



## **НОВОСТИ ФЕДЕРАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА:**

### **1.1. Депутаты пересматривают порядок расчета декретных пособий**

Госдума рассматривает в первом чтении законопроект № 482772-5 «О внесении изменения в статью 3 Федерального закона «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», в части установления нового порядка расчета пособий по беременности и родам и ежемесячных пособий по уходу за ребенком.

Напомним, вступившим в силу законом № 343-ФЗ расчетный период, за который берется заработок для исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам и ежемесячного пособия по уходу за ребенком, увеличивается до двух календарных лет, предшествующих году наступления страхового случая.

До 1 января 2011 года расчетный период для исчисления указанных пособий составлял 12 календарных месяцев, предшествующих месяцу наступления страхового случая, а если работник проработал у последнего работодателя меньшее время – то период фактической работы у последнего работодателя.

Законопроектом предполагается установить в течение 2011 года дополнительный переходный период к применению нового порядка назначения, исчисления и выплаты пособия по беременности и родам и ежемесячного пособия по уходу за ребенком, установленного Законом № 343-ФЗ, что даст возможность гражданам адаптироваться к вносимым изменениям, в том числе при решении вопроса о дате рождения ребенка.

Законопроектом предлагается внести в статью 3 Закона № 343-ФЗ изменения, согласно которым в случае, если отпуск по беременности и родам или отпуск по уходу за ребенком наступил в 2011 году, по заявлению застрахованного лица пособие по беременности и родам, ежемесячное пособие по уходу за ребенком может быть назначено, исчислено и выплачено в соответствии с порядком, действовавшим до 1 января 2011 года.

Если же порядок расчета указанных пособий, введенный Законом № 343-ФЗ, будет приводить к увеличению размера пособия, то будет применяться новый порядок расчета.

Таким образом, застрахованным лицам предоставляется возможность выбора наиболее выгодного варианта расчета указанных пособий.

### **1.2. Приказ ФНС РФ от 25.11.2010 N ММВ-7-3/654**

**Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), Порядка ее заполнения и формата налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ)**

Вводится в действие новая форма налоговой декларации по НДФЛ.

В декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) учтены внесенные в Налоговый кодекс РФ изменения. Одновременно с новой формой налоговой декларации утверждены порядок ее заполнения и формат представления данных налоговой декларации в электронном виде. Отчитаться о полученных доходах и исчисленной сумме налога в соответствии с новой формой декларации необходимо начиная с налогового периода 2010 года.

### **1.3. Для организаций образования и здравоохранения установлена нулевая ставка налога на прибыль**

Президент РФ Дмитрий Медведев подписал Федеральный закон № 395-ФЗ от 28.12.2010, устанавливающий ставку 0% по налогу на прибыль для организаций сфер образования и здравоохранения.

Для организаций, осуществляющих образовательную или медицинскую деятельность, предусмотрено применение нулевой ставки налога на прибыль (п. 1.1 ст. 284 НК РФ). При этом указанные организации обязаны соблюдать ряд условий, установленных новой ст. 284.1 НК РФ. Так, осуществляемая ими деятельность должна входить в Перечень видов образовательной и медицинской деятельности, который должно установить Правительство РФ. Для того чтобы применять нулевую ставку с начала налогового периода, организация до 1 декабря предшествующего года должна подать в инспекцию по месту своего нахождения заявление и копию лицензии на осуществление образовательной или медицинской деятельности (п. 5 ст. 284.1 НК РФ). Следовательно, применение нулевой ставки станет возможно с 2012 года.

Другие условия, которые должны соблюдаться при применении нулевой ставки организациями, осуществляющими образовательную и медицинскую деятельность, прописаны в п. 3 ст. 284.1 НК РФ:

- организации должны иметь соответствующую лицензию;
- доходы от осуществления образовательной или медицинской деятельности, а также от выполнения НИОКР должны составлять не менее 90 процентов всех доходов организации, либо отсутствовать;
- в штате организации должно числиться не менее 15 работников;
- в налоговом периоде должны отсутствовать операции с векселями и ФИСС.

Для медицинских организаций есть еще одно условие - не менее 50 процентов медицинского персонала должны иметь сертификат специалиста.

При несоблюдении хотя бы одного из установленных условий с начала налогового периода применяется ставка 20 процентов. Сумму налога в таком случае придется восстановить с уплатой соответствующих пеней (п. 4 ст. 284.1 НК РФ).

Организации, применяющие нулевую ставку, до 28 марта следующего года представляют в инспекцию сведения о доле доходов от осуществления образовательной или медицинской деятельности в общей сумме доходов, а также о численности работников (п. 6 ст. 284.1 НК РФ). Если данные



сведения не будут направлены в срок, то в этот налоговый период придется применить общеустановленную ставку налога на прибыль.

Организации, применявшие льготную ставку и отказавшиеся от нее, либо утратившие право на ее применение, не вправе перейти на применение нулевой ставки в течение пяти лет с года, в котором налог вновь исчисляется по ставке 20 процентов (п. 8 ст. 284.1 НК РФ).

Рассматриваемой льготой можно будет воспользоваться до 1 января 2020 г. (п. 6 ст. 5 Федерального закона от 28.12.2010 N 395-ФЗ).

## 2. НОВОСТИ РЕГИОНАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА:

### 2.1. В Архангельской области утверждены новые ставки транспортного налога

В Архангельской области утвержден Закон № 237-18-ОЗ от 16.12.2010, который устанавливает на 2011 год новые ставки транспортного налога.

Согласно документу, ставка налога на легковой автомобиль с мощностью двигателя до 100 л.с. составит 19 рублей, мощностью до 150 л.с. – 32 рубля, до 200 л.с. – 50 рублей.

### 2.2. УФНС по Архангельской области информирует плательщиков ЕНВД

Управление Федеральной налоговой службы по Архангельской области и Ненецкому автономному округу сообщает, что приказом Минэкономразвития от 27.10.2010 № 519 «Об установлении коэффициента-дефлятора на 2011 год» размер коэффициента-дефлятора К1 на 2011 год установлен равным 1,372. Обращаем Ваше внимание, что при исчислении единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности за налоговые периоды 2011 года, перемножать коэффициенты-дефляторы К1, установленные на 2010 и на 2011 годы, не следует (разъяснения Минфина России от 27.11.2009 №03-11-11/216).

## 3. СОВЕТЫ ПО НАЛОГОВОМУ ПЛАНИРОВАНИЮ:

### 3.1. Что ожидает налогоплательщиков в 2011 году

По всей видимости, 2011 год не сулит налогоплательщикам ничего хорошего: долгожданной отмены НДС не произойдет, налоговое бремя на малый и средний бизнес не уменьшится и меры по упрощению и либерализации налогового администрирования государством также вряд ли будут предприняты. С другой стороны для большинства компаний в новом году будут существенно увеличены размеры страховых взносов во внебюджетные фонды. Кроме того,

работники, уходящие через некоторое время в декрет и на больничный, в значительной степени потеряют вследствие введения нового порядка расчета пособий по нетрудоспособности и в связи с материнством.

### Изменения, касающиеся юридических лиц

**Внесены изменения в порядок уплаты налога на имущество организаций.** В соответствии с Законом № 308-ФЗ от 27.11.2010 имущество, составляющее паевой инвестиционный фонд, подлежит налогообложению у управляющей компании. В отношении земельных участков, входящих в имущество, составляющее паевой фонд, налогоплательщиками признаются также управляющие компании. Кроме того, налогоплательщики освобождаются от уплаты налога на имущество организаций на срок до 15 лет в отношении находящихся на их балансах объектов транспортной инфраструктуры.

**Созданы условия для ускорения расчетов между страховщиками при исполнении ими соглашений о прямом возмещении убытков.** Так, Закон № 300-ФЗ от 15.11.2010 предусматривает особенности определения доходов и расходов страховых организаций, а также ведения налогового учета таких доходов и расходов при исполнении указанными организациями обязательств по соглашениям о прямом возмещении убытков в рамках обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств путем перечисления фиксированных средних сумм страховых выплат.

**Изменяется порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль организаций.** Согласно Федеральному закону № 229-ФЗ от 27.07.2010, с 1 января 2011 года организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ, не превышали в среднем 10 миллионов рублей за каждый квартал, уплачивают только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода. Также с нового года налогоплательщики лишаются права переносить на будущее убытки, полученные при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, в отношении которой налогоплательщик применял ставку 0%.

**С 1 января 2011 года отменяется обязанность налогоплательщиков по представлению налоговых расчетов по авансовым платежам по транспортному и земельному налогам.** Теперь по окончании отчетного периода налоговая отчетность по транспортному и земельному налогам налогоплательщиками не представляется. При этом, если региональным законом, или земельном налоге для организаций или ИП предусмотрены авансовые платежи, обязанность уплаты этих платежей сохраняется.

Одновременно с этим сокращаются сроки учета расходов предприятий, занимающихся освоением природных ресурсов. Новые сроки касаются расходов на подготовку территории к введению горных, строительных и других работ, охрану земель, недр, а также других природных ресурсов, на возмещение комплексного ущерба, наносимого природным ресурсам в процессе строительства и эксплуатации объектов, на переселение людей и выплату расходов за снос жилья в процессе разработки месторождений. Указанные затраты включаются в состав



расходов равномерно в течение двухлетнего срока и признаются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем их завершения.

Кроме того, **организациям предоставили возможность одновременно списывать больше расходов на приобретение оборудования** в связи с увеличением стоимости имущества, признаваемого амортизируемым. Так, с 2011 года амортизируемым станет признаваться имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 тысяч рублей.

**Правительство РФ скорректировало правила представления уведомлений о начале осуществления отдельных видов предпринимательской деятельности и учета указанных уведомлений.** В соответствии с Постановлением № 854 от 23.10.2010 заявитель представляет уведомление в 2 экземплярах в уполномоченный орган непосредственно или направляет его заказным почтовым отправлением с описью вложения с уведомлением о вручении, либо в виде электронного документа, подписанного электронной цифровой подписью заявителя.

**Утверждено положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам"** - ПБУ 12/2010. В соответствии с Приказом № 143н от 08.11.2010 определяются правила формирования и представления информации по сегментам в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций, кроме кредитных организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ.

**Минфин РФ определил порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности** - ПБУ 22/2010. Согласно Приказу Минфина № 63н от 28.06.2010, не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения таких фактов. При этом ошибка признается существенной, если она может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности.

Кроме того, **Минфин утвердил формы бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, а также формы приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.** В частности, ведомственным Приказом № 66н от 02.07.2010 утверждается форма отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, а также отчета о целевом использовании полученных средств.

**Утверждены новые ставки НДС и транспортного налога.** Согласно Закону № 307-ФЗ от 27.11.2010, с 1 января 2012 г. ставка НДС на нефть установлена в размере 446 руб., с 1 января 2013 г. - 470 руб. за 1 тонну добытой нефти. С 1 января 2011 г. ставка НДС на природный газ установлена в размере 237 руб.; с 1 января 2012 г. - 251 руб.; с 1 января 2013 г. - 265 руб. 1 000 кубических метров газа. Также в два раза уменьшается базовая ставка транспортного налога для всех видов транспортных средств.

**С 2011 года изменится срок перечисления в бюджет суммы налога, удержанной из доходов иностранной организации налоговым агентом - источником выплаты дохода.** Так, Федеральный закон № 229-ФЗ от 27.07.2010 гласит, что налоговые агенты обязаны перечислить в бюджет

удержанные суммы налога не позднее дня, следующего за днем выплаты указанных доходов. Также агенты обязаны уплатить в бюджет сумму налога, удержанную с дивидендов или процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, не позднее дня, следующего за днем выплаты. Одновременно с этим изменяется и срок перечисления в бюджет налога, удержанного у иностранных организаций, получивших доходы от источников в РФ. С 2011 года для данной категории налоговых агентов будет установлен двухдневный срок уплаты в бюджет удержанного налога.

Кроме того, **корректируется порядок учета расходов в виде процентов по долговым обязательствам.** Так, предельная величина процентов по долговым обязательствам, признаваемых расходом, принимается равной ставке процента, установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирования, увеличенную в 1,8 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной произведению ставки рефинансирования и коэффициента 0,8 - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

**С нового года для целей обложения налогом на прибыль организаций налогоплательщикам предоставляется право самостоятельно определять сроки полезного использования нематериальных активов.** Также организациям, осуществляющим образовательную и медицинскую деятельность, предоставляется право на применение ставки 0 процентов по налогу на прибыль организаций.

**Изменения, касающиеся физических лиц**

**Изменяется порядок взыскания налоговой задолженности с физических лиц.** Согласно Федеральному закону № 324-ФЗ от 29.11.2010, подлежащая взысканию с физического лица общая сумма налога, сбора, пеней, штрафов должна превышать полторы тысячи рублей. Заявление подается в суд общей юрисдикции в течение шести месяцев со дня истечения срока исполнения требования об уплате налога, сбора, пеней, штрафов. Если в течение трех лет со дня истечения срока исполнения самого раннего требования об уплате сумма превысила 1,5 тысячи рублей, то инспекция обращается с заявлением о взыскании такого превышения в течение шести месяцев.

**Совершенствуется порядок возврата суммы налога на доходы физических лиц, излишне удержанной с работника, в связи с изменением его налогового статуса.**

В соответствии с поправками, установленными Федеральным законом № 229-ФЗ от 27.07.2010, возврат суммы налога налогоплательщику в связи с перерасчетом по итогу налогового периода в соответствии с приобретенным им статусом налогового резидента РФ станет производиться налоговым органом. возврат производится при подаче налогоплательщиком соответствующего заявления и налоговой декларации по окончании указанного налогового периода. Также необходимо будет подать пакет документов, подтверждающих статус налогового резидента Российской Федерации в этом налоговом периоде.

**С нового года изменяются сроки уплаты транспортного и земельного налогов.** Согласно поправкам в НК РФ, срок уплаты транспортного налога для налогоплательщиков, являющихся физическими лицами, не может быть





установлен ранее 1 ноября года, следующего за истекшим налоговым периодом. В свою очередь срок уплаты земельного налога для налогоплательщиков - физических лиц, не являющихся ИП, также не может быть установлен ранее 1 ноября года, следующего за истекшим налоговым периодом.

При этом первым налоговым периодом, начиная с которого законами субъектов РФ должны быть установлены новые сроки уплаты транспортного и земельного налогов является налоговый период 2011 года.

#### **Налог на добавленную стоимость**

**Усовершенствован механизм подтверждения обоснованности применения нулевой налоговой ставки по тем работам либо услугам, которые связаны с экспортом товаров.** В частности, Законом № 309-ФЗ от 27.11.2010 уточняется перечень документов, которые обосновывают применение налогоплательщиком такой ставки. Кроме того, в законе содержится закрытый перечень работ и услуг, которые подлежат обложению НДС по ставке 0%.

**Скорректирован порядок представления в налоговые органы документов, подтверждающих обоснованность применения налогоплательщиком налоговой ставки 0% и налоговых вычетов по НДС при совершении им внешнеэкономических товарообменных операций.** Кроме того, согласно Закону № 285-ФЗ от 03.11.2010 уточняется порядок совершения внешнеэкономических бартерных сделок, не предусматривающих ввоз на территорию РФ товаров, полученных по таким сделкам.

**С нового года изменяется порядок восстановления НДС в отношении ряда товаров.** В соответствии с Федеральным законом № 217-ФЗ от 27.07.2010 предлагается не восстанавливать НДС, принятый к вычету российскими авиакомпаниями по приобретенным воздушным судам, двигателям и запасным частям к ним, если указанные суда используются для выполнения работ в рамках миротворческих и гуманитарных программ ООН за пределами нашей страны.

#### **Страховые взносы и выплаты**

**С нового года для компаний-работодателей начнут действовать новые, повышенные тарифы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.** Согласно Федеральному закону № 212-ФЗ от 24.07.2009 совокупный тариф страховых взносов для большинства компаний возрастет с 26 до 34 процентов. Сдавать в фонды отчетность по страховым взносам в электронном виде с 2011 года должны будут компании, в которых среднесписочная численность работников за прошлый год превышает 50 человек.

**Подписан закон, которым предусматривается уточнение размера предельной величины базы для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.** В соответствии с Федеральным законом № 272-ФЗ от 16 октября 2010 года предусматривается изменение тарифа страховых взносов на обязательное медицинское страхование в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования с 1 января 2011 года с 2,1 до 3,1%, а с 1 января 2012 года – до 5,1%.

**Утверждены предельные величины базы для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с 1 января 2011 года.** В соответствии с Постановлением Правительства РФ № 933 от 27 ноября 2010 г. предельная величина базы для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды подлежит индексации с 1 января 2011 г. в 1,1164 раза с учетом роста средней заработной платы в РФ. Для плательщиков страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, предусмотренных в пункте 1 части 1 статьи 5 Федерального закона, база для начисления взносов с учетом ее индексации составляет в отношении каждого лица сумму, не превышающую 463000 рублей нарастающим итогом с 1 января 2011 года.

**Приняты поправки в законодательство об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.** В частности, Федеральный закон № 348-ФЗ от 08.12.2010 устанавливает перечень пособий, выплат и доходов, не подлежащих обложению страховыми взносами в Фонд социального страхования РФ. Помимо этого законом уточняются понятия страхового тарифа и заработка застрахованного лица.

**Установлен порядок увеличения заработка, из которого исчисляется ежемесячная страховая выплата.** Законом предлагается урегулировать дальнейшее увеличение заработка, из которого исчисляется страховая выплата, по аналогии с индексацией самой выплаты. Согласно Федеральному закону № 350-ФЗ от 09.12.2010, суммы заработка, из которого исчисляется размер ежемесячной страховой выплаты, полученные за период до 1 мая 2002 года, увеличиваются пропорционально повышению в централизованном порядке в период по 1 мая 2002 года включительно минимального размера оплаты труда.

**Уточнены отдельные положения законодательства РФ о страховых взносах.** В частности, Федеральный закон № 339-ФЗ от 08.12.2010 предоставляет право плательщикам страховых взносов участвовать в указанных отношениях через законного или уполномоченного представителя. Также, согласно закону, с 2011 года персонифицированная отчетность в Пенсионный фонд должна сдаваться ежеквартально. Сроки отчетности определены до 15 числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом.

#### **Льготы по страховым взносам**

Что касается льгот по уплате страховых взносов, то на сегодняшний день их перечень невелик. Согласно Федеральному закону № 272-ФЗ от 16 октября 2010 года, **правом на уплату взносов по пониженным тарифам до 2014 года обладают сельскохозяйственные товаропроизводители, плательщики, перешедшие на уплату ЕСХН, плательщики, производящие выплаты и иные вознаграждения инвалидам, общественные организации инвалидов, а также учреждения, созданные для достижения образовательных, культурных, оздоровительных и иных полезных целей.**

**До 2019 года платить страховые взносы по пониженным тарифам смогут хозяйственные общества, созданные после 13 августа 2009 года бюджетными научными и образовательными учреждениями, организации и**



предприниматели - резиденты технико-внедренческой особой экономической зоны, а также российские организации, осуществляющие деятельность в области информационных технологий.

**Также устанавливаются до 2014 года включительно пониженные тарифы страховых взносов для организаций, осуществляющих деятельность в области средств массовой информации**, за исключением средств массовой информации, специализирующихся на сообщениях рекламного и эротического характера, и определяются условия, при выполнении которых возможно применение таких тарифов.

Принят закон, в соответствии с которым **предлагается на два года установить льготный совокупный тариф страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в размере 26% для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения**, основным видом экономической деятельности которых являются 36 видов предпринимательства в сфере малого бизнеса.

Данный список включает ряд производственных сфер малого бизнеса, научные исследования и разработки, образование, здравоохранение и предоставление социальных услуг, деятельность спортивных объектов, строительство, авторемонтные работы и ряд других видов деятельности. Указанные субъекты **станут уплачивать в Пенсионный фонд РФ - 18,0 %, в Фонд социального страхования РФ - 2,9 %, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования - 5,1%, в территориальные фонды обязательного медицинского страхования - 0,0 %.**

#### **Социальная сфера**

В новом году вводится в действие **новый порядок расчета пособий по нетрудоспособности и в связи с материнством**. В соответствии с Федеральным законом № 343-ФЗ от 08.12.2010 года средний заработок для исчисления пособий предлагается определять исходя из среднего заработка застрахованного лица, рассчитанного за два календарных года, предшествующих году наступления соответствующих страховых случаев, в том числе за время работы у предыдущего страхователя, или страхователей. При этом в расчет средней величины заработка станут включаться все виды выплат и иных вознаграждений в пользу работника, на которые были начислены страховые взносы. Кроме того, предусматривается увеличение периода временной нетрудоспособности, оплачиваемого работодателем, с двух до трех дней.

**Начнет действовать закон об обязательном медицинском страховании**. В частности, Федеральным законом № 326-ФЗ от 29.11.2010 определяются правовое положение субъектов обязательного медицинского страхования, основания возникновения их прав и обязанностей, гарантии их реализации, а также отношения и ответственность, связанные с уплатой страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения. Кроме того, устанавливаются основные принципы осуществления обязательного медицинского страхования, правовой статус, полномочия, права, обязанности и ответственность страховых и медицинских организаций в системе ОМС. Что касается самих

работодателей, то их правовой статус в указанных отношениях также изменяется. Так, теперь уже само застрахованное лицо будет выбирать подходящую для него страховую организацию и медицинское учреждение.

**Правительством РФ утверждены предельные величины для начисления страховых взносов**. Предельная величина базы для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды подлежит индексации с 1 января 2011 г. в 1,1164 раза с учетом роста средней заработной платы в РФ. Для плательщиков страховых взносов в государственные внебюджетные фонды база для начисления страховых взносов с учетом ее индексации составляет в отношении каждого физического лица сумму, не превышающую 463000 рублей нарастающим итогом с 1 января 2011 года.

**Кроме того, Правительство РФ определило величины пособий по безработице на 2011 год**. В соответствии с Постановлением № 812 от 12.10.2010 предлагается установить на следующий год минимальную величину пособия по безработице в размере 850 рублей и максимальную величину пособия по безработице в размере 4900 рублей.

## **НОВОСТИ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА:**

### **4.1. Утверждены новые нормы естественной убыли**

Приказ Минэнерго России N 527, Минтранса России N 236 от 01.11.2010 "Об утверждении норм естественной убыли нефти и нефтепродуктов при перевозке железнодорожным, автомобильным, водным видами транспорта и в смешанном железнодорожно-водном сообщении";

Приказ Минпромторга России от 08.11.2010 N 1000 "Об утверждении норм естественной убыли при хранении (сливе, наливе) химической продукции".

Организации вправе признавать в качестве материальных расходов потери от недостачи и порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов в пределах норм естественной убыли (подп. 2 п. 7 ст. 254 НК РФ). Порядок утверждения таких норм установлен в Постановлении Правительства РФ от 12.11.2002 N 814.

В соответствии с указанным Постановлением Минэнерго России совместно с Минтрансом России утвердили нормы естественной убыли нефти и нефтепродуктов, которые применяются при перевозках железнодорожным, автомобильным, водным транспортом, а также в смешанных железнодорожно-водных сообщениях (Приказ Минэнерго России N 527, Минтранса России N 236 от 01.11.2010). Для целей применения новых норм нефтепродукты распределены по группам. Процент допустимой убыли зависит от климатической зоны и от времени года (осенне-зимний или весенне-летний период). Новые нормы начнут действовать через 10 дней после официального опубликования рассматриваемого Приказа. Согласно подп. 2 п. 7 ст. 254 НК РФ именно этими нормами нужно будет руководствоваться при учете потерь при перевозке нефти и нефтепродуктов. До их вступления в силу необходимо применять нормы, установленные ранее Госнабом СССР



(Постановления от 08.06.1977 N 30, от 26.03.1986 N 40, от 07.08.1987 N 107, от 25.03.1988 N 25). На это указывает ст. 7 Федерального закона от 06.06.2005 N 58-ФЗ.

Согласно Постановлению Правительства РФ от 12.11.2002 N 814 нормы естественной убыли должны пересматриваться по мере необходимости, но не реже одного раза в пять лет. Минпромторг России Приказом от 08.11.2010 N 1000 утвердил новые нормы естественной убыли химической продукции при ее хранении (сливе, наливе). Отметим, что они останутся такими же, как и ранее действовавшие, которые были установлены Приказом Минпромэнерго РФ от 24.09.2007 N 406. Применять эти нормы можно будет через 10 дней после официального опубликования Приказа.

## 4.2. Минфин разъяснил порядок налогового учета отпускных

Минфин РФ в своем письме № 03-03-06/1/804 от 23.12.2010 разъясняет, в какой период для целей исчисления налога на прибыль учитываются расходы в виде сумм отпускных, начисленных за ежегодный оплачиваемый отпуск, а также расходов в виде начисленных на указанные суммы страховых взносов в части, приходящейся на следующий отчетный период.

Ведомство отмечает, что при методе начисления расходы, применяемые для целей налогообложения прибыли, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты.

В этой связи, в целях налогообложения прибыли расходы на оплату труда признаются в качестве расхода ежемесячно исходя из суммы начисленных расходов на оплату труда.

При определении базы по налогу на прибыль сумма начисленных отпускных за ежегодный оплачиваемый отпуск включается в состав расходов пропорционально дням отпуска, приходящимся на каждый отчетный период.

Датой осуществления расходов в виде сумм налогов (авансовых платежей по налогам), сборов и иных обязательных платежей признается дата их начисления.

При определении момента признания в налоговом учете страховых взносов, ввиду того, что они являются обязательными платежами, следует применять подпункт 1 пункта 7 статьи 272 НК РФ.

Таким образом, датой осуществления расходов в виде страховых взносов признается дата их начисления.

## СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА:

### 5.1. Судьи ВАС разрешили возмещать НДС в течение трех лет

Если у компании есть счет-фактура, товар приобретен в производственных целях и оприходован, то возместить НДС можно в течение трех лет. Причем не важно, по каким причинам компания «придержала» налоговые вычеты — опоздал счет-фактура или в текущем месяце НДС к уплате меньше чем НДС к возмещению. К такому выводу

пришли судьи Президиума ВАС РФ в постановлении от 15.06.2010 г. № 2217/10.

Они рассмотрели ситуацию, когда компания приобретала недвижимость в 2004 и в 2005 году. Но НДС в этих периодах не возмещала. Бухгалтер показал крупную сумму входного НДС к вычету только в декларации за I квартал 2006 года. В подтверждение имелись все необходимые бумаги — счета-фактуры, накладные, платежные документы. Несмотря на это, налоговики вынесли решение об отказе. И неудивительно, ведь это их давняя позиция — вернуть налог из бюджета можно только в текущем периоде.

В данном случае поводом для отказа стали положения статьи 54 Налогового кодекса РФ. В ней сказано, что обнаруженную ошибку нужно исправлять в том периоде, когда она совершена. Ревизоры, решили, что в данном случае как раз так и следовало поступать — компания должна была подать «уточненку». Других способов вернуть НДС нет. Однако руководство организации имело на этот счет другую точку зрения, поэтому и обратилось в суд.

## ВОПРОС-ОТВЕТ:

### Вопрос:

**ИП не производящие выплаты и иные вознаграждение в пользу физических лиц, какие отчеты по итогам года должны предоставить в ПФР?**

### Ответ:

В соответствии с ч. 5 ст. 16 Закона N 212-ФЗ индивидуальные предприниматели представляют в соответствующий территориальный орган ПФР расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам до 1 марта календарного года, следующего за истекшим расчетным периодом.

Форма РСВ-2 ПФР, по которой представляется расчет, утверждена Приказом Минздравсоцразвития России от 12.11.2009 N 895н.

За непредставление расчета ст. 46 Закона N 212-ФЗ предусмотрена ответственность.

Так, если просрочка составила не более 180 дней, предприниматель должен будет уплатить штраф в размере 5% от суммы страховых взносов, подлежащей уплате, за каждый месяц просрочки, но не более 30% и не менее 100 руб.

Если же просрочка составит более 180 дней, размер штрафа увеличивается до 30% от суммы страховых взносов, подлежащей уплате, и 10% суммы страховых взносов, подлежащей уплате на основе этого расчета, за каждый месяц просрочки начиная со 181-го дня, но не менее 1000 руб.