

# Экспресс-бухгалтерия

Информационный бюллетень

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

Новости с. 2

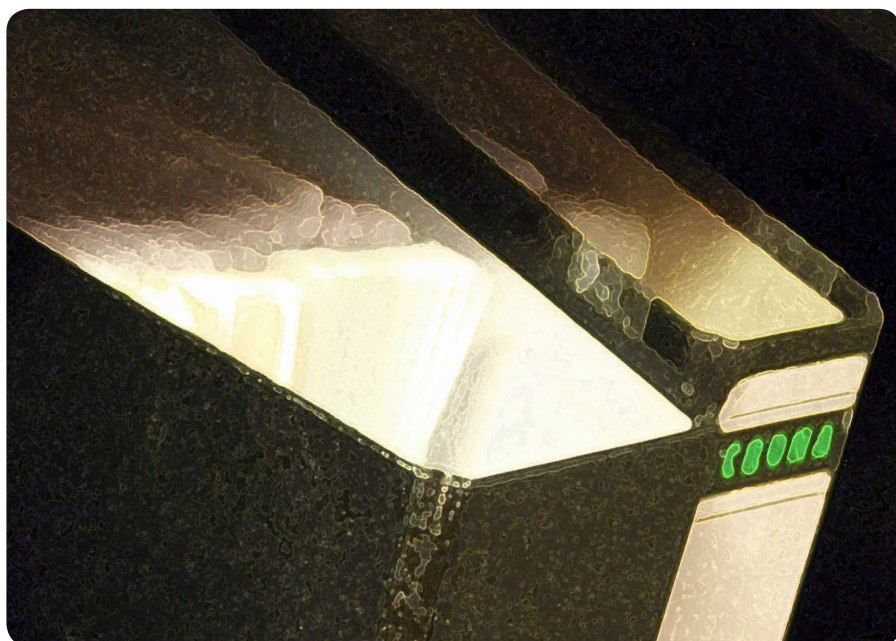
Аналитика с. 10

Экспертиза документов с. 31

Срочная консультация стр. 35

## Амортизация по наследству

Порядок начисления амортизации при реорганизации



*Амортизация в налоговом учете начисляется ежемесячно, с 1 числа месяца, следующего за месяцем ввода основного средства в эксплуатацию, и прекращается с 1 числа месяца, в котором произошло полное списание стоимости актива или его выбытие. Однако совсем не обязательно, что завершение реорганизации компании придется непосредственно на окончание месяца. Значит ли это, что в начислении амортизации придется сделать перерыв?*

Расходы на приобретение амортизируемого имущества в налоговом учете не учитываются при определении базы по налогу на прибыль, а подлежат включению в состав первоначальной стоимости актива и списанию через механизм амортизации (п. 5 ст. 270, п. 1 ст. 256,

ст. 257 НК). Иными словами, расходом в данном случае признаются ежемесячные амортизационные отчисления, сумма которых рассчитывается в соответствии с порядком, установленным статьями 259, 259.1, 259.2 и 322 Налогового кодекса.

с. 13

### Цитата

«Необходимо от ужесточения наказаний переходить все-таки к их неотвратимости», —

*депутат Госдумы  
Рафаэль Марданшин*

### «Свидетельство» налоговой добросовестности

ФНС обновила рекомендованную форму Справки об исполнении обязанности по уплате налогов. с. 10

### Учет и налогообложение

#### Расходы на «сверхнормативную» спецодежду

Если «вредным» работникам предоставляется дополнительное или более современное спецобмундирование. с. 15

#### Налоговый вычет на ЕНВД и «доходной» УСН

С начала 2013 года действует новый состав и порядок применения вычета. с. 17

### Документооборот

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

До утверждения новой формы справки о среднем заработке выдавать работникам придется две справки. с. 20

### Проверки

#### «Ключи» к арестованному налоговиками счету

Что должен предпринять налогоплательщик для того, чтобы инспекция сняла арест с «лишних» счетов? с. 24

### Срочная консультация

Налоговым периодом по налогу на прибыль является календарный год. Поэтому поправки, вносимые законодателями в главу 25 Налогового кодекса, как правило, вступают в силу как раз с началом очередного года. Нововведения принес и текущий 2013 год.

- Восстановление амортизационной премии
- Доход при продаже имущества
- Остаточная стоимость ОС при продаже
- Срок полезного использования основных средств б/у
- Повышающие коэффициенты к норме амортизации с. 35

## **СРОЧНО В НОМЕР**

### ***Утверждены новые форматы для бухотчетности***

Федеральная налоговая служба приказом от 25 января 2013 г. № ММВ-7-6/35@ утвердила формат представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в электронной форме. При этом закреплено, что данный документ вступает в силу для бухгалтерской (финансовой) отчетности в электронной форме за период 2012 года. Изменение данного формата потребовалось, в частности, в связи с введением в действие 1 января 2013 года Общероссийского классификатора организационно-правовых форм ОК 028-2012, который утвержден приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 16 октября 2012 г. № 505-ст. Кроме того, субъекты ма-

лого предпринимательства отныне отчитываются по своим формам, которые утверждены приказом Минфина от 17 августа 2012 г. № 113н. В связи с этим ФНС приказом от 25 января 2013 г. № ММВ-7-6/34@ утвердила «малый» формат представления бухотчетности.

Напомним, что в соответствии с подпунктом 5 пункта 1 статьи 23 Налогового кодекса годовую бухгалтерскую отчетность нужно представить в налоговый орган не позднее 3 месяцев после окончания отчетного года. Между тем в текущем году «час икс» выпадает на выходной день. А стало быть, бухотчетность за 2013 год должна быть сдана в инспекцию не позднее 1 апреля 2013 года.

### ***Работа над ошибками в кадастре оставит налоговый след***

Представители ФНС в письме от 25 января 2013 г. № БС-4-11/959 затронули «больной» вопрос для многих землевладельцев. В нем чиновники поведали о порядке пересчета земельного налога при изменении кадастровой оценки земли вследствие исправления технической ошибки, допущенной органами кадастрового учета.

Для начала специалисты ФНС напомнили основы основ земельного налогообложения. Так, в соответствии с пунктом 1 статьи 391 Налогового кодекса база для исчисления этого налога определяется в отношении каждого земельногодела как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом. Причем эта база устанавливается на конкретную дату и не может для целей налогообложения изменяться в течение налогового периода. Все бы ничего, однако из данного правила предусмотрены два исключения. Так, налог придется пересчитать, если произошло изменение результатов государственной кадастровой оцен-

ки земли вследствие исправления технических ошибок или же судебного решения. Причем «кадастровые» ошибки, исправленные в течение налогового периода, следует учитывать при определении налоговой базы текущего периода.

В ФНС рассмотрели три варианта развития событий. Так, по решению органа Росреестра проведено исправление технической ошибки, приведшее к уменьшению кадастровой стоимости земельного участка, величина которой распространяется на предыдущие налоговые периоды. В этом случае, указывают чиновники, налог следует пересчитать и за предыдущие налоговые периоды. При увеличении по тем же причинам кадастровой стоимости надела, которое проведено по решению суда, налог также придется пересчитать и за минувшие годы. Но если ошибку в кадастре исправили без решения судей, то подавать «уточненку» за предыдущие периоды не нужно. В ФНС отмечают, что в этом случае и пени не начисляются.

### ***Три варианта расчета «миллиона» в рамках ПСН***

Субъекты РФ вправе увеличить максимальный размер потенциально

возможного к получению индивидуальным предпринимателем годово-



го дохода по патентной системе налогообложения не более чем в 5 раз по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым на территории города с численностью населения более 1 миллиона человек. Такое право региональным властям дают положения подпункта 4 пункта 8 статьи 346.43 Налогового кодекса. Между тем законодатели «забыли» уточнить, а на какую, собственно говоря, дату нужно считать этот самый миллион? Ответ на этот вопрос пришлось искать Минфину в письме от 21 декабря 2012 г. № 03-11-10/58.

Финансисты рассмотрели вполне конкретную ситуацию. В одном городе субъект РФ в полном объеме воспользовался своим правом и увеличил в 5 раз годовой доход ИП, применяющих ПСН. Региональные чиновники решили, что в городе как раз более одного миллиона жителей. Такой вывод они сделали на основании информации, полученной из территориального органа Росстата о предварительной оценке численности постоянного населения городского округа, которая на 1 июня 2012 года составила более 1 миллиона человек. В свою очередь один «дотошный»

коммерсант выяснил, что согласно данным Всероссийской переписи населения (за 2010 г.) численность жителей города до миллиона все же не дотягивает. При таких обстоятельствах, по мнению ИП, региональные власти не имели права увеличивать потенциальный доход в 5 раз.

Самое интересное, что Минфин для данной «задачки» нашел третий способ решения. Финансисты отметили, что в соответствии с Федеральным планом статистических работ, утвержденным распоряжением правительства от 6 мая 2008 № г. 671-р, оценка численности населения производится один раз в год по состоянию на 1 января текущего года. Оценки численности населения на другие даты или в другие сроки являются предварительными и не могут использоваться в целях определения размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по патентной системе налогообложения. А потому численность населения в целях применения подпункта 4 пункта 8 статьи 346.43 Налогового кодекса на 2013 год должна определяться по состоянию на 1 января 2012 года.

## **НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ**

### *Документооборот по нулевой ставке НДС*

Правомерность применения нулевой ставки НДС при международных перевозках подтверждается в том числе копиями транспортных, товаросопроводительных или иных документов, которые свидетельствуют о том, что товар вывезен за пределы РФ. Об этом говорится в письме Минфина от 11 января 2013 г. № 03-07-08/02.

Финансисты напомнили, что экспортная ставка НДС применяется в отношении услуг по международной перевозке товаров. Под таковыми понимаются перевозки, при которых пункт отправления или пункт назначения товаров расположен за пре-

делами территории РФ (подп. 2.1 п. 1 ст. 164 НК). Соответственно, в целях применения нулевого НДС в данном случае не обойтись без документов, которые подтвердят, что товары пересекли границу. Причем согласно пункту 10 статьи 165 Налогового кодекса указанные документы представляются в налоговые органы одновременно с налоговой декларацией. При этом в Минфине подчеркивают, что налоговый орган при проведении камеральной проверки вправе истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения только в случаях, предусмотренных статьей 88 Кодекса.

### *Обособленное рабочее место в рамках УСН*

Наличие обособленного подразделения вовсе не всегда является препятствием для применения ор-

ганизацией УСН. Минфин в письме от 21 января 2013 г. № 03-11-06/2/4 подтвердил, что в том случае, если

компания создала обособленное рабочее место (обособленное подразделение), которое не является филиалом или представительством, то ей ничто не мешает применять «упрощенку».

Дело в том, что в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 346.12 Налогового кодекса «вход» на УСН воспрещен организациям, имеющим филиалы и (или) представительства. В то же время согласно статье 55 Гражданского кодекса филиалом признается обособленное подразделение юрлица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все его функции или их часть, в том числе функции представительства.

В свою очередь представительством признается также обособлен-

ное подразделение компании, расположенное вне места ее нахождения, которое представляет интересы данного юрлица и осуществляет их защиту. Представительства и филиалы должны быть вписаны в учредительные документы создавшего их юридического лица.

Между тем согласно статье 11 Налогового кодекса признание обособленного подразделения таковым производится независимо от того, отражено или нет его создание в учредительных или иных организационно-распорядительных документах организации, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение. А стало быть, далеко не всегда «обособленцы» являются филиалом или представительством организации.

### **«Вмененные» расходы вне УСН**

Организация с начала 2013 года отказалась от применения ЕНВД в отношении розничной торговли в пользу «упрощенки» с объектом налогообложения «доходы минус расходы». В каком порядке учитываются при УСН товары, приобретенные для «вмененной» розницы? Можно ли их стоимость учесть в составе расходов? Ответ на эти вопросы дал Минфин в письме от 15 января 2013 г. № 03-11-06/2/02.

Финансисты напомнили, что особенности исчисления налоговой базы при переходе на «упрощенку» с иных режимов налогообложения определены статьей 346.25 На-

логового кодекса. И данной нормой, увы, не предусмотрена возможность уменьшения базы по «упрощенному» налогу на расходы, фактически произведенные в период применения системы налогообложения в виде ЕНВД.

Таким образом, при расчете единого налога в рамках УСН компания не вправе учесть расходы по оплате товаров, которые были понесены в период применения «вмененки». Выручку же от продажи этих товаров от «упрощенного» налога уже не спрятать. В Минфине отмечают: раз таковая получена в период применения УСН, то ей самое место в составе «доходов от реализации».

### **Договор безвозмездного пользования «обременен» НДС**

Операции по безвозмездной передаче имущества в пользование облагаются НДС в общем порядке. Об этом напомнил Минфин в письме от 17 января 2013 г. № 03-07-08/04. Финансисты подчеркнули, что согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 146 Налогового кодекса объектом обложения НДС признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ, а также передача имущественных прав. При этом реализацией товаров (работ, услуг) в целях исчисления НДС признается так-

же передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе.

Между тем в соответствии с пунктом 1 статьи 689 Гражданского кодекса по договору безвозмездного пользования одна сторона обязуется передать или передает вещь в безвозмездное временное пользование другой стороне, а последняя обязуется вернуть ее в том состоянии, в каком она ее получила, с учетом нормально-го износа или в состоянии, обуслов-

ленном договором. Причем пунктом 2 указанной статьи Кодекса предусмотрено, что к договору безвозмездного пользования применяются правила,

предусмотренные Гражданским кодексом в отношении договора аренды. А стало быть, в данном случае имеет место объект обложения НДС.

## **ИЗ ЗАЛА СУДА**

### ***Санаторно-курортный «роман» со взносами не задался***

Далеко не все выплаты, которые освобождены от уплаты НДФЛ, автоматически исключаются из базы по страховым взносам во внебюджетные фонды. Об этом, в частности, свидетельствует определение ВАС от 18 января 2013 г. № ВАС-18139/12.

Как следует из материалов дела, основанием для доначисления обществу страховых взносов, пеней и штрафа явились выводы территориального Управления ПФР о занижении облагаемой базы на сумму компенсаций на санаторно-курортные путевки работникам организации, приобретенные по договорам купли-продажи.

В свою очередь судьи проанализировали положения статьи 129 Трудового кодекса, Закона от 16 июля 1999 г. № 165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования», статей 7, 8,

9 Закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования». И выводы, которые сделали арбитры, для общества оказались неутешительными. По их мнению, спорные суммы являются элементами оплаты труда. При этом перечень выплат, освобожденных от взносов во внебюджетные фонды, приведен в статье 9 Закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ. А раз в данной норме нет ни слова о санаторно-курортных путевках для сотрудников, то с компенсации работникам их стоимости необходимо начислить взносы во внебюджетные фонды.

### ***Филиалы избавили от «пенсионных» санкций***

Пенсионный фонд не может оштрафовать филиал компании за представление недостоверных сведений, необходимых для осуществления индивидуального (персонифицированного) учета. На это указал ФАС Московского округа в постановлении от 16 января 2013 г. по делу № А40-53509/12-115-327.

Интересно то, что суд первой инстанции признал решение представителей ПФР правомерным. Дескать, факт нарушения страхователем законодательства об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования, что называется, налицо. Поэтому и санкции в данном случае более чем уместны.

Между тем апелляция и кассация обнулили претензии «пенсионщиков». Судьи указали, что спорное решение в нарушение пункта 3 статьи 55 Гражданского кодекса вынесено в отношении филиала, которое

юридическим лицом не является. В то же время в соответствии с пунктом 1 статьи 5 Закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» плательщиками страховых взносов являются страхователи, к которым относятся в том числе организации. В силу пункта 1 статьи 2 указанного Закона для его целей под организациями понимаются в том числе юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации. Таким образом, филиал организации не является страхователем и оснований для привлечения его к ответственности у органа Пенсионного фонда не имелось.

## МЕТОДЫ КОНТРОЛЯ

### *Долг перед ПФР помешает покинуть ЕГРИП*

Перед тем как подать в налоговый орган заявление о прекращении физлицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя, коммерсанту следует направить в ПФР сведения об индивидуальном персонифицированном учете. Если документ, подтверждающий сдачу персучета, не будет представлен, налоговики сами получают его по межведомственному запросу из территориального органа ПФР. Ну а в случае, когда бизнесмен «забыл» про свою обязанность перед «пенсионщиками», его расставание со статусом ИП

будет отложено. Такой вывод следует из письма Минфина от 24 декабря 2012 г. № 03-01-11/6-376. Финансисты напомнили, что для госрегистрации прекращения физлицом деятельности в качестве ИП в силу подпункта «в» пункта 1 статьи 22.3 Закона от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ требуется документ, который подтвердит, что указанные отчеты в ПФР были представлены. В то же время положения подпункта «з» пункта 1 статьи 23 Закона № 129-ФЗ допускают отказ в госрегистрации при невыполнении указанного требования.

### *Порядок уплаты НДФЛ не терпит «договоренностей»*

Организация при заключении с физическим лицом договора на выполнение работ (оказание услуг) будет признаваться налоговым агентом в отношении выплачиваемого ему вознаграждения. И изменить данный порядок нельзя, даже прописав в договоре, что исполнитель сам заплатит НДФЛ с полученного дохода. На это указал Минфин в письме от 28 декабря 2012 г. № 03-04-05/10-1452. Финансисты отметили, что общеобязательные правила налогообложения доходов физлиц, включая определение налоговой базы, применяемые налоговые ставки, порядок уплаты налога установлены главой 23 Налогового кодекса. Данные положения носят императивный характер и не зависят от волеизъявления на-

логоплательщика и налогового агента. При этом согласно статье 168 Гражданского кодекса сделка, не соответствующая требованиям закона или иных правовых актов, ничтожна. Таким образом, условия в договоре на выполнение работ (оказание услуг), обязывающие уплачивать НДФЛ самого налогоплательщика, будут являться ничтожными.

Иными словами, в любом случае организация должна удержать НДФЛ со всей суммы вознаграждения по договору. Очевидно, что реальный доход исполнителя может с ним и не совпадать. Восстановить справедливость в данном случае позволит применение профессионального вычета (п. 2 ст. 221 НК). А его также можно получить у налогового агента.

### *«Основательные» требования к ИП на «упрощенке»*

В целях применения «упрощенки» индивидуальные предприниматели наравне с организациями должны соблюдать требование об ограничении размера остаточной стоимости основных средств. Такое мнение выразил Минфин в письме от 18 января 2013 г. № 03-11-11/9. Финансисты напомнили, что в соответствии с подпунктом 16 пункта 3 статьи 346.12 Налогового кодекса не вправе применять УСН организации, у которых остаточная стоимость ОС, определяемая в соот-

ветствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете, превышает 100 млн руб. В данной норме, действительно, нет ни слова об индивидуальных предпринимателях. Между тем в пункте 4 статьи 346.13 Кодекса сказано, что если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика превысили 60 млн руб. и (или) в течение такого им допущено несоответствие требованиям, установленным в том числе упомянутым пунктом 3 статьи 346.12 Кодекса, то он считается



утратившим право на применение «упрощенки». В Минфине обращают внимание на то, что налогоплательщиками являются не только юрлица, но и индивидуальные предприниматели. А значит, и ИП обязаны в целях применения УСН контролиро-

вать размер остаточной стоимости ОС по правилам, установленным для организаций. При этом во внимание следует принимать ОС, которые подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом в соответствии с главой 25 Кодекса.

### *Меры ответственности за непредставление отчетности*

Ответственность за непредставление бухгалтерской и налоговой отчетности в настоящее время предусмотрена как положениями Налогового кодекса, так и нормами КоАП. В письме от 18 декабря 2012 г. № АС-4-2/21574 представители ФНС «сгруппировали» данные правонарушения. Так, если речь идет об «опоздании» с налоговой декларацией, то в этом случае применяются положения пункта 1 статьи 119 Налогового кодекса. За такой «промах» взыскивается штраф в размере 5 процентов неуплаченной суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 1000 рублей. Причем в соответствии со статьей 15.5 КоАП за подобное деяние должностным лицам хозяйствующего субъекта может быть вынесено предупреждение или выписан штраф в размере от 300 до 500 рублей. В свою очередь непредставление в установленный

срок документов и (или) иных сведений, предусмотренных актами законодательства о налогах и сборах, влечет наложение санкций в соответствии с пунктом 1 статьи 126 Налогового кодекса — 200 рублей за каждый непредставленный документ.

Ну и, наконец, ответственность за непредставление в установленный на то срок (либо отказ от представления налоговикам либо таможене документов и (или) иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля), а равно представление таких сведений в неполном объеме или в искаженном виде, предусмотрена статьей 15.6 КоАП. Данное правонарушение будет стоить гражданам 100–399 рублей в виде штрафа, а должностным лицам оно обойдется в 200–500 рублей.

При всем том в ФНС отметили, что в силу положений пункта 2 статьи 108 Налогового кодекса никто не может быть привлечен повторно к ответственности за совершение одного и того же налогового правонарушения.

### **ПРОГНОЗЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ**

#### *Ответственность за невыплату зарплаты усилят*

Российская трехсторонняя комиссия по регулированию социально-трудовых отношений поддержала законопроект о повышении ответственности работодателей за своевременную выплату заработной платы. Об этом сообщает пресс-служба РСПП.

Речь идет о законопроекте, который Минтруд разработал в целях «совершенствования механизма обеспечения прав работников на получение причитающейся им заработной платы в случае банкротства работодателя». Документ, в частности, предусматривает, что при задержке с выплатой

зарплаты на срок более трех месяцев должник обязан обратиться в арбитражный суд с заявлением о признании его банкротом. Кроме того, предлагается распространить субсидиарную ответственность контролирующих должника лиц на требования по выплате выходных пособий и оплате труда лиц, работающих или работавших по трудовым договорам. Также документом определяется очередность удовлетворения требований по текущим платежам. Предусматривается, что выплата заработной платы работающим по трудовым договорам будет производиться во



вторую очередь. Ну и, наконец, срок исковой давности по «зарплатным»

правонарушениям планируется увеличить с двух месяцев до одного года.

### *Порядок обжалования административных дел уточнят*

В Госдуму поступил законопроект, предусматривающий внесение поправок в АПК, которые касаются порядка обжалования решений по административным делам. Речь идет о правонарушениях, по которым в качестве санкции может быть применено административное приостановление деятельности или конфискация орудия совершения, или предмета административного правонарушения. Авторы законопроекта предлагают установить возможность обжалования таких решений в случае нарушения судом первой инстанции норм материального права.

Помимо всего прочего, авторы законопроекта предлагают отменить процедуру утверждения заключений экспертизы промышленной безопасности. При этом для мониторинга состояния

промышленной безопасности и износа оборудования, а также для учета деятельности экспертных организаций и возможности привлечения их к ответственности (в случае недобросовестного выполнения экспертных работ) на Ростехнадзор возлагается обязанность по ведению реестра экспертиз промышленной безопасности без оценки их содержания.

Также законопроектом определяется правовой статус эксперта в области промышленной безопасности, его права и обязанности. Причем законодотворцы планируют дополнить КоАП и Уголовный кодекс положениями, устанавливающими специальную ответственность эксперта в области промышленной безопасности за дачу заведомо ложных заключений.

### *«Детские» вычеты по НДФЛ будут увеличены*

Минфин подготовил законопроект об увеличении налоговых вычетов почти в 4 раза для родителей и усыновителей детей-инвалидов. Об этом сообщил директор департамента бюджетной политики в отраслях социальной сферы и науки министерства Владимир Зеленский. «У нас есть часть работы, которую мы делаем в рамках реализации указа президента о защите детей-сирот — это налоговые льготы для усыновителей. Мы уже подготовили законопроект. Он предусматривает увеличение практически в четыре раза налогового вычета при усыновлении ребенка-инвалида», — цитирует слова чиновника пресс-служба Минфина. Планируется, что вычеты составят 1 400 рублей — на первого ребенка; 2 000 рублей — на второго ребенка; 4 000 рублей — на третьего и каждого последующего ребенка; 12 000 рублей — на каждого ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет, а также ребенка — учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, являющегося инвали-

дом I или II группы. Предполагается, что опекунам и приемным родителям «детские» вычеты будут предоставляться в прежних размерах.

Зеленский также добавил, что законопроект увеличивает предельную планку дохода налогоплательщика для применения этих налоговых вычетов до 350 тысяч рублей. При этом, по его словам, выпадающие доходы регионов, по предварительным оценкам, в связи с применением этой меры составят около 5 миллиардов рублей.

Напомним, что размеры стандартных налоговых вычетов на детей установлены подпунктом 4 пункта 1 статьи 218 Налогового кодекса. В отношении ребенка-инвалида вычет предоставляется в размере 3000 руб. вне зависимости от того, каким по счету он родился. При этом «детские» вычеты можно применять до тех пор, пока доход, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода (календарного года), не превысит 280 000 руб. Начиная с месяца, в котором доход превысил указанный лимит, вычет не применяется.



# Содержание

## АНАЛИТИКА

### Событие

- 10 «Свидетельство» налоговой добросовестности**  
ФНС обновила рекомендованную форму Справки об исполнении обязанности по уплате налогов.

### Тема номера

- 13 Порядок начисления амортизации при реорганизации**  
Совсем не обязательно, что завершение реорганизации компании придется непосредственно на окончание месяца. Значит ли это, что в начислении амортизации придется сделать перерыв?

### Учет и налогообложение

- 15 Расходы на «сверхнормативную» спецодежду**  
Если «вредным» работникам предоставляется дополнительное или более современное спецобмундирование.
- 17 Налоговый вычет на ЕНВД и «доходной» УСН**  
С начала 2013 года действует новый состав и порядок применения вычета

### Документооборот

- 20 Сведения для расчета пособий: «справочная» информация**  
До утверждения новой формы справки о среднем заработке выдавать работникам придется две справки.
- 22 «Патентный» спецрежим: стартовые положения**  
Как получить патент и возможно ли применять спецрежим непосредственно с даты регистрации в качестве ИП?

### Проверки

- 24 «Ключи» к арестованному налоговиками счету**  
Что должен предпринять налогоплательщик для того, чтобы инспекция сняла арест с «лишних» счетов?
- 26 Налоговая ответственность экс-ИП**  
Прекращение деятельности в качестве ИП не снимает связанных с нею налоговых обязанностей.
- 28 Ответственность налогового агента по НДФЛ**  
Организация или ИП в случае выплаты в пользу физлиц дохода или иного вознаграждения в большинстве случаев признаются их налоговыми агентами по НДФЛ.

## ЭКСПЕРТИЗА ДОКУМЕНТОВ

- 31 Выездная проверка приостановлена: опрос свидетелей**  
Вправе ли налоговые инспекторы проводить допрос свидетеля в период, когда проведение налоговой проверки приостановлено?
- 33 Вознаграждение по договору ГПХ и НДФЛ**  
Правомерно ли предусмотреть в договоре на выполнение работ возможность исполнителя самостоятельно исчислить и уплатить НДФЛ с суммы своего дохода?

## СРОЧНАЯ КОНСУЛЬТАЦИЯ

- 35 Налог на прибыль организаций: новеллы 2013 года**  
Налоговым периодом по налогу на прибыль является календарный год. Поэтому поправки, вносимые законодателями в главу 25 Налогового кодекса, как правило, вступают в силу как раз с началом очередного года. Нововведения принес и текущий 2013 год.

## «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».*

Налоговым кодексом обязанность налогоплательщиков по выдаче налогоплательщику непосредственно справки об уплате налогов, сборов, пеней и штрафов не установлена. Но подпунктом 10 пункта 1 статьи 32 Кодекса предусмотрено, что по его запросу инспекторами должна быть представлена справка о состоянии его расчетов с бюджетом. Кроме того, в НК закреплено право хозяйствующего субъекта получать в инспекции по месту учета бесплатную информацию, в том числе о своих правах и обязанностях (подп.1 п. 1 ст. 21 НК); закреплена в Кодексе и корреспондирующая ему обязанность налогоплательщиков такую информацию предоставлять (подп. 4 п. 1 ст. 32 НК). В результате приказом ФНС от 23 мая 2005 г. № ММ-3-19/206@ в дополнение к формам по сверке и состоянию расчетов с бюджетом была утверждена также справка об исполнении налогоплательщиком обязанности по уплате налогов, сборов, пеней и штрафов, а также Методические указания по ее заполнению. Приказом же от 21 января 2013 г. № ММВ-7-12/22@ представители Федеральной налоговой службы утвердили ее новую рекомендованную форму и порядок формирования (далее — Порядок).

### Содержание справки и порядок заполнения

Соответствуя своему названию, справка об исполнении налогоплательщиком обязанности по уплате налогов информирует лишь о том, имеет или не имеет хозяйствующий субъект по состоянию на определенную дату такую неисполненную обязанность. Иными словами, никакие суммы задолженностей в ней не прописываются. Это касается как прежней, так и новой справки. Однако теперь Порядком предусмотрено, что данный документ формируется на основании соответствующих сведений из всех налоговых инспекций, в которых налогоплательщик состоит на учете. Собственно говоря, форма справки дополнена специальным приложением, которое формируется при получении налогоплательщиками хотя бы одного ответа из опрошенных ИФНС о наличии у хозяйствующего субъекта недоимки. В нем указывается код налоговой инспекции, в которой за налогоплательщиком числится задолженность. Вполне понятно, что в самой форме справки при этом делается запись: «Имеет неисполненную обязанность». Получить «красивую» формулировку «не имеет неисполненную обязанность» хозяйствующий субъект сможет только в случае отсутствия у него по данным всех соответствующих инспекций ФНС по состоянию на дату формирования справки недоимки, а также начисленных, но не уплаченных им пеней, процентов за пользование бюджетными средствами и штрафов. Не принимаются во внимание в данном случае лишь те суммы:

— на которые предоставлены отсрочка (рассрочка), инвестиционный налоговый кредит;

## Порядок начисления амортизации при реорганизации

*Амортизация в налоговом учете начисляется ежемесячно, с 1 числа месяца, следующего за месяцем ввода основного средства в эксплуатацию, и прекращается с 1 числа месяца, в котором произошло полное списание стоимости актива или его выбытие. Однако совсем не обязательно, что завершение реорганизации компании придется непосредственно на окончание месяца. Значит ли это, что в начислении амортизации придется сделать перерыв?*

Расходы на приобретение амортизируемого имущества в налоговом учете не учитываются при определении базы по налогу на прибыль, а подлежат включению в состав первоначальной стоимости актива и списанию через механизм амортизации (п. 5 ст. 270, п. 1 ст. 256, ст. 257 НК). Иными словами, расходом в данном случае признаются ежемесячные амортизационные отчисления, сумма которых рассчитывается в соответствии с порядком, установленным статьями 259, 259.1, 259.2 и 322 Налогового кодекса. Их величина зависит:

- от стоимости амортизируемого имущества;
- срока его полезного использования;
- применяемого организацией метода начисления амортизации.

По общему правилу амортизация начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода основного средства в эксплуатацию. Это предусмотрено пунктом 4 статьи 259 Налогового кодекса. Причем с начала текущего года, благодаря Закону от 29 ноября 2012 года № 206-ФЗ в нем прямо закреплено, что он распространяется в том числе на случаи, когда права на ОС подлежат государственной регистрации. Прекращается начисление амортизации при начислении ее линейным методом с 1-го числа месяца, следующего за тем, в котором произошло полное списание стоимости актива, он выбыл из состава амортизируемого имущества налогоплательщика по любым основаниям либо исключен из него в соответствии с пунктом 3 статьи 256 Кодекса (п. 5, 6 ст. 259.1 НК). Дата прекращения начисления амортизации при применении нелинейного метода прямо в Налоговом кодексе не указана. Дело в том, что в данном случае она начисляется не пообъектно, а в отношении определенной группы основных активов. Тем не менее из положений пунктов 10 — 12 статьи 259.2 Кодекса следует, что фактически в данном случае амортизация начисляется до 1-го числа месяца, следующего за выбытием амортизируемого имущества (ликвидации амортизационной группы).

Вместе с тем в случае реорганизации компании даты начала и окончания начисления амортизации в большинстве случаев следует определять по специальным правилам.

### **Начисление амортизации при реорганизации**

Гражданским законодательством предусмотрено пять форм реорганизации юридического лица: слияние, присоединение, разделение, выделение и преобразование (п. 1 ст. 57 ГК). Итог четырех из них, кроме выделения, предполагает ликвидацию одной или нескольких компаний, а четырех, кроме присоединения, — образование одной или нескольких новых организаций. Согласно статьям 58 и 59 Гражданского кодекса права и обязанности ликвидированных в ходе реорганизации юрлиц или присоединенных к иной компании переходят к их правопреемнику — компании, которая возникла в результате реорганизации или к которой присоединились другие фирмы. К правопреемнику переходит и право собственности на имущество предшественника (п. 2 ст. 218 ГК). В том числе это может быть амортизируемое имущество.

В отношении таких активов пунктом 5 статьи 259 Налогового кодекса предусмотрены специальные даты начала и окончания амортизации для случаев, когда в связи с реорганизацией юридического лица налоговый период для него начинается либо заканчивается до окончания календарного месяца. В такой ситуации реорганизуемой компанией амортизация начисляется по месяц (включительно), в котором в установленном порядке завершена реорганизация (см. табл. 1) В свою очередь, образованная в результате реорганизации фирма вправе начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором была осуществлена ее государственная регистрация.

## Расходы на «сверхнормативную» спецодежду

*Трудовой кодекс обязывает работодателя за свой счет обеспечивать сотрудников, занятых на работах с опасными и вредными условиями, средствами индивидуальной защиты, например спецодеждой. При этом выдача СИЗ должна производиться по соответствующим типовым нормам, утвержденным уполномоченным органом власти. Организация может выйти за них, только предоставив «вредным» работникам дополнительное или более современное с точки зрения защиты от неблагоприятных воздействий обмундирование. Очевидно, что в целях исчисления налога на прибыль для признания соответствующих расходов требуется дополнительное обоснование.*

Статья 221 Трудового кодекса обязывает работодателя обеспечивать работников спецодеждой, наряду со спецобувью и другими средствами индивидуальной защиты (СИЗ), если работы в которых они заняты, связаны с вредными и (или) опасными условиями труда, особыми температурными условиями или с загрязнением. Причем предоставляемая сотрудникам спецодежда должна пройти обязательную сертификацию и декларирование (ст. 212, ст. 221 ТК). Организовать выдачу СИЗ, а также их хранение, стирку, сушку, ремонт и замену работодатель должен за счет собственных средств — работникам спецодежда должна предоставляться бесплатно.

Межотраслевые правила обеспечения персонала специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты утверждены приказом Минздравсоцразвития от 1 июня 2009 г. № 290н (далее — Правила). Согласно пункту 4 данного документа СИЗ для выдачи работникам могут быть приобретены работодателем за свой счет либо взяты в аренду. Однако в любом случае для налогоплательщика это означает определенные расходы, которые вполне справедливо хотелось бы учесть при налогообложении прибыли.

К сведению! Налоговое законодательство не дает определения понятию «специальная одежда». Но из пункта 7 Методических указаний по бухгалтерскому учету, утвержденных приказом Минфина от 26 декабря 2002 г. № 135н, следует, что в ее состав входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

### **Амортизация, материальные и прочие расходы**

Подпунктом 3 пункта 1 статьи 254 Налогового кодекса предусмотрено, что затраты на приобретение спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством, при налогообложении прибыли включаются в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода в эксплуатацию, то есть передачи работникам (письмо Минфина от 13 ноября 2007 г. № 03-03-06/4/148). Вместе с тем следует учитывать, что имущество, принадлежащее организации на праве собственности и используемое для извлечения дохода, стоимость которого свыше 40 000 руб., а срок полезного использования более года, в целях налогового учета признается амортизируемым (п. 1 ст. 256 НК). Следовательно, если те или иные предметы спецобмундирования отвечают данным признакам, списывать их стоимость при налогообложении прибыли необходимо через механизм амортизации.

Что касается ситуаций, когда СИЗ работодателем берутся в аренду, то, представляется, что соответствующие затраты могут быть учтены при расчете единого налога в составе прочих расходов на основании подпункта 10 пункта 1 статьи 264 Кодекса, то есть как платежи и за любое иное арендуемое имущество.

В письмах же от 29 июля 2010 г. № 03-03-06/1/493 и от 16 февраля 2011 г. № 03-03-06/1/104 специалисты Минфина и вовсе уклонились от прямого ответа.

И все же, в конечном итоге, представители финансового ведомства высказались предельно ясно. В письме от 16 марта 2011 г. № 03-03-06/1/143, они указали, что расходы на приобретение спецодежды могут быть учтены при налогообложении как в ситуации, когда СИЗ выдаются работникам по нормам, предусмотренным действующим законодательством, так и тогда, когда они предоставляются персоналу по повышенным нормам, улучшающим их защиту. Но в любом случае, подчеркнули чиновники, условия труда, которые требуют обеспечения работников спецодеждой, должны быть подтверждены результатами аттестации рабочих мест по условиям труда.

Аналогичную точку зрения специалисты Минфина высказали и в письме от 11 декабря 2012 года № 03-03-06/1/645, добавив также, что повышенные нормы должны быть утверждены локальным актом компании. Обосновали свою позицию финансисты пунктом 6 уже ныне действующих Правил. Согласно данной норме работодатель имеет право устанавливать нормы бесплатной выдачи работникам СИЗ, улучшающие по сравнению с типовыми нормами защиту работников от имеющихся на рабочих местах вредных и (или) опасных факторов, а также особых температурных условий или загрязнения. При этом утверждаются такие локальными нормативными актами работодателя на основании результатов аттестации рабочих мест по условиям труда. Учитывая же, что собственные нормы должны быть лучше типовых, при их утверждении стоит сделать ссылку, какие именно нормы улучшаются.

*Ольга Ключкова*

## Налоговый вычет на ЕНВД и «доходной» УСН

*«Упрощенцы» с объектом налогообложения «доходы», а также плательщики ЕНВД при исчислении налога вправе применить налоговый вычет в размере до 50 процентов от суммы налога (авансового платежа). С начала текущего года действует обновленный порядок применения данного вычета. Кроме того, расширен и перечень расходов, которые можно включить в его состав. Правда, в этой части не повезло индивидуальным предпринимателям, которые пользуются благами «вмененки».*

«Упрощенцы», выбравшие в качестве объекта налогообложения «доходы» не могут при расчете базы по единому налогу учитывать какие-либо виды расходов. Однако при исчислении непосредственно налога или авансовых платежей по нему они вправе воспользоваться налоговым вычетом, ранее предусмотренным абзацем 2 пункта 3 статьи 346.21 Налогового кодекса, а теперь прописанном в специальном пункте 3.1 Кодекса. Аналогичным образом не учитывают при определении налоговой базы какие-либо расходы плательщики ЕНВД, но для них также предусмотрен налоговый вычет, на сумму которого может быть уменьшен исчисленный налог согласно пункту 2 статьи 346.32 НК.

### **Состав налогового вычета**

Перечень расходов, которые входят в налоговый вычет как на УСН, так и на «вмененке» одинаков, а с 1 января 2013 года он равным образом расширен как для «упрощенцев», так и для плательщиков ЕНВД.

## 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.*

Общий порядок исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячное пособие по уходу за ребенком установлен пунктом 1 статьи 14 закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ. Согласно данной норме они рассчитываются исходя из среднего заработка застрахованного лица за два календарных года, предшествующих году наступления страхового случая, а именно:

- временной нетрудоспособности,
- отпуска по беременности и родам,
- отпуска по уходу за ребенком.

При этом во внимание принимается в том числе средний заработок за время работы (службы, иной деятельности) у другого страхователя (других страхователей). Исключением являются лишь случаи, когда пособие по временной нетрудоспособности, а также по беременности и родам, назначаются и выплачиваются по всем местам работы застрахованного исходя из среднего заработка за время его занятости у соответствующего работодателя. Согласно пункту 2 статьи 13 закона № 255-ФЗ это касается ситуации, когда на момент наступления страхового случая работник трудится у нескольких страхователей и при этом в двух предшествующих календарных годах работал у них же. Кроме того, аналогичный порядок назначения и выплаты пособия может применяться по выбору застрахованного лица, если на момент наступления страхового случая он занят у нескольких страхователей, и при этом в двух предшествующих календарных годах трудился у них же, а также у других работодателей (другого работодателя).

Для обеспечения работодателей сведениями о среднем заработке застрахованного лица за время работы у иных страхователей подпунктом 3 пунктом 2 статьи 4.1 закона № 255-ФЗ предусмотрена обязанность каждого из них в день увольнения сотрудника или по его заявлению выдавать ему соответствующую справку. Форма и Порядок выдачи такой справки утверждены приказом Минздравсоцразвития от 17 января 2011 г. № 4н (далее — справка, Порядок). В ней подлежит отражению сумма заработка работника за два календарных года, предшествующих году прекращения работы (службы, иной деятельности) или году обращения за справкой о сумме заработка, и текущий календарный год, на которую были начислены страховые взносы. То есть речь идет как раз о выплатах в пользу физлица, которые учитываются в среднем заработке (п. 2 ст. 14 Закона № 255-ФЗ).

### **Оформление и выдача**

Все сведения в справке подлежат отражению на основании данных бухгалтерского учета и отчетности страхователя.

Заполнить справку можно как от руки шариковой ручкой (черными либо синими чернилами), так и на компьютере. При этом подчистки и исправления не допускают-

## «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 переведенным на спецрежим и 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 применением патентной системы налогообложения. Кроме того, если предприниматель

## «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?*

Приостановление операций по счетам налогоплательщика в банке — один из способов обеспечения исполнения им обязанности по уплате налога (гл. 11 НК), а если точнее, то данная мера применяется для обеспечения возможности взыскания с хозяйствующего субъекта суммы налога за счет его денежных средств (п. 1 ст. 76 НК). В частности, прибегнуть к этой мере налоговики могут только в случае неисполнения налогоплательщиком требования об уплате налога добровольно, и не ранее чем будет вынесено решение о взыскании соответствующей суммы (п. 2 ст. 76 НК).

Приостановление операций по счету означает прекращение банком расходных операций по нему. Исполнены кредитной организацией в этом случае могут быть только поручения налогоплательщика на списание и перечисление (выдачу) денежных средств:

- в счет платежей, очередность исполнения которых согласно статье 855 Гражданского кодекса предшествует исполнению обязанности по уплате налогов и сборов;
- в счет уплаты самих налогов (авансовых платежей) и сборов, а также страховых взносов, соответствующих пеней и штрафов (п. 2 ст. 76 НК);
- в счет выплаты заработной платы, при условии, что соответствующие расчетные документы поступили в банк ранее документов на уплату налога, в том числе инкассо из ИФНС (письма Минфина от 6 ноября 2012 г. № 03-02-07/1-279, от 9 ноября 2012 г. № 03-02-07/1-285).

Таким образом, на поступление денежных средств на счет его «блокировка» не распространяется, однако возможность налогоплательщика распоряжаться ими существенно ограничена.

Решение инспекции о приостановлении операций по счетам подлежит безусловному исполнению банком (п. 6 ст. 76 НК). В противном случае он может быть привлечен к ответственности по статье 134 Налогового кодекса и будет вынужден уплатить штраф в размере 20 процентов от суммы, перечисленной налогоплательщиком, но не более суммы задолженности. Кроме того, в период ареста счета кредитная организация не вправе открывать налогоплательщику новые счета. Это также является налоговым правонарушением. Пунктом 1 статьи 132 Налогового кодекса за него предусмотрены штрафные санкции в размере 20 000 руб.

А что если налогоплательщик и так использует несколько счетов?

### Счету счету рознь

По большому счету, налоговики вправе заблокировать отнюдь не все счета налогоплательщика. Это возможно только в отношении тех счетов, которые соответствуют признакам, перечисленным в пункте 2 статьи 11 Налогового кодекса, а именно:



не ареста инспекторы обязаны в двухдневный срок непосредственно со дня получения заявления.

**Обратите внимание!** Приостановление операций по счетам применяется налоговиками также в случае, когда налогоплательщиком более чем на 10 дней просрочено представление налоговой декларации. В таких обстоятельствах расходные операции по счету блокируются не в пределах определенной суммы, а в полном объеме.

**Игорь Брот**

## Налоговая ответственность экс-ИП

*Для прекращения деятельности в качестве индивидуального предпринимателя достаточно подать заявление в ИФНС о регистрации данного факта в ЕГРИП. В то же время так легко от налоговых обязанностей, связанных с деятельностью в качестве предпринимателя, спрятаться не получится.*

Порядок государственной регистрации при прекращении физлицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя регламентирован статьей 22.3 Закона от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ (далее — Закон 129-ФЗ). Согласно пункту 1 данной нормы при сворачивании бизнеса по самостоятельному решению ИП для внесения соответствующей записи в ЕГРЮЛ потребуется представить в ИФНС по месту учета:

- заявление о госрегистрации по форме № Р26001, утвержденной постановлением правительства от 19 июня 2002 г. № 439;
- квитанцию об уплате госпошлины в размере 160 руб. (подп. 7 п. 1 ст. 333.33 НК);
- документ, подтверждающий представление в территориальное отделение Пенсионного фонда сведений индивидуального (персонифицированного) учета и реестр застрахованных лиц в системе государственной поддержки формирования пенсионных накоплений (подп. 1— 8 п. 2 ст. 6, п. 2 ст. 11 Закона от 1 апреля 1996 г. № 27-ФЗ, п. 4 ст. 9 Закона от 30 апреля 2008 г. № 56-ФЗ).

Впрочем непредставление последнего документа, перечисленного в списке, само по себе не влечет отказа в государственной регистрации. В этом случае сотрудники ИФНС должны получить его по межведомственному запросу непосредственно в отделении ПФР. Между тем согласно пункту 1 статьи 23 Закона № 129-ФЗ непредставление соответствующего документа заявителем основанием для отказа в госрегистрации не является.

Вместе с тем следует учитывать, что если необходимые сведения предпринимателем в Пенсионный фонд не сданы, а следовательно, отделение ПФР не может этого подтвердить, то и зарегистрировать факт прекращения деятельности в качестве ИП не удастся. Как следует из разъяснений Минфина от 24 декабря 2012 г. № 03-01-11/6-376, в таких обстоятельствах отказ в госрегистрации вполне допустим.

**Обратите внимание!** Приказом ФНС от 25 января 2012 г. № ММВ-7-6/25@ утверждена новая форма заявления о государственной регистрации прекращения физлицом деятельности в качестве ИП. Однако вступление в силу данного документа приурочено к дате введения в действия постановления правительства о признании недействительным постановления кабинета от 19 июня 2002 г. № 439, которым утверждена текущая форма заявления. Пока же правительством такое постановление не издано.

Внести запись в ЕГРИП о прекращении ИП деятельности и выдать предпринимателю соответствующее свидетельство налоговики должны в пятидневный



видуальным предпринимателем или лицом, занимающимся частной практикой (п. 11 ст. 76 НК). Иными словами, счета физлиц, не ведущих предпринимательскую деятельность или частную практику, для инспекторов находятся вне зоны доступа. Но как следует из письма Минфина от 24 июля 2012 года № 03-02-07/1-187, если решение о приостановлении операций по счету налогоплательщика было вынесено еще в период его деятельности в качестве ИП, то утрата им статуса предпринимателя не является основанием для автоматической «разблокировки» счета.

Эксперты финансового ведомства вновь напомнили, что в соответствии с положениями Налогового кодекса обязанность по уплате налога в связи со снятием с учета в качестве ИП не прекращается. Не является данное обстоятельство и для прекращения обязательства согласно гражданскому законодательству (п. 1 ст. 407 ГК). При этом согласно статье 24 Гражданского кодекса физическое лицо отвечает по своим обязательствам, в том числе связанным с предпринимательской деятельностью, всем принадлежащим ему имуществом, за исключением того, на которое согласно закону не может быть обращено взыскание. А раз так, посчитали чиновники, то и оснований для отмены приостановления операций по счетам экс-коммерсанта нет.

*Сергей Ченшваров*

## Ответственность налогового агента по НДФЛ

*Организация или ИП в случае выплаты в пользу физлиц дохода или иного вознаграждения в большинстве случаев признаются их налоговыми агентами по НДФЛ. То есть им в обязанность вменяется рассчитать, удержать, перечислить в бюджет соответствующую сумму налога, не забыв при этом еще и отчитаться перед налоговым органом. По сути, в данном случае налоговый агент, можно сказать, берет на себя обязанности налогоплательщика. Однако ответственность за недобросовестное выполнение своих функций он не сможет переложить непосредственно на плательщика налога.*

Согласно пунктам 1 и 2 статьи 226 Налогового кодекса российские организации и индивидуальные предприниматели в отношении всех доходов налогоплательщиков-физлиц, источником которых они являются, признаются налоговыми агентами по НДФЛ. Исключением являются лишь доходы физлиц, налог с которых рассчитывается и уплачивается по отдельным правилам, установленным статьями 214.1, 214.3, 214.4, 214.5, 227, 227.1 и 228 Кодекса. Статус налогового агента подразумевает выполнение налоговым агентом определенных обязанностей, неисполнение которых влечет за собой налоговую ответственность.

### **Налоговая ответственность**

Обязанности налогового агента по НДФЛ подразумевают, что он должен исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога в бюджет (подп. 1 п. 3 ст. 24, п. 1 ст. 226 НК).

## Налог на прибыль организаций: новеллы 2013 года

*Налоговым периодом по налогу на прибыль является календарный год. Поэтому поправки, вносимые законодателями в главу 25 Налогового кодекса, как правило, вступают в силу как раз с началом очередного года. Нововведения принес и текущий 2013 год.*

*Руководство предприятия приняло решение о продаже в 2013 году основного средства. На дату реализации данного актива с момента его ввода в эксплуатацию прошло немногим более трех лет. Следует ли восстанавливать сумму амортизационной премии, которую организация применила при приобретении данного объекта?*

Расходы на приобретение и создание амортизируемого имущества, а также затраты на его достройку (дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение объектов ОС) в целях исчисления налога на прибыль списываются через механизм амортизации (п. 5 ст. 270, п. 1 ст. 256 НК). В то же время положения абзаца 2 пункта 9 статьи 258 Налогового кодекса дают налогоплательщикам право до 10 процентов первоначальной стоимости активов (до 30 процентов в отношении ОС, относящихся к третьей — седьмой амортизационным группам) списать в налоговом учете одновременно в расходах текущего отчетного (налогового) периода.

В том случае, если организация использует это право, соответствующие объекты ОС после их ввода в эксплуатацию включаются в амортизационные группы (подгруппы) по своей первоначальной стоимости за вычетом сумм указанной аморти-

зационной премии. Между тем абзац 4 пункта 9 статьи 258 Кодекса содержит положение о необходимости восстановить амортизационную премию в случае реализации объекта, в отношении которого она применялась, ранее чем по истечении пяти лет с момента введения его в эксплуатацию. Однако при досрочной продаже актива в 2013 году восстанавливать «премиальные» в составе внереализационных доходов следует только в том случае, если объект продается лицу, являющемуся взаимозависимым с налогоплательщиком. Такое уточнение в Налоговом кодексе появилось благодаря Закону от 29 ноября 2012 г. № 206-ФЗ.

Напомним, что при досрочной реализации ОС до 1 января 2013 года амортизационную премию требовалось восстанавливать вне зависимости от того, продано оно лицу, признаваемому взаимозависимым с продавцом, или не являющемуся таковым.

*Организация применяет метод начисления. Соответственно доходы от продажи товаров (работ, услуг) признаются на дату реализации вне зависимости от фактического получения денег (иного имущества) в счет их оплаты. Проблема в том, что в соответствии с Гражданским кодексом переход к покупателю права собственности на недвижимое имущество подлежит госрегистрации. В какой момент в 2013 году налогоплательщик должен признавать доход при продаже недвижимости?*

До недавнего времени порядок учета доходов, полученных от продажи недвижимого имущества, на практике вызывал немало споров. Причем

даже в Минфине по данному вопросу не могли прийти к единому знаменателю. Дело в том, что согласно пункту 1 статьи 271 Налогового кодекса

# Экспресс-бухгалтерия

Федеральный выпуск

ЭБ № 6 (150) 4-11 февраля 2013 г.

## **Норма амортизации для «круглосуточных» ОС**

Налоговый кодекс позволяет плательщикам налога на прибыль применять повышающий коэффициент, но не выше 2, к норме амортизации основных средств, эксплуатируемых в режиме повышенной сменности и в условиях агрессивной среды. Но можно ли таким образом ускорить списание стоимости активов, которые изначально рассчитаны на эксплуатацию в подобных обстоятельствах? Ответ на этот вопрос дал Президиум ВАС в постановлении от 20 ноября 2012 г. № 7221/12.

## **Возврат налоговой переплаты: формула расчета пеней**

Налоговый орган, своевременно не вернувший налогоплательщику переплату по налогу, к сумме «излишка» должен добавить и проценты, которые начисляются за каждый день опоздания. Излишне взысканные налогоплательщиками суммы, по определению, должны быть возвращены ими с процентами. Проблема в том, что до сих пор в порядке расчета таких «пеней» присутствовала некоторая неопределенность.

## **«Индивидуальные» условия для применения УСН**

Одно из условий, выполнение которого необходимо как для перехода на «упрощенку», так и для продолжения применения данного спецрежима, это соблюдение налогоплательщиком лимита остаточной стоимости основных средств. Разберемся, какое отношение данное требование имеет к индивидуальным предпринимателям, которые официально освобождены от ведения бухучета.

### **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