

Помощник Бухгалтера

№ 2 январь'14

специальное издание
для пользователей
системы «Кодекс»

Актуальная
тема

Новости
законодательства

Минфин
разъясняет

Опыт
экспертов

Календарь
мероприятий

» 1

» 8

» 10

» 11

» 12

Уважаемые читатели!

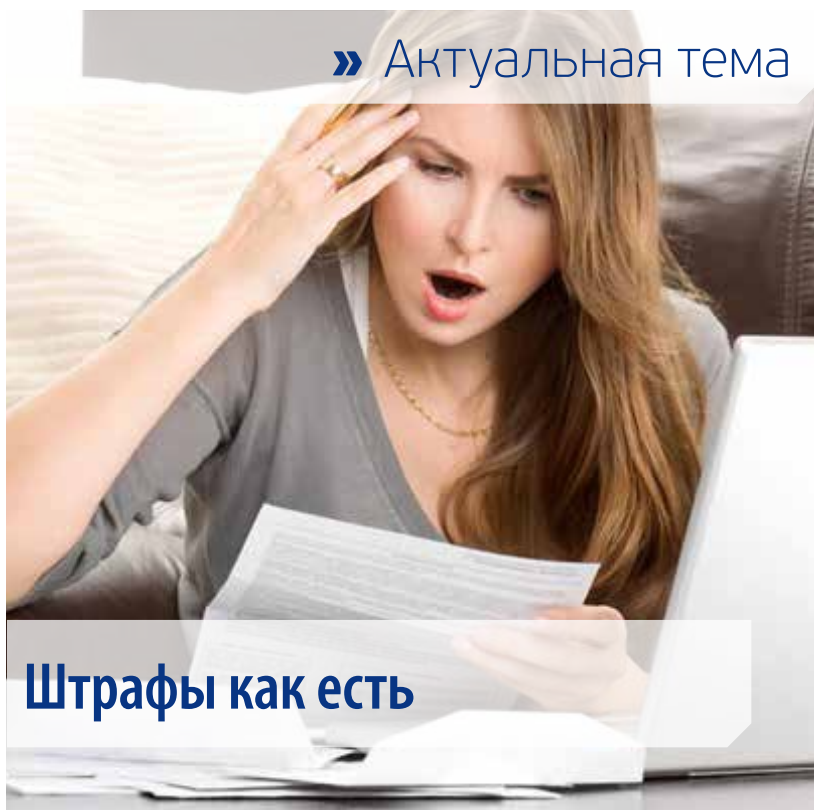
КОДЕКС®

В очередном номере газеты «Помощник Бухгалтера» мы, как всегда, предложим вашему вниманию нужную и интересную информацию, познакомим вас с самыми важными новостями законодательства и судебной практики, расскажем о новых и измененных документах и материалах, которые вы найдете в вашей системе КОДЕКС.



Все вопросы по работе с системами «Кодекс» вы можете задать вашему специалисту по обслуживанию:

» Актуальная тема



Штрафы как есть

Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение установлены главой 16, 18 НК РФ. Как следует из положений гл.16, 18 НК РФ, лицо, совершившее налоговое правонарушение, может быть привлечено к ответственности в виде штрафа.

Согласно п.1 ст.114 НК РФ налоговая санкция является мерой ответственности за совершение налогового правонарушения. Данная налоговая санкция (штраф) представляет собой денежное взыскание. Суммы денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства о налогах и сборах подлежат зачислению в бюджеты бюджетной системы РФ, в порядке, установленном п.2 ст.46 Бюджетного кодекса РФ:

» суммы денежных взысканий (штрафов), исчисляемых исходя из сумм налогов

(сборов), предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, — в бюджеты бюджетной системы РФ по нормативам отчислений, установленным бюджетным законодательством РФ применительно к соответствующим налогам (сборам);

» суммы денежных взысканий (штрафов), предусмотренных статьями 116, 118 и 119.1, пунктами 1 и 2 статьи 120, статьями 125, 126, 128, 129, 129.1, 132, 133, 134, 135, 135.1 НК РФ:

Штрафы как есть



- в федеральный бюджет — по нормативу 50%;
- в бюджеты муниципальных районов, городских округов, городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга по месту нахождения органа или должностного лица, принявшего решение о наложении денежного взыскания (штрафа), — по нормативу 50%;
- » суммы денежных взысканий (штрафов), предусмотренных статьей 129.2 НК РФ, — в бюджеты субъектов РФ, если иное не предусмотрено законами субъектов РФ, по нормативу 100%.

Размеры штрафа определяются НК РФ (гл.16, 18) в твердой сумме (например, в ст.119.1 НК РФ указано, что штраф составляет 200руб.) либо в % от определенной величины (например, в п.1 ст.122 НК РФ указано, что штраф составляет 20% от неуплаченной суммы налога (сбора)). Следует отметить, что размер штрафа в процентах может иметь, как нижнюю границу (согласно п.2 ст.116 НК РФ штраф составляет — 10% от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 40 тысяч руб.), так и верхнюю (например, в ст.133 НК РФ указано, что штраф составляет одну стопятидесятую ставки рефинансирования Центрального банка РФ, но не более 0,2% за каждый календарный день просрочки).

Таким образом, налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде денежных взысканий (штрафов) в размерах, предусмотренных гл.16 и 18 НК РФ. Привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога (сбора) и пени (п.5 ст.108 НК РФ).

Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения установлены ст.108 НК РФ.

Согласно п.1 ст.108 НК РФ никто не может быть привлечен к ответственности за совершение налогового правонарушения иначе, как по основаниям и в порядке, которые предусмотрены НК РФ.

В силу п.3 ст.108 НК РФ основанием для привлечения лица к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах является установление факта совершения данного нарушения решением налогового органа, вступившим в силу.

Необходимо заметить, что ст.109 НК РФ содержит обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения:

- » отсутствие события налогового правонарушения;
- » отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;
- » совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния шестнадцатилетнего возраста;
- » истечение сроков давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Отсутствие события налогового правонарушения. Под отсутствием события следует понимать отсутствие самого посягательства на охраняемое правоотношение; налоговой ответственности за совершенное деяние; каких-либо данных, подтверждающих сам факт налогового правонарушения.

Отсутствие вины лица в совершении налогового пра-

вонарушения. Как следует из правовых позиций Конституционного Суда РФ (см., например, п.3 Определения КС РФ от 4 июня 2007 года №518-О-П), при производстве по делу о налоговом правонарушении налоговые органы осуществляют доказывание самого факта совершения правонарушения и вины налогоплательщика. Отсутствие вины при нарушении обязательств в публично-правовой сфере — одно из обстоятельств, исключающих применение санкций, поскольку свидетельствует об отсутствии самого состава правонарушения.

Формы вины при совершении налогового правонарушения и обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения, установлены ст.ст.110 и 111 НК РФ.

Винновым в совершении налогового правонарушения признается лицо, совершившее противоправное деяние умышленно или по неосторожности. В свою очередь, обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения, определены ст.111 НК РФ.

Совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния шестнадцатилетнего возраста. Лицо считается достигшим того или иного возраста в ноль часов суток, следующих за днем его рождения. Если возраст установлен судебно-медицинской экспертизой, то днем рождения надлежит считать последний день года, который назван экспертами. Дело в отношении лица, не достигшего на момент совершения правонарушения соответствующего возраста, прекращается налоговым органом независимо от возраста этого лица на момент рассмотрения дела.

Истечение сроков давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения определен ст.113 НК РФ.

Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения либо со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено это правонарушение, и до момента вынесения решения о привлечении к ответственности истекли три года (срок давности).

Исчисление срока давности со дня совершения налогового правонарушения применяется в отношении всех налоговых правонарушений, кроме предусмотренных ст.ст.120 и 122 НК РФ (срок исковой давности налоговых правонарушений, предусмотренных ст.ст.120 и 122 НК РФ, начинается исчисляться со следующего дня после окончания соответствующего налогового периода).

К примеру:

- » в постановлении ФАС Северо-Западного округа от 26 сентября 2011 года по делу №А21-8985/2010 указано, что инспекция 4 июня 2010 года привлекла Предприятия к ответственности за непредставление декларации по ЕНВД за I квартал 2007 года, срок представления которой установлен 20 апреля 2007 года, то на момент привлечения заявителя к налоговой ответственности сроки, установленные статьей 113 НК РФ, истекли.
- » в постановлении ФАС Волго-Вятского округа от 15 февраля 2011 года по делу №А29-5301/2009 отмечено, что срок давности взыскания штрафа за неуплату налога на прибыль и налога на имущество за 2007 год начинается течь с 1 января 2008 года. Оспариваемое решение налогового органа о привлечении Общества к налоговой ответственности принято 20 февраля 2009 года, то есть в пределах установленного трехлетнего срока.

Течение срока давности привлечения к ответственности:

1) может приостанавливаться, если лицо, привлекаемое к ответственности за налоговое правонарушение, активно противодействовало проведению выездной налоговой проверки, что стало непреодолимым препятствием для ее проведения и определения налоговых органами сумм налогов, подлежащих уплате в бюджетную систему Российской Федерации (п.1.1 ст.113 НК РФ);

2) считается приостановленным со дня составления акта, предусмотренного п.3 ст.91 НК РФ. В этом случае течение срока давности привлечения к ответственности возобновляется со дня, когда прекратили действие обстоятельства, препятствующие проведению выездной налоговой проверки, и вынесено решение о ее возобновлении.

При этом следует учитывать:

- » что использование налогоплательщиком права на судебную защиту не может быть расценено как намеренное воспрепятствование проведению выездной налоговой проверки (см. например: постановление ФАС Уральского округа от 17 ноября 2009 года №Ф09-8891/09-СЗ по делу №А47-5018/2008)
- » течение срока давности привлечения к налоговой ответственности приостанавливается при принятии судом обеспечительной меры (см. например: Определение ВАС РФ от 19 августа 2010 года №ВАС-10902/10 по делу №А32-2547/2010-23/70).

Как установлено пп.2 п.5 ст.101, пп.2 п.7 ст.101.4 НК РФ, в ходе рассмотрения материалов налоговой проверки руководитель (заместитель руководителя) налогового органа обязан установить, образуют ли выявленные нарушения состав налогового правонарушения.

Традиционно к составу налогового правонарушения помимо субъекта правонарушения (лица, совершившего правонарушение) и субъективной стороны (отношение лица к совершаемому им деянию, т.е. вина), относят: объект правонарушения (это то, на что направлено противоправное деяние) и объективную сторону правонарушения (конкретное действие (бездействие), выразившееся в нарушении установленных правил, а также место, время, способ совершения правонарушения, причинная связь между деянием и наступившим противоправным результатом).

Следовательно, при отсутствии состава, лицо, в отношении которого проведена налоговая проверка, не может быть привлечено к налоговой ответственности (См. например: Определение Конституционного Суда РФ от 4 июня 2007 года №518-О-П (Вестник КС РФ, №6, 2007); Определение Высшего Арбитражного Суда РФ от 10 марта 2009 года №ВАС-2095/09 по делу №А32-2457/2008-13/57; Определение Высшего Арбитражного Суда РФ от 12 декабря 2008 года №ВАС-15612/08 по делу №А-32-6136/2007-12/69).

В связи с этим, для привлечения к налоговой ответственности должно быть наличие следующих составляющих: 1) имеет место факт совершения налогового правонарушения; 2) этот факт установлен налоговым органом; 3) отсутствуют обстоятельства, перечисленные в ст.109 НК РФ; 4) установлен состав налогового правонарушения; 5) за совершенное деяние НК РФ предусмотрена ответственность. Если штраф НК РФ за конкретное деяние не предусмотрен, то и ответственность исключается.

Привлечение к налоговой ответственности

Бухгалтеру необходимо знать порядок привлечения к налоговой ответственности, поскольку нарушение налоговым органом этого порядка влияет на законность привлечения к налоговой ответственности.

Пункт 1 ст.10 НК РФ определяет, что привлечения к ответственности и производство по делам о налоговых правонарушениях осуществляются в порядке, установ-

ленном главами 14, 15 НК РФ.

Статьей 100.1 НК РФ установлено два производства по делам о налоговых правонарушениях. Первое — определение принятого решения по результатам камеральной и выездной налоговой проверки (ст.100-101 НК РФ). Второе — по результатам иных мероприятий налогового контроля (ст.101.4 НК РФ).

Принятие решения по результатам камеральной и выездной налоговой проверки

Согласно ст.101 НК РФ акт налоговой проверки, другие материалы налоговой проверки и дополнительных мероприятий налогового контроля (срок проведения дополнительных мероприятий налогового контроля не должен превышать один месяц) и письменные возражения по акту должны быть рассмотрены руководителем (заместителем руководителя) налогового органа, проводившего налоговую проверку, и решение по ним должно быть принято в течение 10 дней со дня истечения срока, указанного в пункте 6 статьи 100 НК РФ. Указанный срок может быть продлен, но не более чем на один месяц.

Согласно п.6 ст.100 НК РФ письменные возражения на акт налоговой проверки представляются в налоговый орган в течение 15 дней со дня получения акта налоговой проверки.

В случае, если акт налоговой проверки направлен налоговым органом по почте заказным письмом по месту нахождения организации (обособленного подразделения) или месту жительства физического лица датой вручения этого акта считается шестой день считая с даты отправки заказного письма (п.5 ст.100 НК РФ).

Таким образом, срок принятия решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки можно рассчитать следующим образом:

Дата фактического вручения акта проверки лицу, в отношении которого проводилась проверка, или его представителю (шестой день, считая с даты отправки заказного письма, если акт направлен по почте) + 15 дн. (на представление возражений) + 10 дн. (на принятие решения).

Срок принятия решения может быть увеличен:

- » на один месяц, в случае, когда налоговый орган выносит решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля;
- » на один месяц, если рассмотрение материалов проверки было продлено.

Подпунктом 5 п.3 ст.101 НК указано, что перед рассмотрением материалов налоговой проверки по существу руководитель (заместитель руководителя) налогового органа должен вынести решение об отложении рассмотрения материалов налоговой проверки в случае неявки лица, участие которого необходимо для рассмотрения. Однако срок, на который может быть отложено разбирательство дела, в НК РФ не установлен. В то же время налоговый орган обязан надлежащим образом известить налогоплательщика об отложении рассмотрения материалов налоговой проверки. В противном случае принятое решение по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки при обжаловании будет признано незаконным (см. например: постановление ФАС Северо-Западного округа от 20 декабря 2010 года по делу №А05-3355/2010).

На основании изложенного можно сделать вывод, что срок принятия решения руководителем (заместителем руководителя) налогового органа по результатам рассмотрения материалов проверки с даты вручения акта, может составить около трех месяцев.

Согласно п.7 ст.101 НК РФ по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выносит решение:

- » о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения;
 - » об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения
- Формы решений установлены Приказом ФНС России от 31 мая 2007 года №ММ-3-06/338@.

Решением о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения как раз и решается вопрос о применении налоговой санкции.

Принятие решения по результатам иных мероприятий налогового контроля

Согласно ст.100.1 НК РФ дела о выявленных в ходе иных мероприятий налогового контроля налоговых правонарушениях (за исключением правонарушений, предусмотренных статьями 120, 122 и 123 НК РФ) рассматриваются в порядке, предусмотренном статьей 101.4 НК РФ.

Лицо, совершившее налоговое правонарушение, в течение 10 дней со дня получения акта вправе представить в налоговый орган письменные возражения (п.5 ст.101.4 НК РФ). По истечении этого срока, в течение 10 дней руководитель (заместитель руководителя) налогового органа рассматривает акт, а также документы и материалы, представленные лицом, совершившим налоговое правонарушение.

По результатам рассмотрения руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выносит решение:

- » о привлечении лица к ответственности за налоговое правонарушение;
- » об отказе в привлечении лица к ответственности за налоговое правонарушение.

Формы решений установлены Приказом ФНС России от 31 мая 2007 года №ММ-3-06/338@.

Решением о привлечении лица к ответственности за налоговое правонарушение решается вопрос о применении налоговой санкции.

НК РФ содержит требования к содержанию решения. Так, к примеру, в п.8 ст.101 НК РФ указано, что в решении о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения излагаются обстоятельства совершенного привлекаемым к ответственности лицом налогового правонарушения так, как они установлены проведенной проверкой, со ссылкой на документы и иные сведения, подтверждающие указанные обстоятельства, доводы, приводимые лицом, в отношении которого проводилась проверка, в свою защиту, и результаты проверки этих доводов, решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за конкретные налоговые правонарушения с указанием статей настоящего Кодекса, предусматривающих данные правонарушения, и применяемые меры ответственности. В решении о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения указываются размер выявленной недоимки и соответствующих пеней, а также подлежащий уплате штраф.

Если в решении налогового органа будет отсутствовать описание установленных в ходе проверки обстоятельств, нет ссылок на документы и иные сведения, подтверждающие установленные обстоятельства, отсутствуют сведения о том, приводились ли доводы налогоплательщика по результатам проверки, оценка этих доводов, такое решение может быть признано судом недействительным (см., к примеру, постановление ФАС Поволжского округа от 22 июня 2012 года по делу №А06-8059/2011).

Итак, налоговые органы принимают два вида решения, согласно которым решается вопрос о наложении налоговой санкции: 1) решение по результатам камеральной или выездной налоговой проверки (ст.101 НК РФ); 2) решение по результатам иных мероприятий налогового контроля (ст.101.4 НК РФ).

Возможность снижения размера штрафа

Бухгалтер должен знать, что НК РФ предусматривает возможность снижения размера штрафа при наличии смягчающих обстоятельств.

В соответствии с п.19 постановления Пленума Верховного Суда РФ и Высшего Арбитражного Суда РФ от 11 июня 1999 года №41/9 «О некоторых вопросах, связанных с введением в действие части первой Налогового кодекса РФ» если будет установлено хотя бы одно из смягчающих ответственность обстоятельств, перечисленных в п.1 ст.112 НК РФ, суд при определении размера подлежащего взысканию штрафа обязан в соответствии с п.3 ст.114 НК РФ уменьшить его размер не менее чем в два раза по сравнению с предусмотренным соответствующей нормой гл.16 НК РФ.

Согласно правовому смыслу, придаваемому статьями 110, 111 и пунктом 1 статьи 112 НК РФ, обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, могут быть признаны любые обстоятельства, влияющие на степень вины лица, привлекаемого к налоговой ответственности, так как перечень смягчающих ответственность обстоятельств не является исчерпывающим.

Как установлено п.4 ст.112 НК РФ обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения, устанавливаются судом или налоговым органом, рассматривающим дело,

и учитываются при применении налоговых санкций.

Из правовых норм (ст.112, пп.4 п.5 ст.101, пп.3 п.1 ст.112, п.4 ст.112, п.3 ст.114 НК РФ) следует, что установление смягчающих обстоятельств при применении налоговой санкции является обязанностью, а не правом налогового органа в силу прямого указания закона.

Такая же обязанность лежит на суде, рассматривающем заявление об оспаривании решения налогового органа. Соответственно и право уменьшить размер штрафа при наличии смягчающих ответственность обстоятельств предоставлено как налоговому органу, так и суду.

Среди моментов, когда возможно повлиять на размер налоговой санкции, следует выделить:

1) с даты вручения акта проверки до момента вынесения руководителем (заместителем руководителя) налогового органа решения о привлечении к ответственности;

2) при обжаловании решения о привлечении к ответственности. Причем, при обжаловании решения в вышестоящем налоговом органе, по результатам рассмотрения жалобы, вышестоящий налоговый орган вправе решать вопрос об уменьшении размера налоговой санкции. При обжаловании решения о привлечении к налоговой ответственности в судебном порядке суд может снизить сумму штрафа.

1. Снижение размера штрафа на стадии принятия налоговым органом решения о привлечении к ответственности

Согласно пп.1-4 п.5 ст.101, пп.1-4 п.7 ст.7 НК РФ в ходе рассмотрения материалов налоговой проверки руководителем (заместителем руководителя) налогового органа устанавливаются, имеются ли основания для привлечения лица к ответственности за совершение налогового правонарушения; выявляет обстоятельства, смягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.

При этом руководитель (заместитель руководителя) налогового органа должен рассмотреть как акт, в котором указан факт совершения налогового органа и предложения проверяющего, так и иные документы, в том числе, возражения по акту.

Пункт 6 ст.100, п.5 ст.101.4 НК РФ представляют право к письменным возражениям приложить и передать в налоговый орган документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

Предписания п.3 ст.114 НК РФ обязывают налоговый орган уменьшить размер штрафа не меньше, чем в два раза по сравнению с размером, установленным соответствующей НК РФ, при наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства. В то же время, как показывает практика, должностные лица налогового органа при выявлении факта налогового правонарушения не заинтересованы в выявлении обстоятельств смягчающих ответственность. Поэтому лицо, привлекаемое к налоговой ответственности, самостоятельно должно собрать и представить до принятия руководителем (заместителем) налогового органа решения как можно больше документов, свидетельствующих о наличии смягчающих обстоятельств.

По результатам рассмотрения материалов проверки руководитель (заместитель руководителя) налогового органа принимает решение. В решении о привлечении к налоговой ответственности указываются конкретные налоговые правонарушения; статьи НК РФ, предусматривающие данные правонарушения; применяемые меры ответственности, а также подлежащий уплате штраф (п.8 ст.101, п.9 ст.101.4 НК РФ).

Как установлено п.9 ст.101 НК РФ решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, принятое в порядке ст.101 НК РФ, вступает в силу по истечении 10 дней со дня вручения лицу (его представителю), в отношении которого было вынесено соответствующее решение. При этом соответствующее решение должно быть вручено в течение пяти дней после дня его вынесения. В случае, если решение вручить невозможно, оно направляется налогоплательщику по почте заказным письмом и считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма.

Для решения, принятого в порядке ст.101.4 НК РФ, не содержащего временного промежутка, когда оно вступает в силу. Согласно п.11 ст.101.4 НК РФ копия решения вручается лицу, совершившему налоговое правонарушение, под расписку или передается иным способом, свидетельствующим о дате их получения этим лицом (его представителем). В случае если лицо, привлеченное к ответственности, или его представители уклоняются от получения копий указанных решения и требования, эти документы направляются заказным письмом по почте и считаются полученными по истечении шести дней после дня их отправки по почте заказным письмом.

Таким образом, снижение штрафа возможно руководителем (заместителем руководителя) налогового органа при вынесении решения. Лицо, привлекаемое к налоговой ответственности, в целях снижения размера налоговой санкции, должно собрать документы, свидетельствующие о наличии смягчающих обстоятельств и представить их до принятия руководителем (заместителем) налогового органа решения.

В случае, если руководитель (заместитель руководителя) налогового органа не посчитает возможным применить положения статей 112 и 114 НК РФ и не снизит сумму штрафа либо при наличии достаточно большого количества смягчающих обстоятельств снизит штраф не более чем в два раза, решение налогового органа может быть обжаловано.

2. Снижение размера штрафа на стадии обжалования

Второй момент, когда возможна постановка вопроса о снижении примененной налоговой санкции, это стадия обжалования.

НК РФ (раздел VII), АПК РФ (гл.24), ГПК РФ (гл.25) не предусматривают иного порядка снижения налоговой санкции кроме как через обжалование решения налогового органа.

С 1 января 2006 года Федеральный закон от 4 ноября 2005 года №137-ФЗ «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых положений законодательных актов Российской Федерации в связи с осуществлением мер по совершенствованию административных процедур урегулирования споров» предоставил право налоговым органам взыскивать штрафы с организаций и индивидуальных предпринимателей во внесудебном (беспорном) порядке. Поэтому, лицу, привлеченному к налоговой ответственности, не следует ожидать, когда налоговый орган примет меры принудительного взыскания сумм штрафов, а в целях снижения сумм налоговой санкции, необходимо обратиться с жалобой в уполномоченные органы.

Обжалуется решение налогового органа в вышестоящий налоговый орган либо в суд.

Жалоба в вышестоящий налоговый орган подается в порядке, установленном ст.139 НК РФ. К жалобе могут быть приложены обосновывающие ее документы (документы, свидетельствующие о наличии обстоятельств, смягчающих ответственность). Результат рассмотрения жалобы отражается в принимаемом вышестоящим налоговым органом решении.

Статья 140 НК РФ, по итогам рассмотрения жалобы, предоставляет вышестоящему налоговому органу право снизить сумму штрафа.

В арбитражном суде рассмотрение жалоб на решения налоговых органов производится по правилам, установленным гл.24 АПК РФ. Согласно ч.2 ст.201 АПК РФ арбитражный суд, установив, что решение налогового органа не соответствует закону или иному нормативному правовому акту и нарушает права и законные интересы заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, признает решение недействительным (незаконным).

В суде общей юрисдикции рассмотрение жалоб на решения налоговых органов производится по правилам, установленным гл.25 ГПК РФ. Согласно ч.1 ст.258 ГПК РФ суд, признав заявление обоснованным, принимает решение об обязанности соответствующего органа государственной власти, органа местного самоуправления, должностного лица, государственного или муниципального служащего устранить в полном объеме допущенное нарушение прав и свобод гражданина или препятствие к осуществлению гражданином его прав и свобод.

Если говорить о результате обжалования решения в вышестоящий налоговый орган, то можно сказать, что вышестоящий налоговый орган, как правило, незначительно снижает размер налоговой санкции. В отличие от внутриведомственного обжалования, обжалование

в судебном порядке оказывается более результативным. Это связано с тем, что:

- » суды в России независимы и подчиняются только Конституции РФ и Федеральным законам;
- » стороны по делу участвуют в судебном процессе на основе принципа состязательности;
- » наличие распределения бремени доказывания. На заявителя возложена обязанность доказывания наличия обстоятельств, смягчающих налоговую ответственность, на налоговый орган — обязанность по доказыванию как обстоятельств, послуживших основанием для принятия оспариваемого решения, так и отсутствия обстоятельств, смягчающих налоговую ответственность.

Кроме того, при рассмотрении жалоб в суде, форма вины совершенного правонарушения не влияет на возможность применения смягчающих ответственность обстоятельств (см. например: постановление ФАС Уральского округа от 23 октября 2006 года №Ф09-9367/06-С2 по делу №А07-1058/04).

Также, как отметил Президиум ВАС РФ в постановлении от 12 октября 2010 года №3299/10, направляя на новое рассмотрение в суд первой инстанции дело №А32-19097/2009-51/248 в части определения размера взыскиваемой с учреждения суммы штрафа, отсутствие ходатайства налогоплательщика о применении судом смягчающих ответственность обстоятельств не исключает обязанности суда дать оценку соразмерности исчисленного штрафа тяжести совершенного правонарушения и применить иные смягчающие ответственность обстоятельства даже в том случае, если налоговый орган частично применил положения статьи 112 НК РФ.

Таким образом, штраф, примененный налоговым органом, может быть снижен вышестоящим налоговым органом либо судом по результатам рассмотрения жалобы. Причем суды обязаны вне зависимости от наличия ходатайства налогоплательщика, дать оценку тяжести совершенного правонарушения и соразмерности исчисленного налогового органом штрафа.

Необходимо отметить, что решение суда первой инстанции может быть обжаловано. Анализ арбитражной практики показывает, что снижение штрафа также возможно апелляционным судом (см. например: Определение ВАС РФ от 6 августа 2009 года №ВАС-9777/09 по делу №А50-13541/2008-А19).

Суд кассационной инстанции, Высший Арбитражный суд РФ не переоценивают обстоятельства по делу, поэтому вопрос о снижении налоговой санкции не входит в их компетенцию (см. например: Определение ВАС РФ от 29 июня 2007 года №7369/07 по делу №А53-14666/2006-С6-34).

Если смягчающие обстоятельства судом первой инстанции не исследовались и не оценивались, принятый судебный акт отменяется, а дело направляется на новое рассмотрение в суд первой инстанции (см. например: постановление ФАС Центрального округа от 16 декабря 2009 года по делу №А35-2187/09-С21).

3. Сроки реализации возможности снижения налоговой санкции

Право на реализацию возможности снижения налоговой санкции не является безграничным. Законодатель установил сроки (определенный нормативным актом отрезок времени, исчисляемый по заранее установленным правилам).

В НК РФ, АПК РФ, ГПК РФ закреплены процессуальные сроки на совершение тех или иных действий, установленные правила исчисления срока. В свою очередь, судебной практикой внесены уточнения в порядок применения

этих сроков.

Поэтому, чтобы ориентироваться в этом вопросе, следует разобраться в существующих правилах расчетов (начало его течения и окончание срока).

В НК РФ (п.2 ст.6.1), ГПК РФ (ч.3 ст.107) и АПК РФ (ч.4 ст.113) установлено, что день, которым определено начало течения срока, не учитывается.

Таким образом, срок начинает течь с нуля часов следующего дня, после дня, например:

- » вручения решения (п.1 ст.101.2 НК РФ);
- » когда лицу, в отношении которого вынесено решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, стало известно о вступлении его в силу (п.5 ст.101.2 НК РФ).
- » вынесения решения (абз.4 п.2 ст.139 НК РФ).
- » когда гражданину, организации стало известно о нарушении их прав и законных интересов (п.2 ст.139 НК РФ, ч.4 ст.198 АПК РФ, ч.1 ст.256 ГПК РФ);

Если срок обжалования установлен в днях, то согласно п.6 ст.6.1 НК РФ он исчисляется в рабочих днях. При этом рабочим днем считается день, который не признается в соответствии с законодательством Российской Федерации выходным и (или) нерабочим праздничным днем.

В ч.3 ст.113 АПК РФ также указано, что в сроки, исчисляемые днями, не включаются нерабочие дни.

Согласно ГПК РФ процессуальные сроки текут непрерывно и включают в себя выходные и праздничные дни.

Порядок исчисления сроков, установленных месяцами и годами

в ст.6.1 НК РФ, ст.108 ГПК РФ и ст.114 АПК РФ не различаются.

Процессуальный срок, исчисляемый годами, истекает в соответствующие месяц и число последнего года срока. Срок, исчисляемый месяцами, истекает в соответствующее число последнего месяца срока. В случае, если окончание срока, исчисляемого месяцами, приходится на такой месяц, который соответствующего числа не имеет, срок истекает в последний день этого месяца.

При этом следует согласиться с мнением большинства юристов, что день окончания срока исчисляемого месяцами и годами должен соответствовать числу первого дня срока, а не дню, которым определено начало его течения. Так, если 1 марта гражданину или организации стало известно о нарушении их прав и законных интересов, трехмесячный срок на подачу заявления в суд начинается течь со 2 марта и заканчивается 2 июня.

В случаях, если последний день процессуального срока приходится на нерабочий день, днем окончания срока считается первый, следующий за ним рабочий день.

Ряд статей НК РФ (п.5 ст.100, п.9 ст.101, п.4, 11 ст.101.4) возлагает на налоговый орган обязанность вручить акт или решение лицу, совершившему налоговое правона-

рушение (его представителю) лично либо направить данные документы по почте.

О направлении решения (акта) налогового органа по почте. Документы направляются по почте заказным письмом и считаются полученными по истечении шести дней после дня их отправки.

В соответствии со ст.54 ГК РФ юридическое лицо несет риск негативных последствий неполучения адресованной ему корреспонденции, если при требуемой от него степени заботливости и осмотрительности не предпримет мер, направленных на получение этой корреспонденции по месту своего нахождения. Поэтому, в силу прямого указания закона соответствующая налоговая процедура признается соблюденной, независимо от фактического получения налогоплательщиком (его представителем) документа, направленного заказным письмом (см. например: постановление ФАС Поволжского округа от 6 сентября 2011 года по делу №А72-8864/2010).

Российский бухгалтер №12, 2013 год Олег Долгополов, эксперт журнала





Разъяснен порядок определения суммы доходов индивидуальных предпринимателей, с которой должны удерживаться алименты



Совместным приказом Минтруда, Минфина России и Минобрнауки от 29.11.2013 №703н/112н/1294 даны разъяснения о порядке применения подпункта «з» пункта 2 Перечня видов заработной платы и иного дохода, из которых производится удержание алиментов на несовершеннолетних детей, утвержденного постановлением Правительства РФ от 18 июля 1996 года №841.

В соответствии с подпунктом «з» пункта 2 вышеназванного Перечня удержание алиментов производится с доходов от занятий предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, определяемых за вычетом сумм понесенных расходов, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности. При этом вычет указанных сумм расходов производится в случае их подтверждения индивидуальным предпринимателем вне зависимости от выбранного им режима налогообложения.

К документам, подтверждающим доходы индивидуальных предпринимателей, относятся:

1) для индивидуальных предпринимателей, применяющих общий режим налогообложения, систему

налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), УСН, в том числе с объектом налогообложения в виде доходов, систему налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности — копия налоговой декларации, представленной в налоговый орган в установленном порядке;

2) для индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, — книга учета доходов индивидуального предпринимателя, ведение которой предусмотрено пунктом 1 статьи 346_53 главы 26_5 НК РФ.

К документам, подтверждающим понесенные расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, относятся:

1) для индивидуальных предпринимателей, применяющих общий режим налогообложения, — книга учета доходов и расходов и хозяйственных операций индивидуального предпринимателя, форма которой утверждена в соответствии с пунктом 2 статьи 54 НК РФ;

2) для индивидуальных предпринимателей, перешедших на уплату единого сельскохозяйственного налога, — книга учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), ведение которой предусмотрено пунктом 8 статьи 346_5 главы 26_1 НК РФ;

3) для индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, — книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, обязательное ведение которой предусмотрено статьей 346_24 главы 26_2 НК РФ.

Расходы индивидуальных предпринимателей при расчете размера алиментов определяются:

1) для индивидуальных предпринимателей, применяющих общий режим налогообложения, — в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 221 главы 23 НК РФ;

2) для индивидуальных предпринимателей, перешедших на уплату единого сельскохозяйственного налога, — в соответствии с пунктом 2 статьи 346_5 главы 26_1 НК РФ;

3) для индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, — в соответствии со статьей 346_16 главы 26_2 НК РФ.

Расходы индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН с объектом налогообложения в виде доходов, систему налогообложения в виде ЕНВД, а также патентную систему налогообложения, определяются на основании документов, подтверждающих в соответствии с требованиями налогового законодательства понесенные расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности.

Приказ зарегистрирован в Минюсте России 17 января 2014 года.

Приказ зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 16 января 2014 года, №31033, официально не опубликован.

Утверждены формы документов для проведения симметричных и обратных корректировок при совершении сделок с взаимозависимыми лицами



ФНС России приказом от 19 ноября 2013 года №ММВ-7-13/512@ утвердила формы документов, применяемых при проведении симметричных

корректировок и обратных корректировок налогоплательщиками, являющимися другими сторонами контролируемой сделки, а также Порядок выдачи уведомления о возможности симметричных корректировок и о необходимости обратных корректировок.

Данные формы применяются в соответствии со ст.105_18 «Симметричные корректировки» НК РФ налогоплательщиками в случаях, когда налоговые органы доначислили контрагенту налогоплательщика

налог в связи с корректировкой налоговой базы при совершении сделок с взаимозависимыми лицами. При помощи этих форм налоговый орган сообщает налогоплательщику о возможности зачета или возврата налога.

Приказ зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 16 января 2014 года, №31033, официально не опубликован.

Введен в действие ряд МСФО на территории Российской Федерации



Приказом Минфина России от 24 декабря 2013 года №135н на территории Российской Федерации вводятся Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», МСФО «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов (Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 36)» и МСФО «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования (Поправки к Между-

народному стандарту финансовой отчетности (IAS) 39)». Указанные МСФО вступают в силу: для добровольного применения организациями — со дня их официального опубликования; для обязательного применения организациями — в сроки, определенные в этих документах.

*Приказ зарегистрирован
в Министерстве юстиции РФ
15.01.2014 №31020.*

Налог на имущество организаций: утверждены новые формы налоговой отчетности



Разделы 3 новых форм налоговой отчетности по налогу на имущество, утвержденных приказом ФНС России от 05.11.2013 №ММВ-7-11/478@, начиная с представления расчетов за I квартал 2014 года, должны заполняться, если на балансе российских и иностранных организаций имеются объекты недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стои-

мость в соответствии с Федеральным законом от 02.11.2013 №307-ФЗ.

*Информация ФНС России
от 27 декабря 2013 года*

НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

☑ О введении в действие документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации

Приказ Минфина России от 24.12.2013 №135н

☑ Об утверждении разъяснения о порядке применения подпункта «з» пункта 2 Перечня видов заработной платы и иного дохода, из которых производится удержание алиментов на несовершеннолетних детей, утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 18 июля 1996 года №841

*Приказ Министерства труда и социальной защиты
Российской Федерации от 29.11.2013 №703н/112н/1294
Приказ Минфина России от 29.11.2013 №703н/112н/1294
Приказ Минобрнауки России
от 29.11.2013 №703н/112н/1294*

☑ Об утверждении форм документов, применяемых при проведении симметричных корректировок и обратных корректировок налогоплательщиками, являющимися другими сторонами контролируемой сделки, порядка выдачи уведомления о возможности симметричных корректировок и порядка выдачи уведомления о необходимости обратных корректировок

Приказ ФНС России от 19.11.2013 №ММВ-7-13/512@

☑ О внесении изменений в приказ Федеральной налоговой службы от 9 декабря 2010 года №ММВ-7-8/700@

Приказ ФНС России от 01.11.2013 №ММВ-7-8/477@

☑ О внесении изменения в Положение о порядке проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 марта 2013 года №32н

Приказ Минфина России от 20.08.2013 №83н

Об упрощенных способах ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Письмо Минфина России от 27 декабря 2013 года №07-01-06/57795

Частью 4 статьи 6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» определены экономические субъекты, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Минфин России разъяснил, что до утверждения соответствующих федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета для составления упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектами малого предпринимательства, а также коммерческими организациями могут применяться формы бухбаланса и отчета о финансовых результатах, предусмотренные приложением №5 к приказу Минфина России от 2 июля 2010 года №66н, а некоммерческими организациями — формы бухбаланса и отчета о целевом использовании средств, предусмотренные приложением №6 к приказу Минфина России №66н.

Минфин разъяснил порядок получения наличных денег бюджетными учреждениями субъектов РФ

Письмо Минфина России от 16 декабря 2013 года №02-03-007/55345

Письмо Минфина России от 16 декабря 2013 года №02-03-007/55346

Бюджетное учреждение субъекта РФ, лицевые счета которому открыты в органе Федерального казначейства, вправе заключить договор на осуществление инкассаторских услуг, при условии, что инкассируемые суммы наличных денег бюджетного учреждения в соответствии с условиями указанного договора будут внесены инкассаторскими работниками на счет №40116, без зачисления указанных сумм на счета кредитных организаций, оказывающих инкассаторские услуги, в соответствии с Правилами обеспечения наличными деньгами организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, утвержденными приказом Минфина РФ от 31.12.2010 №199н.

Прием в кассу кредитной организации, открывшей счет №40116, сумок с наличными деньгами от инкассаторских работников осуществляется в соответствии с требованиями пункта 2.5 Положения ЦБ РФ и Минфина РФ от 13.12.2006 №298-П/173н «Об особенностях расчетно-кассового обслуживания территориальных органов Федерального казначейства, финансовых органов субъектов Российской Федерации (муниципальных образований)».

Кроме того, в Договоре на открытие счета №40116 не могут быть предусмотрены положения о взимании кредитной организацией каких-либо комиссий и вознаграждений при осуществлении клиентами операций с использованием карт (в том числе, при осуществлении операций через банкомат (пункт выдачи наличных денежных средств, электронный терминал или другое техническое средство, предназначенное для совершения операций с использованием карт) кредитной организации, не являющейся эмитентом карт).

Налог на прибыль организаций: порядок учета суммы скидок в расходах, связанных с исполнением договора комиссион

Письмо Минфина России от 09.12.2013 №03-03-06/1/53559

Расходы в виде скидок, предоставленных комиссионерам покупателям за счет комитента в рамках исполнения договора комиссии, не уменьшают налогооблагаемую прибыль налогоплательщика-комитента. К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся суммы комиссионных сборов и иных подобных расходов за выполненные сторонними организациями работы (предоставленные услуги); налогоплательщик-комитент вправе учесть в составе расходов дополнительное вознаграждение, выплачиваемое комиссионеру за выполнение определенных условий договора, если выплата такого вознаграждения предусмотрена договором и соответствует положениям статьи 252 НК РФ.

НДС: налогообложение процентов, полученных индивидуальным предпринимателем по банковскому вкладу (депозиту).

Письмо ФНС России от 2 декабря 2013 года №ГД-4-3/21469@

Письмо Минфина РФ от 4 октября 2013 года №03-07-15/41198

Денежные средства, полученные в виде процентов по банковскому вкладу (депозиту), в налоговую базу по НДС не включаются.

Налог на прибыль организаций: порядок включения объектов недвижимости в состав амортизируемого имущества

Письмо Минфина России от 13 января 2014 года №03-03-06/1/279

Для расчета доли прибыли, приходящейся на организацию и ее обособленные подразделения, стоимость объектов, введенных в эксплуатацию в декабре 2012 года, по которым документы не поданы на госрегистрацию, не включается в показатель остаточной стоимости амортизируемого имущества по состоянию на 31 декабря 2012 года в целях применения норм статьи 288 НК РФ. Стоимость этих объектов включается в показатель остаточной стоимости амортизируемого имущества начиная с 1 января 2013 года.

УСН: переход и применение организацией

Письмо Минфина России от 13 января 2014 года №03-11-06/2/248

Организация должна уведомить ФНС по месту нахождения организации не позднее 31 декабря года, начиная с которого она переходит на УСН. При подаче уведомления о переходе на УСН с 1 января 2014 года у организации за девять месяцев 2013 года доходы не должны превышать 45 млн. руб. с учетом коэффициента-дефлятора, установленного на 2013 год в размере, равном 1.

Два больничных во время отпуска

Вопрос: С 22.12.2013 по 31.12.2013 сотруднику был предоставлен отпуск, во время которого он болел, сотрудником было принесено 2 больничных листа: один с 09.12.2013 по 20.12.2013, а второй с 20.12.2013 по 31.12.2013. Оба больничных первичные и из разных учреждений.

Т.к. работник во время отпуска болел, дни его отпуска продлеваются, а так как с 01.01.2014 по 09.01.2014 праздничные дни, то они исключаются из отпуска. И отпуск продлевается до 18.01.2014 (работник работает посменно и в праздничные дни мог бы работать, если бы не отпуск).

1. Что нам делать, если у работника два больничных за один период и как их оплачивать? Имеем ли мы право его вообще принять?
2. И обязаны ли мы оплачивать период с 01.01.2014 по 09.01.2014 (помимо оплаченных дней, перенесенных на 09.01.2014 по 18.01.2014)? И как рассчитывать отпускные в данной ситуации?

Ответ: 1. Так как оба больничных первичные, то по каждому из них вы обязаны оплатить 3 дня за счет работодателя.

При этом перекрывание одним больничным другого 20.12.2013 не должно вызывать сложностей.

То есть по первому больничному с 09.12.2013 по 20.12.2013 за счет работодателя оплачиваются первые три дня — с 09.12.2013 по 11.12.2013, а за остальные дни с 12.12.2013 по 19.12.2013 года оплачиваются за счет ФСС.

По второму больничному с 20.12.2013 по 31.12.2013 за счет работодателя оплачиваются первые три дня — с 20.12.2013 по 22.12.2013, а за остальные дни с 23.12.2013 по 31.12.2013 года оплачиваются за счет ФСС.

20.12.2013 можно оплатить только один раз, так как законом не допускается двойная оплата одного и того же дня и за счет работодателя, и за счет ФСС (собственно, как выплата и зарплаты, и пособия не допускается — оплатить можно только что-то одно). А так как с 20.12.2013 был выдан второй первичный больничный лист, то и оплатить нужно по нему первые три дня за счет работодателя, а по первому получить пособие за счет ФСС только до 19.12.2013.

Для большей уверенности необходимо уточнить данный вопрос в вашем фонде социального страхования.

2. Даже если сотрудник работает посменно и у вас суммированный учет рабочего времени, то отпускные рассчитываются по общим правилам, установленным статьей 139 ТК РФ и Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2007 года №922.

Оплачиваете вы только календарные дни отпуска, а период с 11.01.2014 по 18.01.2014, на которые продлен отпуск из-за его попадания на общегосударственные праздники, — это техническое продление.

Единственное, о чем нужно помнить при суммированном учете рабочего времени: норму рабочих часов, рассчитанную за учетный период, следует уменьшить на время, когда сотрудник отсутствовал на работе из-за болезни, отпуска или любой другой уважительной причины.

Обоснование: 1. Больничный лист вы не просто имеете право, а обязаны принять.

Работнице следует оплатить весь период болезни, так как пособие по временной нетрудоспособности во всех случаях выплачивается за календарные дни, приходящиеся на период болезни, на основании части 8 статьи 6 Федерального закона от 29 декабря 2006 года №255-ФЗ.

Наложение одной даты в двух больничных не имеет значения — пособие будет выплачено только за один день. Единственный вопрос, за счет кого — работодателя или ФСС.

Если работник предъявил в бухгалтерию два «первичных» больничных листа, речь идет о двух страховых случаях. А значит, работодатель должен за свой счет оплатить первые три дня по каждому из этих двух листов.

К каждому листку нетрудоспособности надо приложить свой расчет пособия. Тогда у контролеров из ФСС возникнет меньше вопросов к вашей компании (п.67 Порядка, утвержденного приказом Минздравсоцразвития России от 29 июня 2011 года №624н).

20.12.2013 можно оплатить только один раз, так как законом не допускается двойная оплата одного и того же дня (собственно, как выплата и зарплаты, и пособия не допускается — оплатить можно только что-то одно). А так как с 20.12.2013 был выдан второй первичный больничный лист, то и оплатить нужно по нему первые три дня за счет работодателя, а по первому получить пособие за счет ФСС только до 19.12.2013.

Но в данном случае необходимо уточнить этот момент с вашим фондом социального страхования.

2. Порядок расчета отпускных одинаков независимо от системы оплаты труда, принятой в организации. Отпускные всегда рассчитываются по общим правилам, установленным статьей 139 ТК РФ и Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2007 года №922.

Отпускные всегда рассчитываются из заработка за предшествующие отпуску 12 месяцев. Далее нужно рассчитать средний дневной заработок — для этого зарплату за 12 предшествующих месяцев делим на 12 месяцев и делим на среднемесячное число календарных дней (29,4). Далее рассчитывается сумма отпускных путем умножения среднего дневного заработка на количество дней отпуска. Но это в случае, если все 12 месяцев отработаны полностью. Но у вашего сотрудника как раз перед отпуском был больничный и этот период и сумма пособия должны быть исключены из расчета (п.5 Положения).

В случае если один или несколько месяцев расчетного периода отработаны не полностью или из него исключалось время в соответствии с пунктом 5 Положения, средний дневной заработок исчисляется путем деления суммы фактически начисленной заработной платы за расчетный период на сумму среднемесячного числа календарных дней (29,4), умноженного на количество полных календарных месяцев, и количества календарных дней в неполных календарных месяцах (п.10 Положения).

Сотрудник брал отпуск на 10 дней. Так как в соответствии со ст.112 ТК РФ 1-8 января праздничные, на них и сдвигается отпуск, то есть на 8 дней. Таким образом, сотрудник должен выйти на работу 19.01.2014.

Отпуск всегда продлевается на количество праздничных дней, если они попадают в период отпуска. Лица, работающие посменно, здесь не являются исключением. Такие сотрудники выходят на работу в первый день согласно графику сменности по окончании отпускного периода.

Оплачиваете вы только календарные дни отпуска — 10 дней, а период с 11.01.2014 по 18.01.2014, на которые продлен отпуск из-за его попадания на общегосударственные праздники, — это техническое продление (п.1 ст.120 ТК РФ). Поскольку нерабочие праздничные дни не входят в период ежегодного оплачиваемого отпуска, отпускные за эти дни не начисляются.

Единственное, о чем нужно помнить при суммированном учете рабочего времени: норму рабочих часов, рассчитанную за учетный период, следует уменьшить на время, когда сотрудник отсутствовал на работе из-за болезни, отпуска или любой другой уважительной причины.

Мерикова О.С., юрист, эксперт в области бухгалтерского учета и налогообложения

Заккрытие торговой точки, отражение в налоговой декларации изменений



Вопрос: ИП занимается розничной торговлей. С 16.12.2013 торговая точка закрылась. Как правильно рассчитать величину физ. показателя в НД по ЕНВД за 4 квартал 2013 года?

Ответ: В налоговой декларации за 3 месяц налогового периода (строка 070 Формы налоговой декларации по ЕНВД, утвержденной приказом ФНС РФ ММВ-7-3/13@ от 23.01.2012) следует отразить уже изменившуюся величину физического показателя.

Обоснование: Согласно п.9 ст.346.29 НК РФ в случае если в течение налогового периода у налогоплательщика произошло изменение величины физического показателя, налогоплательщик при исчислении суммы единого налога учитывает указанное изменение с начала того месяца, в котором произошло изменение величины физического показателя.

Применительно к описанной в вопросе ситуации (торговая точка закрылась 16.12.2013), произошло изменение физического показателя. Соответственно, в налоговой декларации за 3 месяц налогового периода (строка 070

Формы налоговой декларации по ЕНВД, утвержденной приказом ФНС РФ ММВ-7-3/13@ от 23.01.2012) следует отразить уже изменившуюся величину физического показателя.

Напоминаем, что указанный порядок расчета физического показателя применим только в том случае, если закрытие торговой точки не привело к прекращению предпринимательской деятельности и, как следствие, к снятию налогоплательщика с учета. В данном случае расчет физического показателя в целях уплаты ЕНВД следует производить в соответствии с п.10 ст.346.29 НК РФ, т.е. размер вмененного дохода за квартал, в течение которого произведено снятие налогоплательщика с учета в связи с прекращением предпринимательской деятельности, рассчитывается с первого дня налогового периода до даты снятия с учета в налоговом органе, указанной в уведомлении налогового органа о снятии с учета в качестве налогоплательщика единого налога.

Субботина Е. В., эксперт, ООО «Бизнес-Аудит»

КАЛЕНДАРЬ МЕРОПРИЯТИЙ

28.02.2014

Все изменения в налоговом законодательстве, действующие с 2014 года



Москва, Ленинградское ш., д.16, стр.3
Телефон: 8 (495) 506-30-78
Email: bi-aspekt@yandex.ru
Сайт: www.bi-aspekt.ru

17.03.2014

Кассовые операции: правила и контроль. Новый порядок ведения кассовых операций и работы с наличностью в 2014 г



Москва, ул. Петровские линии, д.2/18 (гостиница «Будапешт»)
Телефон: (495) 956-3817
Email: klimo@inbox.ru
Сайт: www.bi2b.ru