

Экспресс-бухгалтерия

Информационный бюллетень

ЭБ № 8 (152) 18–25 февраля 2013 г.

Новости с. 2

Аналитика с. 10

Экспертиза документов с. 30

Срочная консультация стр. 34

НДФЛ «по-шведски»

Когда персонифицировать доходы физлиц невозможно



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 угощение по принципу «шведский стол» затрудняет ее оценку, без которой невозможен и расчет налога. Так, может, в таких ситуациях объект обложения НДФЛ все же отсутствует?

Объектом обложения НДФЛ согласно статье 209 Налогового кодекса является доход, полученный налогоплательщиком. При этом доходы от источников в Российской Федерации признаются объектом обложения НДФЛ как для налоговых резидентов РФ, так и для налогоплательщиков,

не обладающих таким статусом на момент выплаты дохода или по итогам налогового периода. Между тем к таковым, по сути, относятся любые доходы, получаемые физлицом в результате осуществления им деятельности в Российской Федерации (подп. 10 п. 1 ст. 208 НК). с. 12

Цитата

«Страна живет в условиях узаконенного произвола», —

Елена Мизулина,
депутат Госдумы

Событие

Досрочный отказ от ПСН: налоговые «потери»

От применения ПСН до истечения срока действия патента просто так не откажешься. с. 10

Учет и налогообложение

Стандартный вычет по НДФЛ: нестандартные ситуации

Порядок предоставления вычета и расчет НДФЛ нарастающим итогом. с. 15

«Просроченный» долг: час «икс» для расходов и доходов

Когда «пророченные» долги подлежат учету при расчете налога на прибыль. с. 18

Проверки

«Безответственность» за неуплату налога

Когда штрафных санкций за неуплату налога можно избежать? с. 24

Дело №

Налог на имущество: от основного средства до товара

Президиум ВАС оценил рокировку налогоплательщика основного средства на товар в бухгалтерском учете. с. 26

Срочная консультация

С начала текущего года движимое имущество исключено из объекта обложения налогом на имущество. Однако порядком применения соответствующей нормы перечень актуальных вопросов по исчислению и уплате налога на имущества отнюдь не исчерпывается.

- Модернизация объекта налогообложения
- Налог на имущество и госрегистрация недвижимости
- Налог на имущество на консервации
- «Лизинговый» объект налогообложения
- Налог на имущество ИП

с. 34

СРОЧНО В НОМЕР

«Транзитный номер» в рамках ПСН

Индивидуальным предпринимателям, которые занимаются перевозками и применяют в отношении данного вида деятельности патентную систему налогообложения, стоит ознакомиться с письмом Минфина от 7 февраля 2013 г. № 03-11-12/15. Финансисты напомнили, что в соответствии с пунктом 1 статьи 346.45 Налогового кодекса документом, удостоверяющим право на применение патентной системы налогообложения, является патент. Он выдается предпринимателю налоговым органом по месту постановки ИП на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика, применяющего ПСН. При этом патент действует на территории того субъекта РФ, который представлен в патенте. Индивидуальный предприниматель, получивший па-

тент в одном регионе, вправе получить патент и в другом субъекте Российской Федерации.

Другое дело, означает ли все вышесказанное, что ИП, который занимается перевозками груза и регулярно «пересекает» территории сразу нескольких субъектов, должен в каждом из них приобрести патент? В Минфине считают, что все зависит от содержания договоров на оказание автотранспортных услуг. Если таковые заключаются в субъекте РФ, в котором получен патент, а в другом регионе находится только пункт назначения (отправления) груза, то вполне можно обойтись одним патентом. В противном случае, увы, ИП придется встать на налоговый учет и приобрести патенты сразу в нескольких регионах.

Уточнен момент признания «просроченного» долга

Расход в виде безнадежной задолженности, по которой истек срок исковой давности, учитывается в составе внереализационных расходов в последний день того отчетного периода, в котором истекает срок исковой давности. На это обращает внимание налогоплательщиков Минфин в письме от 28 января 2013 г. № 03-03-06/1/38. Финансисты напомнили, что в соответствии с подпунктом 2 пункта 2 статьи 265 Налогового кодекса в составе внереализационных расходов учитываются убытки в виде суммы безнадежных долгов. А в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, то в состав таковых включаются суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва. При этом дата признания внереализационных расходов для целей налогообложения прибыли установлена пунктом 7 статьи 272 Кодекса.

Отметим, что согласно пункту 2 статьи 266 Кодекса безнадежными (нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законода-

тельством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации. Кроме того, с 1 января 2013 года безнадежными также признаются долги, невозможность взыскания которых подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства, вынесенным в порядке, установленном Законом от 2 октября 2007 г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве». Данное правило применяется в случае возврата взыскателю исполнительного документа по следующим основаниям: если невозможно установить место нахождения должника, его имущества, либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или в иных кредитных организациях; если у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными.



Индивидуальный подход к «патентному» доходу

Налоговый кодекс дает субъектам РФ при определении потенциально возможного к получению ИП годового дохода в рамках патентной системы налогообложения право дифференцировать его в зависимости от количества обособленных объектов, например, от количества объектов, которые коммерсант сдает в аренду (подп. 3 п. 8 ст. 346.43 НК). И все бы хорошо, но патент-то выдается на определенный срок, и за время его действия количество этих самых объектов вполне может измениться как в меньшую, так и в большую сторону. Именно такую ситуацию рассмотрел Минфин в письме от 8 февраля 2013 г. № 03-11-06/2/3012.

Финансисты указали, что в соответствии со статьей 346.45 Налогового кодекса документом, удостоверяющим право на применение ПСН, является патент на осуществление одного из видов «патентной» дея-

тельности. Патент действует на территории того субъекта РФ, который в нем указан. В связи с этим в Минфине отмечают, что если ИП получил патент на осуществление предпринимательской деятельности в сфере оказания услуг по сдаче в аренду (внаем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих ему на праве собственности, то такой патент будет действовать в отношении всех передаваемых в аренду объектов, указанных в патенте. Соответственно, если в течение налогового периода появились новые объекты, то для применения ПСН необходимо получить новый патент. При этом финансисты подчеркнули, что в случае уменьшения количества объектов перерасчет налога в рамках патентной системы налогообложения не производится. Дескать, Кодексом это не предусмотрено.

НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

«Строительно-монтажная» база по НДС

Налоговая база по НДС в отношении строительно-монтажных работ, цена которых формируется с учетом страховых выплат, осуществленных подрядчиком в соответствии с договором, определяется как договорная цена этих работ. При этом по отдельным составляющим договорной цены налог не исчисляется. Такие разъяснения дал Минфин в письме от 5 февраля 2013 г. № 03-07-10/2415. Финансисты напомнили, что согласно пункту 1 ста-

тьи 154 Налогового кодекса при реализации товаров (работ, услуг) база по НДС определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 Кодекса, и без включения в них налога. При этом в соответствии с пунктом 1 статьи 105.3 Кодекса цены, применяемые в сделках, сторонами которых являются лица, не признаваемые взаимозависимыми, признаются рыночными.

Утрата налогового резидентства ИП...

Индивидуальный предприниматель в рамках УСН сдает в аренду принадлежащую ему на праве собственности недвижимость. В следующем налоговом периоде он планирует пробыть за границей более 183 дней, в связи с чем он утратит статус налогового резидента РФ. Не утратит ли коммерсант право осуществлять на территории России предпринимательскую деятельность в качестве ИП? Ответ на этот вопрос дал Минфин в письме от 28 января 2013 г. № 03-11-11/35. Финансисты

напомнили, что согласно пункту 2 статьи 207 Налогового кодекса налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в России не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Причем период нахождения физлица в РФ не прерывается на периоды его выезда за пределы Российской Федерации для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения. В свою очередь статьей 23 Гражданского кодекса предусмотрено,



что гражданин вправе заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. Такая осуществляется в соответствии с положениями Закона от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ по месту жительства ИП. В Минфине отмечают, что при условии соблюдения требований, которые приведены в главе VII.1 данного закона, любое физическое лицо, независимо от его налогового статуса может быть зарегистрировано в качестве индивидуального

предпринимателя. Иными словами, вне зависимости от того, что гражданин утратил статус налогового резидента РФ, он как был, так и останется индивидуальным предпринимателем. Более того, по мнению финансистов, в такой ситуации ему ничто не мешает продолжить пользоваться благами «упрощенки». Дело в том, что пунктом 3 статьи 346.12 Налогового кодекса определен перечень налогоплательщиков, которые не вправе применять УСН. Данный перечень является исчерпывающим. При этом в нем не поименованы ИП-нерезиденты РФ.

Период вычета по НДС — один за всех?

Суммы «входного» НДС подлежат вычету в том налоговом периоде, в котором у налогоплательщика возникло право на вычет. А для того чтобы получить вычет в более поздний период, в налоговый орган необходимо представить «уточненку» именно за период, в котором возникло право на вычет. На таком порядке настаивает Минфин в письме от 13 февраля 2013 г. № 03-07-11/3784. Причем чиновники подчеркивают, что подать такую декларацию можно лишь в течение трех лет после окончания налогового периода, в котором возникло указанное право (п. 2 ст. 173 НК).

Напомним, что финансисты и ранее указывали на то, что без «уточненки» вычет в подобных ситуациях получить не удастся (см., напр. письмо Минфи-

на от 15 января 2013 г. № 03-07-14/02). В нем отмечается, что согласно пункту 1 статьи 172 Налогового кодекса вычеты сумм «входного» НДС производятся на основании счетов-фактур после принятия на учет приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав, и при наличии соответствующей «первички». При этом в книге покупок, предназначенной для определения предъявленной к вычету в соответствующем налоговом периоде суммы НДС, счета-фактуры регистрируются по мере возникновения права на налоговые вычеты. Такой порядок следует из пункта 2 Правил ведения книги покупок, применяемой при расчетах по НДС, утвержденной постановлением правительства от 26 декабря 2011 г. № 1137.

Состав «обособленной» отчетности по НДФЛ

Организация, являющаяся налоговым агентом по НДФЛ и имеющая обособленные подразделения, сведения о доходах физлиц в отношении работников-«обособленцев» должна представлять в налоговую по месту нахождения соответствующих подразделений. Об этом напоминает Минфин в письме от 6 февраля 2013 г. № 03-04-06/8-35. Финансисты указали, что налоговые агенты, имеющие «обособленцев», обязаны перечислять исчисленные и удержанные суммы НДФЛ в бюджет как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого своего подразделения (п. 7 ст. 226 НК). Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по прописке

«обособленцев», определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этих подразделений.

В то же время пунктом 2 статьи 230 Кодекса установлено, что налоговые агенты представляют сведения о доходах физических лиц в налоговый орган по месту своего учета. В Минфине отмечают, что эта обязанность налоговых агентов корреспондирует с их обязанностью уплачивать совокупную сумму НДФЛ, исчисленную и удержанную у налогоплательщика. А стало быть, и справки по форме 2-НДФЛ нужно «разносить» по налоговым в том же порядке.

То есть сведения о доходах, источником которых является обособленное подразделение, необходимо представить в инспекцию по «прописке» этого подразделения. А по выплатам,

произведенным в пользу сотрудников, которые трудятся в головном офисе, и соответствующим суммам НДФЛ следует отчитаться в налоговом органе по месту учета «головой».

ИЗ ЗАЛА СУДА

Когда работа над ошибками влечет налоговый штраф

Налоговым кодексом предусмотрена возможность освобождения налогоплательщика от ответственности за неуплату или неполную уплату налога. Однако с этой целью необходимо четко следовать алгоритму, установленному пунктом 4 статьи 81 Налогового кодекса. Согласно данной норме налогоплательщик избежит штрафных санкций в случае, если он самостоятельно выявит допущенное нарушение, произведет перерасчет подлежащей уплате за конкретный налоговый (отчетный) период суммы налога, исчислит пени за просрочку уплаты доначисленной в результате выявленной ошибки суммы налога, уплатит доначисленные суммы налога и пеней в бюджет, а после этого внесет исправления в ранее представленную декларацию путем подачи «уточненки». Нарушение указанного порядка приведет к тому, что штрафные санкции по статье 122 Налогового кодекса все же будут начислены. Такой вывод напрашивается из постановления ФАС Московского округа от 1 февраля 2013 г. по делу № А40-88834/12-91-481.

Как следует из материалов дела, общество самостоятельно обнаружило ошибки, которые привели к занижению налоговой базы. В связи с этим в налоговый орган была подана «уточненка», но... Налог и соответствующие суммы пеней были перечислены в бюджет далеко не сразу. А пото-

му инспекторы привлекла компанию к ответственности, предусмотренной пунктом 1 статьи 122 Налогового кодекса, и их действия судьи посчитали правомерными.

Арбитры сослались на определение Конституционного Суда от 7 июня 2001 г. № 141-О. В нем указано, что пункт 4 статьи 81 Кодекса связывает возможность освобождения от ответственности с подачей налогоплательщиком заявления о дополнении и изменении налоговой декларации хотя и после истечения срока уплаты налога, но при условии, что наряду с устранением допущенных налоговых правонарушений он уплатит недостающую сумму. В рассматриваемом деле на момент представления в инспекцию «уточненки» налог в бюджет не был перечислен. Так что условие, которое необходимо для освобождения от штрафа, компания не выполнила. А потому и правда в данном случае на стороне налоговых органов. При этом, по мнению судей, довод о том, что самостоятельное выявление и исправление налогоплательщиком ошибок в декларации относится к смягчающим обстоятельством, является несостоятельным. То есть в рассматриваемом деле налогоплательщику, который, по сути, сам нашел и исправил свои налоговые ошибки, не удалось даже уменьшить сумму штрафных санкций.

Определено место НДС при продаже имущества банкрота

Порядку уплаты НДС при реализации имущества должника, признанного банкротом, Пленум ВАС посвятил постановление от 25 января 2013 г. № 11. Арбитры указали, что пункты 4 и 4.1 статьи 161 (в ред. Закона от 19 июля 2011 г. № 245-ФЗ) Налогового кодекса не могут быть истолкованы как означающие, что реализация имущества должника в ходе конкурсного производства в любом случае

облагается НДС. Ведь плательщики — это организации и индивидуальные предприниматели (п. 1 ст. 143 НК). А физлица, не наделенные статусом ИП, плательщиками данного налога не признаются. В то же время, как следует из положений статьи 216 Закона о банкротстве, с момента принятия арбитражным судом решения о признании индивидуального предпринимателя банкротом и открытия

конкурсного производства утрачивает силу госрегистрация гражданина в качестве ИП. Это обстоятельство влечет соответствующие налоговые последствия, то есть, утратив статус ИП, должник перестает быть плательщиком НДС, а потому операции, совершаемые конкурсным управляющим или организатором торгов по реализа-

ции его имущества в ходе конкурсного производства, не облагаются этим налогом. Кроме того, «высшие» судьи рекомендовали своим нижестоящим коллегам принимать во внимание тот факт, что положения главы 21 и ряда иных глав Кодекса предусматривают случаи, когда плательщиками НДС не являются и организации.

Расходы на рекламу холдинга «разбили» на части

Расходы на рекламу всего холдинга должны быть распределены между всеми «заинтересованными» лицами. На то, что материнская компания не может учесть данные затраты в полном объеме, указал ФАС Московского округа в постановлении от 24 января 2013 г. № А40-45943/12-99-253. В рассматриваемом деле налоговики доначислили обществу налоги, основываясь на том, что спорная реклама была направлена на повышение интереса не только непосредственно к обществу, но и к его дочерним организациям. При этом инспекторы отметили, что размещение рекламы является одним из инструментов поиска и привлечения потенциальных клиентов и, как следствие, увеличения получаемого дохода. А потому что при осуществлении совместной деятельности, направленной на получение дохода, затраты, понесенные в общих интересах, должны распределяться на всех участников в соответствующей пропорции.

В свою очередь судьи напомнили, что согласно подпункту 28 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией продукции, включаются расходы на рекламу производимых (приобретен-

ных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), деятельности налогоплательщика, товарного знака и знака обслуживания, включая участие в выставках и ярмарках. При этом должны быть учтены положения пункта 4 данной статьи.

В то же время для целей налогообложения прибыли принимаются расходы, отвечающие требованиям, предусмотренным пунктом 1 статьи 252 Кодекса. То есть расходы должны быть обоснованными и документально подтвержденными, и при этом они должны быть произведены для осуществления деятельности организации-налогоплательщика, направленной на получение дохода. Таким образом, судьи констатировали, что хозяйственная операция должна быть связана с производственным процессом организации-налогоплательщика, а также направлена на извлечение дохода. То есть нормами Налогового кодекса не допускается учет в целях налогообложения расходов, направленных на извлечение доходов другими юридическими лицами. Поэтому, по мнению арбитров, в рассматриваемом случае у налоговых органов были все основания произвести доначисление налогов, пеней и штрафных санкций.

МЕТОДЫ КОНТРОЛЯ

ФСС обнаружил номера «липовых» больничных

На официальном сайте ФСС размещен список номеров больничных листов, которые работодатель не должен принимать к оплате. Чиновники отмечают, что бланк листка нетрудоспособности является документом строгой отчетности и подлежит особым условиям учета и хранения. В медицинских организациях они должны храниться в специальных по-

мещениях, сейфах или в специально изготовленных шкафах, обитых оцинкованным железом, с надежными внутренними или навесными замками. Тем не менее отмечаются случаи, когда бланки «больничных» были похищены из медорганизации либо утеряны ее работниками. Для того чтобы предотвратить незаконные выплаты по таким «больничным», представите-



ли ФСС и составили своего рода базу данных по украденным листкам нетрудоспособности за период с 1 июля 2011 года по 31 января 2013 года.

Также чиновники напомнили, что отдельные недобросовестные работники в оправдание своего отсутствия на рабочем месте и получения пособия могут представить к оплате поддельный листок нетрудоспособности.

«Уточненка» и штраф за неуплату налога

Сам по себе факт представления уточненной налоговой декларации с суммой налога, подлежащей доплате, не свидетельствует о занижении налоговой базы. Такое мнение выразил Минфин в письме от 4 февраля 2013 г. № 03-02-07/1/2279.

Дело в том, что согласно пункту 4 статьи 81 Налогового кодекса налогоплательщик, который до подачи «уточненки» перечислил недостающую по его расчетам сумму налога и соответствующую сумму пеней, освобождается от уплаты штрафа за несвоевременную уплату налога. Получается, что компания или ИП, которые в подобных ситуациях не перечислили в казну налог, заявленный к доплате в уточненной декларации, будут, что называется, без суда и следствия привлечены к налоговой ответственности?

В Минфине считают, что данные рассуждения далеки от правды. Ведь в соответствии с пунктом 6 статьи 108 Кодекса лицо считается невиновным в совершении налогового правонарушения, пока его виновность не будет доказана в предусмотренном федеральным законом порядке. При этом никто не может быть привлечен к от-

ветственности за совершение налогового правонарушения иначе как по основаниям и в порядке, которые предусмотрены Кодексом. Таким основанием является установление факта совершения правонарушения решением налогового органа, вступившим в силу (п. 1 и 3 ст. 108 НК). Причем обязанность по доказыванию обстоятельств, свидетельствующих о факте налогового правонарушения и виновности лица в его совершении возлагается на налоговые органы. А неустранимые сомнения в виновности лица, привлекаемого к ответственности, толкуются в пользу этого лица.

Таким образом, в Минфине пришли к выводу, что «уточненка», в которой отражены суммы налога к доплате, не является достаточным основанием для привлечения налогоплательщика к ответственности за несвоевременное перечисление в бюджет налога. Проще говоря, налоговикам еще предстоит выяснить, а действительно ли за налогоплательщиком имеется налоговый долг? При этом они должны учитывать, в том числе, находящиеся в их распоряжении сведения об имеющейся переплате по налогам у этого налогоплательщика.

Таким образом, в Минфине пришли к выводу, что «уточненка», в которой отражены суммы налога к доплате, не является достаточным основанием для привлечения налогоплательщика к ответственности за несвоевременное перечисление в бюджет налога. Проще говоря, налоговикам еще предстоит выяснить, а действительно ли за налогоплательщиком имеется налоговый долг? При этом они должны учитывать, в том числе, находящиеся в их распоряжении сведения об имеющейся переплате по налогам у этого налогоплательщика.

ПРОГНОЗЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Контроль за уплатой страховых взносов вернут ФНС

Минфин не против передачи администрирования страховых взносов обратно в ФНС. Об этом заявил директор департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина Илья Трунин. «Мы в свое время были против того, чтобы передавать администрирование из ФНС в фонды, и по-прежнему считаем, что с точки зрения их эффективности администрирования и для налогоплательщиков лучше их взимать

по одинаковым правилам. По своей идеологии лучше иметь один администрирующий орган. Но решение должно быть за правительством», — приводит слова чиновника пресс-служба Минфина. При этом Трунин добавил, что вопрос заключается не только в том, кто будет администрировать взносы, но и какими нормативными актами этот процесс будет регулироваться. «Это сложное решение, оно



не решается одним махом — взять и передать администрирование. Надо менять административно-правовую базу. Вопрос не только в том, кто администрирует, а в соответствии с какими законами: предлагается, чтобы правила уплаты и отчетности были симме-

тричны и регулировались Налоговым кодексом. А это уже серьезно, потому что речь не идет о том, чтобы сделать страховые взносы налогом. То есть надо думать, как эта конструкция могла бы работать», — заключил представитель Минфина.

Выплаты по «несчастливым» листкам нетрудоспособности ограничат

Скорее всего, вскоре на законодательном уровне будет установлено ограничение для размера пособий по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве и профессиональным заболеванием. Соответствующий законопроект Госдума приняла в первом чтении. «Законопроектом предлагается ввести предельный размер такого пособия в сумме 235 тысяч 880 рублей в месяц. Таким образом, оно будет ограничено четырьмя размерами максимальной ежемесячной страховой выплаты из Фонда социального страхования (ФСС)», — пояснила первый зампред комитета Госдумы по труду, социальной политике и делам ветеранов Галина Карелова. По ее словам, указанное ограниче-

ние коснется высокооплачиваемых работников, например, спортсменов или топ-менеджеров компаний.

«Действующий порядок расчета пособий приводит к их чрезмерной дифференциации, что не отвечает принципам социальной справедливости, а также увеличивает риски формирования дефицита бюджета ФСС», — цитирует слова депутата пресс-служба «Единой России». По мнению Кареловой, для полной компенсации по «больничным» для высокооплачиваемых работников стоит подумать над введением систем дополнительного профессионального страхования. «Вопросы о том, кто и как будет участвовать в выплате профессиональных страховок, требуют отдельного обсуждения», — заключила депутат.

Борьба с «однодневками» не возродит налоговый террор

Госдума приняла в первом чтении законопроект, направленный на создание условий для предотвращения, выявления и пресечения незаконных финансовых операций. «Незаконные финансовые операции, бизнес, который осуществляется через фирмы-однодневки, деньги, которые уходят из страны в другие юрисдикции, наносят ущерб не только российскому бюджету, они наносят ущерб, в первую очередь, бизнесу. Потому что в результате создается неравная среда, нарушаются условия конкуренции. И те, кто ведут свою деятельность законопослушно, выполняя все нормы закона, оказываются в невыгодном положении. Поэтому важность этого закона ни у кого не вызывала сомнений», — приводит слова главы комитета Госдумы по бюджету и налогам Андрея Макарова пресс-служба «Единой России». Однако он заверил, что ко второму чтению из данного законопроекта будут исключены все по-

ложения, которые затрагивают те или иные нормы Налогового кодекса. «Есть одна очень интересная поправка: если вдруг почта не смогла какое-то отправление налоговой службы вручить налогоплательщику, налоговая служба получает право арестовать счета налогоплательщика. При этом хотел бы заметить, что в этом случае, за ущерб, нанесенный налогоплательщику, государство нести ответственности не будет. Я даже не собираюсь обсуждать тему рейдерских атак, которые теперь будут осуществляться на уровне налогового инспектора и почтальона, потому что этих двух людей будет достаточно, чтобы захватить любое предприятие. Сегодня это требует несколько большего объема сил и средств преступников, которые этим занимаются», — с ужасом констатирует Макаров. По его словам, в законопроекте таких «недоразумений», которые просто необходимо ликвидировать, более чем достаточно.

Содержание

АНАЛИТИКА

Событие

10 Досрочный отказ от ПСН: налоговые «потери»

От применения ПСН до истечения срока действия патента просто так не откажешься.

Тема номера

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

Угощение по принципу «шведский стол» затрудняет оценку экономической выгоды каждого участника праздника, без которой невозможен и расчет НДФЛ. Так, может, в таких ситуациях объект налогообложения все же отсутствует?

Учет и налогообложение

15 Стандартный вычет по НДФЛ: нестандартные ситуации

Порядок предоставления вычета и расчет НДФЛ нарастающим итогом.

18 «Просроченный» долг: час «икс» для расходов и доходов

Когда «пророченные» долги подлежат учету при расчете налога на прибыль.

Проверки

21 Основания для отказа в приеме налоговой декларации

«Достоверность и полноту сведений заверяю, указанных в настоящей декларации, подтверждаю...»

24 «Безответственность» за неуплату налога

Когда штрафных санкций за неуплату налога можно избежать?

Дело №

26 Налог на имущество: от основного средства до товара

Президиум ВАС оценил рокировку налогоплательщика основного средства на товар в бухгалтерском учете.

28 Лимит выручки для освобождения от НДС

Президиум ВАС вывел иную формулу для расчета лимита выручки в целях освобождения от НДС.

ЭКСПЕРТИЗА ДОКУМЕНТОВ

30 «Упрощенная» книга учета: порядок заверения

Подлежит ли заверению в налоговых органах книга учета доходов и расходов на УСН за 2012 год, которая велась в электронном виде?

32 «Договорные» санкции в налоговом учете

В какой момент признаются в налоговом учете причитающиеся налогоплательщику санкции за нарушение контрагентом договорных условий?

СРОЧНАЯ КОНСУЛЬТАЦИЯ

34 Налог на имущество: актуальные вопросы

С начала текущего года движимое имущество исключено из объекта обложения налогом на имущество. Однако порядком применения соответствующей нормы перечень актуальных вопросов по исчислению и уплате налога на имущество отнюдь не исчерпывается.

Досрочный отказ от ПСН: налоговые «потери»

Патентная система налогообложения по сравнению с иными налоговыми режимами имеет ряд бесспорных преимуществ. В то же время на практике все чаще стали возникать вопросы, связанные с применением ПСН, ответы на которые Налоговый кодекс не дает. А разъяснения, поступающие от контролирующих органов, подчас заставляют усомниться, что «патентный» спецрежим был введен в целях поддержки малого предпринимательства. Взять хотя бы вопрос, касающийся возможности отказаться от применения ПСН до истечения срока действия патента.

Применение патентной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате НДФЛ с доходов от вида деятельности, по которой приобретен патент, и налога на имущество в отношении используемых в ней активов (п. 10 ст. 346.43 НК). Кроме того, ИП, применяющие ПСН, не признаются плательщиками НДС, за исключением налога, подлежащего уплате (п. 11 ст. 346.13 НК):

- при осуществлении видов деятельности, по которым расчеты с бюджетом ведутся в рамках иных режимов налогообложения;
- при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией;
- при осуществлении операций, облагаемых в соответствии со статьей 174.1 Налогового кодекса.

Впрочем, аналогичные «козыри» имеют и иные режимы налогообложения, например, УСН или «вмененка», с той лишь разницей, что на «упрощенке» они действуют в отношении налогоплательщика в целом, а не применительно к отдельным видам его деятельности. Другое дело, что находясь на патентной системе налогообложения, нет необходимости представлять в ИФНС налоговые декларации (ст. 346.52 НК). Но что касается налогового учета, то может и не в целях исчисления налога, но для отслеживания лимита доходов, которыми ограничено право на применение ПСН, такой учет вести все же нужно. В этих целях приказом Минфина от 22 октября 2012 г. № 135н утверждены форма специальной книги учета доходов и порядок ее заполнения. Причем заполнить ее придется отдельно по каждому полученному патенту (п. 1 ст. 346.53 НК).

Одним из преимуществ применения ПСН, безусловно, является даруемое ею освобождение от применения ККТ. Однако стоит вспомнить, что не использовать контрольно-кассовую технику вправе и те, кто уплачивает ЕНВД. По существу, ПСН и задумана как своего рода замена «вмененки», которая исчезнет из Налогового кодекса с 2018 года. Да и налоговая ставка на патентной системе налогообложения гораздо ниже, чем на ЕНВД. С другой стороны, она составляет ровно те же 6 процентов, что и на УСН с объектом обложения «доходы». Правда, на «упрощенке» налог рассчитывается с реальных доходов налогоплательщика, в то время как на ПСН — с потенциально возможного к получению. В этом смысле на УСН в случае, если бизнес не задался, налог все же подлежит уплате в бюджет соразмерно финансовым результатам хозяйствующего субъекта. Для предпринимателя же, применяющего ПСН, величина изначально рассчитанных налоговых обязательств уже не изменится.

Пересчет «патентного» налога

Итак, как уже упоминалось, объектом обложения «патентным» налогом согласно статье 346.47 Налогового кодекса признается потенциально возможный к получению годовой доход индивидуального предпринимателя по виду деятельности, в отношении которого им получен патент. В свою очередь налоговая база — это денежное выражение такого дохода.

Размер потенциально возможного к получению годового дохода определяется и устанавливается на каждый календарный год властями субъекта РФ, которым, собственно говоря, и принадлежат полномочия по введению в действие в регионе патентной системы налогообложения (п. 1 ст. 346.48 НК). Если текущая величина данно-

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 угощение по принципу «шведский стол» затрудняет ее оценку, без которой невозможен и расчет налога. Так, может, в таких ситуациях объект обложения НДФЛ все же отсутствует?

Объектом обложения НДФЛ согласно статье 209 Налогового кодекса является доход, полученный налогоплательщиком. При этом доходы от источников в Российской Федерации признаются объектом обложения НДФЛ как для налоговых резидентов РФ, так и для налогоплательщиков, не обладающих таким статусом на момент выплаты дохода или по итогам налогового периода. Между тем к таковым, по сути, относятся любые доходы, получаемые физлицом в результате осуществления им деятельности в Российской Федерации (подп. 10 п. 1 ст. 208 НК). Доходом же по общему правилу в целях налогообложения, в том числе в целях исчисления НДФЛ, признается экономическая выгода налогоплательщика в денежной или натуральной форме (ст. 41 НК).

Очевидно, что при обеспечении работодателем персонала питанием в том или ином виде, каждый из работников, воспользовавшийся такой возможностью, получает экономическую выгоду в виде стоимости продуктов, расходы по оплате которой не несет. Тем самым можно сделать вывод, что имеет место облагаемый НДФЛ доход в натуральной форме, который на основании пункта 1 статьи 210 Налогового кодекса подлежит включению в налоговую базу. Собственно говоря, подпунктом 1 пункта 2 статьи 211 Кодекса оплата организациями или индивидуальными предпринимателями за физлицо товаров (работ, услуг) в его интересах прямо отнесена к доходам налогоплательщика в натуральной форме. На основании пункта 3 статьи 217 Налогового кодекса он, безусловно, освобождается от налогообложения, если предоставление бесплатного питания — обязанность работодателя согласно трудовому законодательству.

Так, согласно статье 222 Трудового кодекса на работах с вредными условиями труда работникам подлежит выдаче бесплатно по установленным нормам молоко или другие равноценные пищевые продукты. На работах с особо вредными условиями труда предоставляется бесплатно по установленным нормам лечебно-профилактическое питание. Стоимость соответствующих продуктов в данном случае рассматривается как установленная законодательством компенсация, которая связана с исполнением работниками своих трудовых обязанностей.

Если же обеспечивать сотрудников питанием работодатель не обязан, то его стоимость следует отнести к доходам, облагаемым НДФЛ (письмо Минфина от 29 октября 2012 г. № 03-03-06/1/567). Например, в письме от 18 июня 2007 г. № 03-04-06-01/192 представители Минфина указали, что в случае, когда вредный характер условий труда не подтвержден аттестацией рабочих мест, обязанность по выдаче молока у работодателя отсутствует. Следовательно, положения пункта 3 статьи 217 Налогового кодекса в такой ситуации неприменимы, и соответствующий натуральный доход работников подлежит обложению НДФЛ в общем порядке.

Вместе с тем, если говорить о питании персонала, то способ его организации далеко не всегда позволяет установить точное количество еды и, со-

Стандартный вычет по НДФЛ: нестандартные ситуации

По общему правилу стандартные вычеты по НДФЛ предоставляются налогоплательщику за каждый месяц налогового периода. Между тем установленный Налоговым кодексом порядок применения данных вычетов на практике порождает немало вопросов. Ответы на самые злободневные из них вы найдете в данной статье.

Согласно пункту 3 статьи 210 Налогового кодекса для доходов, облагаемых по ставке 13 процентов, база по НДФЛ определяется как денежное выражение этих доходов, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218–224 Кодекса.

В частности, статья 218 Кодекса посвящена стандартным вычетам по НДФЛ, претендовать на которые вправе определенные категории налогоплательщиков. Всего их три разновидности.

Максимальная сумма стандартного вычета составляет 3000 рублей. На эту сумму подлежат уменьшению доходы лиц, участвовавших в ликвидации различных ядерных катастроф, при испытаниях ядерного оружия, инвалиды Великой Отечественной войны, а также военнослужащие, ставшие инвалидами при защите нашей страны, и т.д. Полный перечень налогоплательщиков, имеющих право на подобный вычет, приведен в подпункте 1 пункта 1 статьи 218 Налогового кодекса.

В подпункте 2 статьи 1 Кодекса перечислены физлица, которые могут претендовать на стандартный вычет в размере 500 рублей. К ним относятся Герои Советского Союза и Герои России, участники Великой Отечественной войны, блокадники, узники концлагерей, инвалиды с детства, инвалиды I и II групп, родители и супруги военнослужащих, погибших при защите нашей страны, и т.д.

Наконец, вычет предоставляется физическим лицам, на обеспечении которых находятся дети. Причем в данную категорию включены не только непосредственно родители, но и их супруги, усыновители, опекуны, попечители, а также приемные родители и их супруги. Сумма такого вычета дифференцирована и зависит от очередности рождения ребенка:

- 1400 рублей — на первого ребенка;
- 1400 рублей — на второго ребенка;
- 3000 рублей — на третьего и каждого последующего ребенка;

Также в размере 3000 рублей предоставляется вычет на каждого ребенка в случае, если он является ребенком-инвалидом в возрасте до 18 лет, учащимся очной формы обучения (аспирантом, ординатором, интерном) либо студентом в возрасте до 24 лет, признанным инвалидом I или II группы.

Обязанности налогового агента

По общему правилу российские организации и индивидуальные предприниматели в отношении всех доходов налогоплательщиков-физлиц, источником которых они являются, признаются налоговыми агентами по НДФЛ (п. 1 и 2 ст. 226 НК). Исключение составляют 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 Налогового кодекса. 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).

Невыполнение налоговым агентом возложенных на него обязанностей влечет за собой ответственность, предусмотренную статьей 123 Налогового кодекса. Если быть точнее, то данной нормой установлены штрафные санкции за неправомерное удержание и (или) неперечисление (неполное удержание и (или)

«Просроченный» долг: час «икс» для расходов и доходов

В том случае, если учтенная в расходах задолженность перед поставщиком, так и не будет оплачена, по истечении срока исковой давности в целях налогообложения прибыли она «превратится» в доход. И наоборот, включенная доходы, но так и не погашенная покупателем, задолженность с истечением срока исковой давности, обратится расходом. Вопрос в том, когда именно такие доходы и расходы подлежат учету при расчете налога на прибыль.

Согласно пункту 18 статьи 250 Налогового кодекса сумма кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности, относится к вне-реализационным доходам организации по налогу на прибыль (письмо Минфина от 25 декабря 2008 г. № 03-11-05/314). Исключения составляют задолженность ипотечного агента в виде обязательств перед владельцами облигаций с ипотечным покрытием, а также задолженность по уплате налогов и сборов, пеней и штрафов перед бюджетами разных уровней и по уплате взносов, пеней и штрафов перед внебюджетными фондами (подп. 21 п. 1 ст. 251 НК).

В свою очередь, на основании подпункта 2 пункта 2 статьи 265 Кодекса к вне-реализационным расходам приравниваются убытки компании, полученные в отчетном (налоговом) периоде в виде сумм безнадежных долгов. При этом одним из оснований признания дебиторской задолженности безнадежной, то есть не реальной ко взысканию, также является истечение по ней срока исковой давности (п. 2 ст. 266 НК).

Срок исковой давности

Под сроком исковой давности согласно статье 195 Гражданского кодекса понимается срок, отведенный для защиты нарушенного права по иску. В общем случае, то есть если законодательством не предусмотрен специальный срок, он составляет три года со дня, когда налогоплательщик узнал (или должен был узнать) о нарушении его прав (ст. 196, п. 1 ст. 200 ГК). Но течение искового срока может приостанавливаться или даже прерываться в случаях, которые перечислены в статьях 202-204 Гражданского кодекса. При приостановлении срока его течение возобновляется со дня, когда устранены обстоятельства, с которыми оно было связано. При прерывании срока, после устранения вызвавших его причин, срок исковой давности начинается отсчитываться заново. Время, прошедшее до перерыва, в новый срок не засчитывается.

Например, по «кредиторке» отсчитывать срок исковой давности придется заново, если налогоплательщик признает долг, по «дебиторке» — если долг признает должник. Исходя из пункта 20 постановления Пленума ВАС от 12 ноября 2001 г. № 15, Пленума ВАС от 15 ноября 2001 г. № 18 свидетельством подтверждения долга следует считать признание соответствующей претензии, частичное погашение задолженности, уплату санкций за просрочку, обращение за рассрочкой или отсрочкой платежей и т.п.

Кроме того, течение срока исковой давности прерывается при предъявлении иска в суд и после судебного разбирательства начинается заново.

Дата признания дохода

Порядок признания внереализационных доходов для целей налогообложения прибыли при методе начисления установлена пунктом 4 статьи 271 Налогового кодекса, но напрямую доход в сумме безнадежной «кредиторки» в нем не упомянут. При таком раскладе наиболее логичным представляется учитывать его на последний день отчетного (налогового) периода, но при этом важно правильно определить таковой. Из формулировки пункта 18 статьи 250 Кодекса можно вывести два варианта.

Основания для отказа в приеме налоговой декларации

Налоговый орган не вправе отказать в принятии налоговой декларации (расчета), представленной налогоплательщиком (плательщиком сборов, налоговым агентом) по установленной форме (формату). Однако на практике налогоплательщик может получить, что называется, от ворот поворот, даже если представит отчетность по утвержденной уполномоченным на то органом форме. Причем проблема может возникнуть даже на этапе заверения сведений, содержащихся в декларации.

Пунктом 3 статьи 80 Налогового кодекса предусмотрено, что налоговая декларация представляется в ИФНС по установленной форме на бумажном носителе или по установленным форматам в электронной форме. При соблюдении налогоплательщиком данного требования в силу пункта 4 статьи 80 Кодекса налоговые инспекторы не вправе отказать в приеме декларации, из чего можно заключить, что нарушение налогоплательщиком формы или формата отчетности такое право им предоставляет.

Согласно пункту 7 статьи 80 НК формы налоговых деклараций и порядок их заполнения утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, по согласованию с Минфином. Иными словами, на сегодняшний день соответствующие полномочия принадлежат Федеральной налоговой службе. Но в приведенной редакции пункт 7 статьи 80 Налогового кодекса действует лишь со 2 сентября 2010 г. (ст. 10 Закона от 27 июля 2010 г. № 229-ФЗ). Ранее утверждение форм налоговой отчетности и порядка их заполнения относилось к компетенции Министерства финансов непосредственно. И некоторые из действующих на сегодняшний день форм деклараций утверждены еще Минфином. Но и они, и формы, разработанные уже специалистами Федеральной налоговой службы, обязательно предусматривают место для оттиска печати организации-налогоплательщика в разделе титульного листа «Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю». В свою очередь порядок заполнения декларации, как правило, устанавливает, что подпись налогоплательщика в отчетности должна быть заверена печатью компании. Например, об этом сказано в абзаце 4 пункта 31 Порядка заполнения декларации по НДС, утвержденного приказом Минфина от 15 октября 2009 г. № 104н, или в подпункте 2 пункта 3.3 Порядка заполнения декларации по налогу на прибыль, утвержденного приказом ФНС от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@.

Исходя из этого можно заключить, что отсутствие оттиска печати в декларации вполне можно расценивать как нарушение порядка ее оформления, а значит, в принятии такой отчетности налоговики вполне вправе отказать. Собственно говоря, подпунктом 4 пункта 28 Административного регламента ФНС, утвержденного приказом Минфина от 2 июля 2012 г. № 99н, и предусмотрено, что отсутствие в налоговой декларации (расчете), представленной на бумажном носителе, печати организации — одно из оснований для отказа в ее приеме.

С другой стороны, непосредственно Налоговым кодексом установлено, что налогоплательщик или его представитель лишь подписывает налоговую декларацию, подтверждая достоверность и полноту указанных в ней сведений (абз.2 п. 5 ст. 80 НК). О проставлении печати в нем не сказано ни слова. При этом Кодекс, безусловно, имеет приоритет над изданными в соответствии с ним подзаконными нормативными актами вроде Порядка заполнения декларации или Административного регламента. Но достаточно ли этого, чтобы признать незаконным отказ инспекторов принять отчетность в связи с отсутствием в ней оттиска печати?

«Безответственность» за неуплату налога

Неуплата или неполная уплата налога, если, конечно нет признаков налогового преступления, квалифицируется Налоговым кодексом как налоговое правонарушение. Между тем в ряде случаев законодательство позволяет «должникам» избежать уплаты штрафных санкций.

Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение установлены главой 16 Налогового кодекса. Среди прочего в их числе поименована неуплата или неполная уплата налога сбора. Так, согласно пункту 1 статьи 122 Налогового кодекса неуплата или неполная уплата налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления суммы, причитающейся для перечисления в бюджет, или других неправомерных действий (бездействия) влечет за собой ответственность в виде штрафа в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога. При этом если в действиях налогоплательщика будет обнаружен «злой умысел», то есть если будет установлен тот факт, что недоимка возникла при его умышленном пособничестве, сумма санкций возрастет ровно в два раза (п. 2 ст. 122 НК).

Однако следует иметь в виду, что факт неперечисления налогоплательщиком налога в бюджет еще не свидетельствует о наличии состава правонарушения, предусмотренного статьей 122 Налогового кодекса. Об этом говорится в пункте 42 постановления Пленума ВАС от 28 февраля 2001 г. № 5.

Неуплата налога не всегда означает недоимку

Как указывают представители Пленума ВАС при применении статьи 122 Налогового кодекса судам необходимо иметь в виду, что состав такого правонарушения как «неуплата или неполная уплата сумм налога» подразумевает возникновение у налогоплательщика задолженности перед соответствующим бюджетом. Иными словами, в ситуации, когда недоимка отсутствует, оснований для привлечения его к налоговой ответственности нет. Так, разъяснили судьи, даже когда хозяйствующим субъектом сумма налога занижена и уплачена в бюджет в меньшем объеме, чем требуется, задолженности перед бюджетом в части его уплаты не возникает, если:

- в более раннем периоде у налогоплательщика имеется налоговая переплата, которая превышает или равна сумме налога, недоплаченного в тот же бюджет в последующем периоде;
- такая переплата не была ранее зачтена в счет иных задолженностей перед казной.

Правда, в некоторых случаях судьи указывают, что если на момент возникновения задолженности по налогу переплата у налогоплательщика имела, но до начала налоговой проверки и вынесения решения по ее итогам была зачтена в счет погашения текущих и будущих платежей по соответствующему налогу, то привлечение его к ответственности по статье 122 Налогового кодекса правомерно (постановление ФАС от 1 марта 2012 г. № А23-1048/2011).

Однако, к примеру, представители ФАС Уральского и Восточно-Сибирского округов в постановлениях от 13 мая 2009 г. № Ф09-2885/09-С2 и от 31 марта 2009 г. № А33-8535/08-Ф02-1122/09 соответственно отклонили довод налоговиков о том, что для освобождения от ответственности переплата должна иметься непосредственно на момент вынесения решения по результатам проверки. Иными словами, достаточно того факта, что таковая числилась за налогоплательщиком на момент возникновения недоимки, то есть наступления срока уплаты налога. Причем в обоих случаях в пересмотре дела в порядке надзора было отказано (определения ВАС от 11 августа 2009 г. № ВАС-9722/09 и от 21 июля 2009 г. № ВАС-9082/09 соответственно).

Впрочем, пока занижение налоговой базы или иные «промахи» налогоплательщика, которые привели к неуплате или неполной уплате налога, не выявили налоговики, у него есть все шансы избежать ответственности по статье 122 Налогового кодекса и в отсутствие числящейся за ним налоговой переплаты в принципе.

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.

Объектом обложения налогом на имущество согласно пункту 1 статьи 374 Налогового кодекса является движимое и недвижимое имущество (в том числе переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление и внесенное в совместную деятельность), которое учитывается на балансе организации в качестве основных средств. В свою очередь базой по налогу на имущество признается среднегодовая стоимость такого имущества, учитываемая по его остаточной стоимости (п. 1 ст. 375 НК).

Правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации установлены ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным приказом Минфина от 30 марта 2001 г. № 26н. Со-

ЭБ

Обратите внимание! С начала текущего года согласно подпункту 8 пункта 4 статьи 374 Налогового кодекса не признается объектом обложения налогом на имущество движимое имущество, принятое на учет в качестве основных средств с 1 января 2013 года.

гласно пункту 4 данного документа одним из условий, при выполнении которых, актив принимается к бухгалтерскому учету, является тот факт, что организация не предполагает его последующую перепродажу. Аналогичное условие содержит пункт 2 Методических указаний

по бухгалтерскому учету ОС, утвержденных приказом Минфина от 13 октября 1993 г. № 91н (далее — Методические указания). Собственно говоря, согласно пункту 2 ПБУ «Учет материально-производственных запасов», утвержденному приказом Минфина от 9 июня 2001 г. № 44н, активы, предназначенные для продажи, принимаются к бухучету в качестве МПЗ. При этом если они приобретены или получены от других юридических или физических лиц, то квалифицируются как товары.

Тем самым можно сделать вывод, что как только в отношении приобретенного ранее основного средства принимается решение о выставлении его на продажу, оно перестает отвечать условиям признания основного средства и может быть переведено в состав товаров. Учитывая же, что последние объектом обложения налогом на имущество не являются, остаточная стоимость такого ОС с момента подобного перевода больше не будет участвовать в определении базы по налогу на имущество. В частности, именно так посчитала компания, спор с которой с налоговой инспекцией и стал предметом рассмотрения ВАС в определении от 11 января 2013 г. № ВАС-17754/12.

Перевод актива из ОС в товары: быть...

По результатам камеральной проверки налогового расчета общества по авансовым платежам по налогу на имущество инспекторы зафиксировали занижение им налоговой базы на стоимость нескольких производственных зданий, необоснованно исключенных из состава ОС. На основании при-

Лимит выручки для освобождения от НДС

При определении базы по НДС выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате таких товаров (работ, услуг), имущественных прав. Никаких изъятий из данного правила Налоговый кодекс не содержит. А потому при расчете лимита выручки, дающего в соответствии со статьей 145 Кодекса право на освобождение от обязанностей плательщика НДС, хозяйствующие субъекты должны принимать в расчет все поступления, даже если они и не относятся к облагаемой этим налогом деятельности. Так считают налоговые органы, но... В постановлении от 27 ноября 2012 года № 10252/12 Президиум ВАС вывел иную формулу для расчета указанного лимита.

Пунктом 1 статьи 145 Налогового кодекса предусмотрено, что организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма их выручки от реализации без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей. Для этого не позднее 20-го числа месяца, с которого хозяйствующий субъект отказывается от статуса налогоплательщика, необходимо направить в ИФНС по месту учета уведомление об использовании права на освобождение по форме, утвержденной приказом Минфина от 4 июля 2002 г. № БГ-3-03/342, и документы, подтверждающие соблюдение лимита по выручке. При выполнении данного требования в течение следующих 12 месяцев фирма или предприниматель будут освобождены от обязанностей плательщика НДС. Правда, выставлять счет-фактуру при реализации товаров (работ, услуг) с пометкой «Без НДС», как это предусмотрено пунктом 5 статьи 168 Налогового кодекса, им все же придется (постановление ФАС Центрального округа от 26 сентября 2012 г. № А48-4663/2011). Кроме того, пунктом 6 статьи 145 Кодекса в состав документов, подтверждающих право на освобождение от НДС, включена выписка из книги продаж. Следовательно, отказаться от ее ведения не получится. Ведь по истечении 12 месяцев, не позднее 20-го числа месяца, следующего за последним из них, хозяйствующий субъект обязан направить в инспекцию документы, свидетельствующие о соблюдении им лимита выручки в течение всего данного срока, причем в рамках любых трех идущих подряд месяцев, которые приходятся на таковой (п. 4 ст. 145 НК). Проще говоря, если хозяйствующий субъект использовал освобождение от НДС (к примеру, с марта 2012 года по февраль 2013 года), то его выручка должна составлять в совокупности не более двух миллионов как за март-май, так и за апрель-июнь, май-июль и т.д. (постановления Президиума ВАС от 12 августа 2003 г. № 2500/03, ФАС Поволжского округа от 27 февраля 2007 г. № А49-3926/2006, ФАС Волго-Вятского округа от 27 сентября 2005 г. № А29-10838/2004а). Подтверждается данный вывод и пунктом 5 статьи 145 Налогового кодекса, согласно которому при превышении лимита выручки фирма или предприниматель будут считаться полноценным плательщиком НДС с 1-го числа месяца, на который приходится такое превышение (письмо Минфина от 6 мая 2010 г. № 03-07-14/32).

Помимо этого по истечении 2-месячного срока в ИФНС следует направить уведомление либо о продлении освобождения, либо об отказе от него (п. 4 ст. 145 НК).

В том числе не подлежащие налогообложению

Установив показатель выручки как определяющий фактор наличия у налогоплательщика права на освобождение от НДС, законодатель довольно скудно регламентировал порядок его расчета. Статьей 145 Налогового кодекса лишь определено, что он принимается во внимание без учета налога. А вот указаний относительно того, следует ли при расчете выручки принимать во внимание суммы, полученные от операций, не подлежащих обложению НДС либо не образующих объекта обложения по данному налогу, данная статья не содержит. Зато представители Минфина не раз указывали, что, к при-

Налог на имущество: актуальные вопросы

С начала текущего года движимое имущество исключено из объекта обложения налогом на имущество. Однако порядком применения соответствующей нормы перечень актуальных вопросов по исчислению и уплате налога на имущества отнюдь не исчерпывается.

На балансе организации, применяющей общую систему налогообложения, с января 2011 года на счете 01 «Основные средства» учитывается транспортное средство, задействованное в производственном процессе. В настоящее время встал вопрос о проведении модернизации данного актива. Будет ли усовершенствованный актив облагаться налогом на имущество?

Согласно статьям 373 и 374 Налогового кодекса плательщиками налога на имущество признаются организации — в отношении движимого и недвижимого имущества, учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств по правилам бухгалтерского учета. А в силу пункта 4 статьи 374 Кодекса не признается объектом налогообложения по налогу на имущество организаций движимое имущество, принятое на учет с 1 января 2013 года в качестве основных средств.

В свою очередь, в соответствии с пунктом 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина от 30 марта 2001 г. № 26н, единицей бухгалтерского учета основных средств признается инвентарный объект. При этом определено, что актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выпол-

няются условия, предусмотренные пунктом 4 ПБУ 6/01.

В соответствии с пунктом 14 ПБУ 6/01 стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению. Из данного правила предусмотрено и исключение. Изменение первоначальной стоимости ОС, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Однако в такой ситуации актив продолжает числиться на балансе организации. Поэтому если транспортное средство было принято на учет до 1 января 2013 года, то даже в случае его модернизации в 2013 году положения пункта 4 статьи 374 Кодекса на него не распространяются. Иными словами, усовершенствование указанного актива не позволит организации вывести его из-под обложения налогом на имущество.

Организация приобрела недвижимость. Актив введен в эксплуатацию и используется в деятельности, направленной на получение дохода. Проблема в том, что регистрирующим органом было отказано в государственной регистрации прав собственности на объект. Возникает ли у организации в такой ситуации обязанность уплачивать налог на имущество в отношении указанной недвижимости до того момента, как право собственности на него все же будет оформлено?

В соответствии со статьей 374 Налогового кодекса объектами на-

логообложения для российских организаций признается движимое

Экспресс-бухгалтерия

Федеральный выпуск

ЭБ № 9 (153) 25 февраля – 4 марта 2013 г.

Безвозмездное пользование имуществом на ЕНВД

Возможность использовать то или иное имущество безвозмездно, очевидно, несет налогоплательщику экономическую выгоду, которая в целях Налогового кодекса признается доходом. И положения главы 25 Кодекса вполне позволяют ее определить, а значит, и обязывают учитывать при налогообложении прибыли. Не так давно контролирующие органы считали, что к плательщикам ЕНВД, которые такие «подарки» используют исключительно во «вмененной» деятельности, это не имеет никакого отношения. Однако теперь чиновники придерживаются иной точки зрения.

Госрегистрация юрлица на дому

Ведение предпринимательской деятельности в качестве ИП или через юридическое лицо согласно гражданскому законодательству подлежит государственной регистрации. Собственно говоря, только с момента таковой гражданин вправе заниматься бизнесом, а организация считается созданной. Но если регистрация ИП по умолчанию производится по месту его жительства, то юрлицо должно «прописаться» по месту нахождения его руководителя или иного органа или лица, имеющего право действовать от имени компании без доверенности. В этом смысле в качестве юрадреса по всем параметрам подходит домашний адрес генерального директора будущей организации. Причем, похоже, с данным фактом придется смириться и налоговым органам.

«Детский» вычет для опекуна и попечителя

Стандартный налоговый вычет по НДФЛ распространяется не только на налогоплательщиков, на обеспечении которых находятся собственные дети. На «детский» вычет при соблюдении прочих условий также вправе претендовать приемные родители ребенка, а также опекуны и попечители. В общем и целом порядок предоставления такого вычета единый для всех «претендентов». Однако, как говорится, «дьявол кроется в деталях».

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