

# Экспресс-бухгалтерия

Информационный бюллетень

ЭБ № 4 (148) 21–28 января 2013 г.

Новости с. 2

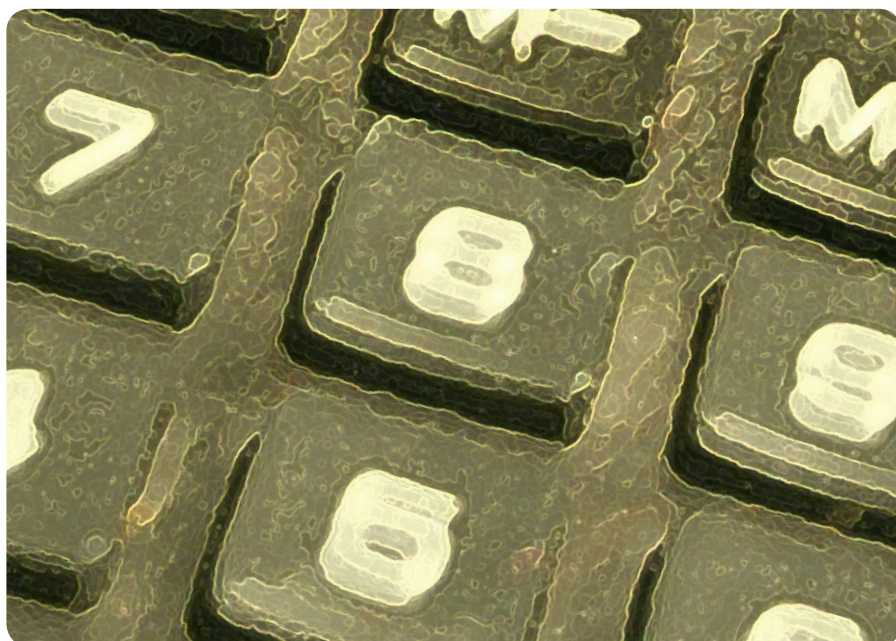
Аналитика с. 10

Экспертиза документов с. 33

Срочная консультация стр. 37

## Отчетность в ПФР

Расчет по форме РСВ-1 за 2012 год



*Не позднее 15 февраля 2013 года нужно представить в отделение Пенсионного фонда расчет по взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование по форме РСВ-1 ПФР за 2012 год (п. 1 ч. 9 ст. 15 Закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ, далее — Закон № 212-ФЗ). Вместе с расчетом нужно подать сведения о персонифицированном учете.*

Составлять расчет обязаны все фирмы и предприниматели, которые начисляют вознаграждения физлицам (п. 1 ч. 1 ст. 5, п. 1 ч. 9 ст. 15 Закона № 212-ФЗ). При этом режим налогообложения хозяйствующего субъекта не важен. Расчет и сведения персучета нужно представлять в территориаль-

ное отделение ПФР. Если в России у организации есть обособленное подразделение с собственным балансом, расчетным счетом, которое само выплачивает вознаграждения гражданам, оно обязано встать на учет в территориальном отделении ПФР.

с. 12

### Цитата

«Законы у нас общие, а правоприменительная практика — разная!», —

*исполнительный  
вице-президент РСПП  
Александр Мурычев*

### Событие

**Корректировочный счет-фактура: один за всех?**

Порядок заполнения корректировочных счетов-фактур не соответствует требованиям времени, но не Налоговому кодексу... с. 10

### Учет и налогообложение

**Имущественный» вклад в УК: восстановление и вычет НДС**

Сумма вычета получателя вклада в УК отнюдь не зависит от его денежной оценки учредителями. с. 18

**Выплаты при увольнении в разрезе НДФЛ**

Универсальный порядок исчисления НДФЛ с «увольнительных». с. 21

### Налоговое планирование

**Ассигнования из бюджета: «вмененный» учет**

Режим налогообложения для бюджетных субсидий плательщика ЕНВД. с. 24

### Дело №

**К месту отпуска за счет работодателя...**

В каком порядке облагается страховыми взносами оплата проезда к отпуску для работников Крайнего севера? с. 29

### Срочная консультация

Новый год принес новые изменения в порядок расчетов страхователей с внебюджетными фондами по взносам на обязательные виды страхования. Для одних они означают «передышку», для других — увеличение нагрузки, для третьих — новые нюансы в исчислении пособий.

- «Индивидуальные» тарифы взносов в 2013 году
- «Простой» в уплате взносов для ИП
- Дополнительные тарифы страховых взносов
- Страховые взносы на патентной системе налогообложения
- Предельная база для начисления взносов с. 37

## **СРОЧНО В НОМЕР**

### ***Определена база для алиментов ИП***

Правительство постановлением от 17 января 2013 г. № 11 уточнило порядок уплаты алиментов на несовершеннолетних детей индивидуальными предпринимателями. Документ дополняет подпункт «з» пункта 2 Перечня видов заработной платы и иного дохода, из которых производится удержание алиментов на несовершеннолетних детей, утвержденного постановлением правительства от 18 июля 1996 г. №841. В нем теперь содержится положение о том, что удержание алиментов из доходов индивидуального предпринимателя производится за вычетом расходов, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности. Чиновники уверены, что постановление

«обеспечивает надлежащую правоприменительную практику при удержании алиментов на несовершеннолетних детей с индивидуальных предпринимателей».

Отметим, что данное постановление разработано представителями Минтруда в целях выполнения постановления Конституционного суда от 20 июля 2010 г. №17-П. В нем судьи указали на необходимость конкретизировать порядок уплаты алиментов на несовершеннолетних детей индивидуальными предпринимателями, перешедшими на «упрощенку», в части учета при удержании алиментов расходов, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности.

### ***Утверждена стоимость страхового года на 2013 год***

Правительство постановлением от 17 января 2013 года № 8 утвердило стоимость года на 2013 год в размере 16 239 руб. 60 коп.

Как поясняет пресс-служба кабинета министров, стоимостью страхового года признается сумма денежных средств, которая определяется как произведение МРОТ на начало финансового года, и тарифа страховых взносов в ПФР увеличенное в 12 раз. В то же время на 1 января 2013 года МРОТ составляет 5205 руб., а тариф пенсионных взносов, установленный частью 2 статьи 12 Закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ, равен 26 процентов. Таким образом, расчет стоимости страхового года на 2013 год выглядит следующим образом:  $5205 \text{ руб.} \times 0,26 \times 12 = 16\,239 \text{ руб.} 60 \text{ коп.}$

Напомним также, что стоимость страхового года необходима для определения суммы выделяемых ПФР средств федерального бюджета на возмещение расходов по следующим выплатам:

— страховой части трудовой пенсии по старости, трудовой пенсии по инвалидности и трудовой пенсии по случаю потери кормильца в связи с включением в страховой стаж периодов ухода за ребенком до достижения им возраста полуто-

ра лет, прохождения военной службы по призыву, проживания супругов военнослужащих, проходящих военную службу по контракту, вместе с супругами в местностях, где они не могли трудиться в связи с отсутствием возможности трудоустройства, и других нестраховых периодов;

— страховой части трудовой пенсии по старости (трудовой пенсии по инвалидности) лицам, проходившим военную службу, службу в органах внутренних дел, иную службу или осуществлявшим деятельность (работу), в период которой на них не распространялось обязательное пенсионное страхование, уволенным со службы (с работы) начиная с 1 января 2002 года и не приобретшим право на пенсию за выслугу лет, на пенсию по инвалидности или на ежемесячное пожизненное содержание, финансируемые за счёт средств федерального бюджета;

— страховой части трудовой пенсии по старости в связи с зачетом в стаж на соответствующих видах работ сотрудникам летно-испытательного состава периодов военной службы в должностях летного состава.

### *Новая Справка об исполнении налоговых обязанностей*

Федеральная налоговая служба приказом от 21 января 2013 г. № ММВ-7-12/22@ утвердила рекомендуемую форму справки об исполнении налогоплательщиком (плательщиком сборов, налоговым агентом) обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов. Также в документе приведен порядок заполнения указанной Справки и ее электронный формат. В соответствии с новым порядком указанная Справка формируется с использованием программного обеспечения налоговых органов по данным информационных ресурсов инспекций ФНС. По общему правилу она составляется на дату, указанную в запросе. При отсутствии таковой Справка формируется на дату регистрации соответствующего запроса в налоговом органе.

Запись: «Не имеет неисполненную обязанность по уплате налогов», ради

которой, как правило, и подается соответствующий запрос, теперь появится в Справке только при получении сведений из всех инспекций ФНС России, в которых заявитель состоит на налоговом учете. И если хотя бы из одной из них придет информация о наличии за налогоплательщиком долга, то Справка уже не будет столь «красивой». Волноваться не стоит в случае, если «всплывут» суммы, на которые предоставлены отсрочка (рассрочка), инвестиционный налоговый кредит в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Также Справку «не испортят» налоговые долги, которые реструктурированы в соответствии с законодательством РФ, или по которым имеется вступившее в законную силу решение суда о признании обязанности заявителя по уплате этих сумм исполненной.

### **НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ**

#### *Срок на оформление корректировочного счета-фактуры*

Далеко не все налогоплательщики перешли на электронный документооборот. Поэтому ситуация, когда, к примеру, согласие от покупателя на изменение стоимости отгрузки приходит продавцу по почте, пока еще более чем возможна. Очевидно, что в этом случае дата написания этого письма и день его получения продавцом совпасть ну никак не могут. В то же время в силу пункта 3 статьи 168 Налогового кодекса он должен выставить корректировочный счет-фактуру не позднее пяти календарных дней, считая со дня составления документов, указанных в пункте 10 статьи 172 Кодекса. А в данной норме, помимо всего прочего, сказано, что корректировочный счет-фактура выставляется при наличии соглашения, иного первич-

ного документа, подтверждающего согласие покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров. Так с какого же момента тогда нужно отсчитывать пять календарных дней, отведенных на оформление корректировочного счета-фактуры? Ответ на этот вопрос дал Минфин в письме от 29 декабря 2012 г. № 03-07-09/168.

По мнению финансистов, в таких ситуациях корректировочный счет-фактура выставляется продавцом в течение пяти дней со дня получения по почте первичного документа, подтверждающего согласие покупателя на изменение цены поставки. При этом подтверждением даты получения может являться конверт с проставленным на нем штемпелем почтового отделения, через которое он получен.

#### *Амортизация ОС при реорганизации*

Учредители приняли решение о реорганизации ОАО в форме присоединения к нему в качестве филиалов дочерних обществ. В какой момент организации следует начислять

амортизацию по «присоединяемому» имуществу? Ответ на этот вопрос дал Минфин в письме от 14 декабря 2012 г. № 03-03-06/1/656. Чиновники выразили мнение, что в том случае,

если присоединяемая к обществу организация реорганизована так, что последний налоговый период для нее заканчивается окончанием календарного месяца, амортизация начисляется по последний календарный месяц (включительно) последнего налогового периода. Если же запись в ЕГРЮЛ о прекращении деятельности присоединенного юрлица внесена 1-го числа календарного месяца, то именно с этой даты правопреемник и начинает амортизировать активы.

Финансисты напомнили, что при реорганизации юрлица в форме присоединения к нему другого юрлица первое из них считается реорганизованным с момента внесения в ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности присоединенной компании (п. 4 ст. 57 ГК). Если момент внесения в госреестр такой записи определен как 1 января текущего года, то послед-

ним налоговым периодом по налогу на прибыль присоединенной организации является предшествующий календарный год.

В свою очередь особенности начисления амортизации на случай, когда компания была в течение какого-либо календарного месяца учреждена, ликвидирована, реорганизована или иначе преобразована таким образом, что налоговый период для нее начинается либо заканчивается до окончания календарного месяца, установлены пунктом 5 статьи 259 Налогового кодекса. Данной нормой закреплено, что в таких ситуациях амортизация начисляется реорганизуемой организацией по месяц (включительно), в котором в установленном порядке завершена реорганизация. А с 1-го числа следующего месяца «эстафету» перенимает образованная в результате реорганизации компания.

### *Потребительское кредитование в налоговом учете*

Суммы, направленные на погашение потребительского кредита за сотрудника, организация не вправе учесть при расчете налога на прибыль. На это указал Минфин в письме от 11 января 2013 г. № 03-03-07/1. Финансисты отметили, что в пункте 12 статьи 270 Налогового кодекса сказано, что при определении налоговой базы не учитываются расходы в виде средств или иного имущества, которые переданы по договорам кредита или займа, а также в виде средств или иного имущества, которые направлены в погашение таких заимствований. Кроме того, пунктом 16 статьи 270 Кодекса предусмотрено, что в состав расходов в целях налогообложения прибыли не включаются затраты в виде стоимости безвозмездно

переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходов, связанных с такой передачей, если иное не предусмотрено главой 25 Кодекса.

В Минфине также напомнили, что расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 НК, — убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком (п. 1 ст. 252 НК). При этом под обоснованными понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

### *Уточнен расчет НДФЛ с «командировочных»*

Сотруднику, направленному в командировку, организация выдает командировочные еще до начала поездки. В этот момент определить, возникнет ли у него доход, облагаемый НДФЛ, невозможно. К тому же поездка по тем или иным причинам может быть отменена, продлена, со-

кращена, работник может не выехать в командировку по причине наступившей временной нетрудоспособности и др. Ситуация в этой части может проясниться только после утверждения авансового отчета работника. Именно на эту дату и следует определять доход, подлежащий обложению

НДФЛ, с учетом положений пункта 3 статьи 217 Налогового кодекса. Соответственно, исчисление и удержание сумм налога должно быть «приурочено» к ближайшей дате фактической выплаты работнику доходов в денежной форме (п. 4 ст. 226 НК). Такие разъяснения дал Минфин в письме от 14 января 2013 г. № 03-04-06/4-5.

Финансисты напомнили, что в соответствии со статьей 41 Налогового кодекса доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой ее можно оценить. В то же время при направлении работника в командировку ему выдаются денежные средства под отчет как для целей компенсации его расходов, связанных с командировкой, таких как проезд, проживание, питание и т. п., так и для осуществления

расходов от имени и (или) по поручению организации. При этом данные могут быть использованы не в полном объеме (в т. ч. по причине отмены или сокращения срока командировки). Возможна и обратная ситуация (при которой сотрудник по поручению руководства задержится в месте командирования и потратит больше, чем планировалось).

По мнению представителей Минфина, при таком раскладе денежные средства, выданные работнику под отчет при направлении в командировку, не могут рассматриваться в качестве экономической выгоды. Причем выгода не может быть определена до возвращения сотрудника из командировки и утверждения руководителем авансового отчета исходя из фактического времени нахождения в командировке и имеющихся оправдательных документов.

## ИЗ ЗАЛА СУДА

### *Вычет по НДС «не застрял» в книге продаж контрагента*

Сам по себе факт неотражения контрагентом общества спорных счетов-фактур в книге продаж не свидетельствует о нереальности хозяйственных операций. К такому выводу пришел ФАС Северо-Кавказского округа в постановлении от 20 декабря 2012 г. по делу № А53-22520/2011.

Судьи указали, что для принятия НДС к вычету необходимо соблюдение строго определенных условий. Так, товар должен быть приобретен для операций, подпадающих под обложение НДС, принят к учету на основании соответствующей «первички». Кроме того, в обязательном порядке требуется оформленный в соответствии с положениями пунктов 5 и 6 статьи 169 Налогового кодекса счет-фактура. При этом документы, представленные налогоплательщиком, должны отвечать установленным требованиям и содержать достоверные сведения об обстоятельствах,

с которыми законодательство связывает правовые последствия.

В рассматриваемом деле арбитры установили, что по спорным сделкам с «сомнительным» поставщиком представленные документы взаимосвязаны, соотносимы, содержат достоверную информацию и отражают реальную предпринимательскую деятельность. А налоговики в нарушение положений статьи 65 и пункта 5 статьи 200 АПК не доказали недобросовестность общества как налогоплательщика и получение им необоснованной налоговой выгоды в виде возмещения спорного НДС, равно как и отражение в представленных первичных документах недостоверных сведений. При таких обстоятельствах, по мнению судей, вывод инспекторов о том, что общество не вправе претендовать на вычет «входного» НДС, не имеет никаких правовых оснований.

### *Представительским расходам добавили «градус»*

Затраты на алкоголь при соблюдении всех прочих условий вполне могут быть включены в состав представительских расходов. Такой вывод

следует из постановления ФАС Поволжского округа от 15 января 2013 г. № А55-14189/2012. Как следует из материалов дела, налоговики по итогам

проверки доначислили обществу налог на прибыль. Ревизоры посчитали, что компания неправомерно включила в состав представительских расходов затраты на приобретение алкогольных напитков.

В то же время судьи установили, что спорные расходы понесены в целях установления и поддержания сотрудничества с контрагентами, а также указанные расходы связаны с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода. В то же время согласно Налоговому кодексу к представительским, в частности, относятся расходы на проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия) для контрагентов, а также официальных лиц организации-налогоплательщика, участвующих в переговорах. К пред-

ставительским относятся и затраты на транспортное обеспечение гостей — их доставку к месту проведения представительского мероприятия и (или) заседания руководящего органа и обратно, на буфетное обслуживание во время переговоров, на оплату услуг переводчиков, не состоящих в штате налогоплательщика, по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий. При этом судьи констатировали, что статья 264 Кодекса не содержит конкретный перечень продуктов и напитков, которые не могут включаться в состав представительских расходов. А потому, по мнению арбитров, нет и противопоказаний для учета в целях налогообложения прибыли расходов на алкогольные напитки, израсходованные на деловое мероприятие.

## **МЕТОДЫ КОНТРОЛЯ**

### *По «следам» налоговой недоимки*

Налоговики обязаны направить материалы проверки в следственные органы в порядке статьи 32 Налогового кодекса даже в том случае, если налогоплательщик частично погасит свой долг перед бюджетом, указанный в соответствующем требовании. Такой вывод следует из письма ФНС от 29 декабря 2012 г. № АС-4-2/22690, в котором затронуты несколько проблемных вопросов, возникающих при осуществлении мероприятий налогового контроля.

Чиновники отметили, что обязательным условием для отправки материалов проверки следователям для решения вопроса о возбуждении уголовного дела является в том числе факт неуплаты налогоплательщиком указанной в требовании суммы недоимки, размер которой позволяет предполагать факт совершения

налогового преступления. В пункте 3 статьи 32 Кодекса прямо сказано, что «основанием для направления налоговыми органами материалов в следственные органы является факт неуплаты в полном объеме налогоплательщиком суммы недоимки, указанной в требовании». Соответственно, в случае частичной уплаты налогового долга инспекторы все равно должны направить материалы ревизии следователям.

Стоит отметить, что в письме ФНС от 29 декабря 2012 г. № АС-4-2/22690 содержится и ряд других не менее интересных разъяснений. Так, в нем указано, что проведение осмотра территорий в рамках камеральной налоговой проверки Кодексом не предусмотрено. Зато инспекторам ничто не мешает привлечь к «камералке» экспертов.

### *«Паузу» в выездной проверке налоговики сделали «продуктивной»*

Налоговые органы имеют полное право проводить допрос свидетеля в период, когда проведение выездной налоговой проверки приостановлено. Об этом сообщил Минфин в письме

от 18 января 2013 г. № 03-02-07/1-11. Дело в том, что право налоговиков вызывать в качестве свидетелей лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие



значение для проведения налогового контроля, закреплены положениями подпункта 12 пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса. В период приостановления выездной налоговой проверки инспекторы, действительно, должны несколько унять свой пыл. Так, в соответствии с пунктом 9 статьи 89 Кодекса налоговой должны покинуть территорию налогоплательщика, приостановить свои действия по истребованию у него документов, вернуть ему все истребованные ранее подлинники (за исключением полученных в ходе вы-

емки). Между тем указанные нормы Кодекса несколько не ограничивают ревизоров в этот период времени в полномочиях вызывать свидетелей. Данная позиция контролеров находит поддержку и в арбитражной практике (см. постановление ФАС Дальневосточного округа от 20 марта 2009 г. № Ф03-711/2009, постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 12 января 2010 г. № А33-16826/2008, постановления ФАС Волго-Вятского округа от 12 октября 2011 г. № А29-8923/2010, от 5 марта 2012 г. № А29-1341/2011).

### *«Арест» одного из счетов не позволит открыть новый «расчетник»*

В том случае, если налоговики оставили «заблокированными» операции хотя бы по одному счету налогоплательщика, открыть новый счет он не сможет. Такой вывод следует из письма Минфина от 16 января 2013 г. № 03-02-07/1-10. Финансисты указали, что согласно пункту 7 статьи 76 Налогового кодекса приостановление операций налогоплательщика по его счетам в банке действует до получения банком решения инспекции об отмене «заморозки» операций налогоплательщика. Форма решения утверждена приказом ФНС

от 3 октября 2012 г. № ММВ-7-8/662@. При этом в резолютивной части такого решения указываются виды и номера тех счетов, приостановление операций по которым отменяется в части превышения суммы денежных средств, указанной в решении о приостановлении операций по счетам этого налогоплательщика в банке. Приостановление операций по другим счетам в банке не отменяется, а потому в силу положений пункта 12 статьи 76 Кодекса в подобной ситуации банк не вправе открывать этой организации новые счета.

## **ПРОГНОЗЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ**

### *Выплатам по ОСАГО не дадут «усохнуть»*

Износ комплектующих ТС не является поводом для уменьшения размера выплат по «автогражданке». В этом уверены авторы законопроекта, который накануне поступил на рассмотрение в Госдуму.

В пояснительной записке к документу отмечается, что согласно Гражданскому кодексу лицо, право которого нарушено, может требовать полного возмещения причиненных ему убытков. То есть владелец транспортного средства, заключивший договор со страховой компанией, вправе рассчитывать на полное возмещение реального ущерба, связанного с восстановлением поврежденного в результате ДТП автомобиля. Между тем Закон «Об обяза-

тельном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств» содержит положение об учете износа деталей, узлов и агрегатов транспортного средства при выплате компенсаций расходов на восстановительный ремонт, что позволяет страховщикам экономить на выплатах гражданам. «На практике страховые компании возмещают не реальный ущерб, а, опираясь на это положение, выплачивают страховые суммы владельцу транспортного средства, которые подчас не могут и на 50 процентов компенсировать затраты на проведение восстановительного ремонта», — отмечают авторы законопроекта. Более того, по их мнению, данная норма противоречит



положению действующего законодательства о том, что размер подлежащих возмещению убытков при причинении вреда имуществу должен определяться исходя из расходов, необходимых для приведения его в состояние, в котором оно находилось до наступления страхового случая. По этой причине проблема учета износа комплектующих при определении размеров страховых выплат по-

лучила противоречивое толкование и в судебной практике.

Парламентарии уверены, что исправить данные «недоразумения» можно лишь радикальным способом: из Закона «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств» необходимо исключить спорное положение об учете износа комплектующих.

### *Льготы по взносам для «айтишников» продлят*

Вполне возможно, что в недалеком будущем порог численности сотрудников организаций, которые ведут деятельность в области информационных технологий, для целей применения пониженных тарифов взносов во внебюджетные фонды будет снижен. Во всяком случае, Минкомсвязи, Минфин и Минтруд должны проработать этот вопрос в срок до 25 апреля

текущего года. Такое поручение указанным ведомствам дал глава правительства Дмитрий Медведев по итогам заседания президиума Совета при Президенте России по модернизации экономики и инновационному развитию. Кроме того, чиновникам предстоит подумать и над возможностью продлить льготы по взносам для «айтишников» на период после 2017 года.

### *Грубое нарушение правил бухучета разрешат исправить*

По всей видимости, вскоре в законодательстве появится норма, позволяющая не привлекать к ответственности должностных лиц организаций в случае, если они добровольно исправят в определенный срок неточности или ошибки, допущенные в представленной отчетности. Кроме того, штрафных санкций не последует и в том случае, если содержащиеся в отчетности искажения не оказали существенного воздействия на итоговый финансовый результат. Соответствующий законопроект Минфин внес на рассмотрение в правительство.

Напомним, что статья 15.11 КоАП в действующей в настоящее время редакции устанавливает ответственность за грубое нарушение правил ведения бухучета и представления бухотчетности в виде наложения административного штрафа на должностных лиц. Под грубым нарушением в данном случае понимается искажение сумм начисленных налогов и сборов не менее чем на 10 процентов, а также искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов. При этом возможность ос-

вобождения от ответственности в случае исправления допущенных ошибок данной нормой не предусмотрена.

В Минфине считают, что главбухов нужно простимулировать на добровольное исправление ошибок, что, собственно, пойдет на пользу и бюджету. С этой целью предлагается дополнить статью 15.11 КоАП положениями, которые освобождают главбухов от штрафа в случае представления «уточненки» и уплаты налоговой недоимки (вкпе с пенями) при соблюдении некоторых условий. Таковые изложены в статье 81 Налогового кодекса. Так, «уточненка» должна быть подана:

— до истечения срока уплаты налога и до момента, когда налогоплательщик (налоговый агент) узнал об обнаружении инспекцией ошибок, приводящих к занижению налога, либо о назначении выездной налоговой проверки;

— по истечении срока уплаты налога — до вышеуказанного момента при условии, что налогоплательщик (налоговый агент) уплатил недостающую сумму налога и соответствующие ей пени).



# Содержание

## АНАЛИТИКА

### Событие

#### **10** **Корректировочный счет-фактура: один за всех?**

Порядок заполнения корректировочных счетов-фактур не соответствует требованиям времени, но не Налоговому кодексу...

### Тема номера

#### **12** **Расчет по форме РСВ-1 ПФР за 2012 год**

Не позднее 15 февраля 2013 года нужно представить в отделение Пенсионного фонда расчет по взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование по форме РСВ-1 ПФР за 2012 год.

### Учет и налогообложение

#### **18** **«Имущественный» вклад в УК: восстановление и вычет НДС**

Сумма вычета получателя вклада в УК отнюдь не зависит от его денежной оценки учредителями.

#### **21** **Выплаты при увольнении в разрезе НДФЛ**

Универсальный порядок исчисления НДФЛ с «увольнительных».

### Налоговое планирование

#### **24** **Ассигнования из бюджета: «вмененный» учет**

Режим налогообложения для бюджетных субсидий плательщика ЕНВД.

#### **27** **Доплата к больничному: «налоговые» варианты**

Чтобы доплата к пособию не ударила по чистой прибыли...

### Дело №

#### **29** **К месту отпуска за счет работодателя...**

В каком порядке облагается страховыми взносами оплата проезда к отпуску для работников Крайнего севера?

#### **31** **Корпоратив для работников: страховые взносы**

Подлежат ли обложению страховыми взносами расходы работодателя на организацию корпоративного праздника?

## ЭКСПЕРТИЗА ДОКУМЕНТОВ

#### **33** **Доходы от продажи недвижимости: до и после**

В какой момент подлежат признанию в налоговом учете доходы от реализации недвижимого имущества?

#### **35** **Представительские расходы и НДФЛ**

Возникает ли у работников, участвующих в представительских мероприятиях компании, доход, подлежащий обложению НДФЛ?

## СРОЧНАЯ КОНСУЛЬТАЦИЯ

#### **37** **Расчеты с внебюджетными фондами в 2013 году**

Новый год принес новые изменения в порядок расчетов страхователей с внебюджетными фондами по взносам на обязательные виды страхования. Для одних они означают «передышку», для других — увеличение нагрузки, для третьих — новые нюансы в исчислении пособий.

## 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?*

На сегодняшний день в коммерческой деятельности широкое распространение получила практика стимулирования продавцами покупателей путем предоставления премий с совокупной цены поставленных в течение определенного периода времени товаров. Между тем в постановлении от 7 февраля 2012 г. № 11637/11 Президиум ВАС пришел к выводу, что такие «бонусы», по сути своей, наряду со скидками, напрямую предусмотренными договорами поставки в качестве таковых, также являются формой торговых скидок, применяемых к стоимости товаров и оказывающих влияние на базу по НДС.

В свою очередь пунктом 3 статьи 168 Налогового кодекса предусмотрено, что в случае изменения стоимости ранее отгруженных товаров (работ, услуг) за счет изменения их цены (тарифа) и (или) уточнения их количества (объема) продавцом подлежит выставлению корректировочный счет-фактура. Среди прочего, этот документ служит основанием для принятия продавцом к вычету разницы между суммами НДС, исчисленными им до и после такого уменьшения стоимости поставленного товара (п. 1 ст. 169, п. 13 ст. 171 НК). Покупатель же, напротив, обязан восстановить данную разницу к уплате в бюджет (подп. 4 п. 3 ст. 170 НК).

Форма и Правила заполнения корректировочного счета-фактуры утверждены постановлением правительства от 26 декабря 2011 г. № 1137 (далее — постановление № 1137, Правила). Но ни сама форма, ни Правила не позволяют отражать в ней совокупные показатели по нескольким поставкам. Между тем премии с совокупной цены товаров предоставляются в случае выполнения покупателем условий договоров, которыми, как правило, являются приобретение и (или) реализация им товаров продавца на определенную сумму. Таким образом, право покупателя на премию возникает после поставки (нескольких поставок) товаров по ранее определенной цене, но об изменении цены отдельных единиц товаров или отдельных партий товаров стороны не договариваются. В рамках этой практики премия обычно предоставляется в виде процента от совокупной цены поставленных (приобретенных) товаров или в твердой сумме. Между тем, если руководствоваться Порядком, то корректировочный счет-фактуру при этом продавец должен выставить отдельно к каждому счету-фактуре, выставленному ранее по каждой поставке, стоимость которой уменьшилась, и указать в них все показатели («до изменения», «после изменения», «разница») применительно к каждой строке каждого счета-фактуры.

Посчитав, что такое положение вещей фактически препятствует реализации права на налоговые вычеты по НДС, предусмотренные пунктом 13 статьи 171 Кодекса, а также существенно и неоправданно увеличивает документооборот и ухудшает условия налогообложения, группа налогоплательщиков обратилась в Высший Арбитражный Суд с заявлением о признании формы и Правил недействующими в той мере, в которой они не позволяют в рассматриваемой ситуации выставлять единый корректировочный счет-фактуру.

## Расчет по форме РСВ-1 ПФР за 2012 год

*Не позднее 15 февраля 2013 года нужно представить в отделение Пенсионного фонда расчет по взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование по форме РСВ-1 ПФР за 2012 год (п. 1 ч. 9 ст. 15 Закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ, далее — Закон № 212-ФЗ). Вместе с расчетом нужно подать сведения о персональном учете.*

Форма расчета и порядок его заполнения утверждены приказом Минздравсоцразвития от 15 марта 2012 г. № 232н. Она включает в себя титульный лист и пять разделов:

- раздел 1 «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам»;
- раздел 2 «Расчет страховых взносов по тарифу»;
- раздел 3 «Расчет соответствия условий на право применения пониженного тарифа для уплаты страховых взносов»;
- раздел 4 «Сумма доначисленных страховых взносов с начала расчетного периода»;
- раздел 5 «Сведения, необходимые для применения положений пункта 1 части 3 статьи 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ...».

Сведения в разделы с 3 по 5 нужно вносить только если есть, что в них отражать. Если показывать в данных разделах нечего, то и включать их в состав расчета не нужно. В то же время титульный лист, разделы 1 и 2 следует оформлять независимо от того, есть расчетная база и обязанность по уплате страховых взносов или нет. Заполнять расчет удобнее в обратном порядке. То есть сначала разделы с 2 по 5, потом раздел 1 и в самом конце — титульный лист. Причина проста: на титуле пишут общее количество страниц, на которых представлен расчет.

Расчет заполняют в рублях и копейках. В каждую ячейку расчета можно вписать только один показатель. Пустых ячеек оставлять не нужно. Если какие-либо показатели отсутствуют, в ячейке ставят прочерк. Чтобы исправить в расчете ошибку, неправильный показатель зачеркивают и вписывают правильный. Каждое исправление должен заверить законный или уполномоченный представитель организации. На каждой странице формы РСВ-1 ПФР пишут регистрационный номер в Пенсионном фонде и дату составления расчета.

### **Кто и куда должен сдавать расчет по форме РСВ-1 ПФР**

Составлять расчет обязаны все фирмы и предприниматели, которые начисляют вознаграждения физлицам (п. 1 ч. 1 ст. 5, п. 1 ч. 9 ст. 15 Закона № 212-ФЗ). При этом режим налогообложения хозяйствующего субъекта не важен.

Расчет и сведения персучета нужно представлять в территориальное отделение ПФР. Если в России у организации есть обособленное подразделение с собственным балансом, расчетным счетом, которое само выплачивает вознаграждения гражданам, оно обязано встать на учет в территориальном отделении ПФР. И самостоятельно представляет расчеты по месту своей регистрации (ч. 11 ст. 15 Закона № 212-ФЗ). Если филиал или иное подразделение находится за границей либо у него нет счета и баланса, отчетность в ПФР за него подает бухгалтерия головного офиса.

### **Способы сдачи отчетности**

Отчитаться перед ПФР можно на бумаге, представив расчет и сведения персучета лично либо направив по почте заказным (ценным) письмом с описью вложения. Также можно отчитаться по телекоммуникационным каналам связи. То есть через интернет.

## «Имущественный» вклад в УК: восстановление и вычет НДС

*По имуществу, переданному в качестве вклада в уставный капитал организации, налогоплательщик обязан восстановить ранее принятый к вычету НДС. Получатель актива вправе соответствующую сумму налога принять к вычету. И сумма такого вычета отнюдь не зависит от денежной оценки имущественного вклада, согласованной учредителями.*

Объектом обложения НДС являются операции по реализации на территории РФ товаров (работ услуг), а также передача имущественных прав (п. 1 ст. 146 НК). Между тем в силу прямого указания подпункта 4 пункта 3 статьи 38 Налогового кодекса передача имущества, которая носит инвестиционный характер, в частности, в качестве вклада в уставный капитал, реализацией товаров, работ или услуг не признается. Следовательно, и НДС такая операция не облагается.

В свою очередь одним из условий для применения вычета «входного» НДС по приобретенным активам является их использование в операциях, облагаемых данным налогом. Поэтому подпунктом 1 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса предусмотрено, что налог, ранее принятый к вычету, по имуществу, которое передается в качестве вклада в УК, под-

лежит восстановлению. Вместе с тем данная обязанность вменяется исключительно налогоплательщикам. Поэтому восстанавливать налог не должны «упрощенцы», «вмененщики» или хозяйствующие субъекты, освобожденные от обязанностей плательщика НДС на основании статьи 145 Налогового кодекса. Кроме того, восстанавливать налог не нужно, если ранее он не принимался к вычету, поскольку использовался в деятельности, не облагаемой НДС, или не предъ-

являлся поставщиком при приобретении актива в связи с применением спецрежима или освобождения от налога согласно статье 145 Налогового кодекса.

Восстанавливается налог в том налоговом периоде, в котором имущество фактически передается, и определяется по дате акта или иного документа, которым оформляется такая операция. Его сумму инвестору необходимо отразить в книге продаж, зарегистрировав в ней счет-фактуру, послуживший ранее основанием для применения вычета или, в отсутствие такового за истечением срока хранения, специально составленную бухгалтерскую справку (письмо Минфина от 20 мая 2008 г. № 03-07-09/10). В книгу покупок при этом изменения не вносятся (п. 14 Правил ведения книги продаж, утв. постановлением правительства от 26 декабря 2011 г. № 1137).

Организация, получившая имущество в качестве вклада в уставный капитал, напротив, вправе принять НДС по нему к вычету. Однако следует учитывать, что речь при этом идет непосредственно о сумме налога, восстановленной передающей стороной.

### ЭБ

**Обратите внимание!** При передаче в УК недвижимого имущества не следует откладывать восстановление НДС до перерегистрации прав собственности на него или даже до подачи документов на таковую. К таким выводам пришли судьи ФАС Северо-Западного округа в постановлении от 17 июня 2008 г. по делу № А13-9779/2007, в пересмотре которого в порядке надзора определением ВАС от 23 декабря 2011 г. № ВАС-16716/11 было отказано. Аналогичным образом рассудили представители ФАС Волго-Вятского округа в постановлении от 10 сентября 2007 г. по делу № А28-1087/2007-2/11.

## 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).

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 Тру-

**ЭБ**

**Обратите внимание!** Компенсация за неиспользованный отпуск подлежит выплате в том числе сотрудником, работавшим на условиях совместительства (ст. 287 ТК).

## Ассигнования из бюджета: «вмененный» учет

*Уплата ЕНВД допускается только в отношении определенных видов деятельности. Доходы, не относящиеся к таковой, «вмененщик» 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.*

Пункт 4 статьи 346.26 Налогового кодекса предполагает, что уплата ЕНВД освобождает налогоплательщика от обязанности по уплате налога на прибыль организаций или НДФЛ. Однако распространяется данное правило только на прибыль или доходы, полученные от деятельности, облагаемой «вмененным» налогом. Между тем перечень таких видов деятельности ограничен, да и местные власти не обязаны при введении спецрежима принимать во внимание все из них (п. 2, 3 ст. 346.26 НК).

Согласно пункту 7 статьи 346.26 Кодекса налогоплательщики, ведущие наряду с «вмененной» деятельностью иные виды бизнеса, обязаны вести отдельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении деятельности, с которой уплачивается ЕНВД, и бизнеса, облагаемого налогами в соответствии с иным режимом налогообложения. Причем, как постоянно напоминают чиновники, совсем необязательно речь должна идти о полноценном параллельном бизнесе, не подпадающем под уплату ЕНВД. Из-под «вмененки» могут выпадать и отдельные операции или доходы. В том числе не всякие бюджетные ассигнования чиновники признают доходами, полученными в рамках деятельности, переведенной на уплату ЕНВД. Вернее, к таковым они относят лишь один вид субсидий из бюджета.

### **Виды бюджетных ассигнований**

Порядок получения бюджетных субсидий регламентирован статьей 78 Бюджетного кодекса. Согласно данной норме ассигнования на безвозмездной и безвозвратной основе могут предоставляться организациям и индивидуальным предпринимателям в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг. Причем деньги для этого могут выделяться как до, так и после возникновения затрат или недополучения доходов (совместное письмо Минфина № 02-01-04/2523 и Минэкономразвития № 12064-АП/Д05 от 29 августа 2008 г.).

Порядок предоставления субсидий определяется либо целевыми программами, либо дополнительными нормативными актами органов власти тех уровней, которые осуществляют финансирование. Именно в них указывается, какой пакет документов необходим для получения ассигнований, порядок расчета их величины, уполномоченный на принятие решения о выделении средств орган, сроки рассмотрения заявки и пр.

В настоящее время существует несколько основных форм государственной поддержки хозяйствующих субъектов, работающих в приоритетных отраслях или являющихся представителями малого предпринимательства. Большинство из них связано с возмещением следующих затрат:

- части процентной ставки по кредитам коммерческих банков;
- части стоимости приобретаемых внеоборотных активов;
- части первоначального взноса по лизингу;
- расходов на опережающее профессиональное обучение и стажировку определенных категорий, трудоустройство незанятых инвалидов (воспитывающих детей инвалидов родителей, многодетных родителей), на создание собственного дела и рабочих мест для безработных (постановление правительства от 14 декабря 2009 г. № 1011).

## 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.*

Болезнь или травма, помимо прочего, влекут за собой временную утрату работником способности трудиться, а значит и возможности иметь заработок. Согласно статье 183 Трудового кодекса в этом случае работодатель обязан выплатить сотруднику одноименное пособие в соответствии с федеральными законами. Так, болезнь или травма (не связанные с несчастным случаем на производстве или профзаболеванием) признаются страховым случаем в системе обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, регулируемого Законом от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ (далее — Закон № 255-ФЗ). При этом наличие трудового договора автоматически делает работника застрахованным лицом в данной системе, если, конечно, речь не идет о временно пребывающем в России иностранце или лице без гражданства. В свою очередь, страхователем выступает как раз работодатель, на которого возложена обязанность по уплате соответствующих страховых взносов в Фонд социального страхования, являющийся в данном случае страховщиком.

На случай болезни или травмы работника Законом № 255-ФЗ предусмотрена выплата страхового обеспечения в виде пособия по временной нетрудоспособности. Оно подлежит назначению и выплате работодателем, но возмещается за счет средств ФСС, правда, лишь с четвертого дня временной нетрудоспособности. Первые три дня страхователь оплачивает за свой счет.

Как и предполагается, выплата пособия должна возместить сотруднику временно потерянный заработок. И величина страхового обеспечения действительно напрямую зависит от уровня заработной платы застрахованного. Однако, во-первых, в расчет принимается не фактический, а средний заработок сотрудника. Во-вторых, величина среднего заработка, принимаемого в расчет, зависит от страхового стажа работника. Так, на исчисление суммы пособия исходя из стопроцентного размера среднего заработка вправе рассчитывать только сотрудники со страховым стажем более 8 лет. Работникам со стажем от 5 до 8 лет страховое возмещение выплачивается в размере 80 процентов от среднего заработка, менее 5 лет — 60 процентов. Если же страховой стаж работника и вовсе не более полугода, то пособие рассчитывается ему в размере, не превышающем за полный календарный месяц минимальный размер оплаты труда.

Таким образом, далеко не всегда сумма пособия по временной нетрудоспособности способна реально возместить сотруднику утраченный на время болезни заработок или даже его среднюю величину. В этом смысле доплата к больничному за счет собственных средств с точки зрения работодателя может стать эффективной составляющей соцпакета. Однако при этом важно, чтобы соответствующие расходы не ударили по чистой прибыли компании.

### **Доплата к пособию и расходы на оплату труда**

Как уже упоминалось, и сама сумма пособия по временной нетрудоспособности частично выплачивается за счет собственных средств работодателя, а именно — он оплачивает первые три дня нахождения сотрудника на больничном. Соответствующую сумму организация вправе учесть при налогообложении прибыли в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией на осно-

## К месту отпуска за счет работодателя...

*Минувший 2012-й год оказался богатым на события, которые коснулись сотрудников компаний, расположенных в районах Крайнего Севера. Начнем с того, что Трудовой кодекс гарантирует им оплату один раз в два года проезда к месту отдыха и обратно за счет работодателя. В свою очередь, Конституционный Суд уточнил, что в соответствующих нормах речь идет как о бюджетниках, так и о работниках коммерческих организаций. А Президиум ВАС разобрался с вопросом обложения соответствующих компенсаций взносами во внебюджетные фонды.*

Работа в суровых климатических условиях Крайнего Севера и приравненных районах относится к разряду экстремальных. Поэтому для граждан, работающих в них предусмотрены специальные гарантии и компенсации по возмещению их дополнительных материальных и физиологических затрат. Среди прочего, для обеспечения «северянам» возможности периодически отдыхать в «нормальных» климатических условиях, то есть за пределами Крайнего Севера, в этих целях им гарантирована частичная финансовая помощь работодателя. За его счет раз в два года она вправе рассчитывать на оплату на оплату стоимости проезда к месту отпуска и обратно, а также стоимости провоза багажа весом до 30 килограммов. Правда в расчет принимается только дорога в пределах территории Российской Федерации. Но при этом оплате подлежит стоимость проезда и провоза багажа к месту отдыха работника и обратно для неработающих членов его семьи (правило распространяется на мужа, жену, несовершеннолетних детей, фактически проживающих с сотрудником).

Конкретный порядок компенсации рассматриваемых расходов устанавливается правительством. Соответствующие правила утверждены постановлением кабинета от 12 июня 2008 г. № 455.

### **Вне зависимости от источников финансирования**

В силу прямого указания статьи 325 Трудового кодекса порядок оплаты стоимости проезда, прописанный в ней, рассчитан лишь на работников организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, которые финансируются из федерального бюджета. Аналогичным образом только для данной категории хозяйствующих субъектов предназначены и утвержденные правительством правила.

Но при этом в статье 325 Кодекса также говорится, что условия и порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту отпуска и обратно для работников организаций, финансируемых из регионального или местного бюджета, регламентируется соответственно властями субъекта РФ и органами местного самоуправления, а компаний, не относящихся к бюджетной сфере, — коллективными договорами, локальными нормативными актами, трудовыми договорами (ч. 8 ст. 325 ТК).

Тем самым, казалось бы, работодатели, не финансируемые из бюджета, взять на себя обязанность по компенсации проезда сотрудников-«северян» к месту отпуска и обратно могут лишь добровольно — прописав соответствующие положения в коллективном, трудовом договоре и пр. Именно такое толкование получила часть 8 статьи 325 Трудового кодекса на практике. Однако в постановлении от 9 февраля 2012 г. № 2-П Конституционный суд признал его неверным.

Как указали хранители Конституции, коммерческие организации, работающие в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, обязаны предусматривать в коллективных или трудовых договорах либо в локальных нормативных актах компенсацию персоналу стоимости проезда в отпуск и обратно на террито-



Кроме того, в такой ситуации, очевидно, возникает угроза, что в первую очередь работодатели, не относящиеся к бюджетной сфере, будут стремиться в коллективных и (или) трудовых договорах ограничивать величину компенсаций только суммами, не подлежащими обложению страховыми взносами. На этом основании представители Президиума ВАС признали правомерным невключение страхователем компенсации в базу для расчета страховых взносов в полном объеме.

*Александра Никитина*

## Корпоратив для работников: страховые взносы

*Выплаты и вознаграждения, производимые страхователем в пользу физлиц в рамках трудовых отношений, признаются объектом обложения страховыми взносами во внебюджетные фонды. При этом, в какой форме они произведены — денежной или натуральной, значения не имеет. Но можно ли на этом основании утверждать, что обложению взносами на обязательные виды страхования подлежат расходы работодателя на организацию корпоративного праздника? Ответ на этот вопрос представители ВАС дали в определении от 26 ноября 2012 г. № ВАС-16165/12.*

Объект обложения страховыми взносами на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством определен пунктом 1 статьи 7 Закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ (далее — Закон № 212-ФЗ). Согласно данной норме платежами во внебюджетные фонды облагаются выплаты и вознаграждения, начисленные страхователем в пользу физических лиц:

- в рамках трудовых отношений;
- по гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ или оказание услуг;
- по договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства (в пользу авторов произведений);
- по издательским лицензионным договорам и лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства.

При этом, в какой форме — денежной или натуральной — производятся выплаты, значения не имеет. Согласно пункту 6 статьи 8 Закона № 212-ФЗ при расчете базы для начисления страховых взносов выплаты и иные вознаграждения в натуральной форме, то есть в виде товаров, работ или услуг учитываются как стоимость этих товаров, работ, услуг на день их выплаты. Исчисляется таковая исходя из их цен (с учетом НДС и акцизов), указанных сторонами договора, или исходя из государственных регулируемых розничных цен, если такие имеют место.

Можно ли с учетом данных положений законодательства усмотреть объект обложения страховыми взносами в расходах работодателя по организации корпоративного праздника? Как оказалось, да. По крайней мере, именно так рассудили представители управления ПФР по г. Воронежу, что дало отправную точку для судебного дела № А14-13077/2011.

### **Праздник как вознаграждение за труд**

Закон № 212-ФЗ, которым единый социальный налог был заменен страховыми взносами во внебюджетные фонды, а полномочия по контролю за их уплатой отданы Пенсионному фонду и Фонду социального страхования, вступил в силу лишь три года назад — 1 января 2010 года. Между тем, по аналогии с налоговым законодательством,

## Расчеты с внебюджетными фондами в 2013 году

*Новый год принес новые изменения в порядок расчетов страхователей с внебюджетными фондами по взносам на обязательные виды страхования. Для одних они означают «передышку», для других — увеличение нагрузки, для третьих — новые нюансы в исчислении пособий.*

*Индивидуальный предприниматель применяет общую систему налогообложения и не производит выплаты или иные вознаграждения в пользу физлиц. В каком размере в 2013 году ИП должен уплачивать за себя страховые взносы в ПФР и ФФОМС?*

Индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством РФ порядке частной практикой, признаются плательщиками страховых взносов. Согласно части 1 статьи 14 Закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ в случае, если таковые не производят выплаты или иные вознаграждения в пользу физлиц, они уплачивают страховые взносы за себя в особом порядке. При этом Законом от 3 декабря 2012 г. № 243-ФЗ в него были внесены существенные коррективы. При этом новые правила вступили в силу с 1 января 2013 года.

Напомним, что ранее ИП уплачивали соответствующие взносы в ПФР и ФФОМС в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года. В свою очередь такая определялась путем умножения установленного на начало финансового года МРОТ на 12 и на соответствующий тариф.

С 1 января 2013 года указанные «частники» перечисляют взносы в ПФР и ФФОМС в фиксированных размерах (ч. 1.1, 1.2 ст. 14 Закона № 212-ФЗ).

Так, фиксированный размер взноса по обязательному пенсионному страхованию теперь определяется

как произведение двукратного МРОТ, установленного на начало финансового года, за который уплачиваются взносы, и соответствующего тарифа взносов в ПФР, увеличенное в 12 раз. Проще говоря, новый порядок расчета пенсионных взносов отличается от ранее действовавшего тем, что участвующий в расчетах показатель МРОТ с 1 января 2013 года берется в удвоенном размере. В свою очередь фиксированный размер взноса в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования определяется, как и прежде, исходя из однократного МРОТ, установленного на начало финансового года.

Отметим, что Законом от 3 декабря 2012 г. № 232-ФЗ минимальный размер оплаты труда, то есть тот самый МРОТ, который индивидуальные предприниматели используют для определения размера страховых взносов, с 1 января 2013 года составляет 5205 рублей в месяц.

Соответственно, поскольку тариф для взносов в ПФР равен 26%, а для взносов в ФФОМС — 5,1%, размер фиксированных платежей в 2013 году составит:

в ПФР — 32 479,2 руб. (5205 руб. × 12 × 2 × 26%);

в ФФОМС — 3185,46 руб. (5205 руб. × 12 × 5,1%).

*Индивидуальный предприниматель планирует в середине апреля 2013 года взять отпуск по уходу за ребенком до 1,5 лет. Бизнес практически вестись не будет (сотрудников у ИП нет). Планируется, что предпринимательская деятельность будет возобновлена не ранее 2014 года. Как скажется такой «простой» на размере взносов, уплачи-*

# Экспресс-бухгалтерия

Федеральный выпуск

ЭБ № 5 (149) 28 января – 4 февраля 2013 г.

## **«Свидетельство» налоговой добросовестности**

Кредит, госзаказ, отдельные виды лицензий и т. д. организация и ИП вряд ли смогут получить, не имея на руках документа, подтверждающего их «налоговую» добросовестность. Речь идет о Справке об исполнении налогоплательщиком (плательщиком сборов, налоговым агентом) обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, которую можно получить в ИФНС. Между тем приказом от 21 января 2013 г. № ММВ-7-12/22@ представители ФНС обновили ее рекомендованную форму и порядок формирования, четко обозначив случаи, когда запись в Справке будет не слишком «красивой».

## **Сведения для расчета пособий: «справочная» информация**

Средний заработок для расчета ряда социальных пособий определяется за два календарных года, предшествующих наступлению страхового случая. Очевидно, что без данных о выплатах, произведенных в пользу работника за это время, тут не обойтись. Для того чтобы сотрудник смог реализовать свое право на получение пособий в «заработанном» им размере и была введена специальная Справка, которую работодатель обязан выдать сотруднику по его запросу или при увольнении. Проблема в том, что с начала 2012 года для расчета «декретных» и пособия по уходу за ребенком требуются сведения не только о полученных за расчетный период доходах, но и о днях, которые из этого периода исключаются. В то же время «места» для данной информации в действующей форме Справки на сегодняшний день попросту нет.

## **«Ключи» к арестованному налоговиками счету**

В случае неисполнения налогоплательщиком в добровольном порядке выставленного ему требования об уплате налога инспекцией может быть принято решение о приостановлении операций по его счетам в банке. Несмотря на то что в данном случае «заморозка» счета производится лишь в пределах обозначенной в решении суммы недоимки, налоговики вряд ли будут разбираться, на каком из счетов хозяйствующего субъекта достаточно средств для ее погашения. Полномочия кредитных организаций в этой части также ограничены. Так что же должен предпринять налогоплательщик для того, чтобы инспекция сняла арест с «лишних» счетов?

### **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