



КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка

Верные решения Быстрые ответы

Быстро разобраться в вопросе
Найти варианты решения
Получить разъяснения
Найти нужную редакцию документа
Сравнить редакции
Узнать об изменениях в документе



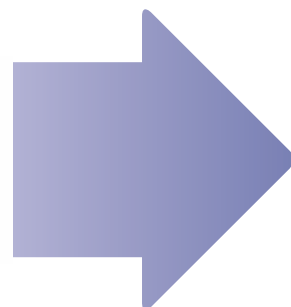
КАК БЫСТРО РАЗОБРАТЬСЯ В ВОЗНИКШЕМ ВОПРОСЕ

Обратитесь к уникальным
**Путеводителям
КонсультантПлюс,**
которые

- помогут узнать порядок действий
- дадут практические примеры решений
- помогут оценить риски
- позволят ознакомиться с позициями контролирующих органов и судов
- содержат образцы документов и примеры заполнения форм отчетности

например

узнаем, каков порядок
создания резерва
на оплату отпусков



- В СТРОКЕ БЫСТРОГО ПОИСКА ЗАДАДИМ: «КАК СОЗДАТЬ РЕЗЕРВ НА ОПЛАТУ ОТПУСКОВ»
- ОТКРОЕМ «ПУТЕВОДИТЕЛЬ ПО НАЛОГАМ. ПРАКТИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ»



КонсультантПлюс – [Путеводитель по налогам. Практическое пособие по налогу на прибыль]

12.2.1. ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВА НА ОПЛАТУ ОТПУСКОВ. РАСЧЕТ ЕЖЕМЕСЯЧНЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ В РЕЗЕРВ (СМЕТА)

На основании абз. 1 п. 1 ст. 324.1 НК РФ те налогоплательщики, которые решили формировать резерв на оплату отпусков, в своей учетной политике для целей налогообложения должны отразить:

- способ резервирования;
- предельную сумму отчислений в резерв;
- ежемесячный процент отчислений в резерв.

Таким образом, чтобы сформировать резерв на оплату отпусков, вам необходимо сделать следующее.

1. Определить предполагаемую сумму расходов на оплату труда с учетом страховых взносов на обязательное социальное страхование (без учета отпускных) за год...

2. Рассчитать предельную сумму отчислений в резерв.

Этот показатель соответствует сумме отпускных с учетом страховых взносов, которую вы предполагаете выплатить в течение года (абз. 2 п. 1 ст. 324.1 НК РФ)...

3. Определить ежемесячный процент отчислений в резерв.

Данный показатель рассчитывается как отношение предполагаемой суммы отпускных за год с учетом страховых взносов (результат действия (2)) к предполагаемой сумме расходов на оплату труда за год с учетом страховых взносов (результат действия (1)), т.е. по формуле:

$$П = (ОГ + СВ) / (РОТГ + СВ) \times 100 \dots$$

ПРИМЕР

составления специального расчета (сметы)

Ситуация

По состоянию на 1 января 2012 г. в итате организации, занимающейся оптовой торговлей обувью, числятся следующие работники...

Решение

1. Рассчитаем предполагаемую сумму расходов на оплату труда за 2012 г. с учетом страховых взносов. Совокупный тариф страховых взносов на ОПС, ОМС и страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством для организации составляет 30% (ст. 58.2 Закона N 212-ФЗ)...

Таким образом, величина расходов на оплату труда с учетом страховых взносов составит:

$$990\,000 \text{ руб.} + (990\,000 \text{ руб.} \times 30\%) + (990\,000 \text{ руб.} \times 0,2\%) = 1\,288\,980 \text{ руб.}$$

2. Определим предельную сумму отчислений в резерв. С учетом страховых взносов, исчисленных по указанным выше тарифам, данный показатель составит:

$$90\,000 \text{ руб.} + (90\,000 \text{ руб.} \times 30\%) + (90\,000 \text{ руб.} \times 0,2\%) = 117\,180 \text{ руб.}$$

3. Найдем ежемесячный процент отчислений в резерв:

$$117\,180 \text{ руб.} / 1\,288\,980 \text{ руб.} \times 100 = 9,1\%$$

4. Составим специальный расчет (смету) следующим образом...

НОРМАТИВНОЕ
ОБОСНОВАНИЕ

ПОРЯДОК
ДЕЙСТВИЙ

ПРАКТИЧЕСКИЙ
ПРИМЕР



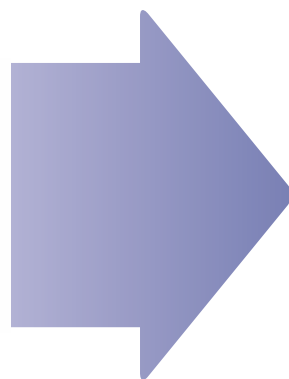
КАК ВЫБРАТЬ ОПТИМАЛЬНОЕ РЕШЕНИЕ ИЗ НЕСКОЛЬКИХ ВАРИАНТОВ

В этом вам помогут **Путеводители КонсультантПлюс**

- по налогам
- по сделкам
- по кадровым вопросам
- по бюджетному учету
- по судебной практике и др.

например

выясним, нужно ли
начислять НДС с аванса
при получении предоплаты
и отгрузке товаров в одном
налоговом периоде



- В СТРОКЕ БЫСТРОГО ПОИСКА ЗАДАДИМ: «ИСЧИСЛЕНИЕ НДС АВАНС В ПЕРИОДЕ ОТГРУЗКИ»
- ОТКРОЕМ «ПУТЕВОДИТЕЛЬ ПО НАЛОГАМ. ПРАКТИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ ПО НДС»



КонсультантПлюс — (Путьоводитель по налогам. Практическое пособие по НДС)

Ситуация

Нужно ли исчислять НДС, если аванс получен продавцом в периоде отгрузки товаров, работ, услуг?

На практике зачастую вы получаете аванс и осуществляете отгрузку в счет этого аванса в одном налоговом периоде.

ФОРМУЛИРОВКА
СИТУАЦИИ

ВАРИАНТЫ
ДЕЙСТВИЙ

Так нужно ли в данной ситуации рассчитывать НДС с суммы аванса?

- Контролирующие органы последовательно настаивают на том, что НДС нужно исчислить с аванса, а потом и с выручки от реализации товаров (работ, услуг). При этом налог, исчисленный как с аванса, так и с реализации, нужно отражать в налоговой декларации за истекший налоговый период. В этой же декларации НДС с аванса указывается в составе налоговых вычетов (Письма Минфина России от 12.10.2011 N 03-07-14/99, ФНС России от 20.07.2011 N ЕД-4-3/11684, от 10.03.2011 N КЕ-4-3/3790)...
- Однако у судов во главе с ВАС РФ иная позиция на этот счет. Они разъясняют, что платеж не признается авансовым, если он поступил в том же налоговом периоде, в котором состоялась отгрузка товара. Следовательно, исчислять налог с суммы аванса не надо (Определение ВАС РФ от 19.09.2008 N 11691/08, Постановления ФАС Поволжского округа от 07.09.2011 N А57-14658/2010 (оставлено в силе Определением ВАС РФ от 16.01.2012 N ВАС-17397/11), ФАС Дальневосточного округа от 22.12.2011 N Ф03-6321/2011)...

По нашему мнению, исчислять НДС с аванса необходимо независимо от того, в каком периоде произошла отгрузка. Это связано с тем, что наряду с "отгрузочным" вы обязаны выставить своему покупателю и "авансовый" счет-фактуру (п. 2 ст. 168 НК РФ).

Кроме того, такой порядок позволит вам избежать споров с налоговыми органами, а на размер налоговой базы не повлияет...

В заключение добавим, что можно не считать авансом сумму оплаты, которая поступила непосредственно в день отгрузки. Такой вывод следует из Письма Минфина России от 30.03.2009 N 03-07-09/14. И действительно, в рамках одного дня установить очередность поступления оплаты и отгрузки на основании первичных документов невозможно. Поэтому оплата, поступившая в день отгрузки, просто не будет считаться предварительной, а значит, и включать ее в налоговую базу не нужно.

РЕКОМЕНДАЦИИ
И ОЦЕНКА
РИСКОВ



КАК ПОЛУЧИТЬ ДОПОЛНЕНИЯ И РАЗЪЯСНЕНИЯ К ДОКУМЕНТУ

Нажмите на **i**
слева от интересующего вас
фрагмента текста:

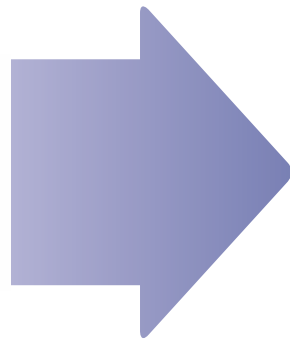
- вы получите все документы, необходимые для понимания фрагмента, без дополнительных усилий по их поиску и отбору
- список структурирован по типу документов – легко и просто выбрать из них нужный
- любой документ из списка открывается сразу в нужном месте

ВАЖНО

В просматриваемом фрагменте нет и не может быть упоминаний о разъясняющих его документах, поскольку они появились позже. Поэтому без использования **i** сложно даже узнать об их существовании.

например

получим разъяснения
по вопросам, касающимся
применения ставок
транспортного налога



- В СТРОКЕ БЫСТРОГО ПОИСКА ЗАДАДИМ: «СТАВКИ ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА»
- ОТКРОЕМ СТ. 361 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА (ЧАСТЬ ВТОРАЯ)

КонсультантПлюс – (Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая))

5 августа 2000 года

N 117-ФЗ

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ЧАСТЬ ВТОРАЯ

1 Статья 361. Налоговые ставки

1. Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации соответственно в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортного средства в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, один килограмм силы тяги реактивного двигателя, одну регистровую тонну транспортного средства или одну единицу транспортного средства в следующих размерах...

КОНСУЛЬТАЦИИ
И РАЗЪЯСНЕНИЯ

КонсультантПлюс – (Финансист)

Доп. информация к разделу
"Налоговый кодекс РФ (часть
вторая)"

Ст. 361. Налоговые ставки

✚ Законодательство

✚ Судебная практика

✚ Финансовые и кадровые
консультации

Финансист (109)

✚ Комментарии
законодательства

Вопрос: О введении транспортного налога на территории субъекта РФ, а также об освобождении от налогообложения указанным налогом транспортных средств, находящихся в розыске в связи с их угоном [кражой].
(Письмо Минфина России от 14.06.2012 N 03-05-06-04/104)

Вопрос: О порядке установления налоговых ставок для отдельных категорий транспортных средств и налоговых льгот для отдельных категорий налогоплательщиков по транспортному налогу.
(Письмо Минфина России от 14.06.2012 N 03-05-06-04/102)

Вопрос: О введении транспортного налога, установлении размера налоговой ставки, а также об установлении налоговых льгот для отдельных категорий налогоплательщиков.
(Письмо Минфина России от 04.04.2012 N 03-05-06-04/56)

СУДЕБНАЯ
ПРАКТИКА

КонсультантПлюс – (Суды общей юрисдикции)

Доп. информация к разделу
"Налоговый кодекс РФ (часть
вторая)"

Ст. 361. Налоговые ставки

✚ Законодательство

✚ Судебная практика

Суды общей юрисдикции (35)

✚ Финансовые и кадровые
консультации

✚ Комментарии
законодательства

Определение Санкт-Петербургского городского суда от 21.08.2012 N 33-11033/2012.
Суд вправе рассмотреть дело о взыскании недоимки по транспортному налогу и пени в порядке заочного производства, если предприняты все меры для надлежащего извещения ответчика о времени и месте судебного заседания, однако он не явился в судебное заседание. Поскольку собственником автомобиля транспортный налог в установленный срок не уплачен, то решение районного суда о взыскании суммы задолженности по налогу является обоснованным.

Кассационное определение Тамбовского областного суда от 22.02.2012 N 33-392.

В удовлетворении исковых требований об исчислении ставки транспортного налога отказано правомерно, так как при определении категории транспортного средства в целях налогообложения следует исходить не только из категории транспортного средства, но и из его типа (назначения), указанных в карточке учета ГИБДД и паспорте транспортного средства.

Определение Владимирского областного суда от 21.02.2012 по делу N 33-643/2012.
Заявление о взыскании задолженности по транспортному



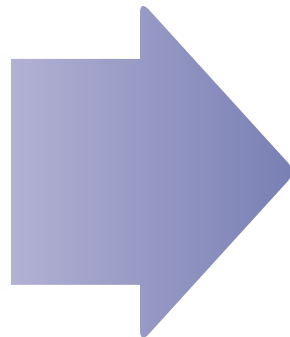
КАК НАЙТИ НУЖНУЮ РЕДАКЦИЮ ДОКУМЕНТА

В КонсультантПлюс найти
и посмотреть нужную
редакцию легко и просто:

- представлены все редакции, как действовавшие раньше, так и с изменениями, которые еще не вступили в силу
- для поиска нужной редакции задайте требуемую дату
- в каждой редакции указан период ее действия
- каждая редакция представлена в виде полного текста

например

узнаем, какие стандартные
налоговые вычеты
по НДФЛ действовали
на 01.12.2011 г.



- ДЕЙСТВУЮЩАЯ
РЕДАКЦИЯ

НЕДЕЙСТВУЮЩАЯ
РЕДАКЦИЯ



КАК УВИДЕТЬ РАЗЛИЧИЯ В РЕДАКЦИЯХ ДОКУМЕНТА

В системе КонсультантПлюс
легко сравнить любые
редакции документа
и увидеть различия:

- сравнение редакций представлено в удобном формате «было – стало»
- изменения выделены визуально

например

выясним, что изменилось
в ст. 218 НК РФ
в настоящее время по
сравнению с редакцией,
действовавшей на момент
1 декабря 2011 г.



- ОТКРОЕМ СТ. 218 НК РФ В РЕДАКЦИИ, ДЕЙСТВОВАВШЕЙ НА 01.12.2011 г.
- ДЛЯ СРАВНЕНИЯ СТАРОЙ РЕДАКЦИИ ДОКУМЕНТА С ДЕЙСТВУЮЩЕЙ ВОСПОЛЬЗУЕМСЯ ССЫЛКОЙ

НЕДЕЙСТВУЮЩАЯ
РЕДАКЦИЯ

КонсультантПлюс – [Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)]

Недействующая редакция

Статья 218. Стандартные налоговые вычеты

1. При определении размера налоговой базы в соответствии с пунктом 3 статьи 210 настоящего Кодекса налогоплательщик имеет право на получение следующих стандартных налоговых вычетов:

(в ред. Федерального закона от 24.07.2007 N 216-ФЗ)

1) в размере 3000 рублей за каждый месяц налогового периода распространяется на следующие категории налогоплательщиков:

лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь и другие заболевания, связанные с радиационным воздействием вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС либо с работами по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС;

лиц, получивших инвалидность вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС из числа лиц, принимавших участие в лик-

Справка
Оглавление
Редакции

Сравнить с действующей редакцией

СРАВНЕНИЕ
РЕДАКЦИЙ

Редакция от 30.11.2011 недействующая	Редакция от 02.10.2012 действующая
Статья 218. Стандартные налоговые вычеты 3) налоговый вычет в размере 400 рублей за каждый месяц налогового периода распространяется на те категории налогоплательщиков, которые не перечислены в подпунктах 1 - 2 пункта 1 настоящей статьи, и действует до месяца, в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода (в отношении которого предусмотрена налоговая ставка, установленная пунктом 1 статьи 224 настоящего Кодекса) налоговым агентом, предоставляющим данный стандартный налоговый вычет, превысил 40 000 рублей. Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 40 000 рублей, налоговый вычет, предусмотренный настоящим подпунктом, не применяется; (в ред. Федеральных законов от 07.07.2003 N 105-ФЗ, от 22.07.2008 N 121-ФЗ)... 4) налоговый вычет за каждый месяц налогового периода распространяется на родителя, супруга (супругу) родителя, усыновителя, опекуна, попечителя, приемного родителя, супруга (супругу) приемного родителя, на обеспечении которых находится ребенок, в следующих размерах:	Статья 218. Стандартные налоговые вычеты 3) утратил силу с 1 января 2012 года. - Федеральный закон от 21.11.2011 N 330-ФЗ; 4) налоговый вычет за каждый месяц налогового периода распространяется на родителя, супруга (супругу) родителя, усыновителя, опекуна, попечителя, приемного родителя, супруга (супругу) приемного родителя, на обеспечении которых находится ребенок, в следующих размерах: с 1 января по 31 декабря 2011 года включительно: 1 000 рублей - на первого ребенка; 1 000 рублей - на второго ребенка; 3 000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка; 3 000 рублей - на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы; с 1 января 2012 года: 1 400 рублей - на первого ребенка;



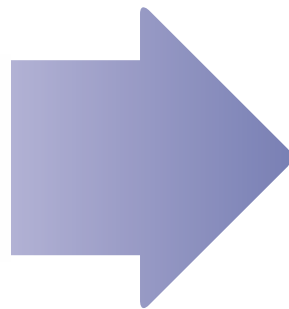
КАК БЫСТРО УЗНАТЬ, ЧТО ИЗМЕНИЛОСЬ В ДОКУМЕНТЕ

Обзор изменений
в документе позволит
быстро узнать, когда
и какие изменения
внесены в документ:

- все изменения собраны в единый документ
- обзор структурирован по редакциям
- текст представлен в удобном формате «было – стало»

например

найдем обзор
изменений
Трудового кодекса



- В СПИСКЕ КОДЕКСОВ ОТКРОЕМ ТРУДОВОЙ КОДЕКС
- ПЕРЕИДЕМ К ОБЗОРУ ИЗМЕНЕНИЙ ДОКУМЕНТА С ПОМОЩЬЮ ССЫЛКИ

ДЕЙСТВУЮЩАЯ
РЕДАКЦИЯ
КОДЕКСА

КонсультантПлюс – [Трудовой кодекс Российской Федерации]

30 декабря 2001 года N 197-ФЗ

ТРУДОВОЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Принят
Государственной Думой
21 декабря 2001 года

Одобен
Советом Федерации
26 декабря 2001 года

(в ред. Федеральных законов от 24.07.2002 N 97-ФЗ,
от 25.07.2002 N 116-ФЗ, от 30.06.2003 N 86-ФЗ, от 27.04.2004 N 32-ФЗ,
от 22.08.2004 N 122-ФЗ, от 29.12.2004 N 201-ФЗ, от 09.05.2005 N 45-ФЗ,
от 30.06.2006 N 90-ФЗ, от 18.12.2006 N 232-ФЗ, от 30.12.2006 N 271-ФЗ,

Справка
Оглавление
Редакции

Обзор изменений документа

**ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ
“ТРУДОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ”
от 30.12.2001 N 197-ФЗ**

Материал подготовлен специалистами АО “Консультант Плюс” и содержит информацию об изменениях к новым редакциям документа.

Редакция от 23.04.2012

Редакция подготовлена на основе изменений, внесенных Федеральным законом от 23.04.2012 N 35-ФЗ. См. справку к редакции.

Изменение абзаца второго части первой статьи 112

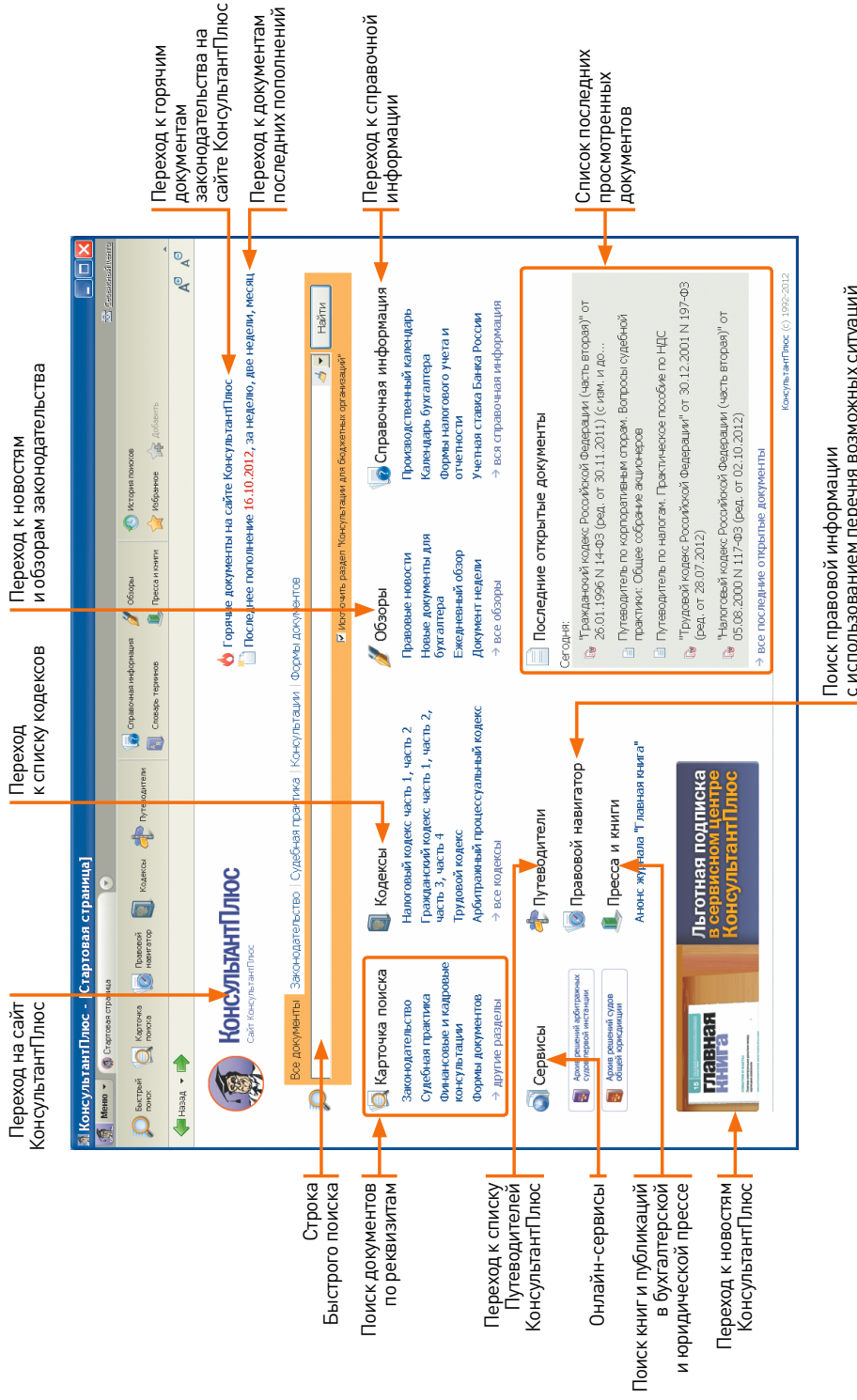
<i>старая редакция</i>	<i>новая редакция</i>
1, 2, 3, 4 и 5 января – Новогодние каникулы;	1, 2, 3, 4, 5, 6 и 8 января – Новогодние каникулы;

Изменение части второй статьи 112

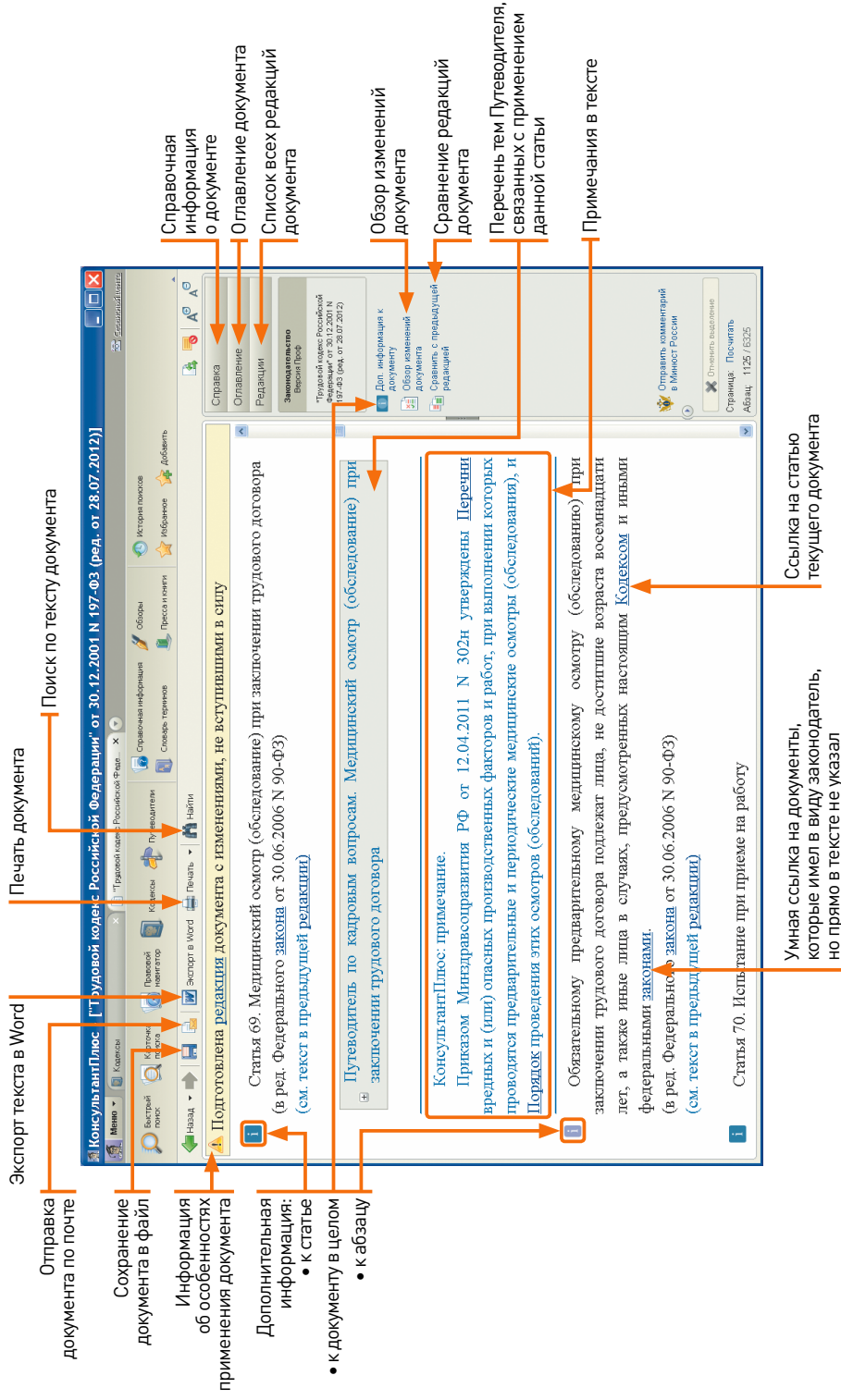
<i>старая редакция</i>	<i>новая редакция</i>
При совпадении выходного и нерабочего праздничного дней выходной день переносится на следующий после праздничного рабочий день.	При совпадении выходного и нерабочего праздничного дней выходной день переносится на следующий после праздничного рабочий день, за исключением выходных дней, совпадающих с нерабочими праздничными днями, указанными в абзацах втором и третьем части первой настоящей статьи. Правительство Российской Федерации переносит два выходных дня из числа выходных дней, совпадающих с нерабочими праздничными днями, указанными в абзацах втором и третьем части первой настоящей статьи, на другие дни в

ОБЗОР
ИЗМЕНЕНИЙ
КОДЕКСА

Стартовая страница КонсультантПлюс



Текст документа в КонсультантПлюс



Персональный сервис КонсультантПлюс

Включает целый ряд важных и полезных услуг. Например, это возможность обратиться на горячую линию, семинары и консультации по актуальным профессиональным темам, подписка на журнал «Главная книга».

Персональный специалист

- ➔ проинформирует о новых документах, консультациях и материалах, интересных пользователю
- ➔ предоставит подборку документов по необходимой тематике
- ➔ поможет в работе с системой
- ➔ обучит работе с системой и выдаст соответствующий сертификат
- ➔ покажет и расскажет о новшествах в системе

В любом уголке России сервис
предоставляется по единому,
высочайшему на рынке, стандарту