

Экспресс-бухгалтерия

Информационный бюллетень

ЭБ № 3 (147) 14–21 января 2013 г.

Новости с. 2

Аналитика с. 10

Экспертиза документов с. 33

Срочная консультация стр. 37

На старт!

Порядок перехода на патентную систему налогообложения



С 1 января 2013 года на смену УСН на основе патента пришел вполне самостоятельный спецрежим — патентная система налогообложения (ПСН). Документом, удостоверяющим право на ее применение, является патент. Как его получить? Реально ли применять «патентный» спецрежим непосредственно с даты регистрации физлица в качестве ИП? И это далеко не все вопросы, которые встанут перед индивидуальными предпринимателями, желающими воспользоваться благами новой системы налогообложения.

Индивидуальным предпринимателям с начала этого года вместо «патентной» УСН доступно применение самостоятельной патентной системы налогообложения, регулируемой главой 26.5 Налогового кодекса. Перейти на данный спецрежим

ИП может в отношении тех видов деятельности, которые перечислены в пункте 2 статьи 346.43 Кодекса, при условии, что он введен в действие на территории соответствующего региона властями субъекта РФ (п. 1 ст. 346.43 НК). с. 13

Цитата

«Для государства налогоплательщик — это главный инвестор, которому необходимо предоставить весь комплекс гарантий и защиты его прав», —

*руководитель ФНС
Михаил Мишустин*

Событие

Расчет «детских» пособий

в 2013 году: новые вводные

О расчете среднего заработка, выплате пособий из ФСС и формировании справки о сумме заработной платы. с. 10

Учет и налогообложение

Декларация по транспортному налогу за 2012 год

Отчитаться по транспортному налогу за прошедший год нужно не позднее 1 февраля 2013 года. с. 15

Декларация по земельному налогу за 2012 г.

Не позднее 1 февраля 2013 года налогоплательщиками должна быть представлена в налоговую декларация по земельному налогу за 2012 год. с. 20

Декларация по налогу на имущество за 2012 год

Декларация по налогу на имущество за 2012 года подлежит представлению в ИФНС не позднее 30 марта 2013 года. с. 23

Налоговое планирование

Выплаты при увольнении в разрезе НДФЛ

Универсальный порядок исчисления НДФЛ для «увольнительных». с. 28

Срочная консультация

С 1 января 2013 года вступил в силу новый Закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ. Поскольку принят он был еще год назад, у всех заинтересованных лиц было достаточно времени, чтобы изучить его положения. Самое время освежить память.

- Порядок организации бухгалтерского учета
- Требования к главному бухгалтеру
- Бухгалтерский учет для ИП
- Регистры бухгалтерского учета
- Формы первичной документации

с. 37

СРОЧНО В НОМЕР

ЦБ оставил ставку рефинансирования на уровне 8,25%

Совет директоров Банка России 15 января 2013 года принял решение оставить без изменения уровень ставки рефинансирования. Как сообщает Департамент внешних и общественных связей ЦБ, указанное решение принято на основе оценки инфляционных рисков и перспектив экономического роста.

В информационном сообщении, размещенном на официальном сайте Центробанка, отмечается, что динамика основных макроэкономических индикаторов в ноябре 2012 года в целом свидетельствовала о сохранении тенденции к постепенному охлаждению экономической активности. Темпы роста промышленного производства и оборота розничной торговли стабилизировались, однако оставались невысокими. При этом рост инвестиций в основной капитал

замедлился. Вместе с тем индикаторы настроений субъектов экономики остаются достаточно позитивными, а состояние рынка труда наряду с динамикой кредитования создает условия для поддержания внутреннего спроса. По оценкам Банка России, совокупный выпуск остается вблизи своего потенциального уровня. Учитывая сохранение достаточно высоких темпов роста банковского кредитования, риски существенного замедления экономического роста, связанные с ужесточением денежно-кредитных условий, оцениваются как незначительные.

Следующее заседание Совета директоров Банка России, на котором будут рассмотрены вопросы денежно-кредитной политики, предполагается провести в первой половине февраля 2013 года.

Осталось 32 класса профессионального риска

Министерство труда и социальной защиты приказом от 25 декабря 2012 г. № 625н утвердило Классификацию видов экономической деятельности по классам профессионального риска. Причем в тот же день, то есть 25 декабря 2012 года, данный документ прошел и регистрацию в Минюсте. Вероятно, что такая оперативность связана не только с тем, что новый вариант классификатора мало отличается от своего предшественника, но и «установкой» на его вступление в силу с 1 января 2013 года. Напомним, что в соответствии со статьей 21 Закона от 24 июля

1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» страховые тарифы на страхование от несчастных случаев дифференцированы по классам профессионального риска. Действовавшая ранее Классификация видов экономической деятельности по классам профессионального риска была утверждена приказом Минздравсоцразвития от 18 декабря 2006 г. № 857. В ней так же, как и в новой версии классификатора, было выделено 32 класса профриска.

Как повторно «откорректировать» счет-фактуру?

Корректировочный счет-фактура составляется на разницу между показателями до и после изменения стоимости отгрузки. Поэтому если стоимость изменяется повторно, продавцом выставляется новый, корректировочный, счет-фактура, в который переносятся соответствующие данные из предыдущего корректировочного счета-фактуры. То есть в строку А (до изменения) повторного корректировочного счета-фактуры переносятся сведения, отражаемые

по строке Б (после изменения) предыдущего. В этой связи в строке 16 корректировочного счета-фактуры следует отражать номер и дату первого корректировочного счета-фактуры, к которому составляется второй корректировочный счет-фактура. Такие разъяснения содержатся в письме ФНС от 10 декабря 2012 г. № ЕД-4-3/20872@. В то же время чиновники отмечают, что если в строке 16 повторного корректировочного счета-фактуры налогоплательщик



указал номер и дату отгрузочного счета-фактуры, покупателю не стоит «прощаться» с вычетом. Ведь в конце концов такая «ошибочка» не меша-

ет идентифицировать продавца, покупателя, наименование и стоимость товаров (работ, услуг), налоговую ставку и сумму налога.

НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

Налоговый «тест» рекламной концепции

Организация в целях продвижения уже существующей на рынке продукции или запуска новой создаст несколько вариантов рекламных концепций. Задача в данном случае одна — найти наиболее успешный вариант, который будет оказывать максимальное стимулирующее воздействие на спрос потребителей. Можно ли учесть при налогообложении прибыли расходы на «тестирование» этих концепций? Ответ на этот вопрос дал Минфин в письме от 27 декабря 2012 г. № 03-03-06/1/727. Чиновники отмечают, что поскольку тестирование рекламной концепции проводится только с участием потенциальных потребителей (ограниченного круга лиц), такие расходы не могут быть отнесены к рекламным. Ведь согласно пункту 1 статьи 3 Закона от 13 марта 2006 г. № 38-ФЗ реклама представляет собой информацию, распространенную любым способом, в любой форме и с использованием любых

средств, адресованную неопределенному кругу лиц и направленную на привлечение внимания к объекту рекламирования, формирование или поддержание интереса к нему и его продвижение на рынке. Причем под «неопределенным кругом лиц» в данном случае подразумеваются лица, которые не могут быть заранее определены в качестве получателя рекламной информации и конкретной стороны правоотношения, возникающего по поводу реализации объекта рекламирования. А раз в ходе «тестирования» круг лиц сужен, то и затраты на его проведение по определению не относятся к рекламным. Также в Минфине считают, что названные затраты не могут быть учтены и на основании подпункта 27 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса. Объясняется это просто — данные расходы, как ни крути, не связаны с текущим изучением (исследованием) конъюнктуры рынка.

«Ценная» база и «основные» убытки

Налоговым кодексом установлено ограничение, в соответствии с которым при определении налоговой базы прибыль от основной деятельности не может быть уменьшена на сумму убытка, полученного от операций с ценными бумагами. Причем даже оговорено, что доходы, полученные от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, не могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с акциями, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг. В то же время Кодекс не ограничивает возможность уменьшения прибыли, полученной при совершении операций с ценными бумагами, на сумму убытка, возникшего в процессе основной дея-

тельности. Данный факт констатировал Минфин в письме от 19 декабря 2012 г. № 03-03-06/1/666. И это означает, что в целях налогообложения прибыль, полученная от реализации ценных бумаг, может быть уменьшена на сумму убытков от основного вида деятельности.

Напомним, что особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами для целей исчисления налога на прибыль предусмотрены статьей 280 Налогового кодекса. Пунктом 2 данной статьи установлено, что доходы налогоплательщика от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения) определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги.

Один вид деятельности — разные налоговые режимы

Налогоплательщик, осуществляющий один вид деятельности, но

в разных регионах нашей необъятной страны, вполне может в отно-



шении такого бизнеса применять разные режимы налогообложения. Такой вывод следует из письма Минфина от 20 декабря 2012 г. № 03-11-06/3/89. Дело в том, что согласно пункту 1 статьи 346.28 Налогового кодекса с 1 января 2013 года организации и индивидуальные предприниматели переходят на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности добровольно. И если в том или ином регионе компания

приняла решение с начала текущего года перейти на иной режим налогообложения, то ее мечта вполне может стать реальностью. Нужно лишь сняться с учета в качестве налогоплательщика ЕНВД по правилам, установленным пунктом 3 статьи 346.28 Кодекса. Причем в Кодексе не сказано, что в случае если «вмененка» «впала в не милость» в одном регионе, то налогоплательщик должен проститься с ее благами в другом субъекте Федерации.

Матпомощь при рождении ребенка и НДФЛ

Единовременная материальная помощь при рождении ребенка, предоставляемая в сумме, не превышающей 50 000 руб., одному из родителей по их выбору либо двум родителям исходя из расчета общей суммы 50 000 руб. не облагается НДФЛ. «Излишек» же включается в базу по этому налогу в общеустановленном порядке. Об этом со ссылкой на положения абзаца 7 пункта 8 статьи 217 Налогового кодекса сообщил Минфин в письме от 26 декабря 2012 г. № 03-04-06/6-367. Финансисты указали, что в случае если оба родителя работают в одной организации и каждый из них получил материальную помощь в связи с рождением ребенка, освобождение от налогоо-

бложения данной выплаты производится на основании соответствующего заявления, подписанного обоими супругами. В Минфине подчеркивают, что при получении сотрудником организации материальной помощи ответственность за правильность удержания НДФЛ возлагается на указанную организацию, которая является его налоговым агентом. Поэтому в случае, если сотрудник не предоставляет сведения о получении указанной матпомощи другим родителем, который трудится в другой организации, компании следует самостоятельно запросить у его работодателя необходимые сведения о получении им материальной помощи и ее налогообложении.

Налоговое оформление доплаты к «больничным»

Компания имеет полное право учитывать суммы доплат работникам до среднего заработка за период их временной нетрудоспособности в целях налогообложения прибыли, но... Такие выплаты всенепременно должны быть предусмотрены трудовым и (или) коллективным договором. Как следует из письма Минфина от 27 декабря 2012 г. № 03-03-06/1/723, только приказа (распоряжения) руководителя предприятия для учета названных доплат в расходах по налогу на прибыль недостаточно.

Финансисты сослались на положения статьи 255 Налогового кодек-

са. Данной нормой установлено, что в расходы на оплату труда включаются, в частности, любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной форме, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления. При этом пункт 25 статьи 255 Кодекса позволяет также учитывать для целей налогообложения прибыли другие виды расходов, произведенные в пользу работника, предусмотренные трудовым договором и (или) коллективным договором.

Пропускной режим на УСН

Организация, применяющая УСН (объект налогообложения «доходы минус расходы»), арендует производственный цех. Собственник

помещения установил пропускной режим на территорию объекта и берет плату за пропуск на территорию цеха со всех работников, а также



с работников организаций, доставляющих грузы. Можно ли учесть соответствующие расходы при расчете единого налога? В Минфине считают, что для этого нет никаких оснований. В письме от 20 декабря 2012 г. № 03-11-06/2/147 финансисты напомнили, что «упрощенцы», выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, при определении налоговой базы учитывают расходы, предусмотренные пунктом 1 статьи 346.16 Налогового кодекса, причем данные затраты всене-

пременно должны соответствовать критериям, указанным в пункте 1 статьи 252 Кодекса. В Минфине подчеркивают, что перечень расходов, приведенный в упомянутом пункте 1 статьи 346.16 Кодекса, является исчерпывающим. Проще говоря, расходы, которые в него не попали, для целей налогообложения, что называется, пропали. Такая участь и постигла затраты на приобретение пропусков, используемых для прохода (проезда) в арендуемое помещение: в статье 346.16 Кодекса они просто-напросто не поименованы.

ИЗ ЗАЛА СУДА

Корректировочный счет-фактура не «обобщит» поставки

Высший Арбитражный Суд не нашел оснований для того, чтобы признать форму и порядок заполнения корректировочного счета-фактуры не соответствующими Налоговому кодексу. Аргументы в защиту положения постановления правительства от 26 декабря 2011 г. № 1127 приведены в решении ВАС от 11 января 2013 г. № 13825/12.

Отметим, что, мягко говоря, недовольство действующим положением вещей выразило сразу несколько организаций. Более всего их не устраивает то, что применение формы корректировочного счета-фактуры и правил ее заполнения невозможно для случаев изменения стоимости реализованных товаров в связи с предоставленными продавцами покупателям премиями с совокупной цены поставленных в течение определенного периода времени товаров. Такие премии предоставляются в случае выполнения покупателем условий договоров, которыми, как правило, являются приобретение покупателем и (или) реализация им товаров продавца на определенную сумму. Право покупателя на премию с совокупной цены товаров возникает после поставки товаров по ранее определенной цене. В рамках этой практики премии обычно предоставляются в виде процента от совокупной цены поставленных (приобретенных) товаров или в твердой сумме. При этом стороны не договариваются об изменении цены отдельных единиц това-

ров или отдельных партий товаров. В то же время положения постановления № 1137 не позволяют в таких ситуациях составлять единый корректировочный счет-фактуру с указанием в нем данных применительно к совокупным показателям поставок товаров, в связи с которыми предоставлена премия. А сделать-то это не так сложно — в строке «1б» просто разрешить указывать перечень счетов-фактур, к которым составляется единый корректировочный счет-фактура; в графе «5» по строке «А (до изменения)» — стоимость всего количества поставленных товаров по счетам-фактурам, перечисленным в строке «1б»; в графе «5» по строке «Б (после изменения)» — стоимость всего количества поставленных товаров, в отношении которых изменяется их стоимость в связи с предоставленными премиями; в графах «8» и «9» — соответствующие совокупные суммы НДС и совокупную стоимость товаров с учетом названного налога. В общем, все довольно логично. Это заставило представителей ВАС «протестировать» соответствие оспариваемых положений постановления № 1137 нормам Налогового кодекса. И «высшие» судьи пришли к выводу, что содержащиеся в пункте 5.2 статьи 169 Кодекса требования в отношении показателей корректировочного счета-фактуры дословно воспроизведены в утвержденных постановлением № 1137 форме и правилах ее заполнения. «Из правил заполне-

ния корректировочных счетов-фактур усматривается, что названные счета-фактуры рассчитаны исключительно на случаи изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) отгруженных товаров и не предусматривают возможности

их применения к иным случаям, оказывающим влияние на стоимость товаров», — говорится в решении ВАС № 13825/12. Однако, по мнению судей, это обстоятельство не свидетельствует о несоответствии оспариваемых положений Кодексу.

Досрочная уплата налога свидетельствует о недобросовестности

Действие налогоплательщика по досрочной уплате НДС при отсутствии к тому оснований, а также отсутствие доказательств подобных авансов в предыдущих налоговых периодах свидетельствует о его... недобросовестности со всеми, что называется, вытекающими. К такому выводу пришел ФАС Московского округа от 20 декабря 2012 г. № А41-17872/11. Судьи признали, что согласно пункту 1 статьи 45 Налогового кодекса налогоплательщик вправе досрочно исполнить обязанность по уплате налога. Однако, по мнению арбитров, в указанном правиле имеется в виду уплата налога при наличии соответствующей обязанности после окончания налогового (отчетного) периода (иначе говоря, когда сформирована налоговая база и определена сумма налога, подлежащая уплате, но до наступления установленного законом срока платежа).

Служители Фемиды также не отрицали тот факт, что в соответствии с пунктом 3 статьи 45 Кодекса обязанность по уплате налога считается ис-

полненной с момента предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного остатка на счете налогоплательщика. Между тем они считают, что данное положение распространяется только на добросовестных налогоплательщиков. То есть при рассмотрении дел о зачете излишне уплаченных сумм налогов положения указанной нормы применяются с учетом обстоятельств, характеризующих плательщика и его добросовестность при выполнении налоговой обязанности.

Отметим, что в рассматриваемом деле организация поспешно перечислила в бюджет НДС, но... Сделано это было еще до «закрытия» соответствующего налогового периода. Плюс ко всему, спустя некоторое время у банка, через который был проведен спорный платеж, была отозвана лицензия, и деньги в бюджет так и не поступили. При таком раскладе налоговики отказались признать обязанность организации исполненной. И суд их в этом поддержал.

МЕТОДЫ КОНТРОЛЯ

Налоговикам дали добро на «арест» всех счетов должника

Решение налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика-организации в банке подлежит безусловному исполнению банком. Причем в данном случае совершенно неважно, что денежных средств на одном из них вполне достаточно для покрытия долга перед бюджетом. Такое мнение выразил Минфин в письме от 14 января 2013 г. № 03-02-07/1-6.

Финансисты подчеркнули, что приостановление операций по «арестованным» счетам действует до тех пор, пока в кредитную организацию не поступит решение налогового органа об отмене «ареста». Иными сло-

вами, банкирам, которые получили решение налоговиков о «заморозке» сразу нескольких счетов их клиента, думать не надо — расходные операции по каждому из этих счетов приостанавливаются в пределах суммы, указанной в данном решении. Чтобы «разморозить» излишек, налогоплательщику придется предпринять кое-какие усилия. В этой части решение отменяется в установленном статьей 76 Кодекса порядке. Так, налогоплательщику следует подать в инспекцию заявление, указав в нем, на каких счетах достаточно денег для исполнения решения о взыскании налога. К нему хорошо бы приложить до-



кументы, подтверждающие сказанное. Это не обязательно. Но тем самым

можно ускорить процесс «разморозки» денежных средств.

Зачет излишне взысканного налога ограничен

Зачет суммы излишне взысканных налогов в счет будущих платежей по соответствующим налогам Налоговым кодексом не предусмотрен. На это обращает внимание Минфин в недавно обнародованном письме от 23 ноября 2012 г. № 03-02-07/1-293. Дело в том, что возврат суммы излишне взысканного налога налогоплательщику осуществляется в порядке, предусмотренном статьей 79 Кодекса. И в данной норме, действительно, нет ни слова о том, что в таких ситуациях «излишек» можно «перекинуть» в счет будущих платежей по этому же налогу. Сумма излишне взысканного нало-

га подлежит возврату налогоплательщику с уплатой процентов. Таковые начисляются со дня, следующего за днем взыскания, по день фактического возврата. В Минфине отмечают, что зачет суммы излишне взысканного налога предусмотрен пунктом 1 статьи 79 Кодекса как исключительная мера, направленная на исполнение обязанности налогоплательщика по уплате имеющейся у него недоимки и (или) задолженности по соответствующим пеням и штрафам. Проще говоря, зачет возможен только в том случае, если у налогоплательщика имеется долг перед бюджетом.

Контролируемые сделки «уместили» в одно уведомление

По всем совершенным в минувшем календарном году контролируемым сделкам, указанным в статье 105.14 Налогового кодекса, налогоплательщик должен представить в налоговый орган только одно уведомление. Причем в соответствии со статьей 105.16 Кодекса данное уведомление должно попасть к инспекторам не позднее 20 мая текущего года. Об этом говорится в письме Минфина от 27 декабря 2012 г. № 03-01-18/10-198.

Финансисты напомнили, что форма необходимого на такой случай уведомления и порядок ее заполнения утверждены приказом ФНС от 27 июля 2012 г. № ММВ-7-13/524@. В соответствии с п. 4.1 Порядка в разд. 1А ука-

занного уведомления указываются сведения по каждой контролируемой сделке (группе однородных сделок). При этом оговорено, что если уведомление о контролируемых сделках представляется в отношении нескольких неоднородных сделок, то разд. 1А заполняется в отношении каждой такой сделки.

Отметим также, что за непредставление в установленный срок уведомления о контролируемых сделках статьей 129.4 Кодекса установлена ответственность в виде взыскания с налогоплательщика штрафа в размере 5000 руб. Причем она распространяется и на случаи, когда в уведомлении указаны недостоверные сведения.

ПРОГНОЗЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Экспортеров избавят от «бумажного» декларирования

Федеральная налоговая служба предлагает, наконец, освободить экспортеров от необходимости представлять в налоговые органы бумажные экземпляры деклараций на товары и товаросопроводительные документы с отметками таможенных органов о фактическом вывозе товаров. Соответствующие поправки планируется внести в статью 165 Налогового кодекса.

Чиновники поясняют, что они предлагают упростить процедуру подтверждения нулевой ставки НДС как

по экспорту товаров, так и по отдельным работам (услугам). Плюс ко всему, у налогоплательщиков благодаря нововведениям появится возможность представлять вместо транспортных и товаросопроводительных документов реестры сведений из документов, а вместо деклараций на товары — реестр таких деклараций. Реестры можно будет представлять на бумажном носителе или в электронном виде с усиленной квалифицированной электронной подписью по телекоммуникационным каналам связи. Формы



и порядок заполнения таких реестров, а также форматы представления реестров в электронной форме будут утверждаться ФНС.

В налоговой службе считают, что в условиях, когда они оперативно получают информацию в электронном виде о декларировании и о фактическом вывозе товаров, а также сведения в отношении международных

перевозок воздушным, морским (речным), железнодорожным и автомобильным транспортом, вполне реально избавить экспортеров от бумажной волокиты. При этом чиновники подчеркивают, что 180-дневный календарный срок, установленный действующим законодательством для подтверждения экспорта, они сокращать не собираются.

Ставка НДФЛ останется «плоской»

Сразу на трех законопроектах, направленных на введение прогрессивной шкалы НДФЛ, Госдума поставила крест. Парламентарии отклонили их в первом же чтении.

Надо сказать, что данные законопроекты отнюдь не «братья-близнецы». В одном из них предлагалось облагать доходы свыше 3 млн руб. в год по ставке 25%, от 15 млн руб. — по ставке 35%, а доходы свыше 30 млн руб. — по ставке 50%. Во втором — для доходов до 120 тыс. руб. в год устанавливалась ставка НДФЛ в размере 10%, для доходов от 120 тыс. руб. до 500 тыс. руб. ставка становилась «комбинированной» — 12 тыс. руб. плюс 15% от суммы, превышающей 120 тыс. руб. и т. д. При постепенном увеличении ставок НДФЛ пропорционально налогооблагаемой базе доходы свыше 2 млн 900 тыс. руб. должны были облагаться налогом по ставке 849 тыс. руб. плюс 45% от сум-

мы, превышающей 2 млн 900 тыс. руб. Ну и, наконец, авторы третьего законопроекта предлагали доходы до 60 тыс. руб. облагать налогом по ставке 5%, а заработок свыше 12 млн руб. — по ставке 3 млн 834 тыс. руб. плюс 45% от суммы, превышающей 12 млн руб.

В принципе, мало кто сомневался, что депутаты сохранят «плоскую» шкалу НДФЛ. Ведь такого же мнения придерживается президент страны Владимир Путин. Выступая с ежегодным посланием к Федеральному Собранию, он весьма однозначно сказал, что прогрессивное налогообложение граждан не обеспечит социальной справедливости, станет бременем для людей со средними доходами и приведет к уходу от уплаты налогов и непоступлению в казну этих налогов. «Действовать в этой сфере надо крайне аккуратно», — заключил Путин. К его словам, по всей видимости, и прислушались депутаты.

Счета-фактуры не изымут из НДС-документооборота

Минфин категорически против отмены счетов-фактур. В письме от 29 декабря 2012 г. № 03-07-03/230 представители финансового ведомства отметили, что в РФ счета-фактуры для целей НДС введены с 1 января 1997 года в качестве меры по укреплению налоговой дисциплины. В настоящее время порядок их применения регулируется нормами Налогового кодекса и постановления правительства от 26 декабря 2011 г. № 1137. Счет-фактура содержит информацию о реквизитах продавца и покупателя, наименование реализуемых товаров (работ, услуг), об их цене, стоимости, ставке налога, сумме налога и прочие показатели, необходимые для осуществления налогового контроля за полнотой поступления НДС в бюджет. В целях сокращения до-

кументооборота на бумажных носителях статьей 169 Кодекса установлено право налогоплательщиков составлять счета-фактуры в электронной форме.

В Минфине уверены, что отмена счетов-фактур усложнит порядок налогового администрирования сумм НДС, принимаемых к вычету покупателем товаров (работ, услуг). К тому же согласно международной практике применения данного налога, в частности Директиве Совета 2006/112/ЕС от 28.11.2006 «Об общей системе налога на добавленную стоимость», плательщики этого налога государств-членов ЕС при поставке товаров (работ, услуг) обязаны выставлять счета-фактуры. Так что для изъятия счетов-фактур из документооборота нет никаких предпосылок.

Содержание

АНАЛИТИКА

Событие

10 Расчет «детских» пособий в 2013 году: новые вводные

О расчете среднего заработка, выплате пособий из ФСС и формировании справки о сумме заработной платы.

Тема номера

13 «Патентный» спецрежим: стартовые положения

Как получить патент? Реально ли применять патентную систему налогообложения непосредственно с даты регистрации физлица в качестве ИП?

Учет и налогообложение

15 Декларация по транспортному налогу за 2012 год

Отчитаться по транспортному налогу за прошедший год нужно не позднее 1 февраля 2013 года.

20 Декларация по земельному налогу за 2012 г.

Не позднее 1 февраля 2013 года налогоплательщиками должна быть представлена в налоговую декларация по земельному налогу за 2012 год.

23 Декларация по налогу на имущество за 2012 год

Декларация по налогу на имущество за 2012 года подлежит представлению в ИФНС не позднее 30 марта 2013 года.

Налоговое планирование

28 Выплаты при увольнении в разрезе НДФЛ

Универсальный порядок исчисления НДФЛ для «увольнительных».

31 Суточное «довольствие» для НДФЛ

Если работнику «компенсируется» НДФЛ, удержанный с суточных...

ЭКСПЕРТИЗА ДОКУМЕНТОВ

33 Освобождение от налога на имущества в рамках лизинга

Облагается ли с 1 января 2013 года движимое имущество, являющееся предметом лизинга?

35 Матпомощь при рождении ребенка: НДФЛ на двоих

Чьи доходы в виде материальной помощи, выплаченной в связи с рождением ребенка, подлежат обложению НДФЛ, если каждому из родителей, работающих в одной организации, выплачено по 50 000 руб.?

СРОЧНАЯ КОНСУЛЬТАЦИЯ

37 Бухгалтерский учет: новеллы 2013 года

С 1 января 2013 года вступил в силу новый Закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ. Поскольку принят он был еще год назад, у всех заинтересованных лиц было достаточно времени, чтобы изучить его положения. Самое время освежить память.

Расчет «детских» пособий в 2013 году: новые вводные

Сотрудницы с 1 января 2013 года более не смогут выбирать способ расчета «декретных» и ежемесячных пособий по уходу за ребенком до 1,5 лет. Однако это далеко не все нововведения, которые касаются порядка расчета и выплаты «детских» пособий. В частности, под занавес минувшего года законодатели изменили правила расчета среднего заработка. Новшества также коснулись случаев, когда пособия по социальному страхованию выплачиваются застрахованным напрямую из ФСС. Об этих и других нововведениях и пойдет речь в данной статье.

С окончанием 2012 года завершился и переходный период, предусмотренный в отношении порядка исчисления и назначения пособия по беременности и родам, а также по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет. Как напоминают представители Фонда социального страхования в письме от 11 января 2013 г. № 15-03-18/12-169, пункт 2 статьи 3 Закона от 8 декабря 2010 года № 343-ФЗ к страховым случаям, предполагающим выплату указанных пособий, которые наступили с 1 января 2013 г., не применяются. Это означает, что способ расчета суммы соответствующих выплат — действовавший до 1 января 2011 года или текущий — сотрудницы, собирающиеся в декрет или в отпуск по уходу за ребенком до 1,5 лет, выбирать более не вправе. Впрочем это было предусмотрено еще при введении переходного периода и новостью не является. Но что касается действующего порядка расчета величины «декретных» с 1 января 2013 года, то здесь есть значительные новые вводные.

Количество дней в расчетном периоде

Как и было запланировано, по окончании переходного периода (с 1 января 2011 по 31 декабря 2012 г.) в качестве расчетного периода для определения среднего заработка застрахованного в целях расчета «детских» пособий, как и пособия по временной нетрудоспособности, следует принимать два календарных года, предшествующих году наступления страхового случая. Но если при оплате больничного начисленную за расчетный период заработную плату для определения среднего заработка нужно делить на фиксированное число 730, то в данном случае в качестве знаменателя должно выступать количество календарных дней в этом периоде. При этом из числа последних исключаются дни временной нетрудоспособности, отпуска по беременности и родам или ухода за ребенком, а также иные периоды освобождения сотрудников от работы с полным или частичным сохранением заработной платы, на которую не начисляются взносы в ФСС. Первоначально также предполагалось, что исключению из расчета среднего заработка застрахованного для исчисления сумм пособий по беременности родам и по уходу за ребенком до 1,5 лет будут подлежать также дни для ухода за детьми-инвалидами.

Напомним, что статьей 262 Трудового кодекса предусмотрено, что по письменному заявлению одного из родителей (опекуна, попечителя) для ухода за детьми-инвалидами работодатель обязан не только предоставить ему четыре дополнительных выходных дня в месяц, но и оплатить их в размере среднего заработка. Соответствующие суммы подлежат возмещению работодателю через ФСС (зачету в счет страховых взносов в Соцстрах) за счет средств федерального бюджета (п. 17 ст. 37 Закона от 24 июля 2009 г. № 213-ФЗ; письмо ФСС от 5 мая 2010 г. № 02-02-01/08-2082; таблица 2 расчета 4-ФСС, утв. приказом Минздравсоцразвития от 12 марта 2012 г. № 216н). Но несмотря на это, поскольку подобные выплаты производятся в рамках трудовых отношений, еще в письме от 15 марта 2011 г. № 784-19 эксперты Минздравсоцразвития отнесли их к объекту обложения страховыми взносами. Следовательно, они учитываются при исчислении среднего заработка, а значит, и дни, за которые они выплачены, не должны исключаться из расчетного периода.

«Патентный» спецрежим: стартовые положения

С 1 января 2013 года на смену УСН на основе патента пришел вполне самостоятельный спецрежим — патентная система налогообложения (ПСН). Документом, удостоверяющим право на ее применение, является патент. Как его получить? Реально ли применять «патентный» спецрежим непосредственно с даты регистрации физлица в качестве ИП? И это далеко не все вопросы, которые встанут перед индивидуальными предпринимателями, желающими воспользоваться благами новой системы налогообложения.

Индивидуальным предпринимателям с начала этого года вместо «патентной» УСН доступно применение самостоятельной патентной системы налогообложения, регулируемой главой 26.5 Налогового кодекса. Перейти на данный спецрежим ИП может в отношении тех видов деятельности, которые перечислены в пункте 2 статьи 346.43 Кодекса, при условии, что он введен в действие на территории соответствующего региона властями субъекта РФ (п. 1 ст. 346.43 НК).

Документом, удостоверяющим право предпринимателя на расчеты с бюджетом в рамках патентной системы налогообложения, является патент на ведение одного из видов деятельности, в отношении которого региональным законодательством введен спецрежим (п. 1 ст. 346.45 НК). Среди прочего это означает, что на каждый вид деятельности ИП необходимо получать отдельный патент.

Форма патента приведена в письме ФНС от 30 ноября 2012 г. № ЕД-4-3/20218@. Для применения ПСН в 2013 году получить его можно было уже с 1 декабря 2012 года на любой период от 1 до 12 месяцев, но лишь в пределах календарного года (п. 5 ст. 346.45 НК). Срок действия патента одновременно является и налоговым периодом (п. 1,2 ст. 346.49 НК).

Порядок получения патента

Для получения патента индивидуальному предпринимателю необходимо подать соответствующее заявление в налоговую инспекцию по месту жительства. Рекомендуемая форма такого заявления утверждена приказом ФНС от 14 декабря 2012 г. № ММВ-7-3/957@. Но, как указали представители налогового ведомства в одном из информационных сообщений на своем официальном сайте, ИП вправе составить его и в произвольной форме. В любом случае подать заявление на получение патента необходимо за 10 дней до начала применения патентной системы налогообложения (п. 2 ст. 346.45 НК). Представить его в ИФНС можно лично или через представителя, отправив по почте заказным (ценным) письмом с описью вложения или по телекоммуникационным каналам связи в электронном виде. Формат представления заявления в электронной форме утвержден приказом ФНС от 24 декабря 2012 г. № ММВ-7-6/996@. При отправке заявления по почте днем его представления считается дата отправки письма, при передаче по ТКС — дата его отправки.

В пятидневный срок с момента получения заявления инспекция должна выдать предпринимателю патент или уведомить его об отказе в выдаче такового. Это предусмотрено пунктом 5 статьи 346.45 Налогового кодекса. Правда, в нем же указано, что уведомление об отказе в выдаче патента доводится до сведения индивидуального предпринимателя в течение пяти дней после вынесения решения об отказе в выдаче патента.

Основания для отказа в выдаче патента перечислены в пункте 4 статьи 346.45 Налогового кодекса. Но при подаче заявления на патент впервые актуальны только два из них:

- несоответствие вида деятельности, указанного в заявлении, тем, что переведены на спецрежим региональным законодательством;
- отражение в заявлении срока действия патента, не предусмотренного Налоговым кодексом.

Впоследствии, при получении другого патента в его выдаче может быть отказано также в случае наличия у ИП недоимки по налогу, уплачиваемому в связи с примени-

Декларация по транспортному налогу за 2012 год

Отчитываться по транспортному налогу налогоплательщики-организации обязаны лишь раз в год, по итогам налогового периода. Декларация за 2012 год должна быть представлена ими в ИФНС по месту нахождения соответствующих транспортных средств не позднее 1 февраля 2013 года.

Плательщиками транспортного налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством зарегистрированы транспортные средства, облагаемые данным налогом (ст. 357 НК). Их перечень приведен в пункте 1 статьи 358 Налогового кодекса. В пункте 2 данной статьи перечислены ТС, которые, напротив, объектом обложения транспортным налогом не являются.

При этом обязанность по представлению декларации по транспортному налогу в налоговую инспекцию установлена, во-первых, только для налогоплательщиков, а во-вторых, лишь для тех из них, которые являются юридическими лицами. Физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, уплачивают транспортный налог на основании налоговых уведомлений из ИФНС, самостоятельно его не рассчитывают, а значит, и не отчитываются по нему. Организации же представляют декларацию только по тем транспортным средствам, которые признаются объектом обложения, поскольку в отношении иных ТС, зарегистрированных на них, плательщиками транспортного налога они не являются (письмо Минфина от 4 марта 2008 г. № 03-05-04-02/14).

За 2012 год отчитаться необходимо по транспорту, который числился за компанией в течение этого года хотя бы один день. Такой вывод следует из письма Минфина от 2 ноября 2012 г. № 03-05-06-04/217. Более того, в письме от 19 сентября 2012 г. № 03-05-06-04/163 эксперты финансового ведомства (правда, в отношении расчета налога налоговиками по физическим лицам) указали, что налог будет рассчитан ими даже в случае, если транспортное средство в течение налогового периода было одновременно постановлено на учет и снято с него без выдачи свидетельства о регистрации и номерных знаков. Но, конечно, для этого органами госрегистрации должна быть представлена в инспекцию соответствующая информация.

Представить по адресу

Согласно пункту 1 статьи 363.1 Налогового кодекса уплачивать транспортный налог и отчитываться по нему необходимо по месту нахождения транспортных средств, которое в общем случае определяется как место их регистрации (письмо ФНС от 11 ноября 2010 г. № ШС-37-3/15203). Иной порядок предусмотрен в отношении морских, речных и воздушных ТС. Под местом нахождения этих транспортных средств в целях применения норм НК понимается место (порт) приписки, и только при отсутствии такового — место госрегистрации (подп. 1 п. 5 ст. 83 НК). Например, Кодекс внутреннего водного транспорта Российской Федерации не содержит понятия «порт приписки». Поэтому в письме от 28 марта 2012 г. № 03-05-04-04/11 специалисты Минфина пришли к выводу, что место нахождения такого транспорта следует определять по месту его государственной регистрации, а именно — по месту «прописки» территориального отделения Федеральной службы по надзору в сфере транспорта, в котором он зарегистрирован.

При этом госрегистрация автотранспортных средств за юридическими лицами в ГИБДД может осуществляться как по месту нахождения компании, так и по месту «прописки» ее обособленных подразделений (п. 24 Порядка, утв. приказом МВД от 24 ноября 2008 г. № 1001, далее — Порядок № 1001). Таким образом, от налогоплательщика может потребоваться представление

Декларация по земельному налогу за 2012 г.

Не позднее 1 февраля 2013 года фирмы, владеющие земельными участками, а ИП, помимо того, использующие их в предпринимательской деятельности, обязаны отчитаться перед ИФНС по месту нахождения наделов по земельному налогу за 2012 год.

Форма декларации по земельному налогу и Порядок ее заполнения утверждены приказом ФНС от 28 октября 2011 г. № ММВ-7-11/696@ (далее — Порядок). Она включает в себя титульный лист и два раздела:

- раздел 1 «Сумма земельного налога, подлежащая уплате в бюджет» (далее — раздел 1);
- раздел 2 «Расчет налоговой базы и суммы земельного налога» (далее — раздел 2).

Заполнять декларацию по земельному налогу целесообразно в обратном порядке, то есть начиная с раздела 2. В нем производится расчет налоговой базы и суммы налога в отношении каждого земельного участка (доли участка, доли в праве на участок и т.д.), признаваемого объектом обложения земельным налогом. Проще говоря, в декларации должно быть ровно столько разделов 2, сколько земельных наделов она зарегистрировала в местной налоговой инспекции.

Суммы налога, непосредственно подлежащие уплате в бюджет, выводятся в разделе 1. Он заполняется по всем земельным участкам (их долям), находящимся в пределах соответствующих муниципальных образований. Так, земельный налог относится к разряду местных и подлежит уплате в бюджет по месту нахождения соответствующих земельных участков. Поэтому в разделе 1 исчисленные в отношении каждого из них суммы налога суммируются по кодам ОКАТО и бюджетной классификации, по которым подлежат уплате. В частности, он содержит два блока одинаковых строк 010–040, заполняемых по каждой административно-территориальной единице, где будет перечисляться налог. И если таковых больше, чем предусмотрено для отражения в разделе 1, то раздел придется сформировать несколько раз.

По строке 010 каждого блока отражается КБК, по которому зачисляется земельный налог. При этом исчисленная сумма такового заносится в строку 021, а подлежащая оплате по данному КБК и коду ОКАТО — в строку 030. Соответствующий код ОКАТО прописывается в строке 020. Строка 040 заполняется, если с учетом перечисленных в течение года в бюджет авансовых платежей по итогам года сумма земельного налога оказалась к уменьшению, а не к уплате. В ней указывается отрицательная разница между исчисленным налогом и величиной авансовых платежей, уплаченных в течение года, отраженных по строкам 023, 025, 027 (по соответствующим отчетным периодам), но без знака минус. Положительная разница между данными величинами представляет собой налог к уплате, указываемый по строке 30.

Объект налогообложения

Согласно пункту 1 статьи 389 Налогового кодекса объектом обложения земельным налогом признаются участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга), на территории которого введен налог. Код ОКАТО, на территории которого расположен надел, проставляется по строке 020 раздела 2 декларации. При этом не допускается указывать коды ОКАТО субъектов Российской Федерации, их районов, сельских администраций, сельсоветов, округов и т. п.

В свою очередь статьей 11.1 Земельного кодекса земельный участок идентифицируется как часть земной поверхности, границы которой определены в соответствии с федеральными законами. Следовательно, если участок не сформирован, иными словами, если его границы не утверждены и кадастровый номер ему

Если земельный участок использовался в течение всего налогового периода, то по строке 150 указывается «12», а по строке 160 указывается «1,0---».

По строке 170 отражается сумма исчисленного земельного налога, а по строкам 200–270 — сведения о налоговых льготах, влияющих на его величину. Так, по строкам 200–230 указываются данные (коды и суммы) по льготам в виде освобождения от налогообложения, по строкам 240–250 — в виде уменьшения суммы налога, а по строкам 260–270 — в виде снижения налоговой ставки.

Количество полных месяцев использования льготы отражается по строке 180, а по строке 190 прописывается коэффициент ее использования в течение налогового периода. Он рассчитывается как отношение числа полных месяцев, в течение которых отсутствует налоговая льгота, к числу календарных месяцев в налоговом периоде.

Значение по строке 190 приводится в десятичных дробях с точностью до десятичных долей. При этом в случае, если в течение всего года у налогоплательщика не возникало право на налоговую льготу, то по строке 180 ставится прочерк, а по строке 190 указывается «1,0---».

Исчисленная уже с учетом всех льгот сумма земельного налога, подлежащая уплате по итогам налогового периода в бюджет, отражается по строке 280 раздела 2.

Пример

В собственности организации находится земельный участок, отнесенный к категории земель населенных пунктов и расположенный на территории сельского поселения Замошенское Можайского муниципального района Московской области. Решением Совета депутатов данного муниципального района от 29 октября 2010 г. № 47/13 на его территории введен земельный налог, которым в отношении прочих земельных участков установлена налоговая ставка 1,5 процента. Также установлены отчетные периоды по налогу — за I, II и III квартал. Под какие-либо льготы ни участок, ни само общество не подпадают. Кадастровая стоимость участка установлена в размере 833 625 руб. (все значения стоимостных показателей в декларации отражаются в полных рублях). Права на земельный участок зарегистрированы 12 июля 2012 года. Коэффициент Кв будет равен:

$$6 \text{ мес.} : 12 \text{ мес.} = 0,5.$$

В течение года в отношении участка были уплачены авансовые платежи по земельному налогу в размере:

$$833 \text{ 625 руб.} \times 1,5\% \times 1/4 = 3126 \text{ руб.}$$

Сумма налога, подлежащая уплате по итогам налогового периода, составит:

$$833 \text{ 625 руб.} \times 1,5\% \times 0,5 - 3126 \text{ руб.} = 3126 \text{ руб.}$$

Артем Мотылев

Декларация по налогу на имущество за 2012 год

С 1 января 2013 года Законом от 29 ноября 2012 г. № 202-ФЗ из числа объектов обложения налогом на имущество исключено движимое имущество. Однако не позднее 30 марта 2013 года налогоплательщикам еще необходимо отчитаться по налогу на имущество за 2012 год, то есть с учетом движимых основных средств, числящихся на их балансе.

Форма декларации по налогу на имущество и порядок ее заполнения утверждены приказом ФНС от 24 ноября 2011 г. № ММВ-7-11/895 (далее — Порядок). Она включает в себя:

Выплаты при увольнении в разрезе НДФЛ

Расчет с сотрудником при его увольнении предполагает выплату не только последней заработной платы, но и иных сумм, предусмотренных законодательством. Их перечень и величина в зависимости от оснований расторжения трудового договора могут различаться. Между тем порядок исчисления НДФЛ с подобных сумм в некотором смысле универсален.

Статьей 140 Трудового кодекса закреплено, что при прекращении трудового договора с сотрудником все причитающиеся ему денежные суммы должны быть выплачены работодателем непосредственно в день увольнения. Из формулировки данной нормы уже очевидно, что речь может идти далеко не только о последней заработной плате. Помимо этого, как правило, выплате подлежит компенсация за неиспользованный отпуск, а нередко и выходное пособие, а также средний заработок за период трудоустройства.

Компенсация за неиспользованный отпуск

Согласно статье 127 Трудового кодекса при увольнении работнику выплачивается денежная компенсация за все неиспользованные отпуска, включая дополнительные, например, за работу во вредных или опасных условиях. При этом не имеет значения, получил работник право на ежегодный оплачиваемый отпуск или нет.

Порядок выплаты компенсации за неиспользованный отпуск установлен пунктом 28 Правил об очередных и дополнительных отпусках, утвержденных НКТ СССР от 30 апреля 1930 г. № 169 (далее — Правила). Право работника на компенсацию за неиспользованные дни отдыха, как и право на сам оплачиваемый отпуск определяется его стажем. В случае, когда рабочий год полностью не отработан, дни отпуска, за которые должна быть выплачена компенсация, рассчитываются пропорционально отработанным месяцам. При этом излишки, составляющие менее половины месяца, исключаются из подсчета, если же такие дни насчитывают более половины месяца, то округляются до полного месяца. Таким образом, рассчитывать на компенсацию работник не вправе, если проработал в компании менее полумесяца всего или в последнем рабочем году, при том, что за предыдущие годы все дни отпуска им уже использованы. Основание же, по которому увольняется работник, никакого значения в целях определения права работника на компенсацию не имеет.

Сумма компенсации исчисляется в соответствии со статьей 139 Трудового кодекса исходя из расчета 2,33 дня отпуска за один месяц (письмо Роструда от 8 июня 2007 г. № 1920-6).

Выходное пособие

Выплата при увольнении работника выходного пособия может быть предусмотрена как законодательством, так и непосредственно коллективным или трудовым договором.

Так, при расторжении трудового договора в связи с ликвидацией организации, а также с сокращением ее численности или штата в силу статьи 178 Трудового кодекса работникам подлежит выплата выходное пособие в размере среднего месячного заработка.

Кроме того, данная статья предписывает выплачивать пособие в размере двухнедельного среднего заработка при расторжении трудового договора в следующих случаях:

Суточное «довольствие» для НДФЛ

Суточные, выплачиваемые направляемым в командировку работникам, в целях исчисления НДФЛ относятся к «нормируемым» доходам. То есть в случае, если данные выплаты превышают определенные лимиты, то «излишек» автоматически попадает в базу по НДФЛ. В этой связи не совсем ясно, как быть, если работнику «компенсируется» удержанный налог...

Согласно статье 166 Трудового кодекса под служебной командировкой понимается поездка работника на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы. Особенности направления сотрудников в подобные поездки регламентированы Положением, утвержденным постановлением правительства от 13 октября 2008 г. № 749 (далее — Положение № 749). Данным документом, как и статьей 168 Трудового кодекса, предусмотрено, что помимо прочего, при направлении сотрудника в командировку подлежат компенсации в том числе и те его дополнительные расходы, которые связаны с проживанием вне места постоянного жительства (суточные), помимо стоимости непосредственно самого жилья. Согласно пункту 11 Положения суточные возмещаются работнику за каждый день нахождения в командировке, включая выходные и нерабочие праздничные дни, а также за дни нахождения в пути, в том числе за время вынужденной остановки.

Порядок и размеры компенсации расходов, связанных со служебными командировками, в том числе величина причитающихся суточных, определяются коллективным договором или локальным нормативным актом. Иными словами, нормы трудового законодательства позволяют работодателям устанавливать суточные практически в любом размере. Однако в целях обложения НДФЛ такое ежедневное «довольствие» имеет свои законодательно установленные нормы.

Так, суточные относятся к налогооблагаемым доходам физлица, но освобождены от НДФЛ в пределах 700 руб. в день — при командировке по России, и 2500 руб. в день — при заграничной командировке (п. 3 ст. 217 НК). С сумм, выплаченных сверх таких лимитов, работодатель как налоговый агент обязан исчислить, удержать и уплатить в бюджет налог в общем порядке.

Пример

Предположим, что в положении о командировках, действующем в организации, предусмотрена выплата суточных при командировках на территории РФ в размере 1000 руб. за каждый день служебной поездки. В такой ситуации в облагаемый НДФЛ доход сотрудника нужно будет включить 300 руб. (1000 руб. – 700 руб.) за каждый оплачиваемый день командировки.

В расчете на сутки

Расчет суточных в целях исчисления НДФЛ не представляет особой сложности. Достаточно количество дней, приходящихся на командировку, умножить на лимит, установленный в Налоговом кодексе или закрепленный в локальном акте компании, если он меньше предусмотренного Кодексом. Но важно учитывать несколько моментов.

Во-первых, следует помнить, что днем выезда в командировку считается дата отправления поезда, самолета и т. д. от места постоянной работы командированного. При отправлении транспортного средства до 24 ча-

Бухгалтерский учет: новеллы 2013 года

С 1 января 2013 года вступил в силу новый Закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ. Поскольку принят он был еще год назад, у всех заинтересованных лиц было достаточно времени, чтобы изучить его положения. Самое время освежить память.

Имеет ли право руководитель организации в 2013 году самостоятельно вести бухгалтерский учет?

Порядок организации ведения бухгалтерского учета с 1 января 2013 года регламентируется статьей 7 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ. Данной нормой установлено, что ведение бухучета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта. При этом частью 3 статьи 7 Закона № 402-ФЗ установлено, что руководитель экономического субъекта, за исключением кредитной организации, обязан возложить ведение бухучета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета. Руководитель

кредитной организации обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера. Руководитель субъекта малого и среднего предпринимательства может принять ведение бухгалтерского учета на себя.

Таким образом, с 1 января 2013 года руководитель может вести бухучет собственноручно только в том случае, если возглавляемое им предприятие является субъектом малого или среднего предпринимательства. Критерии, которым должны удовлетворять «малыши», приведены в статье 4 Закона от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

Какие требования в 2013 году законодательство о бухгалтерском учете выдвигает к главному бухгалтеру? Должен ли им отвечать главный бух, который в организации проработал более трех лет?

С 1 января 2013 года вступил в силу новый Закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (далее — Закон № 402-ФЗ). Его нормы, касающиеся главного бухгалтера, коренным образом отличаются от положений действовавшего ранее Закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ (далее — Закон № 129-ФЗ).

Так, в статье 7 Закона № 129-ФЗ говорилось, что главный бухгалтер (либо просто бухгалтер — при отсутствии в штате должности главбуха) назначается на должность и освобождается от таковой руководителем организации. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухучета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Кроме того, отдельно отмечалось, что главбух обеспечивает соответствие осу-

ществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, контроль за движением имущества и выполнением обязательств. А его требования по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.

Как видим, в «профильной» статье 7 Закона № 129-ФЗ говорится только о подчиненности, полномочиях и обязанностях главного бухгалтера; о требованиях, предъявляемых к главбуху, в нем ни слова нет.

В Законе № 402-ФЗ, напротив, уделено особое внимание как раз требованиям к главным бухгалтерам. Правда они распространяются не на все организации, а только на те, которые прямо поименованы в Законе № 402-ФЗ. Так что это касается акционерных обществ, страховых организаций и НПФ,

Экспресс-бухгалтерия

Федеральный выпуск

ЭБ № 4 (148) 21–28 января 2013 г.

Корректировочный счет-фактура: один за всех?

Весной 2012 года Президиум ВАС пришел к выводу, что любые премии покупателю, которые непосредственно связаны с поставкой ему товаров, являются формой торговой скидки, изменяющей цену товара. В целях исчисления НДС это означает, что в подобной ситуации поставщиком должен быть выставлен корректировочный счет-фактура. Между тем, по идее, в случае, когда речь идет о премиях с совокупной цены поставленных в течение определенного периода времени товаров, нужно выставить единый корректировочный счет-фактуру. В нем вполне можно было бы перечислить номера всех «отгрузочных» счетов-фактур, «совокупную» цену всех поставок и т. д. Проблема в том, что действующий порядок заполнения корректировочных счетов-фактур такой возможности не дает. Так, может, он не соответствует не только требованиям времени, но и Налоговому кодексу?

Доплата к больничному: «налоговые» варианты

Ни для кого не секрет, что «больничные» в большинстве случаев не компенсируют заболевшему сотруднику утраченный на период нетрудоспособности заработок. Данный пробел нередко восполняют работодатели, которые заботятся о здоровье и благополучии своего персонала. Однако для того чтобы доплата до реального заработка сотрудника не ударила по чистой прибыли предприятия, необходимо соблюсти определенные формальности.

Отчетная кампания-2012: взносы на ОПС и ОМС

Органом контроля за уплатой взносов как на обязательное пенсионное, так и на обязательное медицинское страхование, является ПФР. Соответственно и отчитываться по обоим видам платежей необходимо перед Пенсионным фондом. Но представляется в этих целях единый расчет РСВ-1 ПФР. За 2012 год он подлежит сдаче в территориальное отделение фонда не позднее 15 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 № ФС77-52186 от 19 декабря 2012 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