

Экспресс-бухгалтерия

Информационный бюллетень

ЭБ № 7 (151) 11–18 февраля 2013 г.

Новости с. 2

Аналитика с. 10

Экспертиза документов с. 29

Срочная консультация стр. 33

Поспешай, но медленно

Досрочная продажа основных средств на УСН



При любой стоимости основного средства, приобретенного в период применения УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы», она списывается в ускоренном порядке буквально за время, оставшееся с момента покупки до конца года, но... Если спецрежимник надумает досрочно ее продать, то ему придется не только восстановить ранее учтенные расходы на ОС, но и освоить правила начисления амортизации, которые содержит глава 25 Налогового кодекса.

Среди расходов, которые «упрощенцы» с объектом налогообложения «доходы минус расходы» вправе учитывать при расчете базы по единому налогу, подпунктом 1 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса указаны расходы на приобретение или создание основных средств. При этом в качестве последних на УСН

квалифицируются ОС, признаваемые имуществом по правилам главы 25 Налогового кодекса (п. 4 ст. 346.16 НК). Иными словами, речь идет об имуществе стоимостью не менее 40 000 руб. и сроком полезного использования не менее года (п. 1 ст. 256, п. 1 ст. 257 НК).

с. 13

Цитата

«Не следует приписывать природные явления приписывать рукам какого-то мирового заговора, не следует его искать, и нужно надеяться на свои силы», —

*Александр Починок
министр труда и социального
развития (2000–2004)*

Событие

**Аттестация рабочих мест:
новый поворот**

Сокращен перечень рабочих мест, подлежащих обязательной аттестации. с. 10

Учет и налогообложение

Декларация по УСН за 2012 год

За 2012 год в зависимости от юридического статуса «упрощенца» отчитаться необходимо не позднее 1 или 30 апреля 2013 года. с. 16

Справка о доходах физлица за 2012 год

Представить в инспекцию форму 2-НДФЛ за 2012 года нужно не позднее 1 апреля 2013 года. с. 20

Дело №

**База для «внебюджетных» взносов:
рамки трудовых отношений**

Если выплаты в пользу физлица не предусмотрены трудовым договором... с. 24

**Лицензионные неувязки
в расчетах с ФСС**

Если больничный лист выдан с нарушением порядка лицензирования медицинской деятельности... с. 26

Срочная консультация

Хотя «упрощенка» как следует из названия и предполагает упрощенные правила налогового учета, это еще не значит, что порядок их применения не вызывает вопросов на практике. Кроме того, с начала текущего года многих из них коснулись изменения, внесенные в Налоговый кодекс (продолжение).

- «Упрощенные» расходы на НИОКР
- Налоговый вычет «упрощенца»-предпринимателя
- Личный транспорт ИП в бизнес-целях на УСН
- Страховые взносы в составе налогового вычета
- НДС в расходах «упрощенца»

с. 33

СРОЧНО В НОМЕР

В формах «персонифицированной» отчетности — «рокировки»

Правление Пенсионного фонда постановлением от 28 января 2013 г. № 17п внесло коррективы в состав и правила представления документов индивидуального (персонифицированного) учета. В настоящее время документ находится на регистрации в Минюсте. Предполагается, что изменения вступят в силу с отчетности за I квартал 2013 года.

Согласно документу, начиная с 2013 года, вводятся новые формы сведений персонифицированного учета: СЗВ-6-4 — «Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, о начисленных и уплаченных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование и страховом стаже застрахованного лица»; АДВ-6-5 — «Опись документов сведений о сумме выплат и иных вознаграждений, о начисленных и уплаченных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование и страховом стаже застрахованного лица». Форма СЗВ-6-4 представляется страхователями вместо форм СЗВ-6-1, СЗВ-6-2. Правила ее заполнения определены в разделах 78–81, которыми дополнено постановление правления ПФР от 31 июля 2006 г. № 192п. По сути, форма СЗВ-6-4 объединяет информацию из ранее представляемых форм СЗВ-6-3 и СЗВ-6-1

(СЗВ-6-2). Но при этом вносятся существенные изменения. В частности, из суммы выплат и иных вознаграждений, на которые начисляются страховые взносы, выделяется сумма выплат, входящих в базу для начисления страховых взносов, не превышающую предельную, и сумма сверх предельной. Кроме того, в новой форме указываются сведения о суммах выплат и иных вознаграждений, на которые начислены страховые взносы по дополнительному тарифу. При этом установлено, что коды особых условий труда и (или) основания для досрочного назначения трудовой пенсии указываются только в случае начисления страховых взносов по дополнительному тарифу. Помимо всего прочего, внесены изменения и в правила заполнения формы СЗВ-1 «Сведения о начисленных, уплаченных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование и страховом стаже застрахованного лица для установления трудовой пенсии». В данной форме теперь коды особых условий труда и (или) основания для досрочного назначения трудовой пенсии указываются так же только в случае начисления (уплаты) страховых взносов по дополнительному тарифу.

Уточнен порядок предоставления вредных компенсаций

Минтруд обнародовал разъяснение от 13 февраля 2013 года, которое посвящено порядку предоставления компенсаций работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда. Напомним, что такие компенсации предусмотрены пунктом 1 постановления правительства от 20 ноября 2008 г. № 870. «Вредным» работникам предоставляются: сокращенная продолжительность рабочего времени, ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск и повышенная оплата труда. Причем этим же документом Минздравом было поручено в 6-месячный (!) срок с момента вступления в силу постановления № 870 установить конкретные размеры «опасных» гарантий в зависимости от класса условий

труда и с учетом мнения Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений. Однако, как говорится, воз и ныне там. В Минтруда сообщают, что в настоящее время ведомство проводит работу по реализации указанного пункта 2 постановления № 870 и что соответствующие нормативные правовые акты будут утверждены после их согласования со сторонами социального партнерства. Правда вопрос о том, когда же это событие произойдет, так и остался открытым. Так что же делать хозяйствующим субъектам до той поры, пока эти нормативные акты не увидят свет?

Все просто. До того времени, когда Минтруд установит порядок и условия предоставления указанных компен-

саций, работодатель может сделать это самостоятельно, руководствуясь статьями 92, 117, 147 и 219 Трудового кодекса. Он вправе установить одну или несколько компенсаций, повышенные или дополнительные компенсации за работу на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными условиями труда, используя результаты аттестации рабочих мест по условиям труда. При этом виды, размеры и порядок предоставления таких компенсаций работодатель должен установить в коллективном договоре, локальном нормативном акте

с учетом своего финансово-экономического положения. Причем для установления соответствующего размера компенсации работодатель может использовать нормативные документы, перечисленные в решении Верховного Суда от 14 января 2013 г. № АКПИ12-1570. При этом в Минтруда особо подчеркнули, что в случае обеспечения на рабочих местах безопасных условий труда, подтвержденных результатами аттестации рабочих мест по условиям труда, компенсации работникам не устанавливаются (ст. 219 ТК).

Ставка рефинансирования ЦБ закрепились на уровне 8,25%

Совет директоров Банка России 12 февраля 2013 года принял решение оставить без изменения уровень ставки рефинансирования и процентных ставок по операциям Банка России. Как сообщает Департамент внешних и общественных связей ЦБ, указанное решение принято на основе оценки инфляционных рисков и перспектив экономического роста. Главные банкиры страны отмечают, что динамика основных макроэкономических индикаторов в декабре 2012 года сохранялась в рамках тенденций последних месяцев. Темпы роста промышленного производства оставались на невысоких уровнях, при этом продолжилось снижение темпов роста инвестиций в основной капитал. Вместе с тем показатели загрузки мощностей в промышленном производстве находятся на сравнительно высоком уровне, индикаторы настроений субъектов экономики остаются достаточно позитивными, а состояние рынка труда наряду

с динамикой кредитования создают условия для поддержания внутреннего спроса. По оценкам Банка России, совокупный выпуск остается вблизи своего потенциального уровня. Учитывая сохранение достаточно высоких темпов роста банковского кредитования, риски существенного замедления экономического роста, связанные с ужесточением денежно-кредитных условий, оцениваются как незначительные.

Банк России продолжит мониторинг инфляционных рисков и рисков для роста экономики, в том числе связанных с ужесточением денежно-кредитных условий. При принятии решений Банк России будет ориентироваться на цели по инфляции и оценке перспектив экономического роста.

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

НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

Момент признания «электронных» доходов

В настоящее время расчеты электронными деньгами уже не являются диковинкой. В письме от 24 января 2013 г. № 03-11-11/28 Минфин разъяснил, в каком порядке «упрощенцы» должны учитывать такие «виртуальные» доходы, полученные от покупателей в качестве оплаты за товары (работы, услуги).

Финансисты напомнили, что согласно пункту 1 статьи 346.17 Налогового кодекса при применении УСН

доходы определяются по кассовому методу. То есть датой их получения является день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом.

В то же время порядок перевода электронных денежных средств регламентирован Законом от 27 июня

2011 г. № 161-ФЗ «О национальной платежной системе». Исходя из положений пункта 10 статьи 7 данного Закона следует, что моментом погашения задолженности покупателя перед организацией является «момент одновременного принятия оператором электронных денежных средств распоряжения, уменьшения им остатка электронных денежных средств плательщика и увеличения им остатка электронных денежных средств получателя средств на сумму перевода средств на сумму перевода электронных денежных средств».

По мнению представителей Минфина, этот момент и является датой признания дохода от реализации товаров. Между тем в таких ситуациях продавец еще уплачивает «агентские» оператору платежной системы. Можно ли на УСН учесть эти комиссионные? Финансисты указывают, что такое право есть только у «упрощенцев» с объектом налогообложения «доходы минус расходы» (подп. 24 п. 1 ст. 346.16 НК). Такого «бонуса» всем тем, кто уплачивает единый налог с доходов, Налоговый кодекс не дает.

Капвложения в аренду — меж двух договоров

Арендатор произвел неотделимые улучшения в арендованное имущество, стоимость которых собственник имущества ему не возмещает. Согласно пункту 1 статьи 258 Налогового кодекса пользователь объекта имеет право амортизировать такие капвложения только в течение срока действия договора аренды. А что если с этим же арендодателем будет вновь заключен договор об аренде этого же имущества? Можно ли в этом случае продолжить начислять амортизацию по капвложениям в арендованный объект? Минфин в письме от 4 февраля 2013 г. № 03-03-06/2/2269 дал отрицательный ответ на этот вопрос.

Скорее всего, норма об ограничении срока полезного использования арендатором неотделимых улучшений появилась в Налоговом кодексе не просто так. Ведь, по идее, арендатор может эксплуатировать такие капвложения исключительно в период действия договора аренды. А ста-

ло быть, после прекращения арендных отношений произведенные улучшения уже не могут принести ему какого-либо дохода. Однако как ни печально, законодатели не учли, что на практике договор аренды может быть продлен, возобновлен или же заключен новый. В любом случае арендатор продолжит эксплуатировать капвложения, но... Как отмечают в Минфине, по действующему в настоящее время законодательству после прекращения договора аренды арендатор должен прекратить начисление амортизации по указанному имуществу. По мнению финансистов, данный порядок действует и в случае, если между арендодателем и арендатором заключается новый договор аренды. В этом случае начисление амортизации по неотделимым улучшениям должно быть прекращено с первого числа месяца, следующего за месяцем окончания срока действия первого договора аренды.

Б/у ОС и налог на имущество

Движимое имущество, приобретенное организацией и поставленное на учет в качестве основных средств в 2013 году, не является объектом налогообложения по налогу на имущество вне зависимости от того, что в 2012 году оно учитывалось на балансе продавца. Проще говоря, от налога на имущество освобождены в том числе и бывшие в употреблении транспортные средства. Главное, чтобы такие б/у активы были оприходованы в качестве ОС в текущем году. Такой вывод сде-

лан в письме Минфина от 7 февраля 2013 г. № 03-05-05-01/2766. Финансисты напомнили, что в соответствии с пунктом 1 статьи 374 Налогового кодекса объектами налогообложения по налогу на имущество признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств по правилам бухучета. В то же время согласно подпункту 8 пункта 4 статьи 374 Кодекса движимое имущество, принятое с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, объектом

налогообложения не является. При этом данная норма не содержит каких-либо ограничений по ее приме-

нению в отношении бывших в употреблении «движимых» основных средств.

ИЗ ЗАЛА СУДА

ООО разрешили «прописать» на дому учредителя

Налоговый орган не вправе отказать в госрегистрации юридического лица по домашнему адресу его единственного учредителя, который к тому же является генеральным директором вновь создаваемого ООО. К такому выводу пришел ФАС Центрального округа в постановлении от 22 января 2013 г. № А54-4428/2012.

Судьи рассуждали следующим образом. Местом нахождения юридического лица, в т. ч. общества с ограниченной ответственностью, признается место его государственной регистрации (п. 2 ст. 54 ГК, п. 2 ст. 4 Закона от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ). При этом положения пункта 1 статьи 5 и пункта 2 статьи 8 Закона от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ устанавливают, что государственная регистрация осуществляется по адресу, указанному учредителем. Причем данный закон не содержит запрета регистрации юридического лица по месту жительства его учредителя. И, кстати говоря, названный вывод подтверждается также обязательным для налоговиков письмом ФНС от 23 сентября 2011 г. № ПА-21-6/293.

Арбитры отметили довод налогового органа о запрете размещения в жилом помещении юридических лиц. Они указали, что соответствующие нормы жилищного и гражданского законодательства, на которые ссылаются ревизоры, не регулируют правоотношения по госрегистрации юрлиц, а определяют порядок использования жилых помещений. Кроме того, согласно пун-

кту 2 статьи 17 ЖК допускается использование жилого помещения для осуществления профессиональной деятельности или индивидуальной предпринимательской деятельности проживающими в нем на законных основаниях гражданами, если это не нарушает права и законные интересы других граждан, а также требования, которым должно отвечать жилое помещение. Между тем, использование жилого помещения для госрегистрации ООО по месту нахождения его генерального директора еще не говорит о том, что собственник разместил в принадлежащем ему жилом помещении предприятие, учреждение или организацию. Не означает это и то, что проживающие на данных «квадратах» лица всенепременно начнут заниматься бизнесом. Ведь место нахождения юридического лица (место его регистрации) может не совпадать с фактическим размещением имущественного комплекса и производственных помещений общества. Проще говоря, использование домашнего адреса гендирера для регистрации ООО не нарушает права и законные интересы других граждан, а также требования, которым должно отвечать жилое помещение. А потому отказ налоговиков в госрегистрации общества на том основании, что указанный в заявлении адрес постоянно действующего исполнительного органа совпадает с адресом места жительства учредителя создаваемого юридического лица, судьи признали незаконным.

ОС «не превращаются» в товары по приказу

Просто перевести недвижимость в категорию «товар» и забыть об уплате налога на имущество организация не вправе. Такой вывод следует из определения Высшего Арбитражного Суда от 11 января 2013 г. № ВАС-17754/12.

Суть спора такова. Основанием для доначисления налога на имущество послужил вывод инспекции о необо-

снованном учете при определении подлежащих уплате авансовых платежей по налогу стоимости четырех производственных зданий, которые ранее учитывались обществом в составе основных средств, а затем приказом руководителя были переведены на счет 41 «Товары». Со своей стороны, компания сочла претензии ревизоров надуманными. Ведь спорные активы

планируется продать, а товары не облагаются налогом на имущество.

В свою очередь судьи обратились к положениям Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, утвержденной приказом Минфина от 31 октября 2000 г. № 94н. Данной Инструкцией предусмотрено, что счет 01 «Основные средства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении ОС организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении. В свою очередь счет 41 «Товары» нужен для обобщения информации о наличии и движении ТМЦ, приобретенных в качестве товаров для продажи. Таким образом, арбитры заключили, что необходимым условием для отнесения имущества в целях бухучета на счет 41 является факт его приобретения для целей продажи.

Между тем в рассматриваемом деле спорное имущество как на момент постановки на бухучет, так и на момент внесения в него изменений обладало признаками, предусмотренными пунктом 4 ПБУ 6/01 «Основные средства». Временное неиспользование данных активов не является основанием для изменения установленного порядка его учета и для списания стоимости ОС с бухгалтерского учета. Иными словами, установленный законодательством порядок учета основных средств не предусматривает возможности перевода актива, учтенного в бухгалтерском учете организации в качестве ОС, в товары. А стало быть, и от налога на имущество так просто не уйти.

«Тройка» судей ВАС полностью разделила позицию своих нижестоящих коллег и отказалась передавать дело на рассмотрение Президиума ВАС.

МЕТОДЫ КОНТРОЛЯ

Налоговики оштрафуют за необоснованную выгоду без суда

При выявлении факта получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды и совершения налогового правонарушения инспекция выносит решение о привлечении этого нарушителя к ответственности. Причем, как указал Минфин в письме от 8 февраля 2013 г. № 03-02-07/1/3089, для этого инспекторы вовсе не должны обращаться в суд.

Финансисты отметили, что порядок вынесения решения о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения регламентирован статьей 101 Налогового кодекса. При этом данной нормой не установлено какой-либо зависимости действий ревизоров от обстоятельств выявления факта необоснованного получения налогоплательщиком налоговой выгоды. Более того, Налоговым кодексом вообще не предусмотрено принятие в судебном порядке решения о привлечении к ответственности налогоплательщика.

В Минфине подчеркивают, что в судебном порядке в соответствии с подпунктом 3 пункта 2 статьи 45 Налогового кодекса производится только взыскание налога с организаций и ИП, если их обязанность по его уплате основана на изменении налоговым органом юридической квалификации сделки, совершенной соответствующим налогоплательщиком, или статуса и характера деятельности этого налогоплательщика. Кстати говоря, именно на эту норму ссылался налогоплательщик, который обратился в Минфин за разъяснением. Он посчитал, что раз Налоговый кодекс не содержит понятие «необоснованная налоговая выгода», то решение вопроса об обоснованности налоговой выгоды и о применении последствий при признании ее действительно необоснованной производится только в судебном порядке. Однако представители Минфина с такой трактовкой оказались в корне не согласны.

«Взаимозависимые» корректировки в декларации от ФНС

Как отразить в декларации по налогу на прибыль суммы корректировки налоговой базы, которая произведена

в связи с применением рыночных цен по сделкам между взаимозависимыми лицами? Ответ на этот вопрос мож-



но найти в письме ФНС от 11 февраля 2013 г. № ЕД-4-3/2113@. Чиновники напомнили положения пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса. Данной нормой установлено, что в случае применения налогоплательщиком в сделке между взаимозависимыми лицами цен товаров (работ, услуг), не соответствующих рыночным, в результате чего возникла недоимка по налогу на прибыль, НДС, НДС или НДС, он вправе самостоятельно откорректировать свои налоговые обязательства. Такие уточнения производятся по истечении календарного года, включающего налоговый период (налоговые периоды) по налогам, суммы которых подлежат корректировке.

В ФНС отмечают, что, по-хорошему, в действующую в настоящее время форму декларации по налогу на прибыль, которая утверждена приказом ФНС от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@, нужно внести не-

которые дополнения. Но пока у чиновников руки до них не дошли. Зато они разъяснили, как из этой непростой ситуации выйти налогоплательщикам. По мнению специалистов ФНС, сумма корректировки базы по налогу на прибыль в соответствии с пунктом 6 статьи 105.3 Кодекса указывается по строке 107 Приложения № 1 к Листу 02 налоговой декларации. При этом одновременно с декларацией компании следует представить в налоговый орган пояснительную записку. В ней целесообразно указать сведения о контролируемых сделках, в отношении которых произведена корректировка налоговой базы, и суммы налога на прибыль (в частности, номер и дату договора, стоимость предмета сделки, указанную в договоре, сумму произведенной корректировки, сведения об участниках сделки и иную значимую, по мнению налогоплательщика, информацию).

ПРОГНОЗЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

«Упрощенцам» придется смириться с бухучетом

Минфин категорически против включения в перечень экономических субъектов, которые могут не вести бухгалтер, организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН. Отрицательный отзыв на соответствующий законопроект размещен на сайте главного финансового ведомства.

Финансисты отмечают, что предлагаемые законопроектом изменения противоречат ряду законодательных актов Российской Федерации. Речь идет о законах, содержащих требования по ведению бухгалтерского учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) норм, реализация которых возможна только на основе данных бухгалтерского учета (напр., сопоставление чистых активов с величиной капитала организации; распределение прибыли; определение стоимости отчуждаемого имущества в результате крупной сделки; определение доли участника общества при его выходе из общества и т. д.). По «прикидкам» представителей Минфина, подправить придется не менее 15 действующих в настоящее время законов.

Однако в запасе у чиновников оказались и более сильные аргументы. Они указали, что предложенная в законопроекте норма «нарушает конституционное право на информацию в сфере предпринимательской деятельности и экономики». Более того, она «противоречит принятым РФ обязательствам в рамках международных актов против коррупции». К тому же реализация законопроекта будет иметь негативные последствия для государственной статистики, приведет к потере существенной части государственного информационного ресурса, ухудшению информационного обеспечения проводимой государственной политики в различных областях экономики и прогнозирования социально-экономического развития страны. Ведь бухотчетность, помимо всего прочего, «является исключительно важным источником информации, который активно используется государством для проведения экономической, бюджетной, налоговой, антимонопольной и структурной политики, поддержки малого предпринимательства, расчетов в системе национального счетоводства».



Ошибки в бухгалтерности разрешат исправить без штрафа

Вполне вероятно, что даже грубейшее нарушение правил бухучета и представления бухгалтерности можно будет исправить без каких-либо неблагоприятных последствий. Правительство рассмотрело законопроект о внесении соответствующих поправок в статью 15.11 КоАП.

В материалах, представленных к заседанию кабинета министров, отмечается, что в настоящее время указанной нормой установлена ответственность за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности в виде административного штрафа. При этом под грубым нарушением в данном случае понимается искажение сумм начисленных налогов и сборов или же любой статьи (строки) формы бухгалтерности не менее чем на 10 процентов. При этом возможность освобождения от ответственности в случае исправления допущенных ошибок не предусмотрена.

В свою очередь авторы законопроекта предлагают все же дать должностным лицам организаций шанс исправиться. Они смогут избежать

ответственности в случае представления уточненной налоговой декларации и уплаты недостающей суммы налога и соответствующих пеней при соблюдении условий, предусмотренных в статье 81 Налогового кодекса. Напомним, что согласно указанной статье налогоплательщик освобождается от ответственности при подаче «уточненки» в следующих случаях: до истечения срока уплаты налога — до момента, когда налогоплательщик узнал об обнаружении налоговым органом ошибок, приводящих к занижению подлежащей уплате суммы налога, либо о назначении выездной налоговой проверки; по истечении срока уплаты налога — до вышеуказанного момента при условии, что налогоплательщик уплатил недостающую сумму налога и соответствующие пени. Кроме того, должностные лица также будут освобождаться от ответственности и в случае исправления ошибки в бухгалтерской отчетности в установленном порядке (включая представление пересмотренной бухгалтерской отчетности) до ее утверждения.

Престиж армии за счет НДФЛ поднимать не будут

Минфин от имени правительства подготовил отрицательное заключение на законопроект, предусматривающий увеличение ставки НДФЛ для лиц мужского пола до 45 лет, которые не прошли службу в армии и не были освобождены от исполнения воинской обязанности. Финансисты отметили, что в настоящее время в соответствии с пунктом 1 статьи 224 Налогового кодекса для налогообложения большинства видов доходов физлиц установлена единая ставка в размере 13 процентов. При этом никаких исключений для вышеназванной категории налогоплательщиков Кодексом не предусмотрено.

В то же время основными положениями законодательства о налогах и сборах предусмотрено, что законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения (п. 1 ст. 3 НК). При этом в соответствии

с пунктом 2 статьи 3 Кодекса налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев. На этом основании в Минфине пришли к выводу, что повышение налоговой ставки по НДФЛ для мужчин до 45 лет в случае, если они не прошли военную службу, не соответствует основным началам законодательства о налогах и сборах.

Помимо всего прочего, финансисты напомнили, что в соответствии с пунктом 1 статьи 8 Кодекса целью налога является финансовое обеспечение деятельности государства и (или) муниципальных образований. А это означает, что установление налога, в том числе повышение налоговой ставки по налогу, в иных целях, в т. ч. направленных на повышение престижа и привлекательности военной службы, не допускается.

Содержание

АНАЛИТИКА

Событие

10 Аттестация рабочих мест: новый поворот

Сокращен перечень рабочих мест, подлежащих обязательной аттестации.

Тема номера

13 Продажа ОС на УСН: «прибыльный» подход

Досрочная продажа ОС потребует не только восстановления ранее учтенных расходов на его приобретение, но и освоения правила начисления амортизации.

Учет и налогообложение

16 Декларация по УСН за 2012 год

За 2012 год в зависимости от юридического статуса «упрощенца» отчитаться необходимо не позднее 1 или 30 апреля 2013 года.

20 Справка о доходах физлица за 2012 год

Представить в инспекцию форму 2-НДФЛ за 2012 года нужно не позднее 1 апреля 2013 года.

Дело №

24 База для «внебюджетных» взносов: рамки трудовых отношений

Если выплаты в пользу физлица не предусмотрены трудовым договором...

26 Лицензионные неувязки в расчетах с ФСС

Если больничный лист выдан с нарушением порядка лицензирования медицинской деятельности...

ЭКСПЕРТИЗА ДОКУМЕНТОВ

29 Обособленное подразделение на УСН

Вправе ли организация продолжить применение УСН после открытия обособленного подразделения?

31 «Сделай сам»: бланк строгой отчетности

Необходимо ли регистрировать разработанные хозяйствующими субъектами бланки строгой отчетности в уполномоченных федеральных органах власти?

СРОЧНАЯ КОНСУЛЬТАЦИЯ

33 УСН на практике'2013: от А до Я (продолжение)

Хотя «упрощенка» как следует из названия и предполагает упрощенные правила налогового учета, это еще не значит, что порядок их применения не вызывает вопросов на практике. Кроме того, с начала текущего года многих из них коснулись изменения, внесенные в Налоговый кодекс.

Аттестация рабочих мест: новый поворот

Во многих случаях в силу самой природы деятельности работодателя полностью исключить вредные или опасные производственные факторы среды и трудового процесса невозможно. В таком случае компенсировать сотрудникам работу в подобных условиях он обязан иным образом — дополнительным отпуском, надбавкой к заработной плате и пр. Однако прежде для выявления вредных и опасных производственных факторов необходимо провести аттестацию рабочих мест по условиям труда, которая является обязательной и регулярной процедурой для каждого работодателя. Между тем благодаря приказу Минтруда от 12 декабря 2012 г. № 590н, вступающему в силу 25 февраля 2013 года, перечень непосредственно рабочих мест, подлежащих обязательной аттестации, сокращен.

В силу статьи 212 Трудового кодекса работодатель должен обеспечить работникам безопасные условия и охрану труда. В том числе эта обязанность включает в себя проведение аттестации рабочих мест по условиям труда с последующей сертификацией организации работ по охране труда. Понятие «аттестация рабочих мест» дано в статье 209 Трудового кодекса. Она представляет собой оценку условий труда на рабочих местах в целях выявления вредных и (или) опасных производственных факторов и осуществления мероприятий по приведению условий труда в соответствие с государственными нормативными требованиями охраны труда. Порядок проведения аттестации рабочих мест утвержден приказом Минздравсоцразвития от 26 апреля 2011 № 342н (далее — Порядок). Приказом Минтруда от 12 декабря 2012 г. № 590н в него внесены ряд существенных изменений, которые обретут силу уже 25 февраля текущего года (далее — приказ № 590н).

Порядок проведения аттестации

Аттестация проводится совместно работодателем и аттестующей организацией, привлекаемой им для выполнения работ по оценке условий труда на основании договора гражданско-правового характера. Таким образом, **первым шагом** для работодателя должен стать выбор такой компании. Она должна быть независима по отношению к нему и аккредитована в установленном порядке в качестве организации, оказывающей услуги по аттестации (п. 6 Порядка).

Вторым шагом необходимо создать аттестационную комиссию и определить график проведения работ по аттестации (п. 10 Порядка). В ее состав включаются представитель работодателя, специалист по охране труда, представители работников (обычно это бывают представители выборного органа первичной профсоюзной организации) и представители аттестующей организации.

Третий шаг — перечень рабочих мест. Естественно, приступая к процессу аттестации, компании следует определиться с тем, какие именно рабочие места придется оценивать. И если ранее оценивать следовало все рабочие места без исключения (п. 4 Порядка), то приказом № 590н ситуация изменена. Теперь пункт 4 Порядка содержит перечень таковых. Так, аттестации подлежат рабочие места, на которых заняты работники, чья трудовая функция предусматривает:

- работу с оборудованием, машинами, механизмами, установками, устройствами, аппаратами, транспортными средствами;
- эксплуатацию, обслуживание, испытание, наладку и ремонт оборудования, машин, механизмов, установок, устройств, аппаратов, транспортных средств;

Продажа ОС на УСН: «прибыльный» подход

При любой стоимости основного средства, приобретенного в период применения УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы», она списывается в ускоренном порядке буквально за время, оставшееся с момента покупки до конца года, но... Если спецрежимник надумает досрочно ее продать, то ему придется не только восстановить ранее учтенные расходы на ОС, но и освоить правила начисления амортизации, которые содержит глава 25 Налогового кодекса.

Среди расходов, которые «упрощенцы» с объектом налогообложения «доходы минус расходы» вправе учитывать при расчете базы по единому налогу, подпунктом 1 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса указаны расходы на приобретение или создание основных средств. При этом в качестве последних на УСН квалифицируются ОС, признаваемые имуществом по правилам главы 25 Налогового кодекса (п. 4 ст. 346.16 НК). Иными словами, речь идет об имуществе стоимостью не менее 40 000 руб. и сроком полезного использования не менее года, которыми налогоплательщик владеет на правах собственности и которые использует для извлечения дохода в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией (п. 1 ст. 256, п. 1 ст. 257 НК).

«Упрощенный» порядок учета

Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса расходы на приобретение или создание основных средств учитываются на УСН с учетом положений пункта 3 данной статьи. В свою очередь последний устанавливает разный порядок принятия к учету стоимости ОС, приобретенных в период применения «упрощенки» и активов, купленных еще до перехода на спецрежим.

В первом случае соответствующие расходы списываются в течение налогового периода равными долями за отчетные периоды с момента ввода основного средства в эксплуатацию. Проще говоря, вне зависимости от величины их стоимости, она в полном объеме признается в налоговом учете до конца года. Препятствовать такому ускоренному списанию может лишь тот факт, что актив еще не оплачен, а например, приобретен в рассрочку. Дело в том, что согласно подпункту 4 пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса расходы на приобретение (сооружение) основных средств отражаются в налоговом учете на последнее число отчетного периода лишь в размере уплаченных сумм. Таким образом, как поясняют представители Минфина, налогоплательщик вправе начать списывать стоимость ОС, приобретенных в период применения УСН, с того отчетного периода, когда выполняется последнее из двух условий: ввод в эксплуатацию либо оплата основного средства. При этом, если речь идет о недвижимости, придется дожидаться выполнения и третьего условия, а именно — подачи документов на государственную регистрацию прав на объект недвижимого имущества (письма Минфина от 6 июня 2008 г. № 03-11-05/142, ФНС от 31 марта 2011 г. № КЕ-3-3/1003).

Пример 1

Организация применяет УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы». В марте 2013 года общество приобрело и ввело в эксплуатацию станок за 177 000 руб., который был оплачен лишь в апреле 2013 года.

Расходы на приобретение станка общество может начинать учитывать со II квартала 2013 года. Соответственно стоимость данного ОС признается в расходах в течение трех кварталов 2013 года по 59 000 руб. в квартал (177 000 руб. : 3 кв.).

Порядок принятия к учету стоимости основных средств, приобретенных до перехода на спецрежим, зависит от срока их полезного использования. Если таковой

Декларация по УСН за 2012 год

Хотя в течение года «упрощенцы» уплачивают в бюджет авансовые платежи по единому налогу, отчитываться по нему они обязаны лишь по итогам налогового периода. За 2012 год организациям на УСН представить декларацию в ИФНС по месту учета необходимо не позднее 1 апреля 2013 года (31 марта выпадает на выходной), а индивидуальным предпринимателям, применяющим спецрежим, — не позднее 30 апреля 2013 года.

Представить декларацию «упрощенцы» должны даже в том случае, если фактически в 2012 году деятельность ими не велась и налога к уплате нет в связи с временным приостановлением работы по тем или иным причинам. Как указали представители КС в определении от 17 июня 2008 г. № 499-0-0, из совокупного анализа статьи 80 и пункта 1 статьи 346.23 Налогового кодекса следует, что обязанность по представлению декларации по УСН не зависит от результатов предпринимательской деятельности, то есть от факта получения дохода в соответствующем налоговом периоде. Отсюда вывод: в рассматриваемых обстоятельствах налогоплательщиком просто должна быть представлена декларация с нулевыми показателями.

Отчитываться «упрощенцам» необходимо по основному месту учета, то есть организациям — в ИФНС по месту своего нахождения (юридическому адресу), а предпринимателям — в инспекции по месту жительства. При этом даже если у компании, применяющей УСН, есть обособленные подразделения, представлению подлежит единая, то есть в целом по организации, декларация по основному месту учета. Сдавать отчетность по месту нахождения каждого из «обособленцев», где фирма также поставлена на учет, необходимости нет, так же как и заполнять отдельные декларации по каждому из них (письмо УФНС по г. Москве от 31 августа 2010 г. № 16-15/091423@).

Форма и Порядок заполнения

Форма декларации по УСН и Порядок ее заполнения утверждены приказом Минфина от 22 июня 2009 г. № 58н (далее — Порядок). Общие требования к ее формированию выглядят следующим образом:

- при заполнении отчетности машинописным способом и распечатке ее на принтере используется шрифт Courier New высотой 16–18 пунктов;
- при ручном заполнении используются чернила черного или синего цвета;
- исправление ошибок с помощью корректирующего или иного аналогичного средства не допускается;
- каждому показателю соответствует одно поле, в котором указывается только один показатель, за исключением показателей даты и ставки налога: дата вносится в три поля («день, месяц и год»), а ставка налога — в два, с точкой между ними;
- в верхней части каждой заполняемой страницы указывается сквозной номер заполненной страницы, а также ИНН и КПП налогоплательщика;
- значения текстовых, числовых, кодовых показателей поля декларации заполняются слева направо, начиная с первой (левой) ячейки;
- текстовые поля заполняются заглавными печатными символами, при этом в случае отсутствия данных при ручном заполнении ставится прочерк.

Помимо этого пункт 2.11 Порядка требует все значения стоимостных показателей в декларации отражать в полных рублях: суммы менее 50 коп. отображать, а 50 коп. и более округлять до полного рубля. Однако решением ВАС от 20 августа 2012 года № 8116/12 данная норма была признана не соответствующей Налоговому кодексу. Дело в том, что сам Кодекс не содержит положений, предписывающих «упрощенцам» округлять показатели при расчете единого налога. Решение ВАС вступило в законную силу немедленно после его принятия, т.е. 20 августа 2012 г.

По строке 010 фиксируется код ОКАТО по месту учета налогоплательщика. По строке 020 — код бюджетной классификации, по которому подлежит зачислению единый налог. Для «упрощенцев» с объектом налогообложения «доходы» в 2012 году КБК будет иметь нумерацию 182 1 05 01011 01 1000 110, для выбравших в качестве объекта налогообложения «доходы за минусом расходов» — 182 1 05 01021 01 1000 110.

По строкам 030–050 указываются суммы авансовых платежей по налогу, исчисленные к уплате по итогам отчетных периодов (нарастающим итогом).

Единый налог, подлежащий уплате в бюджет по итогам года с учетом начисленных в течение него авансовых платежей, отражается по строке 060. Ее значение рассчитывается по формуле:

- стр. 260 раздела 2 — строка 280 раздела 2 — стр. 050, если налогоплательщиком в строке 001 проставлена цифра «1»;
- стр. 260 раздела 2 — стр. 050, если в строке 001 стоит «2».

При этом строка 060 заполняется только в случае, если результат таких вычислений положителен или равен нулю. В противном случае, то есть если сумма начисленных в течение налогового периода авансовых платежей превышает сумму единого налога, определенную по итогам года с учетом налогового вычета, заполнению подлежит строка 070. В строке 060 при этом ставится прочерк.

Значение по строке 070 представляет собой сумму налога к уменьшению, которая может быть налогоплательщиком возвращена или зачтена в счет предстоящих платежей, рассчитывается по формуле:

- стр. 050 — стр. 260 раздела 2 — строка 280 раздела 2, если налогоплательщиком в строке 001 проставлена «1»;
- стр. 050 — стр. 260 раздела 2, если в строке 001 стоит «2».

Строки 080 и 090 «упрощенцами» с объектом налогообложения «доходы» не заполняются. Налогоплательщики с объектом налогообложения «доходы минус расходы» отражают в строке 090 сумму минимального налога, если по итогам 2012 года подлежит уплате именно он, а в строке 080 — КБК, по которому он подлежит зачислению. В 2012 году это — 182 1 05 01050 01 1000 110.

Строки 020 и 060 налогоплательщиком в данном случае не заполняются, а значение строки 070 будет равно показателю по строке 50.

Юлия Астахова

Справка о доходах физлица за 2012 год

Само название налога — налог на доходы физических лиц, подразумевает, что плательщиками такового являются исключительно физлица. Однако Налоговым кодексом предусмотрено, что по большей части НДФЛ исчисляется и уплачивается за налогоплательщика налоговым агентом, который удерживает сумму налога из выплачиваемых ему доходов. По суммам таких доходов и НДФЛ, удержанного с них, налоговый агент по итогам года также должен держать отчет перед налоговой инспекцией.

Согласно пункту 1 статьи 207 Налогового кодекса плательщиками НДФЛ признаются как физлица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, так и те, кто таким статусом не обладает. Однако последние обязаны уплачивать НДФЛ только с доходов от источников в Российской Федерации. Например, если свои трудовые обязанности, работник компании выполняет за пределами РФ и не может считаться находящимися в командировке, это значит, что фактическое место его работы на-

База для «внебюджетных» взносов: рамки трудовых отношений

Объектом обложения страховыми взносами на обязательные виды страхования в соответствии с Законом от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ являются выплаты, произведенные в пользу физлиц, в частности, в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ или оказание услуг. Отсюда следует, что выплаты, которые не предусмотрены непосредственно в трудовом договоре, вполне могут попасть в базу по взносам, поскольку в большинстве случаев работодатель и сотрудник связаны именно трудовыми отношениями. Правомерность данного утверждения подтвердил ВАС в определении от 21 января 2013 г. № ВАС-18310/12.

Объект обложения страховыми взносами на обязательные виды страхования, заменившими ЕСН с начала 2010 года, определен в пункте 1 статьи 7 Закона от 24 июля 2012 г. № 212-ФЗ. При этом первоначальная редакция данной статьи предусматривала, что таковым признаются выплаты в пользу физлиц:

- по трудовым договорам;
- согласно договорам гражданско-правового характера на выполнение работ или оказание услуг (за исключением вознаграждений, перечисляемых индивидуальным предпринимателям, адвокатам и нотариусам, занимающимся частной практикой);
- по авторским договорам;
- в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства или о предоставлении права использования таких произведений;
- по издательским лицензионным договорам.

Исходя из данной формулировки можно было сделать вывод, что выплаты в пользу штатных сотрудников, не относящиеся напрямую к заработной плате и прямо не предусмотренные трудовыми соглашениями, взносами во внебюджетные фонды не облагаются, но...

Трудовые отношения «дороже» договора

В первые же месяцы действия Закона № 212-ФЗ эксперты Минздравсоцразвития выпустили не одно разъяснение о том, что отсутствие в трудовом договоре упоминания о тех или иных выплатах еще не повод исключать их из базы для начисления страховых взносов (письма ведомства от 16 марта 2010 г. № 589-19, от 23 марта 2010 г. № 647-19). Уже тогда они указывали, что определяющим в данном случае является тот факт, в рамках трудовых отношений произведены выплаты или нет.

Так, те или иные суммы могут быть не предусмотрены ни в трудовых договорах с работниками, ни в коллективном договоре (соглашении, локальных нормативных актах работодателя), но, тем не менее, производиться в рамках именно трудовых отношений сотрудников с работодателем (письмо Минздравсоцразвития от 10 марта 2010 г. № 10-4/308103-19). В этом случае они являются объектом обложения страховыми взносами, если, конечно, не освобождены от них согласно статье 9 Закона № 212-ФЗ. В частности, на этом основании эксперты Минздравсоцразвития посчитали, что пополнять внебюджетные фонды следует и с не возвращенной ра-

пределенной прибыли общества. Данные выплаты работникам производились по усмотрению директора общества на основании издаваемых им приказов. Эти выплаты и стали предметом спора. Компания утверждала, что данные денежные компенсации не являлись объектом обложения страховыми взносами, поскольку не входили в систему оплаты труда, не предусмотрены ни трудовыми, ни гражданско-правовыми договорами. Инспекторы, очевидно, утверждали обратное.

В свою очередь судьи отметили, что статья 129 Трудового кодекса в качестве зарплаты (дохода работника) определяет не только выплаты, непосредственно связанные с результатом его трудовой деятельности, но и стимулирующие и компенсационные выплаты. А потому спорные компенсационные выплаты, по своей сути являются элементами оплаты труда и, соответственно, подлежат включению в расчетную базу для начисления страховых взносов. Судьи подчеркнули, что способ формирования источника выплат в данном случае не имеет правового значения. Основанием для выплат (как непосредственно связанных с трудовым результатом, так и компенсационных) являются трудовые отношения между работником и работодателем. Поэтому выплаты сотрудникам, которые прямо не прописаны в трудовых договорах с ними и локальных нормативных актах работодателя, тем не менее, облагаются страховыми взносами как производимые в рамках трудовых правоотношений на основании пункта 1 статьи 7 Закона 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ. Исключение — это выплаты, указанные в статье 9 Закона № 212-ФЗ, которые страховыми взносами не облагаются. Однако в рассматриваемой ситуации таковые не имели места. Потому-то требование ПФР «высшие» судьи признали обоснованным.

Эльмира Суханова

Лицензионные неувязки в расчетах с ФСС, или Когда больничный лист «в порядке»

Фонд социального страхования вправе отказать в зачете расходов страхователя на обязательное социальное страхование, если они произведены с нарушением установленных правил или не подтверждены документами. В постановлении от 11 декабря 2012 года Президиум ВАС дал ответ, является ли основанием для этого тот факт, что пособие по временной нетрудоспособности выплачено компанией по больничному листу, который выдан сотруднику с нарушением действующего порядка лицензирования медицинской деятельности.

Согласно пункту 5 статьи 13 Закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ (далее — Закон № 255-ФЗ) для назначения и выплаты пособия по временной нетрудоспособности работник должен представить работодателю больничный лист, оформленный по установленной форме и выданный в утвержденном порядке. На сегодняшний день это форма, приведенная в приказе Минздравсоцразвития от 26 апреля 2011 г. № 347н. Порядок выдачи листка не-

УСН на практике'2013: от А до Я (продолжение)

Хотя «упрощенка» как следует из названия и предполагает упрощенные правила налогового учета, это еще не значит, что порядок их применения не вызывает вопросов на практике. Кроме того, с начала текущего года многих из них коснулись изменения, внесенные в Налоговый кодекс.

Общество применяет УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы». Компания осуществляет расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки по Перечню НИОКР, установленному постановлением правительства от 24 декабря 2008 г. № 988. Вправе ли налогоплательщик при расчете единого налога учитывать указанные затраты с коэффициентом 1,5?

Согласно подпункту 2.3 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса в редакции, действующей с 1 января 2013 года, «упрощенцам», выбравшим объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов», разрешено учитывать расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, признаваемые таковыми в соответствии со статьей 262 Кодекса. При этом пунктом 7 данной статьи предусмотрено, что налогоплательщик, осуществляющий расходы на НИОКР по специальному перечню, установленному правительством, вправе включать указанные затраты в состав прочих расходов того отчетного (налогового) периода, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ), в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5.

Таким образом, «упрощенцы» вправе включать в состав расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки расходы в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5.

Отметим, что до 1 января 2013 года в подпункте 2.3 пункта 1 статьи 346.16 Кодекса была ссылка только на пункт 1 статьи 262 Кодекса. Поэтому возникал вопрос, на сколько «упрощенцы» вправе ускорить списание затрат на НИОКР на основании пункта 7 данной нормы. Впрочем, в Минфине не видели для этого никаких препятствий (см. письмо Минфина от 13 февраля 2012 г. № 03-11-06/2/23). А Закон от 25 июня 2012 г. № 94-ФЗ позицию контролирующих органов закрепил непосредственно в Налоговом кодексе, уточнив соответствующим образом положения подпункта 2.3 пункта 1 статьи 346.16 Кодекса.

Индивидуальный предприниматель применяет УСН с объектом налогообложения «доходы». В каком размере в 2013 году ИП вправе учесть при расчете единого налога взносы в ПФР и ФФОМ, уплаченные «за себя»?

В 2013 году индивидуальные предприниматели, которые применяют УСН с объектом налогообложения «доходы» и не производят выплат в пользу физических лиц,

взносы «за себя», уплаченные в ПФР и ФФОМС исходя из стоимости страхового года при расчете налога учитывают без каких-либо ограничений. Это прямо следует из положений

Экспресс-бухгалтерия

Федеральный выпуск

ЭБ № 8 (152) 18-25 февраля 2013 г.

Налоговый осадок от корпоратива, или Расчет НДФЛ «по-шведски»

Доходом в целях налогообложения, в том числе НДФЛ, признается экономическая выгода налогоплательщика, полученная как в денежной, так и в натуральной форме. Очевидно, что таковая имеет место и при приобретении работодателем питания (чая, кофе) для своих сотрудников, в т. ч. для всевозможных корпоративных праздничных мероприятий. Другое дело, что принцип «шведского» стола затрудняет ее оценку, без которой не возможен и расчет налога. Так может в таких ситуациях объект обложения НДФЛ все же отсутствует?

Компенсации за «вредность»: нормативный аспект

Трудовой кодекс обязывает работодателя обеспечивать работникам нормальные условия труда. В то же время законодательство допускает привлечение работников и к вредным или даже опасным работам. Однако в этом случае отклонение от нормы в обязательном порядке должно быть сотруднику компенсировано. Минимум, который в таких ситуациях положен работникам, установлен в постановлении правительства от 20 ноября 2008 г. № 870. Причем в данном документе оговорено, что более весомые «бонусы» в зависимости от класса «вредности» условий, в которых трудится тот или иной работник, должны быть установлены Минздравсоцразвития. Проблема в том, что это министерство до своей реорганизации с данной задачей так и не справилось. В связи с этим представителям Министерства труда и социальной защиты приходится давать разъяснения, как быть работодателям в отсутствие необходимого нормативного акта.

Налог на имущество: от основного средства до товара

Объектом обложения налогом на имущество признается имущество, учтенное на балансе компании в качестве основных средств. Но значит ли это, что приняв решение о продаже ОС до объявления покупателя актив можно просто перевести в состав товаров, тем самым выведя его из-под обложения налогом на имущество? Ответ на этот вопрос представители ВАС дали в определении от 11 января 2013 г. № ВАС-17754/12.

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