



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. Федеральный закон от 5 апреля 2010 г. № 41-ФЗ

О внесении изменений в часть вторую НК РФ и отдельные законодательные акты РФ

Внесены изменения в НК РФ и ряд других законодательных актов.

От НДС освобождены работы (услуги), проводимые (оказываемые) в рамках дополнительных мероприятий по снижению напряженности на региональных рынках труда. Последние реализуются в соответствии с решениями Правительства РФ.

НДФЛ теперь не взимается с суммы скидки (50 тыс. руб.), предоставляемой государством при покупке нового авто взамен старого, сданного в утиль.

Установлены особенности учета в целях НДФЛ, налога на прибыль, ЕСХН и УСН бюджетных выплат, полученных безработными гражданами на открытие собственного дела, а также на создание новых рабочих мест.

Отдельные положения касаются пошлин, уплачиваемых в рамках госрегистрации лекарств. Ранее за госрегистрацию взималась пошлина в размере 4 тыс. руб. Вместо нее установлен ряд других госпошлин. Так, введена госпошлина за экспертизу документов для получения разрешения на проведение клинических исследований лекарства и этической экспертизы. Она составляет 75 тыс. руб. За экспертизу качества лекарственного средства и экспертизу отношения ожидаемой пользы к возможному риску его применения придется заплатить 225 тыс. руб. Если лекарство применяется в России более 20 лет, то последние 2 экспертизы обойдутся в 30 тыс. руб. Госпошлины заменят взимание платы за проведение указанных экспертиз на договорной основе.

Изменения в Закон о связи направлены на приведение его в соответствие с НК РФ в части уплаты госпошлин при лицензировании.

Часть поправок носит технико-юридический характер.

Федеральный закон вступает в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования, за исключением отдельных положений, для которых установлен иной порядок вступления в силу.

1.2. Федеральный закон от 5 апреля 2010 г. № 50-ФЗ

О внесении изменения в статью 164 части второй НК РФ

Уточнен порядок применения нулевой ставки НДС российскими ж/д перевозчиками.

Ранее по ставке 0% облагались работы (услуги) по ж/д перевозке или транспортировке экспортируемых товаров и вывозу продуктов переработки.

Уточнено, что нулевая ставка применяется при условии, что на железнодорожных перевозочных документах проставлены отметки таможенных органов, свидетельствующие о помещении товаров (продуктов переработки) под соответствующий таможенный режим (таможенную процедуру).

По ставке 0% также облагаются работы (услуги), связанные с вышеуказанной перевозкой (транспортировкой). Согласно поправкам к ним относятся работы (услуги), стоимость которых указана в перевозочных документах. Ранее действующая редакция НК РФ в числе указанных работ (услуг) предусматривала организацию перевозок, сопровождение, погрузку, перегрузку.

Федеральный закон вступает в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования, но не ранее 1-го числа очередного налогового периода по НДС.

1.3. Приказ Федеральной налоговой службы от 15 февраля 2010 г. N ММ-7- 6/54@

О внесении изменений в формы документов, используемых при постановке на учет и снятии с учета российских организаций и физических лиц, утвержденные приказом ФНС России от 1 декабря 2006 г. N САЭ-3-09/826@

Скорректированы формы заявлений о постановке на учет (снятии с учета) российских организаций и физических лиц в налоговом органе.

Согласно изменениям в новой редакции изложены формы N1-2-Учет, N1-4-Учет и форма N2-2-Учет, а также рекомендации по их заполнению.

Форма заявления о постановке на учет организации по месту нахождения ее обособленного подразделения содержит раздел "Сведения об обособленном подразделении".

Если организация встает на учет вместе со своими обособленными подразделениями по месту их нахождения, то по каждому из них заполняется отдельная страница. Она должна содержать сведения об обособленном подразделении.

Заявление физического лица о постановке на учет в налоговом органе включает поля для отражения



кодированной информации. Приводятся коды видов документов, удостоверяющих личность.

1.4. Письмо ФНС России от 16.03.2010 N ШС-22-3/182@

О перечне банков, соответствующих требованиям пункта 4 статьи 176.1 НК РФ

В Налоговом кодексе РФ закреплено право налогоплательщика на зачет (возврат) НДС, который заявлен в декларации к возмещению, до завершения ее камеральной проверки (ст. 176.1 НК РФ). Начать применение заявительного порядка возмещения НДС можно по декларациям, представленным за I квартал 2010 г. (п. 4 ст. 4 Федерального закона от 17.12.2009 N 318-ФЗ). Однако право на ускоренный возврат НДС имеют лица, которые выполнили содержащиеся в п. 2 ст. 176.1 НК РФ требования. В частности, согласно пп. 2 п. 2 указанной статьи такими лицами являются налогоплательщики, представившие в инспекцию вместе с декларацией, по которой налог заявлен к возмещению, банковскую гарантию, согласно которой банк обязуется по требованию инспекции уплатить в бюджет НДС, возвращенный (зачтенный) в заявительном порядке, если по итогам камеральной проверки в возмещении будет отказано (полностью или частично). Выдать гарантию может только банк, включенный в соответствующий перечень кредитных организаций, который ведется Минфином России.

ФНС России сообщила о размещении 10 марта 2010 г. на официальном сайте Минфина России (www.minfin.ru) перечня банков, отвечающих установленным п. 4 ст. 176.1 НК РФ требованиям для принятия банковских гарантий в целях налогообложения. Его можно найти в разделе "Официальная информация". На настоящий момент он включает 195 банков.

2. НОВОСТИ РЕГИОНАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА:

2.1. Постановление Правительства Архангельской области от 16.03.2010 N 65-пп

О временном ограничении движения транспортных средств по региональным автомобильным дорогам в весенний период

Введено временное ограничение движения транспортных средств, осевые массы которых с грузом или без груза превышают 3,5 тонны на каждую ось, по региональным автомобильным

дорогам общего пользования Архангельской области посредством установки соответствующих дорожных знаков в весенний период:

с 15 апреля по 30 мая 2010 года - по региональным автомобильным дорогам, расположенным на территории Архангельской области, за исключением Ненецкого автономного округа;

с 1 мая по 15 июня 2010 года - по региональным автомобильным дорогам, расположенным на территории Ненецкого автономного округа.

СОВЕТЫ ПО НАЛОГОВОМУ ПЛАНИРОВАНИЮ:

3.1. Отпуск за свой счет, опасные подвохи

Кроме ежегодного оплачиваемого или дополнительного отпуска сотрудники могут взять отпуск без сохранения заработной платы (ст. 128 ТК РФ). Несмотря на то что отдых за свой счет не оплачивают, неточности при его предоставлении могут повлиять на расчет заработка, основного отпуска или привести к штрафам.

Отпуск предоставлен по инициативе компании

Отпуск за свой счет может быть только добровольным и его предоставляют по письменному заявлению сотрудника (ст. 128 ТК РФ). То есть по распоряжению руководства работников в такой отпуск отправить нельзя. Это является нарушением трудового законодательства, за которое предусмотрено наказание вплоть до приостановления деятельности компании и дисквалификации руководства (ст. 5.27 КоАП РФ). Поэтому, если требуется на время прекратить деятельность, безопаснее оплатить простой (ст. 157 ТК).

Не исключены из подсчета отпуска праздники

Из отпуска за свой счет исключают нерабочие праздничные дни, в которые трудиться запрещено (ст. 113 ТК РФ). Хотя на практике об этом часто забывают, что может привести к неверному расчету заработка. Поэтому если работнику был предоставлен отдых без сохранения заработной платы, например, с 1 по 14 мая, то за этот период будет 12 календарных дней отпуска за свой счет, а не 14, поскольку здесь два праздничных дня: 1 и 9 мая (ст. 112 ТК РФ).

В стаж учитывают более 14 дней отпуска

В стаж работы, дающий право на ежегодный основной оплачиваемый отпуск, можно включить только 14 дней отпуска за свой счет за один рабочий год (ст. 121 ТК РФ). Но иногда учитывают весь отпуск, даже если он превышает 14 дней, а еще путают рабочий год с календарным. Рабочий и календарный годы составляют по 12 месяцев. Но календарный считают с 1 января, а рабочий с момента приема сотрудника. Например, если сотрудник устроился в компанию 1 апреля 2010 года, то его первый рабочий год истекает 31 марта 2011 года. И если он возьмет 13 дней отпуска за свой счет в июне 2010 года и 5 дней в марте 2011 года, то за рабочий год у



него будет 18 дней такого отпуска. Четыре дня из них не войдут в стаж для расчета ежегодного отпуска.

Информация взята с сайта klerk.ru

НОВОСТИ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА:

4.1. Письмо ФНС России от 16.03.2010 N МН-22-6/179@

Приказ ФНС России от 24.03.2010 N ММ-7-6/138@

О применении Порядка, утвержденного Приказом Минфина России от 05.11.2009 N 114н

Об утверждении рекомендуемой формы сообщения организации о выборе налогового органа для постановки на учет нескольких обособленных подразделений организации, находящихся в одном муниципальном образовании на территориях, подведомственных разным налоговым органам

Если на территории одного муниципального образования находится несколько обособленных подразделений, подведомственных разным инспекциям, на учет организация может быть поставлена налоговым органом по месту нахождения одного из ее подразделений. Такое подразделение организация определяет самостоятельно (п. 4 ст. 83 НК РФ) и сообщает об этом письменно в выбранную инспекцию (п. п. 4, 7 Порядка, утвержденного Приказом Минфина России от 05.11.2009 N 114н). Специально утвержденной формы такого сообщения о выборе подразделения для постановки организации на учет нет. ФНС России рекомендует направлять в налоговый орган по месту нахождения выбранного подразделения сообщение по форме, содержащейся в Приложении к Приказу от 24.03.2010 N ММ-7-6/138@. Данная форма продублирована в Письме ФНС России от 16.03.2010 N МН-22-6/179@, в котором даны разъяснения нижестоящим налоговым органам по применению отдельных положений Порядка, утвержденного Приказом Минфина России от 05.11.2009 N 114н.

4.2. Письмо ФНС России от 17.03.2010 N 3-2-06/22

О порядке учета в целях налогообложения процентов по долговым обязательствам

Договоры займа могут предусматривать льготный период пользования денежными средствами, в этом случае выплата процентов переносится на определенный срок. Возникает

вопрос: в какой момент такие платежи учитываются в расходах по налогу на прибыль при применении метода начисления?

В Постановлении Президиума ВАС РФ от 24.11.2009 N 11200/09 суд признал неправомерным включение в расходы фактически перечисленных процентов ранее срока их выплаты, установленного договором займа.

Данный судебный акт вызвал негативную реакцию со стороны налоговых органов. В рассматриваемом Письме ФНС России высказала свою точку зрения по данному вопросу: проценты по долговому обязательству учитываются в расходах на конец каждого месяца равномерно в течение всего периода пользования заемными средствами, независимо от даты выплаты процентов, установленной соответствующим соглашением. Аналогичного подхода придерживается Минфин России (Письма от 25.03.2010 N 03-03-06/1/179, от 25.03.2010 N 03-03-06/1/180). По мнению налогового ведомства, указанное Постановление Президиума ВАС РФ основано на выборочном применении отдельных норм Налогового кодекса РФ и прямо противоречит иным положениям Кодекса. Так, согласно п. 4 ст. 328 НК РФ сумма расхода в виде процентов, выплаченная в отчетном периоде, определяется исходя из установленных по каждому виду долговых обязательств доходности и срока действия такого долгового обязательства в отчетном периоде. Это означает, что сумма процентов относится непосредственно к периоду пользования заемными средствами. Такой вывод косвенно подтверждается следующими положениями Налогового кодекса РФ: первичным документом для учета процентов в составе расходов является выписка о движении денежных средств налогоплательщика по банковскому счету (абз. 1 п. 4 ст. 328 НК РФ); налогоплательщик обязан отразить в расходах причитающиеся к выплате проценты на конец месяца (абз. 2 п. 4 ст. 328 НК РФ); при погашении долга до истечения отчетного периода расход в виде процентов признается осуществленным и учитывается на дату погашения долга (абз. 2 п. 8 ст. 272 НК РФ).

Таким образом, налоговые органы не будут учитывать Постановление Президиума ВАС РФ от 24.11.2009 N 11200/09 при решении вопроса о порядке признания процентов по договорам займа.

Вместе с тем ФНС России отмечает неоднозначность толкования данных норм Налогового кодекса РФ и предлагает для ее устранения внести поправки в соответствующие статьи.

4.3. Письмо Минфина России от 12.03.2010 N 03-03-06/1/128

Проценты за нарушение срока отмены приостановления операций по счетам признаются доходом налогоплательщика

С 1 января 2010 г. вступил в силу п. 9.2 ст. 76 НК РФ. В соответствии с данной нормой при нарушении



срока отмены решения налогового органа о приостановлении операций по счетам на сумму денежных средств, которой налогоплательщик не мог распоряжаться, начисляются проценты за каждый календарный день нарушения такого срока. Проценты определяются исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ. Например, инспекция обязана отменить приостановление операций не позднее одного дня, следующего за днем, когда она получила документы о взыскании недоимки (п. 8 ст. 76 НК РФ).

Минфин России разъяснил, что в целях налога на прибыль не учитываются только те доходы, которые перечислены в ст. 251 НК РФ. Согласно пп. 12 п. 1 данной статьи не включаются в доходы проценты, полученные из бюджета в случаях, предусмотренных ст. ст. 78, 79, 176, 176.1 и 203 НК РФ. Проценты за нарушение срока отмены приостановления операций по счетам в ст. 251 НК РФ не указаны. Поэтому данные платежи признаются доходом налогоплательщика на момент их фактического получения.

4.4. Письмо Минфина России от 16.03.2010 N 03-03-06/1/140

О страховых взносах в ПФР, ФСС, ФОМС

Совсем недавно Минфин России выпустил целый ряд писем, из которых следует, что для целей налога на прибыль страховые взносы учитываются на основании пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ (Письма от 11.02.2010 N 03-03-05/25, от 15.03.2010 N 03-03-06/1/137, от 15.03.2010 N 03-03-06/1/136, от 15.03.2010 N 03-03-06/4/18, от 15.03.2010 N 03-03-06/2/43, от 18.03.2010 N 03-03-06/1/144, от 18.03.2010 N 03-03-06/1/146, от 22.03.2010 N 03-03-06/1/160, от 22.03.2010 N 03-03-06/1/158). Однако в указанных письмах не разъяснялось, в какой момент страховые взносы признаются в расходах. В рассматриваемом Письме финансовое ведомство изложило свою позицию по данному вопросу.

В соответствии с п. 1 ст. 272 НК РФ расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств. Расходы в виде сумм налогов, сборов, а также иных обязательных платежей учитываются на дату начисления (пп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ). Следовательно, пенсионные взносы, взносы на обязательное медицинское страхование и на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством включаются в расходы в том месяце, в котором работникам была начислена заработная плата, а не в месяце их фактического перечисления во внебюджетные фонды.

4.5. Письмо Минфина России от 19.03.2010 N 03-03-06/1/152

Об учете в расходах дополнительных затрат на обеспечение пожарной безопасности

Затраты на обеспечение пожарной безопасности и пожарную охрану включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией (пп. 6 п. 1 ст. 264 НК РФ). Договорные подразделения Федеральной противопожарной службы могут выполнять работы (оказывать услуги) в области пожарной безопасности в порядке, определяемом Правительством РФ (ст. 24 Федерального закона от 21.12.1994 N 69-ФЗ "О пожарной безопасности"). Зачастую в стоимость услуг договорных подразделений не входят расходы на содержание пожарной спецтехники, приобретение горюче-смазочных материалов, обеспечение электро- и теплоэнергией, услуги связи и пр. Но без них оказание услуг в области пожарной безопасности невозможно.

Финансовое ведомство разъяснило, что в соответствии со ст. 1 Федерального закона от 21.12.1994 N 69-ФЗ законодательством РФ, нормативными документами или уполномоченным государственным органом в целях обеспечения пожарной безопасности устанавливаются требования, которые представляют собой специальные условия социального и (или) технического характера. Следовательно, если согласно таким требованиям налогоплательщик несет дополнительные затраты, то он вправе учесть их при расчете налога на прибыль. При этом указанные затраты должны соответствовать общим критериям признания расходов (п. 1 ст. 252 НК РФ), т.е. быть экономически обоснованными и документально подтвержденными.

Аналогичные выводы содержатся в Письме Минфина России от 27.01.2010 N 03-03-06/1/26.

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА:

5.1. Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 16.02.2010 N А78-3250/2009

Неуведомление налогоплательщика о выявленных ошибках до составления акта камеральной проверки влечет недействительность решения инспекции

Предприниматель представил декларацию по НДС вместе с документами, подтверждающими правильность формирования налоговой базы. Позже он подал уточненную декларацию. Инспекция провела камеральную проверку с учетом документов, представленных вместе с первоначальной декларацией, и доначислила налог, пени, штраф, так как предприниматель не доказал заявленные расходы, а в ходе встречных проверок контрагентами хозяйственные



связи с последними не подтвердились. Налогоплательщик посчитал свои права нарушенными и обратился в суд.

Суд поддержал предпринимателя, указав на следующее. На основании п. 3 ст. 88 НК РФ инспекция обязана сообщить налогоплательщику о выявленных в ходе проверки ошибках и противоречиях, а также потребовать необходимых пояснений. Согласно п. 5 ст. 88 НК РФ налоговый орган должен рассмотреть данные пояснения. Только после этой процедуры составляется акт проверки. В соответствии с правовой позицией Конституционного Суда РФ инспекция не может отказаться от истребования у налогоплательщика необходимых объяснений, так как иное ведет к произволу налоговых органов (Определение от 12.07.2006 N 267-О). Судом установлено, что налоговый орган в нарушение указанных норм не сообщил предпринимателю об обнаруженных противоречиях в проверяемой декларации. Довод инспекции о том, что налогоплательщик мог представить пояснения и первичные документы при рассмотрении материалов проверки, дата которого была известна предпринимателю, был отклонен. Суд указал, что исходя из положений ст. 88 НК РФ о выявленных ошибках инспекция обязана сообщить до составления акта проверки. Поскольку налоговый орган лишил предпринимателя возможности представить пояснения и устранить допущенные нарушения, решение инспекции недействительно.

Аналогичные выводы содержатся в Постановлениях ФАС Восточно-Сибирского округа от 24.09.2008 N A19-1193/08-44-04АП-1810/08-Ф02-4702/08, ФАС Центрального округа от 09.06.2008 N A64-6659/07-11.

ВОПРОС-ОТВЕТ:

Вопрос:

Наша компания планировала отправить трех сотрудников в командировку для подписания контракта с иногородним поставщиком. Однако в последний момент наш контрагент отменил решение о заключении сделки. Купленные билеты были возвращены в железнодорожную кассу с возвратом неполной суммы потраченных на них денег. Возникает вопрос: вправе ли компания учесть расходы, удержанные при возврате купленных билетов к месту командировки, при расчете налога на прибыль?

Ответ:

Да, вы вправе так поступить. Отвечая на подобный вопрос, специалисты финансового ведомства отметили следующее (письмо Минфина России от 25.09.2009 N 03-03-06/1/616).

Служебной командировкой признается поездка работника по распоряжению работодателя на

определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы (ст. 166 ТК РФ). В целях расчета налога на прибыль фирма уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов. При этом расходы должны быть обоснованы и документально подтверждены (ст. 252 НК РФ).

В состав налоговых расходов, в частности, включают суммы признанных должником санкций за нарушение договорных обязательств (т.е. фактически речь идет о неустойке), а также расходы на возмещение причиненного ущерба (подп. 13 п. 1 ст. 265 НК РФ). Датой осуществления этих расходов считают момент признания их должником либо дату вступления в законную силу решения суда (подп. 8 п. 7 ст. 272 НК РФ).

Давайте посмотрим, что сказано про неустойку в Гражданском кодексе.

Гражданский кодекс Российской Федерации
Статья 330

1. Неустойкой (штрафом, пеней) признается определенная законом или договором денежная сумма, которую должник обязан уплатить кредитору в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства, в частности в случае просрочки исполнения. По требованию об уплате неустойки кредитор не обязан доказывать причинение ему убытков.

Ваша компания приобрела в кассе билеты на поезд, а затем отказалась от них. При этом РЖД взяло с организации неустойку, и фирма ее признала (т.е. согласилась с неполной компенсацией стоимости билетов). Следовательно, данная сумма уменьшает облагаемую прибыль организации на основании подпункта 13 пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса.



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