



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 05.04.2010 N 41-ФЗ

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

В Налоговый кодекс РФ, а также другие законодательные акты внесен ряд изменений. Основные поправки в Налоговый кодекс РФ касаются установления льгот при учете субсидий на самозанятость безработных граждан, а также скидок физлицам, которые предоставляются из бюджета при покупке нового автомобиля взамен старого, сданного на утилизацию. Кроме того, внесены дополнения в гл. 25.3 "Государственная пошлина". Некоторые изменения носят технический характер. Следует обратить внимание на самые важные поправки.

Не признается объектом НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках дополнительных мероприятий, которые направлены на снижение напряженности на рынке труда субъектов РФ и реализуются в соответствии с решениями Правительства РФ (п. 2 ст. 146 НК РФ дополнен пп. 11). Кроме того, для целей НДС, налога на прибыль, ЕСХН и УСН установлен льготный порядок учета доходов при получении бюджетных средств на содействие самозанятости безработных граждан и стимулирование создания безработными гражданами, открывшими собственное дело, дополнительных рабочих мест (п. 3 ст. 223, п. 4.1 ст. 271, п. 2.1 ст. 273, пп. 1 п. 5 ст. 346.5, п. 1 ст. 346.17 НК РФ). Так, указанные субсидии для целей налогообложения учитываются в доходах в течение трех налоговых периодов с одновременным уменьшением их на фактически осуществленные расходы каждого периода, которые предусмотрены условиями получения данных сумм. Если установленные условия нарушаются, то бюджетные средства в полном объеме отражаются в составе доходов того периода, в котором допущено нарушение. Незрасходованные суммы полученных выплат, оставшиеся по окончании третьего периода, включаются в доходы. Указанное правило вступило в силу 7 апреля 2010 г. и распространяет свое действие на правоотношения, возникшие с 1 января 2009 г. (п. 2, 4 ст. 5 Федерального закона от 05.04.2010 N 41-ФЗ).

Не облагаются НДС суммы частичной оплаты за счет средств федерального бюджета стоимости нового автотранспортного средства взамен вышедших из эксплуатации и сдаваемых на утилизацию (п. 37.1 ст. 217 НК РФ). Напомним, что данный эксперимент в 2010 г. проводится в целях поддержки российской автомобильной

промышленности в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 31.12.2009 N 1194. Освобождение от уплаты НДС такой скидки применяется с 1 января 2010 г. (п. 5 ст. 5 Федерального закона от 05.04.2010 N 41-ФЗ).

Для целей исчисления государственной пошлины за удостоверение договоров, предмет которых подлежит оценке, в частности пп. 7 п. 1 ст. 333.25 НК РФ устанавливалось, что определение стоимости транспортных средств производится организациями, получившими в установленном порядке лицензию на осуществление оценки соответствующих видов имущества, а также судебно-экспертными учреждениями органов юстиции. С 7 мая 2010 г. право оценки транспортных средств будет предоставлено специалистам-оценщикам (экспертам) (п. 1 ст. 5 Федерального закона от 05.04.2010 N 41-ФЗ).

С 1 сентября 2010 г. вводится новая ст. 333.32.1 НК РФ (п. 3 ст. 5 Федерального закона от 05.04.2010 N 41-ФЗ), в которой определены размеры госпошлины за совершение действий уполномоченным федеральным органом исполнительной власти при осуществлении государственной регистрации лекарственных препаратов. В настоящее время согласно пп. 15 п. 1 ст. 333.33 НК РФ за регистрацию лекарственных средств установлена пошлина в размере 4000 руб. С 1 сентября текущего года данная норма отменяется (п. 15 ст. 1 Федерального закона от 05.04.2010 N 41-ФЗ) и будет взиматься госпошлина по каждому виду работ (за проведение экспертиз, подтверждение госрегистрации, внесение изменений в инструкцию по применению лекарственного препарата и др.) в более высоком размере.

Еще одно дополнение сделано в п. 1 ст. 333.33 НК РФ - отдельно выделена пошлина за регистрацию прав на недвижимое имущество, находящееся в составе паевого инвестиционного фонда, которая составляет 15 000 руб. Данное положение вступит в силу 7 мая 2010 г. (п. 1 ст. 5 Федерального закона от 05.04.2010 N 41-ФЗ).

1.2. Федеральный закон от 7 апреля 2010 г. № 60-ФЗ

О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ

Скорректированы нормы об уголовно-правовой защите отношений в сфере экономической деятельности.

Изменениями в НК РФ, внесенными в декабре 2009 г., в шесть раз увеличены размеры крупного и особо крупного ущерба применительно к налоговым преступлениям.

В связи с этим увеличиваются размеры крупного и особо крупного ущерба от экономических преступлений (за некоторым исключением). Теперь они составляют 1,5 млн руб. и 6 млн руб. соответственно (вместо 250 тыс. руб. и 1 млн руб.).



Из УК РФ исключена статья "Ажепредпринимательство". Это связано с неопределенностью ее формулировки. Кроме того, предусмотренные в ней деяния охватываются другими составами преступлений. Отменена уголовная ответственность за нарушение лицензионных требований и условий, повлекшее крупный ущерб.

Наказывать за отмывание денег теперь будут только в случаях, если незаконные финансовые операции или сделки были совершены в крупном размере либо группой лиц по предварительному сговору, либо организованной группой, либо лицом с использованием своего служебного положения. Одновременно смягчена уголовная ответственность за указанный состав преступления.

В настоящее время предусмотрена уголовная ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей в крупном и особо крупном размере. Согласно поправкам крупным размером теперь считается сумма свыше 3 млн руб. (ранее - от 500 тыс. руб.), особо крупным - от 36 млн руб. (изначально - свыше 1,5 млн руб.). Внесен ряд изменений в УПК РФ.

Так, запрещено заключать под стражу подозреваемых или обвиняемых в совершении экономических преступлений.

Скорректирован порядок применения такой меры пресечения, как залог. По преступлениям небольшой и средней тяжести минимальная сумма залога равна 100 тыс. руб., а по тяжким и особо тяжким - 500 тыс. руб. Установлены условия принятия в залог недвижимости и движимого имущества в виде денег, ценностей, акций и облигаций. Имущество, на которое в силу ГПК РФ не может быть обращено взыскание, не принимается в качестве залога. Принятие в залог недвижимости должно фиксироваться в ЕГРП.

Федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования.

1.3. Письмо Минфина РФ от 1 апреля 2010 г. N 02-06-07/1169

О Методических указаниях по переходу на новые положения Инструкции по бюджетному учету, в связи с изменениями, утвержденными приказом Минфина РФ от 30 декабря 2009 г. N152н

Разработаны методические рекомендации по переходу на новые положения Инструкции по бюджетному учету, введенные Приказом Минфина России от 30.12.2009. N 152н. Действие данного акта распространяется на отношения, возникшие с 01.01.2010.

Учреждениям, финансовым органам и органам казначейства, независимо от даты перехода следует перенести исходящие остатки 2009 года на

входящие остатки 2010 года. Перенос происходит после закрытия счетов бюджетного учета и составления годовой бюджетной отчетности. Определены требования, которые следует учитывать при формировании входящих остатков. Так, валюты исходящего и входящего балансов должны быть равны.

Учреждениям также необходимо актуализировать сложившиеся с начала 2010 года обороты по соответствующим аналитическим счетам бюджетного учета.

Первичные документы, сформированные учреждением с января 2010 года до введения в действие указанного приказа, переоформлять (исправлять) не нужно.

1.4. Письмо ФНС России от 17.02.2010 N 3-1-11/117@

О ведении раздельного учета плательщиками ЕНВД, если доля расходов на производство не облагаемых НДС товаров (работ, услуг, имущественных прав) не превышает 5 процентов

Если налогоплательщик в одном налоговом периоде совершает одновременно облагаемые и необлагаемые НДС операции, то ему необходимо вести раздельный учет по приобретенным товарам (п. 4 ст. 170 НК РФ). Однако из этого правила есть исключение: если в общем объеме расходов за налоговый период доля расходов, связанных с освобождаемыми от НДС операциями, составляет не более 5 процентов от общей величины расходов на производство, то весь "входящий" налог можно принять к вычету (абз. 9 п. 4 ст. 170 НК РФ). Налогоплательщики, которые по отдельным видам деятельности переведены на уплату ЕНВД, в отношении этой деятельности не являются плательщиками НДС (п. 4 ст. 346.26 НК РФ).

Долгое время оставался спорным вопрос о применении "правила о 5 процентах" организацией (индивидуальным предпринимателем), находящейся на общем режиме налогообложения и осуществляющей отдельные виды деятельности, которые переведены на ЕНВД. Мнения ФНС России и Минфина России по данному вопросу были одинаковы: правило, предусмотренное абз. 9 п. 4 ст. 170 НК РФ, распространяется только на плательщиков НДС, поэтому плательщики ЕНВД применять его не могут (Письмо ФНС России от 31.05.2005 N 03-1-03/897/8@, Письмо Минфина России от 08.07.2005 N 03-04-11/143). Однако арбитражные суды принимали противоположные решения (Постановления ФАС Волго-Вятского округа от 04.03.2009 N A29-6207/2008, ФАС Поволжского округа от 05.02.2008 N A65-28667/06-CA2-11, ФАС Уральского округа от 29.10.2008 N Ф09-7923/08-С2, ФАС Центрального округа от 28.03.2006 N A08-14169/04-23-16).

Теперь ФНС России указала, что положения о ведении раздельного учета (включая абз. 9 п. 4 ст. 170



НК РФ) одинаково применяются и при совершении операций, освобождаемых от обложения НДС, и при осуществлении операций, не являющихся объектом обложения данным налогом. Указанные правила также действуют, если налогоплательщик по отдельным видам деятельности переведен на уплату ЕНВД. Следовательно, споры по вопросу применения "правила о 5 процентах" плательщиками ЕНВД останутся в прошлом. Организация вправе не вести раздельный учет, если доля расходов на выполнение операций, облагаемых ЕНВД, не превышает 5 процентов всех расходов на производство.

2. НОВОСТИ РЕГИОНАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА:

2.1. Закон Архангельской области от 30.03.2010 N 143-11-ОЗ

О внесении дополнений в статью 4 областного закона "О транспортном налоге"

Вступает в силу по истечении одного месяца со дня официального опубликования и распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2009 года.

Установлена налоговая льгота на транспортный налог участникам Великой Отечественной войны, не имеющим инвалидности.

2.2. Закон Архангельской области от 30.03.2010 N 141-11-ОЗ

О внесении изменений и дополнений в областной закон "Об областном бюджете на 2010 год"

Вступил в силу со дня официального опубликования.

Изложены в новой редакции ведомственная структура расходов бюджета, распределение субсидий и субвенций бюджетам муниципальных образований Архангельской области на реализацию долгосрочных целевых программ, распределение субсидий бюджетам муниципальных образований Архангельской области на содержание и ремонт автомобильных дорог, находящихся в муниципальной собственности.

Утвержден порядок компенсации организациям железнодорожного транспорта потерь в доходах, возникающих в результате предоставления 50-процентной скидки на проезд железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении обучающимся и воспитанникам общеобразовательных учреждений старше семи лет,

учащимся очной формы обучения образовательных учреждений начального профессионального, среднего профессионального и высшего профессионального образования.

СОВЕТЫ ПО НАЛОГОВОМУ ПЛАНИРОВАНИЮ:

3.1. Транспортный налог: действуют поправки

Большинству фирм, имеющих собственные автомобили, предстоит отчитаться по транспортному налогу за I квартал 2010 года до 30 апреля этого года. О том, какие изменения следует при этом учесть, а также о наиболее часто возникающих при исчислении и уплате налога вопросах расскажем в нашей статье.

Основные правила

Транспортный налог относится к региональным налогам. Общие принципы налогообложения установлены в Налоговом кодексе РФ (гл. 28).

Региональные власти в рамках налогового законодательства принимают закон конкретного субъекта РФ о размерах и порядке уплаты налога на своей территории.

Напомним ключевые моменты.

Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, зарегистрированные в установленном порядке.

Налогоплательщиками являются лица, на которых транспортные средства зарегистрированы.

Налоговая база в отношении видов транспорта, имеющих двигатели, определяется как мощность двигателя в лошадиных силах.

Налоговым периодом по транспортному налогу признается календарный год, отчетными периодами - I, II, III кварталы. При этом субъекты РФ могут не устанавливать отчетные периоды (п. 3 ст. 360 Налогового кодекса РФ).

Сумму налога и авансовых платежей, уплачиваемых в течение года, организации исчисляют самостоятельно.

Расчет производится так. Налог определяется по каждому транспортному средству как произведение соответствующей налоговой базы и ставки. Авансовые платежи по истечении каждого отчетного периода исчисляются в размере 1/4 суммы налога. По итогам налогового периода организация перечисляет в бюджет разницу между начисленной суммой налога и суммами уплаченных ранее авансов.

Компании (у которых есть зарегистрированный на них транспорт) по окончании налогового (отчетного) периода представляют декларацию (авансовый расчет) в налоговый орган по местонахождению транспортных средств.



Сроки сдачи отчетности установлены в пункте 3 статьи 363.1 Налогового кодекса РФ: - для декларации - не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом; - для авансовых расчетов - не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Формы налоговой декларации и налогового расчета по авансовым платежам утверждены приказами Минфина России от 13 апреля 2006 г. № 65н и от 23 марта 2006 г. № 48н соответственно.

Отметим, что если региональным законом отчетные периоды не установлены, то авансовые расчеты представлять не нужно.

Обратите внимание: организации, применяющие «упрощенку», освобождены от сдачи авансовых расчетов независимо от того, установлены в регионе отчетные периоды по транспортному налогу или нет.

Уплата налога и авансовых платежей производится по местонахождению транспортных средств в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов РФ.

Сроки уплаты налога и авансов для регионов не могут быть установлены ранее тех, что указаны в Налоговом кодексе РФ. Причем если раньше это касалось только самого налога, то с 1 января 2010 года правило распространяется и на авансовые платежи (изменения в п. 1 ст. 363 Налогового кодекса РФ внесены Федеральным законом от 28 ноября 2009 г. № 283-ФЗ). Следовательно, регионы не могут установить дату уплаты авансовых платежей раньше, чем 30 апреля, 31 июля и 31 октября.

Таким образом, региональные власти определяют три основных компонента закона: ставки налога (в пределах, установленных Налоговым кодексом РФ), порядок и сроки его уплаты. Кроме того, при принятии закона субъектами РФ могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

МЕСТО НАЛОГОВОГО УЧЕТА

В целях учета организации в налоговых органах местонахождением имущества для транспортных средств признается место государственной регистрации, а при отсутствии такового - местонахождение собственника имущества (подп. 2 п. 5 ст. 83 Налогового кодекса РФ).

Изменения в законодательстве

Изначально федеральные законодатели пытались увеличить с 2010 года сами ставки транспортного налога. Однако затем все проблемы, связанные с повышением налога, решили переложить на плечи региональных коллег и осуществили это в Федеральном законе от 28 ноября 2009 г. № 282-ФЗ.

Что же изменилось с этого года?

1. Налоговые ставки по регионам разрешено увеличивать (уменьшать) не более чем в десять раз (п. 2 ст. 361 Налогового кодекса РФ). Ранее

законодательство позволяло пятикратную корректировку. Так что реально ставки могли увеличиться в два раза.

В письме Минфина России от 3 декабря 2009 г. № 03-05-06-04/401 разъяснено, что внесенные законом № 282-ФЗ поправки не влекут автоматического увеличения налоговых ставок, а расширяют диапазон возможностей для принятия решений органами власти субъектов РФ по их установлению.

2. Расширены критерии, по которым субъекты РФ имеют право вводить дифференцированные ставки. Ранее различие допускалось в зависимости от категории и срока полезного использования транспортного средства.

Теперь ставки разрешено дифференцировать в зависимости от года выпуска техники и ее экологического класса (вместо срока полезного использования). Обычно они уменьшаются для новых автомобилей, которые и экологичнее, и имеют меньший срок, прошедший с года их выпуска.

Напомним, что категория транспортного средства в целях налогообложения должна определяться исходя из типа и назначения (категории), указанных в паспорте транспортного средства. Об этом сказано в письме Минфина России от 17 января 2008 г. № 03-05-04-01/1.

3. Уточнено, что количество лет, прошедших с года выпуска транспортного средства, определяется по состоянию на 1 января текущего года в календарных годах с года, следующего за годом выпуска. Например, если автомобиль выпущен в декабре 2005 года, то при исчислении налога за 2010 год количество лет, прошедших с года его выпуска, составит четыре года: 2006, 2007, 2008 и 2009 годы. То есть узаконен порядок, прописанный в пункте 27 Методических рекомендаций, утвержденных приказом МНС России от 9 апреля 2003 г. № БГ-3-21/177.

ДЕЛИТЬ СТАВКИ ПО КАТЕГОРИЯМ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ НЕЛЬЗЯ

Если региональные власти производят дифференциацию ставок не по транспортным средствам, а по самим налогоплательщикам, это неправильно.

Президиум ВАС РФ рассмотрел эту проблему в постановлении от 27 января 2009 г. № 11519/08. Арбитры указали на то, что, согласно пункту 1 статьи 361 Налогового кодекса РФ, ставки налога устанавливаются законами субъектов РФ в зависимости от категории транспортного средства и его мощности. Дифференциация ставок в зависимости от субъекта налогообложения федеральным законом не предусмотрена, и региональным законодателям такое право не предоставлено. Следовательно, у них отсутствуют полномочия устанавливать разные ставки транспортного налога для юридических и физических лиц на один и тот же вид автомобиля, той же категории и мощности.

Варианты учета в различных ситуациях

Разберем несколько наиболее характерных ситуаций.

ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ ВЫПЛАТ



Так как в разных регионах страны ставки налога могут существенно отличаться, у строительных компаний имеется законная возможность уменьшить сумму транспортного налога, зарегистрировав транспорт по местонахождению тех своих филиалов, где ставки ниже.

В настоящее время в пункте 24 Порядка регистрации транспортных средств (приложение № 1 к приказу МВД России от 24 ноября 2008 г. № 1001) прямо установлено, что регистрация транспортных средств производится по местонахождению юридических лиц, определяемому местом их государственной регистрации, или по местонахождению их обособленных подразделений.

При этом в письме Минфина России от 16 апреля 2007 г. № 03-05-06-04/20 чиновники также отметили, что налогоплательщики имеют право регистрировать транспорт у себя в филиалах.

В то же время увлекаться такой оптимизацией не стоит. Например, некоторые организации (особенно те, у которых транспорта много) специально открывают для этих целей обособленное подразделение.

Напомним, в статье 11 Налогового кодекса РФ под ним понимается любое территориально обособленное подразделение, по местонахождению которого оборудованы стационарные рабочие места на срок более одного месяца. Формально это может быть одно рабочее место с одним сотрудником.

Конечно, налоговики будут сопротивляться. Их основной задачей (в целях не допустить уменьшения налоговых поступлений) станет сбор доказательств, что на самом деле транспорт по месту регистрации не используется и его регистрация - это фикция. Хотя никакой привязки уплаты налога к месту эксплуатации автомобилей в законодательстве и нет, при налоговом планировании этот момент все же следует учитывать.

ПОРЯДОК ПОСТАНОВКИ НА УЧЕТ ПО МЕСТОНАХОЖДЕНИЮ ТРАНСПОРТА

Обратите внимание: обязанность встать на учет по местонахождению транспортных средств - это отдельное основание для учета организаций налоговыми органами (п. 1 ст. 83 Налогового кодекса РФ).

Если компания приобрела и зарегистрировала транспортные средства в установленном порядке, больше ничего делать ей не нужно (имеется в виду подавать в связи с этим дополнительное заявление в ИФНС).

Налоговики получают информацию от ГИБДД или Ростехнадзора, которые обязаны сообщить им о регистрации транспорта на подведомственной территории в течение 10 дней. Это определено пунктом 4 статьи 85 Налогового кодекса РФ.

Согласно пункту 8 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 5 ноября 2009 г. № 114н (действует с 10 марта 2010 г.), датой постановки

организации на учет по этому основанию является дата регистрации транспортного средства.

ЕСЛИ ПЕРЕРЕГИСТРАЦИЯ ПРОИСХОДИТ СРЕДИ ГОДА

Как платить транспортный налог, когда перерегистрация происходит в середине года, разъясняется в письме Минфина России от 27 августа 2009 г. № 03-05-05-04/11. Если автомобиль снят с учета в одном субъекте России и в том же месяце перерегистрирован на ту же организацию в другом регионе, то налог за данный месяц нужно уплачивать по месту регистрации транспорта по состоянию на 1-е число этого месяца. По новому местонахождению автомобиля налог начинают платить со следующего месяца. При этом используется коэффициент, определяемый как отношение числа полных месяцев, в течение которых транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика в одном субъекте РФ, к числу календарных месяцев в налоговом или отчетном периоде. Причем в число полных месяцев включается и месяц перерегистрации.

ПРИМЕР 1

ООО «Спецстроймонтаж» находится в регионе, где ставка для грузовых автомобилей с мощностью свыше 250 л. с. (свыше 183,9 кВт) установлена в размере 85 руб.

То есть значение, установленное в Налоговом кодексе РФ, увеличено пятикратно (17 руб. x 5). В соседнем регионе аналогичная ставка равна 68 руб.

Общество имеет 19 автомобилей мощностью свыше 250 л. с. Следовательно, общая сумма налога по ним по местонахождению головной компании за 2010 год составила бы 403 750 руб. (250 л. с. x 85 руб./л. с. x 19 авт.).

Организация занимается прокладкой нефте-, газопроводов, то есть ведет работы не по месту своей регистрации, а на различных территориях, включая и соседний регион.

Поэтому было решено открыть в соседней области обособленное подразделение и перевести туда все указанные автомобили. Перерегистрация была произведена в апреле 2010 года.

Таким образом, сумма транспортного налога, которую ООО «Спецстроймонтаж» должно будет уплатить в бюджет за 2010 год, составит всего 349 916 руб., в том числе:

- по месту головной организации - 134 583 руб. (250 л. с. x 85 руб./л. с. x 19 авт. x 4 мес. : 12 мес.);
- по месту филиала - 215 333 руб. (250 л. с. x 68 руб./л. с. x 19 авт. x 8 мес. : 12 мес.).

Сравнив ее с первоначальной суммой годового налога, увидим, что экономия за год при таком варианте составит 53 834 руб. (403 750 - 134 583 - 215 333).

Нередко вопросы по расчету налога возникают у строительных организаций и в случаях приобретения и продажи транспортных средств.

Рассмотрим порядок применения коэффициента при неполном периоде владения транспортом.

ДВАЖДЫ НАЛОГ ПЛАТИТЬ НЕ НУЖНО

Нередко компании приобретают технику в лизинг. Если она учитывается у лизингополучателя на балансе и



была зарегистрирована на него при передаче, а впоследствии (при выкупе и переходе права собственности) произведена перерегистрация на ту же компанию (в связи с изменением статуса владельца), как платить налог? Ведь применение коэффициента приведет к двойной уплате налога в месяце перерегистрации.

Специалисты Минфина России в письме от 25 декабря 2007 г. № 03-05-06-04/45 разъяснили, что норма пункта 3 статьи 362 Налогового кодекса РФ здесь неприменима - она распространяется только на случаи приобретения, реализации (отчуждения или уничтожения) транспортного средства. А в рассматриваемой ситуации смены лица, на которое в соответствии с законодательством РФ зарегистрировано транспортное средство, не происходит. Поэтому исчисление налога должно производиться в общем порядке, то есть с учетом общего количества месяцев регистрации данного автомобиля на налогоплательщика.

Информация взята с сайта klerk.ru

НОВОСТИ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА:

4.1. Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 22 марта 2010 г. № 03-03-06/1/160

Об учете в целях налогообложения прибыли страховых взносов во внебюджетные фонды с 1 января 2010 г.

С 1 января 2010 г. ЕСН заменен страховыми взносами в ПФР, ФСС России, ФФОМС и ТФОМС.

Минфин России пояснил, что указанные страховые взносы могут учитываться при налогообложении прибыли в составе прочих расходов.

Страховые взносы не включаются в расходы на оплату труда. К последним относятся надбавки, вознаграждения и иные выплаты, связанные с условиями работы, предусмотренные законодательством и трудовыми (коллективными) договорами.

Данную позицию подтверждает и то, что до 1 января 2010 г. ЕСН учитывался в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

4.2. Письмо Минфина России от 25.03.2010 № 03-03-06/1/173

О списании затрат на модернизацию основных средств первоначальной стоимостью менее 20 000 руб.

Если первоначальная стоимость имущества составляет более 20 000 руб., срок его полезного использования превышает 12 месяцев и основное средство используется для извлечения дохода, то расходы на его приобретение списываются через начисление амортизации (ст. 256 НК РФ). При модернизации, реконструкции и пр. первоначальная стоимость основного средства изменяется (п. 2 ст. 257 НК РФ). Однако зачастую организации приобретают бывшее в употреблении имущество, стоимость которого не превышает 20 000 руб., поэтому оно учитывается в расходах единовременно (пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ). Для дальнейшего использования данного имущества требуется его реконструкция (модернизация), а как учитывать такие затраты, разъясняет финансовое ведомство в рассматриваемом письме. Затраты на модернизацию основных средств первоначальной стоимостью менее 20 000 руб., стоимость которых списана единовременно в составе материальных расходов, в полном объеме включаются в состав текущих расходов налогового (отчетного) периода. Минфин России уже высказывал такую позицию (Письма от 02.04.2009 № 03-03-06/2/74, от 15.01.2009 № 03-03-06/1/16, от 26.11.2008 № 03-03-06/1/651, от 19.12.2007 № 03-03-06/1/879). Вместе с тем ранее давались иные разъяснения: если в результате модернизации превышен лимит признания объекта амортизируемым имуществом, то объект переводится в состав амортизируемого имущества с первоначальной стоимостью, которая определяется исходя из произведенных расходов на модернизацию (Письмо Минфина России от 14.04.2005 № 03-01-20/2-56).

4.3. Письмо Минфина России от 24.03.2010 № 03-04-06/6-47

Об обложении НДФЛ компенсации за использование личного транспорта в служебных целях

На практике нередки случаи, когда работник с ведома работодателя использует личное имущество (например, автомобиль) в интересах организации. В таком случае работодатель должен выплачивать физлицу компенсацию за использование, износ имущества, а также возмещать расходы, связанные с использованием этого имущества. Размер возмещения расходов определяется соглашением сторон трудового договора (ст. 188 Трудового кодекса РФ). В соответствии с п. 3 ст. 217 НК РФ все виды установленных действующим законодательством компенсационных выплат (в пределах норм, предусмотренных в соответствии с



законодательством РФ), связанных, в частности, с исполнением работником трудовых обязанностей, освобождаются от обложения НДФЛ.

Для целей определения размера расходов, учитываемых при налогообложении прибыли, Постановлением Правительства РФ от 08.02.2002 N 92 утверждены нормы компенсаций за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов. Ранее указанные нормы финансовое ведомство рекомендовало применять и для расчета НДФЛ при выплате компенсаций за использование личного автотранспорта. Выплаты, которые превышали установленный Постановлением Правительства РФ от 08.02.2002 N 92 размер, следовало облагать НДФЛ (Письма Минфина России от 03.12.2009 N 03-04-06-02/87, от 01.06.2007 N 03-04-06-01/171, от 26.03.2007 N 03-04-06-01/84). Однако в судебной практике существовал иной подход: нормы, установленные Постановлением Правительства РФ от 08.02.2002 N 92, не могут использоваться для целей исчисления НДФЛ.

В рассматриваемом Письме Минфин России изменил свою позицию, указав, что поскольку гл. 23 НК РФ не содержит норм компенсаций при использовании личного имущества работника в интересах работодателя, то следует руководствоваться положениями Трудового кодекса РФ. Следовательно, выплаты работнику за использование личного имущества в интересах работодателя не облагаются НДФЛ в соответствии с условиями трудового договора. Финансовое ведомство отметило, что у работодателя должны иметься расчеты компенсаций, документы, подтверждающие принадлежность используемого имущества физическому лицу, фактическое использование имущества в интересах работодателя и суммы произведенных расходов. Аналогичная точка зрения уже высказывалась Минфином России в Письме от 23.12.2009 N 03-04-07-01/387.

4.4. Письмо Минфина России от 19.03.2010 N 03-05-05-04/05

Об определении ставки транспортного налога по автомобилям категории В

Различные модели автомобилей "Газель" повсеместно используются в предпринимательской деятельности. Данные транспортные средства принадлежат к категории В. При этом некоторые из них согласно регистрационным документам относятся к типу транспортного средства фургон. Собственники таких автомобилей сталкиваются с вопросом, какую ставку транспортного налога следует применять - ставку, установленную для легковых или для грузовых автомобилей.

В рассматриваемом письме финансовое ведомство разъяснило, что в целях определения ставки транспортного налога следует

руководствоваться типом транспортного средства и его категорией, указанной в паспорте транспортного средства (ПТС). Обоснована данная точка зрения так. В соответствии с п. 1 ст. 361 НК РФ ставки транспортного налога устанавливаются законами субъектов РФ исходя из категории транспортных средств. При этом размер ставки зависит от типа автомобиля: легковой, грузовой или автобус. Согласно "Конвенции о дорожном движении" (заключена в г. Вене 08.11.1968) к категории В относятся как легковые, так и грузовые автомобили. В ПТС кроме категории указываются также сведения о типе транспортного средства: "легковой", "автобус", "грузовой - самосвал", "фургон" и т.п. Таким образом, фургоны, в том числе относящиеся к категории В, не являются легковыми автомобилями, а значит, применять ставку транспортного налога, установленную для легковых автомобилей, к фургонам категории В неправомерно. Следует отметить, что данная проблема касается не только владельцев "Газелей", но и собственников транспортных средств других марок категории В, тип которых согласно ПТС не совпадает с указанным в Налоговом кодексе РФ (легковой, грузовой или автобус). Ранее официальные органы уже высказывались о том, что ставка определяется исходя из типа транспортного средства (см. Письма Минфина России от 01.07.2009 N 03-05-06-04/105, от 17.01.2008 N 03-05-04-01/1, Управления ФНС по Ленинградской области от 18.01.2007 N 06-05-1/00610@). Есть примеры судебных решений, подтверждающих подобный подход (Постановления ФАС Северо-Западного округа от 20.08.2009 N A05-13177/2008, от 05.06.2008 N A05-223/2008, ФАС Уральского округа от 20.05.2009 N Ф09-3129/09-С3, ФАС Волго-Вятского округа от 06.05.2009 N A29-7851/2008).

Однако такая точка зрения не является бесспорной. Действительно, размер ставки транспортного налога зависит от типа автомобиля: легковой, грузовой или автобус. При этом в ст. 361 НК РФ не указан такой тип транспортного средства, как фургон. Поэтому, принимая во внимание, что согласно п. 7 ст. 3 НК РФ все неустранимые сомнения и неясности налогового законодательства толкуются в пользу налогоплательщиков, и учитывая, что ставки налога также зависят от категории автомобиля, владелец фургона, отнесенного к категории В, может применить ставку, установленную для легковых автомобилей. Отметим, что некоторым организациям удалось отстоять в суде правомерность уплаты транспортного налога по ставке для легковых автомобилей в отношении фургонов и иных специальных автомобилей (см. Постановление ФАС Поволжского округа от 02.10.2008 N A57-1450/08). Некоторые судьи исходят в том числе из способа фактического использования транспортных средств (см. Постановление ФАС Уральского округа от 21.11.2007 N Ф09-9469/07-С3).

Таким образом, если исходя из сведений, указанных в ПТС, невозможно напрямую установить, что автомобиль категории В относится к грузовому транспортному средству, то налогоплательщик может применить ставку, установленную для легковых



автомобилей. Однако в данном случае неизбежны споры с налоговыми органами.

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА:

5.1. Постановление ФАС Уральского округа от 25.02.2010 N Ф09-799/10-С3 Отнесение материальных затрат в состав косвенных расходов зависит от вида деятельности налогоплательщика и должно быть обосновано

Инспекция провела выездную проверку организации. В ходе контрольных мероприятий было установлено, что налогоплательщик необоснованно завысил расходы проверяемого периода вследствие неправомерного отнесения прямых расходов в состав косвенных. В результате инспекция доначислила налог на прибыль, пени и привлекла компанию к ответственности за неуплату обязательных платежей. Организация посчитала свои права нарушенными и обратилась в суд.

В ходе рассмотрения материалов дела было установлено, что в целях налога на прибыль общество применяло метод начисления и согласно его учетной политике материальные расходы (стоимость материалов, комплектующих изделий, непосредственно использующихся в производстве продукции) были отнесены к косвенным расходам. Суд указал, что в соответствии с п. 1 ст. 318 НК РФ налогоплательщик вправе самостоятельно определить перечень прямых расходов. При этом он может его как сократить, так и дополнить. Данное решение должно быть обосновано технологическим процессом производства и должно быть экономически оправданным. Однако компания исключила из состава прямых расходов материальные затраты без какого-либо экономического обоснования. Так как приобретенные организацией материалы и комплектующие изделия являются необходимым компонентом выпускаемой налогоплательщиком продукции, то данные материальные затраты признаются прямыми расходами. Учитывая данные обстоятельства, суд пришел к выводу, что организация неправомерно отнесла спорные затраты в состав косвенных расходов.

5.2. Постановление Федерального арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 25 февраля 2010 г. по делу N А33-16175/2009

Предпринимателю не грозит штраф за отсутствие кассовой книги

На предпринимателя был наложен штраф за нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций.

Основанием для этого послужило отсутствие у него кассовой книги. Налоговый орган расценил это как неоприходование в кассу наличных денежных средств.

Суд округа пришел к выводу о незаконности наложения штрафа и пояснил следующее.

Налоговый орган сослался на письмо ЦБР от 17.07.2006 N 08-17/2540, в силу которого действие Порядка ведения кассовых операций распространяется и на предпринимателей при совершении ими кассовых операций.

Между тем, как подчеркнул окружной суд, письма не относятся к числу нормативных актов, издаваемых Банком России и имеющих обязательный характер.

В соответствии с Порядком ведения кассовых операций для ведения расчетов наличными деньгами каждое предприятие должно иметь кассу и вести кассовую книгу. При этом к числу указанных предприятий положения этого порядка относят предприятия, объединения, организации и учреждения независимо от организационно-правовых форм и сферы деятельности.

Формы первичной документации учета кассовых операций, к которым относится и кассовая книга, утверждены постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 N 88. В силу его норм такая документация должна вестись юрлицами всех форм собственности, кроме кредитных организаций (осуществляющих кассовое обслуживание физических и юридических лиц).

Таким образом, на предпринимателей не возложена обязанность ведения кассовой книги.

ВОПРОС-ОТВЕТ:

Вопрос:

Какой допускается перерыв в течение рабочего дня и на какое время сотрудникам, постоянно работающим за компьютером?

Ответ:

Согласно ст. 107 ТК РФ перерывы в течение рабочего дня (смены) - один из видов времени отдыха. Во время перерыва работник свободен от исполнения трудовых обязанностей (ст. 106 ТК РФ).

Существуют технологические перерывы, которые устанавливаются в соответствии с нормативными правовыми актами для отдельных категорий работников,



видов работ и условий ее выполнения. К таким актам, обязательным для исполнения, относятся санитарные нормы и правила, а также соответствующие инструкции. Основными правилами, регулирующими общие требования к организации режима труда с ПЭВМ, являются положения, предусмотренные в Типовой инструкции по охране труда при работе на персональном компьютере (ГОИ Р-45-084-01), утвержденной приказом Минсвязи России от 02.07.2001 N 162, а также в Санитарно-эпидемиологических правилах и нормах СанПиН 2.2.2./2.4.1340-03, утвержденных постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 03.06.2003 N 118.

Работодатели обязаны привести рабочие места пользователей ПЭВМ в соответствие с требованиями указанных документов и в дальнейшем руководствоваться ими при организации производственного процесса, трудовой или служебной деятельности. В Инструкции по охране труда и Санитарно-эпидемиологических правилах в зависимости от вида и категории трудовой деятельности классифицированы требования к ПЭВМ, помещениям для работы с ПЭВМ, микроклимату, организации рабочих мест пользователей ПЭВМ, приведено суммарное время регламентированных перерывов в зависимости от продолжительности работы, вида и категории трудовой деятельности с ПЭВМ.

В частности, виды трудовой деятельности подразделяются на три группы:

- группа А - работа по считыванию информации с экрана видеодисплейного терминала (ВДТ) с предварительным запросом;
- группа Б - работа по вводу информации;
- группа В - творческая работа в режиме диалога с ПЭВМ.

Для видов трудовой деятельности устанавливается три категории тяжести и напряженности работы с ПЭВМ, которые определяются:

- для группы А - по суммарному числу считываемых знаков за рабочую смену, но не более 60 000 знаков за смену;
- для группы Б - по суммарному числу считываемых или вводимых знаков за рабочую смену, но не более 40 000 знаков за смену;
- для группы В - по суммарному времени непосредственной работы с ПЭВМ за рабочую смену, но не более шести часов за смену.

В зависимости от категории трудовой деятельности и уровня нагрузки за рабочую смену при работе с ПЭВМ устанавливается суммарное время регламентированных перерывов.

Так, в случаях, когда характер работы требует постоянного взаимодействия с ВДТ (ввод данных, набор текстов и т.п.) с напряжением внимания и сосредоточенности при исключении возможности периодического переключения на другие виды трудовой деятельности, не связанные с ПЭВМ, рекомендуется организация перерывов на 10-15 минут

через каждые 45-60 минут работы. Время перерывов включается в рабочее время.

Рабочие места с использованием ПЭВМ должны соответствовать требованиям указанных выше правовых актов.



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