

*Налогика*

**Кузнецова Надежда Дмитриевна**  
**Консультант по налогам и сборам**  
**ООО «Налогика»**



**НОВОЕ В НАЛОГОВОМ  
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ С 2012 ГОДА**

### **Основные изменения в законодательстве о налогах и сборах и о страховых взносах в 2012 году:**

1. Взаимозависимые лица и сделки между ними
2. Стандартные вычеты по НДФЛ
3. Расчет декретных
4. Детские пособия
5. Тарифы страховых взносов в 2012 году
6. Взносы с заработка иностранных сотрудников
7. Штрафы за нарушение законодательства о страховых взносах.
8. Наличные расчеты

### **Взаимозависимыми признаются организации и физлица:**

- доля прямого/косвенного участия одного и того же лица > 25%
- полномочия единоличного исполнительного органа осуществляются одним и тем же человеком
- доля прямого участия каждого предыдущего лица в каждой последующей организации > 50%

### **Сделки между взаимозависимыми лицами контролируются:**

- если доходы по сделкам за 2012 > 3 млрд. руб., за 2013 > 2 млрд. руб. , с 2014г > 1 млрд руб.
- с 2014 года! если одна из сторон на ЕНВД или ЕСХН и доходы по сделкам > 100 млн руб., если на УСН > 60 млн руб.
- если хотя бы одна из сторон является резидентом ОЭЗ (при этом доход по сделкам за указанный период > 60 млн руб.).

**Обо всех контролируемых сделках за год необходимо уведомить ИФНС не позднее 20 мая следующего года.**

**Нормативная база:** ст. 105.14 Налогового Кодекса РФ

### Не подпадают под контроль следующие сделки:

1. Сторонами сделки являются компании:
  - зарегистрированные в одном субъекте РФ;
  - не имеющие обособленных подразделений на территориях других регионов, а также за пределами России;
  - не уплачивающие налог на прибыль в бюджеты других субъектов РФ;
  - не имеющие убытков, принимаемых при исчислении налога на прибыль.
  - при этом никто из сторон не находится на спецрежиме, не является плательщиком НДС или резидентом ОЭЗ.
2. Участники одной и той же консолидированной группы (доля участия одной из компаний в каждой другой — 90% и больше).

**Нормативная база:** ст. 105.14 Налогового Кодекса РФ

Вычет	2011	2012	Порог
На работника	400 руб.	—	40 000 руб.
На работника для категорий граждан, упомянутых в пп.2 п.1 ст.218 НК РФ	500 руб.	500 руб.	Не ограничен
На работника для категорий граждан, упомянутых в пп.1 п.1 ст.218 НК РФ	3000 руб.	3000 руб.	Не ограничен
На первого и второго ребенка	1000 руб.	1400 руб.	280 000 руб.
На третьего и каждого последующего ребенка	3000 руб.	3000 руб.	280 000 руб.
На каждого ребенка-инвалида до 18 лет (учащегося инвалида I и II группы до 24 лет)	3000 руб.	3000 руб.	280 000 руб.

**Нормативная база:** Федеральный закон от 21 ноября 2011 г. N 330-ФЗ

В 2012 году рассчитывать пособия по беременности и родам и по уходу за ребенком все еще можно как по новым, так и по старым правилам.

- При расчете по новым правилам за 2011 год можно взять не более 463 000 руб., а за 2010 год — не более 415 000 руб.  
Максимальное пособие составит 14 625,32 руб.=  
 $(415\ 000\ \text{руб.} + 463\ 000\ \text{руб.}) : 730\ \text{дн.} * 30,4\ \text{дн.} * 40\%$
- Определяя сумму пособия в 2012 году по старому алгоритму, верхний предел выплаты следует подсчитывать по правилам 2010 года. (ч. 2 ст. 3 № 343-ФЗ от 08.12.2010).  
Максимум составит 13 833,33 руб. =  $415\ 000\ \text{руб.} / 12\ \text{мес.} * 40\%$

**Нормативная база:** ст.14 Федерального закона от 29.12.2006 г. № 255-ФЗ

Вид выплаты	2011	2012
Минимальный размер пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет за полный календарный месяц, если ребенок — первенец	2194,34 руб.	2326 руб.
Минимальный размер пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет за полный календарный месяц, если ребенок — второй, третий и т. д.	4388,67 руб.	4651,99 руб.
Единовременное пособие при рождении ребенка	11703,13 руб.	12405,32 руб.
Единовременное пособие женщине, вставшей на учет в медицинских учреждениях в ранний срок беременности	438,87 руб.	465,20 руб.

**Нормативная база:** Федеральный закон от 29.12.2006 г. № 255-ФЗ

Режим налогообложения	ПФР	ФСС	ФФОСМ	ИТОГО
Общий режим, УСН, ЕНВД	22%	2.9%	5.1%	<b>30%</b>
з/п свыше 512 000 руб.	10%	0%	0%	<b>10%</b>
Страхователи без выплат ФЛ (МРОТ x Тариф x 12)	26% 14386,32 р.	0%	5.1% 2821,93 р.	<b>27,33%</b> <b>17208,25р.</b>
<b>Тарифы для некоторых категорий льготников в пределах 512 000 руб.</b>				
УСН, аптеки на ЕНВД, НКО на УСН, благотворительные организации	20%	0%	0%	<b>20%</b>
Сельхозтоваропроизводители, ЕСХН, "инвалидные" организации	16%	1,9%	2,3%	<b>20,2%</b>
Резиденты технико-внедренческой ОЭЗ, IT-компании	8%	2%	4%	<b>14%</b>
СМИ, издательства	20,8%	2,9%	3,3%	<b>27%</b>

МРОТ на 2012 год = 4611 руб.

**Нормативная база:** ст. 58.2 Федерального закона от 24.07.2009 г. № 212-ФЗ



База	Тариф	Страховая часть		Накопительная 1967 и моложе
		До 1966 года	1967 и моложе	
≤ 512 000 руб.	22%	6% солидарная 16% индивид.	6 % солидарная 10% индивид.	6% индивид.
> 512 000 руб.	10%	10% солидарная	10% солидарная	0%
УСН, аптеки на ЕНВД, НКО на УСН, благотворительность	20%	4% солидарная 16% индивид.	4 % солидарная 10% индивид.	6% индивид.
Сельхозпроизводители ЕСХН, "инвалидные" организации	16%	16% индивид.	10% индивид.	6% индивид.
Резиденты технико- внедренческой ОЭЗ, IT-компании	8%	8% индивид.	2% индивид.	6% индивид.
СМИ, издательства	20,8%	4,8% солидар. 16% индивид.	4,8% солидар. 16% индивид	6% индивид.

**Нормативная база:** п. 4 ст. 33 Закона N 167-ФЗ

Страховые взносы начисляются на выплаты иностранным гражданам и лицам без гражданства, которые имеют статус **постоянно или временно проживающих** во все фонды.

На доходы иностранных сотрудников и лиц без гражданства, **временно пребывающих** на территории России, если они заключили **трудовой договор на неопределенный срок, либо срочный трудовой договор на срок  $\geq 6$  месяцев** взносы начисляются только на финансирование страховой части пенсии (независимо от года рождения).

Исключение: *высококвалифицированные иностранные специалисты.*

**Нормативная база:** ст. 22.1 Закона № 167-ФЗ

1. Нарушение сроков сдачи отчетности по взносам - штраф 1000 руб.  $\leq 5\%$  от суммы взносов за последние три месяца  $\leq 30\%$
2. За непредставление отчетности в электронном виде в случае, когда компания обязана отчитываться именно таким способом - штраф в размере 200 руб.
3. Нарушение срока предоставления информации об открытии/ закрытии счета в банке - штраф в размере 5 000 руб.
4. Непредставление документов, необходимых для осуществления контроля - 200 руб. за каждый непредставленный документ.
5. Неуплата или неполная уплата сумм страховых взносов в результате занижения базы или иного неправильного исчисления - штраф в размере 20% неуплаченной суммы взносов.

**Нормативная база:** Федеральный закон от 29.12.2006 г. № 255-ФЗ

1. С 2012 года индивидуальные предприниматели должны вести кассовые операции наравне с организациями!
2. Компании не обязаны больше оборудовать специальную кассовую комнату. Руководство само определяет перечень мер для защиты кассы компании и сохранности наличности.
3. Лимит остатка кассы компании устанавливают самостоятельно, не требуется даже уведомлять банк: документ хранится в компании.

Чтобы определить лимит кассового остатка, нужно:

- исходить из полученной ранее выручки, за любой период, длительностью не более 92 рабочих дней.
- если компания только начинает деятельность и наличных поступлений у нее еще нет, для расчета берут выручку ожидаемую.

**Нормативная база:** Положение № 373-П от 12.10.11

### **Документы, используемые для ведения кассовых операций:**

- Кассовая книга (форма 0310004) для обобщения информации обо всех кассовых операциях компании.
- Приходный (форма 0310001) и расходный (форма 0310002) ордера для оформления поступления в кассу и выдачи из кассы наличных денег.
- Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств (форма 0310005) для учета движения наличности между старшим кассиром и остальными кассирами компании в течение дня.
- Расчетно-платежная ведомость (форма 0301009) для учета отработанного времени, начислений, удержаний и выплат работникам компании.
- Платежная ведомость (форма 0301011) для учета выданной работникам зарплаты и других выплат.

**Нормативная база:** Положение № 373-П от 12.10.11

# **СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!**

**Презентацию Вы можете скачать на нашем сайте:  
[www.nalogika/dogs/new2012.pdf](http://www.nalogika/dogs/new2012.pdf).**

**Контакты: ООО «Налогика»**

**Телефон: (812) 322-99-44**

**Санкт-Петербург, ул.Академика Константинова д.10**

**[www.nalogika.com](http://www.nalogika.com)**