



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. Постановление Правительства РФ от 02.03.2010 N 110

**О внесении изменений в перечень
технологического оборудования (в том числе
комплектующих и запасных частей к нему),
аналоги которого не производятся в РФ,
ввоз которого на таможенную территорию
РФ не подлежит обложению НДС**

Согласно п. 7 ст. 150 НК РФ при ввозе на таможенную территорию РФ технологического оборудования (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), аналоги которого не производятся в России, НДС уплачиваться не должен. Перечень такого оборудования утвержден Постановлением Правительства РФ от 30.04.2009 N 372. Теперь же Правительство России дополнило этот перечень, включив в него новые позиции. В частности, не будет облагаться НДС ввоз пневмопрядильных, прядильных роторных и прядильных самокруточных машин; автоматических кипоразборщиков, шихателей-рыхлителей, замасливающих машин; трикотажных плосковязальных машин.

Рассматриваемое Постановление опубликовано в "Российской газете" 17.03.2010 и вступит в силу по истечении семи дней со дня официального опубликования (п. 6 Указа Президента РФ от 23.05.1996 N 763), то есть с 25.03.2010.

1.2. Письмо Минфина России от 11.02.2010 N 03-03-05/25

**Об уплачиваемых вместо ЕСН страховых
взносах**

В связи с заменой единого социального налога страховыми взносами актуальным для организаций стал вопрос о том, как и по какому основанию страховые взносы учитываются в расходах по налогу на прибыль. В Налоговом кодексе РФ такой вид расходов, как страховые взносы, уплачиваемые в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 N 212-ФЗ, прямо не указан.

В рассматриваемом Письме Минфин России разъяснил, что данные взносы не относятся к расходам на оплату труда. Признать их в расходах на основании ст. 263 НК РФ (как расходы на обязательное страхование) также неправомерно, поскольку согласно п. 6 ст. 272 НК РФ расходы по обязательному и добровольному страхованию учитываются в том периоде, в котором на оплату

страховых взносов были перечислены денежные средства в соответствии с условиями договора. Для признания страховых взносов в ПФР и ФСС России это правило неприменимо, так как никакого договора в данном случае нет. Поэтому единственно возможный вариант учета страховых взносов - отнесение к прочим расходам, связанным с производством и реализацией (на основании пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ), что и подтверждает финансовое ведомство.

В какой момент страховые взносы признаются в расходах? В комментируемом Письме ответа на этот вопрос нет. Однако еще в 2004 г. Минфин России (Письмо от 16.02.2004 N 04-02-05/1/14) в отношении взносов на обязательное пенсионное страхование указывал, что согласно пп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ расходы в виде сумм налогов, сборов, а также иных обязательных платежей учитываются на дату начисления. Именно на эту дату (как иные обязательные платежи) должны признаваться в расходах страховые взносы.

1.3. Письмо Минфина России от 24.02.2010 N 03-03-06/1/86

**О пересчете стоимости имущества,
оплаченного в иностранной валюте с
частичной предоплатой**

Финансовое ведомство обратилось к вопросу пересчета покупателем стоимости имущества, приобретенного им за иностранную валюту, если часть оплаты была перечислена до момента поставки, а оставшаяся - уже впоследствии.

Порядок пересчета, как разъясняет Минфин России, должен быть следующим. Та часть стоимости имущества, которая была перечислена в порядке предоплаты, пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ, действовавшему на момент перечисления аванса. Оставшаяся же часть стоимости пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ, действовавшему на день перехода права собственности.

2. НОВОСТИ РЕГИОНАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА:

2.1. Распоряжение Губернатора Архангельской области от 03.03.2010 N 199-р

**О дополнительных мерах по социальной
защите населения при повышении стоимости
жилищно-коммунальных услуг, по
сдерживанию роста тарифов и по созданию
условий для проведения реформы ЖКХ**

Министерству топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области поручено до 22 марта 2010 года



подготовить и внести в Правительство Архангельской области проект постановления Правительства Архангельской области о снижении стандарта максимально допустимой доли собственных расходов граждан на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в совокупном доходе семьи до 19 процентов для работников государственных учреждений Архангельской области и муниципальных учреждений муниципальных образований Архангельской области.

СОВЕТЫ ПО НАЛОГОВОМУ ПЛАНИРОВАНИЮ:

3.1. Детские пособия. Правила изменились

Государственные пособия гражданам, имеющим детей, назначаются и выплачиваются в этом году в соответствии с Порядком, который утвержден Минздравсоцразвития России от 23 декабря 2009 г. № 1012н. Там определено, что гражданам, имеющим детей, назначаются и выплачиваются следующие виды пособий:

- а) пособие по беременности и родам;
- б) единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности;
- в) единовременное пособие при рождении ребенка;
- г) единовременное пособие при передаче ребенка на воспитание в семью;
- д) ежемесячное пособие по уходу за ребенком;
- е) единовременное пособие беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву;
- ж) ежемесячное пособие на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву.

Чтобы получить положенные денежные средства, за ними необходимо обратиться не позднее шести месяцев после окончания соответствующего события (например, отпуска по беременности и родам или достижения ребенком полуторагодовалого возраста). Рассмотрим условия выплаты и начисления пособий работникам подробнее.

Индексация пособий

Величина некоторых детских пособий индексируется. Их перечень, а также порядок пересчета закреплены в статье 4.2 Закона № 81-ФЗ.

Данный расчет производится исходя из прогнозного уровня инфляции, который устанавливается законом о федеральном бюджете на финансовый год и на плановый период. Так, для определения размера пособия, которое подлежит выплате, например, в 2010 году, нужно перемножить базовый размер пособия на все эти индексы. При этом округлять полученный результат не следует.

Такие официальные разъяснения дал ФСС России в своем письме от 10 декабря 2009 г. № 02-10/07-12722.

Пособие по беременности и родам

Данное пособие выплачивается одновременно за весь период отпуска по беременности и родам, который предоставляется на основании листка нетрудоспособности.

Если женщина трудится у нескольких работодателей, то данное пособие полагается по каждому из мест ее работы. Основание — пункт 2 статьи 13 Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ, который в свою очередь и определяет правила назначения и выплаты пособий для таких случаев. Медицинское учреждение выдает женщине несколько больничных листов, на каждом из которых есть соответствующая отметка (о том, выдан он для представления по основному месту работы или по совместительству). Учтите, что только пособие по беременности и родам выплачивают женщине по каждому рабочему месту. Все остальные виды пособий, связанных с материнством, выплачивают либо по ее основному месту работы, либо по совместительству.

Напомним, что продолжительность декретного отпуска установлена статьей 255 Трудового кодекса РФ. Исчисляется он суммарно и должен быть предоставлен в полном размере независимо от числа дней, фактически использованных до родов (ст. 7 Закона № 81-ФЗ).

При определении величины «декретного» пособия продолжительность страхового стажа работницы учреждения значения не имеет. Оно полагается в размере 100 процентов средней зарплаты, которая рассчитывается за последние 12 месяцев, предшествующих периоду ухода в отпуск (п. 1 ст. 14 Закона № 255-ФЗ).

С 2010 года в расчет необходимо включать только выплаты, на которые начисляются обязательные страховые взносы на социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ст. 8 Закона № 81-ФЗ). То есть те же суммы, что и при оплате больничных.

Пособие выплачивают из расчета среднедневного заработка женщины. Однако с 1 января 2010 года такой заработок не может превышать среднедневной заработок, исчисленный следующим образом: предельная величина базы для начисления страховых взносов, разделенная на 365. Данное требование закреплено в пункте 3.1 статьи 14 Закона № 255-ФЗ. В соответствии с пунктом 4 статьи 8 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ величина базы для лиц, производящих выплаты физическим лицам, равна 415 000 руб. (она подлежит ежегодной индексации). Таким образом, среднедневной заработок для расчета указанных пособий в 2010 году составляет 1136,99 руб. (415 000 : 365).

С первого дня пособие по беременности и родам выплачивается за счет средств ФСС России. Индексации оно не подлежит (ст. 4.2 Закона № 81-ФЗ).

При расчете величины пособия также необходимо руководствоваться Положением об особенностях исчисления пособия по временной нетрудоспособности,



утвержденным постановлением Правительства РФ от 15 июня 2007 г. № 375.

Выплаты сверх норм допустимы

Учреждение может выплачивать пособие и в большем размере, но соцстрах возместит его только в установленных пределах. Ведь суммы, превышающие максимальный размер, не могут рассматриваться в качестве государственного пособия. А следовательно, они должны облагаться НДФЛ и обязательными социальными взносами в общеустановленном порядке. Однако если такие доплаты предусмотрены трудовым договором, то они могут быть признаны расходом, уменьшающим базу по налогу на прибыль. Такие разъяснения приведены в письме Минфина России от 23 декабря 2009 г. № 03-03-05/248.

Пособие женщине, вставшей на учет на раннем сроке

Право на единовременное пособие как вставшие на учет в ранние сроки беременности имеют женщины, которые обратились в медицинское учреждение на сроке до 12 недель.

Такая норма содержится в статье 9 Закона № 81-ФЗ. Эта выплата является дополнительной к пособию по беременности и родам и выдается одновременно с ним по справке женской консультации.

Ничего страшного, если справка будет представлена позже. В таком случае пособие должно быть выплачено в течение 10 дней со дня ее представления (п. 24 Порядка, утвержденного постановлением Правительства РФ от 23 декабря 2009 г. № 1012н).

Размер данного пособия установлен статьей 10 Закона № 81-ФЗ. Изначально его величина составляла 300 руб. Однако пособие женщинам, вставшим на учет в ранние сроки беременности, входит в число выплат, которые регулярно индексируют (п. 4.2 Закона № 81-ФЗ). Поэтому с 1 января 2010 года оно должно выплачиваться в сумме 412,08 руб.

Единовременное пособие на рождение ребенка

В отличие от предыдущих пособий право на него имеет один из родителей ребенка (ст. 11 Закона № 81-ФЗ). Оно подлежит выплате по месту работы родителя. При рождении двух и более детей единовременное пособие полагается на каждого ребенка. Если ребенок родился мертвым, пособие не выплачивают.

Для получения данного пособия родитель должен написать заявление и приложить к нему справку о рождении ребенка, выданную органами загса.

Кроме того, необходимо представить справку с места работы второго родителя о том, что указанное пособие там не выдавалось (п. 28 Порядка № 1012н). Выплата пособия производится в течение 10 дней со дня представления всех необходимых документов.

Единовременное пособие, связанное с рождением ребенка, выплачивается в размере 8000 руб. (ст. 12 Закона № 81-ФЗ). Но поскольку оно также подлежит индексации, то в настоящее время его величина составляет 10 988,85 руб. То есть такую сумму необходимо выплатить на детей, родившихся после 1 января 2010 года.

Ежемесячное пособие по уходу за ребенком

Это пособие выплачивается до исполнения ребенку полутора лет по заявлению матери, отца либо иного родственника, опекуна, попечителя, то есть того, кто фактически будет ухаживать за ребенком. Назначается оно на основании приказа о предоставлении соответствующего отпуска.

Если кто-то из указанных лиц оформил отпуск по уходу за ребенком, начал получать пособие, но до окончания отпуска возобновил работу на условиях неполного рабочего времени, то право на это пособие за ним сохраняется. Это оговорено статьей 256 Трудового кодекса РФ и статьей 13 Закона № 81-ФЗ.

Напомним, что данный вид пособия выплачивает только одно учреждение, в котором трудится, например, либо мать ребенка, либо отец. До 2010 года такие лица могли его получать только по основному месту своей работы. Однако с 1 января этого года вступили в силу поправки, внесенные в пункт 2 статьи 13 Закона № 255-ФЗ, которые предоставили таким лицам право выбирать, по какому из мест работы — основному или совместительству — получать ежемесячное пособие. Чтобы им воспользоваться, к необходимым документам человек должен представить справку с другого места работы о том, что назначение и выплата этого пособия там не производились.

Работающим гражданам пособие выплачивают в размере 40 процентов среднего заработка по месту работы за последние 12 календарных месяцев, предшествовавших месяцу предоставления отпуска по уходу за ребенком. Месячный размер среднего заработка определяется путем умножения среднедневного заработка на 30,4 (п. 5.1 ст. 14 Закона № 255-ФЗ). При расчете в заработке учитываются все суммы, подлежащие обложению страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ст. 15 Закона № 81-ФЗ).

Также статьей 15 Закона № 81-ФЗ установлены ограничения минимальной величины пособия: — 1500 руб. — по уходу за первым ребенком; — 3000 руб. — по уходу за вторым и последующими детьми.

Так как минимальный размер подлежит обязательной индексации, то в 2010 году пособие по уходу должно выплачиваться в сумме не ниже: — 2060,41 руб. — за первенцем; — 4120,82 руб. — за вторым и последующими детьми.

А вот ограничение максимального размера ежемесячного пособия по уходу за ребенком для застрахованных лиц с 2010 года отменено.

Вместо этого законодатель ввел новый порядок расчета предельной величины пособия по уходу.



Теперь, как и в случае с пособиями по беременности и родам, средний заработок не должен превышать предельную величину базы для начисления взносов, разделенную на 12 (п. 5.1 ст. 14 Закона № 255-ФЗ). То есть в 2010 году сумму, равную 34 583,33 руб. (415 000 руб. : 12 мес.).

Таким образом, в настоящее время максимальный размер ежемесячного пособия по уходу за ребенком составляет 13 833,33 руб. (34 583,33 руб. x 40%).

При уходе за двумя и более детьми размер пособия суммируется. Такой размер пособия, исчисленный исходя из среднего заработка, не может превышать 100 процентов размера этого заработка, но и не должен быть менее суммированного минимального размера пособия.

При определении размера ежемесячного пособия по уходу за вторым ребенком и последующими детьми учитываются предыдущие дети, рожденные (усыновленные) матерью данного ребенка.

Обратите внимание: среднедневной заработок для расчета пособия определяется по тем же правилам, что и для расчета пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам. С 2010 года это прямо следует из положений пункта 3 статьи 14 Закона № 255-ФЗ. Величина ежемесячного пособия по уходу за ребенком индексации не подлежит, за исключением сумм, которые выплачиваются в минимальном размере.

Компенсация по уходу за ребенком до трех лет

Работнице либо иному члену семьи, который находится в отпуске по уходу за ребенком до исполнения ему трех лет, следует выплачивать соответствующую компенсацию. Ее выплата предусмотрена указом Президента РФ от 30 мая 1994 г. № 1110.

Размер компенсации закреплен пунктом 11 постановления Правительства РФ от 3 ноября 1994 г. № 1206 и составляет 50 руб. в месяц. Индексировать ее не надо.

Напомним, что работодатель выплачивает его за счет собственных средств. Делать это необходимо в те же сроки, что установлены для выплаты ежемесячного пособия по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет (п. 16 постановления № 1206).

Суммы выплаченной компенсации уменьшают налогооблагаемую прибыль, поскольку относятся к расходам на оплату труда.

Налог на доходы физических лиц и обязательные страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, а также фонды социального и медицинского страхования с этой суммы не начисляются (п. 1 ст. 217 Налогового кодекса РФ, подп. 1 п. 1 ст. 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ).

Что касается налогообложения, отметим следующее.

Государственные пособия за счет средств ФСС России не облагаются налогом на доходы физических лиц, страховыми взносами в Пенсионный фонд, ФСС России, Фонды обязательного медицинского страхования и страховыми взносами на производственный травматизм.

Такой вывод следует из анализа статьи 217 Налогового кодекса РФ, статьи 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ, а также пункта 4 Правил, утвержденных постановлением Правительства РФ от 2 марта 2000 г. № 184 и пункта 2 Перечня, утвержденного постановлением Правительства РФ от 7 июля 1999 г. № 765.

Информация взята с сайта klerk.ru

НОВОСТИ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА:

4.1. Письмо Минфина России от 04.03.2010 N 03-03-06/1/110

О признании в расходах земельного налога по участку

Для размещения офиса организация приобрела нежилое помещение в жилом доме. При этом согласно ст. 36 ЖК РФ и п. 2 ст. 392 НК РФ она (наравне с иными собственниками помещений) признается плательщиком земельного налога в отношении участка, на котором расположено здание. У организации есть свидетельство о праве собственности на нежилое помещение, однако правоустанавливающие документы на земельный участок отсутствуют. Правомерно ли в таком случае включать земельный налог в расходы по налогу на прибыль?

Минфин России обращает внимание на то, что согласно п. 3 Постановления Пленума ВАС РФ от 23.07.2009 N 64 право общей долевой собственности на общее имущество принадлежит собственникам зданий в силу закона независимо от его регистрации в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним. Следовательно, если земельный участок, на котором находится многоквартирный дом, сформирован и в отношении него проведен кадастровый учет, то собственники жилых и нежилых помещений такого дома должны уплачивать земельный налог. При этом данную сумму организации вправе учитывать при налогообложении прибыли в составе прочих расходов.

4.2. Письмо Минфина России от 02.03.2010 N 03-11-11/41

Об ограничении по численности наемных работников

Применять УСН на основе патента вправе только те индивидуальные предприниматели, у которых среднесписочная численность работников (включая лиц,



работающих по гражданско-правовым договорам) за налоговый период не превышает пяти человек (п. 2.1 ст. 346.25.1 НК РФ). При этом в Налоговом кодексе РФ не уточняется, каким образом необходимо соблюдать данное требование, если помимо деятельности, облагаемой по "патентной" УСН, индивидуальный предприниматель осуществляет и иные виды деятельности, в отношении которых налоги уплачиваются по общему режиму налогообложения или иным спецрежимам (ЕНВД или "обычная" УСН).

В рассматриваемом Письме Минфин России указывает, что ограничение в пять работников действует только в отношении той предпринимательской деятельности, по которой применяется УСН на основе патента. Если предприниматель одновременно осуществляет и иные виды деятельности, то количество наемных работников у него может быть большим. Необходимо лишь, чтобы среднесписочная численность работников, занятых непосредственно в той деятельности, по которой применяется "патентная" УСН, не превышала пяти человек.

4.3. Письмо Минфина России от 02.03.2010 N 03-05-05-01/04

Об уплате налог на имущество в случае прекращения деятельности организации и распродажи основных средств

В условиях спада производства и отсутствия заказов некоторые компании принимают решение об остановке производства продукции и сокращении рабочих мест. Организация, обратившаяся с запросом в Минфин России, приняла решение о прекращении деятельности и продаже использовавшихся в производстве основных средств (до этого они не эксплуатировались уже более 12 месяцев). Однако поиск покупателей и сама реализация могут занять достаточно длительное время. В связи с этим у компании и возник вопрос о том, вправе ли она перевести предназначенное для продажи оборудование в категорию "товары" и не уплачивать по нему налог на имущество.

В комментируемом Письме Минфин России дал отрицательный ответ на поставленный вопрос. При этом финансовое ведомство привело два аргумента.

Во-первых, согласно п. 29 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01 (утв. Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н) основные средства подлежат списанию с бухучета при их выбытии, в частности при продаже.

Во-вторых, в соответствии с п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02 (утв. Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н) активы могут быть отнесены к прекращаемой

деятельности в том случае, если они будут проданы, погашены или иным образом выбывают в результате прекращения части деятельности организации. Деятельность же признается прекращаемой (п. 7 ПБУ 16/02) при условии принятия организацией соответствующего решения на наиболее раннюю из дат: либо на момент заключения договора купли-продажи активов, без которых прекращаемая деятельность не может осуществляться, либо на день доведения решения о прекращении деятельности до сведения юридических и физических лиц, интересы которых могут быть затронуты (акционеров, работников организации, поставщиков и пр.).

Именно поэтому, считает Минфин России, налог на имущество должен уплачиваться по данным активам вплоть до момента их выбытия.

В то же время необходимо обратить внимание на следующее. Основной довод финансового ведомства заключается в том, что основные средства могут быть списаны с бухгалтерского учета лишь при их выбытии, в частности при продаже. Однако в п. 29 ПБУ 6/01 указано на то, что объект основных средств подлежит списанию не только при выбытии, но и тогда, когда он не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем. Следовательно, если имущество не будет использоваться в дальнейшей производственной деятельности, оно также может быть списано с бухучета, и налог на имущество в отношении него уплачивать не придется. Кроме того, как уже указывалось выше, согласно п. 7 ПБУ 16/02 деятельность организации признается прекращаемой не только при заключении договоров купли-продажи производственных активов, но и при уведомлении ею заинтересованных лиц о прекращении деятельности.

В Постановлении ФАС Поволжского округа от 27.01.2009 N А65-9168/2008 суд подтвердил право налогоплательщика исключить из состава основных средств и перевести в категорию "товары" то имущество, которое перестает соответствовать критериям ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01. Решение инспекции, которая доначислила налог на имущество, пени и привлекла общество к ответственности, было признано неправомерным. Однако, если организация перестанет уплачивать налог на имущество по продаваемым основным средствам еще до момента их реализации, вероятность споров с налоговыми органами очень высока, и свою точку зрения налогоплательщику придется отстаивать в суде.

4.4. Письмо Минфина России от 17.02.2010 N 03-03-06/1/75

Об учете в расходах по налогу на прибыль стоимости материалов, полученных при модернизации или реконструкции основного средства, в случае их продажи или использования в производстве

В результате проведения модернизации и реконструкции основных средств организации нередко



получают имущество, которое можно использовать в дальнейшем. В рассматриваемом Письме Минфин России разъяснил, как учитываются такие материальные ценности в целях налога на прибыль.

По мнению финансового ведомства, стоимость материально-производственных запасов, образовавшихся при модернизации или реконструкции объектов основных средств, признается доходом налогоплательщика, так как установленный ст. 250 НК РФ перечень внереализационных доходов является открытым. В случае реализации указанного имущества или его дальнейшего использования в производстве базу по налогу на прибыль уменьшить нельзя. Объясняется это тем, что в соответствии с п. 2 ст. 254 НК РФ в расходы включается лишь стоимость материально-производственных запасов в виде имущества, выявленного при инвентаризации или полученного при демонтаже и разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при их ремонте. Возможность учета в расходах материалов, полученных при модернизации или реконструкции основных средств, Налоговым кодексом РФ не предусмотрена. Ранее Минфин России уже высказывал такую точку зрения (Письмо от 14.11.2008 N 03-03-06/1/631).

Однако данный подход не является единственно возможным. Действительно, материалы, полученные при модернизации или реконструкции основного средства, признаются доходом налогоплательщика согласно ст. 250 НК РФ. Но при использовании такого имущества в производстве ранее учтенную в доходах стоимость запасов можно включить в расходы, поскольку перечень материальных расходов, приведенный в п. 1 ст. 254 НК РФ, является открытым. Если же указанное имущество будет продано, то налогоплательщику необходимо учитывать следующее. В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 268 НК РФ доход от реализации прочего имущества можно уменьшить на сумму расходов, предусмотренных п. 2 ст. 254 НК РФ. Согласно данной норме в расходах учитывается стоимость имущества, полученного при демонтаже, разборке и ремонте основных средств. Поскольку появившиеся в результате модернизации или реконструкции материальные ценности образуются и при демонтаже основного средства, то доход от их продажи можно уменьшить на ранее учтенную в доходах сумму на основании пп. 2 п. 1 ст. 268 и п. 2 ст. 254 НК РФ.

Таким образом, стоимость имущества, полученного при модернизации или реконструкции основных средств, учитывается во внереализационных доходах. При использовании данных материальных ценностей в производстве или при их продаже налогоплательщик вправе включить ранее учтенные суммы в расходы по налогу на прибыль. Однако следует отметить, что такие действия могут вызвать споры с налоговыми органами.

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА:

5.1. Определение Конституционного Суда РФ от 28.01.2010 N 138-О-Р

Об отказе в принятии к рассмотрению ходатайства ФНС о разъяснении Постановления Конституционного Суда РФ от 17 марта 2009 года N 5-П

В соответствии с абз. 4 и 5 ст. 89 НК РФ вышестоящий налоговый орган вправе провести повторную выездную проверку налогоплательщика в порядке контроля за деятельностью инспекции, проводившей первоначальную проверку. Согласно Постановлению Конституционного Суда РФ от 17.03.2009 N 5-П данные положения не соответствуют Конституции РФ, если по результатам повторной выездной проверки выносится решение, изменяющее права и обязанности налогоплательщика, определенные судебным актом, который был принят по спору между тем же налогоплательщиком и инспекцией. После опубликования данного Постановления у многих организаций и предпринимателей возник вопрос: законно ли назначение повторной выездной проверки независимо от того, какое решение будет вынесено вышестоящим налоговым органом, если спор между налогоплательщиком и инспекцией об итогах первоначальной выездной проверки уже был разрешен судом?

В судебной практике наблюдается два подхода к решению этого вопроса. Так, в Постановлении ФАС Поволжского округа от 14.07.2009 N А12-681/2009 указано, что повторная выездная проверка в рамках контроля деятельности нижестоящей инспекции обязательно затрагивает результаты судебного разбирательства по спору между налогоплательщиком и этой инспекцией. По мнению суда, при наличии судебного акта назначение повторной проверки незаконно, так как оно неизбежно влияет на права и законные интересы организаций и предпринимателей. Другой подход выражен в Определении ВАС РФ от 29.12.2009 N ВАС-14585/09, которым указанное выше Постановление ФАС передано для пересмотра в Президиум ВАС РФ. Коллегия судей пришла к выводу, что назначение повторной выездной проверки незаконно лишь в том случае, если по ее итогам будет принято решение, которое противоречит фактическим обстоятельствам, установленным судом. Следует отметить, что 16.03.2010 вынесено Постановление Президиума ВАС РФ, согласно которому спорный судебный акт оставлен без изменения (реквизитов документа на текущий момент нет). К сожалению, пока неизвестно, какой подход при решении данного вопроса использовал Президиум ВАС РФ.

Тем временем Конституционный Суд РФ поставил точку в этом споре. Несмотря на то что Определением от 28.01.2010 N 138-О-Р отказано в разъяснении Постановления от 17.03.2009 N 5-П, в данном Определении указано следующее: вышестоящий



налоговый орган вправе проводить повторную выездную проверку по тем же налогам и за тот же период даже при наличии судебного акта, в котором содержится оценка результатов первоначальной проверки. При этом по итогам повторной проверки нельзя вынести решение, которое изменяло бы определенные судом права и обязанности налогоплательщика.

Таким образом, теперь в случае рассмотрения споров по поводу назначения повторной проверки при наличии обжалованного в суде решения нижестоящей инспекции суды будут использовать только один подход, а именно исследовать вопрос, противоречат ли результаты новой проверки фактическим обстоятельствам, установленным ранее в суде. Значит, решение вышестоящего налогового органа будет признано незаконным только при наличии указанных противоречий. Следовательно, налогоплательщикам нужно учитывать данные обстоятельства при обжаловании ненормативных актов о назначении повторной проверки.

5.2. Постановление ФАС Поволжского округа от 02.12.2009 N А65-12335/2008 Невыявление налоговым органом смягчающих ответственность обстоятельств при рассмотрении материалов проверки является основанием для отмены решения инспекции

Инспекция провела выездную проверку предпринимателя и установила, что он неправомерно уплачивал ЕНВД. Налогоплательщик осуществлял несколько видов деятельности, облагаемых в соответствии с различными системами налогообложения, но при этом в нарушение п. 7 ст. 346.26 НК РФ не вел раздельного учета. Предпринимателю были доначислены налоги по общей системе налогообложения, а также он был оштрафован за неуплату обязательных платежей и непредставление соответствующих деклараций. Налогоплательщик не согласился с таким решением и обжаловал его в суде.

Суд отметил, что инспекция обоснованно пришла к выводу о неправомерной уплате предпринимателем ЕНВД. Однако при расчете сумм доначисленных налогов и, соответственно, штрафов и пеней налоговый орган неправомерно не учел расходы предпринимателя. Кроме того, суд установил, что инспекция при рассмотрении материалов проверки не выявляла обстоятельств, смягчающих ответственность предпринимателя, несмотря на то что такая обязанность прямо предусмотрена пп. 4 п. 5 ст. 101 и п. 4 ст. 112 НК РФ. По мнению суда, это свидетельствует о нарушении процедуры рассмотрения материалов проверки и

является основанием для отмены решения согласно п. 14 ст. 101

НК РФ. Довод инспекции об отсутствии у нее заявления предпринимателя о наличии смягчающих обстоятельств и непредставлении им подтверждающих данные обстоятельства документов был отклонен, поскольку соответствующие обязанности налогоплательщика Налоговым кодексом РФ не предусмотрены. Таким образом, суд пришел к выводу о незаконности решения налогового органа.

Аналогичные выводы, касающиеся выявления смягчающих обстоятельств, содержатся в Постановлениях ФАС Западно-Сибирского округа от 05.08.2009 N Ф04-4603/2009(12011-А67-34), от 14.01.2009 N Ф04-8/2009(19082-А45-37), ФАС Московского округа от 18.03.2008 N КА-А40/1662-08, ФАС Северо-Западного округа от 12.05.2008 N А56-27789/2007.

ВОПРОС-ОТВЕТ:

Вопрос:

Обязано ли предприятие, применяющее УСН сдавать в ИФНС бухгалтерскую отчетность, в случае выплаты дивидендов учредителям?

Ответ:

Акционерное общество и общество с ограниченной ответственностью, применяющие упрощенную систему налогообложения, имеют право выплачивать дивиденды. Учитывая, что дивиденды выплачиваются из чистой прибыли, определяемой на основании бухгалтерской отчетности, указанные организации должны вести бухгалтерский учет, составлять и утверждать бухгалтерскую отчетность в общеустановленном порядке. Об этом сказано в письмах Минфина России от 09.04.2009 N 03-11-06/2/63, от 19.09.2008 N 03-11-04/2/142 и от 11.03.2004 N 04-02-05/3/19. Позиция Минфина России подтверждается арбитражной практикой (например см. Постановление ФАС Северо-Западного округа от 26.06.2007 N А42-8832/2006).

В соответствии с пунктом 1 статьи 23 Налогового кодекса РФ налогоплательщики обязаны представлять по месту нахождения организации бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете". Исключение - случаи, когда в соответствии с Законом N 129-ФЗ организации не обязаны вести бухгалтерский учет или освобождены от ведения бухгалтерского учета. Пунктом 3 статьи 4 Закона N 129-ФЗ предусмотрено, что организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учета (за исключением учета основных средств и нематериальных активов).



Следовательно, вести бухгалтерский учет и составлять отчетность акционерное общество и общество с ограниченной ответственностью, выплачивающие дивиденды, обязаны, а вот представлять отчетность в налоговую инспекцию нет. Данный вывод подтверждает Определение Конституционного суда Российской Федерации от 13 июня 2006 N 319-О.

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