СПЕЦИАЛЬНОЕ ИЗДАНИЕ
ДЛЯ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ ИПО ГАРАНТ.
СЕНТЯБРЬ 2012 ГОДА

ГАРАНТ®
ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

ВЕСТИ ГАРАНТА

НАЛОГОВЫЙ КАЛЕНДАРЬ НА СЕНТЯБРЬ
стр. 3

КОМИССИИ ПО ЛЕГАЛИЗАЦИИ ОБЪЕКТОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
стр. 7

«ДОМАШНИЙ ГАРАНТ» – ВСЕГДА С ВАМИ!
стр. 15

ВЫЧЕТ НДС ПРИ ВОЗВРАТЕ АВАНСА ИЛИ ТОВАРОВ
стр. 12

ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

ВЕСТИ ГАРАНТА

№ 9, сентябрь 2012

Распространяется в рамках информационно-правового обеспечения ГАРАНТ.

Учредитель:
ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС»

Главный редактор:
Юрий Пивоваров

Над номером работали:
Марина Андреева, Надежда Верхова, Алла Германова, Сергей Зеленов, Мария Новоселова, Андрей Пауков, Аркадий Серков, Юлия Сильченко, 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 13.08.2012
Тираж 99 720 экз.,
распространяется бесплатно

© ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС-УНИВЕРСИТЕТ», 2012. 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

4 СЕНТЯБРЯ

ТИПИЧНЫЕ ОШИБКИ ЗАКАЗЧИКОВ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ТОРГОВ (ГЛ. 3.1 ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА № 94-ФЗ). ПРАКТИКА ПРОВЕДЕНИЯ ЭЛЕКТРОННОГО АУКЦИОНА НА ЭЛЕКТРОННОЙ ПЛОЩАДКЕ ЗАО «СБЕРБАНК-АСТ»

Выступление руководителей направлений отдела регионального развития Дирекции по развитию ЗАО «Сбербанк-АСТ» **Екатерины Евгеньевны МАКОВЛЕВОЙ** и **Татьяны Валерьевны КАСЬКОВОЙ**.

6 СЕНТЯБРЯ

223-ФЗ: ПЕРВЫЕ ИТОГИ РЕАЛИЗАЦИИ

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**.

12 СЕНТЯБРЯ

НОВОЕ В ГОСУДАРСТВЕННОМ РЕГУЛИРОВАНИИ ПРОИЗВОДСТВА И ОБОРОТА ЭТИЛОВОГО СПИРТА, АЛКОГОЛЬНОЙ И СПИРТОСОДЕРЖАЩЕЙ ПРОДУКЦИИ

Выступление российского предпринимателя, депутата Государственной Думы V и VI созывов, члена Комитета Государственной Думы по экономической политике и предпринимательству **Виктора Фридриховича ЗВАГЕЛЬСКОГО**.

18 СЕНТЯБРЯ

ТИПИЧНЫЕ ОШИБКИ УЧАСТНИКОВ РАЗМЕЩЕНИЯ ЗАКАЗА (ГЛ. 3.1 ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА № 94-ФЗ). ПРАКТИКА ПРОВЕДЕНИЯ ЭЛЕКТРОННОГО АУКЦИОНА НА ЭЛЕКТРОННОЙ ПЛОЩАДКЕ ЗАО «СБЕРБАНК-АСТ»

Выступление руководителей направлений отдела регионального развития Дирекции по развитию ЗАО «Сбербанк-АСТ» **Екатерины Евгеньевны МАКОВЛЕВОЙ** и **Татьяны Валерьевны КАСЬКОВОЙ**.

20 СЕНТЯБРЯ

ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА: БУХГАЛТЕРСКИЕ, НАЛОГОВЫЕ И ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ

Выступление к. э. н., аттестованного консультанта по налогам и сборам, члена Палаты налоговых консультантов России, аттестованного профессионального бухгалтера, аттестованного преподавателя ИПБ России, ведущего специалиста консалтинговой компании **Ольги Анатольевны ШАРКАЕВОЙ**.

27 СЕНТЯБРЯ

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 9 ДЕКАБРЯ 2010 Г. № 353-ФЗ «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ГРАЖДАНСКИЙ ПРОЦЕССУАЛЬНЫЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»: НОВЫЙ ПОРЯДОК ОБЖАЛОВАНИЯ В СУДЕБНОМ ПРОЦЕССЕ

Выступление к. ю. н., судьи Верховного Суда Российской Федерации, заместителя председателя судебного состава по гражданским делам Судебной коллегии по гражданским делам Верховного Суда Российской Федерации **Вячеслава Валерьевича ГОРШКОВА**.

ОБЗОР МАТЕРИАЛОВ ДЕВЯТОГО НОМЕРА ЖУРНАЛА «АКТУАЛЬНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ»

Сентябрьский номер «Актуальной бухгалтерии» – юбилейный. Ровно 5 лет назад вышло в свет первое издание, и с тех пор мы регулярно радуем читателей.

В этом номере подробно рассмотрена тема назначения и выплаты социальных пособий в связи с болезнью, по беременности и родам и уходу за ребенком. На примерах разобраны неоднозначные ситуации, в том числе случаи отказа ФСС России в возмещении пособия. Здесь же перечислены варианты оформления женщин, желающих досрочно выйти из декретного отпуска.

ПФР и ФСС России разработаны критерии, по которым будут отбираться кандидаты для совместной проверки правил начисления и уплаты страховых взносов. Так, повышается вероятность проверки компаний, у которых не были ранее приняты к зачету расходы на выплату соцпособий.

Помимо этого в сентябрьском номере затронут вопрос учета векселей, расходов, сопутствующих сделке по покупке здания, оформления документов, если иностранец дистанционно оказывает услуги компании. Традиционно в номере представлены материалы для юриста, директора и кадровика, а также наших читателей ждет подарок.

НАЛОГОВЫЙ КАЛЕНДАРЬ

(ПЕРИОД С 1 ПО 30 СЕНТЯБРЯ 2012 ГОДА)

14 СЕНТЯБРЯ

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 август 2012 года.

17 СЕНТЯБРЯ

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 сентябрь 2012 года.

Страховые взносы в ФСС РФ

Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством уплачивают ежемесячный обязательный платеж за август 2012 года.

Страховые взносы в Фонд обязательного медицинского страхования

Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование уплачивают ежемесячный обязательный платеж за август 2012 года.

Страховые взносы в ПФР

Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование уплачивают ежемесячный обязательный платеж за август 2012 года.

18 СЕНТЯБРЯ

Акцизы

Налогоплательщики, уплатившие авансовый платеж акциза по алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции, представляют в налоговый орган документы, подтверждающие уплату авансового платежа за сентябрь 2012 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.

20 СЕНТЯБРЯ

Сбор за пользование объектами водных биоресурсов

Налогоплательщики уплачивают регулярный взнос.

Косвенные налоги

Налогоплательщики представляют налоговую декларацию и уплачивают налоги по товарам, принятым на учет в августе 2012 года.

Налог на игорный бизнес

Налогоплательщики представляют налоговую декларацию и уплачивают налог за август 2012 года.

НДС

Налогоплательщики (налоговые агенты) уплачивают 1/3 суммы налога за II квартал 2012 года.

25 СЕНТЯБРЯ

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 август 2012 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 июнь 2012 года.

Отчетность по использованию этилового спирта

Организация, имеющая свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом, представляет в налоговые органы отчет за август 2012 года об использовании денатурированного этилового спирта.

НДПИ

Налогоплательщики уплачивают налог за август 2012 года.

28 СЕНТЯБРЯ

Налог на прибыль организаций

Налоговые агенты представляют расчеты по итогам отчетного периода.

Налогоплательщики уплачивают 3-й ежемесячный авансовый платеж по налогу за III квартал 2012 года (об организациях, уплачивающих только квартальные авансовые платежи, см. ст. 286 НК РФ).

Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, представляют налоговую декларацию и уплачивают авансовый платеж за август 2012 года.

ПРАВОВОЙ КАЛЕНДАРЬ

(ПЕРИОД С 1 ПО 30 СЕНТЯБРЯ 2012 ГОДА)

1 СЕНТЯБРЯ

Вступает в силу Федеральный закон от 30 ноября 2011 г. № 351-ФЗ «О внесении изменений в статьи 127 и 146 Семейного кодекса Российской Федерации и статью 271 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации».

Вступает в силу Федеральный закон от 28 июля 2012 г. № 128-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об отходах производства и потребления» и статью 51 Бюджетного кодекса Российской Федерации».

Вступает в силу Федеральный закон от 21 июля 2011 г. № 252-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О защите детей от информации, причиняющей вред их здоровью и развитию».

Вступает в силу постановление Правительства РФ от 6 мая 2011 г. № 354 «О предоставлении коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов».

Вступает в силу приказ Федеральной таможенной службы от 12 декабря 2011 г. № 2499 «Об утверждении порядка фиксирования даты и времени подачи декларации на товары».

3 СЕНТЯБРЯ

Вступает в силу постановление Правительства РФ от 30 июля 2012 г. № 782 «О внесении изменения в постановление Правительства Российской Федерации от 9 декабря 2003 г. № 743».

14 СЕНТЯБРЯ

Вступает в силу Федеральный закон от 14 июня 2012 г. № 67-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности перевозчика за причинение вреда жизни, здоровью, имуществу пассажиров и о порядке возмещения такого вреда, причиненного при перевозках пассажиров метрополитеном».

24 СЕНТЯБРЯ

Вступает в силу Федеральный закон от 25 июня 2012 г. № 86-ФЗ «О внесении изменений в Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации в связи с совершенствованием упрощенного производства».

30 СЕНТЯБРЯ

Вступает в силу приказ Минфина России от 2 июля 2012 г. № 101н «Об утверждении Требований, предъявляемых к составу и структуре активов, принимаемых для покрытия собственных средств страховщика».

НДФЛ

Долгосрочное страхование жизни сотрудника за счет работодателя: что облагать НДФЛ?

Оспаривались поправки, касающиеся применения НДФЛ к договорам добровольного долгосрочного страхования жизни.

Речь идет о договорах, заключенных до 1 января 2008 года на срок не менее 5 лет, страховые взносы по которым были полностью уплачены за физлиц работодателями до указанной даты.

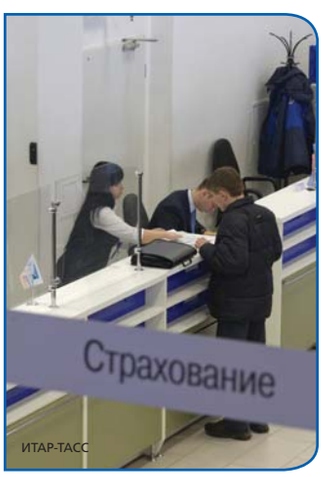
При этом имеются в виду договоры, по которым в течение 5 лет не предусматриваются выплаты в пользу застрахованного лица, в т. ч. в виде рент и (или) аннуитетов (за исключением выплат на случай его смерти).

Согласно этим поправкам НДФЛ по таким договорам исчисляется и уплачивается в порядке, который действовал до 1 января 2008 года.

КС РФ признал такие поправки неконституционными.

Они являются таковыми в той мере, в которой допускают возможность облагать НДФЛ выплаты по указанным договорам, если взносы работодатель в интересах застрахованного физлица платит как до 1 января 2008 года, так и после этой даты.

Как пояснил КС РФ, прежний порядок предусматривал, что страховые взносы по этим договорам включались в налоговую базу, а выплаты освобождались от НДФЛ.



ИТАР-ТАСС

С 1 января 2008 года порядок изменился: выплаты стали облагаться налогом, а взносы – нет.

Оспариваемые нормы регулируют обложение налогом взносов и выплат на переходный период.

Между тем оспариваемые положения не охватили договоры, заключенные до 1 января 2008 года, взносы по которым уплачивались (или уплачиваются) работодателями и после указанной даты.

На практике это приводит к тому, что после 2008 года при страховых выплатах по таким договорам удерживается НДФЛ. Это делается несмотря на то, что до такой даты налог уже удерживался со взносов.

Между тем реальный доход в виде выплат застрахованное лицо получает лишь один раз.

Получается, что граждане, за которых работодатели полностью внесли взносы до указанной даты, оказываются в лучшем положении, нежели лица, за которых взносы уплачиваются как до 2008 года, так и после. Это нарушает принцип равенства.

Законодатель должен дополнить поправки. До того как он это сделает, прежний порядок (взносы облагаются НДФЛ, а выплаты – нет) применяется ко всем подобным договорам, заключенным до 2008 года.

Соответственно, новый порядок применяется только к договорам, заключенным после этой даты.

См. **постановление Конституционного Суда РФ** от 16 июля 2012 г. № 18-П «По делу о проверке конституционности части 1 статьи 3.1 Федерального закона от 24 июля 2007 года № 216-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации» в связи с запросом Южно-Сахалинского городского суда Сахалинской области».

ГОСПОШЛИНА

Авторы результатов интеллектуальной деятельности освобождены от госпошлины при обращении в суды общей юрисдикции

Внесены изменения в НК РФ и Закон «Об инновационном центре «Сколково».

От уплаты госпошлины освобождаются авторы результатов интеллектуальной деятельности по искам о предоставлении им права использования результата интеллектуальной деятельности, исключительное право на который принадлежит другому лицу.

Данная норма способствует развитию инструмента принудительной лицензии, если результаты интеллектуальной деятельности не используются правообладателем.

См. **Федеральный закон** от 10 июля 2012 г. № 100-ФЗ «О внесении изменений в статьи 333.36 и 333.37 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 8 Федерального закона «Об инновационном центре «Сколково».

Федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования, за исключением отдельных положений, для которых предусмотрены иные сроки введения в действие.

ИТАР-ТАСС

ПРИРОДОРЕСУРСНЫЕ ПЛАТЕЖИ

В июне 2012 года ставка НДПИ в отношении нефти уменьшилась

С 1 января по 31 декабря 2012 года включительно ставка НДПИ в отношении нефти составляет 446 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).

Фото: «Гарант»

Приводятся данные, применяемые для расчета НДПИ в отношении нефти, за июнь 2012 года. При среднем уровне цен нефти сорта «Юралс» на средиземноморском и роттердамском рынках нефтяного сырья 93,31 доллара США за баррель и среднем значении в указанном налоговом периоде курса доллара США к рублю 32,9169 значение Кц определено как 9,8763 (в предыдущем налоговом периоде Кц составил 11,0301).

Значения Кв и Кз определяются налогоплательщиком самостоятельно.

Таким образом, в связи со снижением цен на нефть ставка НДПИ в отношении нефти по сравнению с предыдущим налоговым периодом уменьшилась.

См. **информационное письмо** Федеральной налоговой службы от 20 июля 2012 г. «Исчисление налоговой ставки по налогу на добычу полезных ископаемых».

ВЗНОСЫ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ

Плательщик страховых взносов может подать в ПФР заявление об уточнении основания, типа и принадлежности платежа или своего статуса: форма решения

Плательщик страховых взносов вправе подать в орган контроля за внесением указанным сумм заявление об уточнении основания, типа и принадлежности платежа, отчетного (расчетного) периода или своего статуса.

Утверждена форма решения, принимаемого территориальным органом ПФР по данному заявлению.

В нем, в частности, отражаются ИНН, КПП, наименование организации или Ф. И. О. гражданина, должность руководителя названного органа, принявшего решение, или его заместителя. Приводятся реквизиты платежного документа (поручения) на уплату (перечисление) страховых взносов, пеней, штрафов в государственные внебюджетные фонды, в том числе уточненные.

См. **постановление Правления Пенсионного фонда РФ** от 11 мая 2012 г. № 113п «Об утверждении формы решения об уточнении основания, типа и принадлежности платежа, отчетного (расчетного) периода или статуса плательщика страховых взносов».

Зарегистрировано в Минюсте России 5 июля 2012 г. Регистрационный № 24818.

С 2012 года некоторые застрахованные лица не привлекаются к ответственности в связи с непредставлением документов в ПФР за предыдущие годы

В связи с внесением изменений в отдельные законодательные акты по вопросам установления тарифов страховых взносов в государственные внебюджетные фонды Пленум ВАС РФ дал следующие разъяснения.

С 1 января 2012 года утратили силу отдельные пункты Закона об индивидуальном (персонифицированном) учете, устанавливавшие обязанность физических лиц, самостоятельно уплачивающих страховые взносы в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года, представлять в ПФР некоторые сведения (документы).

А именно: страховой номер индивидуального лицевого счета, фамилия, имя, отчество, сумма уплаченных страховых взносов обязательного пенсионного страхования, копия платежного документа и другие сведения, необходимые для правильного назначения трудовой пенсии.

В соответствии с Законом о страховых взносах расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам с 1 января 2012 года представляют только главы крестьянских (фермерских) хозяйств.

Таким образом, для плательщиков страховых взносов, не производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, обязанность представлять в ПФР указанный расчет отменена.

Вместе с тем положения указанных законов об ответственности страхователей, в т. ч. физических лиц, самостоятельно уплачивающих страховые взносы, за непредставление в установленные сроки необходимых сведений сохранены.

Обращено внимание судов на то, что после 31 декабря 2011 года решение о привлечении к ответственности за непредставление в ПФР упомянутыми лицами соответствующих сведений (документов) за предыдущие годы не может быть вынесено, равно как и взыскание ранее наложенных штрафов не может быть произведено в неисполненной части.

См. **постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ** от 22 июня 2012 г. № 34 «О некоторых вопросах, связанных с вступлением в силу Федерального закона от 03.12.2011 № 379-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам установления тарифов страховых взносов в государственные внебюджетные фонды».

ОБЩИЕ ВОПРОСЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Вопрос о наличии либо об отсутствии признаков обособленного подразделения решает налоговый орган

НК РФ признает обособленным подразделением организации любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места.

Рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца. При возникновении у налогоплательщиков затруднений с определением места постановки на учет решение на основании представленных ими данных принимает налоговый орган.

Последний, решая вопрос о наличии либо об отсутствии признаков обособленного подразделения, исследует существенные условия договора, заключенного с работником, другие фактические обстоятельства осуществления организацией деятельности вне места своего нахождения.

См. **письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России** от 7 июня 2012 года № 03-02-07/1-137.

Представление налоговой и бухотчетности через сайт ФНС России: пилотный проект продлится до 15 июля 2013 года

Планируется, что в ближайшем будущем можно будет подавать электронную налоговую и бухгалтерскую отчетности через официальный сайт ФНС России.

В связи с этим был запущен пилотный проект по эксплуатации соответствующего программного обеспечения. Вносимыми изменениями срок его реализации продлен до 15 июля 2013 года.

См. **приказ Федеральной налоговой службы** от 23 июля 2012 г. № ММВ-7-6/512@ «О внесении изменений в приказ ФНС России от 15.07.2011 № ММВ-7-6/443@».

НДС

От НДС освобождены некоторые услуги на фондовых, товарных и валютных рынках

Внесены изменения в НК РФ, Законы об АО, рынке ценных бумаг, инвестиционных фондах, защите конкуренции, центральном депозитарии и др.

Так, введен новый тип ПИФов – биржевые.

Также от НДС освобождены некоторые услуги на фондовых, товарных и валютных рынках (в т. ч. оказываемые регистраторами, депозитариями, дилерами, брокерами, клиринговыми организациями, маркет-мейкерами).

См. **Федеральный закон** от 28 июля 2012 г. № 145-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования, за исключением отдельных положений, для которых установлены иные сроки.

Что учитывать, применяя заявительный порядок возмещения НДС?

Разъяснено, что НК РФ не препятствует налогоплательщикам реализовать право на возмещение НДС в заявительном порядке как в отношении всей суммы налога, заявленной к возмещению в налоговой декларации (в т. ч. уточненной) за соответствующий период, так и ее части.

Следовательно, если в налоговый орган представлена банковская гарантия на часть суммы налога, заявленной к возмещению в уточненной декларации и указанной в соответствующем заявлении, подаваемом вместе с ней, то это не противоречит НК РФ.

См. **письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России** от 7 июня 2012 г. № 03-07-08/145.

Если в графе 2 счета-фактуры не указан код единицы измерения товара...

Когда в графе 2 счета-фактуры отсутствует код единицы измерения товара, нужно иметь в виду следующее.

Если это не препятствует налоговым органам идентифицировать продавца, покупателя, наименование и стоимость товаров, а также налоговую ставку и предъявленную сумму НДС, такой счет-фактура не может являться основанием для отказа в принятии к вычету налога.

Также уточнено, что в счет-фактуре возможно указание дополнительных сведений, не предусмотренных НК РФ.

См. **письмо Федеральной налоговой службы** от 18 июля 2012 г. № ЕД-4-3/11915@ «О налоге на добавленную стоимость».

СОВЕТ: Чтобы найти этот документ в системе ГАРАНТ, введите в строку Базового поиска: **счет-фактура код единицы измерения**

АКЦИЗЫ

Извещать об уплате авансового платежа акциза по алкогольной и спиртосодержащей продукции будем по новой форме

Утверждены новые формы извещений об уплате авансового платежа акциза по алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции и освобождении от его внесения.

Напомним, что авансовый платеж вносится производителями указанных товаров до отгрузки спирта. Вместо него можно представить банковскую гарантию его уплаты.

Извещение о внесении авансового платежа (освобождении от его уплаты) представляется налогоплательщиком в налоговый орган по месту его учета не позже 18-го числа текущего налогового периода. Оно подается в четырех экземплярах (один – в электронном виде).

В новой форме извещения указываются налоговые периоды, в течение которых оно действует. При подаче нового извещения взамен аннулированного приводятся порядковый номер его замены и регистрационный номер аннулированного.

В извещении об освобождении от внесения авансового платежа появились отдельные столбцы для указания дат выдачи банковской гарантии и начала ее действия (в прежней форме эти сведения отражались в одном столбце).

Уточнено, что при подписании извещений отечество руководителя организации (уполномоченного лица) приводится при его наличии.

Установлены новые форматы представления извещений в электронном виде.

См. **приказ Федеральной налоговой службы** от 14 июня 2012 г. № ММВ-7-3/405@ «Об утверждении форм извещения об уплате авансового платежа акциза по алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции и извещения об освобождении от уплаты авансового платежа акциза по алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции и форматов их представления в электронном виде».

Зарегистрировано в Минюсте России 23 июля 2012 г. Регистрационный № 24975.

СОВЕТ: Чтобы найти этот документ в системе ГАРАНТ, введите в строку Базового поиска: **авансовый платеж по акцизам**

ИТАР-ТАСС

ЗАКОНОПРОЕКТ

Минфин России признал успешной практику досудебного обжалования решений налоговых органов

И принял решение распространить ее не только на решения, выносимые в связи с налоговыми проверками – как это происходит сейчас – но и на все решения ФНС России. На сайте Минфина России можно ознакомиться с соответствующим законопроектом.

ИТАР-ТАСС

Согласно ключевому положению проекта – предлагаемой редакции ч. 2 ст. 138 НК РФ – акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействия их должностных лиц (за исключением актов ненормативного характера, принятых по итогам рассмотрения жалоб, апелляционных жалоб, актов ненормативного характера федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, действий или бездействия его должностных лиц) могут быть обжалованы в судебном порядке только после их обжалования в вышестоящий налоговый орган в порядке, предусмотренном указанным кодексом.

Своеобразным обоснованием целесообразности этого проекта, размещенного в Интернете в начале июля, по всей видимости, должна служить опубликованная в конце того же месяца статистика судебной работы ФНС России. Согласно приведенным в ней данным, число судебных дел с участием представителей налоговых органов в качестве сторон разбирательства составило: в первом полугодии 2012 года в арбитражных судах РФ 26,1 тыс дел, в судах общей юрисдикции – 684,5 тыс. дел; за тот же период предыдущего, 2011 года в арбитражных судах рассмотрено 32,4 тыс. дел, в судах общей юрисдикции – 1746,7 тыс. дел. Что касается размера заявленных по таким спорам требований, их совокупный объем за тот же период 2012 года составил 128,2 млрд рублей, а за первое полугодие 2011 года – 151,9 млрд рублей. При этом, видимо, можно говорить и о росте обоснованности участия ФНС России в таких спорах: из общей суммы рассмотренных требований сумма удовлетворенных в пользу налоговых органов требований составила 60,2% (в 1-м полугодии 2011 года данный показатель был равен 55,7%).

Налицо динамика существенного сокращения судебной нагрузки, связанной с рассмотрением налоговых споров. Сами же споры все чаще стали попадать в суд только в тех случаях, когда несогласие налоговиков имеет под собой веские доводы. В ФНС России эти тенденции объясняют в том числе совершенствованием института досудебного урегулирования споров.

Хотелось бы надеяться, что динамика приведенных показателей истолкована верно. В таком случае можно надеяться на то, что перевод всех налоговых споров в категорию подлежащих досудебному урегулированию обеспечит более гибкий и эффективный механизм защиты прав налогоплательщиков, оставляя путь судебного разбирательства только для особо сложных случаев.

КОМИССИИ ПО ЛЕГАЛИЗАЦИИ ОБЪЕКТОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Уже не редкость ситуация, когда компании получают от инспекций некие предписания с требованиями явиться для дачи пояснений по поводу:
– полученного убытка по итогам отчетного или налогового периода;
– высокого уровня налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость;
– минимального дохода по упрощенной системе налогообложения;
– применения льгот по налоговым платежам и пр.

Налоговики данные вызовы называют «комиссиями по легализации объектов налогообложения». Налоговый кодекс не предусматривает никакой подобной комиссии. Конечная цель, которую преследуют указанные комиссии, – увеличить сумму налоговых сборов с компаний. При этом по итогам комиссии не может быть вынесено никаких решений в отношении приглашенных фирм.

Процесс прохождения комиссии представляет собой следующее.

1. Представителю компании выдают для заполнения анкеты, в которые компанией должны быть внесены сведения:
– об основных дебиторах и кредиторах;
– о доходах и расходах и их структуре;
– о количестве персонала и форме его привлечения (трудовые отношения, гражданско-правовые договоры);
– об основных средствах;
– о денежных средствах на расчетных счетах.

Список может быть сокращен или, наоборот, увеличен дополнительными аналитическими материалами или расшифровками статей деклараций.

Временной интервал данных сведений обычно составляет три года. Заполняя указанные анкеты, компания, по сути, своими руками проводит в отношении себя анализ по 12 критериям планирования выездной налоговой проверки (www.nalog.ru).

2. С представителем компании проводится беседа, во время которой ему неоднократно повторяется о необходимости написания неких объяснений по поводу предмета вызова (мы рассмотрели в самом начале статьи) и большой вероятности попадания в план выездных проверок.

3. В зависимости от готовности фирмы ей подсказывают варианты выхода из той ситуации, при которой она навлекает на себя налоговую проверку и портит показатели инспекции. Эти рекомендации сводятся к тому, что компании предлагают либо уменьшить расходы текущего периода, либо сократить сумму вычетов по НДС, «растянув» их по времени принятия в качестве расходов и вычетов по налогу. Зачастую такие действия противоречат и Налоговому кодексу, и разъяснениям Минфина России.

Таким образом, основная цель таких комиссий – убедить компанию увеличить сумму начисленного налога на прибыль за прошедший налоговый период либо сократить убытки и вычеты путем подачи уточненных деклараций.

Теперь немного о правомерности таких форм налогового контроля. Очевидно, что если подобные комиссии не предусмотрены Налоговым кодексом, самым правильным решением для компаний было бы не ходить на них. К сожалению, все не так просто. Согласно статье 31 Налогового кодексва инспекторы вправе вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов и сборов либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах.

Собственно, об этом «ином случае» и идет речь в этой статье. Кроме того, стоит обратить внимание на то, что девятым критерием концепции системы планирования выездных налоговых проверок является непредставление компанией пояснений на уведомление инспекции о выявлении несоответствия показателей деятельности.

Таким образом, избежать общения с налоговиками без негативных последствий для себя вряд ли удастся.

Алгоритм действий достаточно прост.

Первое, что нужно помнить, – не игнорируйте подобные приглашения, но и паниковать и исполнять бегом первые требования инспекторов тоже не нужно.

Второе – необходимо представить четкие ответы на вопросы инспекторов относительно интересующих их вопросов. При этом ответ должен быть достаточно общим, чтобы заранее не привлекать налоговиков к рассмотрению конкретных сделок или способствовать назначению выездной проверки.

Если считаете нужным, можно письменно описать деятельность компании, это поможет инспектору не только (и не столько) понять вашу правоту, но и «прикрыться» перед своим начальством.

Наиболее часто встречающимися и понятными для налоговиков обстоятельствами, которые вызывают убытки, являются следующие:

1. Если убыток формируется с начала работы фирмы и расходы изначально превалируют над доходами: фирма только что начала работать.

2. Если темп роста расходов опережает темп роста доходов:
– фирма модернизирует (ремонтирует) основные активы;
– фирма проводит агрессивную политику захвата рынка, что требует дополнительных вложений и затрат;
– фирма планирует расширяться, в связи с чем осуществляет дополнительные затраты;
– фирма осваивает новые направления бизнеса.

3. Если выручка падает, а расходы остаются на прежнем уровне:
– снижение продаж в связи с изменением конъюнктуры рынка, а основную массу расходов в компании составляют постоянные расходы;
– искусственное снижение продаж в связи с ожидающимся ростом цен на реализуемую продукцию.

В таких ситуациях инспектору важно услышать, что в ближайшее время компания начнет уплачивать налог в большем объеме (или вообще уплачивать). Но, конечно, обещать этого не нужно (часто налоговики предлагают договориться о показателях на следующий налоговый период, идя навстречу предпринимателю).

АВТОР СТАТЬИ:

Сергей Зеленов,

эксперт общественной организации «Опора России», председатель Комиссии по налоговому учету и администрированию

СОВЕТЫ РАЗРАБОТЧИКА

В этом разделе представлены советы по эффективному использованию возможностей информационно-правового обеспечения ГАРАНТ при решении конкретных правовых вопросов. Материалы раздела используются в рамках обучающего курса по работе с ИПО ГАРАНТ, проводимого вашим менеджером по сервисному обслуживанию.

С видеоверсией «Советов разработчика» вы можете ознакомиться на сайте www.garant.ru в разделе «Аудио и видео».

УГОЛОВНЫЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ВНОВЬ ИЗМЕНИЛСЯ

Как быстро определить, что изменилось в документе?

Как с помощью системы ГАРАНТ оперативно узнавать о дальнейших изменениях интересующего документа?

1. Приступить к работе с Уголовным кодексом РФ можно из Основного меню системы ГАРАНТ. Для этого в разделе **Бизнес-справки** перейдите по ссылке **Кодексы Российской Федерации** и выберите **Уголовный кодекс** *(рис. 1)*.

2. Быстро ознакомиться с изменениями, внесенными в кодекс, позволит удобная возможность системы ГАРАНТ – **Сравнение редакций**. На панели инструментов нажмите кнопку и выберите **Сравнение редакций**. В открывшемся окне представлены две редакции изучаемого документа: справа – актуальная, слева – предыдущая утратившая силу. Для наглядности добавленные фрагменты отмечены заливкой, а утратившие силу – зачеркнуты. Специальные ссылки в нижней части позволяют последовательно переходить к измененным фрагментам. Одним из важных нововведений является появление в кодексе **статьи 128.1 «Клевета»** и определение меры уголовной ответственности за данное преступление, так, например, штраф за ложное обвинение лица в совершении тяжкого или особо тяжкого преступления может доходить до 5 млн рублей *(рис. 2)*.

   Обратите внимание на ссылку **Выбрать другие редакции**, *расположенную в нижней части основного окна. С ее помощью можно выбрать для сравнения или получения обзора изменений любые редакции изучаемого документа.*

3. Чтобы не пропустить важные изменения, которые могут быть внесены в Уголовный кодекс РФ, поставьте его на контроль. Для этого на панели инструментов достаточно нажать кнопку . С этого момента система начнет автоматически отслеживать все изменения документа и своевременно предупреждать вас о них.

4. Как только в кодексе произойдут изменения, при очередном обновлении информационного комплекта системы ГАРАНТ появится специальный знак . Нажатии на который откроется вкладка **Документы на контроле**, где изменившийся документ будет выделен жирным шрифтом и отмечен знаком *(рис. 3)*.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

С помощью **Сравнения редакций** определите, какие изменения внесены в Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации по сравнению с предыдущей редакцией.

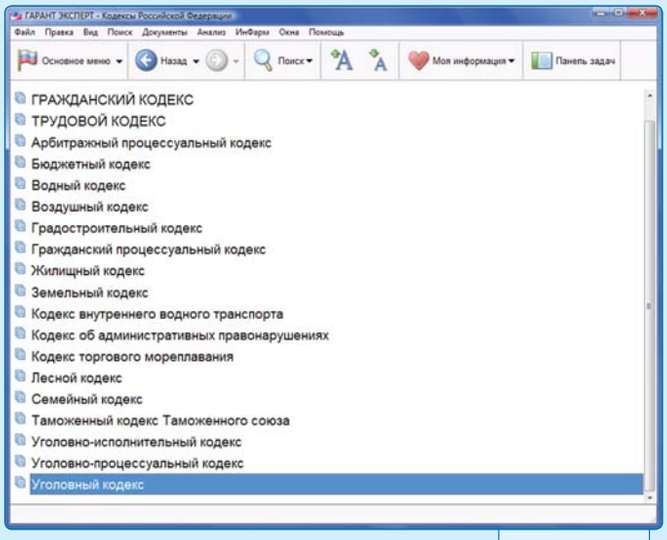


Рис. 1

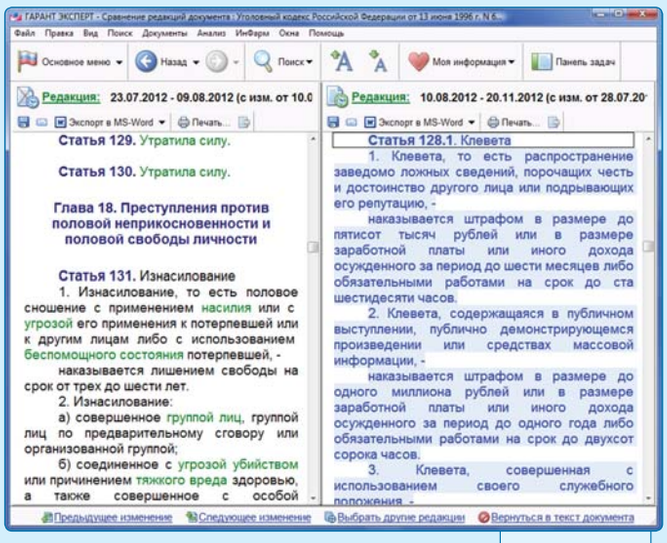


Рис. 2

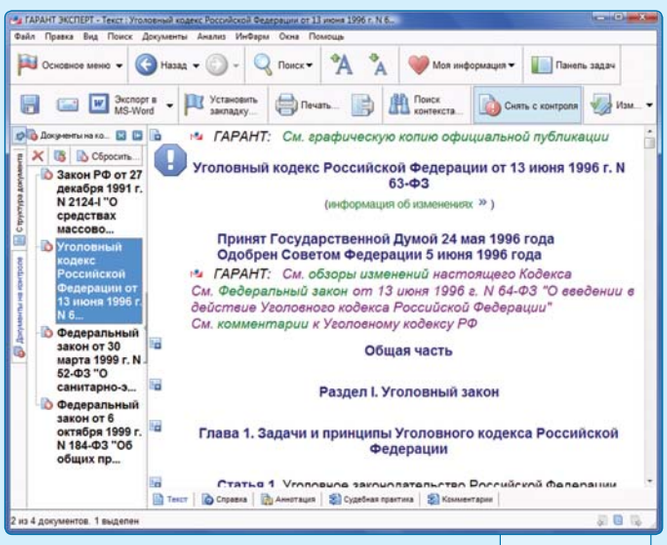


Рис. 3

МИНФИН РОССИИ РАЗЪЯСНИЛ ПОРЯДОК РАСЧЕТА БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ АКТИВОВ, ИСХОДЯ ИЗ КОТОРОЙ ОПРЕДЕЛЯЕТСЯ МИНИМАЛЬНАЯ ВЕЛИЧИНА КРУПНОЙ СДЕЛКИ УЧРЕЖДЕНИЯ

Как с помощью системы ГАРАНТ быстро найти разъяснения Министерства финансов Российской Федерации по определенному вопросу?

Какие уникальные продукты компании «Гарант» помогут разобраться в тонкостях ведения бухгалтерского учета в бюджетной сфере?

1. В системе ГАРАНТ существуют различные способы эффективного поиска правовой информации по интересующему вопросу. Воспользуемся самым популярным из них – **Базовым поиском**. Введите в поисковую строку **крупная сделка** и нажмите кнопку Найти.

2. Чтобы оставить в полученном списке только письма Минфина России, воспользуйтесь удобной функцией **Анализ списка**. Для этого нажмите на панели инструментов кнопку Работа со списком и выберите одноименную команду или откройте вкладку Анализ списка, расположенную в нижней части экрана. Открылось окно, где наглядно представлены все вошедшие в список виды правовой информации. Выберите здесь **Разъяснения Минфина и ФНС** и нажмите кнопку Построить *(рис. 4)*.

3. В результате система построила список документов, в начале которого находится письмо Минфина России от 11 июля 2012 г. № 02-06-07/2679, в котором рассматривается интересующий вопрос. Откройте письмо.

4. Из текста письма можно узнать, например, какой показатель актива баланса следует применять в случаях изменения валюты баланса; что при осуществлении учреждением хозяйственной деятельности может изменяться отраженный в структуре баланса показатель стоимости имущества, которым учреждение не отвечает по принятым обязательствам, и др. *(рис. 5)*.

5. Детально разобраться во всех тонкостях бухгалтерского учета в бюджетной сфере помогут уникальные интерактивные путеводители системы ГАРАНТ. С их помощью можно быстро получить наглядное представление основных положений Единого плана счетов и Плана счетов бюджетного учета; изучить структуру номера 26 разрядного счета и взаимосвязи отдельных аналитических счетов, а также ознакомиться с примерами типовых проводок.

6. Начать работу с путеводителями очень просто. Для этого достаточно в разделе **Бизнес-справки** Основного меню перейти по ссылке **Энциклопедии, путеводители, схемы**. В открывшемся окне указать книгу **Интерактивные путеводители** и выбрать один из представленных путеводителей по бухгалтерскому учету в бюджетной сфере *(рис. 6)*.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

С помощью **Базового поиска** найдите документы по запросу **решение об одобрении крупной сделки**. Оставьте в полученном списке только акты региональных органов власти.

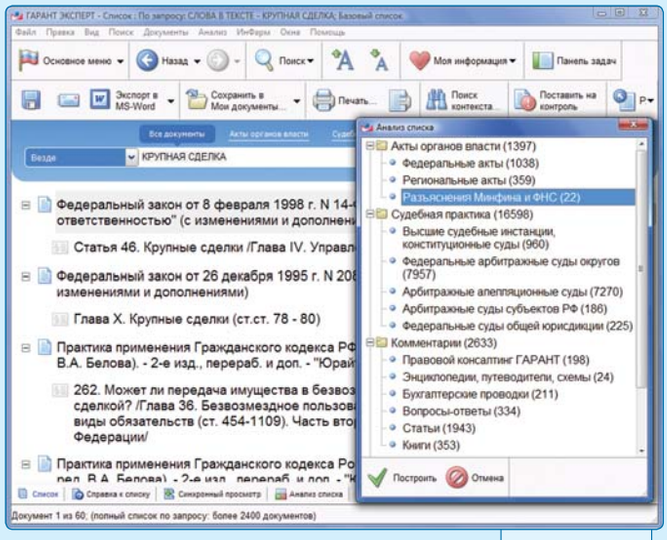


Рис. 4

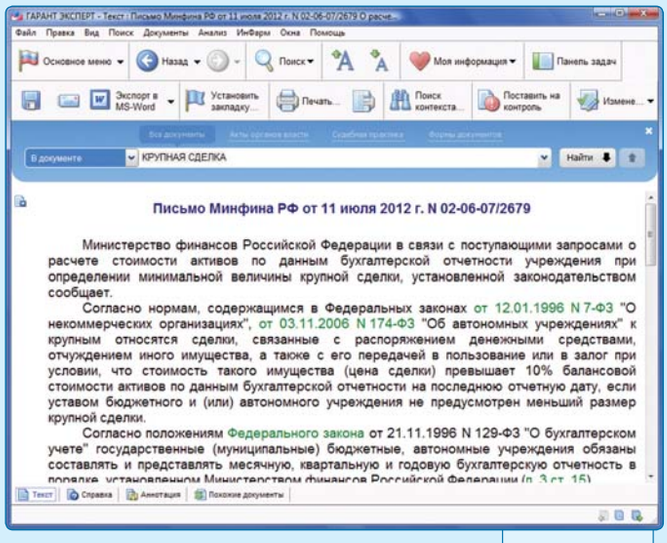


Рис. 5

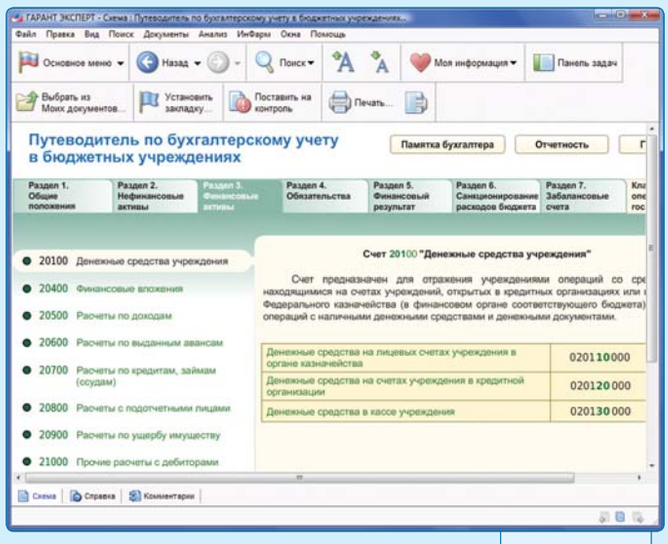


Рис. 6

1 СЕНТЯБРЯ ВСТУПИЛ В СИЛУ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН «О ЗАЩИТЕ ДЕТЕЙ ОТ ИНФОРМАЦИИ, ПРИЧИНЯЮЩЕЙ ВРЕД ИХ ЗДОРОВЬЮ И РАЗВИТИЮ»

Как быстро ознакомиться с сутью основных положений нового федерального закона?

Как с помощью системы ГАРАНТ всегда быть в курсе последних правовых новостей?

1. Чтобы быстро найти нужный документ, воспользуемся удобным **Базовым поиском** системы ГАРАНТ. Введите в поисковую строку **защита детей** и выберите из Словаря популярных запросов **защита детей от вредоносной информации** *(рис. 7)*.

2. Система мгновенно построила список, упорядочив материалы таким образом, чтобы необходимый документ был в начале списка. Откройте искомый закон.

3. Для быстрого ознакомления с его содержанием, воспользуйтесь удобной вкладкой Аннотация, расположенной в нижней части основного окна. С ее помощью можно, не тратя много времени на изучение и анализ текста всего документа, уяснить его основные положения *(рис. 8)*.

4. В частности, из аннотации к документу можно узнать, что распространяемые среди детей сведения не должны оправдывать жестокость, противоправное поведение, а также отрицать семейные ценности. Также предусматривается экспертиза информационной продукции, и указывается, что она должна подразделяться на 5 категорий. Знак информационной продукции (текстовое предупреждение) размещается перед началом трансляции телепрограммы, телепередачи, демонстрации фильма, а также в углу кадра (кроме показа фильмов в кинозале). Он печатается на афишах, входных билетах, в программах передач.

5. Иногда важно не только прочитать правовую норму, но и дополнительно ознакомиться с мнением авторитетных экспертов по вопросам ее применения. Система ГАРАНТ предлагает удобную возможность по изучению авторских комментариев, позволяющих юридически грамотно применять положения изучаемого документа на практике. Чтобы построить список комментариев, достаточно выбрать вкладку Комментарии в нижней части основного окна.

6. В системе ГАРАНТ существуют разнообразные возможности, позволяющие отслеживать изменения в законодательстве и эффективно работать с ними. Так, чтобы всегда быть в курсе последних изменений в интересующей области права, оперативно знакомиться с недавно принятыми нормативно-правовыми актами, последними новостями органов власти и другой актуальной правовой информацией, обратитесь к уникальной возможности – **Новости онлайн**. Просто нажмите в Основном меню кнопку Новости онлайн и изучайте последние правовые новости. Все самое свежее и актуальное в режиме реального времени *(рис. 9)*!

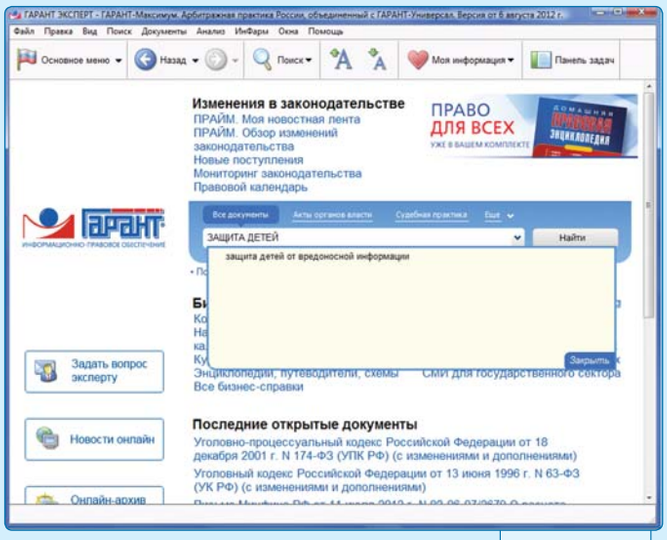


Рис. 7

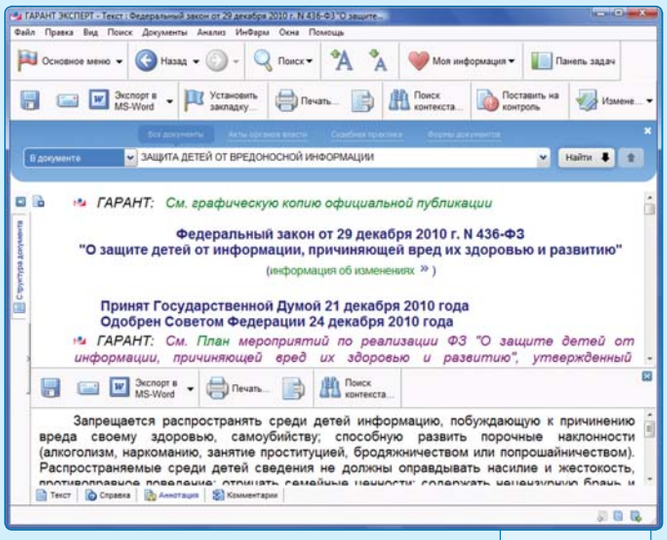


Рис. 8

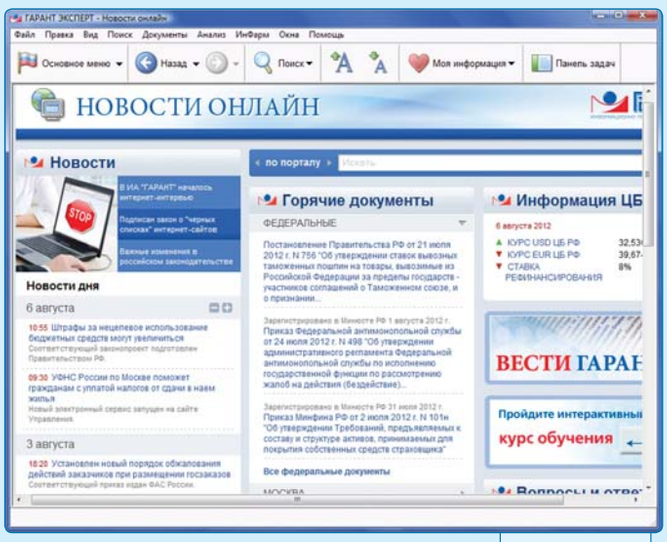


Рис. 9

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

С помощью раздела **Новости онлайн** перейдите к горячим документам недели.

В соответствии с Федеральным законом № 223–ФЗ заказчик обязан размещать на официальном сайте сведения о заключенных договорах. Прошу разъяснить порядок размещения указанной информации до и после вступления в силу положения о закупках товаров, работ, услуг организации.

Федеральный закон от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон № 223-ФЗ), за исключением ч. 3 ст. 4, вступил в силу с 1 января 2012 года (ч. 1 ст. 8 Закона № 223-ФЗ). По общему правилу, установленному ч. 4 ст. 8 закона № 223-ФЗ, руководствующимся этим Законом заказчикам давался срок продолжительностью три месяца (до 1 апреля 2012 года) для утверждения и размещения положения о закупке, которым регламентируется их закупочная деятельность (ч. 1, 2 ст. 2 Закона № 223-ФЗ). Однако каких-либо оговорок, что до размещения на сайте положения о закупке не применяются иные нормы Закона № 223-ФЗ, в том числе нормы ст. 4, регулирующие информационное обеспечение закупки, Закон № 223-ФЗ не содержит.

В некоторых случаях невозможность исполнения в полном объеме требований об информационном обеспечении следует из самих норм, устанавливающих такие требования. Например, согласно ч. 5 ст. 4 Закона № 223-ФЗ при закупке на официальном сайте размещается информация о закупке, в том числе извещение о закупке, документация о закупке, их изменения и разъяснения, протоколы, составляемые в ходе закупки, а также иная информация, размещение которой на официальном сайте предусмотрено Законом № 223-ФЗ и положением о закупке. Представляется очевидным, что до утверждения положения о закупке, устанавливающего способы закупки и порядок их осуществления, включая требования к составляемой документации и случаи составления протоколов, исполнить требования данной нормы в полном объеме объективно невозможно.

Фото: «Гарант»

Необходимость размещения сведений о количестве и общей стоимости заключенных за месяц договоров не поставлена в зависимость от совершения иных мер информационного обеспечения предусмотренных ст. 4 Закона № 223-ФЗ, в том числе с размещением на сайте положения о закупке. В соответствии с ч. 19 ст. 4 Закона № 223-ФЗ заказчик не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, размещает на официальном сайте, в частности:

– сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг;

– сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика).

Как видим, данная обязанность никоим образом не связана с установлением и порядком проведения процедур закупки. Речь в данном случае идет об информации обо всех заключенных договорах, а не о договорах, заключенных в соответствии с положением о закупке либо теми или иными способами, предусмотренными этим положением, равно как и без исключений договоров, заключенных каким-либо отдельным способом, предусмотренным положением.

По нашему мнению, даже если заказчик не утвердил и не разместил на сайте положение о закупках, а потому в соответствии с ч. 4 ст. 8 Закона № 223-ФЗ руководствуется при закупке положениями Федерального закона от 21 июля 2005 г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», он должен применять нормы этого закона только в той части, в которой они могут заменить положение о закупке, то есть в части способов закупки и условий их применения. Иными словами, информационное обеспечение закупки в любом случае регулируется ч. 19 ст. 4 Закона № 223-ФЗ, а не ст.16, 18 вышеуказанного закона.

Соответственно, обязанность размещения информации о закупке, предусмотренная ч. 19 ст. 4 Закона № 223-ФЗ, была исполняться до 1 апреля 2012 года и должна исполняться в настоящее время вне зависимости от того, утвердил ли и разместил ли на сайте заказчик положение о закупках.

Согласно ч. 19 ст. 4 Закона № 223-ФЗ заказчик должен размещать сведения не о каждой конкретной закупке, а обобщенную информацию обо всех договорах, заключенных в прошедшем месяце. Причем данная обобщенная информация должна включать в себя и данные о договорах, заключенных по итогам закупок, информация о которых не подлежит размещению на официальном сайте. Более того, обобщенная информация о закупках, информацию о которых на официальном сайте запрещено размещать Законом № 223-ФЗ (в силу наличия в ней государственной тайны или по решению Правительства РФ), должна быть выделена из общего массива информации. Равным образом должна быть выделена информация о закупках у единственного поставщика. При этом если заказчик до утверждения положения о закупках не проводит конкурентных процедур, в число договоров, заключенных в порядке закупки у единственного поставщика, попадут все заключенные заказчиком договоры, и информация по этой категории договоров совпадет с информацией обо всех заключенных договорах. Однако это не противоречит закону и не делает невозможной исполнение указанной обязанности.

ОТВЕТ ПОДГОТОВИЛИ:

Надежда Верхова,

эксперт службы Правового консалтинга ГАРАНТ

Аркадий Серков,

эксперт службы Правового консалтинга ГАРАНТ

ВЫЧЕТ НДС ПРИ ВОЗВРАТЕ АВАНСА ИЛИ ТОВАРОВ

При получении предоплаты продавец начисляет НДС. При отгрузке товара в счет аванса он вправе применить вычет данной суммы налога. Однако бывают ситуации, когда в связи с изменением условий договора или его расторжением предоплаченный товар не отгружается или отгружается в меньшем количестве. В таком случае продавец может заявить к вычету НДС с аванса. Также право на вычет налога, начисленного с выручки от продажи товаров, возникает у компании-продавца и при их возврате покупателем. Порядок применения вычетов НДС в подобных ситуациях читайте в статье, подготовленной по материалам книги-справочника «Годовой отчет – 2012» издательства «Гарант-Пресс».

Вычет НДС при возврате аванса

В общем случае при получении аванса в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) у продавца возникает обязанность по начислению НДС. На дату отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), в счет которых был получен аванс, НДС, ранее начисленный с предварительной оплаты, организация вправе принять к вычету.

Налоговое законодательство предусматривает, что в случае изменения условий либо расторжения договора поставки и возврата авансовых платежей можно применить вычет налога, ранее начисленного и уплаченного в бюджет с сумм предоплаты за товары (работы, услуги), предназначенные для реализации на территории России.

Факт возврата авансовых платежей должен быть отражен в бухгалтерском учете и подтвержден документально, например платежными поручениями. Обратите внимание: вычетом можно воспользоваться не позднее одного года с момента отказа от предоплаты.

Налоговики разъяснили порядок применения вычетов по НДС в случае, если получение и возврат авансовых платежей осуществляются в одном налоговом периоде при расторжении договора. Организация должна отразить в декларации по НДС сумму налога с полученной предоплаты и в этом же налоговом периоде при наличии документов, свидетельствующих о возврате сумм этой предоплаты, и при условии изменения либо расторжения договора вправе заявить к вычету соответствующую сумму налога (письмо ФНС России от 24 мая 2010 г. № ШС-37-3/2447). Вместе с тем специалисты Минфина России считают, что суммы НДС, уплаченные в бюджет с суммы предоплаты, подлежат вычетам при заключении соглашения о взаимозачете (письма Минфина России от 22 июня 2010 г. № 03-07-11/262, от 1 апреля 2008 г. № 03-07-11/125).

ИТАР-ТАСС

Продавец может возвратить аванс покупателю не деньгами, а имуществом (например, векселем третьего лица). Как быть с налоговым вычетом в такой ситуации? Существует решение суда, в котором арбитры указали на правомерность принятия НДС к вычету. Суммы неиспользованных авансов были возвращены заказчикам путем передачи собственного имущества – векселей третьих лиц. Данное имущество, переданное в счет возврата неиспользованного аванса, было оплачено организацией (постановление ФАС МО от 2 августа 2005 г. № КА-А40/5402-05).

Однако, по нашему мнению, все же есть риск того, что налоговики поставят вычет под сомнение, поскольку формально возврата предварительной оплаты покупателю на основании платежных поручений не происходит. Кроме того, чиновники Минфина России рассматривают любую передачу векселя (в том числе в счет возврата предоплаты) как реализацию ценной бумаги, которая не подлежит обложению НДС (письмо Минфина России от 6 июня 2005 г. № 03-04-11/126). Соответственно, компании необходимо организовать раздельный учет облагаемых и освобожденных от обложения НДС операций.

На практике может возникнуть ситуация, когда продавец возвращает покупателю неиспользованный аванс в счет предстоящей поставки товаров, выполнения работ или оказания услуг. При этом возврат аванса не связан с расторжением договора. Например, если компания оказала услуги, стоимость которых меньше, чем полученный аванс. При буквальном толковании по-

Пример

Компания-продавец заключила с покупателем договор на поставку товаров, облагаемых НДС по ставке 18%. Цена договора – 118 000 руб. (в том числе НДС – 18 000 руб.). Его условиями предусмотрено, что покупатель перечисляет продавцу 100% оплаты в счет предстоящей поставки, а он в свою очередь обязан отгрузить товары в течение трех дней с момента получения денежных средств.

28 июня покупатель перечислил продавцу оплату в счет предстоящей поставки в размере 118 000 руб., в том числе НДС – 18 000 руб., продавец же не осуществил отгрузку в указанный срок, в связи с чем в июле стороны расторгли договор, а продавец вернул сумму предварительной оплаты, перечислив ее платежным поручением. Бухгалтер компании-продавца сделает следующие проводки. В момент поступления предварительной оплаты:

Дебет 51 Дебет 62 субсчет «Расчеты по авансам полученным»

– 118 000 руб. – поступил аванс от покупателя;

Дебет 76 Дебет 68

– 18 000 руб. – начислен НДС;

Дебет 68 Дебет 51

– 18 000 руб. – перечислен НДС в бюджет.

В момент возврата аванса в связи с расторжением договора:

Дебет 68 Дебет 76

– 18 000 руб. - принят к вычету НДС, уплаченный в бюджет с аванса;

Дебет 62 субсчет «Расчеты по авансам полученным» Дебет 51

– 118 000 руб. – возвращены денежные средства покупателю.

ложений Налогового кодекса в случае возврата авансового платежа, не связанного с изменением или расторжением договора, вычет ранее начисленного налога не предусмотрен. Поэтому велика вероятность возникновения налоговых споров, связанных с правомерностью предъявления к вычету НДС, ранее начисленного с сумм оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг). В этом случае рекомендуем в бухгалтерском учете сторнировать данную сумму налога и представить налоговикам уточненную декларацию по НДС.

Вычет при возврате товаров

Право на вычет налога, ранее начисленного с выручки от продажи товаров, возникает у фирмы и при их возврате покупателем (п. 5 ст. 171 НК РФ). Например, если тот или иной договор был расторгнут. В декларации специальной строки для указания этих сумм нет. Следовательно, их вписывают в общую строку 130 формы. Порядок учета этих операций зависит от того, принял к учету покупатель впоследствии возвращенные товары или нет.

В первом случае действовать нужно в том же порядке, что и при обратной реализации товаров. Бывший покупатель оформляет счет-фактуру, регистрирует его в книге продаж, а также отражает в части 1 «Выставленные счета-фактуры» журнала учета (п. 3 Правил ведения книги продаж, подп. «а» п. 7 Правил ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, утвержденных постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г.). Бывший продавец приходует товар и регистрирует счет-фактуру в книге покупок. При этом корректировочный счет-фактуру он не выставляет.

После этого продавец вправе принять НДС по возвращенному товару к вычету и отразить его сумму в строке 130 декларации.

Во втором случае продавец должен выставить корректировочный счет-фактуру. При его заполнении нужно отразить как первоначальные данные о количестве товара, так и уточненные, а также разницу между новыми и прежними сведениями. Такой порядок применяется и в отношении товаров, отгруженных до 1 октября 2011 года (даты вступления в силу положения о корректировочном счете-фактуре) (письмо Минфина России от 14 февраля 2012 г. № 03-07-09/07). Как сказано в пункте 2 письма Минфина России от 7 марта 2007 года № 03-07-15/29, «исправления вносятся продавцом в счет-фактуру на дату принятия на учет товаров, возвращенных покупателем». Исправленный счет продавец регистрирует в книге покупок в части стоимости возвращенного товара. Это делают в том периоде, когда возвращенные товары были оприходованы продавцом и выставлен корректировочный счет. В любом случае НДС по возвращенному товару принимают к вычету после внесения в учет исправления и не позднее одного года с момента отгрузки ценностей. Отметим, что Минфин России прекратил применение указанного письма в связи с принятием постановления Правительства РФ от 26 декабря 2011 года № 1137 (письмо Минфина России от 26 марта 2012 г. № 03-07-15/29). Однако налоговая служба посчитала, что порядком, рассмотренным в пункте 2 этого письма, можно руководствоваться и сейчас (письмо ФНС России от 11 апреля 2012 г. № ЕД-4-3-/6103@).

Рассмотрим такую ситуацию. Покупатель до принятия товара на учет выявляет, что его было отгружено меньше, чем указано в товарных накладных и счетах-фактурах. По мнению Минфина России, в этом случае покупатель не вправе принимать к вычету НДС по недостающему количеству товаров, а значит, впоследствии он не будет его восстанавливать. Здесь стоимость товара изменяется до перехода права собственности на него, и сделка совершается исходя из фактических условий. То есть корректировка налоговых обязательств по НДС не требуется. Таким образом, данные, содержащиеся в корректировочном счете-фактуре, а также сведения, внесенные в первичные документы, покупатель в книге продаж не отражает. Счет он должен зарегистрировать только в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур (письмо Минфина России от 10 февраля 2012 г. № 03-07-09/05).

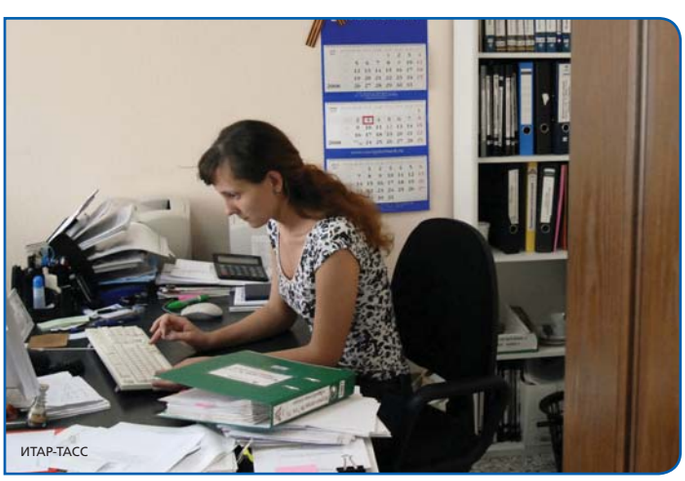
Из документа

В соответствии с пунктом 3 статьи 168 Налогового кодекса Российской Федерации при изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, продавец выставляет покупателю корректировочный счет-фактуру.

Подпунктом «а» пункта 7 Правил ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137, установлена обязанность покупателя отражать в части 1 «Выставленные счета-фактуры» журнала учета показатели счетов-фактур, выставленных покупателем продавцу при возврате продавцу товаров, принятых на учет покупателем.

Таким образом, при возврате товаров, принятых покупателем на учет, счет-фактура по возвращаемым товарам выставляется покупателем. Поэтому в данном случае корректировочные счета-фактуры продавцом не выставляются.

Письмо Минфина России от 2 марта 2012 г. № 03-07-09/17



ИТАР-ТАСС

Более подробную информацию о книге «Годовой отчет – 2012» вы можете найти на сайте go.garant.ru.

ЭЛЕКТРОННАЯ ПОДПИСЬ — НОВЫЕ СФЕРЫ ПРИМЕНЕНИЯ

Что такое квалифицированная электронная подпись и для каких целей ее необходимо применять?

Начало переменам положено в 2011 году, с принятием нового Федерального закона «Об электронной подписи» № 63-ФЗ, тогда начался переходный период к новой классификации электронных подписей:

1) простая;
2) усиленная неквалифицированная;
3) усиленная квалифицированная.

Усиленная квалифицированная электронная заменяет собственноручную во всех случаях, за исключением тех, когда закон требует наличия исключительно документа на бумаге. С помощью такой подписи вы сможете организовать юридически значимый электронный документооборот с партнерскими компаниями и органами государственной власти. Старый закон полностью утратит силу 1 июля 2013 года, но уже совсем скоро некоторые порталы и государственные органы будут принимать подписи, выданные только в соответствии с 63-ФЗ.

Работа на портале госзакупок

Отложенное до 1 октября вступление в силу Федерального закона № 223-ФЗ «О закупках» расширяет подготовительный этап для компаний, подпадающих под его действие. Речь идет о госкомпаниях, субъектах естественных монополий, госкорпорациях, организациях, осуществляющих регулируемые виды деятельности в сфере электро-, газо-, тепло-, водоснабжения, водоотведения, утилизации (захоронения) твердых бытовых отходов. Закон также распространяется на унитарные предприятия, автономные учреждения, хозяйственные общества с долей государственного (муниципального) участия более 50%, на «дочек» и «внучек» перечисленных юридических лиц.

Для нарушителей закона о закупках к концу года будут введены штрафы. Такие поправки в Кодекс Российской Федерации об административных нарушениях ФАС России готовит совместно с МЭР и Минфином России. У вас есть возможность подготовиться к работе по новым требованиям уже сегодня, получив электронную подпись в соответствии с 63-ФЗ в аккредитованном Удостоверяющем центре ГАРАНТ.

Стоит отметить, что в условиях необходимости приобретения электронной подписи для работы с порталом госзакупок, лучшим решением для госкорпораций будет проведение аукционов на электронных торговых площадках. Электронные аукционы доказали свою эффективность как инструмент достижения конкурентной среды. Сейчас на площадках аккредитованы и работают более 100 тысяч предпринимателей, и их количество каждый день увеличивается. Фактически в сфере электронных аукционов создано единое экономическое пространство.

В соответствии с 223-ФЗ на заказчиков возлагается обязанность разработать положение о закупках и разместить его на сайте www.zakupki.gov.ru, а также публиковать планы и процедуры таких закупок (Федеральный закон от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»). С 1 октября 2012 года для этих целей принимается только усиленная квалифицированная электронная подпись.

Работа в системе межведомственного электронного взаимодействия (СМЭВ)

Один из важных вопросов построения «Электронного правительства» – межведомственное взаимодействие в электронном виде. Ведомственные информационные системы разработаны с использованием различных технологий и обмен информацией между ними затруднен. Зачастую используется ручной ввод данных, что приводит к затратам времени и снижению эффективности.

Система межведомственного электронного взаимодействия позволяет федеральным, региональным и местным органам власти, контроля и надзора в электронном виде передавать и обмениваться данными, необходимыми для оказания госуслуг. Реализуется принцип «одного окна» при оказании госуслуг населению – гражданин обращается за услугой в профильное ведомство, а специалисты ведомства добирают необходимые данные в других ведомствах, используя СМЭВ.

Необходимость использования СМЭВ указана в ч. 4 ст. 21 Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг».

Реализация межведомственного электронного взаимодействия – проблема не столько техническая, сколько организационная, ведь речь идет не просто о переводе госуслуг в электронный вид, а об изменении сложной цепочки бизнес-процессов, обеспечивающих их предоставление. Другими словами, заметное упрощение процедуры получения госуслуг это лишь вершина айсберга, за которой скрывается принципиальное изменение схем взаимодействия органов исполнительной власти по всей вертикали, вплоть до муниципалитетов.

Сегодня развернута типовая региональная инфраструктура в регионах и к единой СМЭВ подключены 82 субъекта РФ. Около 2,4 млн пользователей получили услуги в электронном виде.

При организации межведомственного взаимодействия в целях предоставления госуслуг применяется усиленная квалифицированная подпись (Постановление Правительства РФ №111 от 9 февраля 2012 г. «Об электронной подписи, используемой органами исполнительной власти и органами местного самоуправления при организации электронного взаимодействия между собой, о порядке ее использования, а также об установлении требований к обеспечению совместимости средств электронной подписи»).

Компания «Электронный экспресс» (Удостоверяющий центр ГАРАНТ) входит в число крупнейших операторов юридически значимого электронного документооборота, аккредитована в Министерстве связи и массовых коммуникаций России и соответствует новым требованиям к выдаче усиленной квалификационной электронной подписи.

Подробную информацию об услугах Удостоверяющего центра ГАРАНТ можно узнать на сайте www.garantexpress.ru или позвонив по телефону: 8 800 333 8888 (звонок бесплатный).

АВТОР СТАТЬИ:

Андрей Пауков,

ООО «Электронный экспресс»

«ДОМАШНИЙ ГАРАНТ» – ВСЕГДА С ВАМИ!

Работающие с правом специалисты, хорошо знают: чтобы добиться успеха, нужно быть уверенным в каждом своем решении. Для этого необходимо обладать всей полнотой информации и профессиональной правовой поддержкой. Сегодня все это доступно пользователям информационно-правового обеспечения ГАРАНТ.

Система ГАРАНТ позволяет уверенно ориентироваться в правовом поле, успешно решать повседневные рабочие задачи. Но что делать, если у вас остались нерешенные рабочие вопросы или возникла бытовая проблема, когда вы уже находитесь вне работы? Долгие поиски в Интернете, книгах и других источниках информации утомляют. Кроме того нельзя быть уверенным в актуальности, точности и достоверности найденной информации.

Именно поэтому мы предлагаем вашему вниманию новую уникальную услугу «Домашний ГАРАНТ».

Что такое «Домашний ГАРАНТ»? Прежде всего это эксклюзивная возможность, доступная пользователям ИПО ГАРАНТ. Суть ее заключается в том, что вы сможете обращаться к своему комплекту в нерабочее время из любого места. Все что нужно – иметь под рукой компьютер, нетбук, планшет или смартфон с подключением к сети Интернет. С любого из этих устройств можно получить мгновенный доступ к интернет-версии комплекта системы ГАРАНТ, которым вы пользуетесь на работе. Интернет-версия полностью соответствует основному комплекту по наполнению, функционалу и интерфейсным решениям. Заходя в интернет-версию, вы попадаете в привычную и знакомую среду и можете начать работу с системой без дополнительного обучения. Интернет-версия доступна для работы ежедневно с 19 до 24 часов по местному времени.

Таким образом, система ГАРАНТ не только помогает в решении профессиональных вопросов в рабочее время, но и позволяет сверхурочно работать дома, решать частные юридические вопросы вашей семьи, помогать детям в учебе. Вы можете обращаться к своему комплекту независимо от того, где вы находитесь: в командировке, дома, в гостях или на даче.

Доступ к «Домашнему ГАРАНТУ» могут получить только пользователи ИПО ГАРАНТ. Для осуществления доступа к услуге необходимо получить индивидуальный Электронный правовой ключ. Он представляет собой пластиковую карточку стандартного размера, которую удобно носить с собой. Ключ содержит логин и пароль для доступа к интернет-версии комплекта системы ГАРАНТ. Пароль, размещенный на карте, защищен скретч-слоем, который вы стираете при получении карты. Очень важно сохранять пароль в тайне, так как право доступа к интернет-версии комплекта принадлежит исключительно его пользователю, а передача регистрационных данных или самой карты третьим лицам запрещена.

На Электронном правовом ключе размещены краткая инструкция и вся необходимая для работы информация. Доступ к услуге «Домашний ГАРАНТ» не требует никаких дополнительных затрат, однако право пользования интернет-версией комплекта сохраняется только в период действия договора об обслуживании системы ГАРАНТ и при соблюдении сторонами его положений. В случае утери карты ее регистрационные данные не восстанавливаются, а для продолжения работы с интернет-версией комплекта необходимо получить новый Электронный правовой ключ.

Мы уверены, что благодаря услуге «Домашний ГАРАНТ» поиск актуальной правовой информации для вас станет еще более простым и комфортным, независимо от того, где вы находитесь и какого рода вопросы решаете.

НОВОСТИ КОРОТКО

СОВЕТЫ РАЗРАБОТЧИКА В НОВОМ ФОРМАТЕ

Профессиональное использование возможностей ИПО ГАРАНТ позволяет быстро находить ответы на любые правовые вопросы, с которыми специалисты сталкиваются в своей работе. Для повышения уровня профессионализма «Гарант» предлагает своим клиентам самые разные способы – это и индивидуальные занятия на рабочем месте с квалифицированным инструктором, и интерактивный обучающий курс для самостоятельного изучения, практические советы дня в системе и др.

Одна из рубрик издания «Вести Гаранта», которое вы держите в руках, – «Советы разработчика» была создана в том числе и для этой цели. Начиная с августа 2012 года эта рубрика стала выходить в новом формате – формате видео. Данный видеоматериал можно использовать в качестве дополнительного инструмента для освоения разнообразных возможностей ИПО ГАРАНТ. На актуальных и конкретных примерах новостей законодательства демонстрируются алгоритмы эффективного применения поисковых и аналитических возможностей ИПО ГАРАНТ для решения конкретных практических вопросов.

Открыть для просмотра видеоверсию «Советов разработчика» можно как на главной странице информационно-правового портала www.garant.ru в разделе «Аудио и видео», так и непосредственно работая с системой ГАРАНТ. Просто перейдите в раздел «Новости онлайн» и выберите соответствующую ссылку. Периодичность выхода материала – один раз в месяц. Желаем приятного просмотра!

ПРЕЦЕДЕНТ

На фоне последних изменений в законодательстве о некоммерческих организациях настоящей отдушиной для них выглядит определение Конституционного Суда РФ от 28 июня 2012 года № 1246–О

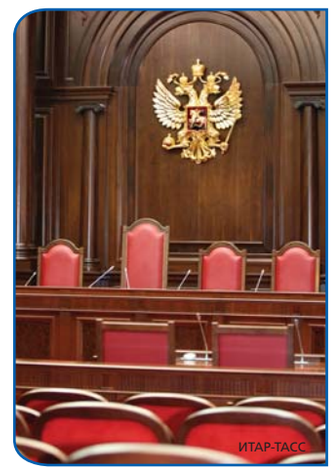
В жалобе, по которой вынес решение Суд, ставилась под сомнение конституционность норм, согласно которым непредставление общественным объединением в установленный срок определенных сведений является основанием для обращения Минюста и его подразделений в суд с заявлением о признании данного объединения прекратившим свою деятельность в качестве юридического лица и об исключении его из ЕГРЮЛ. Необходимо учесть, что для НКО – иностранных агентов количество таких сведений существенно возросло.

Поводом для обращения в суд послужило то, что к заявителю как раз применили эти положения. Основанием для этого явилось то, что уведомление о проведении проверки, направленное ей региональным управлением Минюста, было возвращено с отметкой об отсутствии адресата. Суд посчитал доказанными и ряд других нарушений, обстоятельства которых были установлены на основании служебных записок управления.

КС РФ оспариваемые нормы признал соответствующими Конституции. По его мнению, они не препятствуют общественной организации продолжить (возобновить) свою деятельность на правах общественного объединения, не являющегося юридическим лицом, равно как и зарегистрироваться как юрлицо заново (отметим, что многие виды деятельности НКО – издательская, участие в выработке решений органов власти – полноценно может осуществлять только юрлицо).

Однако эти нормы не должны применяться бездумно. По мнению КС РФ, ликвидация не может быть применена к юридическому лицу по одному лишь формальному основанию – в связи с неоднократными нарушениями закона. Такие нарушения в совокупности должны быть столь существенными, чтобы позволить суду с учетом всех обстоятельств дела, включая оценку характера нарушений и их последствий, принять решение о ликвидации.

Важно, что окончательное решение по этим вопросам должен принимать именно суд, выводов которого позиция Минюста России не должна предрешать. Для принятия решения, вследствие которого общественная организация утрачивает статус юридического лица, факт прекращения ею своей деятельности должен быть доказан. И сведения о возврате почтовых отправлений – это лишь эпизод из полной картины ситуации. Например, также необходим анализ данных о банковских счетах. Непредставление в установленный срок отчетности может свидетельствовать не только о фактическом прекращении деятельности, но и о других нарушениях.


ИТАР-ТАСС

НА ДОСУГЕ

***

То, что я должен, записано в Налоговом кодексе; все, что не должен, – в Уголовном. Остальное на мое усмотрение!

***

Власти Египта и Турции требуют, чтобы российские туристы фотографировались на загранпаспорт пьяными...

***

Я не понимаю работников банка. Почему они всегда привязывают шариковые ручки? Если я доверяю вам свои деньги, вы должны доверять мне хотя бы свои ручки!

***

Велика Россия! А машину поставить некуда...

***

Успешно прошедшим платный курс обучения по фотошопу считается тот участник, кто сам сделал себе сертификат!

***

Уважаемые жильцы. Завтра с 8. 00 до 20. 00 у вас будет совершенно легальная возможность не мыть посуду. Не благодарите.

***

Жена: Давай купим машину, я водить научусь, свет повидаем!
Муж: Тот или этот?

***

– Вставьте пропущенное слово: ... есть – ума не надо (4 буквы).
– Гугл?

***

– В жизни каждого из нас наступает момент, когда мы начинаем ненавидеть классическую музыку...
– Опять в техподдержку дозвониться пытаешься?

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