

ПОМОЩНИК БУХГАЛТЕРА

СПЕЦИАЛЬНОЕ ИЗДАНИЕ
ДЛЯ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ
СИСТЕМЫ «КОДЕКС»



№14 Июль 2012

Уважаемые пользователи систем «Кодекс»!

В очередном номере «Помощника 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.

Благодарим Вас за сотрудничество с ЦПИ «Кодекс»!

СЕГОДНЯ В НОМЕРЕ

Новые документы	2
Наиболее важные документы, включенные в систему с 05.07.2012 по 18.07.2012	
Новое в законодательстве в связи с принятием этих и других документов	
Минфин разъясняет	5
Актуальная тема	9
Опыт экспертов	13
Календарь мероприятий	14

Все вопросы по работе с системами вы можете задать по телефонам горячей линии:

г. Кемерово: 8 (3842) 67-31-51, 75-07-57,

г. Новокузнецк: 8 (3843) 33-28-33

ГК «СТАНДАРТ»

ООО «Сибирский ЦНТД «Стандарт»

ООО «Кодекс-Томь»



Мы рады предложить Вашему вниманию информацию о новых и измененных документах, которые Вы найдете в продуктах «Кодекс», установленных на Вашем компьютере.

<p>Полный перечень новых и измененных документов Вы можете получить с помощью гиперссылки Все новые документы на главной странице Вашей системы «Кодекс»</p>	<p>Ежедневно знакомиться с новостями законодательства Вы можете на сайте www.kodeks.ru, или бесплатно, оформив подписку на ежедневную рассылку новостей по электронной почте</p>
---	--

Перечень наиболее важных документов, включенных в систему

с 05.07.2012 по 18.07.2012 года

СТАТУС ДОКУМЕНТОВ ОБОЗНАЧЕН СПЕЦИАЛЬНЫМИ ЗНАЧКАМИ:

 - документ вступил в силу, и действует

 - документ не вступил в силу

 О проекте федерального закона N 100527-6 "О внесении изменений в статью 2.1 Федерального закона от 6 августа 2001 года N 110-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты ...

Постановление Государственной Думы от 11.07.2012 N 712-6 ГД

 О проекте федерального закона N 61272-6 "О внесении изменений в Федеральный закон "Об отходах производства и потребления" и статью 51 Бюджетного кодекса Российской Федерации"

Постановление Государственной Думы от 11.07.2012 N 704-6 ГД

 О представлении разъяснений по налогу на прибыль организаций

Письмо ФНС России от 04.06.2012 N ЕД-4-3/9131

 О договоре о создании консолидированной группы налогоплательщиков

Письмо ФНС России от 07.06.2012 N ЕД-4-3/9438

 Об определении доходов в целях налогообложения прибыли организаций при безвозмездном получении имущества (работ, услуг)

Письмо ФНС России от 09.06.2012 N ЕД-4-3/9592

 О применении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход

Письмо ФНС России от 26.06.2012 N ЕД-4-3/10457

 О применении форм документов, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 года N 1137

Письмо Минфина России от 31.01.2012 N 03-07-15/11

 Об утверждении Положения о создании, ведении и использовании центрального банка данных по учету иностранных граждан, временно пребывающих и временно или постоянно проживающих в Российской Федерации, в том числе участников ... (с изменениями на 07.12.2011)

Постановление Правительства РФ от 06.04.2005 N 186

Обратите внимание! С каждым обновлением Ваша система дополняется новыми материалами законодательства, консультациями и комментариями, корреспонденцией счетов, образцами документов и формами отчетности.

Новое в законодательстве в связи с принятием этих и других документов

Значком  отмечаются **особо важные изменения** в законодательстве

Выплаты, включаемые в расчет средней заработной платы работников основного персонала для определения размера должностного оклада руководителя бюджетного учреждения

"Центр методологии бухгалтерского учета и налогообложения" разъясняет:

При расчете средней заработной платы работников основного персонала с целью определения размера должностного оклада руководителя бюджетного учреждения учитываются суммы:

- окладов (должных окладов);
- ставок заработной платы;
- выплат стимулирующего характера.

К последним относятся любые доплаты и надбавки стимулирующего характера (в том числе персональные надбавки, премии и иные поощрительные выплаты). Такие выплаты указаны в приказе Минздравсоцразвития России от 29 декабря 2007 года N 818 "Об утверждении Перечня видов выплат стимулирующего характера в федеральных бюджетных, автономных, казенных учреждениях и разъяснения о порядке установления выплат стимулирующего характера в этих учреждениях".

Организации-банкроты не будут относиться к крупнейшим налогоплательщикам

ФНС России приказом от 27 июня 2012 года N ММВ-7-2/428@ внесло изменения в Критерии отнесения организаций к крупнейшим налогоплательщикам.

Согласно приказу, если в отношении организации арбитражным судом принято решение о признании должника банкротом и введена процедура конкурсного производства, то данная организация перестает относиться к категории крупнейших налогоплательщиков.

Акцизы: применение налоговых вычетов

Письмо ФНС России от 15 июня 2012 года N ЕД-2-3/393

Вычетам подлежат суммы акциза, фактически уплаченные продавцам при приобретении подакцизных товаров, соответственно, данный факт уплаты должен быть документально подтвержден. Документом, подтверждающим факт уплаты, может служить платежное поручение или иной расчетный документ.

Отсутствие расчетных документов не позволяет подтвердить уплату акциза в

бюджет и является препятствием для получения налогового вычета.

С 2013 года организации не будут сдавать промежуточную бухгалтерскую отчетность

В связи с принятием Федерального закона от 29 июня 2012 года N 97-ФЗ с 2013 года организации не должны представлять в налоговый орган по месту своего нахождения промежуточную (квартальную и месячную) бухгалтерскую отчетность.

С 1 января 2013 года организации должны будут подавать в налоговые органы только годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность не позднее трех месяцев после окончания года, если они ведут бухгалтерский учет.

Данные изменения были внесены Федеральным законом N 97-ФЗ в подп.5 п.1 ст.23 части первой НК РФ.

Утверждена форма решения ПФР об уточнении платежа

Пенсионный фонд России постановлением от 11 мая 2012 года N 113п утвердил форму решения об уточнении основания, типа и принадлежности платежа, отчетного периода или статуса плательщика страховых взносов. В соответствии с ч.11 ст.18 Федерального закона от 24 июля 2009 года N 212-ФЗ этой формой ПФР уведомляет плательщика о принятом решении и пересчитывает пени, начисленные на сумму ошибочно уплаченных страховых взносов.

В информационные разделы ИПС "Кодекс" включен авторский комментарий к главе 25 "Налог на прибыль организаций" Налогового кодекса РФ

Авторский комментарий к главе 25 части второй НК РФ "Налог на прибыль организаций" подготовлен специалистом Минфина России Лермонтовым Ю.М.

В комментарии автором акцентируется внимание налогоплательщиков на наиболее актуальных проблемах и практических примерах применения отдельных норм главы 25 части второй НК РФ "Налог на прибыль организаций", приводится анализ сложившейся судебной практики, а также официальная позиция налоговых органов. В комментарии автором объединены рекомендации налоговых органов, финансового ведомства и позиции судов по разнообразным вопросам, чтобы предостеречь налогоплательщиков от возможных проблем с налоговыми органами.

Утверждена форма статистической отчетности для страховщиков

Приказом ФСФР от 24 мая 2012 года N 12-33/пз-н утверждена форма статистической отчетности для страховых организаций N 1-С "Сведения об основных показателях деятельности страховщика", а также порядок ее составления и представления. Страховые организации представляют данную форму в ФСФР в порядке надзора согласно ст.28 Закона РФ от 27 ноября 1992 года N 4015-1 "Об организации страхового дела в Российской Федерации".
Приказ официально опубликован. Новая форма N 1-С применяется начиная с отчетности за первое полугодие 2012 года.

Авторы освобождены от госпошлины при подаче иска о принудительной лицензии

Президент России подписал Федеральный закон от 10 июля 2012 года N 100-ФЗ "О внесении изменений в статьи 333_36 и 333_37 части второй НК РФ и статью 8 Федерального закона "Об инновационном центре "Сколково", который, в частности, освобождает от уплаты государственной пошлины авторов результата интеллектуальной деятельности при подаче судебных исков о принудительной лицензии. Новый закон вступает в силу с 12 июля 2012 года.

Установлены отдельные положения, необходимые для обеспечения функционирования платежной системы Банка России

Положением Банка России от 29 июня 2012 года N 384-П "О платежной системе Банка России" установлены отдельные положения, необходимые для обеспечения функционирования платежной системы Банка России, в том числе критерии участия, приостановления и прекращения участия в платежной системе Банка России, применяемые формы безналичных расчетов и порядок осуществления перевода денежных средств в рамках платежной системы, порядок осуществления платежного клиринга и расчета, временной регламент функционирования платежной системы.

Участниками платежной системы являются организации, определенные в статье 21 Федерального закона N 161-ФЗ, при соблюдении ими критериев участия в платежной системе.

Критерии участия в платежной системе установлены главой 2 Положения. В частности, критерием участия в платежной системе Банка России является наличие банковского (корреспондентского) счета (субсчета) участника в Банке России.

Банк России, являясь оператором услуг платежной инфраструктуры в платежной

системе Банка России и оператором по переводу денежных средств, осуществляет перевод денежных средств по банковским счетам участников платежной системы Банка России, являющихся клиентами Банка России, и иных клиентов Банка России, не являющихся участниками платежной системы Банка России, предоставляя им операционные услуги, услуги платежного клиринга и расчетные услуги в порядке, предусмотренном Положением.

Для оказания услуг платежной инфраструктуры в платежной системе Банк России не привлекает сторонних организаций в качестве операторов услуг платежной инфраструктуры. Управление рисками осуществляется Банком России самостоятельно. Банком России определяются порядок обеспечения защиты информации в платежной системе Банка России для клиентов Банка России в соответствии с требованиями к защите информации, установленными договором об обмене электронными сообщениями, заключаемым между Банком России и клиентом Банка России.

Также установлен порядок осуществления перевода денежных средств в рамках платежной системы Банка России и применяемые формы безналичных расчетов и порядок осуществления платежного клиринга и расчетов.

Платежная система Банка России функционирует ежедневно, за исключением выходных и нерабочих праздничных дней, установленных законодательством Российской Федерации, если иное не определено Банком России. Регламент функционирования платежной системы Банка России приведен в приложении 9 к настоящему Положению.

Документ вступает в силу 22 июля 2012 года, за исключением отдельных положений. Пункты 3.14 (в части направления распоряжений в электронном виде или на бумажном носителе с незаполненным реквизитом "Вид платежа" для исполнения с применением почтовой и телеграфной технологии), 3.15, 4.10 (в части помещения распоряжений в электронном виде в очередь не исполненных в срок распоряжений), 4.12 (в части направления распоряжений в электронном виде), 4.19 (в части направления запроса об отзыве в электронном виде банком получателя, получателем средств) и 4.27 Положения, а также пункты 4 и 13 приложения 4 и приложение 8 к настоящему Положению вступают в силу с 1 июля 2013 года.

Налог на прибыль: непогашенная задолженность по долговому обязательству

Письмо Минфина России от 8 июня 2012 года N 03-03-06/1/298

Задолженность российской организации перед неаффилированным иностранным юрлицом не признается контролируемой, если исполнение этого обязательства обеспечивает другая иностранная компания, не являющаяся аффилированной по отношению к указанному иностранному юрлицу и владеющая долей менее 20% уставного капитала данной российской организации.

УСН: расходы организации-сублицензиата на оплату сублицензионных платежей, связанных с приобретением неисключительных прав на использование программ для ЭВМ и баз данных

Письмо Минфина России от 9 июня 2012 года N 03-11-06/2/77

Расходы организации-сублицензиата на оплату сублицензионных платежей, связанных с приобретением неисключительных прав на использование программ для ЭВМ и баз данных, учитываются при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, при условии, что данный способ использования указанных программ предусмотрен в основном лицензионном договоре.

Вычет по НДФЛ: получение остатка налогового вычета пенсионером

Письмо Минфина России от 13 июня 2012 года N 03-04-05/7-723

При переносе пенсионером остатка имущественного вычета на предыдущие налоговые периоды трехгодичный срок для возврата налога отсчитывается начиная с периода, непосредственно предшествующего тому, в котором образовался указанный остаток.

НДФЛ: налогообложение доходов, полученных по вкладам в банке

Письмо Минфина России от 27 июня 2012 года N 03-04-05/6-779

При получении в 2002 году процентных доходов по договору вклада, заключенному в 1996 году, доход в виде процентов, сумма которых превышает размеры, установленные пунктом 27 статьи 217 НК РФ, облагается НДФЛ в установленном порядке.

НДФЛ: определение налогового статуса физических лиц - граждан Республики Беларусь для целей налога

Письмо Минфина России от 27 июня 2012 года N 03-04-05/6-782

Если гражданин Республики Беларусь осуществляет деятельность на территории РФ по трудовому или гражданско-правовому договору, но при этом находится в России менее 183 дней в налоговом периоде, то по итогам периода он не признается налоговым резидентом РФ и его доходы облагаются НДФЛ по ставке 30 процентов.

Дивиденды, получаемые российскими организациями от участия в капитале других организаций, освобождаются от налогообложения налогом на прибыль при соблюдении установленных условий

Письмо Минфина России от 5 июля 2012 года N 03-03-06/1/331

Для применения нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов, решение о выплате которых было принято до 1 января 2009 года, налогоплательщик должен был владеть не менее чем 50-процентным вкладом, стоимость приобретения и (или) получения которого превышала 500 миллионов рублей, в течение не менее 365 рабочих дней.

УСН на основе патента: оказание услуг солярия салоном-парикмахерской

Письмо Минфина России от 13 июня 2012 года N 03-11-11/188

Для применения УСН на основе патента в отношении услуг солярия необходимо получить отдельный патент. Оказание данных

услуг не относится к деятельности парикмахерских и салонов красоты.

Государственная пошлина: освобождение от уплаты территориальных ФОМС при обращении в суды с исками о возмещении имущественного вреда, причиненного преступлениями

Письмо Минфина России от 14 июня 2012 года N 03-05-04-03/45

Территориальный ФОМС вправе предъявлять иск к юридическим или физическим лицам, ответственным за причинение вреда здоровью застрахованного лица, в целях возмещения расходов в пределах суммы, затраченной на оказание медицинской помощи застрахованному лицу. При этом от уплаты госпошлины они не освобождаются.

О прекращении уплаты транспортного налога и налога на имущество организаций

Письмо Минфина России от 14 июня 2012 года N 03-05-05-04/09

Уплата транспортного налога прекращается с месяца, следующего за месяцем снятия автомобиля с регистрационного учета в ГИБДД.

Основные средства облагаются налогом на имущество организаций до списания с бухгалтерского учета при выбытии.

Продление права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика налога на прибыль организацией, получившей статус участника проекта "Сколково"

Письмо Минфина России от 20 июня 2012 года N 03-03-06/1/316

Если участник проекта "Сколково" пропускает срок подачи документов, подтверждающих право на освобождение от уплаты налога на прибыль, то он обязан восстановить данный налог за истекший налоговый период. При этом указанный участник проекта Сколково не утратил право на освобождение от уплаты налога на прибыль, а также не отказался от освобождения с представлением соответствующего уведомления в налоговый орган. Поэтому он может в дальнейшем использовать право на освобождение.

Налогоплательщик не вправе переносить на будущее убытки, полученные при определении налоговой базы по видам доходов, в отношении которой применялась ставка налога 0 процентов

Письмо Минфина России от 26 июня 2012 года N 03-03-06/1/320

Убытки, полученные при определении налоговой базы, в отношении которой применялась нулевая ставка налога на прибыль, организация не вправе перенести на будущие периоды.

Отнесение строящегося объекта к основным средствам для целей обложения налогом на имущество организаций

Письмо Минфина России от 4 июня 2012 года N 03-05-05-01/30

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости, если одновременно выполняются все условия, установленные п.4 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н.

ЕНВД: размещение рекламы на мониторах, установленных на внутренних поверхностях транспорта

Письмо Минфина России от 27 июня 2012 года N 03-11-11/195

На уплату ЕНВД переводится предпринимательская деятельность, связанная с размещением рекламы как на внешних, так и на внутренних поверхностях транспортных средств.

При этом предпринимательская деятельность в сфере размещения рекламы на мониторах, установленных на внутренних поверхностях транспорта, подлежит переводу на ЕНВД.

Разъяснен порядок определения налоговой базы налогоплательщиками, осуществляющими с 1 января 2012 года деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств

Письмо Минфина России от 13 июня 2012 года N 03-03-06/4/65

С 1 января 2012 года при признании коммерческих и (или) финансовых условий сделок сопоставимыми в целях учета убытков организаций, обслуживающих производства и хозяйства, используется информация, предусмотренная пунктом 1 статьи 105_6 НК РФ.

Как отчитаться по итогам года, если компания не осуществляла деятельность

Если организация за налоговый период не осуществляла никаких приобретений, ничего не продавала и не получала выручки, то это еще не значит, что ей не нужно подавать декларации в инспекцию. Какую отчетность компания обязана представить, чтобы избежать налоговых санкций, даже если деятельность она не вела?

В начале деятельности у новой компании в учете достаточно мало операций либо они отсутствуют вовсе. Организация могла не успеть приобрести производственное оборудование и другие основные средства, а зарплата начисляется только генеральному директору по причине отсутствия других работников. Другой пример - отсутствие операций в учете может быть связано с финансовыми трудностями у компании, которая уже давно ведет деятельность, либо с сезонностью деятельности организации.

Вместе с тем у всех организаций-налогоплательщиков сохраняется обязанность по представлению отчетности в налоговый орган независимо от того, сформирована у них в данном периоде налоговая база и сумма налога к уплате в бюджет или нет. Это могут быть либо "нулевые" декларации, либо единая (упрощенная) декларация. Кроме того, в отношении некоторых налогов даже при отсутствии деятельности у организации сохраняется обязанность представить заполненную декларацию и уплатить налог в бюджет.



Когда можно ограничиться подачей единой (упрощенной) декларации

Для удобства малых предприятий, вновь созданных и временно не ведущих свою деятельность организации законодатель разработал единую (упрощенную) декларацию (утв. приказом Минфина России от 10.07.2007 N 62н, далее - единая декларация). В соответствии с пунктом 2 статьи 80 НК РФ подача такой декларации освобождает организацию от сдачи "нулевых" деклараций, в частности, по НДС, налогу на прибыль, налогу при УСН, единому налогу при применении ЕНВД и ЕСХН. Если организация не признается плательщиком по какому-либо налогу, то представлять по нему такую декларацию не требуется.

Отметим, что отчитаться по данной форме могут только те налогоплательщики, которые не ведут хозяйственную деятельность и если у них одновременно **отсутствует объект налогообложения и движение денежных средств на расчетных счетах и в кассе**. При этом данная форма отчетности не избавляет организацию от сдачи расчетов по страховым взносам в ПФР и ФСС России. Она разработана **исключительно в целях налогового учета**.

Выполнить указанные условия одновременно не так просто. Например, у организации даже при отсутствии приходных и расходных операций по банковскому счету банк может автоматически списать комиссию за открытие расчетного счета, установление системы "клиент-банк" или за предоставление каких-либо справок. Но списание таких незначительных сумм является движением по расчетному счету, что соответственно лишает организацию права на подачу единой декларации.

Здесь же отметим, что при отсутствии движений по расчетному счету у организации на балансе может числиться транспортное средство или другое основное средство. Это означает, что у нее возникает база по налогу на имущество и транспортному налогу. Поэтому она должна будет представить соответствующие декларации. Кроме того, у компании могут появиться обязанности налогового агента по НДС и налогу на прибыль.

Единая декларация представляется в инспекцию по месту нахождения организации не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом, полугодием, 9 месяцами, календарным годом. В ней организации и индивидуальные предприниматели должны заполнять только первую страницу. Она является и титульным, и основным листом данной декларации. Вторую страницу заполняют только физлица, у которых нет ИНН.

Формы отчетности, которые обязаны подавать все организации

Если по расчетному счету организации будет проведена хотя бы одна операция, подавать единую декларацию она не вправе. В этом случае ей придется в общем порядке оформить несколько "нулевых" отчетов по соответствующим налогам (об ответственности за непредставление таких отчетов читайте во врезке ниже). Независимо от применяемого режима налогообложения все организации обязаны представлять по итогам отчетных и налоговых периодов отчетность по следующим налогам и взносам.

Справка**Ответственность за непредставление "нулевой" отчетности**

За непредставление в установленный срок "нулевой" налоговой отчетности на организацию может быть наложен штраф:

- В размере 1000 руб. (ст.119 НК РФ), если вовремя не подана налоговая декларация;
- В размере 200 руб. за каждый непредставленный документ (п.1 ст.126 НК РФ), если не
- Представлен соответствующий расчет по авансовым платежам.

Согласно статьям 15.5 и 15.6 НК РФ должностные лица данной организации также могут быть оштрафованы в размере от 300 до 500 руб. Кроме того, если организация не представила декларацию в течение 10 дней по истечении установленного срока, то на основании пункта 3 статьи 76 НК РФ налоговые органы вправе производить приостановку операций по банковским счетам данной организации.

Штраф за непредставление "нулевой" бухгалтерской отчетности в инспекцию составляет:

- Для организации - в размере 200 руб. за каждую непредставленную форму отчетности (п.1 ст.126 НК РФ);
- Для должностных лиц - в размере от 300 до 500 руб. (ст.15.6 КоАП РФ).

Непредставление в установленный срок расчета по страховым взносам, уплачиваемым в ПФР и ФСС России согласно Федеральному закону от 24.07.2009 N 212-ФЗ, влечет штраф в размере 100 руб., а за опоздание сдачи расчета более чем на 180 дней после установленного срока - 1000 руб. (ст.46 Закона N 212-ФЗ)

Страховые взносы на обязательное пенсионное и медицинское страхование, уплачиваемые в ПФР и ФОМС. Плательщиками таких взносов признаются лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физлицам в рамках трудовых и гражданско-правовых договоров, а также адвокаты, нотариусы, индивидуальные предприниматели, не производящие выплаты физлицам. Это сказано в статье 5 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ (далее - Закон N 212-ФЗ).

Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам в ПФР и ФОМС данные плательщики представляют по форме РСВ-1 (утв. приказом Минздравсоцразвития России от 12.11.2009 N 894н). Согласно пункту 1 части 9 статьи 15 Закона N 212-ФЗ он сдается в территориальное отделение ПФР ежеквартально не позднее 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом.

Плательщики страховых взносов, которые не производят выплаты физлицам (адвокаты, нотариусы, ИП), представляют отчетность в срок до 1 марта календарного года, следующего за истекшим расчетным периодом, по форме РСВ-2 (утв. приказом Минздравсоцразвития России от 12.11.2009 N 895н). Такой порядок установлен статьей 16 Закона N 212-ФЗ.

Кроме того, одновременно с указанными отчетами на основании пункта 1 части 9 статьи 15 Закона N 212-ФЗ организация должна представлять в Пенсионный фонд **сведения индивидуального (персонифицированного) учета** по формам, утвержденным постановлением Правления ПФР от 31.07.2006 N 192п. Это следующие формы: СЗВ-6-1, СЗВ-6-2, АДВ-6-3 и АДВ-6-2 (п.68 - 72 Инструкции по заполнению форм документов индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования, утв. постановлением Правления ПФР от 31.07.2006 N 192п). В них согласно статье 11 Федерального закона от 01.04.96 N 27-ФЗ включаются сведения о каждом застрахованном работнике, в том числе о его страховом стаже, а также сведения о начисленных и уплаченных страховых взносах в отношении всех работающих застрахованных лиц.

Страховые взносы, уплачиваемые в ФСС России. В соответствии с пунктом 2 части 9 статьи 15 Закона N 212-ФЗ организации, производящие выплаты физлицам на основании трудовых и гражданско-правовых договоров, должны ежеквартально представлять в территориальные органы ФСС России расчетную ведомость по форме-4 ФСС (утв. приказом Минздравсоцразвития России от 28.02.11 N 156н) в срок не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

Если на страницах указанных выше отчетов какие-либо таблицы плательщик не заполняет или отсутствуют какие-либо показатели, то в полях этих таблиц, строках и графах ставятся прочерки.

Налог на доходы физических лиц. По данному налогу отчитываются организации - налоговые агенты, осуществляющие выплаты физлицам (п.2 ст.230 НК РФ). При этом налоговый агент должен представить справку о доходах физлица по форме 2-НДФЛ (утв. приказом ФНС России от 17.11.10 N ММВ-7-3/611@) в инспекцию по месту учета до 1 апреля года, следующего за налоговым периодом.

Если организация в течение года не осуществляла выплат в пользу физлиц, то она не должна представлять указанные выше сведения на основании пункта 2 статьи 230 НК РФ, а также пункта 2 Порядка представления сведений о доходах физлиц и сообщений о невозможности удержания налога и сумме НДФЛ (утв. приказом Минфина России от 16.09.11 N ММВ-7-3/576@). Дело в том, что организация в данном случае не являлась налоговым агентом и у нее отсутствует необходимость уведомления инспекции о соответствующих доходах налогоплательщиков.

Отчетность, представляемая только при наличии объекта налогообложения

По некоторым налогам отчетность подается только при наличии налоговой базы и суммы налога к уплате в бюджет, причем при любом налоговом режиме. Речь идет о следующих налогах.

Транспортный налог. Согласно статье 357 НК РФ плательщиками транспортного налога являются владельцы транспортных средств, зарегистрированных в установленном законодательством порядке и признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьей 358 НК РФ. Такие плательщики представляют декларацию по транспортному налогу по форме, утвержденной приказом Минфина России от 13.04.2006 N 65н(1).

Земельный налог. Плательщиками данного налога считаются организации и физлица, которые обладают на праве собственности, постоянного пользования или праве пожизненного наследуемого владения земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения. При этом не признаются налогоплательщиками организации или физлица, если земельные участки находятся у них на праве безвозмездного срочного пользования или переданных им по договору аренды (ст.388 НК РФ).

По итогам налогового периода (года) все налогоплательщики представляют в налоговые органы по месту нахождения участка декларацию по форме, утвержденной приказом ФНС России от 28.10.11 N ММВ-7-11/696.

Акцизы. Плательщиками акцизов признаются организации и иные лица, совершающие операции с подакцизными товарами, подлежащие налогообложению в соответствии со статьей 182 НК РФ. Это сказано в статье 179 НК РФ.

Указанные компании отчитываются по данному налогу по формам, соответствующим возникшему объекту налогообложения. Так, плательщики акцизов на табачные изделия представляют налоговую декларацию по акцизам на табачные изделия (утв. приказом Минфина России от 14.11.2006 N 146н). Остальные организации - налоговую декларацию, утвержденную приказом ФНС России от 14.06.11 N ММВ-7-3/369@.

Налог на игорный бизнес. На основании пункта 2 статьи 370 и статьи 365 НК РФ декларация по указанному налогу представляется организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими деятельность в сфере игорного бизнеса. Ее форма утверждена приказом Минфина России от 01.11.2004 N 97н.

Водный налог. Согласно статье 333.9 НК РФ отчитываться по водному налогу должны организации и физлица, осуществляющие специальное или особое водопользование в соответствии с законодательством РФ, признаваемое объектом налогообложения. В соответствии со статьей 333.15 НК РФ декларация представляется налогоплательщиками в инспекцию по месту нахождения объекта налогообложения по форме, утвержденной приказом Минфина России от 03.03.2005 N 29н.

Налог на добычу полезных ископаемых. В соответствии со статьей 334 НК РФ плательщиками налога на добычу полезных ископаемых являются организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ. Они должны отчитываться по форме декларации, утвержденной приказом ФНС России от 07.04. 11 N ММВ-7-3/253@.

Подача отчетности связана с исполнением обязанностей налогового агента

Понятие налогового агента и перечень его обязанностей приведены в статье 24 НК РФ. Организации, не ведущие активной деятельности, при определенных обстоятельствах могут исполнять обязанности налоговых агентов по НДС (ст.161 НК РФ), налогу на прибыль (ст.275 и 310 НК РФ) и НДФЛ (ст.226 НК РФ). Причем вне зависимости от применяемого налогового режима. При возникновении таких обязанностей они должны сдавать соответствующую отчетность даже при отсутствии выручки от реализации или прибыли от собственной деятельности.

Отчетность, обязательная для организаций на общем режиме налогообложения

Организации, применяющие общий режим налогообложения, помимо перечисленных выше налогов, должны отчитываться также по следующим налогам, причем независимо от результатов деятельности.

Налог на прибыль. Согласно статье 289 НК РФ декларацию по налогу на прибыль представляют организации, являющиеся плательщиками данного налога, независимо от обязанности по уплате налога и авансовых платежей. Таковыми являются российские и иностранные компании, осуществляющие свою деятельность на территории РФ через постоянное представительство (п.1 ст.246 НК РФ). Значит, отчитаться по данному налогу нужно всем организациям даже при отсутствии налоговой базы.

Кроме того, российская организация признается налоговым агентом по налогу на прибыль, если она выплачивает доходы от долевого участия (дивиденды) российским и иностранным

компаниям (ст.275 НК РФ) или перечисляет доход иностранным компаниям, который облагается у источника выплаты (ст.309 НК РФ). Например, когда иностранная компания оказывает услуги по сдаче в аренду или субаренду имущества, используемого на территории РФ. В этом случае налоговый агент обязан рассчитать, удержать сумму налога при каждой выплате дохода и перечислить ее в бюджет.

НДС. Отчитаться по этому налогу по форме, утвержденной приказом Минфина России от 15.10.2009 N 104н, нужно всем налогоплательщикам, в том числе организациям-неплательщикам, которые при выставлении расчетных документов своему покупателю выделили сумму НДС (п.5 ст.174 НК РФ). Согласно статье 143 НК РФ плательщиками НДС также считаются организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые налогоплательщиками при перемещении товара через таможенную границу Таможенного союза.

Отметим, спорная ситуация возникает с подачей "нулевой" отчетности по НДС в случае, когда организация только начала вести деятельность, но у нее уже есть расходы. По мнению Минфина России, налоговый вычет по таким затратам организация должна перенести на следующий налоговый период, в котором будет отражена налогооблагаемая выручка. Так как при отсутствии налоговой базы применять вычет по НДС она не вправе (письмо от 30.03.10 N 03-07-11/79). Несмотря на спорность позиции, ее нужно принимать во внимание.

При ввозе товаров из Белоруссии и Казахстана налогоплательщики также должны дополнительно подать декларацию по косвенным налогам (НДС и акцизам) при импорте товаров на территорию РФ с территории государств - членов Таможенного союза (Белоруссии и Казахстана), утвержденную приказом Минфина России от 07.07.10 N 69н.

Вновь созданная или временно приостановившая свою деятельность организация может арендовать государственное и муниципальное имущество. При этом данная организация признается налоговым агентом по НДС. Арендатор в этом случае должен самостоятельно исчислить, удержать из суммы, перечисляемой арендодателю, и уплатить в бюджет НДС (п.3 ст.161 НК РФ).

Если арендодателем является балансодержатель имущества, который не относится к органам госвласти и управления, органам местного самоуправления или казенным учреждениям, то исчисление и уплату НДС осуществляет арендодатель. Такое разъяснение дано в письме Минфина России от 23.08.10 N 03-07-11/360.

Кроме того, обязанность налогового агента возникает у российской компании и при приобретении работ или услуг у иностранных организаций, не состоящих на учете в налоговых органах РФ. Исполнение обязанностей налогового агента влечет подачу налоговой декларации с обязательным заполнением титульного листа и разделов 1, 2.

Налог на имущество организаций. На основании статьи 374 НК РФ плательщиками данного налога являются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения на основании статьи 374 НК РФ. А объектом налогообложения считается имущество, учитываемое на балансе в качестве основных средств по правилам бухучета, если иное не предусмотрено статьями 378 и 378.1 НК РФ.

Налогоплательщики обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять расчеты по авансовым платежам и декларацию по налогу в инспекцию:

- По своему местонахождению;
- По местонахождению каждого обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс;
- По местонахождению каждого объекта недвижимости, в отношении которого установлен отдельный порядок исчисления и уплаты налога.

Формы таких расчетов и декларации утверждены приказом ФНС России от 24.11.11 N ММВ-7-11/895. Если на балансе организации отсутствуют объекты основных средств, то представлять такую отчетность не нужно.

Представление отчетности организациями на спецрежимах

Организации, применяющие УСН, ЕНВД или ЕСХН, освобождены от обязанности исчислять и уплачивать налог на прибыль, НДС (за некоторым исключением) и налог на имущество. Отчетность по налогам, уплачиваемым в связи с применением указанных режимов, организации представляют независимо от результатов хозяйственной деятельности.

Упрощенная система налогообложения. Налогоплательщики, перешедшие на "упрощенку", представляют в инспекцию декларацию по налогу, уплачиваемому при УСН, по форме, утвержденной приказом Минфина России от 22.06.2009 N 58н. Они вправе отчитаться и по единой декларации при выполнении условий, рассмотренных выше.

Кроме того, в совместном письме ФНС России и Минфина России от 08.08.11 N АС-4-3/12847@ разъяснено, как представлять единую декларацию "упрощенцам", временно не ведущим хозяйственную деятельность. В нем сказано, что такие налогоплательщики вправе представлять

указанную декларацию один раз по итогам года. Ведь по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, налоговым периодом признается календарный год и у "упрощенцев" отсутствует обязанность представления налоговых деклараций по итогам отчетных периодов.

Единый налог на вмененный доход. По мнению финансового ведомства, если в течение квартала налогоплательщики не вели деятельность, подпадающую под обложение ЕНВД, они перестают быть плательщиками этого налога и не должны подавать в налоговый орган "нулевую" декларацию за этот период (письмо Минфина России от 22.09.2009 N 03-11-11/188).

В данном письме также указано, что если организация прекратила деятельность, она должна подать в инспекцию заявление о снятии ее с учета, а до этого момента полностью уплачивать ЕНВД и подавать декларации. Отсутствие в налоговом периоде (квартале) физического показателя, исходя из которого рассчитывается налог, по мнению ведомства, указывает на прекращение деятельности и, как следствие, необходимость снятия с учета.

Налоговые органы в свою очередь считают, что с учета налогоплательщик должен сниматься, когда окончательно прекратит деятельность. Если организация временно не работает или у нее отсутствуют физические показатели, то она представляет "нулевую" декларацию (письмо ФНС России от 27.08.2009 N ШС-22-3/669@). Такой же точки зрения придерживаются и судебные органы (постановление ФАС Уральского округа от 20.08.2008 N Ф09-5870/08-С3).

Кроме того, по мнению ФНС России, если организация при регистрации заявила иные виды деятельности, не подпадающие под уплату ЕНВД, которые фактически не осуществляет, она не освобождается от обязанности представлять "нулевые" налоговые декларации согласно общему режиму налогообложения (письмо ФНС России от 26.04.11 N АС-4-3/6753). Однако Минфин России считает, что если налогоплательщик иных видов деятельности не ведет, то вне зависимости от регистрационных данных сдавать отчетность по всем налогам он не должен (письма от 17.01.11 N 03-02-07/1-6, N 03-02-07/1-8 и от 24.02.10 N 03-02-07/1-73).

Оформление "нулевых" деклараций

В состав "нулевой" отчетности организации на общем режиме включаются:

- титульный лист;
- раздел, содержащий информацию о суммах налога (взноса);
- раздел, содержащий расчет суммы налога (взноса).

Таким образом, если организация не вела никаких расчетов с контрагентами, за исключением расчетов по выплате заработной платы, то состав представляемой в контролирующие органы по итогам года отчетности будет следующим:

- декларация по налогу на прибыль;
- декларация по НДС;
- справки по форме 2-НДФЛ;
- расчеты по страховым взносам в ПФР, ФОМС и ФСС России;
- персонифицированная отчетность в ПФР;
- бухгалтерская отчетность.

Если на балансе организации числятся основные средства, включая транспорт, то она должна представить еще декларацию по налогу на имущество и транспортному налогу соответственно. А если она владеет земельным участком, то дополнительно следует подать и декларацию по земельному налогу (см. также таблицу ниже).

Таблица. Состав отчетности организации

Налог (взнос)	Какие организации обязаны представлять отчетность	"Нулевая" декларация	Единая декларация
Налог на прибыль	Все организации, за исключением применяющих спецрежимы	+	+
НДС	Все организации, за исключением применяющих спецрежимы	+	+
НДФЛ	Все организации, осуществляющие выплаты физлицам	-	-
Налог на имущество	Только при наличии налоговой базы, за исключением налога на имущество для организаций, применяющих спецрежимы	-	-
Транспортный налог		-	-
Налог на землю		-	-

Водный налог		-	-
Налог на игорный бизнес		-	-
НДПИ		-	-
Акцизы		-	-
Страховые взносы, уплачиваемые в ФСС России	Все организации, осуществляющие выплаты физлицам	+	-
Страховые взносы, уплачиваемые в ПФР и ФОМС		+	-
Бухгалтерская отчетность	Все организации, за исключением применяющих "упрощенку"	+	-
"Упрощенный" налог	Организации, применяющие соответствующий спецрежим	+	+
ЕНВД		+	+
ЕСХН		+	+

Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность представляется организациями в соответствии со статьей 15 Федерального закона от 21.11.96 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете". Это требование относится и к тем компаниям, которые временно не ведут хозяйственную деятельность. Так, по итогам отчетного года организации должны представить бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях капитала (утв. приказом Минфина России от 02.07.10 N 66н).

При отсутствии у организации данных по соответствующим активам, обязательствам, доходам, расходам, хозяйственным операциям эти показатели в формы бухгалтерской отчетности организации не включаются. В связи с этим отчетность будет иметь сокращенный вид.

Вместе с тем отметим, что у организации независимо от результатов деятельности начисление амортизации продолжается (п.24 ПБУ 6/01). Приостановление амортизационных отчислений может произойти только в случае перевода основного средства по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период модернизации или иного улучшения объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Кроме того, несмотря на отсутствие хозяйственной деятельности, организация будет осуществлять расходы по начислению зарплаты и начисленных на нее страховых взносов. Следовательно, это отразится и на показателях статей бухгалтерской отчетности.

В бухгалтерском балансе вновь созданные организации должны обязательно отразить в активе баланса задолженность учредителей по взносам в уставный капитал, а в пассиве - величину уставного капитала

На момент сдачи номера приказ, которым утверждена новая форма декларации по транспортному налогу, еще не был подписан.

Российский налоговый курьер, N 1-2, 2012

Подрубрика: Отчетность

Панина П.Г.

Эксперт журнала "Российский налоговый курьер"

Уважаемые пользователи!

Всем пользователям линейки систем «Помощник Бухгалтера» предоставляется бесплатная услуга - Линия профессиональной поддержки «Задай вопрос эксперту».

Услуга Линия профессиональной поддержки «Задай вопрос эксперту» - это возможность получить индивидуальную консультацию по вопросам, возникающим в Вашей профессиональной деятельности, а также ознакомиться с мнением экспертов в формате «вопрос-ответ» о ситуациях, с которыми сталкиваются Ваши коллеги.

Ответы на вопросы Вы можете найти в системах линейки «Помощник Бухгалтера», в разделе «Законодательство в вопросах и ответах»

Обоснование затрат организации на приобретение кулеров и чистой питьевой воды, кондиционеров.

Вопрос:

Каким образом обосновать затраты на мероприятия по охране труда (списание) по приобретению кулеров (воды к ним), кондиционеров?

Ответ:

Согласно нормам статьи 163 ТК РФ работодатель обязан обеспечить нормальные условия для выполнения работниками норм выработки. К таким условиям, в частности, относятся условия труда, соответствующие требованиям охраны труда и безопасности производства. Под условиями труда следует понимать совокупность факторов производственной среды и трудового процесса, оказывающих влияние на работоспособность и здоровье работника (статья 209 ТК РФ).

Так же на работодателя возлагается обеспечение санитарно-бытового и лечебно-профилактического обслуживания работников организаций в соответствии с требованиями охраны труда (статьей 223 ТК РФ) и обязанность обеспечения бытовых нужд работников, связанных с исполнением ими трудовых обязанностей (статья 22 ТК РФ).

Пунктом 18 приказа Минздравсоцразвития России от 01.03.2012 N 181н установлено, что одним из мероприятий по улучшению условий и охраны труда и снижению уровней профессиональных рисков является приобретение и монтаж установок (автоматов) для обеспечения работников питьевой водой.

Кондиционер предназначен для поддержания комфортной температуры в помещении. Если температура в рабочем помещении превысит 32,5С, то на рабочем месте находиться нельзя (п.6.12 СанПиН 2.2.4.548-96, утв. постановлением Госкомсанэпиднадзора России от 01.10.96 N 21).

В соответствии с пунктом 1 статьи 252 НК РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

При налогообложении прибыли к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся, в частности, затраты на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности (пп.7 п.1 ст.264 НК РФ).

Таким образом, затраты организации на приобретение кулеров и чистой питьевой воды могут быть включены в состав расходов, учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль, на основании статьи 264 НК РФ с учетом положений статьи 252 НК РФ. Расходы на покупку кондиционера так же являются обоснованными и их можно учесть при расчете налога на прибыль на основании подпункта 7 пункта 1 статьи 264 НК РФ.

Организациям работающих по УСН: расходы на обеспечение нормальных условий труда, а именно расходы, связанные с приобретением кулера и питьевой воды, статьей 346_16 Кодекса не предусмотрены, и, **по мнению налоговых органов,** такие расходы **не могут быть учтены** при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Решетняк В.Р.,
генеральный директор ООО
"Аудиторско-консультационный центр"

КАЛЕНДАРЬ МЕРОПРИЯТИЙ



ДАТА	АДРЕС, КОНТАКТЫ	ТЕМА СЕМИНАРА / КУРСА ОБУЧЕНИЯ	ВЕДУЩИЙ
<p>27 августа</p> 	<p>Место проведения семинара: г. Москва, ул. Бауманская д.6, стр.2</p> <p>Тел / Факс +7 (812)438-00-33</p> <p>E-mail office@fcaudit.ru</p> <p>Сайт: www.fcaudit.ru</p>	<p>Недобросовестные поставщики. Как сохранить налоговые вычеты и не допустить нарушения законов</p>	<p>Евсеев Артем Анатольевич - заместитель директора по правовым вопросам компании «КУЗЬМИНЫХ И ПАРТНЕРЫ» (оказание услуг по налоговой оптимизации деятельности организаций), налоговый юрист.</p>
<p>20 августа</p> 	<p>Место проведения семинара: Москва</p> <p>Email: seminars@ib-finance.com</p> <p>Сайт: www.ib-finance.com</p>	<p>Оплата больничных, «детские» пособия в 2012 г.</p>	<p>Климова Марина – К.Э.Н., профессиональный бухгалтер и налоговый консультант-практик по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения.</p>
<p>30 июля- 2 августа</p> 	<p>Место проведения семинара: г. Санкт-Петербург, Васильевский остров, Средний пр-т, д. 36/40 ст. метро "Василеостровская"</p> <p>Сайт: www.cntiproggress.ru</p>	<p>«Налоговые последствия договорной работы»</p>	