

Экспресс-бухгалтерия

Информационный бюллетень

ЭБ № 12 (156) 18–25 марта 2013 г.

Новости с. 2

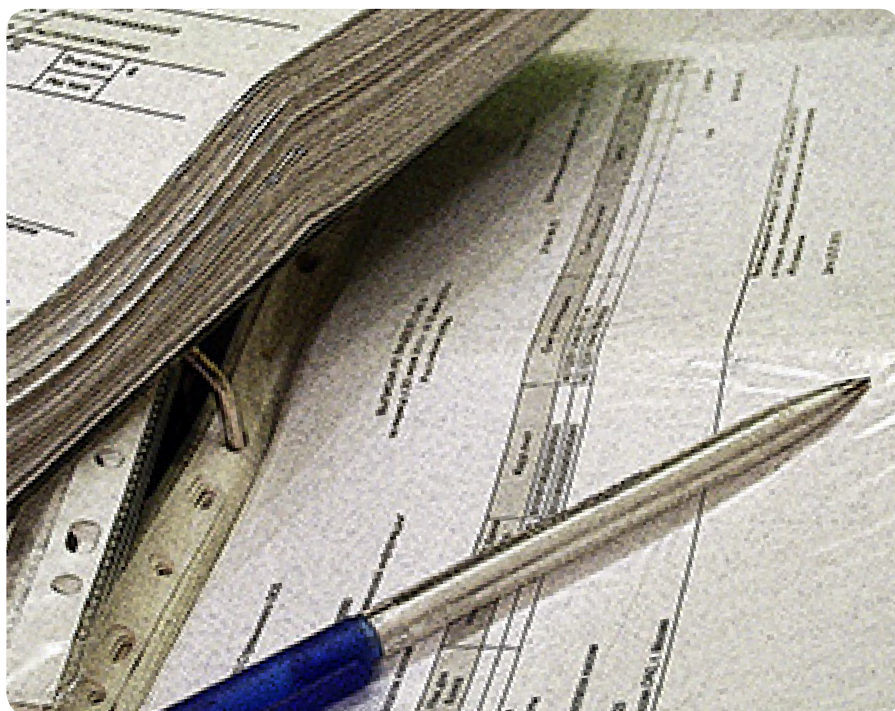
Аналитика с. 10

Экспертиза документов с. 29

Срочная консультация стр. 33

Одна за всех

Единая (упрощенная) декларация



По общему правилу налоговая декларация представляется налогоплательщиком в ИФНС по каждому налогу, подлежащему уплате им. Однако налоговым законодательством может быть предусмотрен и иной порядок. В частности. Налоговый кодекс при определенных обстоятельствах позволяет заменить отчетность за один и тот же период по разным налогам единой (упрощенной) декларацией.

Согласно абзацу 2 пункта 2 статьи 80 Налогового кодекса представить в налоговую инспекцию единую (упрощенную) декларацию платательщик одного или нескольких налогов вправе при следующих обстоятельствах: а) если в отчетном (налого-

вом) налоговом периоде им не проводились операции, в результате которых происходит движение денежных средств на его счетах в банках (в кассе); б) он не имеет по этим налогам объектов налогообложения. с. 12

Цитата

«Свобода слова — это обоюдоострое оружие, неумелое пользование которым может привести к непоправимым последствиям», —

*спикер Госдумы
Сергей Нарышкин*

Событие

«Роскошный» налог на колесах Минфин, наконец, определился, какие автомобили являются не средством передвижения, а роскошью. с. 10

Учет и налогообложение

«Особый» момент определения базы по НДС Когда даты отгрузки и перехода прав собственности не совпадают... с. 15

Смертельный исход для «зарплатных» налогов НДФЛ и страховые взносы при расчетах с родственниками умершего сотрудника. с. 17

Дело

Документальное оформление служебной поездки От служебного задания до приказа о направлении в командировку. с. 20

Документооборот

Недоимка по страховым взносам: источник взыскания Процедура взыскания требует последовательности в том числе в части источников взыскания. с. 23

Срочная консультация

Подходит к концу первый отчетный, а по некоторым налогам и налоговый, период 2013 года, а значит, вскоре стартует первая отчетная компания этого года. От прочих она отличается тем, что именно в рамках таковой надлежит разобраться, как нововведения очередного года отражаются на подготовке отчетности.

- Новое в «персонифицированной» отчетности
- Порядок начисления амортизации по недвижимости
- Декларация по НДС для «упрощенца»
- Страховые взносы ИП на «вмененке»
- Бухгалтерская отчетность в 2013 году

СРОЧНО В НОМЕР

Задokumentирован «взаимозависимый» налоговый контроль

Федеральная налоговая служба приказом от 26 ноября 2012 г. № ММВ-7-13/907@ утвердила формы документов, применяемые при проведении и оформлении результатов проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. В данном приказе, который не далее как 11 марта текущего года прошел регистрацию в Минюсте, можно также найти требования к составлению акта «взаимозависимой» проверки, а также основания и порядок продления срока ее проведения.

Пресс-служба ФНС напоминает, что проверка полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами назначается ФНС России и проводится по месту ее нахождения. Согласно пун-

кту 5 статьи 105.17 Налогового кодекса проверяются контролируемые сделки, совершенные в период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. В свою очередь такое может быть вынесено не позднее двух лет со дня получения уведомления о контролируемых сделках или извещения территориального налогового органа о контролируемых сделках. Между тем в силу переходных положений, установленных пунктом 8 статьи 4 Закона от 18 июля 2011 г. № 227-ФЗ, решение о проведении проверки в отношении контролируемых сделок, доходы и (или) расходы по которым признаются в соответствии с главой 25 Кодекса в 2012 году, может быть принято не позднее 31 декабря 2013 года.

Базу для алиментов подготовили к индексации

Правительство постановлением от 18 марта 2013 г. № 227 установило величину прожиточного минимума на душу населения и по основным социально-демографическим группам населения в целом по России за IV квартал 2012 года. Так, данный показатель на душу населения составляет 6705 рублей, для трудоспособного населения — 7263 рубля, пенсионеров — 5281 рубль, на детей — 6432 рубля.

Напомним, что согласно статье 117 Семейного кодекса алименты, которые установлены в твердой сумме,

подлежат индексации. После 1 декабря 2011 года индексация производится пропорционально росту величины прожиточного минимума. В то же время отметим, что для индексации применяется прожиточный минимум, установленный по месту жительства получателя алиментов для соответствующей социально-демографической группы (как правило, речь идет о детях). А какие для этого необходимо произвести арифметические действия, разъяснено в письме ФССП от 21 декабря 2011 г. № 12/01-31164-АП.

Регламентирован порядок проведения трудовых проверок

Минюст, наконец, зарегистрировал приказ Минтруда от 30 октября 2012 г. № 354н. Данным документом утвержден Административный регламент исполнения Федеральной службой по труду и занятости государственной функции по осуществлению федерального госнадзора за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права. Приказ вступает в силу по истечении 10 дней с момента его официального опубликования.

Отметим, что в соответствии с Регламентом, предметом «трудового»

надзора является: соблюдение работодателями требований трудового законодательства; соответствие сведений, содержащихся в представляемых ими в установленном порядке уведомлениях о начале осуществления отдельных видов предпринимательской деятельности, обязательным требованиям; проведение мероприятий по предотвращению причинения вреда жизни и здоровью работников и нарушения их трудовых прав. При этом «трудовики» при наличии удостоверений могут «навещать» работодателей с ревизией в любое время суток. Со своей стороны, у руководителя компании, в ко-



торую нагрязнили такие «гости», есть право присутствовать при проведении проверки, давать объяснения по вопросам, относящимся к предмету данной ревизии. Важно также и то, что согласно Регламенту продолжительность каждой «трудовой» проверки не долж-

на превышать двадцати рабочих дней. А в отношении одного субъекта малого предпринимательства общий срок проведения плановой выездной проверки не может превышать 50 часов для малого предприятия и 15 часов для микропредприятия в год.

НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

«Больничные» доходы на УСН

Далеко не все денежные средства, поступающие на счет «упрощенца», который уплачивает единый налог с доходов, автоматически включаются в налоговую базу. Это лишний раз подтвердил Минфин в письме от 13 марта 2013 г. № 03-11-11/98. Предметом рассмотрения финансистов стали суммы, полученные ИП-«упрощенцем» от территориального органа ФСС России в возмещение произведенных расходов по соцстрахованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Представители Минфина напомнили, что в соответствии с пунктом 1 статьи 346.15 Налогового кодекса «упрощенцы» при определении объекта налогообложения учитывают доходы

от реализации и внереализационные доходы по «прибыльным» правилам, которые прописаны соответственно в статьях 249 и 250 Кодекса. При этом доходы, предусмотренные статьей 251 Кодекса, при определении налоговой базы во внимание не принимаются. По мнению финансистов, средства, полученные от территориального органа ФСС в возмещение произведенных расходов по соцстрахованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, не являются экономической выгодой налогоплательщика. Следовательно, нет никаких оснований включать данные суммы в состав доходов при определении базы по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

«Отложенная» реализация и НДС

Отгрузка оборудования по договору поставки произведена в одном налоговом периоде, а право собственности на него к его новому владельцу перешло в другом налоговом периоде. В каком порядке в этом случае следует исчислять НДС? Ответ на данный вопрос дал Минфин в письме от 11 марта 2013 г. № 03-07-11/7135. Финансисты указали, что моментом определения базы по НДС согласно пункту 1 статьи 167 Налогового кодекса является день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), в том числе до их оплаты. При этом в соответствии с пунктом 1 статьи 454 Гражданского кодекса по договору купли-продажи одна сторона (продавец) обязуется передать

вещь (товар) в собственность другой стороне (покупателю), а покупатель обязуется принять этот товар и уплатить за него определенную денежную сумму (цену). В свою очередь договор поставки товаров в силу пункта 5 статьи 454 ГК относится к отдельным видам договора купли-продажи. Следовательно, в целях исчисления НДС в данном случае нужно также «ориентироваться» на дату отгрузки оборудования. То есть момент перехода права собственности на указанные активы в данном случае никакого значения не имеет. Иными словами, договор с «отложенным» переходом права собственности на товар не позволит отложить и начисление НДС.

Арендная плата «плюс-минус» НДФЛ

Компаниям, которые арендуют помещения у физических лиц, необходимо ознакомиться с письмом Минфина от 27 февраля 2013 г. № 03-04-06/5601. Финансисты рассмотрели следующую ситуацию. Организация арендовала

нежилую недвижимость у физлица, который не имел статуса индивидуального предпринимателя. С суммы арендной платы на основании статьи 226 Налогового кодекса удерживался НДФЛ. Однако «продвинутой»

арендодатель данный факт воспринял не иначе как грабеж. Он настаивал на том, что на основании подпункта 1 пункта 1 статьи 228 Кодекса арендатор не является налоговым агентом, и уплата НДФЛ в бюджет РФ является обязанностью самого арендодателя. Данный спор представители министерства разрешили довольно быстро. Они указали, что согласно пунктам 1 и 2 статьи 226 Кодекса российские организации, от которых (или в результате отношений с которыми) налогоплательщик получил доходы, обязаны исчислить, удержать и уплатить в бюджет соответствующую сумму НДФЛ. В этом случае организация является налоговым агентом по НДФЛ со всеми, что называется, «вытекающими».

Расчет «вмененной» площади торгового зала

Для исчисления суммы ЕНВД при осуществлении розничной торговли через объекты стационарной торговой сети, имеющей торговые залы, используется физический показатель «площадь торгового зала (в квадратных метрах)». А вот что скрывается под данным понятием, поведал Минфин в письме от 7 марта 2013 г. № 03-11-11/94. Финансисты указали, что площадью торгового зала согласно статье 346.27 Налогового кодекса признается часть магазина, павильона (открытой площадки), занятая оборудованием, предназначенным для выкладки, демонстрации товаров, проведения денежных расчетов и обслуживания покупателей, площадь контрольно-кассовых узлов и кассовых кабин, площадь рабочих мест обслуживающего персонала, а также площадь

Исключение из данного правила касается только доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 214.1, 214.3, 214.4, 214.5, 227, 227.1 и 228 Кодекса. Однако арендная плата к ним не относится. А потому организация-арендатор в отношении таких доходов физлица признается налоговым агентом по НДФЛ. А значит, что бы там он ни говорил, компании придется исчислить, удержать и перечислить в бюджет соответствующую сумму НДФЛ. В Минфине подчеркивают, что невозможность удержать налог в рассматриваемом случае отсутствует. Так что как ни крути, «передать» арендодателю обязанность по уплате НДФЛ, как бы ему того ни хотелось, не выйдет.

проходов для покупателей. К площади торгового зала относится также арендуемая часть площади торгового зала. Зато к таковой не относится площадь подсобных, административно-бытовых помещений, а также помещений для приема, хранения товаров и подготовки их к продаже, в которых не производится обслуживание покупателей.

В Минфине подчеркивают, что фактическая величина физического показателя базовой доходности «площадь торгового зала» определяется на основании данных, указанных в правоустанавливающих и инвентаризационных документах на торговый объект, имеющий торговый зал. То есть в данном случае тот факт, какой «кусочек» этой площади «вменщик» занял под «розницу», не имеет никакого значения.

Реквизиты «обособленца» в счете-фактуре

В случае если услуги реализуются головной организацией, имеющей обособленные подразделения, именно она и выставляет счета-фактуры. При этом, как разъяснил Минфин в письме от 4 марта 2013 г. № 03-07-09/6404, в строке 26 счета-фактуры указывается КПП головной организации. Финансисты сослались на Правила заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по НДС, которые утверждены постановлением правительства от 26 декабря 2011 г. № 1137. Данными правилами установлено, что в упомянутой строке 26 «ИНН/КПП продавца»

указываются идентификационный номер налогоплательщика и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца. Напомним, что согласно статье 143 Налогового кодекса обособленные подразделения российских организаций плательщиками НДС не являются. Таким образом, в случае если товары реализуются организациями через своих «обособленцев», счета-фактуры по отгруженным товарам подразделения могут выписывать только от имени организаций. Однако при заполнении счетов-фактур по товарам, проданным подразде-

лениями, в строке 26 счета-фактуры нужно указать все же КПП «обособленца», а в строке 3 «Грузоотправитель и его адрес» — наименование и почтовый адрес этого подразделения. Та-

кие разъяснения, в частности, содержатся в письмах Минфина от 4 июля 2012 г. № 03-07-14/61, от 13 апреля 2012 г. № 03-07-09/35, от 3 апреля 2012 г. № 03-07-09/32 и т. д.).

НИОКР для собственных нужд...

В том случае, если организация выполняет одновременно несколько НИОКР как в качестве исполнителя, так и для собственных нужд, то она имеет полное право «ускорить» списание стоимости работ, выполненных для себя. Главное, чтобы эти разработки были поименованы в перечне, которое утверждено постановлением правительства от 24 декабря 2008 г. № 988. Такое мнение выразил Минфин в письме от 12 марта 2013 г. № 03-03-06/1/7287.

Финансисты напомнили, что порядок учета расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки установлен статьей 262 Налогового кодекса. При этом положения данной нормы не распространяются на налогоплательщиков, которые проводят научные изыскания и т. п. в качестве исполнителя (подрядчика или субподрядчика) (п. 10 ст. 262 НК). Вместе с тем пунктом 1 статьи 332.1 Кодекса предусмотрено, что в аналитическом учете организация

формирует сумму расходов на НИОКР с учетом группировки по видам работ (договорам) всех осуществленных расходов. В случае если налогоплательщик одновременно выполняет несколько отдельных НИОКР, часть из которых выполняется для собственных нужд, а часть — в качестве исполнителя (подрядчика или субподрядчика), положения статьи 262 Кодекса не применяются только в отношении расходов на научные изыскания, которые выполняются в качестве исполнителя. А стало быть, к расходам на НИОКР для собственных нужд данный запрет не распространяется. Между тем в соответствии с пунктом 7 статьи 262 Кодекса затраты на НИОКР по перечню, установленному правительством, включаются 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.

ИЗ ЗАЛА СУДА

«Фиктивный» юрадрес усугубит выездную налоговую проверку

В том случае, если организация «не живет» по своему юридическому адресу и не поставила налоговиков в известность, где же ее можно отыскать, не стоит удивляться, что инспекторы назначат выездную проверку, которая будет проводиться на их территории. Правомерность такого «переезда» места ревизии подтвердил Высший Арбитражный Суд в определении от 7 марта 2013 г. № ВАС-1947/13.

Как следует из материалов дела, представители ИФНС решили навестить компанию по адресу, который был указан в ЕГРЮЛ. Однако встреча, что называется, не состоялась по причине отсутствия «хозяина». Поскольку сведениями о наличии иных помещений у налогоплательщика инспекция не располагала, было вынесено решение о проведении выездной проверки его деятельности на территории нало-

гового органа. Общество попыталось оспорить данное решение, ссылаясь на то, что инспекторы фактически лишили его возможности осуществить участие в мероприятиях выездной проверки, предоставить необходимые пояснения и документы. Однако судьи в данном случае не нашли в действиях налоговиков каких-либо нарушений.

Напомним, что согласно части 1 статьи 89 Налогового кодекса выездная проверка проводится на территории (в помещении) налогоплательщика на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа. При этом данной нормой предусмотрено, что в случае если у налогоплательщика отсутствует возможность предоставить помещение для проведения выездной налоговой проверки, она может проводиться по месту нахождения налогового ор-



гана. «Высшие» судьи решили, что если на момент назначения выездной проверки налогоплательщик не потрудился проинформировать инспекторов

о своем фактическом местонахождении, то тем самым он сам не оставил ревизорам никакого выбора, где проводить выездную проверку.

Решения иностранных судов «размылят»

В Госдуму внесен законопроект, который направлен на защиту имущества РФ, находящегося на иностранной территории, и прав россиян, пострадавших от неправосудных решений иностранных судов. Об этом сообщает пресс-служба «Единой России». «Речь идет о решениях иностранных судов, вынесенных по делам, которые относятся к подведомственности российских судов. В законе предполагается закрепить, что подобное вторжение в компетенцию российских судов является нарушением государственного суверенитета РФ, и, следовательно, все решения иностранных судов, вынесенные по делам, относящимся к подведомственности россий-

ских судов, заведомо неправосудны», — говорится в пояснительной записке к законопроекту. Документом также устанавливается, что в случаях вынесения иностранными судами решений о принудительном изъятии имущества российских граждан или организаций им будет выплачиваться компенсация. Причем соответствующие суммы, выплаченные гражданину в качестве возмещения убытков, понесенных им по вине иностранного суда, Россия будет требовать от иностранного государства. И если иностранное государство не выполнит эту «просьбу», то имущество этого государства, находящегося на территории РФ, может быть изъято и передано в собственность РФ.

МЕТОДЫ КОНТРОЛЯ

Новые вводные в порядке регистрации ККТ

Отныне налоговые органы при регистрации ККТ будут досконально проверять наличие обязательных реквизитов на чеках, которые печатает кассовый аппарат. И в случае, если какой-либо реквизит они не найдут, касса не будет поставлена на учет. Такой вывод следует из письма ФНС от 6 марта 2013 г. № АС-4-2/3777. Чиновники констатируют, что на практике имеют место случаи, когда в ходе проведения «кассовых» контрольных

мероприятий налоговые органы устанавливают факт отсутствия на кассовых чеках обязательных реквизитов. Причем выяснялось, что этот момент при регистрации (перерегистрации) данной ККТ инспекторы не проверяли и, соответственно, не устанавливали. В ФНС отмечают, что это прямое нарушение пункта 67 Административного регламента, утвержденного приказом Минфина от 29 июня 2012 г. № 94н, что недопустимо.

Исполнительное «производство» по безнадежным долгам

С начала текущего года безнадежными, в том числе, признаются долги, невозможность взыскания которых подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства. Постановление должно быть вынесено в порядке, установленном Законом от 2 октября 2007 г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве». Иными словами, отныне в целях налогообложения долг считается безнадежным и в том случае, если взыскателю вернулся исполнительный лист в связи с невозможностью установить местонахождение должника, его

имущества и т. п., или же в связи с отсутствием у него активов, на которые может быть обращено взыскание. Однако, как указывает Минфин в письме от 6 марта 2013 г. № 03-03-06/1/6752, и до вступления в силу Закона от 29 ноября 2012 г. № 206-ФЗ, который внес соответствующие поправки в пункт 2 статьи 266 Налогового кодекса, при указанных обстоятельствах долги также можно было признать безнадежными. В частности, в письме Минфина от 22 октября 2010 г. № 03-03-05/230 отмечалось, что данный вопрос должен решаться с учетом сложившейся судебной практи-



ки. А судьи в большинстве случаев сходились на том, что постановление судебного пристава об окончании исполнительного производства служит основанием для признания долга невозможным к взысканию и для списания его на расходы, учитываемые для целей налогообложения прибыли (см. определение ВАС от 7 марта 2008 г.

№ 2727/08). К тому же в Минфине подчеркивали, что в итоге бюджет ничего не теряет. Ведь даже в случае погашения долга, признанного ранее безнадежным, денежными средствами или иным имуществом, полученное имущество включается налогоплательщиком в состав налогооблагаемых доходов.

Последствия согласованного увеличения стоимости сделки

При увеличении стоимости ранее отгруженных товаров налогоплательщик должен представить в инспекцию «уточненку» за налоговый период, в котором осуществлялась отгрузка. На это обращает внимание Минфин в письме от 15 февраля 2013 г. № 03-07-11/4058. По мнению финансистов, в такой ситуации продавец, плюс ко всему, попадает на уплату пеней. На основании пункта 3 статьи 75 Налогового кодекса таковые начисляются за каждый день просрочки исполнения обязанности по уплате НДС.

В Минфине напомнили, что в соответствии с пунктом 10 статьи 154 Налогового кодекса изменение в сторону увеличения стоимости отгруженных товаров учитывается при определении налогоплательщиком

налоговой базы по НДС за налоговый период, в котором была осуществлена отгрузка соответствующих товаров. При этом согласно пункту 1 статьи 81 Кодекса в случае обнаружения в уже поданной в инспекцию декларации ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик обязан внести необходимые изменения в отчетность и сдать в налоговую «уточненку». Таким образом, по факту представители Минфина приравняли ошибку, которая привела к занижению налоговой базы по НДС и согласованное сторонами сделки изменение в сторону увеличения стоимости отгруженных товаров. Во всяком случае, выходит, что налоговые последствия и в том и другом случае будут одинаковыми.

ПРОГНОЗЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Фиксированный платеж ИП «дифференцируют»

Вполне возможно, что размер взносов «за себя», которые уплачивают индивидуальные предприниматели, все же будет пересмотрен, причем, что называется, задним числом. Накануне состоялось заседание рабочей группы по проблемам страховых взносов под председательством президента «ОПОРЫ России» Александра Бречалова. В мероприятии также приняли участие эксперты Общероссийского народного фронта (ОНФ), «Деловой России», РСПП, ТПП и т. д.

«В течение последних 3 месяцев мы потеряли более 300 тысяч индивидуальных предпринимателей. Это тревожная тенденция», — так обозначил суть проблемы руководитель организационного комитета по проведению учредительного съезда ОНФ Андрей Бочаров. «Мы получаем информацию и видим, что у людей, занимающихся

индивидуальным предпринимательством, нет выбора. Одни продолжают работать, но насколько их хватит, мы не знаем, другие пойдут на биржу, остальные уйдут в тень», — приводит слова Бочарова пресс-служба «ОПОРЫ России». Согласен с ним и президент «Деловой России» Александр Галушка, по словам которого «у нас сложилась такая ситуация, при которой индивидуальные предприниматели перестают существовать. Есть угроза исчезновения целой социальной страты».

Попытался найти выход из «тупика» присутствовавший на заседании заместитель директора департамента развития малого и среднего предпринимательства и конкуренции Минэкономразвития Алексей Шестоперов. По его мнению, одно из направлений решения проблемы страховых взносов — это дифференциация размера



взносов в зависимости от результатов экономической деятельности, при сохранении льгот для ИП.

Отметим, что со своей стороны президент «ОПОРЫ РОССИИ» Александр Бречалов предложил также ввести мораторий на величину страховых взносов для индивидуальных предприни-

мателей. «У нас каждый год сюрпризы, каждый год меняются правила игры. Должна быть стабильность, нужно на 10-15 лет заморозить изменения в фискальной политике». По мнению Бречалова, такие «передряги» мешают жить и развиваться не только «малышам», но и крупному бизнесу.

Выплатам по ОСАГО дадут «поизноситься»

Правительство категорически против того, чтобы при восстановительном ремонте транспортных средств в рамках ОСАГО, а также при определении размера расходов на материалы и запчасти страховщики не учитывали износ ТС. На официальном сайте кабинета министров размещен отрицательный отзыв на соответствующий законопроект. Чиновникам указанное изменение представляется недостаточно обоснованным. Дескать, оно может создать условия для возможных злоупотреблений со стороны владельцев транспортных средств в целях неосновательного обогащения. А это, в свою очередь, породит последствия, предусмотренные статьей 987 и главой 60 Гражданского кодекса.

Представители кабмина также сослались на решение Верховного Суда от 25 ноября 2003 г. № ГКПИ03-1266. В нем сказано, что определение раз-

мера восстановительных расходов с учетом износа заменяемых при восстановительном ремонте деталей полностью соответствует статье 15 Гражданского кодекса. Ведь это позволяет потерпевшему восстановить свое нарушенное право в полном объеме путем приведения имущества в прежнее состояние, исключая неосновательное обогащение с его стороны.

Между тем чиновники почему-то не приняли во внимание Обзор по отдельным вопросам судебной практики, связанным с добровольным страхованием имущества граждан, который Верховный Суд издал 30 января 2013 года. А в нем указано, что включение в договоры страхования условий о возмещении ущерба с учетом износа частей, узлов и агрегатов транспортных средств не основано на законе. При этом аргументы, которые приводят «высшие» судьи, применимы и к «автогражданке».

ИП избавят от «нулевок» по среднесписочной численности

Вполне вероятно, что индивидуальные предприниматели, которые не имеют наемных сотрудников, вскоре будут избавлены от необходимости представлять в налоговый орган сведения о среднесписочной численности работников за предыдущий год. Соответствующий законопроект накануне поступил на рассмотрение в Госдуму.

Напомним, что согласно пункту 3 статьи 80 Налогового кодекса все налогоплательщики без исключения обязаны в срок до 20 января каждого года представлять в инспекцию сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий год. По мнению авторов законопроекта, для ИП, не использующих труд наемных работников, эта процедура лишена смысла и лишь ведет к потерям времени и средств,

отвлекает предпринимателей и налоговые органы на оформление, доставку и обработку бесполезной отчетности.

Напомним, что контролирующие органы настаивают на том, что Налоговый кодекс не дает ИП, которые не имеют наемных сотрудников, освобождение от обязанности представлять в налоговые органы сведения о среднесписочной численности работников (см., напр., письмо Минфина от 17 июля 2012 г. № 03-02-07/1-178). Однако на сегодняшний день арбитражная практика по данному вопросу противоречива. В частности, в постановлениях ФАС Поволжского округа от 17 мая 2012 г. по делу № А12-16770/2011 и ФАС Центрального округа от 16 апреля 2012 г. по делу № А09-6084/2011 сделаны прямо противоположные выводы.

Содержание

АНАЛИТИКА

Событие

- 10 «Роскошный» налог на колесах**
Минфин, наконец, определился, какие автомобили являются не средством передвижения, а роскошью.

Тема номера

- 12 Единая (упрощенная) декларация**
При определенных обстоятельствах Налоговый кодекс позволяет заменить отчетность за один и тот же период по разным налогам единой декларацией.

Учет и налогообложение

- 15 «Особый» момент определения базы по НДС**
Когда даты отгрузки и перехода прав собственности не совпадают...
- 17 Смертельный исход для «зарплатных» налогов**
НДФЛ и страховые взносы при расчетах с родственниками умершего сотрудника.

Документооборот

- 20 Документальное оформление служебной поездки**
От служебного задания до приказа о направлении в командировку.

Дело №

- 23 Недоимка по страховым взносам: источник взыскания**
Процедура взыскания требует последовательности в том числе в части источников взыскания.
- 27 Выездная проверка... в стенах ИФНС**
Когда проверка может быть проведена по месту нахождения налоговой инспекции?

ЭКСПЕРТИЗА ДОКУМЕНТОВ

- 29 Амортизация недвижимости: до и после**
С какого момента подлежит начислению амортизация в отношении недвижимого имущества, введенного в эксплуатацию до 1 января 2013 года, если документы на регистрацию прав собственности на него поданы уже после этой даты?
- 31 «Модернизация» налога на имущество**
Признается ли движимое имущество, учтенное в составе основных средств до 1 января 2013 года, объектом обложения налогом на имущество в части принятых после 1 января 2013 года затрат по его модернизации, дооборудованию, реконструкции?

СРОЧНАЯ КОНСУЛЬТАЦИЯ

- 33 Отчетность за I квартал 2013 года**
Подходит к концу первый отчетный, а по некоторым налогам и налоговый период 2013 года, а значит, вскоре стартует первая отчетная компания этого года. От прочих она отличается тем, что именно в рамках таковой надлежит разобраться, как нововведения очередного года отражаются на подготовке отчетности.

«Роскошный» налог на колесах

Разговоры о введении так называемого налога на роскошь идут уже не первый год. Идея в данном случае проста — сделать порядок налогообложения более справедливым, а проще говоря — заставить, что называется, «поплакать» и богатых. Тем самым, по замыслу руководства страны, можно снизить существующую социальную напряженность, а заодно и пополнить бюджет. Уже к середине минувшего года стало ясно, что отдельного налога на роскошь не будет — законодотворцы решили ограничиться повышением ставок действующих налогов. А в марте текущего года Минфин, наконец, определился, какие автомобили являются не средством передвижения, а роскошью, и в каком порядке в отношении таких ТС должен уплачиваться транспортный налог.

По существу, законопроект о введении налога на роскошь был внесен в Госдуму еще в марте 2012 года. Авторы документа предлагали облагать им имущество стоимостью свыше 30 млн рублей и транспортные средства стоимостью свыше 3 млн рублей. Налоговая база, по задумке законодотворцев, должна была определяться как стоимость активов, исчисленная исходя из рыночных цен, а налоговые ставки дифференцировались в зависимости от ее величины. Однако учитывая, что согласно части 3 статьи 104 Конституции законопроекты о введении или отмене налогов могут быть внесены в парламент только при наличии заключения правительства, за неимением такового законопроект был возвращен его авторам. Тем не менее идея о системе налогообложения богатых была подхвачена, а разгоревшаяся дискуссия большей частью касалась того, каким должен быть налог на роскошь, а не того, следует ли вводить его в принципе.

Практически сразу представители Минфина указали, что отказываться от плоской шкалы НДФЛ в контексте разработки системы налогообложения сверхдоходов российских властей не намерены. Аналогичным образом в Послании Федеральному Собранию в декабре 2012 года президент страны Владимир Путин заявил, что, по его мнению, переходить к прогрессивной шкале ставок НДФЛ пока нельзя. Как бы внешне она ни смотрелась социально справедливой, этой справедливости она не обеспечит, подчеркнул глава государства. Наоборот, указал Путин, это будет бремя для миллионов людей со средними доходами, а кроме того, эта мера вызовет уход от налогов и недополучение в бюджет соответствующих объемов денег, что, в свою очередь, означает возникновение дефицита финансирования армии, пенсий, бюджетной сферы. В этом смысле, отметил он, действовать в данной сфере нужно крайне аккуратно, но что можно и нужно делать и что справедливо — так это облагать дополнительными налогами так называемое престижное, демонстративное потребление. При этом принять принципиальные решения на этот счет правительству было поручено уже в первой половине 2013 года. И похоже, что в первую очередь с этой задачей кабинет министров намерен справиться в отношении «роскошных» транспортных средств.

В поисках объекта налогообложения

Очевидно, что наибольшую сложность при введении налога на роскошь, о чем бы ни шла речь — транспортных средствах или недвижимости, представляют собой, собственно говоря, критерии, по которым данные активы можно отнести, что называется, к классу «люкс», то есть к объекту налогообложения.

Например, что касается «роскошных» автомобилей, то Минэкономразвития выносило на обсуждение предложение учитывать при расчете налога мощность и возраст автомобиля, но не принимать во внимание цену. Выступал с аналогичной инициативой и Минфин. Однако данное предложение было раскритиковано в связи с тем, что не все мощные транспортные средства являются дорогими, и это

Единая (упрощенная) декларация

По общему правилу налоговая декларация представляется налогоплательщиком в ИФНС по каждому налогу, подлежащему уплате им (п. 1 ст. 80 НК). Однако налоговым законодательством может быть предусмотрен и иной порядок. В частности. Налоговый кодекс при определенных обстоятельствах позволяет заменить отчетность за один и тот же период по разным налогам единой (упрощенной) декларацией (п. 2 ст. 80 НК).

Согласно абзацу 2 пункта 2 статьи 80 Налогового кодекса представить в налоговую инспекцию единую (упрощенную) декларацию плательщик одного или нескольких налогов вправе при следующих обстоятельствах:

- если в отчетном (налоговом) налоговом периоде им не проводились операции, в результате которых происходит движение денежных средств на его счетах в банках (в кассе);
- он не имеет по этим налогам объектов налогообложения.

Форма и Порядок заполнения единой (упрощенной) декларации утверждены приказом Минфина от 10 июля 2007 г. № 62н (далее — Порядок). Сдавать единую декларацию необходимо по месту нахождения организации или месту жительства физлица не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом, полугодием, девятью месяцами, календарным годом. Впрочем, если «профильная» отчетность по налогу подлежит представлению в ИФНС лишь по итогам года, как, например, декларация по единому налогу на УСН, то и единую (упрощенную) декларацию ей на замену необходимо сдать лишь по результатам года (письмо ФНС от 8 августа 2011 г. № АС-4-3/12847@). Таким образом, для упрощенцев форма единой (упрощенной) декларации в рамках отчетной кампании по итогам квартала 2013 года неактуальна.

Обратите внимание! Один лишь факт приостановления деятельности, даже при отсутствии объекта налогообложения по налогу еще не является основанием для представления единой (упрощенной) декларации по нему. Для этого в течение отчетного (налогового) периода должно отсутствовать какое-либо движение по счетам (в кассе) налогоплательщика. В том числе право на сдачу единой отчетности лишит автоматическое списание банком тех или иных комиссий, например, за расчетно-кассовое обслуживание. Неправомерное же направление единой (упрощенной) декларации влечет за собой привлечение налогоплательщика к ответственности по статье 119 Налогового кодекса за непредставление отчетности по каждому налогу, декларации по которым должна была заменить единая отчетность. На это обращает внимание Минфин в письме от 26 ноября 2007 г. № 03-02-07/2-190.

Когда нет объекта налогообложения

Далеко не всегда при отсутствии объекта налогообложения хозяйствующему субъекту в принципе необходимо отчитываться перед ИФНС по соответствующему налогу. Дело в том, что во многих случаях и налогоплательщиком-то он признается только при наличии у него объектов налогообложения. В свою очередь обязанность представлять отчетность по налогу не может быть вменена лицам, не являющимся его плательщиками.

Так, например, обязанность отчитываться по налогу на имущество организаций пунктом 1 статьи 386 Налогового кодекса предусмотрена только для лиц, признаваемых его плательщиками. Между тем в силу пункта 1 статьи 373 Налогового кодекса к таковым относятся юрлица, которые имеют имущество, являющееся объектом обложения соответствующим налогом, то есть учитываемое на балансе в качестве основных средств. Следовательно, если собственных ОС компания не имеет, то и декларацию по налогу на имущество в ИФНС пред-

«Особый» момент определения базы по НДС

Объектом обложения НДС является реализация на территории РФ товаров (работ, услуг). Она, в свою очередь, предполагает переход права собственности на предмет сделки. В то же время база по НДС с некоторых пор определяется по отгрузке. Но считается ли товар отгруженным, если его собственник остался прежним? Иными словами, можно ли, предусмотрев в договоре особый порядок перехода права собственности на предмет сделки, несколько отсрочить момент начисления НДС?

Согласно статье 146 Налогового кодекса объектом обложения НДС признаются операции по реализации. При этом исходя из положений статьи 39 Кодекса становится очевидно, что реализация товаров имеет место только тогда, когда происходит передача права собственности.

Пунктом 1 статьи 167 Кодекса предусмотрено, что налоговая база для расчета НДС определяется на более раннюю из следующих дат — день отгрузки или день оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящей поставки товаров. При этом, если имела место предварительная оплата, то, по сути, налоговая база определяется дважды — как на дату поступления аванса, так и на дату последующей отгрузки (п. 14 ст. 167 НК, письмо ФНС от 10 марта 2011 г. № КЕ-4-3/3790). При этом налог, ранее исчисленный с суммы предоплаты, уплаченный продавцом и принятый к вычету покупателем, первым — принимается к вычету, а вторым — восстанавливается к уплате в бюджет (п. 8 ст. 171, п. 6 ст. 172, подп. 3 п. 3 ст. 170 НК).

Однако определение термина «отгрузка» Налоговый кодекс, к сожалению не содержит. Но, по крайней мере, из подпункта 3 статьи 167 Налогового кодекса следует, что в целях исчисления НДС отгрузка и передача прав собственности не одно и то же. Согласно данной норме они приравниваются друг к другу в случаях, если товар не отгружается и не транспортируется. Следовательно, в общем случае дата отгрузки и перехода прав собственности на товар могут и не совпадать.

Переход права собственности

Согласно статье 491 Гражданского кодекса договор купли-продажи может предусматривать сохранение за продавцом права собственности на уже переданный товар вплоть до момента его оплаты покупателем или наступления других обстоятельств, оговоренных в соглашении. При этом на основании пункта 5 статьи 454 Кодекса договор поставки относится к отдельным видам договора купли-продажи.

Отложенный переход права собственности означает, что за поставщиком остается право потребовать с него возврата продукции, если деньги не поступят на его счет в установленный срок или заказчик не выполнит иные условия, с которыми связан переход к нему права собственности. Более того, по общему правилу до этого момента покупатель не может отчуждать товар или иным образом им распоряжаться. Иными словами, исключены как продажа им продукции, так и использование ее в производстве. В свою очередь и риск случайной гибели, а также повреждения товара, несмотря на его фактическую передачу покупателю, вплоть до перехода права собственности сохраняется за поставщиком.

Рассматриваемые условия сделки могут, в частности, применяться в целях снижения риска при первом контакте с покупателем, еще не проверенным практикой и не вызывающим доверия, или в случаях, когда поставляемое оборудование для полноценного использования еще требует монтажа и пусконаладочных работ.

Отгрузка товаров

Как уже упоминалось, понятие «отгрузка» Налоговый кодекс не расшифровывает. Следовательно, указали представители ФНС в письме от 13 декабря

предусмотрен специальный счет 45 «Товары отгруженные». Собственно говоря, им же можно воспользоваться и для начисления НДС или же все же открыть специальный субсчет «Расчеты по НДС» к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Пример

Общество отгрузило партию товара покупателю в марте 2013 г. на сумму 472 000 руб. (в том числе НДС — 72 000 руб.). По условиям договора права на него переходят к покупателю только после перечисления им оплаты. Деньги от покупателя поступили в апреле 2013 г. Бухгалтер общества сделает следующие проводки:

В марте 2013 г.:

Дебет 45 Кредит 41

— 400 000 руб. — отгружены товары покупателю;

Дебет 76, субсчет «Расчеты по НДС» Кредит 68, субсчет «Расчеты по НДС»

— 72 000 руб. — начислен НДС по отгруженным товарам.

В апреле 2013 г.:

Дебет 51 Кредит 62

— 472 000 руб. — поступила оплата от покупателя;

Дебет 62 Кредит 90

— 472 000 руб. — отражена выручка от продажи товара;

Дебет 90 Кредит 76, субсчет «Расчеты по НДС»

— 72 000 руб. — списан уплаченный НДС;

Дебет 90 Кредит 45

— 400 000 руб. — списана себестоимость проданной партии товара.

Анна Перемет

Смертельный исход для «зарплатных» налогов

Одним из оснований для прекращения трудового договора является... смерть сотрудника. Как правило, в таких ситуациях последняя «зарплата» ушедшего из жизни работника достается его родственникам (наследникам), с которыми организация не состоит в трудовых отношениях. Соответственно, встает вопрос: облагаются ли данные выплаты «зарплатными» налогами и взносами, и если да, то в каком порядке?

Согласно статье 140 Трудового кодекса при прекращении трудового договора работодатель обязан выплатить работнику все причитающиеся ему суммы уже в день увольнения работника. К ним относятся:

- неполученная заработная плата (в том числе премии, надбавки, доплаты и пр.);
- компенсация за использованный отпуск;
- иные суммы, причитающиеся работнику на основании заключенного трудового договора (не полученное ко дню смерти пособие по временной нетрудоспособности, компенсация за использование личного имущества в служебных целях и т.д. и т.п.).

Документальное оформление служебной поездки

Командировочные расходы при соблюдении определенных условий в полном объеме уменьшают базу по налогу на прибыль организаций. Причем и у работника, направленного в служебную поездку, в общем случае не возникает облагаемого НДФЛ дохода, поскольку ему всего лишь компенсируются затраты на проезд, проживание и т. п. Однако столь льготный порядок налогообложения распространяется только на поездки, которые признаны командировками. Так что начать следует именно с ее грамотного оформления. Знание небольших хитростей в данном случае может позволить избежать существенных налоговых потерь.

Согласно статье 166 Трудового кодекса командировкой признается поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы. Аналогичное определение дано в Положении, регламентирующем особенности направления сотрудников в подобные «путешествия», утвержденном постановлением правительства от 13 октября 2008 г. № 749 (далее — Положение). Таким образом, главным для квалификации служебной поездки работника как командировки служит ее цель, то есть выполнение служебного поручения, которое требует присутствия работника вне места его постоянной работы в течение необходимого для этого времени. В частности, пунктом 4 Положения определено, что срок командировки устанавливается работодателем с учетом объема, сложности и других особенностей служебного поручения. Иными словами, законодательство таковой никак не ограничивает, однако он должен быть конкретным и заканчиваться с наступлением заданного события — выполнением работником данного ему поручения. При этом согласно пункту 3 Положения местом постоянной работы в данном случае признается место расположения организации (ее обособленного подразделения), работа в которой обусловлена трудовым договором.

Служебное задание

В соответствии с пунктом 6 Положения цель командировки работника определяется руководителем командирующей организации и указывается в служебном задании, которое утверждается работодателем. Для составления данного

ЭБ

Обратите внимание! В силу прямого указания статьи 166 Трудового кодекса не признаются командировками служебные поездки сотрудников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер.

документа постановлением Госкомстата от 5 января 2004 г. № 1 (далее — постановление Госкомстата № 1) предусмотрена унифицированная форма № Т-10а. В ней отражаются: наименование организации в соответствии с учредительными документами, Ф.И.О.

командируемого сотрудника, его структурное подразделение и должность, страна и город назначения, а также компания, в которую направляется сотрудник (при наличии), и фирма, финансирующая поездку (работодатель или принимающая сторона).

В графах 5–8 указываются сведения о продолжительности командировки: даты ее начала и окончания, а также общее количество дней поездки, включая праздничные и выходные дни. Отдельно выделяется число дней командировки без учета времени нахождения в пути.

В графе 10 приводятся сведения о документе, обосновывающем необходимость направления работника к месту командировки, например служебная записка руководителя структурного подразделения, договор с организацией,

Недоимка по страховым взносам: ИСТОЧНИК ВЗЫСКАНИЯ

Законодательство о страховых взносах, подлежащих уплате во внебюджетные фонды, предусматривает возможность производить взыскания недоимки, пеней и штрафов в отношении страхователя как за счет его денежных средств, так и за счет иного имущества. Вопрос в том, вправе ли инспекторы фондов исключительно по своему «хотению» определять, на какие активы обращать взыскание в первую очередь?

Согласно пункту 1 статьи 18 Закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ (далее — Закон № 212-ФЗ) плательщики страховых взносов обязаны своевременно и в полном объеме уплачивать взносы во внебюджетные фонды по соответствующим видам страхования. В противном случае с организации или индивидуального предпринимателя производится беспорное взыскание образовавшейся недоимки в порядке, предусмотренном статьями 19 и 20 Закона № 212-ФЗ. Исключением являются случаи, перечисленные в пункте 4 статьи 18 данного закона. Так, взыскивать задолженность через суд контролерам фондов придется:

- с организации, которой открыт лицевой счет;
- с компании, являющейся для должника основным (преобладающим, участвующим) обществом, если на ее счета в банках поступает выручка плательщика взносов за реализуемые товары (работы, услуги), — в целях взыскания недоимки, числящейся за таким должником более трех месяцев;
- с организаций, являющейся для должника зависимым (дочерним) обществом, если на ее счета в банках поступает выручка плательщика взносов за реализуемые товары (работы, услуги), — в целях взыскания недоимки, числящейся за таким должником более трех месяцев;
- с организации или индивидуального предпринимателя, если их обязанность по уплате страховых взносов основана на изменении органом контроля за уплатой взносов юридической квалификации сделки, совершенной ими, или статуса и характера их деятельности.

Взыскание недоимки за счет денежных средств

Статьей 19 Закона № 212-ФЗ регламентирован порядок взыскания недоимки по страховым взносам, а также соответствующих сумм пеней и штрафов. Согласно пункту 1 данной нормы он применяется непосредственно в случае неуплаты или неполной уплаты взносов во внебюджетные фонды в установленный срок. Проще говоря, если платежи не перечислены добровольно, обязанность по их уплате исполняется в принудительном порядке путем обращения взыскания на денежные средства на счетах плательщика — организации или ИП, в банке. В этих целях в банк, в котором открыты их счета, направляется поручение органа контроля за уплатой страховых взносов на списание и перечисление в бюджеты соответствующих фондов необходимых денежных средств (п. 2 ст. 19 Закона № 212-ФЗ).

Вместе с тем следует иметь в виду, что сам по себе пропуск страхователем установленного срока уплаты взносов, еще не является основанием для принятия инспекторами решения о взыскании. Дело в том, что в такой ситуации сумму недоимки еще нельзя считать установленной. Она может быть выявлена лишь по итогам камеральной или выездной проверки, сверки с фондом расчетов по уплате взносов и т.п. Но и после этого контролеры обязаны

Выездная проверка... в стенах ИФНС

Выездная налоговая проверка обычно проводится на территории налогоплательщика (на то она, собственно говоря, и выездная). Налоговый кодекс из данного правила делает только одно исключение — подобная ревизия осуществляется на территории налогового органа в том случае, если сам налогоплательщик не может предоставить инспекторам свое помещение. Между тем, как показывает практика, в том числе и судебная, столкнуться с такой «невыездной» проверкой могут и хозяйствующие субъекты, которые по тем или иным причинам отсутствуют по своему юрадресу...

Налоговый кодекс предусматривает два вида налоговых проверок — камеральную и выездную. Первая проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о его деятельности, имеющих у инспекции. Вторая — на территории (в помещении) налогоплательщика на основании решения руководителя налогового органа (п. 1 ст. 89 НК). Впрочем и выездная проверка при определенных обстоятельствах может «разместиться» в стенах назначившей ее ИФНС. Согласно пункту 1 статьи 89 Налогового кодекса это возможно, если у налогоплательщика нет возможности предоставить проверяющим помещение, например, если его офис не вмещает в себя всю группу инспекторов.

Однако проведение выездной налоговой проверки по месту нахождения налогового органа отнюдь не означает, что по своим параметрам и предназначению она совпадает с камеральной проверкой. На это указал Конституционный суд в определении от 8 апреля 2010 г. № 441-О-О. В частности, при проведении ревизии в стенах налоговой инспекции не стоит рассчитывать на то, что при этом налоговики не вправе получить доступ к торговым или производственным территориям и помещениям налогоплательщика. В частности, они могут в общем порядке произвести их осмотр, инвентаризацию имущества (п. 13 ст. 89, ст. ст. 91, 92 НК), выемку документов и предметов (п. 14 ст. 89, ст. 94 НК) и т.д. Сохраняется при этом и обязанность налогоплательщика обеспечить проверяющим возможность ознакомиться со всеми документами, которые связаны с исчислением и уплатой проверяемых налогов, в том числе с их подлинниками (п. 12 ст. 89 НК).

В отсутствие по юридическому адресу

Как правило, на практике решение о проведении выездной проверки в налоговом органе принимается на основании либо письменного заявления самого налогоплательщика, либо служебной (докладной) записки проверяющих о невозможности осуществить проверку на территории (в помещениях) налогоплательщика. При этом, как следует из определения ВАС от 7 марта 2013 г. № ВАС-1947/13, проведение проверки в стане ИФНС также правомерно в том случае, если организация не находится по своему юридическому адресу.

Так, согласно материалам рассмотренного высшими судьями дела, представители ИФНС решили навестить компанию по адресу, который был указан в ЕГРЮЛ. Однако налогоплательщика, что называется, на месте не оказалось. Поскольку сведениями о наличии у него иных помещений инспекция не располагала, было вынесено решение о проведении

Отчетность за I квартал 2013 года

Подходит к концу первый отчетный, а по некоторым налогам и налоговым, период 2013 года, а значит, вскоре стартует первая отчетная компания этого года. От прочих она отличается тем, что именно в рамках таковой надлежит разобраться, как нововведения очередного года отражаются на подготовке отчетности.

Организация, которая находится на общем режиме налогообложения, с февраля 2013 года применяет освобождение от обязанностей плательщика НДС на основании статьи 145 Налогового кодекса. Нужно ли в этом случае представлять декларацию по НДС за I квартал 2013 года?

В соответствии с пунктом 1 статьи 145 Налогового кодекса организации и ИП имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, если за 3 предшествующих последовательных календарных месяца сумма их выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности 2 млн рублей.

Указанное освобождение в ряде случаев не действует. Так, оно не применяется в отношении обязанностей, возникающих в связи с ввозом товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, подлежащих налогообложению в соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 146 Кодекса (п. 3 ст. 145 НК). Кроме того, освобождением не вправе воспользоваться хозяйствующие субъекты, реализующие подакцизные товары в течение трех предшествующих последовательных календарных месяцев, а также организации, получившие статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов. Освобождение последних от НДС-обязанностей регламентируется иной нормой — статьей 145.1

Кодекса. Также необходимо учитывать, что освобождение от обязанностей плательщика НДС на основании статьи 145 Кодекса не дает право хозяйствующим субъектам «забыть» про обязанности налоговых агентов по НДС (п. 2 ст. 161 НК). Ну и, наконец, налог придется перечислить в бюджет в случае выставления покупателю товаров (работ, услуг) счета-фактуры с выделенным в нем суммами НДС (п. 3 и 5 ст. 173 НК).

Как видим, случаев, когда хозяйствующий субъект, освобожденный от обязанностей плательщика НДС, все же должен перечислить соответствующие суммы налога в бюджет, а стало быть и отчитаться по ним, достаточно много. Однако необходимо иметь в виду, что даже если никаких «исключений», обязывающих сдать отчет по НДС, и не будет, в случае, если право на освобождение возникло «внутри» налогового периода, за этот квартал все же нужно представить декларацию в общем порядке. На это, в частности, указал Минфин в письме от 15 мая 2012 г. № 03-07-15/45.

Напомним, что форма декларации по НДС и Порядок ее заполнения утверждены приказом Минфина от 15 октября 2009 г. № 104н.

Отдельные сотрудники предприятия заняты на работах с тяжелыми условиями труда. В соответствии со статьей 58.3 Закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ на финансирование страховой части трудовой пенсии в этом случае необходимо перечислять дополнительные страховые взносы. Как данное нововведение должно быть оформлено в «персонифицированной» отчетности перед ПФР за I квартал 2013 года?

Экспресс-бухгалтерия

Федеральный выпуск

ЭБ № 13 (157) 25 марта – 1 апреля 2013 г.

«Вмененная» площадь для расчета налога

Основополагающим показателем для расчета ЕВНД является величина физического показателя, которым характеризуется соответствующий вид «вмененной» деятельности. Например, для розничной торговли таковым может выступать площадь торгового зала или торгового места, для услуг общепита — площадь зала обслуживания посетителей. Проблема в том, что данный показатель может разительно отличаться от «квадратуры» на которой по факту ведется «вмененный» бизнес.

Налоговый агент по НДФЛ: исполняя решения суда

Являясь налоговым агентом по НДФЛ, компания или предприниматель обязаны исчислять, удерживать и уплачивать данный налог в бюджет при выплате физлицам доходов. Но как быть в случае, если таковые присуждены налогоплательщику судом и, удержав НДФЛ, налоговый агент фактически нарушает решение судей?

Налог на прибыль: ежемесячные авансы в расчете на квартал

Плательщики налога на прибыль, для которых отчетным периодом являются квартал, полугодие и 9 месяцев, при уплате ежемесячных авансовых платежей в текущем периоде, по сути, руководствуются результатами прошлого периода. Поэтому по его итогам у налогоплательщика может возникнуть сумма авансов к доплате или уменьшению. Соответственно, такие «разницы» должны быть отражены как в учете, так и в отчетности.

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