



Общество с ограниченной ответственностью «Актив Регион»

Россия 188800, Ленинградская обл., г.Выборг, ул.Некрасова, дом 14.
Тел.: (81378) 3-08-38, 3-50-21

www.active-region.ru

НОВОЕ В ВЫПУСКЕ «Сентябрь 2007».

1.1. НАЛОГИ. СБОРЫ. ПЛАТЕЖИ. ПОШЛИНА

Общие положения

В справку «Налоговая декларация» раздела «Налоговая декларация» добавлена информация об утверждении Минфином России формы **единой (упрощенной) налоговой декларации** и порядка ее заполнения. Единую (упрощенную) налоговую декларацию представляют лица, признаваемые налогоплательщиками по одному или нескольким налогам, не осуществляющие операций, в результате которых происходит движение денежных средств на счетах в банках (в кассе организации), и не имеющие по этим налогам объектов налогообложения.

Налог на прибыль

В справку «Прочие расходы, связанные с производством и реализацией» раздела «Налог на прибыль» добавлено разъяснение Минфина России о том, что **в составе расходов на оплату труда** учитываются **выплаты работникам, состоящим в штате организации**, за выполнение ими работ **по договорам гражданско-правового характера**, если они не подразумевают выполнение работ (оказание услуг), которые исполняются в рамках трудовых договоров (письмо Минфина России от 29.01.2007 № 03-03-06/4/7).

В справку «Расходы на рекламу» раздела «Налог на прибыль» добавлено мнение Минфина России о том, что **информационные сообщения**, публикуемые в СМИ в рамках договоров на оказание **PR-услуг** и не содержащие пометки **«на правах рекламы»**, не признаются рекламными. **Затраты** на их публикацию **не уменьшают базу по налогу на прибыль** (письмо Минфина России от 27.06.2007 № 03-03-06/1/418).

В справку «Расходы на оплату труда» раздела «Налог на прибыль» добавлено разъяснение Минфина России о том, что сумма премии (бонуса), выплачиваемая работникам **по итогам работы за год**, учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль **в момент ее начисления**, а не в момент фактической выплаты работникам (письмо Минфина России от 13.07.2007 № 03-03-06/2/126).

В справку «Списание безнадежных долгов» раздела «Налог на прибыль» добавлено разъяснение Управления Федеральной налоговой службы по Москве о том, что **суммы и даты образования безнадежных долгов должны быть подтверждены:**

- договорами, в которых указаны даты сроков платежей;
- товарными накладными;
- актами выполненных работ либо оказанных услуг;
- актами приема-передачи товаров;
- актами выверки задолженности с организациями-дебиторами;
- актами инвентаризации дебиторской задолженности на конец отчетного (налогового) периода 2007 г., свидетельствующими о том, что на момент списания указанная задолженность не погашена;
- приказами руководителя о списании дебиторской задолженности в качестве безнадежных долгов.

В случае изъятия части указанных документов органами внутренних дел **в описи о выемке документов должны быть поименованы те документы**, копии которых послужили основанием для учета сумм безнадежных долгов в целях налогообложения прибыли (письмо УФНС РФ по г. Москве от 17.04.2007 № 20-12/036354).

12 лет работаем для Вас.

ИНН 4704069447/ КПП 470401001
Р/с № 40702810900480001089
в Выборгском филиале Банка Москвы
К/с № 30101810000000000780
БИК 044109780

WWW.ACTIVE-REGION.RU

Тел.: (81378) 3-50-21, 3-08-38
Факс: (81378) 3-50-21, 3-08-38
E-mail: aktiv-region@lsi.ru
aktiv-region@hotmail.com
regions@front.ru
regions@rin.ru



Общество с ограниченной ответственностью «Актив Регион»

Россия 188800, Ленинградская обл., г.Выборг, ул.Некрасова, дом 14.
Тел.: (81378) 3-08-38, 3-50-21

www.active-region.ru

НДС

В справку «Предъявление и уплата НДС при осуществлении товарообменных операций, зачетов взаимных требований и при использовании в расчетах ценных бумаг» раздела «Налог на добавленную стоимость» добавлено разъяснение Минфина России: если **НДС покупатель не перечислил отдельным платежным поручением**, то сумма налога, принятая к вычету, должна быть **восстановлена в том периоде**, в котором произведен взаимозачет (письмо Минфина России от 24.05.2007 № 03-07-11/139).

В справку «Порядок возмещения НДС при налогообложении по ставке ноль процентов» раздела «Налог на добавленную стоимость» добавлено разъяснение Минфина России о том, что при **экспорте суммы НДС**, не заявленные к возмещению в отдельной налоговой декларации, могут быть возмещены **до истечения трех лет** после окончания налогового периода, за который подавалась данная декларация (письмо Минфина России от 08.05.2007 № 03-07-08/95).

В справку «Определение налоговой базы при заключении посреднических договоров» раздела «Налог на добавленную стоимость» добавлено разъяснение Минфина России: если комиссионер удерживает свое **вознаграждение (с учетом НДС) из сумм**, перечисляемых комитенту, то уплачивать сумму НДС отдельным платежным поручением не требуется. Комитент может принять к вычету **«входящий» НДС по услугам комиссионера** в общем порядке (письмо Минфина России от 12.04.2007 № 03-07-11/104).

В справку «Предъявление и уплата НДС при осуществлении товарообменных операций, зачетов взаимных требований и при использовании в расчетах ценных бумаг» раздела «Налог на добавленную стоимость» добавлено разъяснение Минфина России о том, что п.4 ст.168 НК РФ **исключений для покупателей**, не признаваемых налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, **не устанавливает**, поэтому при проведении взаимозачета покупатель, применяющий УСН, должен перечислить контрагенту НДС **отдельным платежным поручением** (письмо Минфина России от 18.05.2007 № 03-07-14/14).

В справку «Налогообложение по ставке ноль процентов» раздела «Налог на добавленную стоимость» добавлено разъяснение Минфина России о том, что **услуги по транспортировке товаров железнодорожным транспортом** по территории РФ, осуществляемые российскими организациями до момента помещения товаров под **таможенный режим экспорта**, облагаются НДС по ставке 18 процентов (письмо Минфина России от 03.07.2007 № 03-07-08/171).

В справку «Определение налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления» раздела «Налог на добавленную стоимость» добавлена информация о том, что ФНС России письмом от 25.01.2006 № ММ-6-03/63 довела для сведения и использования в работе налоговых органов письмо Минфина России от 16.01.2007 № 03-04-15/01 о порядке определения после 1 января 2006 г. налоговой базы по НДС при выполнении СМР для собственного потребления и вычетов этого налога по товарам (работам, услугам), приобретенным в 2005 г. для выполнения данных работ после 1 января 2006 г. Решением ВАС РФ от 06.03.2007 по делу № 15182/06 письмо Минфина России от 16.01.2007 № 03-04-15/01 признано не соответствующим НК РФ и **не действующим в части включения в налоговую базу стоимости работ, выполненных привлеченными подрядными организациями**. В связи с изложенным, налоговым органам при использовании письма Минфина России от 16.01.2007 № 03-04-15/01 необходимо **учитывать вышеуказанное Решение ВАС РФ** (письмо ФНС России от 04.07.2007 № ШТ-6-03/527).

В справку «Порядок подтверждения обоснованности применения нулевой ставки при экспорте товаров» раздела «Налог на добавленную стоимость» добавлено разъяснение Минфина России о том, что для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС в налоговые органы следует представлять таможенные декларации, оформленные в установленном порядке, в том числе **с соответствующими дополнительными листами, входящими в комплект таможенной декларации (включая бланки формы корректировки таможенной стоимости)** - (письмо Минфина России от 16.07.2007 № 03-07-08/197).

12 лет работаем для Вас.

ИНН 4704069447/ КПП 470401001
Р/с № 40702810900480001089
в Выборгском филиале Банка Москвы
К/с № 30101810000000000780
БИК 044109780

WWW.ACTIVE-REGION.RU

Тел.: (81378) 3-50-21, 3-08-38
Факс: (81378) 3-50-21, 3-08-38
E-mail: aktiv-region@lsi.ru
aktiv-region@hotmail.com
regions@front.ru
regions@rin.ru



Общество с ограниченной ответственностью «Актив Регион»

Россия 188800, Ленинградская обл., г.Выборг, ул.Некрасова, дом 14.
Тел.: (81378) 3-08-38, 3-50-21

www.active-region.ru

В справку «Экспорт товаров в Республику Беларусь» раздела «Налог на добавленную стоимость» добавлено разъяснение Минфина России о том, что документы, обосновывающие правомерность применения нулевой ставки НДС, при реализации товаров, **не происходящих с территории РФ**, на территорию Республики Беларусь представляются в налоговые органы **не позднее 180 календарных дней** считая с даты помещения этих товаров под таможенный режим экспорта (письмо Минфина России от 06.07.2007 № 03-07-13/1-15).

Справка «Предъявление и уплата НДС при осуществлении товарообменных операций, зачетов взаимных требований и при использовании в расчетах ценных бумаг» дополнена примером проведения зачета взаимных требований, когда одна из сторон применяет УСН.

В справке «Предъявление и уплата НДС при осуществлении товарообменных операций, зачетов взаимных требований и при использовании в расчетах ценных бумаг» уточнен перечень случаев, когда НДС не требуется перечислять отдельным платежным поручением.

В аналитический материал «Вычет НДС при безденежных формах расчетов» справки «Порядок применения налоговых вычетов» добавлены новые разъяснения налоговых органов и обновлена арбитражная практика.

В раздел добавлена новая справка «Принятие к вычету сумм НДС при осуществлении зачетов взаимных требований», в которой рассмотрен порядок предъявления НДС к вычету при осуществлении взаимозачета, условия вычета НДС, а также особенности предъявления к вычету НДС при осуществлении зачетов взаимных требований по товарам (работам, услугам), реализация которых облагается по разным налоговым ставкам.

В справку «Принятие к вычету сумм НДС при осуществлении зачетов взаимных требований» добавлен новый аналитический материал относительно правомерности принятия к вычету НДС в случае перечисления суммы налога отдельным платежным поручением при осуществлении зачета взаимных требований. По мнению Минфина России, вычет НДС при проведении взаимозачета правомерен только при наличии платежного поручения на перечисление налога.

НДФЛ

В справку «Статус налогоплательщика» раздела «Налог на доходы физических лиц» добавлено:

- разъяснение Минфина России по вопросам определения налогового резидентства;
- Выезд за пределы РФ, за исключением выездов для лечения или обучения, не прерывает 12-месячный период, за который подсчитывается количество дней фактического нахождения лица в РФ и не учитывается при подсчете 183 дней пребывания в РФ.
- Новый порядок определения налогового резидентства применяется к правоотношениям, возникшим в 2006 году. Таким образом, чтобы в 2007 году лицо было признано налоговым резидентом, может учитываться 12-месячный период, начавшийся в 2006 году.
- Если иностранный гражданин окончательно выехал из РФ до достижения 183 дней нахождения в календарном году, а НДФЛ с доходов, выплаченных до отъезда, удерживался по ставке 13% (с учетом предшествующего 12-месячного периода), то сумма налога, подлежащая уплате, должна быть пересчитана по ставке 30% (письмо МинфинРФ от 04.07.2007 № 03-0406-01/210);
- разъяснение Минфина России о том, что налоговый статус физического лица не может определяться исходя из предполагаемого (в том числе исходя из трудового договора) времени нахождения в РФ (письмо Минфина РФ от 03.07.2007 № 03-04-06-01/207).

В справку «Налоговые вычеты» раздела «Налог на доходы физических лиц» добавлено разъяснение Минфина России о том, что индивидуальный предприниматель, **применяющий ЕНВД и УСН, не вправе** при определении налоговой базы **применять имущественные и социальные налоговые вычеты по НДФЛ**. В отношении доходов, налогообложение которых осуществляется не в рамках ЕНВД и УСН, а облагается НДФЛ, имущественные и социальные налоговые вычеты применяются (письмо Минфина РФ от 22.05.2007 № 03-11-05/111).

12 лет работаем для Вас.

ИНН 4704069447/ КПП 470401001

Р/с № 40702810900480001089

в Выборгском филиале Банка Москвы

К/с № 30101810000000000780

БИК 044109780

WWW.ACTIVE-REGION.RU

Тел.: (81378) 3-50-21, 3-08-38

Факс: (81378) 3-50-21, 3-08-38

E-mail: aktiv-region@lsi.ru

aktiv-region@hotmail.com

regions@front.ru

regions@rin.ru



Общество с ограниченной ответственностью «Актив Регион»

Россия 188800, Ленинградская обл., г.Выборг, ул.Некрасова, дом 14.
Тел.: (81378) 3-08-38, 3-50-21

www.active-region.ru

В справке «Стандартный налоговый вычет в размере 500 руб.» раздела «Налог на доходы физических лиц» добавлено разъяснение Минфина России о том, что граждане, принимавшие участие **в соответствии с решениями органов государственной власти РФ в боевых действиях на территории РФ** и продолжающие военную службу, имеют право на стандартный налоговый вычет в размере 500 руб. за каждый месяц налогового периода. Что касается военнослужащих, принимавших участие в боевых действиях **на территории иностранных государств и проходящих военную службу в настоящее время**, то стандартный налоговый вычет, установленный пп.2 п.1 ст.218 НК РФ, для данной категории налогоплательщиков не предусмотрен (письмо Минфина России от 30.07.2007 № 03-04-08-01/41).

В справку «Имущественный налоговый вычет при строительстве или приобретении жилья с 1 января 2005 г.» раздела «Налог на доходы физических лиц» добавлено разъяснение Управления Федеральной налоговой службы по Москве о том, что родители не вправе претендовать на получение имущественного налогового вычета в сумме, израсходованной на приобретение доли **квартиры, принадлежащей несовершеннолетнему ребенку на праве собственности** (письмо УФНС РФ по г. Москве от 10.05.2007 № 28-10/043188). Аналогичной позиции придерживается Минфин России (письмо Минфина РФ от 13.02.2007 № 03-04-05-01/31).

ЕСН

В справку «Объект налогообложения для организаций, осуществляющих выплаты физическим лицам по гражданско-правовым договорам» раздела «Единый социальный налог» добавлено разъяснение Минфина России о том, что выплаты **вознаграждений по договорам гражданско-правового характера**, в том числе по договорам подряда, **лицам, состоящим в штате организации**, являются объектом налогообложения ЕСН в общеустановленном порядке с учетом п.3 ст.238 НК РФ (письмо Минфина РФ от 29.01.2007 № 03-03-06/4/7).

В справку «Суммы страховых платежей (взносов)» раздела «Единый социальный налог» добавлено разъяснение Минфина России: если договор добровольного медицинского страхования, заключенный между страховой организацией и налогоплательщиком (работодателем) – страхователем в соответствии с правилами добровольного медицинского страхования, предусматривает получение медицинской помощи в учреждениях санаторно-курортного типа и оплату путевки в санаторно-курортное учреждение при условии наступления страхового случая, предусмотренного договором страхования, заключенного в соответствии с действующим законодательством, то **взносы налогоплательщика по данному договору добровольного медицинского страхования, заключенного сроком на один год, не будут облагаться ЕСН** (письмо от 10.05.2007 № 03-04-06-02/98).

УСН

В раздел добавлен аналитический материал, описывающий случай при котором организация теряет право применять упрощенную систему налогообложения. Речь идет о наличии у таких организаций филиалов и (или) представительств.

Налоговый контроль

В справку «Налоговые проверки» раздела «Налоговый контроль» добавлено мнение Минфина России о том, что **налоговыми органами должно быть обеспечено в установленном порядке участие налогоплательщика**, в отношении которого проводилась налоговая проверка (лично и (или) через его представителя), **в процессе рассмотрения материалов проверки**, включая материалы, полученные в ходе дополнительных мероприятий налогового контроля (письмо Минфина России от 25.07.2007 № 03-02-07/1-346).

12 лет работаем для Вас.

ИНН 4704069447/ КПП 470401001
Р/с № 40702810900480001089
в Выборгском филиале Банка Москвы
К/с № 30101810000000000780
БИК 044109780

WWW.ACTIVE-REGION.RU

Тел.: (81378) 3-50-21, 3-08-38
Факс: (81378) 3-50-21, 3-08-38
E-mail: aktiv-region@lsi.ru
aktiv-region@hotmail.com
regions@front.ru
regions@rin.ru



Общество с ограниченной ответственностью «Актив Регион»

Россия 188800, Ленинградская обл., г.Выборг, ул.Некрасова, дом 14.
Тел.: (81378) 3-08-38, 3-50-21

www.active-region.ru

УСН

В раздел добавлен аналитический материал, описывающий случай при котором организация теряет право применять упрощенную систему налогообложения. Речь идет о наличии у таких организаций филиалов и (или) представительств.

Налоговый контроль

В справку «Налоговые проверки» раздела «Налоговый контроль» добавлено мнение Минфина России о том, что **налоговыми органами должно быть обеспечено в установленном порядке участие налогоплательщика**, в отношении которого проводилась налоговая проверка (лично и (или) через его представителя), **в процессе рассмотрения материалов проверки**, включая материалы, полученные в ходе дополнительных мероприятий налогового контроля (письмо Минфина России от 25.07.2007 № 03-02-07/1-346).

Порядок уплаты налога

В справку «Приостановление операций по счетам налогоплательщика-организации» раздела «Порядок уплаты налога» добавлено:

- разъяснение Минфина России о том, что НК РФ не предусмотрено приостановление операций по счетам налогоплательщика в банке **в случае непредставления им расчетов по авансовым платежам, бухгалтерской отчетности и иных документов**, служащих основанием для исчисления и уплаты налогов (письмо Минфина РФ от 12.07.2007 № 03-02-07/1-324);
- мнение Минфина России: в случае, если по решению налогового органа приостановлены операции по счету налогоплательщика в банке **при наличии остатка денежных средств на указанном счете**, банк не вправе закрыть указанный счет налогоплательщика, поскольку расторжение договора банковского счета при наличии на нем остатка денежных средств сопряжено с проведением расходных операций по этому счету, которые ограничены ст.76 НК РФ (п.1 ст.76 НК РФ) – (письмо Минфина России от 11.05.2007 № 03-02-07/1-225);
- мнение Минфина России о том, что банк обязан сообщать в налоговый орган об остатках денежных средств налогоплательщика-организации на счетах в банке на момент получения банком решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика-организации в банке. Кроме того, **банк не вправе самостоятельно определять момент приостановления операций по счетам налогоплательщика в банке** (письмо Минфина РФ от 12.07.2007 № 03-02-07/1-325).

1.2. УЧЕТ

Бухгалтерский учет

В раздел добавлены материалы по отражению в бухгалтерском учете:

- распространения подарочного сертификата с помощью посредников
- вклада в имущество ООО у принимаемой стороны
- покупки товара с участием посредника
- продажи товара с участием посредника

1.3. КАДРЫ И ОПЛАТА ТРУДА

В справку «Уголовная ответственность» раздела «Трудовые отношения» добавлена информация о том, что Федеральным законом РФ от 24.07.2007 № 203-ФЗ, **увеличен размер санкций за невыплату заработной платы и иных выплат руководителями организаций всех форм собственности и работодателями-физическими лицами**. Так, задержка выплаты на срок свыше двух месяцев наказывается штрафом в размере **до 120 тыс. руб.** или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период **до одного года**. Если это деяние повлекло тяжкие последствия, то штраф составляет **от 100 тыс. руб. до 500 тыс. руб.** или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период **от одного года до трех лет**.

12 лет работаем для Вас.

ИНН 4704069447/ КПП 470401001
Р/с № 40702810900480001089
в Выборгском филиале Банка Москвы
К/с № 30101810000000000780
БИК 044109780

WWW.ACTIVE-REGION.RU

Тел.: (81378) 3-50-21, 3-08-38
Факс: (81378) 3-50-21, 3-08-38
E-mail: aktiv-region@lsi.ru
aktiv-region@hotmail.com
regions@front.ru
regions@rin.ru



Общество с ограниченной ответственностью «Актив Регион»

Россия 188800, Ленинградская обл., г.Выборг, ул.Некрасова, дом 14.
Тел.: (81378) 3-08-38, 3-50-21

www.active-region.ru

В раздел добавлена новая аналитическая справка «Порядок оформления освобождения работника от работы в связи с военными сборами», в которой описывается, какие документы необходимо оформить, когда сотрудник уходит на военные сборы. В справке также раскрыт вопрос о порядке выплаты работнику компенсации за период нахождения его на военных сборах.

Нужно ли индивидуальному предпринимателю вести трудовую книжку в отношении самого себя? Вносятся ли какая-нибудь запись о периоде индивидуального предпринимательства, если трудовая книжка заполняется впервые? На эти вопросы даются ответы в аналитической справке «Нужна ли трудовая книжка индивидуальному предпринимателю?»

Если на работу устраивается работник, у которого трудовая книжка выдана после 01.01.2004, но оформлена на старом бланке. Является ли такая трудовая книжка действительной? Что делать в том случае, если трудовая книжка является недействительной? В справке «Трудовая книжка старого образца» разъясняется, какие действия необходимо предпринять, если у работника трудовая книжка неустановленного образца.

Работник несколько раз в году был в отпуске без сохранения заработной платы. О том, как рассчитать в данном случае отпускные, смотрите новую аналитическую справку «Расчет ежегодного оплачиваемого отпуска, если работник был в отпуске без сохранения заработной платы».

Учитываются ли при расчете больничного период нахождения работника в ежегодном оплачиваемом отпуске и выплаченные ему за этот период отпускные? Ответ на этот вопрос дан в новой аналитической справке «Расчет пособия по временной нетрудоспособности, если работник был в ежегодном оплачиваемом отпуске».

Кому оплачивается больничный лист в случае ухода за больным членом семьи? Кто является членом семьи застрахованного лица? Об этом смотрите новую справку «Кому выплачивается пособие по временной нетрудоспособности в случае ухода за больным членом семьи?».

1.4. ДОГОВОРЫ

Общие положения об обязательствах и договорах

В справке «Проведение взаимозачета» раздела «Прекращение обязательств»:

- изменен налоговый аспект справки;
- переработан пример возникновения налоговых последствий при осуществлении взаимозачета после 1 января 2007 года.

1.5. НОВОЕ В РАЗДЕЛЕ — «СТРОИТЕЛЬСТВО И НЕДВИЖИМОСТЬ»

Подраздел «СТРОИТЕЛЬСТВО»

Подраздел «Строительство» подраздел «Основные условия договора подряда».

Данный материал закрывает освещение вопросов, связанных с порядком производства строительно-монтажных работ и заключения договора подряда.

Материал дополнен основными понятиями, применяемыми в договоре строительного (генерального подряда), такими как:

- Согласование сторонами вопроса предоставления и ведения документации (рабочей и исполнительной);
- Страхование строительных рисков их классификация и обязанность по страхованию;
- Охранные мероприятия на строительном объекте;
- Гарантии и качество работ;
- Порядок сдачи-приемки оконченого строительством объекта

Подраздел «НЕДВИЖИМОСТЬ»

Подраздел «Недвижимость» дополнен материалом «Размещение рекламы на фасаде и крыше здания».

Практически каждой коммерческой организации необходимо время от времени или постоянно размещать те или иные рекламные материалы на зданиях, как минимум, чтобы обозначить присутствие офиса компании. При этом отечественное законодательство применительно к данному вопросу не дает четкого правового регулирования. Приведенная информация поможет избежать многих ошибок, возникающих на практике, а также доступно разъяснит все основные «подводные» камни. Материал также дополнен положениями арбитражной практики, которую необходимо знать по обозначенному вопросу.

12 лет работаем для Вас

ИНН 4704069447/ КПП 470401001

Р/с № 40702810900480001089

в Выборгском филиале Банка Москвы

К/с № 30101810000000000780

БИК 044109780

WWW.ACTIVE-REGION.RU

Тел.: (81378) 3-50-21, 3-08-38

Факс: (81378) 3-50-21, 3-08-38

E-mail: aktiv-region@lsi.ru

aktiv-region@hotmail.com

regions@front.ru

regions@rin.ru