СПЕЦИАЛЬНОЕ ИЗДАНИЕ
ДЛЯ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ ИПО ГАРАНТ.
АПРЕЛЬ 2013 ГОДА

ГАРАНТ®
ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

ВЕСТИ ГАРАНТА

КОМПАНИЯ ГОДА 2012

О ПРИМЕНЕНИИ ЕНВД
С 1 ЯНВАРЯ 2013 ГОДА
стр. 3

НОВЫЙ АНТИТАБАЧНЫЙ ЗАКОН
ПОДПИСАН ПРЕЗИДЕНТОМ
стр. 12

ЗАКОНОДАТЕЛЬ НАМЕРЕН
ПОДПИСАТЬ ПРИГОВОР «ЧЕРНОЙ БУХГАЛТЕРИИ»
стр. 13

ОТРАЖЕНИЕ НДС
В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
стр. 6

ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

ВЕСТИ ГАРАНТА

№ 4, апрель 2013

Распространяется в рамках информационно-правового обеспечения ГАРАНТ.

Учредитель:
ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС»

Главный редактор:
Юрий Пивоваров

Над номером работали:
Марина Андреева, Артем Барсегян, Татьяна Волошина, Наталья Горшенина,Мария Корякина, Мария Новоселова, Марина Пивоварова, Наталья Родникова, Сергей Родюшкин, Юлия Сильченко, Елена Тарасова, Елена Урумова, Сергей Хаванский

Дизайн и верстка:
Борис Лысаченко

Адрес редакции:
119991, г. Москва,
Ленинские горы, д. 1, стр. 77,
Центр информационных технологий МГУ.
Тел.: 8 (495) 647-62-38,
E-mail: vesti@garant.ru
Издание зарегистрировано в Росохранкультуре 13.03.2006, рег. № ФС77-23665.

Отпечатано в ОАО «КОНТИ-ПРИНТ»
Адрес типографии: 129223, г. Москва, проспект Мира, д. 119, строение 47.
Подписано в печать 11.03.2013
Тираж 98 624 экз.,
распространяется бесплатно

© ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС-УНИВЕРСИТЕТ», 2013. Система ГАРАНТ выпускается с 1990 года. Компания «Гарант» и ее партнеры являются участниками Российской ассоциации правовой информации ГАРАНТ.

НАШИ АНОНСЫ

РАСПИСАНИЕ ВСЕРОССИЙСКИХ СПУТНИКОВЫХ ОНЛАЙН-СЕМИНАРОВ

3 АПРЕЛЯ

НОВОЕ В СУДЕБНОЙ ПРАКТИКЕ ПО ПРИМЕНЕНИЮ ПОЛОЖЕНИЙ ГК РФ ОБ ОБЕСПЕЧЕНИИ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (ЗАЛОГ, ПОРУЧИТЕЛЬСТВО, БАНКОВСКАЯ ГАРАНТИЯ И Т. П.)

Выступление к. ю. н., доцента, начальника Управления частного права Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации **Романа Сергеевича БЕВЗЕНКО**.

5 АПРЕЛЯ

КАК ПОБУДИТЬ ПЕРСОНАЛ КОМПАНИИ ЭФФЕКТИВНО РАБОТАТЬ? ШЕСТЬ ОТВЕТОВ НА НЕПРОСТОЙ ВОПРОС

Выступление профессора Московской международной высшей школы бизнеса МИРБИС **Александра Михайловича СЕРГЕЕВА**.

9 АПРЕЛЯ

РАЗМЕЩЕНИЕ ЗАКАЗА И УЧАСТИЕ В ОТКРЫТОМ АУКЦИОНЕ В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ НА ПОСТАВКУ ТОВАРОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ, ОКАЗАНИЕ УСЛУГ ДЛЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ НУЖД (ГЛ. 3.1 ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА № 94-ФЗ). ТИПИЧНЫЕ ОШИБКИ ЗАКАЗЧИКОВ И УЧАСТНИКОВ РАЗМЕЩЕНИЯ ЗАКАЗА НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ АУКЦИОНА. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ НА ПЛОЩАДКЕ «СБЕРБАНК-АСТ»

Выступление начальника отдела регионального развития Дирекции по развитию ЗАО «Сбербанк-АСТ» **Ульяны Александровны ХОМУТОВОЙ** и руководителя направления отдела регионального развития Дирекции по развитию ЗАО «Сбербанк-АСТ» **Татьяны Валерьевны КАСЬКОВОЙ**.

11 АПРЕЛЯ

НДС: ИЗМЕНЕНИЯ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ С 2013 ГОДА. СЛОЖНЫЕ ВОПРОСЫ ИСЧИСЛЕНИЯ И ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ СЧЕТОВ-ФАКТУР В СВЕТЕ ПОСТАНОВЛЕНИЯ ПРАВИТЕЛЬСТВА № 1137

Выступление государственного советника Российской Федерации 2 класса, заслуженного экономиста России **Надежды Степановны ЧАМКИНОЙ**.

17 АПРЕЛЯ

НОВАЯ РЕДАКЦИЯ ГК РФ: РЕВОЛЮЦИОННЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ, КОММЕНТАРИИ И РАЗЪЯСНЕНИЯ

Выступление д. ю. н., профессора, члена Совета по кодификации и совершенствованию гражданского законодательства при Президенте Российской Федерации, заслуженного юриста Российской Федерации **Василия Владимировича ВИТРЯНСКОГО**.

19 АПРЕЛЯ

ФИНАНСЫ ДЛЯ НЕФИНАНСИСТОВ: БАЗОВЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Выступление ACCA, MBA, управляющего партнера Financial Trainings & Consulting **Ильи Игоревича АГЛАДЗЕ**.

23 АПРЕЛЯ

РАЗМЕЩЕНИЕ ЗАКАЗА АВТОНОМНЫМИ УЧРЕЖДЕНИЯМИ, УНИТАРНЫМИ (КАЗЕННЫМИ) ПРЕДПРИЯТИЯМИ, ГОСУДАРСТВЕННЫМИ КОМПАНИЯМИ И КОРПОРАЦИЯМИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ 18 ИЮЛЯ 2011 Г. № 223-ФЗ «О ЗАКУПКАХ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ ОТДЕЛЬНЫМИ ВИДАМИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ». ПРАКТИКА РАБОТЫ НА УНИВЕРСАЛЬНОЙ ТОРГОВОЙ ПЛОЩАДКЕ ЗАО «СБЕРБАНК-АСТ»

Выступление начальника отдела регионального развития Дирекции по развитию ЗАО «Сбербанк-АСТ» **Ульяны Александровны ХОМУТОВОЙ** и руководителя направления отдела регионального развития Дирекции по развитию ЗАО «Сбербанк-АСТ» **Екатерины Евгеньевны МАКОВЛЕВОЙ**.

25 АПРЕЛЯ

СЛОЖНЫЕ ВОПРОСЫ 94-ФЗ. ПРОТИВОРЕЧИЯ В АДМИНИСТРАТИВНОЙ И АРБИТРАЖНОЙ ПРАКТИКЕ 2012-2013 Г.Г.

Выступление к. п. н., профессора кафедры государственных и корпоративных закупок, проректора по научной и инновационной деятельности ГОУ «Институт развития дополнительного профессионального образования», члена-корреспондента РАЕН **Татьяны Николаевны ТРЕФИЛОВОЙ**.

ЕНВД

О применении ЕНВД с 1 января 2013 года

С 1 января 2013 года плательщиками единого налога являются организации и предприниматели, изъявившие желание применять указанную систему налогообложения. При этом они должны подать в налоговый орган заявление о постановке на учет в названном качестве.

ИП, оказывающие услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств, обязаны встать на учет в налоговом органе по месту осуществления данной деятельности.

Если лицо уже состоит на учете в качестве плательщика ЕНВД и хочет продолжать применять эту систему, повторно подавать вышеназванное заявление не нужно.

Если предприниматель применял ЕНВД, подавал декларации по этому налогу, но не подавал заявление о постановке на учет в качестве плательщика ЕНВД и у него нет соответствующего уведомления о постановке на учет, происходит следующее. При желании остаться на указанной системе налогообложения в 2013 году следует представить в налоговый орган заявление о постановке на учет в качестве плательщика ЕНВД (форма № ЕНВД-2). Датой начала применения системы надо указать начало первого налогового периода, по которому была подана в этот налоговый орган декларация по ЕНВД.

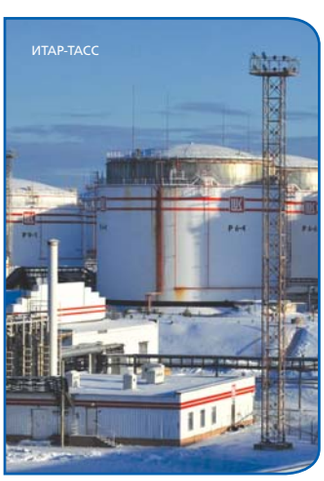
Представить такое заявление необходимо до подачи в 2013 году декларации по ЕНВД за первый налоговый период. Если этого не сделать, лицо считается применяющим общий режим налогообложения с 2013 года.

См. **письмо Федеральной налоговой службы** от 13 февраля 2013 г. № ЕД-4-3/2344@ «О применении норм главы 26.3 НК РФ».

ПРИРОДОРЕСУРСНЫЕ ПЛАТЕЖИ

Ставка НДПИ в отношении нефти на январь 2013 года

С 1 января 2013 года ставка НДПИ в отношении нефти составляет 470 руб. за 1 т добытой нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной. Она умножается на коэффициенты, характеризующие динамику мировых цен на нефть (Кц); степень выработанности конкретного участка недр (Кв); величину его запасов (Кз).


ИТАР-ТАСС

Приводятся данные, применяемые для расчета НДПИ в отношении нефти за январь 2013 года. При среднем уровне цен нефти сорта «Юралс» на средиземноморском и роттердамском рынках нефтяного сырья 112,2 долл. США за баррель и среднем значении в указанном налоговом периоде курса доллара США к рублю 30,258 значение Кц определено как 11,2685 (в предыдущем налоговом периоде Кц составил 11,0325). Значения Кв и Кз определяются налогоплательщиком самостоятельно.

Данные, применяемые для расчета НДПИ за декабрь 2012 года, приведены в письме ФНС России от 21 января 2013 г. № ЕД-4-3/549@.

См. **письмо Федеральной налоговой службы** от 19 февраля 2013 г. № АС-4-3/2710@ «О данных, необходимых для исчисления НДПИ в отношении нефти, за январь 2013 года».

ОБЩИЕ ВОПРОСЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И БУХУЧЕТА

Налоговые споры должны разрешаться преимущественно в досудебном порядке

Утверждена концепция развития досудебного урегулирования налоговых споров на 2013–2018 гг.

Цель – перейти на преимущественно внесудебный порядок разрешения налоговых споров.

Среди задач концепции – повысить качество контроля за законностью и обоснованностью решений, вынесенных нижестоящими налоговыми органами. Необходимо создать условия и стимулы для разрешения налоговых споров во внесудебном порядке, разработать дифференцированные механизмы их решения. Будет введена обязательная досудебная процедура для всех налоговых споров. Одновременно хотят увеличить сроки на подачу жалоб (для апелляционных – до 1 месяца, для иных – до 1 года).

Все необходимые материалы и доказательства можно будет подать через интернет-сервисы на сайте налогового органа (при аутентификации пользователя). Налогоплательщики смогут участвовать в рассмотрении жалоб (при необходимости) с использованием конференц-связи.

Для разрешения споров надо подготовить специалистов в специфических областях (в частности, трансфертного ценообразования, международного налогообложения).

См. **приказ Федеральной налоговой службы** от 13 февраля 2013 г. № ММВ-7-9/78@ «Об утверждении Концепции развития досудебного урегулирования налоговых споров в системе налоговых органов Российской Федерации на 2013–2018 годы».

Концепция развития налогового аудита в системе налоговых органов утратила силу.

Минфин России считает, что первичные документы не могут составляться в электронной форме

По вопросу использования в налоговом учете первичных документов, подписанных простой электронной подписью, разъяснено следующее.

Все хозяйственные операции должны оформляться оправдательными документами. Они служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухучет.

Такие документы должны быть составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать обязательные реквизиты.

Данные, заверенные простой или усиленной неквалифицированной электронной подписью, признаются электронным документом, равнозначным собственноручно подписанному документу, составленному на бумаге, в следующем случае. Это должно быть прямо предусмотрено в законе, нормативном правовом акте или соглашении между участниками электронного взаимодействия.

Случаи, когда информация, подписанная неквалифицированной электронной подписью, приравнивается к документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью, Налоговым кодексом РФ и Законом «О бухгалтерском учете» не определены.

Таким образом, электронный документ, подписанный неквалифицированной электронной подписью, не может являться документом, равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью.

См. **письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России** от 20 декабря 2012 г. № 03-03-06/1/710.

НДС

Реализация имущества банкрота не всегда облагается НДС

Разъяснены вопросы относительно уплаты НДС при реализации имущества банкрота.

Исходя из Налогового кодекса РФ (НК РФ), в отношении операций по реализации указанного имущества (в т. ч. предмета залога) НДС исчисляется должником как налогоплательщиком по итогам налогового периода и уплачивается в сроки, установленные общими правилами.

При этом нужно учитывать, что требование об уплате НДС по закону относится к четвертой очереди текущих требований.

Цену, по которой такое имущество было реализовано, покупатель (или организатор торгов) должен перечислить банкроту (или организатору торгов) полностью, т. е. без удержания НДС.

Полученные деньги распределяются по правилам, установленным Законом «О банкротстве».

Если речь идет о банкротстве банка, обязательство по уплате НДС при реализации его имущества не относится к текущим платежам.

Подобное обязательство удовлетворяется за счет имущества, которое останется после погашения требований кредиторов, включенных в реестр. Цена, по которой имущество банка было реализовано, аналогично перечисляется полностью (без удержания НДС).

НДС в этом случае также исчисляет сама кредитная организация как налогоплательщик по итогам налогового периода. Налог уплачивается с учетом очередности, установленной Законом «О банкротстве банков».

Является неверным вывод о том, что реализация имущества должника в ходе конкурсного производства в любом случае облагается НДС (т. е. независимо от того, является или нет банкрот плательщиком такого налога).

Не облагаются НДС проводимые в ходе конкурсного производства операции по реализации имущества должника-предпринимателя.

Причина – с момента открытия конкурсного производства физлицо утрачивает статус предпринимателя. Кроме того, нужно учитывать случаи, когда организации не признаются плательщиками НДС по НК РФ.

В частности, не облагается НДС реализация земли, ценных бумаг (в т. ч. акций АО, созданного в результате замещения активов) и т. п.

См. **постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ** от 25 января 2013 г. № 11 «Об уплате налога на добавленную стоимость при реализации имущества должника, признанного банкротом».

Увеличение и уменьшение стоимости отгруженных товаров: порядок применения НДС

В случае, когда стоимость отгруженных товаров изменилась (в т. ч. при изменении их цены), продавец выставляет покупателю корректировочный счет-фактуру. При этом необходимо наличие договора, соглашения, иного первичного документа, подтверждающего согласие (уведомление) покупателя на такое изменение.

Если стоимость отгруженных товаров уменьшилась, покупателю нужно руководствоваться следующим. НДС, принятый к вычету, восстанавливается в размере разницы между суммами налога, исчисленными исходя из стоимости товаров до и после уменьшения. Покупатель восстанавливает НДС в налоговом периоде, на который приходится наиболее ранняя из следующих дат. Получение им корректировочного счета-фактуры или первичных документов на изменение стоимости приобретенных товаров.

Если стоимость отгруженных товаров увеличилась, разница между суммами НДС, исчисленными исходя из стоимости до и после такого увеличения, подлежит вычету у покупателя. Вычет производится на основании корректировочного счета-фактуры, выставленного продавцом.

См. **письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России** от 28 января 2013 г. № 03-03-06/1/39.

О предъявлении счетов-фактур инвестору капстроительства

НДС, предъявленный налогоплательщику подрядными организациями (заказчиками/техническими застройщиками), подлежит вычету. Речь идет о суммах, предъявленных при проведении капстроительства, сборке (монтаже) основных средств, приобретении объектов незавершенного капстроительства, а также по товарам, используемым в строительно-монтажных работах.

Они подлежат вычету после принятия на учет соответствующих товаров/работ/услуг. Вычет производится на основании счетов-фактур при наличии первичных документов.

Из обращения следует, что инвестор заключил инвестиционные договоры на строительство. Ими определены организации, выполняющие функции заказчиков. Последним поставщиками и подрядчиками предъявлены суммы НДС, подлежащие вычету. В дальнейшем инвестор намерен продолжить строительство. При этом возведенные объекты планируется использовать в облагаемых НДС операциях.

Разъяснено, что при расторжении инвестиционных договоров НДС, предъявленный заказчиком инвестору – плательщику налога по выполненным к моменту расторжения договоров строительно-монтажным работам и товарам (работам, услугам), может быть принят к вычету. Условие – указанные работы (оборудование, товары) должны быть приняты на учет. Вычет производится при наличии первичных документов и на основании счета-фактуры.

Последний составляется заказчиком (в двух экземплярах) на основании счетов-фактур, ранее полученных от подрядчиков (по выполненным к моменту расторжения договора строительно-монтажным работам) и поставщиков товаров (работ, услуг). Один экземпляр счета-фактуры передается инвестору с копиями счетов-фактур подрядчиков и поставщиков, а также первичных документов. Второй регистрируется заказчиком в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур.

По услугам, оказанным заказчиком инвестору, заказчик выставляет счет-фактуру в общеустановленном порядке и регистрирует его в книге продаж.

См. **письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России** от 4 февраля 2013 г. № 03-07-10/2254.

ИТАР-ТАСС

Фото: «Гарант»

ЕСХН

Электронные документы для применения ЕСХН: форматы

Ранее в Налоговый кодекс РФ внесены изменения в части ЕСХН. Заявление о переходе на данную систему заменено на рекомендуемую форму уведомления о переходе. В связи с этим обновлены формы документов для применения системы налогообложения для с/х товаропроизводителей.

Утверждены форматы представления в электронном виде уведомлений о переходе на ЕСХН, об отказе от данной системы, о прекращении деятельности, в отношении которой она применялась, а также сообщения об утрате права на ЕСХН.

Электронные документы формируются в виде файлов формата XML в соответствии с описанием их структуры (версия 5.02).

См. **приказ Федеральной налоговой службы** от 7 февраля 2013 г. № ММВ-7-6/64@ «Об утверждении форматов представления документов для применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей в электронной форме».

Форматы прежних документов утратили силу.

СОВЕТ: Чтобы найти этот документ в системе ГАРАНТ, введите в строку Базового поиска: **форматы документов ЕСХН**

УСН

Сообщение о превышении лимита выручки для применения УСН – это всего лишь уведомление

Сомнения в законности у заявителя вызвала одна из форм, введенная для применения УСН.

Эта форма предназначалась для сообщения налогоплательщику о несоответствии требованиям для применения названной системы налогообложения.

Приказ, которым были утверждены подобные формы (включая оспариваемую), утратил силу с 1 января 2013 года в связи с принятием поправок к Налоговому кодексу РФ (НК РФ). Ими, в частности, введена отдельная глава, посвященная применению УСН на основе патента.

Вместо этих форм с указанной даты действуют иные аналогичные формы, в т. ч. подобная той, которая оспаривается.

ИТАР-ТАСС

По мнению заявителя, использование такой формы на практике приводило к незаконной ситуации.

Так, налоговый орган по результатам камеральной проверки, выявив занижение дохода и его размер, направлял указанное сообщение, минуя установленную процедуру (составление акта проверки, направление его налогоплательщику, рассмотрения материалов проверки и т. д.).

Высший Арбитражный Суд РФ счел форму законной и разъяснил следующее.

Оспариваемая форма – один из элементов документооборота между налоговыми органами и налогоплательщиками. Сведения, которые сообщаются посредством нее, носят уведомительный характер.

Указанное сообщение само по себе не свидетельствует о том, что налогоплательщик утратил право применять УСН. Оно выполняет задачу, которая состоит в том, чтобы предупредить и пресечь нарушения законодательства о налогах и сборах.

Кроме того, подобное уведомление обусловлено закрепленной НК РФ обязанностью налогового органа сообщить налогоплательщику о выявленных в ходе камеральной проверки ошибках, противоречиях либо несоответствии в документах.

Таким образом, оспариваемый приказ, утвердивший форму названного сообщения, не устанавливает иного порядка оформления результатов камеральной проверки, который бы противоречил НК РФ.

См. **решение Высшего Арбитражного Суда РФ** от 20 февраля 2013 г. № ВАС-17808/12.

НАШИ АНОНСЫ

ОБЗОР МАТЕРИАЛОВ ЧЕТВЕРТОГО НОМЕРА ЖУРНАЛА «АКТУАЛЬНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ»

Минтруд России подготовил проект приказа, который утверждает новую форму отчета по страховым взносам – РСВ-1. По замыслу авторов, применять его надо будет с отчетности за I квартал 2013 года. В целом отчет изменился не сильно, но есть в нем и ряд новаций, которые придется учитывать при его составлении. В апрельском номере рассматриваются новации по взносам, правила их начисления с учетом недавних разъяснений ведомств.

Уже совсем скоро компаниям, у которых есть контролируемые сделки, необходимо сдать в налоговые инспекции уведомление о таких операциях. Как узнать, возникает ли у компании обязанность сдать такое уведомление и как его заполнить, читайте в «Актуальной бухгалтерии».

В номере также затронуты неоднозначные вопросы учета по операциям, которые на первый взгляд кажутся спонсорской помощью, безвозмездной передачей. Как подтверждает практика, с точки зрения их отражения в учете все не так просто.

Продолжается специальная рубрика, в которой публикуются материалы по бюджетному учету.

Фото: «Гарант»

ОТРАЖЕНИЕ НДС В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

АВТОР СТАТЬИ:

Елена Тарасова,

заместитель главного редактора журнала «Актуальная бухгалтерия»

ЭКСПЕРТИЗА СТАТЬИ:

Сергей Родюшкин,

служба Правового консалтинга ГАРАНТ, профессиональный бухгалтер-эксперт

По какой строке бухгалтерского баланса следует отражать сумму НДС, входящую в состав дебиторской или кредиторской задолженности? Как формируется строка 1220 баланса? Обязательно ли в отчете о движении денежных средств указывать НДС в свернутом виде?

В бухгалтерском балансе для отражения НДС предусмотрена специальная строка – 1220 «НДС по приобретенным ценностям». Кроме того, суммы налога фигурируют по строкам 1230 и 1520 формы. Напомним, что в этих строках отражаются соответственно дебиторская и кредиторская задолженности.

Строка 1220

По данной строке отражают сумму «входного» налога на добавленную стоимость по поступившим ценностям (выполненным работам, оказанным услугам), которая не была списана по состоянию на последнее число отчетного периода. Подобные суммы учитывают на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». В строку 1220 вписывают дебетовое сальдо этого счета.

Детализацию сумм «входного» НДС (например, налог по основным средствам, нематериальным активам, материально-производственным запасам и т. д.) компания может привести в строках 12201, 12202, 12203 и т. д. расшифровки отдельных показателей бухгалтерского баланса (при использовании унифицированной формы).

«Входной» НДС по приобретенным ценностям, работам или услугам можно принимать к вычету независимо от факта их оплаты. Главное, чтобы выполнялись три условия, установленные Налоговым кодексом РФ (НК РФ):

– приобретенные ценности оприходованы, работы выполнены, услуги оказаны;

– на поступившее имущество (выполненные работы, оказанные услуги) есть правильно оформленный счет-фактура поставщика;

– ценности (работы, услуги) необходимы в деятельности, облагаемой НДС.

Как мы отмечали ранее, в некоторых ситуациях НДС к вычету не принимают, а списывают на счета по учету затрат или включают в стоимость приобретенного имущества. Например, если имущество предназначено для деятельности, не облагаемой налогом, или компания получила освобождение от его уплаты.

Исходя из этого дебетового сальдо по счету 19 у компании может и не быть («входной» налог принят к вычету, списан в расходы, включен в стоимость тех или иных ценностей). Однако в ряде случаев у компании могут числиться некоторые суммы недосписанного «входного» НДС. Речь идет об операциях, когда налог списывают в особом порядке (ст. 171, 172 НК РФ). В частности:

– при выполнении компанией роли налогового агента по НДС (налог принимают к вычету после перечисления в бюджет);

– при оплате компанией расходов, которые нормируют при налогообложении прибыли (к вычету принимают налог с расходов в пределах норматива. При этом показатель, необходимый для расчета этого норматива, становится известен только по окончании года);

– при проведении компанией экспортных сделок (налог принимают к вычету только после подтверждения факта экспорта);

– при изготовлении продукции с длительным производственным циклом (налог, уплаченный при покупке тех или иных ценностей, работ или услуг, необходимых в производстве, принимают к вычету только после их отгрузки конечному покупателю).

Поговорим подробнее о второй ситуации. Ряд расходов компании нормируют при налогообложении прибыли. Это, в частности, некоторые вида затрат на рекламу, представительские расходы. «Входной» НДС, относящийся к нормируемым расходам, подлежит вычету в размере, соответствующем этим нормам (п. 7 ст. 171 НК РФ, письма Минфина России от 13 марта 2012 г. № 03-07-11/68, от 17 февраля 2011 г. № 03-07-11/35).

Показатель, необходимый для расчета норматива (сумма выручки, расходы на оплату труда), становится известен лишь по окончании отчетного года. При этом подобные затраты могут быть понесены значительно раньше (например, в начале года). Поэтому бухгалтер должен ежеквартально корректировать сумму «входного» НДС, дописывая ее по мере увеличения норматива и суммы затрат, принимаемых при налого-обложении прибыли.

В результате на конец I квартала, полугодия и спустя 9 месяцев у фирмы могут возникнуть суммы недосписанного «входного» НДС по данным расходам. Эти суммы и будут отражены в строке 1220 баланса за соответствующий период.

При составлении годовой отчетности, когда окончательная сумма нормируемых расходов будет определена, суммы не принятого к вычету НДС, относящегося к сверхнормативным расходам, будут списаны со счета 19 в дебет счета 91. Соответственно, они уже не будут учитываться по строке 1220 баланса. При этом, поскольку такие суммы попадут в состав прочих расходов, они будут отражены по строке 2350 отчета о финансовых результатах.

Строки 1230 и 1520

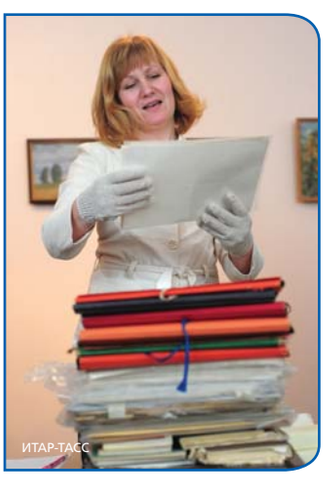
В общем случае дебиторская (кредиторская) задолженность отражается в балансе в полной сумме, то есть с учетом НДС. Иначе дело обстоит с перечисленными (полученными) авансами. Здесь следующий порядок.

Погашение обязательства стороны, получившей аванс (предоплату), заключается в поставке товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав). Исходя из требований налогового законодательства в части уплаты и возмещения НДС сумма обязательств, подлежащих погашению, не включает сумму налога. Следовательно, в случае перечисления компанией предоплаты дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету). Аналогично обстоит дело и с кредиторской задолженностью. Такие разъяснения Минфин России привел в своих рекомендациях аудиторским организациям, аудиторам по проведению аудита бухгалтерской отчетности за 2012 год (письмо Минфина России от 9 января 2013 г. № 07-02-18/01).

Какое время необходимо хранить договоры с контрагентами (покупателями, поставщиками, подрядчиками, субподрядчиками и т. п.)? Увеличивается ли срок хранения при условии, что договор заключен с государственным или муниципальным заказчиком? Какую налоговую ответственность влечет за собой преждевременное уничтожение договоров?

Статьей 29 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) (до 2013 года аналогичная норма была установлена ст. 17 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете») установлена обязательность хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическим субъектом в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.

Подпунктом 8 п. 1 ст. 23 Налогового кодекса РФ (НК РФ) установлен четырехлетний срок хранения данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в том числе документов, подтверждающих получение доходов, осуществление расходов (для организаций и индивидуальных предпринимателей), а также уплату (удержание) налогов. При этом п. 4 ст. 283 НК РФ, являющийся специальной нормой, обязывает налогоплательщиков хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка, в течение всего периода его погашения. Переносить убыток на будущие периоды организации могут в течение 10 лет после его получения (п. 2 ст. 283 НК РФ).


ИТАР-ТАСС

Поскольку разделить все документы организаций на предназначенные исключительно для целей налогообложения и исключительно для бухгалтерского учета довольно сложно, рекомендуем сохранять все документы не менее пяти лет.

Вопросы хранения документов регламентируются также Федеральным законом от 22 октября 2004 г. № 125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации», Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденным приказом Минфина СССР от 29 июля 1983 № 105, Основными правилами работы архивов организаций (одобрены решением Коллегии Росархива от 6 февраля 2002 г.) и Перечнем типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденным приказом Минкультуры России от 25 августа 2010 г. № 558 (далее – Перечень).

При определении сроков хранения различных документов, образующихся в деятельности организаций, следует руководствоваться прежде всего Перечнем, если иные сроки не предусмотрены в специальных нормативных актах, касающихся конкретных групп организаций либо конкретных групп документов.

Информацию о сроках хранения договоров можно найти в Перечне, а именно:

1) в статьях, содержащих конкретное название договора;

2) в статьях, которые содержат обобщенное наименование договора (договоры с контрагентами, отдельно не указанные в других статьях Перечня).

Так, согласно п. 272 Перечня срок хранения государственных, муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг составляет не менее 5 лет. По крупным поставкам и наиболее важным работам, услугам установлен постоянный срок хранения, однако критерии отнесения договоров к «крупным поставкам и наиболее важным работам, услугам» Перечнем не установлены. Полагаем, что каждая организация определяет их самостоятельно, возможно, по согласованию с государственным (муниципальным) заказчиком.

Срок хранения договоров подряда с юридическими лицами составляет 5 лет после истечения срока действия договора (п. 440 Перечня). В п. 439–451 Перечня перечислены также ряд иных видов договоров с определенными сроками хранения. Договоры, соглашения, не указанные в отдельных статьях Перечня, хранятся 5 лет после истечения срока их действия (п. 436 Перечня).

При этом экспертно-проверочными комиссиями государственных архивов и уполномоченных органов исполнительной власти некоторые договоры могут быть отнесены к сроку хранения «постоянно». Полагаем, однако, что в отношении коммерческих организаций данная норма неприменима.

Исчисление сроков хранения документов производится с 1 января года, следующего за годом окончания их делопроизводством (п. 1.4 Перечня).

Отметим, что уничтожение договоров ранее положенного срока их хранения может привести к привлечению организации к налоговой ответственности согласно ст. 120 НК РФ или ст. 126 НК РФ.

ОТВЕТ ПОДГОТОВИЛИ:

Марина Пивоварова,

эксперт службы Правового консалтинга ГАРАНТ

Артем Барсегян,

эксперт службы Правового консалтинга ГАРАНТ

Статья 120 НК РФ устанавливает налоговую ответственность за грубое нарушение организацией правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения. При этом под грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения для целей ст. 120 НК РФ понимается отсутствие первичных документов (смотрите, например, постановление ФАС Московского округа от 23 сентября 2008 г. № КА-А40/8513-08-2). В то же время договор в большинстве случаев не является первичным документом, который свидетельствует о совершении хозяйственной операции.

Норма ст. 126 НК РФ устанавливает ответственность за непредставление налоговому органу необходимых документов для осуществления налогового контроля. Штраф за данное нарушение установлен в размере 200 руб. за каждый непредставленный документ.

НАЛОГОВЫЙ КАЛЕНДАРЬ

(ПЕРИОД С 1 ПО 30 АПРЕЛЯ 2013 ГОДА)

1 АПРЕЛЯ

Налог на добычу полезных ископаемых

Налогоплательщики представляют налоговую декларацию за февраль 2013 года.

Налог на доходы физических лиц

Налоговые агенты представляют сведения о доходах физических лиц и суммах начисленных и удержанных налогов за 2012 год.

Налог на имущество организаций

Представление налоговой декларации за 2012 год.

Бухгалтерская отчетность

Представление годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год.

Упрощенная система налогообложения

Налогоплательщики-организации представляют налоговые декларации и уплачивают налог за 2012 год.

Единый сельскохозяйственный налог

Налогоплательщики представляют декларацию и уплачивают налог за 2012 год.

10 АПРЕЛЯ

Декларирование производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции

Организации, осуществляющие производство, закупку и поставки этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей пищевой продукции, представляют декларации об объеме их производства и оборота за I квартал 2013 года.

12 АПРЕЛЯ

Налог на прибыль организаций

Налогоплательщики, для которых отчетным периодом по налогу является месяц, уплачивают налог с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам за март 2013 года.

Налогоплательщики, для которых отчетным периодом по налогу является квартал, уплачивают налог с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам за I квартал 2013 года.

15 АПРЕЛЯ

Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации

Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование уплачивают ежемесячный обязательный платеж за март 2013 года.

Страховые взносы в Фонд обязательного медицинского страхования

Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование уплачивают ежемесячный обязательный платеж за март 2013 года.

Страховые взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации

Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством уплачивают ежемесячный обязательный платеж за март 2013 года.

Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством представляют расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам, а также по расходам на выплату обязательного страхового обеспечения, произведенным в счет уплаты этих страховых взносов, за I квартал 2013 года.

Акцизы

Налогоплательщики, осуществляющие на территории Российской Федерации производство алкогольной продукции (за исключением вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), натуральных напитков с объемной долей этилового спирта не более 6 процентов объема готовой продукции, изготовленных из виноматериалов, произведенных без добавления этилового спирта) и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции, уплачивают авансовый платеж за апрель 2013 года.

Подтверждение основного вида экономической деятельности

Страхователи по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний представляют в органы ФСС РФ документы, необходимые для подтверждения основного вида деятельности страхователя.

18 АПРЕЛЯ

Акцизы

Налогоплательщики, уплатившие авансовый платеж акциза по алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции, представляют в налоговый орган документы, подтверждающие уплату авансового платежа за апрель 2013 года. В целях освобождения от уплаты авансового платежа акциза налогоплательщики представляют в налоговый орган банковскую гарантию и извещение об освобождении от уплаты авансового платежа акциза.

19 АПРЕЛЯ

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Природопользователи вносят плату и представляют расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду за I квартал 2013 года.

22 АПРЕЛЯ

НДС

Налогоплательщики (налоговые агенты) представляют налоговую декларацию и уплачивают 1/3 суммы налога за I квартал 2013 года.

Лица, указанные в п. 5 ст. 173 НК РФ, уплачивают налог и представляют налоговую декларацию за I квартал 2013 года.

Косвенные налоги

Налогоплательщики представляют налоговую декларацию и уплачивают налоги по товарам, принятым на учет в марте 2013 года.

Налог на игорный бизнес

Налогоплательщики представляют налоговую декларацию и уплачивают налог за март 2013 года.

Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов

Налогоплательщики уплачивают регулярный взнос.

Водный налог

Налогоплательщики представляют налоговую декларацию и уплачивают налог за I квартал 2013 года.

Упрощенное налоговое декларирование

Налогоплательщики по одному или нескольким налогам, не осуществляющие операции, в результате которых происходит движение денежных средств на их счетах в банках (в кассе организации), и не имеющие по этим налогам объектов налогообложения, представляют по данным налогам единую (упрощенную) налоговую декларацию за I квартал 2013 года.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Налогоплательщики представляют налоговую декларацию за I квартал 2013 года.

25 АПРЕЛЯ

Акцизы

Налогоплательщики (кроме имеющих свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с

денатурированным этиловым спиртом) уплачивают акцизы и представляют налоговую декларацию за март 2013 года.
Налогоплательщики, имеющие свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом, уплачивают акцизы по прямогонному бензину и денатурированному этиловому спирту и представляют налоговую декларацию за январь 2013 года.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Налогоплательщики уплачивают единый налог за I квартал 2013 года.

Отчетность по использованию этилового спирта

Организация, имеющая свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом, представляет в налоговые органы отчет за март 2013 года об использовании денатурированного этилового спирта

Налог на добычу полезных ископаемых

Налогоплательщики уплачивают налог за март 2013 года.

Упрощенная система налогообложения

Налогоплательщики уплачивают авансовый платеж по налогу за I квартал 2013 года.

29 АПРЕЛЯ

Налог на прибыль организаций

Налогоплательщики уплачивают 1-й ежемесячный авансовый платеж по налогу за II квартал 2013 года (об организациях, уплачивающих только квартальные авансовые платежи, см. ст. 286 НК РФ).
Налогоплательщики, для которых отчетным периодом по налогу является квартал, представляют налоговую декларацию и уплачивают авансовый платеж за I квартал 2013 года.
Налоговые агенты представляют расчеты по итогам отчетного периода.
Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, представляют налоговую декларацию и уплачивают авансовый платеж за март 2013 года.

30 АПРЕЛЯ

Налог на добычу полезных ископаемых

Налогоплательщики представляют налоговую декларацию за март 2013 года.

Налог на доходы физических лиц

Налогоплательщики, указанные в ст. 227, 227.1 и 228 НК РФ, представляют налоговые декларации за 2012 год.

Регулярные платежи за пользование недрами

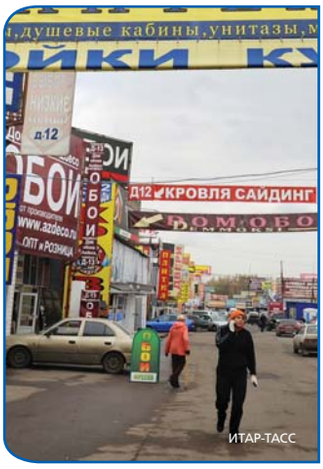
Пользователи недр перечисляют платежи и представляют расчеты за I квартал 2013 года.

Налог на имущество организаций

Налогоплательщики представляют налоговый расчет по авансовым платежам за I квартал 2013 года.

Упрощенная система налогообложения

Налогоплательщики – индивидуальные предприниматели представляют налоговые декларации и уплачивают налог за 2012 год.



ПРАВОВОЙ КАЛЕНДАРЬ

(ПЕРИОД С 1 ПО 30 АПРЕЛЯ 2013 ГОДА)

1 АПРЕЛЯ

Вступает в силу Федеральный закон от 3 декабря 2012 г. № 245-ФЗ «О внесении изменений в статью 150 части второй Налогового кодекса Российской Федерации».
НК РФ: поправки об НДС при ввозе культурных ценностей.

Вступают в силу отдельные положения Федерального закона от 3 декабря 2012 г. № 239-ФЗ «О внесении изменений в Закон Российской Федерации «О таможенном тарифе».
Вступает в силу новый механизм установления ставок экспортных пошлин на сырую нефть и ряд нефтепродуктов.

Вступает в силу постановление Правительства РФ от 26 февраля 2013 г. № 154 «О порядке мониторинга цен на отдельные виды товаров, выработанных из нефти, и о признании утратившим силу пункта 2 постановления Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2010 г. № 1155».
Заниматься мониторингом цен на сжиженные углеводородные газы для расчета ставок экспортных пошлин будет Минэкономразвития России.

Утрачивает силу Федеральный закон от 27 июля 2006 г. № 145-ФЗ «О внесении изменения в статью 3 Закона Российской Федерации «О таможенном тарифе».

Вступает в силу Федеральный закон от 30 декабря 2012 г. № 291-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части совершенствования регулирования тарифов в сфере электроснабжения, теплоснабжения, газоснабжения, водоснабжения и водоотведения».

Вступает в силу постановление Правительства РФ от 26 февраля 2013 г. № 155 «О порядке мониторинга цен на нефть сырую марки «Юралс» на мировых рынках нефтяного сырья (средиземноморском и роттердамском), а также о признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 28 марта 2012 г. № 251».
Минэкономразвития России будет заранее размещать на своем сайте средние мировые цены на нефть для расчета ставок экспортных пошлин.

Вступает в силу постановление Правительства РФ от 23 ноября 2012 г. № 1213 «О требованиях к тахографам, категориях и видах оснащаемых ими транспортных средств, порядке оснащения транспортных средств тахографами, правилах их использования, обслуживания и контроля их работы».

16 АПРЕЛЯ

Вступает в силу приказ Министерства экономического развития РФ от 17 августа 2012 г. № 518 «О требованиях к точности и методам определения координат характерных точек границ земельного участка, а также контура здания, сооружения или объекта незавершенного строительства на земельном участке».

20 АПРЕЛЯ

Вступает в силу приказ Минтранса России от 11 января 2012 г. № 2 «Об утверждении видов железнодорожных транспортных средств, используемых для перевозки пассажиров, специальных и опасных грузов, подлежащих оснащению аппаратурой спутниковой навигации ГЛОНАСС или ГЛОНАСС/GPS».

СОВЕТЫ РАЗРАБОТЧИКА

Представляем советы по эффективному использованию возможностей информационно-правового обеспечения ГАРАНТ при решении конкретных правовых вопросов. Данные материалы используются в рамках обучающего курса, проводимого вашим менеджером по сервисному обслуживанию.

Видеоверсия «Советов разработчика» размещена на сайте www.garant.ru в разделе «Открой ГАРАНТ».

МИНФИН РОССИИ РАЗЪЯСНИЛ ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО НДС ПРИ ПЕРЕДАЧЕ ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ НА НЕЖИЛЫЕ ПОМЕЩЕНИЯ

Каким образом происходит определение налоговой базы по налогу на добавленную стоимость в указанном случае?

Как с помощью системы ГАРАНТ можно задать вопрос эксперту по применению налогового законодательства и получить на него исчерпывающий ответ?

1. Введите в поисковую строку **ндс передача имущественных прав** и нажмите кнопку Найти. Оставьте в полученном списке только разъяснения Минфина России, воспользовавшись удобной функцией **Анализ списка**. Для этого выберите соответствующую команду из расширенного меню кнопки Работа со списком. Открылось окно, где наглядно представлены различные виды правовой информации. Укажите в списке **разъяснения Минфина и ФНС** и нажмите кнопку Построить *(рис.1)*.

2. Откройте в полученном списке письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России от 7 февраля 2013 г. № 03-07-11/2927. Ознакомившись с его текстом, можно узнать, что передача имущественных прав облагается НДС. При этом при передаче прав на нежилые помещения не устанавливается никаких особенностей определения налоговой базы. По мнению Минфина России, в данном случае выручка от передачи имущественных прав исчисляется исходя из всех доходов плательщика, связанных с расчетами по оплате этих прав.

   Обратите внимание на расположенную в нижней части экрана вкладку Похожие документы. *Нажав на нее, можно получить список документов по вопросу, аналогичному тому, что рассматривается в изучаемом письме (рис. 2).*

3. Если, несмотря на разъяснения Минфина и ФНС России, требуется дополнительный индивидуальный совет эксперта, обратитесь к специалистам службы Правового консалтинга ГАРАНТ. Это можно сделать прямо из системы ГАРАНТ, просто нажав в Основном меню кнопку Задать вопрос эксперту.

4. В открывшейся карточке заполните поля с контактной информацией, кратко сформулируйте вопрос, указав существенные для его решения обстоятельства, и нажмите кнопку Отправить запрос *(рис. 3)*. Ответ придет прямо в систему ГАРАНТ.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

С помощью **Базового поиска** системы ГАРАНТ постройте список документов по запросу **ндс при продаже недвижимости**. Оставьте в полученном списке только бухгалтерские проводки.

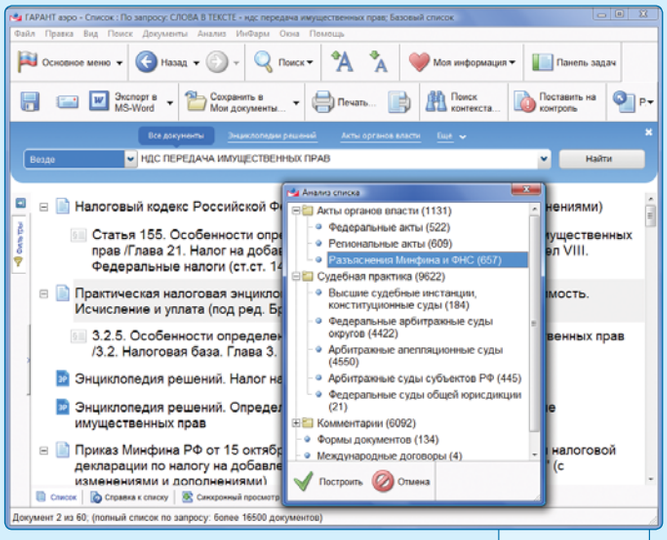


Рис. 1

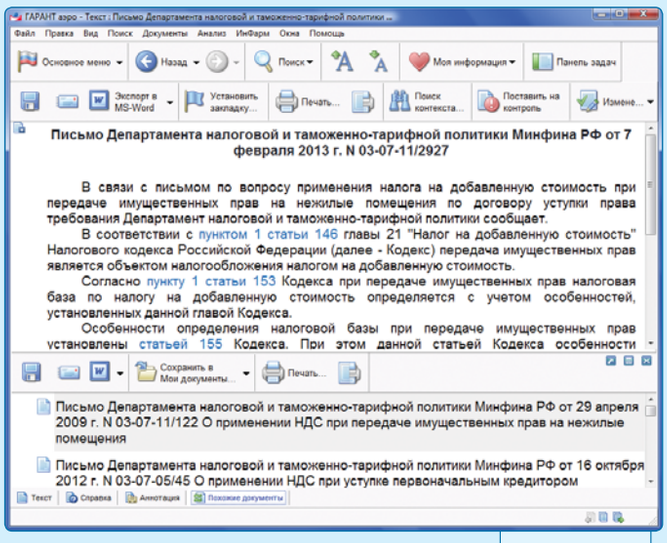


Рис. 2

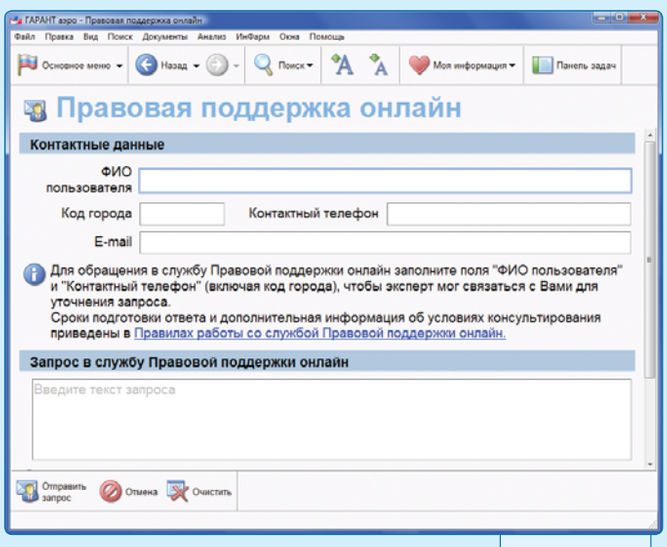


Рис. 3

ВСТУПИЛИ В СИЛУ ПОПРАВКИ В ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН «О НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ», КАСАЮЩИЕСЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АССОЦИАЦИЙ (СОЮЗОВ)

Какие изменения, касающиеся ассоциаций (союзов), внесены законодателем?

Где можно получить более подробную информацию о последних изменениях в гражданском законодательстве?

1. Первоначально найдем нужный федеральный закон. Для этого воспользуемся **Базовым поиском** системы ГАРАНТ, интеллектуальный механизм которого распознает принятые в профессиональной среде сокращения и аббревиатуры. Введите в строку **Базового поиска** **нко** и выберите из Словаря популярных запросов **Закон о некоммерческих организациях** *(рис. 4)*.

2. Чтобы быстро понять, какие изменения произошли в документе, и комплексно оценить их, воспользуйтесь функцией **Обзор изменений документа**. Выберите соответствующую команду в расширенном меню кнопки , и на экране появится сводная таблица, где представлены только изменившиеся фрагменты. Для наглядности в левом окне представлена предыдущая редакция документа, а справа – актуальная. Добавленные или удаленные части статей выделены заливкой голубого и оливкового цвета соответственно *(рис. 5)*. Таблицу с обзором изменений можно сохранить для дальнейшей работы или распечатать.

3. Ознакомившись с изменениями, можно узнать, что ассоциации (союзы) создаются для представления и защиты общих, в том числе профессиональных, интересов; для достижения общественно полезных и иных не противоречащих закону целей, имеющих некоммерческий характер. Ассоциации (союзы) являются некоммерческими организациями и по решению членов могут быть преобразованы в общественные организации, автономные некоммерческие организации, некоммерческие партнерства или в фонды.

   Обратите внимание, работая с **Обзором изменений документа**, *всегда можно выбрать другие редакции для изучения или перейти к полнотекстовому сравнению редакций. Для этого достаточно нажать расположенные внизу экрана кнопки* Выбрать другие редакции *и* Сравнение редакций *соответственно.*

4. Получить подробную информацию и ответы на актуальные вопросы, связанные с внесением изменений в гражданское законодательство, поможет посещение Всероссийских спутниковых онлайн-семинаров, проводимых компанией «Гарант». Благодаря современным спутниковым технологиям можно, находясь в своем городе, в режиме реального времени прослушать лекцию из Москвы, а также задать лектору вопрос и получить на него исчерпывающий ответ.

5. Чтобы ознакомиться с расписанием и тематиками ближайших семинаров, введите в строку **Базового поиска** **расписание** и из Словаря популярных запросов выберите **расписание семинаров**. В полученном списке откройте первый документ *(рис. 6)*.

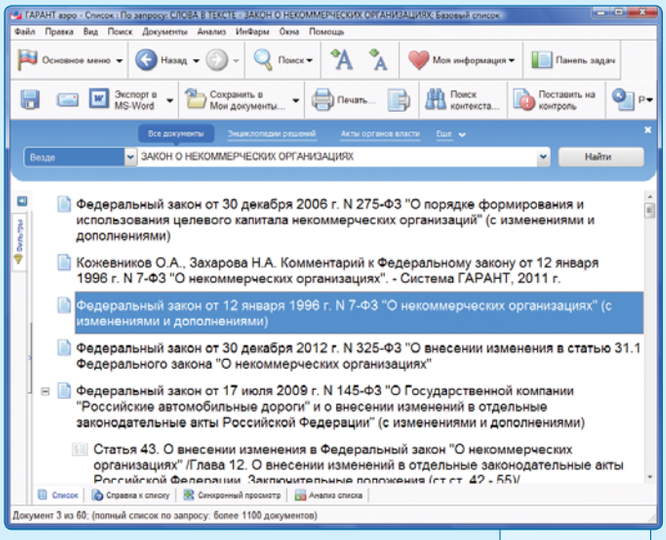


Рис. 4

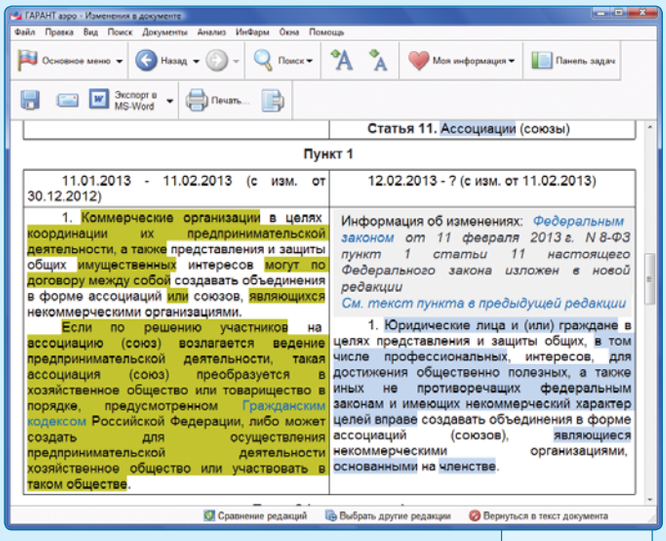


Рис. 5

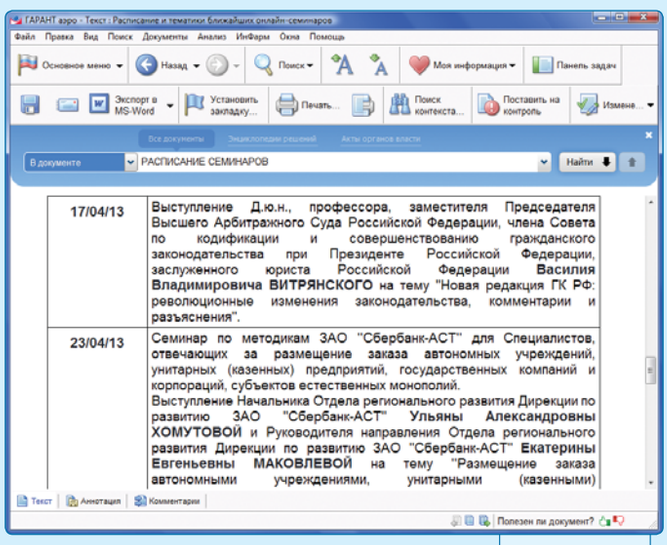


Рис. 6

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Найдите и откройте Гражданский кодекс Российской Федерации. С помощью **Обзора изменений документа** определите, какие изменения произошли в документе по сравнению с его предыдущей редакцией.

НОВЫЙ АНТИТАБАЧНЫЙ ЗАКОН ПОДПИСАН ПРЕЗИДЕНТОМ

Как с помощью системы ГАРАНТ быстро найти нужный документ и ознакомиться с особенностями его вступления в силу?

Какие меры, направленные на ограничение потребления сигарет, предусмотрены в новом законе?

1. Для быстрого ответа на первый вопрос вновь обратимся к **Базовому поиску**. Введем в поисковую строку **запрет** и выберем из Словаря популярных запросов **запрет курения** *(рис. 7)*.

2. Практически мгновенно система построила список, удобный формат представления которого позволяет видеть название не только документа, но и фрагментов, наиболее точно соответствующих запросу. Искомый документ находится в самом начале списка – это Федеральный закон от 23 февраля 2013 г. № 15-ФЗ «Об охране здоровья граждан от воздействия окружающего табачного дыма и последствий потребления табака». Откройте его.

   Обратите внимание на знак ?, предупреждающий о том, что документ еще не действует. Чтобы узнать подробности вступления закона в силу, перейдите к вкладке Справка.

3. Чтобы получить точную дату вступления документа в силу без проведения дополнительных вычислений, можно воспользоваться удобной функцией системы ГАРАНТ **Машина времени**. Для этого на панели инструментов нажмите кнопку и выберите одноименную команду.

4. В появившемся окне укажите **Включить Машину времени с начала действия текущей редакции**. Значок **Машины времени** подскажет дату вступления в силу интересующего Федерального закона – 01.06.2013 *(рис. 8)*.

5. Изучив текст закона, можно узнать, что с 1 июня 2013 года вводится полный запрет на курение в учреждениях образования, здравоохранения, культуры, спорта, в помещениях органов государственной власти, на рабочих местах, в лифтах и помещениях общего пользования многоквартирных домов, на пляжах и в некоторых других местах. С 1 июня 2014 года запретят курить в поездах дальнего следования, на судах дальнего плавания, в гостиницах, кафе и ресторанах. Также законом предусматриваются увеличение акцизов на табачную продукцию, установление минимальных розничных цен на нее, вводится запрет на рекламу табачных изделий и некоторые другие меры.

6. Если во время работы с документом потребовалось сохранить нужный фрагмент для последующей работы в формате MS Word, система ГАРАНТ позволяет это сделать. Удерживая клавишу [Ctrl], выделите нужный фрагмент и на панели инструментов нажмите кнопку . В открывшемся окне-подтверждении выберите ссылку **Выделенный фрагмент**. В результате система создала файл в формате MS Word, куда скопировала выбранный фрагмент, автоматически добавив название нормативного акта и статьи, что очень удобно, так как отсутствует необходимость в дополнительном их копировании *(рис. 9)*.

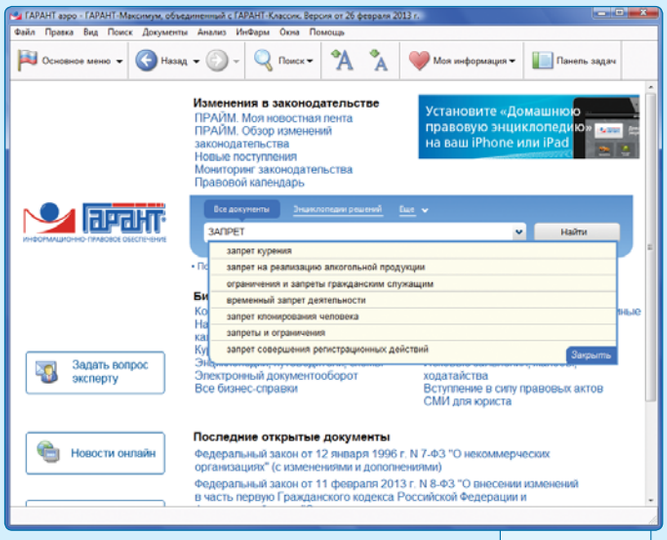


Рис. 7

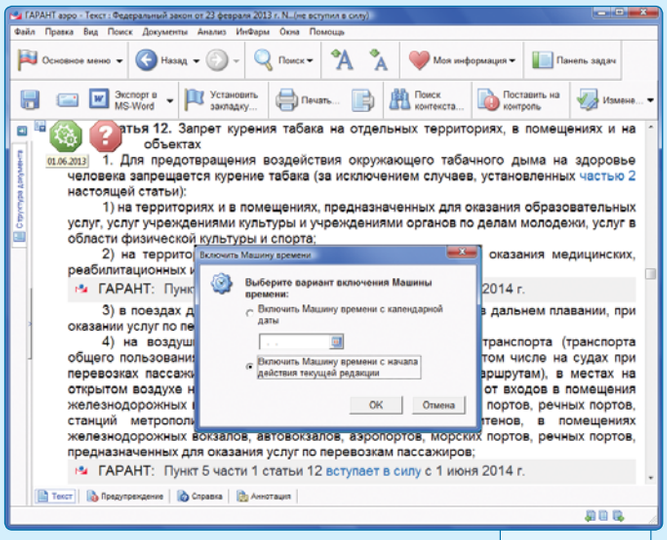


Рис. 8

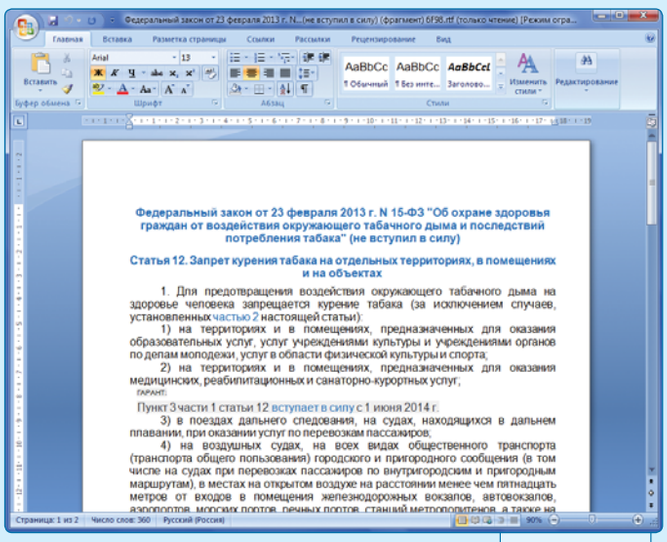


Рис. 9

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

С помощью **Базового поиска** системы ГАРАНТ найдите и откройте постановление Правительства РФ от 15 июня 2007 г. № 375. Используя **Машину времени**, определите начало действия текущей редакции документа.

ПРЕЦЕДЕНТ

Размер компенсации за пособие декретнице докажет факт реального труда

Среди споров представителей малого бизнеса с Фондом социального страхования Российской Федерации (ФСС РФ) тема выплат страхового возмещения занимает далеко не последнее место. Как правило, когда наемный работник отправляется в отпуск по беременности и родам, фонд не отказывает работодателю в компенсации выплаченного пособия, но его размер, рассчитанный согласно сведениям о заработной плате работника, часто становится предметом судебного разбирательства. Развеять подозрения в стремлении обогатиться за счет бюджетных средств предпринимателю бывает тем сложнее, чем больше вопросов вызывает уровень оплаты труда работника-декретницы и шире сам факт наличия трудовых отношений с ней.

История, продолжившаяся определением Высшего Арбитражного Суда РФ от 13 февраля 2013 г. № ВАС-16549/12, развивалась по неблагоприятному для работодателя сценарию. ФСС РФ на основании ст. 132 Трудового кодекса РФ и ч. 3 ст. 19 Конституции РФ урезал втрое размер страховой компенсации за выплату работнице пособия по беременности и родам, усмотрев признаки необоснованного завышения. Дело в том, что зарплата работницы была в три раза больше, чем зарплата директора.

Работодатель оспорил решение фонда и выиграл в первой инстанции, доказав, что все условия, необходимые для возмещения страхователю расходов по обязательному социальному страхованию, соблюдены. В суд были представлены платежные ведомости, табели учета рабочего времени, лист нетрудоспособности и другие документы. Однако при пересмотре дела суд посчитал, что формальное соблюдение этих условий в данной ситуации – не повод для возмещения расходов в полном объеме, если со стороны страхователя будет установлено злоупотребление. Задумались об этом, в частности, оценив экономическую целесообразность найма работницы, не являющейся специалистом и не имеющей опыта работы по профессии. Не усмотрев необходимости в такой штатной единице, апелляционный суд согласился с ФСС РФ и без всяких оснований, предусмотренных ч. 1 ст. 270 Арбитражного процессуального кодекса РФ, отменил ранее принятое решение.

ВАС РФ пересмотрел дело и отметил целый ряд обстоятельств, подтверждающих правоту работодателя в этом споре. Так, сравнение размера зарплаты директора и декретницы, ранее проведенное ФСС РФ, признали некорректным: именно директор был, по сути, пресловутой формальной штатной единицей, а «неквалифицированная» сотрудница работала за себя и за него. И зарплату ей подняли не перед отпуском, а установили задолго до этого – при приеме на работу, и страхователь своевременно, в полном объеме производил все положенные выплаты.

Передав дело в президиум, ВАС РФ фактически доказал, что в подобных спорах только тщательным анализом доказательств реальности трудовых отношений, правомерности зарплаты и может быть установлена правота работодателя.

ЗАКОНОПРОЕКТ

Законодатель намерен подписать приговор «черной бухгалтерии»

Ряд новшеств законодательства о бухгалтерском учете, действующих с начала года в связи со вступлением в силу Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, продолжает законопроект № 192810-6 «О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете»», внесенный Комитетом Госдумы по бюджету и налогам. Его появление, как сказано в пояснительной записке, обусловлено необходимостью привести нормы законодательства в соответствие с положениями Конвенции по борьбе с подкупом иностранных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок, к которой наша страна присоединилась в прошлом году. На практике это означает существенное ужесточение мер в отношении организации ведения бухгалтерского учета, о чем также предупреждают авторы документа.

В частности, к числу наиболее жестких новелл законопроекта следует отнести введение понятий «мнимый» и «притворный объект бухгалтерского учета», содержательно соответствующих понятиям «мнимая» и «притворная сделка» (ст. 170 Гражданского кодекса РФ (ГК РФ). Напомним, что мнимой признается сделка, совершенная для вида, без намерения создать правовые последствия (п. 1 ст. 170 ГК РФ), а притворной – сделка, совершенная с целью прикрыть другую сделку (п. 2 ст. 170 ГК РФ). Обе согласно гражданскому законодательству ничтожны.

Соответствующая норма, появляющаяся в ст. 9 Закона «О бухгалтерском учете», запрещает принятие к учету документов, оформляющих несуществующий факт хозяйственной жизни, одновременно устанавливая ответственность лиц, представивших такие сведения. При этом бухгалтеры (штатные или представители обслуживающих организаций) этой же поправкой «выведены за скобки»: правильность оформления фактов хозяйственной жизни – вне компетенции лиц, ответственных за ведение регистров бухгалтерского учета. Но на них будет распространяться норма ст. 10 Закона № 402-ФЗ, ранее запрещавшая только пропуски и изъятия при регистрации: теперь также не допускается регистрация мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета.

Можно сказать, что знаменитая отечественная «черная бухгалтерия» наконец-то будет определена на законодательном уровне, поскольку ее суть и составляют операции с такими объектами. Ранее сложность борьбы с неосуществленными расходами, несуществующими обязательствами и прочими элементами схем уклонения от налогообложения усугублялась в том числе отсутствием релевантной терминологии в законодательстве, конкретизирующей объект применения запретительных мер.

Однако станет ли этот законопроект эффективным средством борьбы с «черной бухгалтерией» или, наоборот, катализатором ее развития, покажет время.

ИТАР-ТАСС

КОНКУРС ПРАВОВАЯ РОССИЯ

ПРИ ПОДДЕРЖКЕ

СОВЕТ СУДЕЙ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Стартовал основной тур «Правовой России»

22 февраля завершился отборочный тур VIII Всероссийского профессионального конкурса «Правовая Россия». Количество зарегистрировавшихся в этом году стало более 7500 человек. Однако в основной тур прошли только 1239.

Как отметили участники отборочного тура, вопросы в этом году были трудные. Виктор Пленкин, адвокат, г. Лангепас: «Несмотря на мой значительный юридический стаж – более 35 лет, вопросы довольно сложные: приходилось пользоваться системой ГАРАНТ в первую очередь и, конечно, головой. Уже второй раз прохожу в основной тур, но пока не могу победить, в России много способных юристов. Благодарю вас, буду бороться дальше. Я уже 8 лет с вами!»

В период с 5 марта по 5 апреля 2013 года участникам, прошедшим в основной тур, были предложены специальные задания, состоящие из двух кейсов (практических заданий). В них необходимо дать развернутый ответ, учитывая специфику выбранной номинации. Задания должны быть выполнены самостоятельно, без привлечения третьих лиц и нарушений законодательства об авторском праве.

В основном туре участники смогут проявить свои профессиональные навыки, выбрав две номинации по различным отраслям права.

Оценивать работы будут ведущие ученые-правоведы, известные юристы, представители органов государственной власти и СМИ, среди которых – председатель Конституционного Суда РФ Валерий Зорькин, статс-секретарь – заместитель министра культуры РФ Григорий Ивлиев, советник Президента РФ Вениамин Яковлев.

Конкурс организован Российской ассоциацией правовой информации ГАРАНТ при поддержке Совета судей РФ.

Список участников, прошедших в основной тур конкурса, и правильные ответы на вопросы отборочного тура размещены на сайте www.garant.ru.

Подведение итогов VIII конкурса «Правовая Россия» состоится в Москве в конце мая. На торжественной церемонии в каждой из одиннадцати номинаций будут объявлены призеры, которым будут вручены почетные дипломы и ценные подарки:

за 1-е место – ноутбук,

за 2-е – планшетный компьютер,

за 3-е – цифровая фотокамера.

Желаем всем участникам целеустремленности, воли к победе и удачи!

«Удивительно легко!» – под таким девизом в октябре 2012 года стартовала новая концепция – ГАРАНТ *аэро*, которая уже успела зарекомендовать себя как надежный и профессиональный помощник пользователей системы ГАРАНТ. Основой ГАРАНТ *аэро* стал целый ряд специально разработанных уникальных блоков – «Энциклопедии решений». Сегодня мы поговорим с одним из разработчиков флагманского продукта – Татьяной Волошиной.

Татьяна, давайте вместе вспомним, что это за продукт – «Энциклопедии решений»?

«Энциклопедия решений» – это профессиональная аналитическая информация. Все материалы подготовлены высококвалифицированными специалистами и являются результатом тщательной проработки нормативно-правовых актов, судебной практики и позиций уполномоченных органов.

Материалы тематически связаны между собой, что позволяет пользователю при необходимости детально изучить рассматриваемый вопрос и ознакомиться с материалами из смежных областей.

Их поиск легок и удобен в огромном информационном массиве системы ГАРАНТ, поскольку материалы подготовлены с учетом поисковых возможностей системы и на основе изучения наиболее популярных запросов пользователей.

С момента запуска новой концепции прошло почти полгода. Изменилось ли что-то в «Энциклопедиях решений» за это время?

Мы не останавливаемся, не делаем пауз, а продолжаем работать и постоянно наращиваем темпы создания новых решений. Каждая из наших энциклопедий еженедельно дополняется новыми актуальными материалами, общее количество документов в «Энциклопедиях решений» за полгода выросло более чем в два раза!

Давайте тогда начнем с блока «Энциклопедия решений. Налоги и взносы». Что здесь появилось нового?

Совсем недавно в этот блок мы добавили три новые большие темы:

1. Налог на имущество организаций,
2. УСН,
3. Ответственность за совершение налогового правонарушения.

Также энциклопедия пополнилась материалами по существующим тематикам. Не буду перечислять все, но особо хочу обратить внимание на то, что мы добавили много материалов по получению вычетов физическими лицами. Нам было важно сделать это именно сейчас, поскольку традиционно большинство людей подают документы на вычет в рамках декларационной кампании по НДФЛ, которая продлится до 30 апреля.

Кстати, обратите внимание, насколько легко найти новые материалы в энциклопедиях. Достаточно ввести в строку Базового поиска интересующий вопрос – и нужное решение будет в самом начале результирующего списка.

Давайте перейдем к блоку «Энциклопедия решений. Трудовые отношения, кадры».

Сюда мы недавно добавили очень важную тему, которая волнует многих бухгалтеров и кадровых специалистов, да и самих работников. Особенно она актуальна в начале каждого года, поскольку стало уже недоброй традицией с января менять не только размер пособий, но и порядок их расчета. Именно поэтому здесь появилась новая большая тема – «Пособия работникам».

Замечательно, что в первую очередь вы добавляете именно «горячие» материалы. Расскажите, пожалуйста, про «Энциклопедию решений. Договоры и иные сделки».

Пожалуй, в этот блок в последнее вермя вошло наибольшее количество новых тем. Перечислю самые интересные из них:

1. Лизинг,
2. Договор поручения,
3. КАСКО,
4. Добровольное медицинское страхование.

Этот список далеко не исчерпывающий.

Кстати, одна из небольших, но важных тем – Договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета. Мы уделили ей пристальное внимание, поскольку с 1 января 2013 года вступил в силу новый Закон «О бухгалтерском учете», положения которого нужно учитывать при заключении договора об оказании услуг по бухучету.

Остался последний блок. Что изменилось в «Энциклопедии решений. Бюджетная сфера»?

Для него мы также подготовили много новых материалов, среди них:

1. Изменения в КОСГУ (Инструкция № 171н),
2. Изменения в общую для всех госучреждений инструкцию по бухгалтерскому учету (Инструкция № 157н),
3. Изменения в инструкцию по бюджетному учету (Инструкция № 162н).

С полным списком новых и изменившихся материалов каждой «Энциклопедии решений» можно ознакомиться, например, из справки к любому изучаемому документу, перейдя по ссылке «См. информацию об обновлениях Энциклопедии решений».

Хочется добавить, что «Энциклопедии решений» развиваются очень динамично. И это в том числе происходит благодаря обратной связи, которую мы получаем от наших клиентов. Кстати, чтобы высказать свое предложение по подготовке новых материалов, достаточно воспользоваться ссылкой «Напишите нам», расположенной в правом нижнем углу решения, и оставить в специальной форме свое сообщение, которое будет обязательно обработано и проанализировано. Мы собрали много таких отзывов и оценок, за что хочется сказать отдельное спасибо каждому пользователю.

Татьяна, спасибо за интересный рассказ. Редакция «Вестей Гаранта» продолжает следить за успехами «Энциклопедий решений». Желаем вам удачи, а нашим пользователям легкости в принятии каждого решения!

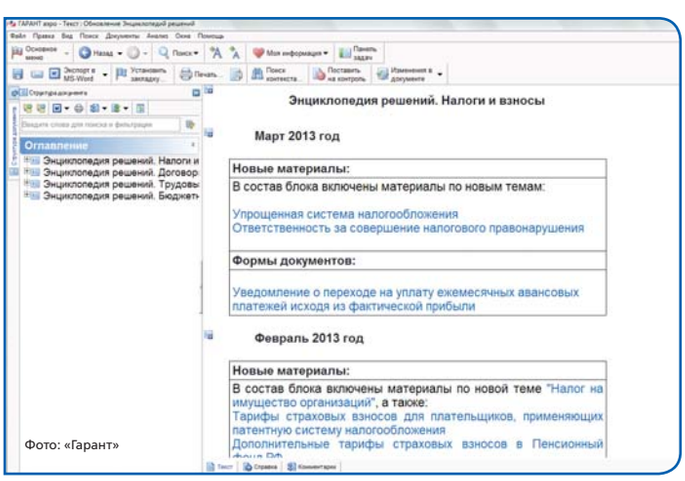


Фото: «Гарант»

НА ДОСУГЕ

***

У Вас тоже день, когда Вы стираете, готовите, убираете, гладите, называется выходной?

***

Правительство запретило продавать алкоголь с 22:00, не могло бы оно также запретить продажу мучного, шоколада и мороженого с 18:00?

***

– Откуда фраза «Приходя не радуйся, уходя не грусти»?
– Из бухгалтерии!

***

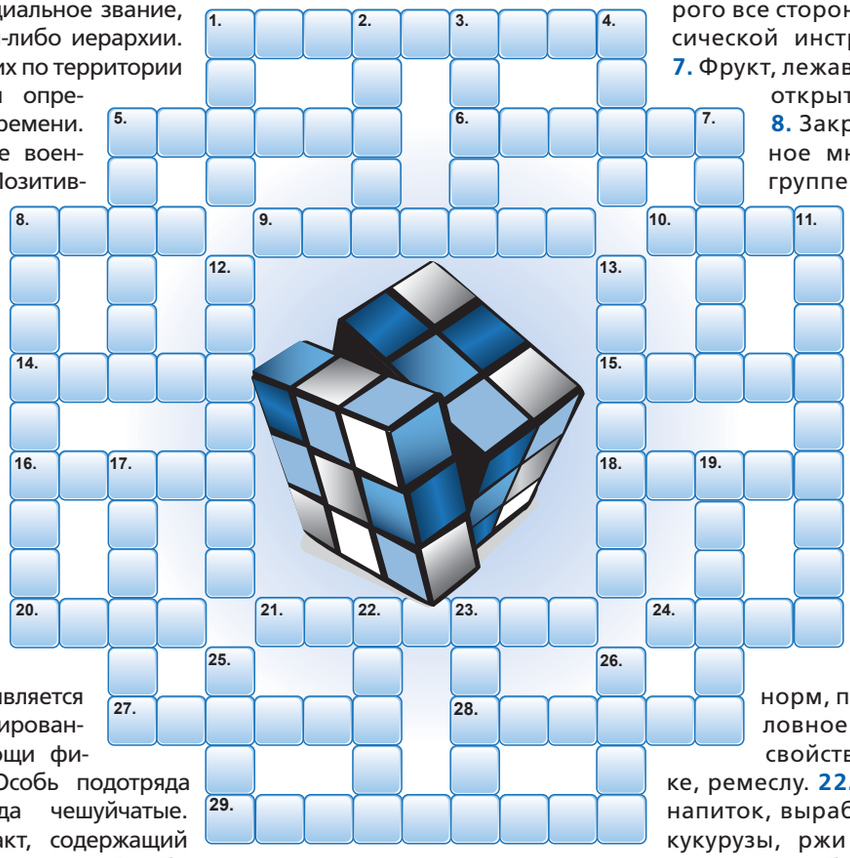
2015 год. Пятилетний сын с мамой слушают рекламу на радио:
– Эффективный коучинг по бренд-менеджменту! Коммуникации бренда с потребителем. Формирование аутсорсинговых пулов в ресече. Мониторинг дистрибьюции. Ул. Пушкина, 25.
– Мама, а что такое «Пушкин»?

***

Борьба с пиратством – это когда со злыми дядями, которые качают музыку и фильмы, борются добрые дяди, которые качают нефть и газ.

***

Коллега сидит за столом и решает судоку. К ней подходит другая, минуту наблюдает за процессом, а затем говорит:
– Да что ты мучаешься, давай я тебе калькулятор принесу!



ПО ГОРИЗОНТАЛИ:

1. Сотрудник, осуществляющий слежение и управление за движением транспортных средств. **5.** Разность между поступлениями и расходами за определенный промежуток времени. **6.** Одна из форм поощрения за выдающиеся результаты. **8.** Степень отличия, специальное звание, разряд, уровень в какой-либо иерархии. **9.** Учет грузов, проходящих по территории страны на протяжении определенного периода времени. **10.** Крупное соединение военно-морских судов. **14.** Позитивно воспринимаемое событие, возникшее в результате случайного стечения обстоятельств в жизни человека. **15.** Род птиц семейства дроздовых отряда воробьинообразных. **16.** Вид уголовного наказания. **18.** 22-й элемент таблицы Менделеева и спутник планеты Сатурн. **20.** Легкое, быстрое судно для перевозки отдельных персон, оборудованное каютой. **21.** Лицо, профессией которого является оказание квалифицированной юридической помощи физическим лицам. **24.** Особь подотряда пресмыкающихся отряда чешуйчатые. **27.** Законодательный акт, содержащий систематизированные нормы какой-либо отрасли или нескольких отраслей. **28.** Право выбора, предоставляемое одной из сторон контракта, договора, соглашения, сделки по какому-либо параметру или параметрам. **29.** Ценная бумага на предъявителя, дающая владельцу право на получение годового дохода в виде фиксированного процента.

ПО ВЕРТИКАЛИ:

1. Взятое взаймы, то, что необходимо отдать или возместить. **2.** Определение количества и качества металлов в рудах, сплавах, слитках. **3.** Прозрачный драгоценный камень различной окраски. **4.** Параллелограмм, у которого все стороны равны. **5.** Жанр классической инструментальной музыки. **7.** Фрукт, лежавший в основе громкого открытия в области физики. **8.** Закрепившееся определенное мнение о человеке или группе людей. **11.** Направление, в котором совершается развитие чего-либо. **12.** Часть города, ограниченная несколькими пересекающимися улицами. **13.** Лицо, занимающееся ревизией бухгалтерских книг, документов и отчетности и консультационной деятельностью. **17.** Человек, который решительно отступает от господствующих или общепринятых взглядов, норм, правил. **19.** Принятое условное выражение, название, свойственное какой-либо науке, ремеслу. **22.** Крепкий алкогольный напиток, вырабатываемый из ячменя, кукурузы, ржи или пшеницы. Перегоняется из сброженного сусла зерна. **23.** Доля, часть, процент, которые не могут быть превышены. **25.** В биологии обязательная часть клетки у многих одноклеточных и всех многоклеточных организмов. **26.** Путевая мера длины, используемая в неметрических системах единиц.

ОФИЦИАЛЬНЫЙ ПАРТНЕР В ВАШЕМ РЕГИОНЕ

ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС-УНИВЕРСИТЕТ»
Тел.: 8 800 200 8888 (бесплатный междугородный звонок),
8 495 647 6238 (для Москвы)
Интернет: www.garant.ru

ГАРАНТ®
ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ