



## СОДЕРЖАНИЕ

1. <b>О необходимости соблюдения нового порядка кассовых операций ИП, применяющими ЕНВД</b> .....	3
2. <b>Внесены изменения в порядок отражения оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в бухучете и отчетности</b> .....	3
3. <b>Разъяснен порядок применения положений НК, касающихся совершенных до и после 01.01.2012 сделок между взаимозависимыми лицами</b> .....	3
4. <b>Формат представления в электронном виде формы отчетности РСВ-1 размещен на сайте ПФР</b> .....	3
5. <b>Кто должен определять и как подтверждать налоговый статус работника</b> .....	3
6. <b>О стоимости страхового года на 2012 год</b> .....	4
7. <b>ИП на УСН с объектом "доходы" может уменьшить единый налог на всю сумму взносов</b> .....	4
8. <b>Новая форма журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур: коды видов операций по НДС</b> .....	4
9. <b>Заявление о снятии с учета в качестве налогоплательщика ЕНВД должно быть подано в налоговую в конкретный срок</b> .....	4
10. <b>О выставлении счета-фактуры, если покупатель обнаружил недопоставку приобретенных им товаров</b> .....	4
11. <b>Организация, применяющая одновременно УСН и ЕНВД, не освобождается от ведения бухучета</b> .....	5
12. <b>Кто может подписать счет-фактуру от лица принципала</b> .....	5
13. <b>Налоговая откажет в вычете по НДС, если обнаружит ошибки в коде или наименовании валюты</b> .....	5
14. <b>Разъяснен порядок применения вычета НДС, в том числе при отсутствии в течение налогового периода операций, облагаемых указанным налогом</b> .....	5
15. <b>Инспекция может списать сумму переплаты по налогам, пеням и штрафам при обращении налогоплательщика с соответствующим заявлением</b> .....	5
16. <b>Оплата проезда работника к месту нахождения образовательного учреждения облагается НДФЛ, если оно не имеет госаккредитации</b> .....	6
17. <b>Мобильную связь можно принимать в расходы на УСН</b> .....	6
18. <b>В целях исчисления налога на прибыль для подтверждения затрат по перевозке грузов автомобильным транспортом достаточно наличия одного из документов: либо транспортной накладной, либо товарно-транспортной накладной (форма Т-1)</b> .....	6
19. <b>Утвержден типовой перечень мероприятий по охране труда</b> .....	6
20. <b>Уточнен порядок назначения и выплаты детских пособий</b> .....	7
21. <b>Начиная с отчетности за первый квартал 2012 года налогоплательщики ЕНВД представляют налоговые декларации в соответствии с новой формой</b> .....	7
22. <b>ФНС напоминает, что с 01.10.2011 года от НДС освобождены услуги в сфере культуры и искусства, оказываемые в том числе коммерческими организациями</b> .....	7
23. <b>Наличие в счете-фактуре дополнительных сведений не является основанием для отказа к вычету НДС</b> .....	7
24. <b>Порядок идентификации банками клиентов и выгодоприобретателей для противодействия легализации преступных доходов: что изменилось</b> .....	8
25. <b>Учредитель забрал помещение из "уставника" - НДФЛ платить не надо</b> .....	8
26. <b>Минфин указал признак, по которому доставка проданного товара является самостоятельным видом деятельности</b> .....	8
27. <b>Скорректирован перечень инсайдерской информации эмитентов</b> .....	8
28. <b>Об учете НДС при реализации коммунальных услуг ресурсоснабжающей организацией</b> .....	9
29. <b>Как рассчитывать налоговую базу по НДС при изменении стоимости отгруженных товаров (работ, услуг)</b> .....	9
30. <b>Стоимость патента, уплачиваемая в связи с применением УСН, может быть уменьшена индивидуальными предпринимателями на сумму страховых взносов и пособий по нетрудоспособности не более чем на 2/3</b> .....	10
31. <b>Экономически оправданные затраты на обязательную сертификацию покупных товаров могут быть включены в состав прочих расходов</b> .....	10
32. <b>Налог на прибыль: учет доходов (расходов) в виде переоценки первоначальной цены приобретения доли в ООО по рыночной стоимости в НК РФ не предусмотрен</b> .....	10
33. <b>По физлицам, получающим подарки, следует вести персонафицированный учет</b> .....	10
34. <b>Оплата товаров векселями: учет в рамках УСН</b> .....	10
35. <b>Родитель, приобретший квартиру в собственность своего несовершеннолетнего ребенка, имеет право на налоговый вычет</b> .....	11

36.	<b>6, 7, 8 и 9 мая будут считаться выходными днями .....</b>	<b>11</b>
37.	Об оформлении счета-фактуры по работам, услугам, приобретаемым комиссионером для комитента от своего имени, но за счет комитента .....	11
38.	Об обложении НДС услуг филиала иностранной организации при расчетах через головной офис этой компании ..	11
39.	Больничный сроком на 156 дней может быть выдан, только если новорожденный пережил первые 6 суток .....	11
40.	<b>При перевозке грузов по-прежнему необходимы две накладные: транспортная и товарно-транспортная.....</b>	<b>12</b>
41.	<b>О выставлении счетов-фактур при возврате товара.....</b>	<b>12</b>
42.	По договору розничной купли-продажи товар могут приобретать и юрлица.....	12
43.	Новые правила определения таможенной стоимости экспортируемых товаров .....	12
44.	<b>С отчетности за I квартал 2012 года вводится в действие новая форма расчета 4-ФСС .....</b>	<b>13</b>
45.	Организация с 1 января 2012 г. применяет нулевую ставку налога на прибыль: разъяснены вопросы внесения авансовых платежей .....	13
46.	О необходимости дублировать электронные учетные документы на бумажных носителях .....	13
47.	В целях налога на прибыль Налоговый кодекс РФ не предусматривает нормативы технологических потерь, учитываемых в составе материальных расходов .....	13
48.	Как учитывается предмет лизинга у лизингодателя при расторжении договора лизинга .....	14
49.	Если организация, уплачивающая ЕНВД, выставит счет-фактуру с выделенным НДС, то она обязана перечислить данный налог в бюджет .....	14
50.	При каком условии юрлицо может выплатить за счет сформированного в текущем году резерва вознаграждения сотрудникам по итогам работы за предыдущий год .....	14
51.	Как распределить страховые взносы, если патентов несколько.....	14
52.	<b>Выходные пособия, предусмотренные дополнительным соглашением к трудовому договору, учитываются в расходах организации .....</b>	<b>14</b>
53.	<b>Суммы штрафов, полученные исполнителем от заказчика, облагаются НДС.....</b>	<b>14</b>
54.	<b>О применении льготы по налогу на имущество в отношении объектов, имеющих высокую энергоэффективность.....</b>	<b>15</b>
55.	<b>О типовых управленческих документах, которые обязаны хранить коммерческие организации .....</b>	<b>15</b>
56.	О возможности применения амортизационной премии лизингополучателем.....	15
57.	О порядке отражения в налоговой декларации по НДС экспортных операций .....	15
58.	Президиум ВАС РФ разъяснил, что НДС по объектам недвижимости при переходе на УСН восстанавливается одновременно .....	16
59.	<b>О заполнении счета-фактуры при реализации через обособленное подразделение.....</b>	<b>16</b>
60.	О восстановлении НДС по товарам (работам, услугам), используемым в операциях, облагаемых этим налогом по ставке 0% .....	16
61.	УСН: как учитываются расходы на приобретение основных средств при смене объекта налогообложения .....	16
62.	ФСС РФ разъяснено применение норм по вопросам уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование, вступающих в силу с 01.01.2012 .....	17
63.	О налоговом учете в целях налога на прибыль расходов, связанных с гарантийным ремонтом товаров, и о применении НДС в отношении услуг по нему.....	17
64.	Об определении дохода в виде процентов по векселю в целях налога на прибыль.....	17
65.	Об определении средней стоимости товара.....	18
66.	Внесены изменения в соглашение между Россией и Кипром об избежании двойного налогообложения .....	18
67.	<b>О взыскании с работника излишне выплаченной зарплаты.....</b>	<b>18</b>
68.	Какие обязанности могут возникнуть у организации при переходе на УСН по восстановлению НДС по объектам недвижимости .....	19

## **1. О необходимости соблюдения нового порядка кассовых операций ИП, применяющими ЕНВД**

Письмо Минфина России от 16.03.2012 N 03-11-11/87

С 1 января 2012 г. индивидуальные предприниматели (в том числе уплачивающие ЕНВД) обязаны руководствоваться Положением о порядке ведения кассовых операций, утвержденном Банком России 12.10.2011 N 373-П.

При этом согласно п. 1.1 Положения данный документ распространяется в том числе на индивидуальных предпринимателей.

Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками ЕНВД, могут осуществлять наличные денежные расчеты и расчеты с использованием платежных карт без применения ККМ при условии выдачи по требованию покупателя товарного чека, квитанции или другого документа, подтверждающего прием денежных средств.

## **2. Внесены изменения в порядок отражения оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в бухучете и отчетности**

Приказ Минфина от 14.02.2012 г. N 23н

В Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010) внесены изменения, исключающее их использование государственными (муниципальными) учреждениями. При этом однако, на муниципальные унитарные предприятия оно продолжает сохранять свою силу.

Также из сферы действия Положения исключены трудовые договора.

## **3. Разъяснен порядок применения положений НК, касающихся совершенных до и после 01.01.2012 сделок между взаимозависимыми лицами**

Письмо Минфина России от 19.03.2012 N 03-01-18/2-34

Положения ст. 20 и ст. 40 Налогового кодекса РФ с 01.01.2012 применяются исключительно к сделкам, доходы и (или) расходы по которым признаны до 01.01.2012.

## **4. Формат представления в электронном виде формы отчетности РСВ-1 размещен на сайте ПФР**

Информация ПФР РФ "О применении новой формы РСВ-1"

Новая форма расчета подлежит применению начиная с отчетности за I квартал 2012 года.

ПФР напомнил также о сроках сдачи отчетности в 2012 году: 15 февраля, 15 мая, 15 августа и 15 ноября.

## **5. Кто должен определять и как подтверждать налоговый статус работника**

Письмо Минфина России от 16.03.2012 N 03-04-06/6-64

Определять налоговый статус физлица - получателя дохода должна организация, выплатившая указанный доход. Нахождение лица за пределами РФ подтверждают копия паспорта с отметками о пересечении границы, справка, составленная на основе табеля учета рабочего времени, квитанция об оплате услуг гостиницы и другие документы.

## **6. О стоимости страхового года на 2012 год**

Постановление Правительства РФ от 21.03.2012 N 208 "О стоимости страхового года на 2012 год"

Стоимость страхового года на 2012 год утверждена в размере 14 386 рублей 32 копейки исходя из установленного тарифа страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, ФСС РФ, ФФОМС и минимального размера оплаты труда, установленного на 1 января 2012 года

## **7. ИП на УСН с объектом "доходы" может уменьшить единый налог на всю сумму взносов**

Письмо ФНС России от 02.03.2012 N ЕД-2-3/148@

С 2012 г. предприниматель, применяющий УСН с объектом "доходы" и не имеющий наемных работников, вправе без ограничений уменьшить единый налог на уплаченные в ПФР и ФОМС страховые взносы в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года.

## **8. Новая форма журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур: коды видов операций по НДС**

Приказ Федеральной налоговой службы от 14.02.2012 г. N ММВ-7-3/83@ "Об утверждении кодов видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимых для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур"

Утверждены коды видов операций по НДС, необходимые для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур (по новой форме).

Данные коды используются при заполнении показателей графы 4 части 1 "Выставленные счета-фактуры" и графы 4 части 2 "Полученные счета-фактуры" журнала.

## **9. Заявление о снятии с учета в качестве налогоплательщика ЕНВД должно быть подано в налоговую в конкретный срок**

Письмо Минфина РФ от 10.02.2012 г. N 03-11-06/3/8 О снятии с учета налогоплательщика ЕНВД при прекращении им предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению ЕНВД

В Налоговом кодексе РФ определены конкретные сроки подачи организацией или ИП в налоговый орган заявлений о постановке и снятии с учета в качестве налогоплательщика ЕНВД с дат начала и прекращения предпринимательской деятельности.

Если лицо не занималось предпринимательством, оно обязано было подать в налоговый орган в течение 5 дней с даты прекращения такового заявление о снятии с учета в качестве налогоплательщика ЕНВД.

Представление "нулевых" деклараций по единому налогу Налоговым кодексом РФ не предусмотрено.

## **10. О выставлении счета-фактуры, если покупатель обнаружил недопоставку приобретенных им товаров**

Письмо ФНС от 12.03.2012 г. № ЕД-4-3/4100@ "О порядке исчисления НДС"

Покупатель обнаружил недостачу (недопоставку) приобретенных им товаров.

Разъяснено, что в таких случаях продавец должен выставить корректировочный счет-фактуру на изменение стоимости отгруженных товаров в связи с уточнением их количества.

Корректировочные счета-фактуры выставляются, в частности, на основании первичного документа (двустороннего акта), подтверждающего согласие покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров.

## **11. Организация, применяющая одновременно УСН и ЕНВД, не освобождается от ведения бухучета**

Письмо ФНС от 14.03.2012 г. N ЕД-4-3/4262@ "О применении законодательства Российской Федерации о налогах и сборах"

Налогоплательщики, применяющие УСН и переведенные по отдельным видам деятельности на ЕНВД, отдельно учитывают доходы и расходы по разным специальным налоговым режимам. Затраты, которые невозможно разделить, распределяются пропорционально долям доходов в общем объеме поступлений, полученных при применении указанных специальных режимов.

Организации, перешедшие на УСН, освобождены от обязанности вести бухучет. При этом они должны учитывать основные средства и нематериальные активы в порядке, предусмотренном законодательством о бухучете.

В то же время организации, осуществляющие деятельность, подпадающую под ЕНВД, не освобождены от указанной выше обязанности.

Поэтому юрлицо, применяющее одновременно УСН и ЕНВД, должно вести бухучет, составлять и представлять в налоговый орган бухгалтерность в целом по организации.

---

## **12. Кто может подписать счет-фактуру от лица принципала**

Письмо Минфина России от 27.02.2012 N 03-07-09/11

Счета-фактуры, которые организация-принципал выставляет покупателям в рамках агентского договора, предусматривающего продажу товаров (работ, услуг) от имени принципала, могут подписывать сотрудники организации-агента на основании выданной принципалом доверенности.

---

## **13. Налоговая откажет в вычете по НДС, если обнаружит ошибки в коде или наименовании валюты**

Письмо Минфина РФ от 11.03.2012 г. N 03-07-08/68

Указание в счете-фактуре в строке 7 "Валюта: наименование, код" неверного кода валюты в соответствии с Общероссийским классификатором либо отсутствие наименования валюты могут препятствовать идентификации стоимости товаров (работ, услуг) и суммы НДС, указанных в этом счете-фактуре. В связи с этим счета-фактуры с такими ошибками подлежат исправлению и в книге покупок не регистрируются.

---

## **14. Разъяснен порядок применения вычета НДС, в том числе при отсутствии в течение налогового периода операций, облагаемых указанным налогом.**

Письмо ФНС России от 28.02.2012 N ЕД-3-3/631@

В случае если у налогоплательщика в истекшем налоговом периоде, за который представляется налоговая декларация по НДС, отсутствуют налогооблагаемые операции, то данный налогоплательщик вправе заявить к вычету в этой декларации суммы налога, предъявленные ему при приобретении в истекшем налоговом периоде товаров (работ, услуг).

После представления налогоплательщиком налоговой декларации налоговый орган проверяет обоснованность суммы налога, заявленной к возмещению, при проведении камеральной налоговой проверки в порядке, установленном ст. 88 Налогового кодекса РФ.

---

## **15. Инспекция может списать сумму переплаты по налогам, пеням и штрафам при обращении налогоплательщика с соответствующим заявлением**

Письмо Минфина России от 07.03.2012 N 03-02-08/20

По заявлению налогоплательщика суммы излишне уплаченных налога, пеней, штрафов, если истек срок подачи заявления о возврате такой суммы и его невозможно восстановить, могут быть списаны налоговым органом при обращении налогоплательщика в налоговый орган с такой просьбой

---

## **16. Оплата проезда работника к месту нахождения образовательного учреждения облагается НДФЛ, если оно не имеет госаккредитации**

Письмо Минфина России от 07.03.2012 N 03-04-06/9-60

Статьей 173 Трудового кодекса РФ определено, что работникам, успешно обучающимся по заочной форме обучения в имеющих государственную аккредитацию образовательных учреждениях высшего профессионального образования, один раз в учебном году работодатель оплачивает проезд к месту нахождения соответствующего учебного заведения и обратно.

Суммы оплаты проезда работников в образовательные учреждения высшего и среднего профессионального образования, имеющие государственную аккредитацию, освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц на основании п. 3 ст. 217 Кодекса.

На суммы оплаты проезда в образовательные учреждения, не имеющие государственной аккредитации, п. 3 ст. 217 Кодекса не распространяется и такие суммы подлежат налогообложению в установленном порядке.

## **17. Мобильную связь можно принимать в расходы на УСН**

Письмо Минфина России от 11.03.2012 N 03-11-11/74

Предприниматель, применяющий УСН с объектом "доходы минус расходы", вправе учесть расходы на оплату услуг мобильной связи, если телефонные переговоры ведутся с целью предпринимательской деятельности.

## **18. В целях исчисления налога на прибыль для подтверждения затрат по перевозке грузов автомобильным транспортом достаточно наличия одного из документов: либо транспортной накладной, либо товарно-транспортной накладной (форма Т-1)**

Письмо ФНС РФ от 21.03.2012 N ЕД-4-3/4681@ "По вопросу документального подтверждения затрат на перевозку грузов автомобильным транспортом"

В настоящее время действуют обе эти формы (первая утверждена Постановлением Правительства РФ от 15.04.2011 N 272, вторая - постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 N 78).

Сообщается, что поскольку Налоговый кодекс РФ не устанавливает обязательного составления обоих документов, то для подтверждения обоснованности признания в налоговом учете указанных затрат достаточно наличия надлежащим образом оформленного одного из выше перечисленных документов.

## **19. Утвержден типовой перечень мероприятий по охране труда**

Приказ Минздравсоцразвития РФ от 01.03.2012 N 181н "Об утверждении Типового перечня ежегодно реализуемых работодателем мероприятий по улучшению условий и охраны труда и снижению уровней профессиональных рисков"

Работодатель обязан ежегодно обеспечивать реализацию мероприятий по улучшению условий труда, в том числе разработанных по результатам аттестации рабочих мест по условиям труда, и оценки уровней профессиональных рисков.

В утвержденный Перечень включены, в частности, следующие мероприятия:

устройство новых или модернизация имеющихся средств коллективной защиты работников от воздействия опасных и вредных производственных факторов;

внедрение или модернизация технических устройств, обеспечивающих защиту работников от поражения электротоком;

механизация работ при складировании и транспортировке сырья, оптовой продукции и отходов производства;

приведение уровней естественного и искусственного освещения на рабочих местах в соответствии с действующими нормами;

приобретение и монтаж установок (автоматов) для обеспечения работников питьевой водой.

Финансирование мероприятий по улучшению условий и охраны труда работодателями (за исключением государственных унитарных предприятий и федеральных учреждений) осуществляется в размере не менее 0,2 процента суммы затрат на производство продукции.

## 20. Уточнен порядок назначения и выплаты детских пособий

Приказ Минздравсоцразвития РФ от 27.01.2012 г. N 64н "О внесении изменений в Порядок и условия назначения и выплаты государственных пособий гражданам, имеющим детей, утвержденные приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 23 декабря 2009 г. N 1012н"

Установлено, как назначается и выплачивается единовременное пособие при рождении ребенка, если брак между родителями расторгнут.

Это происходит по месту работы (службы) родителя, с которым ребенок совместно проживает.

Если указанный родитель нигде не работает (не служит), то пособие назначается и выплачивается органом соцзащиты населения по месту его жительства (пребывания, фактического проживания).

При этом справку о том, что пособие не назначалось другому родителю, представлять не нужно. В то же время дополнительно подаются свидетельство о расторжении брака и документ, подтверждающий совместное проживание в России ребенка с одним из родителей, выданный уполномоченной организацией.

## 21. Начиная с отчетности за первый квартал 2012 года налогоплательщики ЕНВД представляют налоговые декларации в соответствии с новой формой

Письмо ФНС РФ от 19.03.2012 N ЕД-4-3/4552@ "О новой форме налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности"

С первого квартала 2012 года следует применять новую форму налоговой декларации, в которой, в частности, для коэффициента-дефлятора К1 (на 2012 год его значение определено в размере 1,4942), предусмотрено поле для указания четвертого знака после запятой (в прежней декларации такое поле отсутствовало).

Отмечено также, что титульный лист декларации дополнен реквизитами "Форма реорганизации, ликвидация (код)" и "ИНН/КПП реорганизованной организации", а раздел 2 декларации - реквизитом "Коды оказываемый услуг по ОКУН".

## 22. ФНС напоминает, что с 01.10.2011 года от НДС освобождены услуги в сфере культуры и искусства, оказываемые в том числе коммерческими организациями

Письмо ФНС РФ от 12.03.2012 N ЕД-4-3/4062@ "О направлении письма Минфина России"

Связано это с вступлением в силу Федерального закона от 21.11.2011 N 330-ФЗ. Положениями данного Закона льгота, ранее предусмотренная только для некоммерческих организаций, была распространена на все организации, осуществляющие деятельность в сфере культуры и искусства, независимо от их статуса (коммерческие или некоммерческие).

Кроме того, действие льготы было распространено на правоотношения, возникшие с 1 октября 2011 года.

## 23. Наличие в счете-фактуре дополнительных сведений не является основанием для отказа в принятии к вычету НДС

Письмо ФНС РФ от 12.03.2012 N ЕД-4-3/4061@ "О направлении письма Минфина России"

Перечень обязательных показателей, которые должны быть отражены в счете-фактуре, установлен пунктами 5, 5.1 и 6 статьи 169 Налогового кодекса РФ. Невыполнение иных требований, не предусмотренных данными пунктами, в том числе указание в счете-фактуре дополнительных сведений, не является нарушением установленных требований и, следовательно, основанием для отказа в вычете НДС.

## **24. Порядок идентификации банками клиентов и выгодоприобретателей для противодействия легализации преступных доходов: что изменилось**

Указание Банка России от 10.02.2012 г. N 2785-У "О внесении изменений в Положение Банка России от 19 августа 2004 года N 262-П "Об идентификации кредитными организациями клиентов и выгодоприобретателей в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"

Скорректировано положение ЦБР об идентификации кредитными организациями клиентов и выгодоприобретателей в целях противодействия легализации (отмыванию) преступных доходов и финансированию терроризма.

Документы, составленные полностью или в какой-либо части на иностранном языке, представляются банку с надлежащим образом заверенным переводом. Установлено, что исключение составляют те, которые удостоверяют личности физлиц, выданы компетентными органами иностранных государств, составлены на нескольких языках, включая русский.

Названное требование не распространяется на документы, выданные зарубежными органами, удостоверяющие личности физлиц, если последние могут подтвердить право законного пребывания в России (например, с помощью въездной визы, миграционной карты).

Если у банка имеется перевод упомянутого документа на русский или он составлен на нескольких языках, включая русский, сведения, содержащиеся в нем, фиксируются на русском языке. В иных случаях данные отражаются с использованием букв русского и (или) латинского алфавита.

Уточнен порядок оценки степени (уровня) риска совершения клиентом операций в целях легализации (отмывания) преступных доходов или финансирования терроризма.

Идентификация гражданина может проводиться на основании удостоверения личности, которое не содержит всех необходимых сведений, в частности, при осуществлении банковских операций с иностранной наличностью, а также с чеками (в т. ч. дорожными), номинальная стоимость которых указана в зарубежной валюте. Прежде речь шла о банковских операциях и иных сделках с иностранной и российской наличностью.

## **25. Учредитель забрал помещение из "уставника" - НДФЛ платить не надо**

Письмо Минфина России от 06.03.2012 N 03-04-05/3-259

При прекращении у общества права пользования нежилым помещением, полученным от физлица в качестве оплаты доли в уставном капитале, у данного лица облагаемого НДФЛ дохода не возникает, если оно не выходит из состава участников указанного общества.

## **26. Минфин указал признак, по которому доставка проданного товара является самостоятельным видом деятельности**

Письмо Минфина России от 07.03.2012 N 03-11-11/76

Если при ведении дистанционной торговли доставка товаров с использованием не более 20 транспортных средств оформляется отдельными договорами, а оплата за нее взимается отдельно от стоимости реализованного товара, то такие услуги считаются самостоятельным видом деятельности и облагаются ЕНВД.

## **27. Скорректирован перечень инсайдерской информации эмитентов**

Приказ Федеральной службы по финансовым рынкам от 17.01.2012 г. № 12-2/пз-н "Об утверждении изменений в Перечень информации, относящейся к инсайдерской информации лиц, указанных в пунктах 1 - 4, 11 и 12 статьи 4 Федерального закона «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», утвержденный приказом ФСФР России от 12.05.2011 № 11-18/пз-н"

Так, для эмитента-ОАО это, в частности, сведения о рекомендациях в отношении полученного им добровольного предложения (в том числе конкурирующего или обязательного). В таких рекомендациях оцениваются стоимость приобретаемых эмиссионных ценных бумаг, возможность ее изменения после покупки таковых, планы направившего предложение лица (в том числе в отношении работников эмитента).



Кроме того, уточнен размер сделки, одобряемой органом управления эмитента. Так, для эмитентов, балансовая стоимость активов которых достигает 100 млрд руб., он составляет 500 млн руб. или 2% (и более) балансовой стоимости активов. Для эмитентов, балансовая стоимость активов которых превышает 100 млрд руб., размер такой сделки равен 1% (и более) такой стоимости.

Информация о таких сделках относится к инсайдерской.

К ней также отнесены сведения, содержащиеся в аудиторском заключении в отношении годовой или промежуточной (квартальной) бухгалтерской (финансовой) отчетности (в том числе консолидированной).

Информация о заключении эмитентом стратегического или иного договора (кроме некоторых) публикуется, если подписание таких соглашений может сильно повлиять на цену эмиссионных ценных бумаг.

## **28. Об учете НДС при реализации коммунальных услуг ресурсоснабжающей организацией**

Письмо Федеральной налоговой службы от 11.03.2012 г. № ЕД-4-3/4036@ "О порядке исчисления НДС"

Разъяснено, что при реализации ресурсоснабжающей организацией коммунальных услуг исполнителям или непосредственно гражданам (населению) их стоимость с учетом НДС будет одинакова, а порядок предъявления налога для оплаты различается.

Исполнителю предъявляется тариф и дополнительно исчисленный с него НДС, населению - тариф, увеличенный на сумму налога.

## **29. Как рассчитывать налоговую базу по НДС при изменении стоимости отгруженных товаров (работ, услуг)**

Письмо Федеральной налоговой службы от 12.03.2012 г. № ЕД-4-3/4143@ "О налоге на добавленную стоимость и налоге на прибыль организаций"

Продавец выставляет покупателю корректировочный счет-фактуру при изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав), в т. ч. при уточнении их количества (объема) и (или) цены (тарифа).

Условие - наличие договора, соглашения, иного первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на указанные изменения.

При этом первичные учетные документы принимаются, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм. Документы, форма которых в них не предусмотрена, должны содержать обязательные реквизиты, установленные Законом о бухгалтерском учете.

При увеличении стоимости (без учета налога) отгруженных товаров изменения учитываются продавцом при определении налоговой базы за налоговый период, в котором отгружены товары. Разница между суммами налога, исчисленными до и после такого увеличения, подлежит вычету у покупателя при наличии договора или иного первичного документа, подтверждающего согласие покупателя на изменения.

Если стоимость отгруженных товаров уменьшается, корректировочный счет-фактура является основанием для принятия продавцом сумм налога к вычету. При этом разница между суммами, исчисленными до и после такого сокращения, подлежит восстановлению покупателем.

Не допускается сложение (либо вычитание) показателей корректировочного счета-фактуры, указанных в строках "Всего увеличение (сумма строк В)" и "Всего уменьшение (сумма строк Г)".

### **30. Стоимость патента, уплачиваемая в связи с применением УСН, может быть уменьшена индивидуальными предпринимателями на сумму страховых взносов и пособий по нетрудоспособности не более чем на 2/3 его стоимости**

Письмо ФНС РФ от 19.03.2012 N ЕД-4-3/4543@ "О порядке уменьшения стоимости патента на сумму страховых взносов"

С 1 января 2012 года индивидуальные предприниматели, не применяющие труд наемных работников и уплачивающие страховые взносы в ПФР и фонды ОМС в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года, вправе уменьшить сумму налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, за 2012 год на вышеуказанные страховые взносы, а также на сумму выплаченных пособий по временной нетрудоспособности без 50-процентного ограничения, установленного пунктом 3 статьи 346.21 НК РФ (Федеральный закон от 28.11.2011 N 338-ФЗ).

Стоимость патента оплачивается в два этапа: одна треть в срок не позднее 25 календарных дней после начала осуществления предпринимательской деятельности на основе патента, оставшаяся часть (2/3 стоимости) - не позднее 25 календарных дней со дня окончания периода, на который был получен патент.

В связи с этим ФНС РФ обращает внимание на то, что уменьшить на сумму страховых взносов и пособий по временной нетрудоспособности возможно только "вторую" часть стоимости патента, которая составляет 2/3 его стоимости.

### **31. Экономически оправданные затраты на обязательную сертификацию покупных товаров могут быть включены в состав прочих расходов**

Письмо Минфина России от 01.03.2012 N 03-03-06/1/111

В случае если расходы организации на сертификацию покупных товаров являются экономически оправданными, то затраты заявителя на обязательное подтверждение соответствия продукции, проводимое в форме обязательной сертификации могут быть учтены в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией.

### **32. Налог на прибыль: учет доходов (расходов) в виде переоценки первоначальной цены приобретения доли в ООО по рыночной стоимости в НК РФ не предусмотрен**

Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 01.02.2012 г. N 03-03-06/1/51 Об учете в целях налогообложения прибыли доходов в виде переоценки первоначальной цены приобретения доли в ООО

В целях налогообложения прибыли доход в виде превышения вклада в ООО возникает при выходе (выбытии) из такого общества либо при распределении имущества между участниками в случае его ликвидации.

Учет доходов (расходов) в виде переоценки первоначальной цены приобретения доли в ООО по рыночной стоимости в НК РФ не предусмотрен.

### **33. По физлицам, получающим подарки, следует вести персонифицированный учет**

Письмо Минфина России от 02.03.2012 N 03-04-06/9-54

Если стоимость подарков, переданных организацией одному и тому же физлицу в течение календарного года, превышает 4000 руб., то такая организация признается налоговым агентом по НДФЛ.

### **34. Оплата товаров векселями: учет в рамках УСН**

Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 02.02.2012 г. N 03-11-06/2/15 Об учете доходов и расходов при применении УСН, связанных с куплей-продажей векселей

Организация, применяющая УСН, купила векселя и использовала их для оплаты товаров, работ, услуг. Разъяснено, что выручка от реализации векселей включается в состав доходов в полном объеме. Затраты в виде стоимости приобретения векселей в расходах не учитываются.

### **35. Родитель, приобретший квартиру в собственность своего несовершеннолетнего ребенка, имеет право на налоговый вычет**

Постановление Конституционного Суда РФ от 01.03.2012 N 6-П "По делу о проверке конституционности положения абзаца второго подпункта 2 пункта 1 статьи 220 Налогового кодекса РФ в связи с жалобой Уполномоченного по правам человека в РФ"

Конституционный Суд РФ признал не противоречащим Конституции РФ положение абзаца второго подпункта 2 пункта 1 статьи 220 НК РФ (устанавливает право на налоговый вычет в связи с приобретением жилья, в т.ч. квартиры), т.к. оно не исключает право родителя, который понес расходы на приобретение на территории РФ жилого помещения в собственность своего несовершеннолетнего ребенка, на однократное использование имущественного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц в сумме фактически произведенных расходов в установленных законом пределах.

Ранее Конституционный Суд РФ уже признавал право на налоговый вычет в отношении родителя, приобретшего квартиру в общую со своим несовершеннолетним ребенком долевую собственность (Постановление от 13.03.2008 N 5-П).

### **36. 6, 7, 8 и 9 мая будут считаться выходными днями**

Постановление Правительства РФ от 15.03.2012 N 201 "О внесении изменения в постановление Правительства РФ от 20 июля 2011 г. N 581"

В целях рационального использования работниками выходных и нерабочих праздничных дней Правительство РФ постановило перенести в 2012 году следующие выходные дни: с субботы 5 мая на понедельник 7 мая и с субботы 12 мая на вторник 8 мая.

### **37. Об оформлении счета-фактуры по работам, услугам, приобретаемым комиссионером для комитента от своего имени, но за счет комитента**

Письмо Минфина России от 02.03.2012 N 03-07-09/16

В счете-фактуре по работам или услугам, приобретаемым комиссионером для комитента от своего имени, но за счет последнего, указываются полное или сокращенное наименование продавца, его ИНН и КПП. Такой счет-фактуру подписывает комиссионер. В этом документе также могут содержаться наименование, адрес, ИНН и КПП комиссионера.

### **38. Об обложении НДС услуг филиала иностранной организации при расчетах через головной офис этой компании**

Письмо Минфина России от 05.03.2012 N 03-07-08/62

Если работы на территории РФ выполняет филиал иностранной организации, а предоплата перечисляется покупателем в головной офис этой компании, то на дату получения указанной организацией денежных средств у ее филиала не возникает налоговой базы по НДС.

### **39. Больничный сроком на 156 дней может быть выдан, только если новорожденный пережил первые 6 суток**

Письмо ФСС РФ от 01.03.2012 N 15-03-18/12-22205 "О выдаче листка нетрудоспособности по беременности и родам при сроке беременности до 27 недель, рождении мертвого плода или живого плода, не пережившего первые 6 полных суток"

До внесения изменений в Порядок выдачи больничных листов, в случае рождения живого плода, не пережившего первые шесть дней, больничный выдается сроком на период нетрудоспособности, но не менее 3-х дней.

Вместе с тем Минздравсоцразвития РФ проинформировало о переходе с 1 января 2012 года на новые критерии живорождения (с учетом срока беременности, веса и роста плода, а также при наличии признаков живорождения - в т.ч. сердцебиения и дыхания). Новые правила выдачи больничных листов по беременности и родам могут быть введены при условии внесения изменений в указанный выше порядок.

#### **40. При перевозке грузов по-прежнему необходимы две накладные: транспортная и товарно-транспортная**

Письмо Минфина России от 27.02.2012 N 03-03-06/1/99

Расходы на перевозку грузов автомобильным транспортом подтверждаются товарно-транспортной накладной (формой N 1-Т).

Заполнение транспортной накладной также обязательно, поскольку в ней указывается порядок перевозки.

#### **41. О выставлении счетов-фактур при возврате товара**

Письмо Минфина России от 02.03.2012 N 03-07-09/17

При возврате продавцу товаров, принятых покупателем на учет, счет-фактуру выставляет покупатель, а если товары на учет не принимались, то продавец выставляет корректировочный счет-фактуру.

#### **42. По договору розничной купли-продажи товар могут приобретать и юрлица**

Письмо Минфина России от 02.03.2012 N 03-11-11/64

Если индивидуальный предприниматель реализует товар организациям (предпринимателям) по договору розничной купли-продажи, такая деятельность может облагаться ЕНВД независимо от формы расчетов. При реализации товара по договору поставки ЕНВД применять нельзя.

#### **43. Новые правила определения таможенной стоимости экспортируемых товаров**

Постановление Правительства РФ от 06.03.2012 N 191 "Об утверждении Правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из РФ"

Процедура определения таможенной стоимости оцениваемых (вывозимых) товаров должна быть общеприменимой, то есть не различаться в зависимости от источников поставки товаров (страны назначения, вида товаров, участников сделки и др.)

Таможенная стоимость оцениваемых (вывозимых) товаров определяется в целях исчисления вывозных таможенных пошлин, базой для исчисления которых является таможенная стоимость оцениваемых (вывозимых) товаров.

В Правилах приводятся методы определения таможенной стоимости оцениваемых (вывозимых) товаров, включающие в себя:

- метод по стоимости сделки с вывозимыми товарами (метод 1);
- метод по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2);
- метод по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3);
- метод сложения (метод 5);

резервный метод (метод 6), применяемый в случае невозможности определения таможенной стоимости оцениваемых (вывозимых) товаров по методам 1, 2, 3 или 5.

#### **44. С отчетности за I квартал 2012 года вводится в действие новая форма расчета 4-ФСС**

Приказ Минздравсоцразвития РФ от 12.03.2012 N 216н "Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения и порядка ее заполнения"

В новой форме расчета учтены изменения, внесенные в законодательство по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (в частности, с 1 января 2012 года расширен перечень плательщиков страховых взносов, имеющих право на применение пониженных тарифов). В этой связи расчет дополнен новыми таблицами для расчета соответствия условий на право применения пониженного тарифа для уплаты страховых взносов.

#### **45. Организация с 1 января 2012 г. применяет нулевую ставку налога на прибыль: разъяснены вопросы внесения авансовых платежей**

Письмо ФНС от 20.02.2012 г. N ЕД-4-3/2765@ "О применении статьи 284.1 Налогового кодекса Российской Федерации"

Организации, осуществляющие образовательную деятельность, при соблюдении условий, предусмотренных НК РФ, могут применять нулевую ставку по налогу на прибыль.

Не позднее чем за 1 месяц до начала налогового периода, с которого применяется такая ставка, юрлицо должно подать в налоговый орган по месту своего нахождения заявление и копии лицензии (лицензий) на осуществление указанной деятельности. Ежемесячные авансовые платежи в I квартале налогового периода, с которого применяется ставка 0%, им не вносятся.

Если названные выше документы поданы до представления налоговой декларации за 9 месяцев, организация может поставить прочерки в строках 320-340 2-го листа декларации, предназначенных для отражения ежемесячных авансовых платежей на I квартал следующего налогового периода. При этом необходимо заполнить 2 страницы подраздела 1.2 раздела 1 по авансовым платежам за I и IV кварталы.

Если указанные документы поданы после представления декларации, налогоплательщик может направить уточненную налоговую декларацию с корректировкой данных о ежемесячных авансовых платежах на I квартал года, начиная с которого применяется ставка 0%.

Если уточненная налоговая декларация не представлена, то ежемесячные авансовые платежи отражаются в налоговой декларации за I квартал года, с которого применяется нулевая ставка. Они указываются по строкам 210-230 и 280-290 2-го листа декларации как сумма налога на прибыль к уменьшению.

#### **46. О необходимости дублировать электронные учетные документы на бумажных носителях**

Письмо Минфина России от 06.02.2012 N 03-03-06/1/67

Первичные и сводные учетные документы могут составляться как на бумаге, так и в электронном виде. В последнем случае организация обязана изготавливать за свой счет копии таких документов на бумажных носителях для других участников хозяйственных операций, а также для органов государственного контроля, суда, прокуратуры по их требованию.

#### **47. В целях налога на прибыль Налоговый кодекс РФ не предусматривает нормативы технологических потерь, учитываемых в составе материальных расходов**

Письмо Минфина России от 21.02.2012 N 03-03-06/1/95

К материальным расходам для целей налогообложения приравниваются технологические потери при производстве и (или) транспортировке. Технологическими потерями признаются потери при производстве и (или) транспортировке товаров (работ, услуг), обусловленные технологическими особенностями производственного цикла и (или) процесса транспортировки, а также физико-химическими характеристиками применяемого сырья. При этом Кодекс не предусматривает нормирования технологических потерь для целей налогообложения налогом на прибыль организаций.

**48. Как учитывается предмет лизинга у лизингодателя при расторжении договора лизинга**

Письмо Минфина России от 20.02.2012 N 03-05-05-01/11

В целях налога на имущество остаточная стоимость основных средств формируется по установленным правилам ведения бухгалтерского учета, утвержденным учетной политикой. При возврате лизингодателю лизингового имущества, которое учитывалось на балансе лизингополучателя, и полном погашении его остаточной стоимости данное имущество приходится по условной оценке в 1 руб.

**49. Если организация, уплачивающая ЕНВД, выставит счет-фактуру с выделенным НДС, то она обязана перечислить данный налог в бюджет**

Письмо Минфина России от 22.02.2012 N 03-11-11/53

Согласно Налогового кодекса РФ организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками ЕНВД, не признаются налогоплательщиками НДС.

В связи с этим такие налогоплательщики в счетах на оказанные услуги выделять НДС не должны.

В случае выставления указанными налогоплательщиками покупателю счета-фактуры с выделением суммы НДС эту сумму налога они обязаны уплатить в бюджет (п. 5 ст. 173 Налогового кодекса РФ).

**50. При каком условии юрлицо может выплатить за счет сформированного в текущем году резерва вознаграждения сотрудникам по итогам работы за предыдущий год**

Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 24.01.2012 г. N 03-03-06/1/31 О правомерности использования резерва, сформированного в текущем году на выплату годового вознаграждения работникам организации по итогам работы за предыдущий год

Минфин России полагает, что организация может использовать сформированный в текущем году резерв на выплату вознаграждения сотрудникам по итогам работы за предыдущий.

Условие - если в предыдущем году такой резерв не создавался и выплата предусмотрена в текущем.

**51. Как распределить страховые взносы, если патентов несколько**

Письмо Минфина России от 22.02.2012 N 03-11-11/55

Для уменьшения стоимости патента на сумму страховых взносов предприниматель, применяющий УСН на основе патента и имеющий несколько патентов, может распределить данные взносы пропорционально стоимости патентов или сумме доходов, полученных от деятельности по каждому патенту.

**52. Выходные пособия, предусмотренные дополнительным соглашением к трудовому договору, учитываются в расходах организации**

Письмо Минфина России от 24.01.2012 N 03-03-06/1/29

Расходы в виде выплаты выходных пособий, предусмотренных дополнительным соглашением к трудовому договору, могут быть учтены в составе расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль организаций.

**53. Суммы штрафов, полученные исполнителем от заказчика, облагаются НДС**

Письмо Минфина России от 14.02.2012 N 03-07-11/41

Суммы штрафных санкций, полученные исполнителем, за невыполнение заказчиком условий, предусмотренных договором оказания услуг, следует относить к денежным средствам, связанным с оплатой услуг. Поэтому указанные суммы подлежат включению в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость.

У заказчика, перечислившего исполнителю суммы штрафных санкций за невыполнение условий договора, оснований для вычета сумм налога на добавленную стоимость, исчисленных исполнителем при получении этих денежных средств, не имеется.

#### **54. О применении льготы по налогу на имущество в отношении объектов, имеющих высокую энергоэффективность**

Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 27.01.2012 г. N 03-05-05-01/06 О применении налоговой льготы по налогу на имущество организаций в отношении объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность, введенных до 2012 г.

От налога на имущество освобождаются организации в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокую энергоэффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством России.

Речь идет и о вновь вводимых таких объектах, если в их отношении предусмотрено определение классов энергоэффективности, - в течение 3 лет со дня постановки на учет названного имущества.

Указанная льгота вступила в силу с 1 января 2012 г. Она распространяется на объекты, введенные с

1 января 2012 г., и не применяется в отношении тех, которые учтены на балансе организации в составе основных средств до 2012 г.

#### **55. О типовых управленческих документах, которые обязаны хранить коммерческие организации**

Решение Высшего Арбитражного Суда РФ от 21 февраля 2012 г. N 14589/11

Оспаривался акт, определяющий перечень типовых управленческих архивных документов, которые обязаны хранить органы власти и организации.

Внимание привлек вопрос о том, законно или нет возложение этой обязанности на АО и иные коммерческие организации, не подведомственные органам власти.

В названном перечне речь идет о документах, которые образуются в процессе деятельности как органов власти, так и организаций при совершении однотипных (общих) управленческих функций, независимо от формы собственности.

Оспариваемый акт не возлагает на указанные коммерческие организации какие-либо обязанности, в т. ч. создавать или хранить документы, он лишь определяет их перечень и срок хранения.

Сама обязанность организаций хранить документы установлена не оспариваемым актом, а Законами об АО, об архивном деле, о бухучете, НК РФ.

#### **56. О возможности применения амортизационной премии лизингополучателем**

Письмо Минфина России от 15.02.2012 N 03-03-06/1/85

Лизингополучатель, на балансе которого учитывается предмет лизинга, не вправе применить амортизационную премию по расходам лизингодателя на приобретение указанного объекта.

#### **57. О порядке отражения в налоговой декларации по НДС экспортных операций**

Письмо Минфина России от 16.02.2012 N 03-07-08/41

Экспортные операции, по которым полный комплект документов собран в течение 180 календарных дней с даты помещения товаров под таможенную процедуру экспорта, облагаются НДС по нулевой ставке и отражаются в разд. 4 декларации за период, в котором были собраны документы.

## **58. Президиум ВАС РФ разъяснил, что НДС по объектам недвижимости при переходе на УСН восстанавливается единовременно**

Постановление Президиума ВАС РФ от 01.12.2011 N 10462/11

В Налоговом кодексе РФ не указано, какой именно нормой должен руководствоваться налогоплательщик, восстанавливая НДС по объектам недвижимости при переходе на УСН.

Если плательщик налога начинает использовать объект недвижимости для производства или реализации товаров (работ, услуг), не облагаемых НДС. Восстановление налога в связи с переходом на УСН урегулировано абз. 5 подп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ, согласно которому это должно быть сделано в периоде, предшествующем переходу на спецрежим. Данная норма не содержит положений, позволяющих восстанавливать ранее принятый к вычету налог поэтапно.

## **59. О заполнении счета-фактуры при реализации через обособленное подразделение**

Письмо Минфина России от 26.01.2012 N 03-07-09/03

При реализации товаров (работ, услуг) через обособленное подразделение организации счета-фактуры выписываются от имени организации этим подразделением с указанием в строке 2б его КПП. Если головная организация приобретает товары (работы, услуги) для своего обособленного подразделения, то в строке 6б счета-фактуры должен быть указан КПП данной организации.

## **60. О восстановлении НДС по товарам (работам, услугам), используемым в операциях, облагаемых этим налогом по ставке 0%**

Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 23.01.2012 г. N 03-07-08/11 О восстановлении НДС по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления операций, облагаемых НДС по нулевой ставке

Суммы НДС, предъявленные при приобретении в России товаров (работ, услуг), подлежат вычетам в случае использования их для операций, облагаемых этим налогом. Вычеты производятся после их принятия на учет на основании счетов-фактур, выставленных продавцами. Для операций, облагаемых НДС по нулевой ставке, установлен особый порядок. В соответствии с ним вычеты производятся на момент определения налоговой базы.

Налогоплательщик, осуществляющий операции, облагаемые НДС как по ставке 18%, так и по ставке 0%, должен вести отдельный учет сумм этого налога по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым при осуществлении таких операций.

С 1 октября 2011 г. вступили в силу поправки к НК РФ. Согласно им суммы НДС, принятые к вычету, восстанавливаются также в случае дальнейшего использования товаров (работ, услуг) для осуществления операций, облагаемых по нулевой ставке. Эта норма не изменяет для налогоплательщиков, применяющих нулевую ставку на постоянной основе, порядок принятия к вычету соответствующих сумм. Поправки распространяются на товары (работы, услуги), в т. ч. основные средства, приобретенные для операций, облагаемых по ставке 18%, но в последующем используемые в т. ч. для тех, которые облагаются по нулевой ставке.

## **61. УСН: как учитываются расходы на приобретение основных средств при смене объекта налогообложения**

Письмо Федеральной налоговой службы от 6.02.2012 г. № ЕД-4-3/1818 "Об учете расходов на приобретение основных средств"

Если объект налогообложения УСН - доходы минус расходы, налогоплательщик вправе уменьшить полученные доходы, в частности, на затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств (ОС), а также на их достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение.

Такие затраты по приобретенным ОС в период применения УСН включаются в состав расходов, уменьшающих налоговую базу, с момента ввода этих объектов в эксплуатацию. В течение налогового периода данные затраты принимаются за отчетные периоды равными долями. ОС, права на которые регистрируются, учитываются с момента подтверждения факта подачи документов на регистрацию.



Указанные расходы отражаются в последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм (учитываются затраты только по ОС, используемым при осуществлении предпринимательской деятельности).

Таким образом, затраты при приобретении в рассрочку ОС, введенного в эксплуатацию, учитываются (объект - доходы минус расходы) в отчетном (налоговом) периоде равными долями за отчетные периоды в размере фактически внесенных сумм.

Если при приобретении имущества использовался коммерческий кредит, в расходы включаются выплачиваемые по нему проценты. Он предоставляется, в частности, в виде рассрочки оплаты товаров/работ/услуг.

Таким образом, затраты на проценты за предоставление рассрочки по оплате стоимости приобретенного нежилого помещения при определении налоговой базы по УСН должны учитываться в составе расходов на приобретение ОС.

Организация применяла УСН с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на расходы. Затем она сменила объект налогообложения. Разъяснено, что юрлицо вправе учитывать в составе расходов платежи (включая проценты за кредит), внесенные после этого за объект недвижимости, который приобретен, введен в эксплуатацию и права на который зарегистрированы в периоде применения УСН с объектом налогообложения в виде доходов, в вышеуказанном порядке. То есть каждый платеж в течение года, по результатам которого объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на расходы, может быть учтен равными долями в течение оставшихся отчетных периодов этого года после даты его оплаты.

## **62. ФСС РФ разъяснено применение норм по вопросам уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование, вступающих в силу с 01.01.2012**

ФСС РФ от 10.02.2012 N 15-03-11/08-1395

В письме ФСС РФ сообщается об изменениях, касающихся, в частности:

привлечения к ответственности страхователей за нарушение законодательства РФ о страховых взносах (увеличены размеры штрафных санкций, введена ответственность за несоблюдение порядка представления отчетности в электронном виде и т.д.);

изменения способов передачи сведений и документов;

применения пониженных тарифов страховых взносов (приведены льготные категории страхователей, размеры тарифов страховых взносов, перечень действующих особых экономических зон).

## **63. О налоговом учете в целях налога на прибыль расходов, связанных с гарантийным ремонтом товаров, и о применении НДС в отношении услуг по нему**

Письмо Минфина России от 25.01.2012 N 03-07-07/10

Если резерв по гарантийному ремонту не создавался, то затраты на его проведение учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Перечень документов, подтверждающих право на применение льготы по НДС в отношении услуг по гарантийному ремонту, Налоговым кодексом РФ не предусмотрен.

## **64. Об определении дохода в виде процентов по векселю в целях налога на прибыль**

Письмо Минфина России от 13.02.2012 N 03-03-06/1/82

В целях налога на прибыль доход в виде процентов по векселю с оговоркой "по предъявлении, но не ранее" признается в течение предполагаемого срока обращения векселя, а именно 365 или 366 дней плюс период от даты составления векселя до минимальной даты его предъявления к платежу.

## 65. Об определении средней стоимости товара

Письмо Минфина России от 16.02.2012 N 03-03-06/1/88

В целях налога на прибыль организация вправе самостоятельно определить, будет ли средняя стоимость товара формироваться по каждому обособленному подразделению отдельно или по организации в целом. Принятое решение должно быть закреплено в учетной политике.

## 66. Внесены изменения в соглашение между Россией и Кипром об избежании двойного налогообложения

Федеральный закон от 28.02.2012 N 9-ФЗ "О ратификации Протокола о внесении изменений в Соглашение между Правительством РФ и Правительством Республики Кипр об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал от 5 декабря 1998 года"

Ратифицирован Протокол о внесении изменений в Соглашение между Россией и Кипром от 5 декабря 1998 года об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал

Протокол уточняет некоторые термины, используемые в Соглашении (доходы от международных перевозок, дивиденды, проценты), а также положения Соглашения, касающиеся проведения компетентными органами двух стран взаимосогласительных процедур и консультаций, в том числе в спорных ситуациях, связанных с определением эффективного места управления юридических лиц.

Соглашение дополнено положениями, уточняющими порядок обложения налогом части доходов от оказания услуг, положениями, позволяющими облагать доходы паевых фондов и доходы от отчуждения акций компаний, капитал которых на 50% и более представлен недвижимым имуществом.

## 67. О взыскании с работника излишне выплаченной зарплаты

Определение Верховного Суда РФ от 20.01.2012 N 59-В11-17

Заработная плата, излишне выплаченная работнику (в том числе, при неправильном применении трудового законодательства или иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права), не может быть с него взыскана, за исключением отдельных случаев

Согласно статье 137 Трудового кодекса РФ удержания из заработной платы работника производятся только в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом и иными федеральными законами, а именно:

для возмещения неотработанного аванса, выданного работнику в счет заработной платы;

для погашения неизрасходованного и своевременно невозвращенного аванса, выданного в связи со служебной командировкой или переводом на другую работу в другую местность,

а также в других случаях; для возврата сумм, излишне выплаченных работнику, в случае признания органом по рассмотрению индивидуальных трудовых споров вины работника в невыполнении норм труда или простое;

при увольнении работника до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск, за неотработанные дни отпуска.

Удержания за эти дни не производятся, если работник увольняется по основаниям, предусмотренным пунктом 8 части 1 статьи 77 или подпунктами 1, 2 или 4 части 1 статьи 81, подпунктами 1, 2, 5, 6 и 7 статьи 83 Трудового кодекса РФ.

Заработная плата, излишне выплаченная работнику (в том числе, при неправильном применении трудового законодательства или иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права), не может быть с него взыскана, за исключением случаев:

счетной ошибки;

если органом по рассмотрению индивидуальных трудовых споров признана вина работника в невыполнении норм труда или простое;

если заработная плата была излишне выплачена работнику в связи с его неправомерными действиями, установленными судом.

По мнению Судебной коллегии Верховного Суда РФ, суд первой инстанции, исходя из буквального толкования норм действующего трудового законодательства, обоснованно пришел к выводу, что счетной следует считать ошибку, допущенную в арифметических действиях (действиях, связанных с подсчетом), в то время как технические ошибки, в том числе технические ошибки, совершенные по вине работодателя, счетными не являются.

#### **68. Какие обязанности могут возникнуть у организации при переходе на УСН по восстановлению НДС по объектам недвижимости**

Письмо Минфина РФ от 16.02.2012 г. N 03-07-11/47

На основании пп. 2 п. 3 ст. 170 Налогового кодекса РФ при переходе налогоплательщика налога на добавленную стоимость на специальный налоговый режим суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам, нематериальным активам и имущественным правам, принятые к вычету этим налогоплательщиком до этого перехода, подлежат восстановлению.

В случае если до перехода организации на УСН суммы НДС по товарам (работам, услугам, имущественным правам) к вычету не принимались, то оснований для указанного восстановления не имеется.