособности является документом, обосновывающим отсутствие сотрудника на работе, например, более позднего выхода из отпуска или возвращения из командировки.

Только больничный российского образца

По большому счету в целях обоснования отсутствия на работе послужить может любой документ, подтверждающий факт и период нетрудоспособности, который выдан работнику за границей (заключение медучреждения, справка врача и т.п.). Главное, чтобы он содержал личные данные пациента, период болезни и сведения о соответствующем медучреждении и был заверен подписью медицинского работника, имеющего право выдавать такой документ, и печатью медорганизации. Правда сотруднику все же придется позаботиться о нотариально заверенном переводе свидетельства нетрудоспособности на русский язык.

Однако, что касается назначения и выплаты пособия, то в пункте 5 статьи 13 Закона № 255-ФЗ указано, что основанием для подобных действий является больничный лист, выданный работнику медицинской организацией по форме и в порядке, которые установлены нормативно-правовыми актами Минздравсоцразвития. Действующая форма листка нетрудоспособности утверждена приказом министерства от 26 апреля 2011 г. № 347н, порядок выдачи — приказом от 29 июня 2011 г. № 624н (далее — Порядок). И было бы странно рассчитывать, что где-то за границей сотруднику будет выдан больничный лист в соответствии с требованиями данных нормативно-правовых актов.

Следовательно, при представлении работником иностранного документа в подтверждение временной нетрудоспособности работодателю необходимо направить его в медучреждение за заменой такового на больничный лист российского образца. Но как указано в пункте 7 Порядка такая замена производится только после легализованного перевода.

Отчетность за 9 месяцев 2012 года

30 сентября — день окончания отчетных и налоговых периодов соответствующего года по многим налогам и иным обязательным платежам в бюджет. А значит, пришло время очередной отчетной кампании — за 9 месяцев 2012 года или за III квартала текущего года.

Организация с середины августа с общего режима налогообложения полностью перешла на уплату ЕНВД. При этом фактически до перехода на «вмененку» в III квартале никакая деятельность не велась. Следует ли в такой ситуации за данный период времени представлять в налоговые органы помимо «вмененной» декларации отчетность по НДС и налогу на прибыль за 9 месяцев?

В соответствии с пунктом 4 статьи 346.26 Налогового кодекса «вмененщики» освобождены от уплаты налога на прибыль (в отношении прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом). Кроме того, они не признаются плательщиками НДС по операциям, произведенным в рамках «вмененной» деятельности. Исключение составляет лишь налог, подлежащий уплате при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Соответственно согласно пункту 2 статьи 80 Кодекса плательщики ЕНВД в общем случае не обязаны представлять в налоговые органы декларации по налогу на прибыль и НДС. С дру-

гой стороны, стоит обратить внимание на положения статьи 289 Налогового кодекса. Данной нормой установлено, что налогоплательщики независимо от наличия у них обязанности по уплате налога и (или) авансовых платежей по налогу, особенностей его исчисления и уплаты по истечении каждого отчетного и налогового периода обязаны представлять в инспекцию по месту своего нахождения и «прописке» каждого своего «обособленца» соответствующие налоговые декларации. Таким образом, за III квартал текущего года, поскольку до середины августа организация применяла общий режим налогообложения, необходимо представить помимо «вмененной» декларации еще и декларации по налогу на прибыль и НДС.

В связи с сокращением производства продукции часть оборудования предприятия простаивает. По решению руководства неиспользуемые активы с 1 июля 2012 года переведены на консервацию. Как это отразится на размере авансовых платежей по налогу на имущество?

Начнем с того, что в соответствии с пунктом 1 статьи 374 Налогового кодекса налогом на имущество облагаются объекты, которые учитываются на балансе организации в качестве ОС. В данном случае необходимо руководствоваться следующими приказами Минфина:

— от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»;

— от 30 марта 2001 г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»;

— от 13 октября 2003 г. № 91н «Об утверждении Методических указаний

по бухгалтерскому учету основных средств».

Согласно пункту 4 ПБУ 6/01 актив принимается к бухучету, если одновременно выполняются следующие условия:

— объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

— объект предназначен для использования в течение длительного времени, т. е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

Экспресс-бухгалтерия

Федеральный выпуск

ЭБ № 38 (134) 1-8 октября 2012 г.

В Новый год на УСН: правила перехода

Реформа специальных налоговых режимов затронула в том числе и порядок перехода на УСН. Теперь, для того чтобы применить «упрощенку» с начала 2013 года, достаточно в установленные на то сроки уведомить об этом налоговые органы. Причем благами данного спецрежима при соблюдении всех прочих требований, установленных главой 26.2 Налогового кодекса, могут воспользоваться и нынешние плательщики ЕНВД, которые в силу тех или иных причин решат отказаться от «вмененного» им в свое время спецрежима.

Расчет «больничного» по разным основаниям

Страховое обеспечение в виде пособия по временной нетрудоспособности предусмотрено сразу двумя видами обязательного страхования. В рамках одного из них страховым случаем является «обычная» болезнь или бытовая травма, в рамках другого — травма, но уже производственная, да и болезнь профессиональная. Соответственно и порядок расчета больничного пособия зависит в первую очередь от основания, по которому оно было назначено.

Отчетность за 9 месяцев: ЕНВД и налог на прибыль

Для единого налога на вмененный доход 30 сентября закончился очередной налоговый период. Для налога на прибыль — лишь отчетный. Однако представить декларацию в налоговую инспекцию придется и в том, и в другом случае. О том, что нужно учесть при формировании данной отчетности — в следующем номере.

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.

