

Экспресс-бухгалтерия

Информационный бюллетень

ЭБ № 1-2 (145-146) 1-14 января 2012 г.

Новости с. 2

Аналитика с. 10

Экспертиза документов с. 48

Срочная консультация стр. 58

Чай, кофе, НДС?

Чаепитие за счет работодателя в разрезе НДС



В разрезе НДС контролирующие органы рассматривают обеспечение в том или ином виде персонала продуктами питания как безвозмездную передачу товаров со всеми вытекающими, но... Даже с этой точки зрения объект обложения НДС в данном случае возникает не всегда.

Согласно пункту 1 статьи 146 Налогового кодекса реализация товаров на территории РФ признается объектом обложения НДС. При этом если по общему правилу под реализацией товаров понимается передача прав собственности на них на возмездной основе (п. 1 ст. 39 НК), то в целях глав 21 Кодекса действует специальный порядок: реализацией товаров, а значит, и объектом обложения

НДС признается в том числе их безвозмездная передача (п. 2 ст. 39, п. 1 ст. 146 НК). Собственно говоря, в качестве таковой специалисты Минфина расценивают и бесплатное обеспечение работников питанием. На этом основании в письме от 27 августа 2012 г. № 03-07-11/325 финансисты, в частности, указали стоимость НДС.

с. 18

Цитата

«Мы должны спросить себя: готовы ли мы во всех своих делах основываться на законе, милосердии и правосудии?», —

глава ВАС
Антон Иванов

Событие

Учет доходов и расходов на УСН: новый «книжный» вариант
Минфин утвердил новую книгу учета для «упрощенцев». с. 15

Учет и налогообложение

Форма-4 ФСС за 2012 год
Не позднее 15 января 2013 года нужно представить в отделение Соцстраха расчет по форме-4 ФСС за 2012 год. с. 20

Декларация по ЕНВД за IV квартал 2012 года
Последним днем сдачи декларации по ЕНВД за IV квартал 2012 года является 21 января 2013 года. с. 30

Проверки

Срок давности для корректировки налоговой базы
Возврат переплаты без подачи «уточненки» имеет свой срок «годности». с. 36

Дело №

Налогообложение дивидендов прошлых лет
ВАС «пересмотрел» разъяснения Минфина. с. 39

Срочная консультация

С началом Нового года стартовала очередная отчетная кампания за год ушедший или последние в нем налоговые периоды, если они составляют менее года. В любом случае, именно формирование отчетности по окончании года, как правило, вызывает наибольшее количество вопросов. Новый порядок представления бухотчетности в ИФНС

- Первая бухгалтерская отчетность вновь созданных компаний
- Бухотчетность по ТКС: право или обязанность
- «Обособленный» адрес для справки 2-НДФЛ
- Округление показателей в декларации по УСН

с. 58

СРОЧНО В НОМЕР

Утверждены новые КБК на 2013 год

Минфин приказом от 21 декабря 2012 г. № 171н утвердил Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов. Как сообщает пресс-служба ФНС, данные Указания вступают в силу с 1 января 2013 года. При этом детализированный перечень кодов классификации доходов бюджетов, используемых при заполнении налоговой отчетности и налоговых платежей, приведенный в приложении № 1 к указанному приказу,

размещен на официальном сайте налоговой службы в рубрике «Налоговая отчетность». Среди нововведений стоит отметить появление новых кодов для дополнительных взносов в ПФР с выплат, производимых в пользу сотрудников вредных производств. Также поменялись КБК для перечисления индивидуальными предпринимателями в ПФР взносов в фиксированном размере. Кроме того, совершенно новые КБК введены специально для ИП, которые применяют патентную систему налогообложения.

Справку о зарплате дополнили новыми сведениями

Перечень случаев, при которых назначение и выплата «больничных», пособий по беременности и родам и ежемесячных пособий по уходу за ребенком вместо страхователя (работодателя) производится непосредственно территориальными органами ФСС, расширен. Законом от 29 декабря 2012 г. № 276-ФЗ в данный перечень включены случаи, когда невозможно установить местонахождение страхователя и его имущества, на которое может быть обращено взыскание. Как поясняет пресс-служба Кремля, основанием для выплаты должно стать вступившее в законную силу решение суда об установлении факта невыплаты пособий таким страхователем. Причем предусмотрено, что «новоспеченные» положения будут распространяться и на неисполненные решения суда, вступившие в законную силу до дня вступления в силу Закона № 276.

Закон № 276 также вменяет работодателям в обязанность включать в справку о зарплате, выдаваемую при увольнении работника, сведения о периодах временной нетрудоспособности, отпусков по беременности и родам, по уходу за ребенком. При этом в справке также необходимо привести информацию о периодах освобождения сотрудника от работы с полным или частичным сохранением заработка, если на сохраняемый заработок не начислялись страховые взносы. По мнению законодателей, это позволит правильно исчислить пособие гражданину по новому месту работы.

Кроме того, Закон № 276 конкретизирует порядок определения среднего дневного заработка для исчисления пособий по беременности и родам и по уходу за ребенком с учетом предельной величины базы для начисления взносов в ФСС.

«Лечебный» вычет по НДФЛ расширили за счет ИП-медиков

Доходы в виде сумм, уплаченных работодателями за лечение и медицинское обслуживание своих бывших работников, которые уволились в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по старости, освобождаются от обложения НДФЛ. Это предусмотрено Законом от 29 декабря 2012 г. № 279-ФЗ, которым внесены соответствующие поправки в главу 23 Налогового кодекса. Кроме того, благо-

даря данному закону у сотрудников появилось право получить соцвычет по расходам в виде дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии до окончания налогового периода. С этой целью им нужно просто обратиться к своему работодателю. Ну и, наконец, теперь в состав вычета по НДФЛ на лечение можно включить также суммы, уплаченные за услуги, оказанные инди-



видуальными предпринимателями, осуществляющими медицинскую деятельность на основании лицензии.

Напомним, что ранее в вычет включались только затраты на лечение в медицинских учреждениях РФ.

Уточнен порядок индексации «детских» пособий

ФСС в письме от 19 декабря 2012 г. № 15-03-11/12-17008 в связи с ежегодной индексацией пособий по обязательному соцстрахованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством разъяснил нюансы данной процедуры. Чиновники напомнили, что индексация «детских» пособий предусмотрена статьей 4.2 Закона от 19 мая 1995 г. № 81-ФЗ. Данной нормой закреплено, что такая «осуществляется в размере и в сроки, предусмотренные федеральным законом о федеральном бюджете на соответствующий финансовый год и на плановый период, исходя из установленного им прогнозного уровня инфляции». В свою очередь частью 2 статьи 10 Закона от 3 декабря 2012 г. № 216-ФЗ «О федеральном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» установлен размер индексации государственных пособий гражданам, имеющим детей, с 1 января 2013 года; он составил 1,055. Соответственно именно на этот коэффициент должны быть про-

индексированы, в частности, единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности; единовременное пособие при рождении ребенка; минимальный размер ежемесячного пособия по уходу за ребенком и т. д. При этом в ФСС отмечают, что применение коэффициента индексации к ежемесячному пособию по уходу за ребенком, исчисленного из заработной платы в размере 40 процентов среднего заработка, Законом № 81-ФЗ не предусмотрено. Ежемесячное пособие по уходу за ребенком с учетом индексации не должно быть менее 2453,93 руб. — по уходу за первым ребенком, и 4907,85 руб. — по уходу за вторым и последующими детьми. Округление суммы размера пособий до полного рубля не предусмотрено. Ну и, наконец, индексация размера ежемесячного пособия при рождении ребенка на коэффициент 1,055 применяется только в случае, если малыш появился на свет 1 января 2013 года и позднее.

Определена Стратегия развития пенсионной реформы

Премьер-министр Дмитрий Медведев подписал распоряжение правительства от 25 декабря 2012 г. № 2524-р «Об утверждении Стратегии долгосрочного развития пенсионной системы РФ». Как сообщает пресс-служба кабинета министров, необходимость подготовки Стратегии обусловливается экономическими и демографическими вызовами, стоящими перед отечественной системой пенсионного страхования. Согласно документу к 2030 году пенсионная реформа должна обеспечить замещение трудовой пенсией по старости 35,4 процентов утраченного заработка. При этом средний размер трудовой пенсии по старости составит не менее 2,5–3 прожиточных минимумов пенсионера (в 2030 году — не менее трех). Нор-

мативный стаж, необходимый для получения максимальной пенсии, установлен на уровне 35 лет. Кроме того, в процессе обсуждения стратегии было решено снизить ожидаемый возраст дожития до 19 лет.

Кроме того, Стратегией предусматривается реформирование института досрочных пенсий и предлагается для работодателей, имеющих рабочие места с особыми условиями труда, установить дополнительный тариф страховых взносов в ПФР, что, в принципе, уже реализовано законодателем. Воплотить в жизнь Стратегию предполагается в несколько этапов. В связи с этим распоряжением утвержден и план-график подготовки проектов федеральных законов, направленных на ее реализацию.

НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

Договор лизинга, как способ налоговой экономии

Учетное на балансе лизингодателя или лизингополучателя с 1 января 2013 года в рамках договора финансовой аренды (лизинга) движимое имущество не признается объектом обложения по налогу на имущество. Данный факт констатировал Минфин в письме от 24 декабря 2012 г. № 03-05-05-01/79.

Дело в том, что благодаря Закону от 29 ноября 2012 г. № 202-ФЗ движимое имущество, принятое на учет с 1 января 2013 г. в качестве основных средств, более не облагается налогом на имущество. В данном случае принципиально, чтобы актив был учтен в качестве ОС именно после 1 января 2013 года — с более «древних» объек-

тов налог придется исчислять и уплачивать в бюджет в прежнем порядке. Однако, как признали финансисты, этот «нюанс» вполне можно обойти в рамках договора лизинга. Ведь предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя или лизингополучателя по взаимному соглашению сторон (п. 1 ст. 31 Закона 29 октября 1998 г. № 164-ФЗ, Указания об отражении в бухгалтерии операций по договору лизинга, утв. приказом Минфина от 17 февраля 1997 г. № 15). Так что в данном случае вполне реально оформить договоренности таким образом, что налог на имущество с «движимости» в бюджет перечислять не придется ни одной из сторон сделки.

Способ учета затрат на недострой на УСН

При продаже недостроенного объекта недвижимости налогоплательщик, применяющий УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы», вправе учесть затраты на его строительство. К такому выводу пришел Минфин в письме от 21 декабря 2012 г. № 03-11-06/2/148. Финансисты напомнили, что «упрощенцы» в соответствии с подпунктом 5 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса учитывают материальные расходы в порядке, приведенном в статье 254 Кодекса. При этом согласно подпункту 1 пункта 1 указанной нормы в состав таковых включаются затраты на покупку сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (при выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо

являющихся необходимым компонентом при их производстве.

В Минфине отмечают, что любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации, в силу пункта 3 статьи 38 Кодекса признается товаром.

Поэтому если «недострой» предназначен для продажи, то, как говорится, милости просим — соответствующие затраты, понесенные на его возведение, уменьшают базу по единому налогу. При этом в составе затрат могут быть также учтены иные расходы, связанные со строительством. Главное, не выходить за перечень расходов, поименованных в пункте 1 статьи 346.16 Кодекса, который, как известно, является исчерпывающим.

Новый порядок учета «вмененщиков»

С 1 января 2013 года «вмененщиками» являются организации и ИП, которые своевременно подали в налоговый орган заявление о постановке на учет в качестве плательщиков ЕНВД. Согласно абзацу 1 пункта 3 статьи 346.28 Налогового кодекса на все про все налогоплательщикам отводится пять дней со дня начала применения данного спецрежима. Если с этим делом замешкаться и, плюс ко всему, не уведомить налоговый

орган о переходе на УСН или на патентную систему налогообложения, то налогоплательщику ничего иного не останется, как рассчитывать с бюджетом в рамках общей системы налогообложения. Такие разъяснения содержатся в письме ФНС от 29 декабря 2012 г. № ЕД-4-3/22651@.

Что касается налогоплательщиков, которые применяли «вмененку» до 1 января 2013 года и не намерены расставаться с этим режимом



налогообложения, то необходимо учитывать следующее. В том случае, если организация (ИП) уже состоит на учете в налоговом органе в качестве плательщика ЕНВД, то повторно подавать заявление о постановке на «вмененный» учет не нужно. Другое дело, если, к примеру, в прошлом году компания применяла «вмененку», уплачивала единый налог, сдавала соответствующие декларации, но заявление о постанов-

ке на учет в инспекции в качестве плательщика ЕНВД так и не было подано. В такой ситуации, чтобы не потерять право на уплату ЕНВД в 2013 году, нужно все же подать в налоговую соответствующее заявление. Причем в нем следует указать дату начала применения «вмененки», соответствующую дате начала первого налогового периода, по которому представлялась в эту инспекцию декларация по ЕНВД.

Налоговый агент по НДФЛ для экс-сотрудника

Организация и после увольнения сотрудника остается налоговым агентом в отношении выплаченных ему ранее доходов. А стало быть, в том случае, если по тем или иным причинам в свое время у него был излишне удержан НДФЛ, то экс-сотруднику все же придется вернуть этот «излишек». На то, что в подобной ситуации компания не вправе перенаправить бывшего работника в налоговую инспекцию, указано в письме Минфина от 24 декабря 2012 г. № 03-04-05/6-1430. Финансисты сослались на положения

пункта 1 статьи 231 Налогового кодекса. Данной нормой установлено, что «излишек» налоговый агент должен вернуть в течение 3 месяцев с момента получения от налогоплательщика соответствующего заявления. В Минфине подчеркивают, что прекращение трудовых отношений между налогоплательщиком и организацией — источником выплаты доходов, с которых налог излишне удержан, а также период, в котором производится возврат «излишка», не влияют на порядок применения статьи 231 Кодекса.

Когда амортизации б/у активов невозможна

По приобретенным основным средствам, бывшим в употреблении, организация вправе уменьшить срок полезного использования на количество лет (месяцев) эксплуатации данных объектов предыдущими собственниками. Такая возможность закреплена в пункте 7 статьи 258 Налогового кодекса. Другой вопрос, можно ли данную норму распространить и на случаи покупки, к примеру, б/у автомобиля у физлица? Ответ на него дал Минфин в письме от 14 декабря 2012 г. № 03-03-06/1/658. По мнению финансистов, в том случае, если ТС приобретается у физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, норму амортизации по правилам, установленным указанной нормой, определять

нельзя. Связано это с тем, что у простого «физика» отсутствует документальное подтверждение срока полезного использования и эксплуатации авто в порядке, предусмотренном главой 25 Кодекса.

Отметим, что в случае, если продавец является ИП, то никаких проблем с применением положений пункта 7 статьи 258 Кодекса у компании не будет. В частности, в письме от 6 октября 2010 г. № 03-03-06/2/172 представители Минфина подтвердили, что организация в этом случае вправе уменьшить срок полезного использования ОС на период его фактической эксплуатации коммерсантом. Главное, чтобы предприниматель мог надлежащим образом подтвердить срок фактической эксплуатации объекта.

«Транзитная» ставка НДС

При перевозке товаров, находящихся под процедурой таможенного транзита, неминуемо встает во-

прос о правомерности применения нулевой ставки НДС. И, как следует из письма Минфина от 11 декабря



2012 г. № 03-07-14/114, не напрасно. Финансисты напомнили, что в соответствии с подпунктом 2.1 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса нулевая ставка НДС применяется в отношении услуг по международной перевозке. При этом под международными понимаются перевозки, при которых пункт отправления или пункт назначения товаров расположен за пределами территории РФ. Поэтому, если началом перевозки является пункт отправления, находящийся на территории иностранного государства, а окончанием перевозки — пункт назначения в РФ, то применяется «экспортная» ставка НДС.

По мнению финансистов, нулевая ставка применяется и при перевозках иностранных товаров от тамо-

женного органа в месте прибытия на территорию РФ до таможенного органа в месте убытия с территории России. Ведь в этом случае речь идет о работах (услугах), непосредственно связанных с перевозкой или транспортировкой товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного транзита (подп. 3 п. 1 ст. 164 НК).

Наконец, последний случай, который разобрали представители Минфина, касается перевозки товаров между двумя пунктами, находящимися на территории РФ, в том числе от таможенного органа в месте прибытия до внутреннего таможенного органа. Чиновники указали, что в таких ситуациях на основании пункта 3 статьи 164 Кодекса НДС уплачивается по ставке 18 процентов.

Налог... за победу в суде

Победителю в судебных перипетиях, как говорится, достается все, и в том числе... обязанность уплатить налог на прибыль с суммы возвращенной по решению суда госпошлины. На этом настаивает Минфин в письме от 6 декабря 2012 г. № 03-03-06/4/113. Причем, как подчеркивают финансисты, данные суммы должны быть включены в налоговую базу на дату вступления в силу соответствующего решения арбитраж, то есть не дожидаясь того

момента, когда деньги в действительности «упадут» на счет компании (подп. 4 п. 4 ст. 271 НК).

Финансисты также напомнили, что основания и порядок возврата или зачета государственной пошлины предусмотрены статьей 333.40 Кодекса. Согласно подпункту 1 пункта 1 данной статьи Кодекса уплаченная госпошлина подлежит возврату частично или полностью, в том числе в случае ее уплаты в большем размере, чем это предусмотрено главой 25.3 Кодекса.

Раздел имущества «обнулит» вычет

В том случае, если физлицо приобрело один имущественный объект, а впоследствии он был разделен на несколько самостоятельных объектов, то уменьшить выручку от продажи одного из них на сумму произведенных расходов на его покупку уже не получится. Как указал Минфин в письме от 18 декабря 2012 г. № 03-04-05/7-1411, Налоговый кодекс не содержит методики определения расходов по приобретению недвижимого имущества, полученного в результате его выделения (разделения) из первоначально приобретенного. А потому рассчитать сумму расходов, которая может быть учтена при определении налоговой базы от про-

дажи части ранее приобретенного имущества, не представляется возможным. В такой ситуации остается «уповать» только на имущественный вычет. Так, подпунктом 1 пункта 1 статьи 220 Кодекса установлено, что при определении размера налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение имущественного вычета в суммах, полученных им в налоговом периоде от продажи, в частности, земельных участков и долей в указанном имуществе. При этом в случае, если указанный объект находился в собственности налогоплательщика менее трех лет, то вычет в целом не может превысить 1 млн рублей.

ИЗ ЗАЛА СУДА

Подведомственность «нормативных» дел разграничили

Президент Владимир Путин подписал Закон от 30 декабря 2012 г. № 317-ФЗ «О внесении изменений в статьи 29 и 194 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации». Как поясняет кремлевская пресс-служба, документ направлен на разграничение подведомственности дел, возникающих из административных и иных публичных правоотношений между арбитражными судами и судами общей юрисдикции. Так, в статью 29 АПК вносятся изменения, предусматривающие, что к подведомственности арбитражных судов относятся дела об оспаривании нормативных правовых актов, затрагивающих права и законные интересы заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельно-

сти. Одновременно из данной нормы исключено положение, относящее к подведомственности арбитражей все дела об оспаривании нормативных правовых актов независимо от того, кто является заявителем — организация, индивидуальный предприниматель или гражданин. Таким образом, дела об оспаривании нормативных правовых актов отныне отнесены к компетенции судов общей юрисдикции. При этом арбитражными судами будут рассматриваться лишь соответствующие дела, затрагивающие права и законные интересы заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности. Корреспондирующие изменения вносятся также в статью 194 Арбитражного процессуального кодекса.

«Экспортный» НДС вернется и после перехода на УСН

Тот факт, что пакет документов, подтверждающих правомерность применения нулевой ставки НДС при продаже товаров на экспорт, был собран уже после того, как общество перешло на УСН, вовсе не лишает его права заявить налог к возмещению. К такому выводу пришел Президиум ВАС в постановлении от 9 октября 2012 г. № 6759/12. Как следует из материалов дела, налоговики в сложившейся ситуации отказались возмещать НДС. Свое решение они объяснили тем, что полный пакет документов, предусмотренный статьей 165 Налогового кодекса, был собран обществом после перехода на «упрощенку». Следовательно, налоговая база по НДС была определена в период, когда компания уже не являлась плательщиком данного налога, стало быть, и основания для применения нулевой ставки НДС при таком раскладе отсутствуют.

В свою очередь судьи напомнили, что согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 164 Кодекса при реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, при ус-

ловии представления в налоговые органы документов, предусмотренных статьей 165 Кодекса, налогообложение производится по нулевой ставке. На основании абзацев 1 и 2 пункта 2 статьи 165, абзаца 2 пункта 9 статьи 167 Кодекса в случае, если на 181-й день, считая с даты помещения товаров под таможенный режим экспорта, полный пакет документов не собран, налогоплательщик обязан включить стоимость реализованных на экспорт товаров в базу по НДС. Момент ее формирования определяется с даты отгрузки товара. Соответственно, в этом случае требуется исчислить сумму этого налога по ставкам, установленным пунктами 2 и 3 статьи 164 Кодекса.

В то же время глава 21 Кодекса не ограничивает налогоплательщика в праве представить по истечении 180-дневного срока полный пакет документов для подтверждения экспортной операции. Более того, в этом случае ему гарантируется возмещение НДС в порядке, определенном статьей 176 Кодекса. А поскольку переход налогопла-

тельщика на УСН не предусмотрен Кодексом в качестве основания для прекращения его права на получение возмещения НДС по экспортным

операциям, совершенным в период применения общей системы налогообложения, решение инспекции было признано неправомерным.

Утверждена программа развития судебной системы РФ

Правительство постановлением от 27 декабря 2012 г. № 1406 утвердило федеральную целевую программу «Развитие судебной системы России на 2013–2020 годы».

Как сообщает пресс-служба кабинета министров, в документе приведена соответствующая программа, а также ее целевые показатели и индикаторы, объекты и объемы финансирования, необходимые для ее реализации. При этом данная программа согласно статье 124 Конституции финансируется только за счет средств федерального бюджета (свыше 90 млрд руб.), что, как отмечают чиновники, обеспечивает возможность полного и независимого осуществле-

ния правосудия. Цель программы — повышение качества осуществления правосудия и совершенствование судебной защиты прав и законных интересов граждан и организаций. В рамках ее реализации предусмотрено выполнение комплекса мероприятий по нескольким направлениям. В частности, речь идет об информатизации судебной системы и внедрении в ее деятельность современных информационных технологий; об оснащении зданий судов техническими средствами и системами обеспечения безопасности; о внедрении современных информационных технологий в сфере судебно-экспертной деятельности и т. д.

Расходы на корпоратив вне зоны доступа для взносов

Кто бы мог подумать, что проведение праздничных мероприятий может спровоцировать появление претензий со стороны представителей ПФР! Однако, как следует из определения ВАС от 26 ноября 2012 г. № ВАС-16165/12, такое вполне может быть. Благо в рассматриваемом деле доначисления, которые произвели «пенсионщики», были признаны необоснованными.

Так, специалисты ПФР нежданно-негаданно решили, что общество занизило базу для начисления страховых взносов на сумму оплаты организации и проведения корпоративного праздника. Соответственно и представленные компанией индивидуальные сведения за отчетный период в отношении застрахованных лиц были расценены как недостоверные в части суммы полученного дохода и начисленных страховых взносов. Ведь в базу по взносам, к удивлению инспекторов, не попали «сливки» от корпоратива.

Надо сказать, что судьи также были удивлены... Их сбили с толку требования представителей ПФР. Суды первой и апелляционной ин-

станции пришли к выводу об отсутствии у «пенсионщиков» правовых оснований для доначисления обществу страховых взносов, пени и применения мер ответственности. Связано это с тем, что расходы организации на проведение корпоративного мероприятия не являются выплатами, которые образуют подлежащую определению материальную выгоду у каждого конкретного физлица.

В кассации было отмечено, что праздничные мероприятия были организованы как для всего коллектива (вне какой-либо связи с исполнением работниками трудовых обязанностей), так и для приглашенных лиц. А значит, факт участия в указанных мероприятиях не свидетельствует о выплате обществом работникам вознаграждения стимулирующего или компенсирующего характера. Поэтому в данном случае ну никак нельзя применить положения статьи 7 Закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ, согласно которым объектом обложения пенсионными взносами являются, в частности, выплаты и иные вознаграждения, в т. ч. «натуральные»,

произведенные в рамках трудовых отношений. В свою очередь «тройка судей» ВАС в определении от 26 ноя-

бря 2012 г. № ВАС-16165/12 полностью признала правомерность выводов своих нижестоящих коллег.

МЕТОДЫ КОНТРОЛЯ

ФНС раскрыла тайны проверки деклараций

На официальном сайте ФНС опубликованы «контрольные соотношения показателей» налоговой отчетности. И именно с их помощью инспекторы проверяют, насколько правильно и достоверно налогоплательщики и налоговые агенты заполнили декларации. Теперь же соответствующие математические и логические формулы по 12-ти основным налоговым декларациям доступны и для налогоплательщиков. Их можно найти на официальном сайте налоговой службы в разделе «Налоговая отчетность», в рубрике «Контрольные соотношения по налоговым декларациям».

В ФНС отмечают, что публикация методик и формул контроля показателей отчетности стала очередным

шагом налоговой службы «в рамках реализации клиентоориентированного подхода при взаимодействии с налогоплательщиками и повышению налоговой грамотности». Чиновники рассчитывают, что эти формулы и расчеты будут внедрены в существующие бухгалтерские программы, как разрабатываемые налогоплательщиками самостоятельно, так и создаваемые для них специализированными IT-компаниями. Тем самым у налогоплательщиков появится возможность увидеть и исправить ошибки еще до отправки отчетности в инспекцию. В свою очередь, инспекторы смогут сократить издержки налогового контроля и оптимизировать работу по другим направлениям деятельности ФНС России.

Налоговая проверка ИП стала «не выездной»

Выездная налоговая проверка может проводиться по месту нахождения налогового органа в случае, если у налогоплательщика отсутствует возможность предоставить помещение для проведения такой ревизии. Минфин в письме от 24 декабря 2012 г. № 03-02-08/109 констатировал, что иных оснований для проведения выездной проверки на территории налогового органа Налоговым кодексом не предусмотрено.

В то же время решение о проведении выездной налоговой проверки физлица, в т. ч. утратившего статус ИП, выносится налоговым органом по месту его жительства (абз. 1

п. 2 ст. 89 НК). Между тем, в соответствии с пунктом 5 статьи 91 Кодекса доступ должностных лиц налоговых органов, проводящих налоговую проверку, в жилые помещения помимо или против воли проживающих в них физических лиц не допускается. Неприкосновенность жилища может быть нарушена не иначе как в случаях, установленных федеральным законом, или на основании судебного решения. При таких обстоятельствах, по мнению представителей Минфина, выездная проверка физлица может быть проведена по месту нахождения районной инспекции, назначившей ревизию.

Спешка с имущественным вычетом наказуема

Работодатель должен предоставлять своему сотруднику имущественный вычет только с месяца, в котором он за ним обратился, приложив к соответствующему заявлению необходимые документы. И если данное обращение последовало не с первого месяца нало-

гового периода, то так тому и быть. Суммы, удержанные работодателем до получения обращения налогоплательщика, не являются «излишне удержанными» и не подпадают под действие статьи 231 Налогового кодекса. То есть возвращать «излишек» в подобных ситуациях ра-



ботодатель не должен, иначе ему придется пенять на себя. Как указано в письме ФНС от 20 декабря 2012 г. № АС-4-2/21757, налоговые агенты, которые вернут сотруднику НДФЛ, удержанный с его доходов до получения от него заявления о предоставлении имущественного вычета, подлежат привлечению к ответственности по статье 123 Налогового кодекса. В налоговой службе отмечают, что в данном случае у налогового агента возникает недоимка по налогу на доходы физических лиц. В то же время в соответствии с пунктом 3 статьи 75 Ко-

декса пеня начисляется за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога или сбора, начиная со следующего за установленным законодательством о налогах и сборах дня уплаты налога или сбора, если иное не предусмотрено главами 25 и 26.1 Кодекса. При этом пунктом 7 статьи 75 Кодекса установлено, что правила, предусмотренные данной статьей, распространяются, в т. ч., и на налоговых агентов. Так что на возникшую у налогового агента недоимку по НДФЛ пени начисляются в общем порядке.

Таможня «задержит» подозрительный нал

Президент Владимир Путин подписал Закон от 25 декабря 2012 г. № 249-ФЗ. Тем самым Россия ратифицировала Договор о противодействии отмыванию доходов при перемещении денежных средств через границу Таможенного союза. В справке Государственно-правового управления Администрации Президента отмечается, что данный договор подготовлен с учетом рекомендаций, которые были даны экспертами Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ).

Проблема в том, что в соответствии с законодательством РФ таможенные органы не могут приостанавливать перемещение наличных

денежных средств и (или) денежных инструментов даже в случае возникновения подозрения о возможной связи таких денег, например, с финансированием терроризма. Именно этот «пробел» и устраняет договор. Его положения наделяют таможенников полномочиями «задерживать» подозрительные денежные средства при получении соответствующей информации от правоохранительных органов или Росфинмониторинга. В Кремле выражают уверенность, что ратификация Договора будет способствовать эффективному функционированию системы противодействия легализации доходов и финансированию терроризма в РФ.

ПРОГНОЗЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

В 2013 году «дорожный» вред возмещать не придется

Срок введения платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, переносится с 1 января 2013 года на 1 ноября 2014 года. Данная отсрочка прописана в Законе от 29 декабря 2012 г. № 278-ФЗ. В Справке Государственно-правово-

го управления также отмечается, что документ расширяет перечень видов полезных ископаемых. В его состав отныне включен метан угольных пластов. Однако указанное добытое полезное ископаемое не включается в число объектов НДС.

Напомним, что данный закон принят Государственной Думой 19 декабря 2012 года и одобрен Советом Федерации 26 декабря 2012 года.

Размер выручки предопределил «судьбу» бухучета

Не исключено, что организации, выручка которых за календар-

ный год не превышает 30 млн руб., вскоре будут освобождены от не-



обходимости вести бухгалтерский учет. По крайней мере, представители Минфина в письме от 25 декабря 2012 г. № 03-11-11/390 пообещали рассмотреть такое предложение при подготовке изменений в законодательство РФ. Между тем чиновники напомнили, что нормы законодательства об ООО и ОАО обязывают общества вести бухгалтерский учет и составлять бухгалтерскую отчетность, а также утверждать распределение прибыли и убытков (п. 3 ст. 91, п. 1 ст. 97 и п. 1 ст. 103 ГК, ст. 18, 23, 25, 30, 45, 46 Закона от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ, ст. 29, 33, 35, 42, 48, 52, 78, 83, 84.6, 87, 88, 89, 92 Закона

от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ). При чем это касается, в том числе, и организаций, переведенных на УСН.

В Минфине также отметили, что Закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», вступающий в силу с 1 января 2013 г., не изменяет данных требований. Вместе с тем в соответствии с законодательством РФ правила бухучета независимо от вида экономической деятельности устанавливают упрощенные способы ведения такового, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность для субъектов малого предпринимательства.

Режим регистрации будет «жестким»

По всей видимости, в недалекой перспективе за нарушение правил регистрации по месту жительства и по месту пребывания будет введена уголовная ответственность. Соответствующий законопроект поступил на рассмотрение в Госдуму. В пояснительной записке к документу отмечается, что ежегодно в России фиксируются тысячи «резиновых домов», в которых регистрируются сотни тысяч граждан. Однако они не намерены туда вселяться, а их реальное место жительства неизвестно. Только в 2011 г. было зафиксировано более 6400 адресов, в которых зарегистрировано почти 300 тысяч граждан. В результате оказывается невозможным установить реальное место жительства человека, и органы регистрационного учета не мо-

гут предоставлять достоверную информацию другим госорганам — военкоматам, судам, налоговой службе и так далее. Законопроектом предлагается за фиктивную регистрацию граждан России, иностранцев и лиц без гражданства наказывать их штрафом от 100 тыс. руб. до 500 тыс. руб. или принудительными работами на срок до трех лет, или лишением свободы на тот же срок. Также планируется дополнить КоАП статьей, на основании которой будет введено наказание за проживание гражданина РФ в квартире без регистрации. За это самого гражданина оштрафуют на сумму от 2 до 3 тыс. руб., собственникам жилья будет выписан штраф в размере от 2 до 5 тыс. руб., а юрлицам такое правонарушение обойдется в 250–750 тыс. руб.

Законодательство о страховых взносах «поправят»

Счетная палата провела анализ эффективности выполнения ФСС функций администратора доходов бюджетной системы. Как сообщает пресс-служба СП, аудиторы отметили, что законодательство о страховых взносах в ПФР, ФСС и медфонды далеко от совершенства. Устарел и содержит множество пробелов в части администрирования страховых взносов и Закон «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на произ-

водстве и профессиональных заболеваний». Проверка показала, что даже в рамках полномочий одного администратора — ФСС — законодательство не обеспечивает унифицированных подходов к администрированию страховых взносов на разные виды обязательного страхования: от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.



Недостаточно реализованы основополагающие принципы «несчастного» страхования. «Страховые тарифы дифференцированы, однако ситуация, когда за счет страховых взносов, начисляемых по низким классам профессионального риска, финансируется страховое обеспечение по высоким классам, вряд ли соответствует принципу экономической заинтересованности страхователей в улучшении условий и повышении безопасности труда (как в отраслевом, так и индивидуальном аспекте). Количество же установленных страхователям скидок крайне мало (они установлены лишь для 0,02 процента от числа зарегистрированных страхователей). Это свидетельствует о том, что страховате-

лю выгоднее платить полный тариф страхового взноса, нежели тратить средства на улучшение условий и безопасности труда», — говорится в информационном сообщении, размещенном на сайте Счетной палаты. В ходе экспертно-аналитического мероприятия аудиторы также выявили, что растет недоимка по страховым взносам и задолженность по уплате пеней и штрафов. По мнению представителей СП, спасти ситуацию можно только с помощью концептуальных изменений в сфере администрирования обязательных социальных платежей. Об этом говорится и в письмах, которые Счетная палата направила в Минтруд, ФСС, а также в обе палаты Федерального Собрания РФ.

Справки № 2-НДФЛ сдадут налоговикам на «камералку»

Вполне возможно, что налоговики получат право «камералить» отчетность по НДФЛ, сдаваемую в инспекцию налоговыми агентами. В Госдуму поступил законопроект, который с этой целью повышает статус справки по форме № 2-НДФЛ до налогового расчета. Его налоговые агенты должны будут представлять в налоговые органы в те же сроки, что и упомянутые справки. Зато у инспекторов появится возможность проводить камеральные проверки данных расчетов

и устанавливать факты невыполнения налоговыми агентами обязанностей по перечислению налога в бюджет на этапе камерального контроля. Кроме того, авторы законопроекта предлагают распространить меры ответственности за нарушение срока представления налоговой декларации, предусмотренные статьей 119 Налогового кодекса, и на налоговых агентов, которые будут «отвечать» за опоздание со сдачей налогового расчета.

«Малая» приватизация сменит «масштаб»

Вполне вероятно, что в недалекой перспективе число помещений, выкупаемых субъектами малого и среднего предпринимательства в рамках так называемой «малой» приватизации, будет увеличено в разы. В правительство представлен законопроект, который вносит соответствующие поправки в Закон от 22 июля 2008 г. № 159-ФЗ. Документом, в частности, предусмотрено снятие ограничений на максимальный размер площади арендуемых помещений. Кроме того, установлено, что преимущественное право выкупа помещений получают все добросовестные «малыши», которые по состоянию на 1 сентября

2012 года арендовали выкупаемые «квадраты» не менее двух лет. А те, кто арендовал площади не менее 5 лет и данное имущество включено в перечень имущества, которое выставлено на «распродажу», смогут поучаствовать в приватизации в уведомительном порядке. Ну и, наконец, самое главное: предлагается увеличить срок действия Закона от 22 июля 2008 г. № 159-ФЗ до 1 июля 2015 года. По мнению разработчиков документа, это позволит расширить возможности для субъектов малого и среднего предпринимательства по применению вновь устанавливаемых правил.

Содержание

АНАЛИТИКА

Событие

- 15 Учет доходов и расходов на УСН: новый «книжный» вариант**
Минфин утвердил новую книгу учета для «упрощенцев»

Тема номера

- 18 Чай, кофе, НДС?**
Даже если рассматривать обеспечение персонала продуктами питания как безвозмездную передачу товаров объект обложения НДС при этом возникает не всегда.

Учет и налогообложение

- 20 Форма-4 ФСС за 2012 год**
Не позднее 15 января 2013 года нужно представить в отделение Соцстраха расчет по форме-4 ФСС за 2012 год.
- 24 Декларация по НДС за IV квартал 2012 года**
Крайний срок для представления декларации по НДС за IV квартал 2012 года приходится на 21 января 2013 года.
- 30 Декларация по ЕНВД за IV квартал 2012 года**
Последним днем сдачи декларации по ЕНВД за IV квартал 2012 года является 21 января 2013 года.

Проверки

- 34 Взыскание налоговой недоимки: игра в «дочки-матери»**
Налоговики активизируют работу по взысканию долгов с «дочерних» и «материнских» для налогоплательщика компаний.
- 36 Срок давности для корректировки налоговой базы**
Возврат переплаты без подачи «уточненки» имеет свой срок «годности».

Дело №

- 39 Налогообложение дивидендов прошлых лет**
ВАС «пересмотрел» разъяснения Минфина.
- 41 «Незадекларированная» ответственность: база для штрафа**
База для штрафа для незадекларированного товара с точки зрения Конституционного суда.
- 44 Налоговая переплата в составе безнадежных долгов**
Когда срок подачи заявления о возврате или зачете налогового излишка истек...
- 46 Возврат экспортного НДС на «упрощенке»**
Если экспорт подтвержден уже в период применения УСН.

Содержание

ЭКСПЕРТИЗА ДОКУМЕНТОВ

48 Состав автопарка для «вмененных» перевозок

Правомерно ли в целях применения ЕНВД в отношении услуг по перевозкам не учитывать в общем количестве автотранспортных средств ТС, используемые для хозяйственных нужд?

51 Доходы принципала на УСН

Агент перечисляет «упрощенцу» денежные средства, вырученные при реализации его товаров за вычетом собственного вознаграждения. Какую сумму налогоплательщик должен включить в состав доходов: ту, за которую были проданы товары, или ту, что поступила на расчетный счет от агента?

54 Порядок уплаты авансов по налогу на прибыль

С какого квартала подлежат уплате ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль в случае превышения доходов от реализации по итогам четырех, подряд идущих кварталов, суммы в 10 миллионов рублей в среднем за каждый?

56 НДФЛ с белорусскими корнями

Следует ли определять по итогам налогового периода налоговый статус работника, являющегося гражданином Белоруссии, в целях исчисления НДФЛ в общем порядке, если трудовой договор с ним заключен на неопределенный срок?

СРОЧНАЯ КОНСУЛЬТАЦИЯ

58 Бухгалтерская и налоговая отчетность за 2012 год

С началом Нового года стартовала очередная отчетная кампания за год ушедший или последние в нем налоговые периоды, если они составляют менее года. В любом случае, именно формирование отчетности по окончании года, как правило, вызывает наибольшее количество вопросов.

64 Права и обязанности налоговых агентов по НДФЛ

Юридическое лицо не может функционировать без работников, да и не редко работает с физическими лицами по иным основаниям. Начисляя же в пользу физлиц те или выплаты, организации автоматически приходится решать и вопрос об исчислении, удержании и уплате НДФЛ с них.

Учет доходов и расходов на УСН: новый «книжный» вариант

Минфин приказом от 22 октября 2012 г. № 135н утвердил, в том числе, и новую Книгу учета доходов и расходов, которую в целях налогового учета должны заполнять организации и ИП, применяющие УСН вне зависимости от выбранного ими объекта налогообложения. Изменений от ранее действующей формы Книги не так много, но... Часть из них носит принципиальный характер и обусловлена поправками, внесенными в налоговое законодательство.

Согласно положениям статьи 346.24 Налогового кодекса применение УСН обязывает «упрощенцев» вести учет доходов и расходов в соответствующей книге. До недавних пор для этих целей нужно было использовать приказ Минфина от 3 декабря 2008 года № 154н (далее — приказ № 154н).

Однако вводя в Налоговый кодекс новую патентную систему налогообложения, законодатели внесли изменения и в нормы Кодекса, касающиеся действующих спецрежимов, в частности, «упрощенки» (Закон от 25 июня 2012 г. № 94-ФЗ, далее — Закон № 94-ФЗ). Учитывая, что новшества вступят в силу с 1 января 2013 года, нет ничего удивительного, что к этой дате Минфином была разработана новая форма Книги учета доходов и расходов на УСН, которая утверждена приказом ведомства от 22 октября 2012 г. № 135н (далее — приказ № 135н).

Стоит отметить, что чиновники, как было уже не единожды, с утверждением данного документа несколько припозднились. Так, по общему правилу нормативно-правовые акты налогового законодательства вступают в силу по истечении одного месяца со дня официального опубликования, но не ранее 1 числа очередного налогового периода по соответствующему налогу (п. 1 ст. 5 НК). Между тем приказ № 135н опубликован в «Российской газете» лишь 28 декабря 2012 года, что означает, что он вступает в силу лишь 28 января 2013 г.

Впрочем на сей раз «просрочка» не столь глобальна как с приказом № 154н. Он был опубликован лишь 4 марта 2009 года, а значит, срок его вступления в силу пришелся на 4 апреля 2009 года, то уже на второй квартал года. Между тем положения приказа предусматривали, что его действие распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января текущего года. Тогда чиновники разъясняли, что «упрощенцы» могли вести Книгу учета доходов и расходов на 2009 г. по старой форме, если уже заверили ее в налоговом органе до вступления в силу приказа № 154н. Просто руководствоваться при этом необходимо было новыми правилами, предусмотренными данным приказом (письма Минфина от 5 мая 2009 г. № 03-11-06/2/79, ФНС от 1 апреля 2009 г. № ШС-17-3/71@). С другой стороны это также означало, что тем, кто Книгу в инспекции не заверял, например, «упрощенцам» ведущим ее в электронном виде и удостоверяющим Книгу в ИФНС только по итогам года после вывода на печать пришлось переносить в новый вариант книги все данные за I квартал 2009 года.

Но, как уже упоминалось, на сей раз «просрочка» не так уж велика, а новая форма Книги и срок ее вступления в силу известны, так что представляется, что использовать ее «упрощенцы» могут непосредственно с 1 января 2009 г. Это подтвердили на своих официальных сайтах представители как Минфина, так и Федеральной налоговой службы.

Чай, кофе, НДС?

В разрезе НДС контролирующие органы рассматривают обеспечение в том или ином виде персонала продуктами питания как безвозмездную передачу товаров со всеми вытекающими, но... Даже с этой точки зрения объект обложения НДС в данном случае возникает не всегда.

Согласно пункту 1 статьи 146 Налогового кодекса реализация товаров на территории РФ признается объектом обложения НДС. При этом если по общему правилу под реализацией товаров понимается передача прав собственности на них на возмездной основе (п. 1 ст. 39 НК), то в целях глав 21 Кодекса действует специальный порядок: реализацией товаров, а значит, и объектом обложения НДС признается в том числе их безвозмездная передача (п. 2 ст. 39, п. 1 ст. 146 НК). Собственно говоря, в качестве таковой специалисты Минфина расценивают и бесплатное обеспечение работников питанием. На этом основании в письме от 27 августа 2012 г. № 03-07-11/325 финансисты, в частности, указали стоимость НДС.

Аналогичным образом в письме от 5 июля 2007 г. № 03-07-11/212 чиновники указывали, что общеустановленном порядке облагается НДС стоимость чая, кофе и прочих «лакомств», которым довольно часто компании щедро снабжают общедоступные помещения офиса, тем самым обеспечивая даже не только сотрудников, но и посетителей. Налоговую базу при этом, по мнению экспертов Минфина, следует определять исходя из рыночных цен, а в строках 4 — «Грузополучатель», 6 — «Покупатель», 6а — «Адрес» и 6б — «ИНН и КПП покупателя» счета-фактуры при этом проставить прочерки, так как эти показатели отсутствуют. В этом смысле довольно странным представляется, о какой передаче товаров может идти речь, если их получатель неизвестен?

Объект по НДС требует персонификации

Собственно говоря, уже в письме от 12 мая 2010 г. № 03-03-06/1/327 финансисты уточнили свою позицию следующим образом. Объект обложения НДС, указали они, возникает в случае передачи организацией права собственности на приобретенные товары конкретным лицам. При приобретении же товаров для нужд организации, не связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг), без последующей передачи права собственности на них, норма подпункт 1 пункта 1 статьи 146 Налогового кодекса не применяется.

В частности, и судьи, как правило, исходят из того, что право собственности, на чай или кофе, приобретенные работодателем для офиса, у работников не возникает. Продукты потребляются сотрудниками только на работе и, в частности, унести их домой, они не вправе. Если же права собственности не передаются, то и о реализации товаров, а значит, и об объекте обложения НДС речи не идет (постановление ФАС Центрального округа от 6 марта 2007 года по делу № А68-АП-635/11-04).

В конце концов, в письме от 13 декабря 2012 г. № 03-07-07/133 эксперты Минфина прямо указали, что в том случае если чай, кофе, сушки, печенье и иные аналогичные продукты размещены в общедоступных местах, то их передача сотрудникам и иным посетителям организации НДС не облагается. В данном случае важно, признали они, что за лицо станет новым собственником продукции. А если оно неизвестно, то и объекта обложения НДС, по определению, не возникает. В том числе это касается ситуаций, добавили чиновники, когда налогоплательщиком приобретаются услуги по организации и проведению культурно-развлекательных мероприятий,

Форма-4 ФСС за 2012 год

Не позднее 15 января 2013 года нужно представить в отделение Соцстраха расчет по форме-4 ФСС за 2012 год. Таковы требования части 9 статьи 15 Закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ (далее — Закон № 212-ФЗ) и пункта 1 статьи 24 Закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ.

Форма-4 ФСС и порядок ее заполнения утверждены приказом Минздравсоцразвития от 12 марта 2012 г. № 216н. Сразу оговоримся: в настоящее время есть приказ Минтруда, которым утверждена новая форма 4-ФСС, который уже находится на регистрации в Минюсте. Но по сравнению с формой из приказа № 216н изменений немного. Бросаются в глаза две вещи:

- на титульном листе не нужно писать код ОКВЭД. Он переехал в «шапки» Разделов I и II;
- появилась новая таблица 10 в Разделе II. О ней мы скажем подробнее ниже.

В остальном новый расчет не отличается от своего предшественника. То есть форма-4 ФСС по-прежнему состоит из трех основных элементов: титульный лист, Раздел I, Раздел II. Кроме того, представители Фонда социального страхования сообщением на своем сайте от 11 января 2013 года официально подтвердили, что за 2012 года отчитываться необходимо все же по форме, утвержденной приказом № 216н.

Сдавать все страницы расчета не нужно. Обязательно заполнить только титульный лист и таблицы 1, 3, 6 и 7. Остальные направлять в ФСС не придется, если никаких показателей в них нет. Так, в таблице 2 показывают расходы на обязательное социальное страхование. И если в 2012 году их у страхователя не было, представлять эту таблицу не нужно. Аналогичная ситуация с таблицами 3.1, 4, 4.1–4.4 и 5.

Сначала лучше отразить данные в разделах I и II, и только после этого заполнять титульный лист. Дело в том, что на «титуле» пишут общее количество страниц, на которых представлен расчет.

Форму-4 ФСС нужно заполнять в рублях и копейках. В каждую ячейку расчета можно вписать только один показатель. Пустых ячеек не должно быть. Если какие-либо показатели отсутствуют, в ячейке ставится прочерк.

Кто и куда должен сдавать форму-4 ФСС

Составлять расчет обязаны все организации и предприниматели, которые начисляют вознаграждения физическим лицам (п. 1 ч. 1 ст. 5 и п. 2 ч. 9 ст. 15 Закона № 212-ФЗ). О суммах начисленных и уплаченных с них взносов на случай временной нетрудоспособности и материнства, а также о взносах на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний нужно отчитаться перед территориальным отделением Соцстраха по месту регистрации страхователя.

Если в России у организации есть обособленное подразделение, которое имеет собственный баланс, расчетный счет, само выплачивает вознаграждения гражданам, оно должно самостоятельно представить расчет по месту своей регистрации. Об этом сказано в части 11 статьи 15 Закона № 212-ФЗ.

Когда филиал (иное подразделение) находится за границей либо у него нет счета и баланса или самостоятельных выплат в пользу работников, перед ФСС за него отчитывается бухгалтерия головного офиса.

Страхователь является участником пилотного проекта

В 2012 году было восемь субъектов России, в которых граждане получали пособия не от работодателей, а напрямую из отделений ФСС. Первоначально в пилотный проект вошли Нижегородская область и Карачаево-Черкесская Республика. С 1 июля 2012 года к ним присоединились Тамбовская, Астраханская, Курганская, Новгородская и Новосибирская области, а также Хабаровский край.

Особенности титульного листа

Заполняя «титульник», логично начать с наименования фирмы или обособленного подразделения. Далее заполняют регистрационный номер, присвоенный территориальным отделением Соцстраха, ИНН, КПП, ОГРН и ОКАТО. В расчете за 2012 год в графе «Отчетный период» пишут «12». Последние две ячейки данного показателя не заполняются. Сведения в них отражаются только при обращении за выделением необходимых средств на выплату страхового обеспечения.

Напоследок о графе «Шифр страхователя». Первые три знака следует взять из приложения № 1 к Порядку заполнения расчета по форме-4 ФСС. Следующие два знака — из приложения № 2 к тому же Порядку. Последние два знака заполняются, руководствуясь приложением № 3 к Порядку. Например, у коммерческой фирмы на общем режиме налогообложения, которая платит взносы по основному тарифу, шифр: «071/00/00».

Виктор Дубинин

Декларация по НДС за IV квартал 2012 года

По общему правилу если последний день отведенного для исполнения налоговой обязанности срока приходится на выходной, то днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день. В связи с этим на один день отодвигается и крайний срок представления в ИФНС декларации по НДС за IV квартал 2012 года. Сдать ее необходимо не позднее 21 января 2013 года.

Форма декларации по НДС и Порядок ее заполнения утверждены приказом Минфина от 15 октября 2009 г. № 104н (далее — Порядок). По умолчанию обязанность по ее представлению в ИФНС лежит на всех организациях и индивидуальных предпринимателях. Именно так определен плательщик НДС согласно пункту 1 статьи 143 Налогового кодекса. При этом отсутствие налога к уплате по итогам квартала не является основанием для игнорирования обязанности по сдаче отчетности (п. 7 Информационного письма Президиума ВАС от 17 марта 2003 г. № 71).

Не должны отчитываться по НДС по общему правилу лишь те компании или ИП, которые освобождены от обязанностей плательщиков НДС в связи с применением спецрежима или согласно статье 145 Кодекса. Однако, как настаивают представители Минфина, при определенных обстоятельствах представить декларацию следует и им, если в соответствующем налоговом периоде ими был выставлен счет-фактура с выделенной суммой НДС. Дело в том, что согласно подпункту 1 пункта 5 статьи 173 Налогового кодекса соответствующая сумма налога в данных обстоятельствах должна быть уплачена в бюджет. По мнению чиновников, сей факт автоматически обязывает лиц, не являющихся плательщиками НДС или освобожденных от соответствующих обязанностей, представить в налоговую инспекцию и декларацию с указанной суммой к уплате (письмо Минфина от 23 октября 2007 г. № 03-07-11/512). В частности, пунктом 3 Порядка предусмотрено, что в рассматриваемых обстоятельствах отчетность сдается в составе титульного листа и раздела 1 декларации по НДС. Вместе с тем, как указал президиум ВАС в постановлениях от 30 октября 2007 г. № 4544/07, от 14 ноября 2006 г. № 7623/06, оштрафовать за непредставление декларации по НДС спецрежимника, или хозяйствующего субъекта, освобожденного от обязанностей плательщика НДС, по статье 119 Налогового кодекса налоговики не вправе. Дело в том, что данной нормой предусмотрена ответственность за непредставление декларации непосредственно налогоплательщика.

Декларация по ЕНВД за IV квартал 2012 года

Поскольку крайний срок представления в ИФНС «вмененной» отчетности за IV квартал 2012 года выпадает на воскресенье, последним днем сдачи декларации по ЕНВД в данном случае будет 21 января 2013 года.

Форма «вмененной» декларации и Порядок ее заполнения утверждены приказом ФНС от 23 января 2012 г. № ММВ-7-3/13@ (далее — Порядок). Она включает в себя:

- титульный лист;
- раздел 1 «Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет»;
- раздел 2 «Расчет суммы единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности»;
- раздел 3 «Расчет суммы единого налога на вмененный доход за налоговый период».

Расчет налога по видам и местам ведения деятельности

Заполнение отчетности по ЕНВД целесообразно начинать с расчета единого налога по каждому виду «вмененной» деятельности, которая ведется налогоплательщиком, то есть с заполнения по каждому виду деятельности раздела 2 декларации. Если же какой-либо бизнес осуществляется налогоплательщиком в нескольких отдельно расположенных местах, то раздел 2 придется заполнить также по каждому соответствующему коду ОКАТО. Так, прежде всего в разделе 2 по строке 010 отражается код вида деятельности согласно приложению № 5 к Порядку, по строке 020 — полный адрес, по которому она ведется, а по строке 030 — код ОКАТО. Некоторым «вмененщикам» придется также заполнить строку 015. В ней указывается код оказываемых услуг в соответствии с ОКУН согласно приложению № 7 к Порядку. Она не должна пустовать, если раздел 2 формируется в отношении таких «вмененных» видов деятельности, как «Оказание бытовых услуг» код 01), «Оказание ветеринарных услуг» (код 02) или «Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств» (код 03). В строке 040 прописывается значение базовой доходности на единицу физического показателя, характеризующего «отчетный» вид деятельности согласно Приложению № 5 к Порядку или пункту 3 статьи 346.29 Налогового кодекса. В строках 050–070 отражается величина физпоказателя в каждом месяце налогового периода, то есть в нашем случае за октябрь, ноябрь и декабрь. Показатели по данным строкам должны быть указаны в целых единицах. Все значения менее 0,5 единицы отбрасываются, а 0,5 единицы и более — округляются до целой единицы. Об этом говорится в пункте 11 статьи 346.29 Кодекса, в пункте 2.1 Порядка, а также в письме Минфина от 7 июня 2012 г. № 03-11-11/181. Аналогичным образом в декларации округляются и стоимостные показатели: все значения менее 50 коп. отбрасываются, а 50 коп. и более — округляются до полного рубля.

Изменения величины физпоказателя в течение налогового периода в целях исчисления ЕНВД согласно пункту 9 статьи 346.29 Налогового кодекса учитываются с того месяца, в котором они произошли.

Пример

Общество оказывает ветеринарные услуги и уплачивает ЕНВД. Физический показатель — «число работников». В октябре число сотрудников компании составляло 7 человек. В ноябре один из сотрудников уволился, а в начале декабря были приняты два новых сотрудника. За IV квартал 2012 г. величина физического показателя составит:

- в октябре — 7 чел.;
- в ноябре — 6 чел.;
- в декабре — 8 чел.

В строки 080 и 090 вносятся значения коэффициентов K1 и K2, на которые при расчете ЕНВД корректируется базовая доходность на единицу физпоказателя

Взыскание налоговой недоимки: игра в «дочки-матери»

По общему правилу налогоплательщик должен самостоятельно исполнять свою обязанность по уплате налога. Однако из данного правила есть ряд исключений. И по настоянию ФНС налоговики в ближайшее время активизируют работу по взысканию долгов налогоплательщика с его «дочерней» или, напротив, материнской компании. Так что самое время разобраться, когда «семейная» порука вступает в силу.

По общему правилу, закрепленному пунктом 1 статьи 45 Налогового кодекса, исполнить обязанность по уплате налога налогоплательщик должен самостоятельно, если иное не предусмотрено непосредственно налоговым законодательством. Так, к числу исключений относится уплата налога налоговым агентом или ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков.

Неперечисление налога в срок служит основанием для направления налогоплательщику (агенту и пр.) требования о его уплате, при игнорировании которого производится взыскание налога в порядке, предусмотренном статьями 46, 47 и 48 Налогового кодекса (п. 1 и 2 ст. 45 НК). В любом случае речь идет о принудительном взыскании налога за счет денежных средств или имущества непосредственно налогоплательщика либо налогового агента.

Между тем согласно пункту 2 статьи 45 Кодекса, устанавливающему случаи, когда взыскание производится в судебном порядке, позволяет производить таковое с основного учредителя организации или, напротив, с ее зависимой «дочки». Это возможно в отношении недоимки, числящейся за компанией более трех месяцев, когда выручка за реализуемые ею товары, работы, услуги поступает как раз на счет ее «материнской» или «дочерней» организации (подп. 2 п. 2 ст. 45 НК).

Вместе с тем порядок применения данной нормы во многом Налоговым кодексом не определен, в связи с чем и не применялся активно налоговиками на практике. Однако в письме от 31 октября 2012 г. № СА-4-7/18386 представители Федеральной налоговой службы призывают своих сотрудников именно к этому. Поворотными в данной истории стали выводы Президиума ВАС, сделанные в постановлении от 25 октября 2011 г. № 4872/11 по делу А71-1258/2010, а также судов трех инстанций при его новом рассмотрении. Собственно говоря, судебные решения, принятые по данному делу, специалисты ФНС и направили своим сотрудникам для использования в работе.

Только за счет собственных средств должника

Итак, в связи с неуплатой дочерним обществом в срок значительных сумм НДС и ЕСН и неисполнением требования об их уплате инспекцией была запущена процедура принудительного взыскания недоимки сначала за счет денежных средств на счетах организации, а затем за счет ее имущества. Однако за отсутствием у налогоплательщика и того, и другого данные действия результата не возымели. Тогда налоговики обратились в суд с иском о взыскании задолженности с материнской компании на основании подпункта 2 пункта 2 статьи 45 Налогового кодекса. Как настаивали инспекторы, все требования для применения данной нормы ею соблюдены: на момент обращения в суд недоимка числилась за дочерним обществом более трех месяцев, доля участия организации в уставном капитале дочернего общества составляла 98,77 процента, а на ее расчетные счета поступили денежные средства от покупателей дочерней компании за реализуемую продукцию.

Однако судами всех трех инстанций в удовлетворении требований ИФНС было отказано. Как было указано судьями первой инстанции, подпункт 2 пункта 2 статьи 45 Налогового кодекса вовсе не устанавливает исключения из общего правила о том, что взыскание налогов производится только за счет денежных средств самого налогоплательщика, имеющего недоимку. Иными словами, применяться

Срок давности для корректировки налоговой базы

Налоговый кодекс предусматривает несколько вариантов уточнения налоговых обязательств на тот случай, если налогоплательщик по тем или иным причинам совершил ошибку при определении налоговой базы. Если таковая привела к излишней уплате налога, то прошлые «грехи» можно исправить непосредственно в текущем налоговом периоде. Однако не стоит упускать из виду тот факт, что подобного рода корректировки все же имеют свой «срок давности».

По общему правилу, установленному пунктом 1 статьи 54 Налогового кодекса, при обнаружении искажений в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, перерасчет таковой и суммы налога следует производить непосредственно за тот период, в котором эти недочеты были допущены. Однако есть два исключения. Во-первых, скорректировать с учетом ошибок прошлых лет налоговую базу текущего периода можно в ситуации, когда временной отрезок, к которому они относятся, точно определить не представляется возможным. Во-вторых, это допустимо в ситуации, когда неверный расчет налоговой базы привел лишь к излишней уплате налога, а не к занижению его суммы.

Если база занижена

Итак, если период совершения ошибки известен и она не привела к излишней уплате налога, налогоплательщику необходимо скорректировать налоговую базу непосредственно за период, в котором было допущено ее искажение. Собственно говоря, данному правилу корреспондируют положения пункта 1 статьи 81 Налогового кодекса, согласно которым при обнаружении в поданной в налоговую инспекцию декларации «недочетов», приведших к занижению суммы налога к уплате, налогоплательщик обязан внести соответствующие изменения и представить в ИФНС уточненную декларацию (письмо Минфина от 2 апреля 2010 г. № 03-02-07/1-146). Таким образом, без этого ошибка не будет считаться исправленной, а при ее обнаружении налоговыми хозяйствующий субъект может быть привлечен к ответственности по статье 122 Налогового кодекса за неуплату (неполную уплату) налога. Если же исправить ошибку до того момента, когда ИФНС станет известно о занижении налоговой базы, либо до назначения выездной проверки по соответствующему налогу за корректируемый период, и при этом не только представить «уточненку», но и уплатить сумму недоимки и причитающиеся пени, на основании пункта 4 статьи 81 Налогового кодекса от штрафа по статье 122 Кодекса налогоплательщик будет освобожден.

Если же период совершения ошибки, приведший к занижению налоговой базы, установить не удастся, то восстановленные расходы или неучтенные доходы подлежат учету в налоговой базе текущего периода в составе внереализационных доходов как доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде (п. 10 ст. 250 НК). Согласно пункту 6 статьи 271 Налогового кодекса датой их признания является дата их выявления или получения документов, подтверждающих их наличие.

Если база завышена

В том случае, когда ошибка, допущенная ранее налогоплательщиком при исчислении базы по налогу, никоим образом не ущемила интересы бюджет-

Налогообложение дивидендов прошлых лет

С начала 2011 года законодатель упростил условия применения нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов, выплачиваемых российским участникам-организациям. Причем действие новых правил было распространено на доходы от долевого участия, начисленные по результатам деятельности компаний за 2010 год и последующие периоды. Однако контролирующие органы неожиданно решили «оставить за бортом» дивиденды, выплаченные из нераспределенной прибыли прошлых лет, то есть полученной до 2010 года. К таким выплатам они предписывали применять общую ставку налога на прибыль. Насколько такие требования правомерны Высший Арбитражный Суд разобрался в решении от 29 ноября 2012 г. № ВАС-13840/12.

В общем случае согласно пункту 1 статьи 284 Налогового кодекса ставка налога на прибыль составляет 20 процентов. Исключением являются лишь случаи, предусмотренные пунктами 1.1–5.1 данной статьи. Среди прочего пунктом 3 статьи 284 Кодекса установлены специальные налоговые ставки, которые применяются к налоговой базе, определяемой по доходам в виде дивидендов. Так, с дивидендов иностранных участников налог исчисляется по ставке 15 процентов (подп. 3 п. 3 ст. 284 НК). К доходам от долевого участия, полученным российскими организациями, в общем случае применяется ставка 9 процентов (подп. п. 3 ст. 284 НК). Однако при соблюдении определенных условий таковая может составить и 0 процентов (подп. 1 п. 3 ст. 284 НК).

До 2011 года таких условий было три:

- стоимость приобретения доли более 500 млн руб.;
- размер доли участника не менее 50 процентов;
- срок непрерывного владения долей на дату решения о выплате дивидендов — не менее 365 дней.

Однако Законом от 27 декабря 2009 г. № 368-ФЗ требование о стоимости приобретения доли и подпункта 1 пункта 3 статьи 284 Налогового кодекса было исключено. При этом, определяя действие новой нормы во времени, законодатели сослались не исключительно на новую редакцию подпункта 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса, но на пункт 3 статьи 284 Кодекса в целом. Так, в пункте 2 статьи 5 Закона № 36-ФЗ указано, что его положения применяются с 1 января 2011 года и распространяются на правоотношения по обложению налогом на прибыль дивидендов, начисленных по результатам деятельности организаций за 2010 год и последующие периоды. Выводы, к которым пришли контролирующие органы на этом основании, оказались более чем неожиданными.

Для дивидендов «прошлых» лет — общая ставка

В письме от 4 апреля 2012 г. № 03-03-10/34 эксперты Минфина указали, что при отсутствии чистой прибыли по итогам 2010 года оснований для применения «нулевой» ставки к дивидендам, выплаченным участникам за этот год в 2011 году за счет нераспределенной прибыли прошлых лет, нет. Более того, как посчитали чиновники, в рассматриваемой ситуации

выплаты дивидендов за счет нераспределенной прибыли прошлых лет, он не содержит.

Между тем, отметили представители ВАС, источник выплаты дивидендов пунктом 2 статьи 42 Закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» определен как прибыль общества после налогообложения (чистая прибыль). Если же обратиться к нормам законодательства о бухгалтерском учете, то финансовый результат деятельности организации формируется и обобщается по счету 99 «Прибыли и убытки». При этом по окончании года данный счет закрывается, а сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается с него в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». В частности, направление части прибыли отчетного года на выплату доходов учредителям (участникам) по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности отражается именно по счету 84 в корреспонденции со счетами 75 «Расчеты с учредителями» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Таким образом, резюмировали судьи, по своей экономической природе чистая прибыль и нераспределенная прибыль тождественны. А это исключает различный режим налогообложения в зависимости от отчетного периода, за который обществом принимается решение о направлении части прибыли на выплату дивидендов.

Следовательно, решили судьи, толкование, допущенное Минфином в оспариваемом письме, приводит к формированию новых правил налогообложения в отношении дивидендов и изменяет порядок исчисления налога в отношении распределения прибыли, полученной до 2010 года. Поскольку же это противоречит положениям пункта 3 статьи 284 Налогового кодекса и пункта 2 статьи 5 Закона № 368-ФЗ, спорные разъяснения финансового ведомства ВАС признал не действующими в полном объеме.

Александра Никитина

«Незадекларированная» ответственность: база для штрафа

Недекларирование по установленной форме (устной, письменной или электронной) товаров, подлежащих таможенному декларированию, за исключением ряда случаев, влечет наложение административного штрафа как на граждан, так и на юрлиц. Санкции рассчитываются исходя из стоимости «утаенной» продукции, но... КоАП не содержит специальных правил, по которым в этих целях должна определяться стоимость товара. Именно по этой причине в Конституционный суд было подано заявление о признании соответствующих норм КоАП противоречащими Конституции. Свою позицию на сей счет КС высказал в постановлении от 26 ноября 2012 г. № 28-П.

Пунктом 1 статьи 16.2 КоАП предусмотрено, что недекларирование по установленной форме товаров, подлежащих таможенному декларированию, влечет наложение штрафа на физических и юриди-

Налоговая переплата в составе безнадежных долгов

Убытки в виде безнадежных долгов в целях налогообложения прибыли приравниваются к внереализационным расходам. Одним из оснований для признания «дебиторки» нереальной ко взысканию является истечение установленного срока исковой давности. Правовмерно ли в этом смысле включить в состав безнадежных долгов сумму налоговой переплаты, срок подачи заявления о возврате или зачете которой уже истек? Ответ на этот вопрос содержится в определении ВАС от 8 ноября 2012 г. № ВАС-12510/12.

Порядок зачета или возврата излишне уплаченной суммы налога (сбора, пеней и штрафа) регламентирован статьей 78 Налогового кодекса. Согласно данной норме «излишек» возвращается инспекцией по письменному заявлению налогоплательщика. А оно, в свою очередь, может быть подано лишь в течение трех лет со дня уплаты данной суммы (п. 7 ст. 78 НК). Иными словами, если компания «проспала» три года, то при обращении в налоговую с целью вернуть свои кровные налогоплательщик получит отказ.

Между тем подпунктом 2 пункта 2 статьи 265 Налогового кодекса предусмотрено, что к внереализационным расходам по налогу прибыль приравниваются в том числе убытки в виде сумм безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщиком создан резерв по сомнительным долгам, — сумм

безнадежных долгов, не покрытых за счет средств такого резерва. При этом согласно пункту 2 статьи 266 Кодекса основанием для признания задолженности перед хозяйствующим субъектом нереальной ко взысканию является в том числе истечение по нему срока исковой давности.

Исходя из данных положений Налогового кодекса налогоплательщиком и была включена в состав внереализационных расходов по налогу на прибыль сумма переплаты по налогу на прибыль, с момента возникнове-

ния которой прошло более трех лет. Иными словами, организацией был пропущен трехлетний срок на подачу заявления о ее возврате или зачете, в связи с чем, собственно говоря, в ноябре 2008 года в возврате средств инспекция ей отказала.

«Просроченная» налоговая переплата = безнадежный долг

При проведении выездной проверки (в том числе за 2008 год) налоговые инспекторы пришли к выводу, что сумма излишне уплаченного налога, не возвращенного налогоплательщику, учтена им во внереализационных расходах неправомерно. Исходя из этого ему был доначислен налог на прибыль, соответствующая сумма пеней и штраф по статье 122 Налогового кодекса.

Во-первых, указали контролеры, уже в суде, куда организация обратилась с заявлением о признании недействительным решения ИФНС, вынесенного по итогам проверки, обязанность возратить излишне уплаченный налог возникает у инспекции только после истечения 10-дневного срока с момента подачи соответствующего заявления налогоплательщиком. Таким образом, задолжен-

ЭБ

К сведению! В постановлении от 13 апреля 2010 г. № 17372/09 Президиум ВАС пришел к выводу, что момент, когда налогоплательщик узнал или должен был узнать о факте излишней уплаты налога, подлежит определению с учетом оценки совокупности всех имеющих значение для дела обстоятельств: причинах переплаты, наличии у него возможности для правильного исчисления налога по данным первоначальной декларации, изменения действующего законодательства в течение рассматриваемого налогового периода и т. д. При этом суд может принять во внимание и иные обстоятельства, которые позволяют сделать вывод о том, что срок не пропущен.

Возврат экспортного НДС на «упрощенке»

Срок, в течение которого налогоплательщику необходимо собрать пакет документов, обосновывающих применение «нулевой» ставки НДС, а вместе с ним и возмещение налога, составляет 180 дней. За это время при прочих равных вполне можно успеть и режим налогообложения сменить, например перейти на УСН. Между тем «упрощенцы» плательщиками НДС не признаются. Значит ли это, что если подтверждающие документы собраны уже в период применения данного спецрежима, то о возмещении налога можно и не помышлять?

Реализация товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, является объектом обложения НДС, а значит, «входной» налог по товарам, приобретенным для этого, подлежит вычету (подп. 1 п. 2 ст. 171 НК). Учитывая же, что экспортные операции облагаются НДС по «нулевой» ставке, в рамках таковых сумма налогового вычета всегда превышает общую сумму налога к уплате (п. 1 ст. 164 НК). И если соответствующая разница не покрывается НДС, начисленным по иным операциям, произведенным в налоговом периоде, то она подлежит возмещению налогоплательщику из бюджета (зачету, возврату). Это предусмотрено пунктом 2 статьи 173, а также пунктом 1 статьи 176 Налогового кодекса.

Однако применение «нулевой» ставки НДС еще необходимо обосновать. Для этого налогоплательщику придется собрать и представить в ИФНС пакет документов, перечисленных в статье 165 Кодекса. Сделать это надлежит в течение 180 дней с момента помещения экспортируемых товаров под соответствующий таможенный режим (п. 9 ст. 165 НК). Собственно говоря, момент определения базы по НДС по экспортным операциям установлен как последний день квартала, в котором собраны документы. В свою очередь и право на применение вычета «входного» налога по товарам, приобретенным для поставки продукции за рубеж, возникает у участника ВЭД не ранее этого момента (п. 3 ст. 172, п. 9 ст. 167 НК). Таким образом, не исключено, что к часу «икс» налогоплательщик уже может перейти на иной режим налогообложения, например на УСН.

Более того, если в отведенные 180 дней со сбором документов хозяйствующий субъект не уложился, это еще не значит, что право на применение «нулевой» ставки утрачено им в принципе. Конечно, в такой ситуации НДС должен быть исчислен и уплачен им по общей ставке 18 или 10 процентов, в зависимости от вида реализованных товаров. При этом база по НДС определяется (а вычет — применяется) уже непосредственно на дату отгрузки, то есть помимо прочего, придется представить в ИФНС уточненную декларацию по НДС за период, в котором имела место реализация продукции за рубеж. Однако если впоследствии подтверждающие документы все же будут представлены, уплаченный налог подлежит возврату, сумма вычета восстанавливается и принимается к вычету в квартале, в котором были собраны обосновывающие применение «нулевой» ставки НДС документы (п. 9 ст. 165).

Вопрос в том, вправе ли налогоплательщик заявить НДС к возмещению, если к моменту, когда собраны подтверждающие экспорт документы, он уже применяет УСН? Ведь «упрощенцы» не признаются плательщиками НДС, за исключением налога, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию РФ и на иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, а также НДС, уплачиваемого в соответствии со статьей 174.1 Налогового кодекса (п. 2, 3 ст. 346.11 НК). Это означает, что декларацию по НДС в налоговую инспекцию они не представляют, да и права на вычет «входного» НДС не имеют.

В отсутствие единообразной практики

В письме от 11 ноября 2009 г. № 03-07-08/233 специалисты Минфина разъяснили, что новоявленный «упрощенец» имеет право на возмещение НДС, несмотря на по-

Бухгалтерская и налоговая отчетность за 2012 год

С началом Нового года стартовала очередная отчетная кампания за год ушедший или последние в нем налоговые периоды, если они составляют менее года. В любом случае, именно формирование отчетности по окончании года, как правило, вызывает наибольшее количество вопросов.

В какие сроки организации должны представить в налоговые органы бухгалтерскую отчетность за 2012 год?

Начало 2013 года ознаменовано вступлением в силу Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее — Закон № 402-ФЗ). Соответственно, представлять отчетность нужно по новым правилам.

Законом № 402-ФЗ установлена обязанность экономических субъектов (за исключением организаций государственного сектора и Банка России) представлять обязательный экземпляр годовой бухгалтерской отчетности только одному пользователю — органу государственной статистики по месту регистрации компании. Порадовать Росстат следует не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода (ч. 2 ст. 18 Закона № 402-ФЗ).

В то же время обязанность представления бухотчетности иным адресатам может быть прописана в других законах. В частности, положениями подпункта 5 пункта 1 статьи 23 Налогового кодекса установлена обязанность организаций представлять в налого-

вый орган по месту своего нахождения бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями, установленными Законом «О бухгалтерском учете». Исключение составляют случаи, когда компании в соответствии с этим же законом не обязаны вести бухучет или освобождены от этой обязанности. Причем данной нормой в редакции Закона от 29 июня 2012 г. № 97-ФЗ предусмотрено, что на все про все налогоплательщикам отводится также три месяца с момента окончания отчетного периода.

Таким образом, бухотчетность, сформированная по итогам 2012 года, должна быть представлена в органы статистики и налоговую инспекцию не позднее 31 марта 2013 года. Однако, поскольку 31 марта выпадает на воскресенье, то «час икс» переносится на следующий рабочий день, то есть на 1 апреля 2013 года (абз. 2 п. 88 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, п. 3 ст. 192, ст. 193 ГК, п. 5 и 7 ст. 6.1 НК).

Организация получила аванс в счет предстоящей поставки товара, с которого был исчислен и уплачен в бюджет НДС. Однако договор по определенным причинам был расторгнут. При этом суммы полученной предоплаты были возвращены не покупателю, а по его просьбе третьему лицу. Налоговый орган настаивает на том, что в данном случае не выполняются требования пункта 5 статьи 171 Налогового кодекса. Иными словами, для применения «авансового» вычета НДС нет никаких оснований. Правомерна ли позиция ИФНС?

Для начала обратимся к положениям пункта 5 статьи 171 Налогового кодекса, на основании которых налоговые органы отказывают в применении НДС-вычета. Данной нормой установлено, что «вычетам подлежат суммы налога, исчисленные продавцами и уплаченные ими в бюджет с сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров

(выполнения работ, оказания услуг), реализуемых на территории Российской Федерации, в случае изменения условий либо расторжения соответствующего договора и возврата соответствующих сумм авансовых платежей». По всей видимости, налоговики при прочтении приведенных положений не обратили внимание на одну «мелочь» — вычет, действительно, про-

Права и обязанности налоговых агентов по НДФЛ

Юридическое лицо не может функционировать без работников, да и не редко работает с физическими лицами по иным основаниям. Начисляя же в пользу физлиц те или выплаты, организации автоматически приходится решать и вопрос об исчислении, удержании и уплате НДФЛ с них.

Организация планирует открыть несколько обособленных подразделений в регионах, отличных от местонахождения головного предприятия. По всей видимости, некоторое время отдельные сотрудники будут выполнять свои трудовые обязанности как в головном офисе, так и в обособленных подразделениях. Правомерно ли в данном случае перечисление сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных с доходов таких работников в бюджет по месту расположения головной организации, где, собственно, они и будут получать зарплату, а также доплату за указанное совмещение?

Российские организации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, признаются налоговыми агентами по НДФЛ (п. 1 ст. 226 НК). Они обязаны исчислить, удержать у налогоплательщиков и уплатить сумму налога в бюджет.

Согласно пункту 7 статьи 226 Налогового кодекса совокупная сумма налога, исчисленная и удержанная налоговым агентом у налогоплательщика, уплачивается в бюджет по месту учета налогового агента в налоговом органе. Причем организации, которые имеют в своей структуре обособленные подразделения, обязаны перечислять НДФЛ как по месту своего нахождения, так и по месту «прописки» каждого «обособленца». При этом сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения, определяется исходя из суммы дохода, подлежащей налогообложению, начисляемой и выпла-

чиваемой работникам этих подразделений. Минфин в письме от 14 апреля 2011 г. № 03-04-06/3-89 разъяснил, что налог с доходов физлица, которое совмещает работу в головной организации и в обособленном подразделении, перечисляется следующим образом. С доходов, выплачиваемых за работу в головной организации, — в бюджет по месту нахождения головной организации, а с доплаты за работу по совмещательству в «обособленце», — в соответствующий бюджет по месту нахождения этого (этих) подразделений.

В письме ФНС от 26 октября 2012 г. № ЕД-4-3/18173@ также сказано, что если сотрудник организации в течение месяца работает в нескольких обособленных подразделениях, то НДФЛ с его доходов должен перечисляться в соответствующие бюджеты по месту нахождения каждого «обособленца» с учетом отработанного времени в каждом из подразделений.

В ближайшей перспективе компания предполагает трудоустроить надомника, который проживает в другом муниципальном образовании. Не возникнет ли у организации в этом случае обязанность зарегистрировать обособленное подразделение по месту жительства такого работника? В какой бюджет необходимо уплачивать НДФЛ с доходов надомника при отсутствии обособленного подразделения?

В соответствии со статьей 310 Трудового кодекса надомниками считаются

лица, заключившие трудовой договор о выполнении работы на дому из ма-

Экспресс-бухгалтерия

Федеральный выпуск

ЭБ № 3 (147) 14–21 января 2013 г.

Первоначальная стоимость ОС, или По вновь открывшимся расходам

Налоговый кодекс содержит исчерпывающий перечень ситуаций, когда может быть изменена первоначальная стоимость основного средства, принятого к учету. И если речь не идет о модернизации, реконструкции и т.п., то данный показатель корректировке не подлежит. Но как быть в случае, если, к примеру, по решению суда выявлены затраты, которые все же имеют прямое отношение к стоимости актива, уже введенного в эксплуатацию?

Ассигнования из бюджета: «вмененный» учет

Уплата ЕНВД допускается только в отношении определенных видов деятельности. Доходы, не относящиеся к таковой, «вменщик» обязан облагать налогами в рамках общей или упрощенной системы налогообложения. В большинстве случаев под отдельный учет плательщика ЕНВД может подвести получение субсидии из бюджета. Причем в такой ситуации выход за «вмененные» рамки чреват и иными налоговыми последствиями.

Отчетная кампания-2012: транспортный и земельный налоги

По транспортному и земельному налогу налогоплательщикам необходимо отчитываться лишь по итогам года, а значит, срок пришел. Представить в ИФНС декларации по этим налогам за 2012 года следует не позднее 1 февраля 2013 года.

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.

ЦЭИНФ