



Российская Федерация, 163002,
Архангельск, ул. Вельская 1, оф. 1
Тел./факс: (8182) 656573
(8182) 650925
(8182) 656176
E-mail: info@bdoarh.ru
Сайт: www.bdoarh.ru

НОВОСТИ ФЕДЕРАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА:

1.1. Сообщение Минфина РФ от 21 декабря 2009 г.

О раскрытии информации о финансовых вложениях организации в годовой бухгалтерской отчетности

Формирование в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях организации осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. N 126н. Вместе с тем в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. N 43н, если при составлении бухгалтерской отчетности организацией выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то в бухгалтерскую отчетность организация включает соответствующие дополнительные показатели и пояснения.

Исходя из этого с целью формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, повышения прозрачности деятельности организации по осуществлению финансовых вложений в годовой бухгалтерской отчетности организации раскрываются следующие дополнительные показатели и пояснения (в случае их существенности).

Информация о структуре финансовых вложений организации

Структура финансовых вложений организации раскрывается с учетом следующей группировки их:

а) по характеру финансовых вложений: долевые (вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций; вклады в совместную деятельность и т.п.); долговые (предоставленные займы, полученные векселя, облигации, дебиторская задолженность, приобретенная по договорам уступки права требования и т.п.); комбинированные (например, конвертируемые облигации, акции с правом погашения в установленной сумме и срок);

б) по форме: акции, облигации, векселя, прочие;

в) по типу эмитента: государственные ценные бумаги, муниципальные ценные бумаги, корпоративные ценные бумаги, ценные бумаги иностранных эмитентов.

По долговым финансовым вложениям организации дополнительно раскрывается информация по:

а) типам дебиторов (другие организации, работники организации, иные физические лица, пр.);

б) по срокам погашения (краткосрочные (до 1 года), среднесрочные (от 1 года до 3-х лет), долгосрочные (свыше 3-х лет)).

Информация о депозитных вкладах в кредитных организациях раскрывается в разрезе кредитных организаций и сроков размещения вкладов. Отдельно раскрывается информация о суммах денежных эквивалентов организации, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В качестве денежных эквивалентов могут рассматриваться, например, векселя Сбербанка России, используемые организациями при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

По долговым финансовым вложениям организации в случае неисполнения обязательств заемщика по сумме основного долга, процентам и т.п. раскрывается соответствующая информация, а также меры, принятые организацией для урегулирования такого неисполнения обязательств.

Если при предоставлении организацией займов, либо по другим операциям с финансовыми вложениями организацией получено обеспечение, раскрывается соответствующая информация о таком обеспечении.

Информация о долговых финансовых вложениях, которые организация намерена удерживать до погашения и в отношении которых такое намерение отсутствует, раскрывается обособленно.

Особое внимание должно быть уделено раскрытию информации о потенциально существенных финансовых рисках, связанных с финансовыми вложениями организации: рыночных рисках (валютных, процентных, ценовых), кредитных рисках. Данная информация обеспечивает представление о подверженности организации финансовым рискам, причинах их возникновения, механизмах управления ими (политику, применяемые процедуры и т.п.), методах, используемых для оценки рисков, показателях подверженности рискам и концентрации рисков.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, таких как цены и ценовые индексы, процентные ставки, курсы иностранных валют.



Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) должником обязательств по финансовым вложениям. По кредитным рискам должна быть раскрыта информация о финансовом состоянии заемщика, о своевременности погашения займа и процентов по нему и т.д.

Обособленно раскрывается информация о финансовых вложениях в другие организации, являющиеся связанными сторонами организации. Связанные стороны организации определяются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н.

Информация о последующей оценке финансовых вложений организации

В соответствии с ПБУ 19/02 финансовые вложения, по которым можно определить в установленном указанным ПБУ порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности организации на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Для целей ПБУ 19/02 под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. В настоящее время такой порядок определен постановлением ФКЦБ России от 24 декабря 2003 г. N 03-52/пс "Об утверждении порядка расчета рыночной цены эмиссионных ценных бумаг и инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, допущенных к обращению через организаторов торговли, и установлении предельной границы колебаний рыночной цены".

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцененному по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, то раскрывается информация о дате его последней оценки, возможных причинах прекращения котировок, величине обесценения и т.п.

Если по состоянию на 31 декабря отчетного года организатором торговли на рынке ценных бумаг не определяется текущая рыночная стоимость ценных бумаг, то, если возможно, раскрывается оценка ценных бумаг по справедливой стоимости, которая определяется организацией в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Аналогично определяется справедливая стоимость других финансовых вложений организации, не являющихся ценными бумагами.

Нумерация пунктов приводится в соответствии с источником

В составе информации о справедливой стоимости финансовых вложений организации приводится описание примененных способов ее определения и существенных допущений, лежащих в

основе этих способов. Оценка по справедливой стоимости приводится по каждой группе (классу) финансовых вложений организации.

Справедливая стоимость долговых финансовых вложений организации определяется расчетным способом как текущая дисконтированная стоимость будущих денежных потоков, обусловленных этими финансовыми вложениями организации.

В случае, если справедливая стоимость финансовых вложений организации не может быть надежно оценена, раскрывается этот факт с объяснением причин и, если возможно, указанием диапазона оценочных значений справедливой стоимости.

Информация о выбывших финансовых вложениях организации

При признании организацией выбытия финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 дополнительно раскрывается информация о:

а) возможном дальнейшем участии организации в переданных активах (финансовых вложениях). Например, информация об опционе, выписанном или купленном на переданный актив, о переданных векселях, по которым у организации имеется солидарная ответственность.

б) переданных активах с обязательством обратного выкупа (например, о сделках РЕПО).

Указанные дополнительные показатели и пояснения о финансовых вложениях организации приводятся в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Раскрытию подлежит также другая существенная информация о финансовых вложениях организации, необходимая для формирования полного представления о ее финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении.

1.2. Письмо Федеральной налоговой службы от 17 декабря 2009 г. N 3-5-04/1862

О возможности предоставления индивидуальному предпринимателю, применяющему УСН, имущественного налогового вычета по НДФЛ

Применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями освобождает их от обязанности по уплате, в частности, налога на доходы физических лиц в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным в пунктах 2, 4 и 5 статьи 224 Налогового кодекса Российской Федерации.

Согласно пункту 3 статьи 210 Кодекса для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка 13 процентов, установленная пунктом 1 статьи 224 Кодекса, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих обложению налогом на доходы физических лиц, уменьшенных на



сумму налоговых вычетов, в частности, имущественных налоговых вычетов, предусмотренных статьей 220 Кодекса.

Указанные вычеты применяются только к доходам налогоплательщика, подлежащим обложению налогом на доходы физических лиц по ставке 13 процентов.

Таким образом, к доходам индивидуальных предпринимателей применяющих упрощенную систему налогообложения, имущественные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц не применяются.

Если налогоплательщик получает другие доходы, подлежащие обложению налогом на доходы физических лиц по ставке 13 процентов, он вправе уменьшить сумму таких доходов на сумму имущественного налогового вычета.

При этом налогоплательщику необходимо представить в налоговый орган по месту своего учета по окончании налогового периода налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ, приложив к ней заявление, а также документы, подтверждающие право на имущественный налоговый вычет.

1.3. Письмо ФНС России от 24.02.2010 N ШС-22-3/131@

По вопросу о порядке заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость

В конце прошлого года были приняты Федеральные законы от 28.11.2009 N 287-ФЗ и от 27.12.2009 N 379-ФЗ, которые дополнили ст. ст. 146 и 149 НК РФ новыми положениями. Так, введены новые льготы для управляющих компаний, товариществ собственников жилья и жилищно-строительных кооперативов (пп. 29, 30 п. 3 ст. 149 НК РФ). Услуги по передаче некоммерческим организациям в безвозмездное пользование для осуществления ими уставной деятельности имущества, которое составляет государственную казну Российской Федерации, субъекта РФ или муниципальную казну, теперь не облагаются НДС (пп. 10 п. 2 ст. 146 НК РФ). Часть изменений вступила в силу с 1 января 2010 г. (отдельные положения будут действовать с 1 апреля 2010 г.), однако в декларацию по НДС соответствующие корректировки не внесены. Согласно Порядку заполнения декларации (утв. Приказом Минфина России от 15.10.2009 N 104н) операции, не признаваемые объектом налогообложения (ст. 146 НК РФ), и операции, освобождаемые от налогообложения (ст. 149 НК РФ), отражаются в разделе 7. В графе 1 по строке 010 данного раздела коды операций указываются в соответствии с приложением N 1 к Порядку. Поскольку в этом приложении не учтены последние изменения Налогового кодекса РФ, Федеральная налоговая

служба РФ до внесения соответствующих поправок в Порядок заполнения декларации по НДС рекомендует применять следующие коды:

1010813 - для услуг по передаче некоммерческим организациям в безвозмездное пользование для ведения ими уставной деятельности государственного или муниципального имущества, которое не закреплено за государственными или муниципальными предприятиями и учреждениями и составляет государственную казну РФ, субъекта РФ или муниципальную казну (пп. 10 п. 2 ст. 146 НК РФ);

1010262 - для реализации коммунальных услуг управляющими организациями, ТСЖ, ЖСК или иными специализированными потребительскими кооперативами (пп. 29 п. 3 ст. 149 НК РФ);

1010263 - для услуг по содержанию общего имущества в многоквартирном доме и ремонту такого имущества, оказываемых управляющими организациями, ТСЖ, ЖСК или иными специализированными потребительскими кооперативами (пп. 30 п. 3 ст. 149 НК РФ);

1010264 - для передачи имущественных прав Олимпийским комитетом России, Паралимпийским комитетом России, городом Сочи, а также российскими и иностранными организаторами Олимпийских игр и Паралимпийских игр (пп. 31 п. 3 ст. 149 НК РФ).

При этом не будет нарушением, если до внесения соответствующих изменений в Порядок заполнения декларации по НДС в графе 1 по строке 010 раздела 7 для операций, предусмотренных пп. 10 п. 2 ст. 146 НК РФ, налогоплательщик проставит код 1010800, а для операций, указанных в пп. 29 - 31 п. 3 ст. 149 НК РФ, - код 1010200.

2. НОВОСТИ РЕГИОНАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА:

Нет данных

СОВЕТЫ ПО НАЛОГОВОМУ ПЛАНИРОВАНИЮ:

3.1 Привлечь к ответственности предприятие будет сложнее

Поправки в Налоговый кодекс РФ

Федеральный закон от 29 декабря 2009 г. № 383-ФЗ внес изменения в первую часть Налогового кодекса РФ. В основном коррективы носят уточняющий характер, но тем не менее имеют большое значение для налогоплательщиков. Рассмотрим каждое новшество в отдельности.

ПОРЯДОК ИНФОРМИРОВАНИЯ ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ



В новой редакции изложен пункт 3 статьи 32 Налогового кодекса РФ. Законодатели конкретизировали порядок направления налоговыми материалами в органы внутренних дел для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

Уточнено, что указанные действия совершаются налоговыми органами в том случае, когда организация не исполнила требования об уплате налога, направленного налогоплательщику на основании решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. Кроме того, размер задолженности перед бюджетом теперь включает в себя не только сумму недоимки по налогу, но и соответствующие ей пени и штрафы.

ТРЕБОВАНИЕ ОБ УПЛАТЕ НАЛОГА

Дополнен пункт 4 статьи 69 Налогового кодекса РФ. Напомним, что в нем приведен перечень сведений, которые должны быть указаны в требовании об уплате налога и сбора. Теперь в нем налоговые органы должны обязательно предупредить организацию о том, что в случае неуплаты сумм недоимки, пеней и штрафов в полном объеме в установленный срок материалы будут направлены в органы внутренних дел для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

Очевидно, что данная поправка находится в логической взаимосвязи с положениями статьи 32 Налогового кодекса РФ, устанавливающими обязанность налоговых органов по информированию органов внутренних дел. Подобное напоминание должно служить стимулом для надлежащего исполнения полученного требования.

ПРИВЛЕЧЕНИЕ К ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Есть новшества и в пункте 3 статьи 108 Налогового кодекса РФ. Теперь основанием для привлечения лица к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах является установление факта совершения данного нарушения решением налогового органа, вступившим в силу.

Смягчена уголовная ответственность

Закон № 383-ФЗ внес важные изменения и в Уголовный кодекс РФ. Новшества касаются ответственности за уклонение от уплаты налогов и (или) сборов в крупных либо особо крупных размерах (ст. 198, 199, 199.1 Уголовного кодекса РФ).

Новации существенным образом увеличили размеры сумм, которые должны рассматриваться в качестве крупного и особо крупного размера. Тем самым многие нарушения, к которым ранее применяли уголовную ответственность, перешли в разряд нарушений законодательства о налогах и сборах, предусматривающих налоговую ответственность.

Есть и еще одно благоприятное нововведение. Лицо, впервые совершившее преступление, предусмотренное статьями 198, 199 и 199.1 Уголовного кодекса РФ, освобождается от уголовной

ответственности, если оно полностью уплатило суммы недоимки и соответствующих пеней, а также сумму штрафа в размере, определяемом в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Правила для прекращения уголовного преследования

Рассмотрим самые значимые для организаций поправки, внесенные в Уголовно-процессуальный кодекс РФ. Так, в нем появилась статья 28.1, регламентирующая прекращение уголовного преследования по делам, связанным с нарушением законодательства о налогах и сборах. Принципиальные положения заключаются в следующем:

- 1) уголовное преследование в отношении лица, подозреваемого или обвиняемого в совершении преступления, предусмотренного статьями 198, 199, 199.1 Уголовного кодекса РФ, прекращается по основаниям, предусмотренным статьями 24 и 27 Уголовно-процессуального кодекса РФ, а также в случае, если до окончания предварительного следствия ущерб возмещен в полном объеме;
- 2) под возмещением ущерба понимается уплата в полном объеме недоимки, пеней и штрафных санкций, предусмотренных Налоговым кодексом РФ;
- 3) до прекращения уголовного преследования лицу должны быть разъяснены основания его прекращения и право возражать против прекращения уголовного преследования.

Очень важное значение имеет и дополнение, внесенное в статью 108 Уголовно-процессуального кодекса РФ. Так, теперь заключение под стражу в качестве меры пресечения не может быть применено в отношении подозреваемого или обвиняемого в совершении преступлений, предусмотренных статьями 198, 199, 199.1 Уголовного кодекса РФ.

Вместе с тем, если подозреваемый (обвиняемый) не имеет постоянного места жительства на территории РФ либо его личность не установлена, либо им нарушена ранее избранная мера пресечения, или же он скрылся от органов предварительного расследования или от суда, заключение под стражу в качестве меры пресечения возможно.

НОВЫЕ ОБЯЗАННОСТИ МИЛИЦИИ

Есть новации и в Законе РФ от 18 апреля 1991 г. № 1026-1 «О милиции». Теперь сотрудники милиции при выявлении обстоятельств, требующих совершения действий налоговыми органами в соответствии с Налоговым кодексом РФ, обязаны направлять материалы в соответствующий налоговый орган для принятия по ним решения. Сделать это необходимо в течение 10 дней со дня выявления указанных обстоятельств. Кроме того, предусмотрена обязанность милиции уведомлять налоговый орган, направивший в соответствии с пунктом 3 статьи 32 Налогового кодекса РФ материалы для принятия решения о возбуждении уголовного дела, о результатах рассмотрения данных материалов не позднее дня, следующего за днем принятия соответствующего решения.

Информация взята с сайта klerk.ru



НОВОСТИ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА:

4.1. Письмо Минфина России от 11.02.2010 N 03-03-06/1/66

Об учете расходов на оплату труда при отсутствии доходов от реализации

Правоотношения работников и работодателя регулируются трудовым законодательством. Одной из обязанностей работодателя по трудовому договору с работником является своевременная выплата заработной платы (в полном размере) (ст. 56 ТК РФ). Согласно ст. 255 НК РФ в расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной или натуральной формах, предусмотренные нормами законодательства РФ, трудовыми или коллективными договорами. Следовательно, заработная плата сотрудников, которые работают по трудовым договорам, относится к расходам на оплату труда. При этом на учет данных затрат не влияет отсутствие доходов от реализации. Данный вывод подтверждается в Постановлении ФАС Поволжского округа от 27.08.2009 N А57-3361/2009.

Следует отметить, что в целях налогообложения прибыли учет расходов не зависит от получения организацией в текущем отчетном (налоговом) периоде доходов от реализации. Поэтому расходы, произведенные для осуществления деятельности, в целом направленной на получение доходов (п. 1 ст. 252 НК РФ), можно признавать в отчетном (налоговом) периоде независимо от того, были в данном периоде доходы или нет. Такой позиции придерживается Минфин России в Письме от 08.12.2006 N 03-03-04/1/821, а также судебная практика.

4.2. Письмо Минфина России от 18.02.2010 N 03-02-07/1-67

Об образовании обособленного подразделения при осуществлении деятельности на стационарном рабочем месте несколько дней в месяц

Согласно п. 2 ст. 11 НК РФ под обособленным подразделением организации понимается любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. При этом рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца. Если у организации возникает потребность проводить работы вне места своего нахождения несколько дней в месяц в течение определенного срока, а остальные дни месяца сотрудники работают на других объектах, то встает вопрос о необходимости постановки организации на учет в налоговом органе по месту

расположения обособленного подразделения. Минфин России в Письме от 18.02.2010 N 03-02-07/1-67 разъяснил, что количество дней в каждом месяце, в котором организация ведет деятельность вне места своего нахождения, не влияет на образование обособленного подразделения. Следовательно, организация должна стать на учет в инспекции по месту нахождения обособленного подразделения, если на оборудованном стационарном рабочем месте сотрудник ежемесячно работает лишь несколько дней.

Кроме того, в Письме Минфин ссылается на судебные решения, в которых указано, что под оборудованностью стационарного рабочего места понимается создание всех необходимых условий для исполнения работниками трудовых обязанностей. Форма организации работ (вахтовый метод или командировка), срок пребывания конкретного сотрудника на оборудованном организацией стационарном рабочем месте не имеют правового значения для постановки на учет юридического лица по месту нахождения его обособленного подразделения (Постановления ФАС Московского округа от 30.07.2004 N КА-А41/6389-04, ФАС Северо-Кавказского округа от 21.09.2006 N Ф08-4234/2006-1814А, от 29.11.2006 N Ф08-6161/2006-2552А).

4.3. Письмо Минфина России от 19.02.2010 N 03-07-09/10

Об указании в счете-фактуре нескольких наименований стран происхождения товаров и нескольких номеров таможенных деклараций

При составлении счета-фактуры налогоплательщик должен соблюдать требования, предъявляемые ст. 169 НК РФ к оформлению такого документа. Согласно пп. 13 и 14 п. 5 данной статьи в счетах-фактурах указываются страна происхождения и номер таможенной декларации в отношении товаров, страной происхождения которых не является территория РФ. Финансовое ведомство разъяснило, что если товары ввезены из разных стран по разным таможенным декларациям, то в соответствующих графах счета-фактуры можно отразить несколько наименований стран происхождения товаров и несколько номеров таможенных деклараций. Такое оформление счета-фактуры не будет рассматриваться как нарушение порядка его заполнения. С заполнением книги покупок (утв. Постановлением Правительства РФ от 02.12.2000 N 914) у налогоплательщика в данной ситуации не должно возникнуть проблем. Сведения о стране происхождения товара, ввозимого на таможенную территорию России, и номер таможенной декларации, которые содержатся в полученном от продавца счете-фактуре, следует отражать в графе 6 книги покупок. Исключений из общего порядка ведения книг покупок нет.



4.4. Письмо Минфина России от 19.02.2010 N 03-02-07/1-69

О возможности зачета переплаты по федеральному налогу в счет уплаты НДФЛ

В соответствии с п. 1 ст. 78 НК РФ зачет переплаты по налогам производится по соответствующим видам налогов (федеральный в счет федерального, региональный в счет регионального, местный в счет местного). Согласно п. 14 указанной статьи данный порядок распространяется и на налоговых агентов. Нередко у организаций образуется переплата по тому или иному налогу. Поэтому в хозяйственной деятельности у компаний может возникнуть вопрос: можно ли зачесть переплату по федеральному налогу в счет недоимки по НДФЛ, удержанному с дохода работников, но не перечисленному в бюджет?

В комментируемом Письме Минфин России указал, что такой зачет невозможен. Данный вывод аргументирован следующим. В соответствии с п. 1 ст. 226 НК РФ организация - налоговый агент, от которой физлицо получило доход, обязана исчислить, удержать и уплатить в бюджет НДФЛ. Пункт 9 данной статьи гласит, что перечисление налога за счет средств налогового агента не допускается. Поэтому зачет переплаты по налогу на прибыль в счет недоимки по НДФЛ неправомерен. Таким образом, финансовое ведомство считает, что работодатель должен перечислить в бюджет именно те денежные средства, которые были удержаны из дохода сотрудника. Только в этом случае обязанность налогового агента будет исполнена надлежащим образом. Данный подход отражен также в Определении Конституционного Суда РФ от 22.01.2004 N 41-О, несмотря на то что оно было вынесено не в отношении зачета переплаты налогоплательщика в счет его обязанности по перечислению удержанного налога в качестве агента. Компания подала жалобу о признании не соответствующим Конституции РФ п. 1 ст. 45 НК РФ, так как данная норма не позволяет уплачивать налог представителю налогоплательщика. Конституционный Суд РФ указал, что самостоятельность исполнения обязанности налогового агента заключается в том числе в перечислении налогов в бюджет за счет именно тех денежных средств, которые им были удержаны из сумм произведенных выплат.

Однако такой подход не является единственным. Переплату по федеральному налогу можно зачесть в счет недоимки по НДФЛ, который был удержан и не перечислен в бюджет. Действительно, в соответствии с п. 9 ст. 226 НК РФ уплата НДФЛ за счет средств налоговых агентов не допускается. Но данный пункт также предусматривает, что при заключении договоров запрещается включение в них условий об обязанности налоговых агентов уплатить НДФЛ за

физических лиц. По нашему мнению, для уяснения правового смысла данного пункта следует рассматривать его в целом. Данная норма распространяется на те правоотношения, когда работодатель выплачивает работнику доход без удержания НДФЛ. При этом в бюджет налог перечисляется именно компанией за счет собственных средств. Если же организация удержала НДФЛ, то обязанность работника по уплате налога считается исполненной. Это следует из пп. 5 п. 3 ст. 45 НК РФ. Неважно, за счет каких именно средств организация перечислит данную сумму. Это могут быть как удержанные денежные средства, так и переплата по любому федеральному налогу. Такая точка зрения подтверждается судебными решениями (см. Постановления ФАС Поволжского округа от 29.10.2009 N А12-7239/2009, ФАС Северо-Западного округа от 23.11.2006 N А56-24083/2005 (Определением ВАС РФ от 21.03.2007 N 3022/07 отказано в передаче данного дела в Президиум ВАС РФ)).

Таким образом, переплата по федеральному налогу может быть зачтена в счет недоимки по НДФЛ, который ранее был удержан из дохода сотрудника. Однако, скорее всего, обязать инспекцию произвести данный зачет сможет только суд.

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА:

5.1. Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 25.01.2010 N А45-13717/2009

О начислении амортизации на имущество, приобретенное предпринимателем до регистрации в ЕГРИП

Предприниматель сдавал нежилое помещение в аренду. Данная недвижимость была им приобретена еще до регистрации в ЕГРИП. При этом налогоплательщик начислял амортизацию на помещение. В результате выездной проверки налоговый орган счел это неправомерным. Инспекция пришла к выводу, что недвижимость предпринимателя в целях налогообложения не признается амортизируемым имуществом. Отказ был обоснован следующим: помещение приобретено до начала ведения предпринимательской деятельности за счет собственных средств предпринимателя и непосредственно используется арендатором. По мнению налогового органа, в результате этого не соблюдаются условия п. 1 ст. 256 НК РФ, в котором говорится, что амортизируемым имуществом является собственное имущество налогоплательщика, используемое им для извлечения дохода. Предприниматель обжаловал решение инспекции в суде.

Суд поддержал налогоплательщика, ссылаясь на то, что нежилое помещение соответствует критериям признания имущества амортизируемым (п. 1 ст. 256 НК РФ). Иными словами, недвижимость приобретена



предпринимателем, принадлежит ему на праве собственности и используется для извлечения дохода. Суд указал, что факт покупки помещения до начала ведения предпринимательской деятельности не исключает право налогоплательщика включать в расходы затраты на приобретение имущества путем начисления амортизации. Кроме того, это не противоречит налоговому законодательству.

Аналогичной судебной практики нет.

В то же время финансовое ведомство считает, что амортизация в таком случае не начисляется. Предприниматель не может учесть расходы на покупку имущества, приобретенного до регистрации в ЕГРИП (см. Письмо Минфина России от 11.07.2006 N 03-05-01-05/141).

ВОПРОС-ОТВЕТ:

Вопрос:

В коллективном договоре нашей организации предусмотрена доплата до фактического заработка работников к пособиям по временной нетрудоспособности. Можно ли в 2010 г. учесть в расходах на оплату труда такие выплаты?

Ответ:

При временной нетрудоспособности фирма выплачивает работнику пособие по временной нетрудоспособности в соответствии с федеральными законами (ст. 183 ТК РФ). Порядок исчисления пособия по временной нетрудоспособности установлен в статье 14 Федерального закона от 29 декабря 2006 г. N 255-ФЗ.

Согласно п. 3.1. ст. 14 указанного федерального закона средний дневной заработок для расчета пособий по временной нетрудоспособности не может превышать предельной величины базы для начисления страховых взносов, деленной на 365. В 2010 г. предельная база равна 415 000 руб. Соответственно, лимит среднего дневного заработка для расчета пособия по временной нетрудоспособности составляет 1136 руб. 99 коп. (415 000/365). Поэтому максимальный размер пособия за месяц (например, 30 дней) равен 34 109, 7 руб. Кроме того, оплата больничного зависит от страхового стажа. Но даже при 100% оплате больничного листа размер выплат может оказаться меньше фактического заработка. В связи с этим многие компании предусматривают в трудовом или коллективном договоре доплату к пособиям по временной нетрудоспособности.

Однако такие расходы нельзя учесть в качестве расходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль. Дело в том, что с 2010 г. не действует п. 15 ст. 255 НК РФ, который давал возможность признавать в качестве расходов на оплату труда доплату сотрудникам до фактического заработка в случае временной утраты трудоспособности.

Несмотря на изменения, внесенные в Налоговый кодекс, учесть "сверхнормативные больничные" в расходах на оплату труда, по мнению Минфина РФ, все же можно. Так, согласно разъяснениям, данным в письме от 14 сентября 2009 г. N 03-03-06/2/169, такие расходы можно учесть в качестве иных выплат, произведенных в пользу работнику (п. 25 ст. 255 НК РФ). Для этого должно выполняться условие - доплату до фактического заработка следует предусмотреть в трудовом или коллективном договоре. Официальной позиции ФНС по данному вопросу нет.

Руководствуясь приведенным мнением Минфина России, ваша компания может учитывать в качестве расходов на оплату труда доплату до фактического заработка. Однако будьте готовы отстаивать свою позицию в суде.

Обратите внимание: независимо от того, будете ли вы включать суммы доплаты к больничному листу в состав расходов на оплату труда или нет, на указанные суммы необходимо начислить страховые взносы в ПФР, ФСС, фонды ОМС. Ведь все выплаты в пользу сотрудников облагаются страховыми взносами независимо от того, включила ли фирма эти суммы в расходы по налогу на прибыль или нет.



ПРЕДЛАГАЕМ ВАШЕМУ ВНИМАНИЮ ХОРОШУЮ НОВОСТЬ ОТ СОБИНБАНКА:

СОБИНБАНК снижает ставки по кредитам для МСБ

Собинбанк сообщает о понижении ставок по кредитам для клиентов – предприятий малого и среднего бизнеса (МСБ). В среднем ставки по всем видам кредитов уменьшились на 2%. Также увеличена максимальная сумма кредита – с 20 млн до 25 млн рублей.

В настоящее время в Банке действуют программы «Оборотный кредит», «Оборудование в кредит», «Кредит под залог автотранспорта», «Кредит под залог недвижимости» и «Овердрафт», которые дают возможность предприятиям МСБ привлечь средства в размере от 500 тыс до 25 млн рублей. Их отличают удобные схемы погашения, гибкий подход к залоговому обеспечению и его оценке, а также оперативность – Банк принимает решение о выдаче кредита всего за 3 дня. Размер ставок по кредитам в рублях теперь составляет от 19%, по кредитам в долларах США и евро – от 12%.

«Улучшая условия по программам кредитования малого и среднего бизнеса, Собинбанк старается оказать поддержку своим клиентам и сделать заемные средства более доступными, - говорит вице-президент Собинбанка Павел Ильин. – Понижение ставок расширит возможности предприятий в привлечении кредитов, стимулируя, таким образом, развитие бизнеса».

Подробнее с условиями программ кредитования МСБ можно ознакомиться в ПРИЛОЖЕНИИ №1 к настоящей аннотации, а также на сайте www.sobinbank.ru