



главная книга

ВНИМАНИЕ! Мошенники действуют от имени ВАС РФ.

Если вы получили письмо, якобы от ВАС РФ, о начатой в отношении вашей организации процедуре искового производства, не переходите по ссылке, содержащейся в этом письме!

Ссылка содержит вирус, а само письмо отправлено с несуществующего электронного адреса Высшего Арбитражного суда. Об этом предупредил на своем сайте ВАС РФ.

Кроме того, Суд просит о содействии: полученное письмо направьте в адрес ВАС РФ. Сделать это можно, воспользовавшись формой обратной связи (расположена в правом верхнем углу на странице сайта).

Сайт ВАС РФ: <http://arbitr.ru/press-centr/news/108855.html>

Ура! Не надо ломать голову, как отчитаться о спецценке.

Ведь появилась декларация соответствия условий труда государственным требованиям (утв. Приказом Минтруда от 07.02.2014 № 80н).

В ней вы должны отразить информацию в отношении тех рабочих мест, на которых комиссия по проведению спецценки не выявила вредные и (или) опасные производственные факторы. Поэтому если вы сейчас завершили спецценку, то в течение 30 рабочих со дня утверждения отчета о ней вам нужно представить в свою трудовую инспекцию данную декларацию.

Сделать это можно лично, почтовым отправлением с описью вложения или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью, через официальный сайт Роструда. Это значит, что соответствующий сервис должен в ближайшее время появиться на сайте службы.

Напомним, что раньше обязанность сдавать такую декларацию была, но самой формы не было.

Сайт Роструда: <http://www.rostrud.ru/>

Не все письма Минфина одинаково полезны.

Ведь налоговики должны ими руководствоваться, только если они адресованы именно ФНС.

Такие письма доводятся до инспекций и

размещаются на официальном сайте Налоговой службы в разделе "Разъяснения ФНС, обязательные к применению налоговыми органами". Все остальные письма лишь разъясняют конкретному налогоплательщику вопросы применения законодательства в конкретной ситуации. Они не обязательны даже для самого налогоплательщика, обратившегося с запросом.

Правда, если у вас возник спор с налоговиками, и вы получили ответ из Минфина, подтверждающий вашу точку зрения, то инспекторы вряд ли будут до последнего стоять на своем. То есть, именно в этой конкретной ситуации, полученное разъяснение может стать условно обязательным для применения.

Кстати, имейте в виду, применение писем ведомства, адресованных другим налогоплательщикам, не освобождает вас ни от пеней, ни от штрафов, если ваша налоговая придерживается иной позиции, чем финансовое ведомство. Более того, часто в справочно-правовых системах текст запроса полностью не приводится, и есть риск неправильно понять ситуацию, которую рассматривали специалисты Минфина (Письмо Минфина от 28.04.2014 № 03-03-06/1/19867), (Письмо Минфина от 07.08.07 № 03-02-07/2-138).

Приобретая квартиру в рассрочку, лучше сначала погасить долг по ней, а затем заявлять НДС-вычет.

Иначе может получиться как в пого-

ворке: "Поспешишь – людей насмешишь". Допустим, вы купили жилье за 4 млн руб. Заплатили 1 млн руб., а на оставшуюся сумму получили рассрочку.

Хотите заявить вычет на 1 млн руб., а потом, после погашения долга, дозаявить вычет. Так делать нельзя! Ведь заявить вычет вы можете только один раз (п.11 ст.220 НК РФ). Да и с подачей уточненки ничего не выйдет, т.к. в том году, за который вы хотите подать корректировку, вы оплатили всего лишь 1 млн руб.

Наш совет: дождитесь момента, когда за приобретенную квартиру вы внесете 2 млн руб. (лимит имущественного вычета), и только тогда заявляйте вычет. И никаких претензий со стороны налоговиков не будет (Письмо Минфина от 16.05.14 № 03-04-05/23304).

Кстати, не так давно Минфин приравнял проценты за рассрочку к банковским процентам по кредиту и разрешил по ним заявлять "процентный" вычет (Письмо Минфина от 04.04.2014 № 03-04-07/15264). То есть вы можете проценты за рассрочку добавить в имущественный вычет.

Налог на бороду.

Вводя в 1698 году в России налог на бороду Петр I был далеко не оригинален, эту моду он так же позаимствовал из Европы. Так в Англии Генрих VIII ввел налог на бороду в 1535. Этот налог зависел от социального статуса носителя бороды. Дочь короля Елизавета I тоже вводила аналогичный налог, которым облагалась любая борода, растущая больше двух недель.

День знаний «Консультант Плюс» ЗАДАЙ СВОЙ ВОПРОС СПЕЦИАЛИСТАМ *

ВОПРОС : _____

*ОТВЕТЫ НА ВАШИ ВОПРОСЫ ДАЮТ КВАЛИФИЦИРОВАННЫЕ СПЕЦИАЛИСТЫ В ОБЛАСТИ ЮРИСПРУДЕНЦИИ, БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ПРАКТИКУЮЩИЕ АУДИТОРЫ.

Еженедельное правовое обозрение «ВАШ КОНСУЛЬТАНТ», №44 от 16.06.2014г.
Издается ООО «Консультант-сервис». Адрес: г. Петрозаводск, ул. Ф. Энгельса 10, оф. 410, тел. /факс (8142) 78-20-44, 78-20-34, e-mail: hotline@zakon.onego.ru. Перепечатка и использование материалов правового обозрения только с разрешения ООО «Консультант-сервис».



ВАШ КОНСУЛЬТАНТ

ЕЖЕНЕДЕЛЬНОЕ ПРАВОВОЕ ОБОЗРЕНИЕ 22/44 от 16.06.2014

Издание РИЦ № 470

ООО «Консультант-сервис»

Предъявление векселя к оплате с нарушением порядка.

Для кого (для каких случаев): Для случаев работы с векселями.

Сила документа: Постановления ФАС Округа РФ.

Схема ситуаций: Директор может пострадать от работы с векселями. Организация имела на руках векселя предприятия. Приходит пора платить по векселям. Организация предъявляет векселя предприятию. Предприятие принимает векселя по акту приема-передачи и обещает их оплатить. Но не оплачивает. Потому что предприятие объявляет банкротом. Организация обращается в суд за оплатой векселей. Суд видит акт приема-передачи векселей. Суд признаёт это доказательством того, что векселя переданы должнику (предприятию) для оплаты. Суд включает требование об оплате векселей в конкурсную массу. Так записано в Определении суда от 03 марта 2010 года по Делу №А50-38213/2009.

У этой же организации имелось на руках 7 векселей другой фирмы, по 3 миллиона рублей каждый. Всего на 21 миллион рублей. Организация так же предъявила эти векселя к оплате. Так же передала векселя фирме. Был так же подписан акт приема-передачи векселей. Оплата по векселям так же не поступила. Организация, взяв акт приема-передачи векселей, так же отправилась в суд. Взыскивать с должника оплату по векселям. А суду акта оказалось мало. Суд потребовал сами векселя или их копии. Организация векселей не предъявила, она ведь их уже передала должнику по акту. И копий векселей у организации не оказалось. Суд не принял акт приема-передачи векселей как доказательство предъявления векселей к оплате: «из содержания указанного акта не следует, что перечисленные в нем векселя предъявлены векселедателю к платежу». Ни самих векселей, ни их копий у него не было предъявлено. Похоже, что и в акте приема-передачи не был отражен срок платежа по векселям. Поэтому суд решил, что непонятно – надо платить по этим векселям или нет? Твердых доказательств не было! Суд отказал организации во взыскании 21 миллиона рублей долга по 7 векселям фирмы.

Ну что тут сделаешь? Казалось бы, обстоятельства у дел похожи. В первом деле только акт приема-передачи по векселям на руках, сами векселя переданы должнику для оплаты. Во втором деле – всё то же самое. Суд – один и тот же! Решения абсолютно разные! Кто в этом виноват?

Нашёлся у организации учредитель, который решил: виноват директор! Учредитель не стал требовать с директора весь 21 миллион рублей. Возможно, решил не пугать суды большой

суммой. Учредитель взял и потребовал с директора возмещения убытков только по одному из семи неоплаченных векселей. На 3 миллиона рублей. И суды решили взыскать с директора 3 миллиона рублей за этот неоплаченный вексель. А почему нет? Акт передачи составлен плохо – не все данные по векселям в нём, похоже, отражены. Копий векселей нет. В суд для объяснений директор не явился. Прислал своего представителя, который толковых пояснений суду не дал. И самое интересное: учредитель доказал, что векселя у организации были. Учредитель принёс в суд акт, по которому организация когда-то получила эти векселя. И акт аудиторской проверки, в котором указано, что векселя были в наличии. Почему директор не принёс эти документы в суд? Мог ведь доказать, что векселя были, но не стал. И выходило, что директор сделал всё, чтобы завалить судебное дело.

В итоге придётся директору выплатить родной организации 3 миллиона рублей. Он уже попросил суд о рассрочке выплаты – по 20 тысяч рублей в месяц. Если суд пойдёт навстречу, то директор будет выплачивать такую сумму 12.5 лет. И возможно, что это ещё не всё. Осталось ещё 6 неоплаченных векселей по 3 миллиона рублей каждый. А ну как учредитель, с готовым судебным решением по одному векселю, начнёт ходить в суды и по другим векселям. Так глядишь и стрясёт с директора, порциями по 3 миллиона, весь 21 миллион рублей за неоплаченные векселя.

Выводы и Возможные проблемы: Вроде бы директор всё сделал одинаково и в одном судебном деле и в другом. А результат разный. И за плохой результат во втором деле придётся отвечать директору. Не его заместителю по правовым вопросам, не юристу организации, а лично директору. Вот вам «пусть юристы с этими вопросами разбираются». Похожая ситуация в КонсультантПлюс строке поиска: «Предъявление векселя к оплате с нарушением порядка».

Цена вопроса: 3 миллиона рублей лично с директора. В перспективе ещё 18 миллионов рублей.

Где посмотреть комментируемые документы: В системе КонсультантПлюс, раздел «Судебная Практика», ИБ «ФАС Уральского Округа»: [ПОСТАНОВЛЕНИЕ ФАС УРАЛЬСКОГО ОКРУГА ОТ 20.05.2014 N Ф09-2073/14 ПО ДЕЛУ N А50-12101/2013](http://www.consultant.ru/online/acts/03-04-05/23304/)

Лиц, не являющихся плательщиками НДС (освобожденных от обязанностей по уплате налога), предлагается освободить от обязанности выставлять счета-фактуры.

Проект ФЗ "О внесении изменений в главу 21 части второй НК Российской Федерации." Разработан законопроект, в соответствии с которым указанные лица по согласию со второй стороной сделки будут вправе не составлять счета-фактуры.

Кроме того, законопроект предусматривается возможность принятия к вычету сумм НДС по истечении налогового периода, в котором товары (работы, услуги) приняты на учет, но до истечения срока представления налоговой декларации за указанный налоговый период.

Одновременно изменяются сроки представления декларации в налоговые органы: - для налогоплательщиков - не позднее 30

числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом; - для налоговых агентов - не позднее 25 числа, а в электронной форме - не позднее 30 числа.

При этом сроки уплаты налога в бюджет оставлены без изменения. Минфином России даны разъяснения о порядке налогообложения доходов в виде дивидендов, выплачиваемых в пользу иностранных организаций и физических лиц, не являющихся резидентами РФ.

Письмо Минфина России от 05.06.2014 N 03-08-П3/27274 "О порядке налогообложения доходов в виде дивидендов"

Депозитарий признается налоговым агентом, осуществляющим исчисление и уплату налога в отношении доходов по ценным бумагам, поименованным в п. 1 ст. 310.1 Налогового Кодекса РФ, которые учитываются на счете депо иностранного номинального держателя, счете депо иностранного уполномоченного держателя и (или) счете депо депозитарных программ. Для целей осуществления функции налогового агента депозитарно должна быть представлена информация, установленная пунктами 2 - 4 статьи 214.6 НК РФ, содержащая сведения, предусмотренные пунктом 5 статьи 214.6 Кодекса, а также информация, установленная пунктами 2 - 5 статьи 310.1 НК РФ, содержащая сведения, предусмотренные пунктом 7 статьи 310.1 НК РФ.

В случае если соответствующая информация не была представлена депозитарно, этот налоговый агент должен исчислить сумму налога в отношении доходов по соответствующим ценным бумагам и уплатить налог по налоговой ставке 30 процентов.

**Осуществление прав исключительно с намерением причинить вред.**

Для кого (для каких случаев): Для случаев не получения действительной доли учредителем.

Сила документа: Постановления ФАС Округа РФ.

Схема ситуаций: Опять два учредителя, имеющие по 50% доли в фирме. Первый учредитель, через суд, исключил второго учредителя из рядов отцов-основателей. На освободившееся место пришёл другой человек. Учредителей опять стало двое. Эти двое и решили: выплатить исключенному учредителю номинальную стоимость его доли – 2.5 тысячи рублей. Исключенный учредитель от щедрого предложения отказался и стал требовать свою действительную долю – 46 миллионов рублей.

Суды долго думали и только через год решили, что исключенному учредителю полагается 37 миллионов рублей. Но за этот год много утекло и не только воды. Первый учредитель внезапно тоже решил "снять погоны" учредителя и забрать то, что ему причиталось. Родная фирма передала первому учредителю два принадлежащих ей помещения.

На фирме остался один учредитель и почти никакого имущества. Оставшемуся учредителю стало одиноко и

неуютно. Поэтому он реорганизовал фирму путём её присоединения к какой-то полумёртвой организации. Пока суды думали и решали, не осталось ни имущества фирмы, ни самой фирмы.

Исключенный учредитель стал метаться по судам и требовать справедливости. Суд сначала посоветовал исключенному учредителю обратиться в ту организацию куда слилась его бывшая фирма. Иди мол туда и требуй свою долю там. Но другой суд поставил всё на свои места. Разобрались наконец, что имело место обычное злоупотребление правами. Придётся первому учредителю вернуть недвижимость в организацию, куда сливалась его фирма. И эта организация, вобравшая в себя бывшую фирму, будет уже рассчитываться со всеми бывшими учредителями. В порядке их ухода из фирмы.

Выводы и Возможные проблемы: Реорганизация путём "сливания" не помогла уйти от ответственности. Похожие ситуации в КонсультантПлюс по строке поиска: *"Осуществление прав исключительно с намерением причинить вред"*.

Цена вопроса: Более 37 миллионов рублей.

Где посмотреть комментируемые документы: В системе *КонсультантПлюс, раздел «Судебная Практика»:*

ИБ «ФАС Уральского Округа»

Новый порядок оценки финансового положения юридических лиц - учредителей кредитных организаций распространяется на юридических лиц, совершающих сделки, направленные на установление контроля в отношении акционеров (участников) кредитной организации.

"Положение о порядке и критериях оценки финансового положения юридических лиц - учредителей (участников) кредитной организации и юридических лиц, совершающих сделки, направленные на приобретение акций (долей) кредитной организации и (или) на установление контроля в отношении акционеров (участников) кредитной организации" (утв. Банком России 18.02.2014 N 415-П)

Так, в частности, установлено, что Положение распространяется на юридическое лицо, которое единолично или в составе группы лиц в результате осуществления одной сделки или нескольких сделок приобретает акции (доли) кредитной организации, и (или) устанавливает прямой либо косвенный (через третьих лиц) контроль в отношении акционеров (участников) кредитной организации, владеющих более чем 10 процентами акций (долей) кредитной организации.

Критерием удовлетворительности финансового положения юридического лица является достаточность скорректированных чистых активов (собственных средств) и отсутствие, в установленных случаях, иных оснований для признания финансового положения неудовлетворительным.

Как и прежде для оценки финансового положения используются показатели финансовой устойчивости,

платежеспособности, а также эффективности использования оборотного капитала, доходности и финансового результата (рентабельности).

Приложения дополнены формой представления об устранении нарушений к финансовому положению (об уменьшении участия до установленного размера) и формой акта об отмене такого предписания.

В отчетность кредитных организаций вносятся изменения.

Указание Банка России от 31.05.2014 N 3269-У "О внесении изменений в Указание Банка России от 12 ноября 2009 года N 2332-У "О перечне, формах и порядке составления и представления форм отчетности кредитных организаций в Центральный банк Российской Федерации"

Указанием Банка России, которое может вступить в силу с 1 июля 2014 года, предусмотрены, в частности, следующие изменения: перечень форм отчетности дополнен формами 0409122 "Расчет показателя краткосрочной ликвидности ("Базель III"); 0409126 "Данные о средневзвешенных значениях полной стоимости потребительских кредитов (займов)"; форма отчетности 0409134 "Расчет собственных средств (капитала)" утрачивает силу с 1 января 2015 года; значительное количество отчетных форм скорректировано, и внесены изменения в порядки их заполнения. Это коснулось в том числе форм отчетности: 0409110 "Расшифровки отдельных показателей деятельности кредитной организации", 0409116 "Сведения о ценных бумагах, приобретенных кредитной организацией", 0409258 "Сведения о несанкционированных операциях, совершенных с использованием платежных карт",

0409260 "Информация о банкоматах и платежных терминалах...", 0409302 "Сведения о размещенных и привлеченных средствах", 0409701 "Отчет об операциях на валютных и денежных рынках", 0409805 "Расчет собственных средств (капитала) и значений обязательных нормативов банковской группы".

Указание находится на регистрации в Министерстве юстиции России. Следует учитывать, что при регистрации текст документа может быть изменен.

С 31 мая 2014 года представление информации кредитными организациями по запросам Росфинмониторинга (Федеральная служба по финансовому мониторингу) должно осуществляться только в электронном виде.

Информационное письмо Росфинмониторинга от 30.05.2014 N 36 "О представлении кредитными организациями информации по запросам Росфинмониторинга с 31 мая 2014 года"

Порядок представления кредитными организациями по запросам Росфинмониторинга информации об операциях клиентов и о бенефициарных владельцах клиентов в электронном виде утвержден Положением Банка России 02.09.2013 N 407-П.

Для реализации данного Положения Росфинмониторингом подготовлено программное обеспечение Автоматизированных Рабочих Мест "Организация" с модулем "Кредитная Организация". Сообщается, что дистрибутив, руководство пользователя и администратора будут размещены в Личных кабинетах кредитных организаций на портале Росфинмониторинга по адресу <https://portal.fedsfm.ru>.

**Повреждение арендованного помещения.**

Для кого (для каких случаев): Для случаев повреждения арендованных помещений.

Сила документа: Постановления ФАС Округа Российской Федерации.

Схема ситуаций: Организация сдала свои складские помещения в аренду. Работники арендатора неаккуратно относились к арендованным помещениям. О чём организация письменно сообщила арендатору. Через 8 лет арендатор решил расторгнуть договор аренды. Арендатор направил в организацию акт о том, что имущество возвращается арендатором в хорошем состоянии и претензий у арендодателя к арендатору нет. Организация этот акт не подписала. Организация составила свой акт приёма-передачи помещений с перечнем обнаруженных дефектов. Этот акт уже не подписал арендатор.

Тогда организация обратилась в проектно-изыскательский институт, который провёл экспертизу помещений, составил список дефектов и смету для ремонта помещений. Также организация обратилась к независимому оценщику, который провёл оценку помещения. О времени проведения оценки организация уведомила бывшего арендатора. В отчёте об оценке было указано, что на ремонт надо потратить 564 тысячи рублей, упущенная выгода от того, что помещения на

времени ремонта не будут сдаваться в аренду – 634 тысячи рублей. Арендатор с отчётом не согласился. Арендатор сообщил, что помещения он уже отремонтировал и даже представил договор, график работ и смету на ремонт.

Суды этот спор разрешили так. В договоре аренды было сказано, что арендатор должен проводить за свой счёт текущий и косметический ремонт. Но доказательств того, что за 8 лет такие ремонты проводились, суду не было представлено. А стоимость проведенного ремонта перед сдачей, по сути, была учтена при составлении отчёта об оценке помещений. Не было бы этого ремонта – стоимость по отчёту об оценке была бы ещё больше. Поэтому арендатор должен возместить убытки арендодателя по ремонту и приведению арендованного имущества в нормальное состояние.

Выводы и Возможные проблемы: Возьмём на заметку: факт текущего и косметического ремонта не лишне будет документировать. На всякий случай. Похожие ситуации в КонсультантПлюс по строке поиска: *"Повреждение арендованного помещения"*.

Цена вопроса: Почти 1 200 000 рублей.

Где посмотреть комментируемые документы: В системе *КонсультантПлюс, раздел «Судебная Практика», ИБ «ФАС Западно-Сибирского Округа»:*

[ПОСТАНОВЛЕНИЕ ФАС ЗАПАДНО-СИБИРСКОГО ОКРУГА ОТ 28.05.2014 ПО ДЕЛУ N А70-9150/2013](#)

Размеры государственных пошлин предлагается увеличить.

Проект Федерального закона N 543504-6 "О внесении изменений в главу 25-3 части второй Налогового кодекса РФ"

Проект закона, вносящего изменения в главу Налогового кодекса РФ "Государственная пошлина", подготовлен с целью повышения доходов бюджетов субъектов РФ посредством индексации государственных пошлин с учетом инфляции за период 2009 - 2015 годов (61 процент).

Законопроектом применен дифференцированный подход к индексации, поскольку размеры некоторых госпошлин повышались принятыми в этот период законами.

Помимо этого, законопроект предусматривает применение понижающего коэффициента 0,7 к размерам государственных пошлин, уплачиваемых физлицами, в случаях использования Единого портала государственных и муниципальных услуг, региональных и иных порталов, интегрированных с Единой системой идентификации и аутентификации, и получения результата услуги в электронной форме.

Планируется также отмена с 1 января 2019 года льгот для отдельных категорий физических лиц и организаций (утрачивает силу статья 333.35 НК РФ).

Организация - налогоплательщик ЕНВД с 1 июля 2014 года обязаны уплачивать налог на имущество. *Письмо Минфина России от 02.06.2014 N 03-05-05-01/26195 "О вступлении в силу Федерального закона от 02.04.2014 N 52-ФЗ и порядке исчисления авансового платежа и суммы налога на имущество организаций за 2014 год налогоплательщиками ЕНВД"*

Это связано с тем, что с указанной даты вступили в силу соответствующие положения Федерального закона от 02.04.2014 N 52-ФЗ. Налог уплачивается в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость. Минфин России сообщает, что авансовый платеж по налогу на имущество организаций за 9 месяцев 2014 года рассчитывается как одна четвертая кадастровой стоимости объекта недвижимости по состоянию на 1 января 2014 года, умноженная на налоговую ставку. Сумма налога за 2014 год должна исчисляться за период с 1 июля по 31 декабря 2014 года как одна вторая стоимости объекта, умноженная на ставку налога за минусом исчисленной суммы авансового платежа за 9 месяцев 2014 года. В целях применения статьи 378.2 НК РФ уполномоченным органом исполнительной власти субъекта РФ определяется перечень объектов недвижимого имущества на соответствующий налоговый период, не позднее 1 января 2014 года. С учетом данного обстоятельства отмечено, что положения ст. 378.2 НК РФ применяются организациями, применяющим ЕНВД, только в отношении объектов недвижимости, включенных в указанный перечень. **Физические лица - пользователи сервиса "Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц" могут получить информацию о полученных доходах и удержанных суммах налога, предоставляемому работодателем в налоговый орган.** *Информация ФНС России "О получении сведений о справках по форме 2-НДФЛ с помощью сервиса "Личный кабинет налогоплательщика"*

Указанные сведения можно найти в разделе "Налог на доходы ФЛ" - "Сведения о справках по форме 2-НДФЛ". Поиск сведений о доходах физических лиц осуществляется автоматически при входе в соответствующий подраздел без предварительного запроса пользователя.

Сообщается, что в настоящее время доступно получение сведений о справках по форме N 2-НДФЛ за три предыдущих налоговых периода - 2011, 2012 и 2013 годы. **Вводятся в действие новые формы справок о состоянии расчетов по налогам и другим обязательным платежам.** *Приказ ФНС России от 21.04.2014 N ММВ-7-6/245@ "Об утверждении форм справок о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам, порядка их заполнения и электронном канале связи"*

Обновлены формы справок о состоянии расчетов, порядок их заполнения, а также форматы представления справок в электронном виде. В новых формах, в частности, предусмотрена возможность указания кодов ОКАТО и кодов ОКТМО, применяемых с 1 января 2014 года. Кроме того, в частности, введено примечание, согласно которому данные справки не являются документом, подтверждающим исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов и процентов.

Признан утратившим силу приказ ФНС России от 28.01.2013 N ММВ-7-12/39@.