



## **НОВОСТИ ФЕДЕРАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА:**

### **1.1. Письмо Минздравсоцразвития России от 01.03.2010 N 426-19**

#### **Об обложении страховыми взносами выплат в пользу физических лиц**

Плательщики, производящие выплаты физическим лицам, на практике столкнулись с вопросами отнесения конкретных выплат к объектам обложения страховыми взносами в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 N 212-ФЗ. Объектом начисления страховых взносов являются выплаты и иные вознаграждения, произведенные в пользу физических лиц по трудовым, гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (ст. 7 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ). В ст. 9 указанного Закона установлен исчерпывающий перечень сумм, не облагаемых страховыми взносами. В Письме от 01.03.2010 N 426-19 Минздравсоцразвития России рассмотрело следующие случаи.

В пп. "б" п. 3 ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ указано, что взносами не облагаются суммы единовременной материальной помощи, выплачиваемой работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи. Ранее в отношении ЕСН было предусмотрено (пп. 3 п. 1 ст. 238 НК РФ), что освобождались от налогообложения суммы материальной помощи, оказываемой как работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи, так и членам семьи умершего работника. Минздравсоцразвития отметило, что на выплату члену семьи умершего работника, несмотря на ее отсутствие в перечне необлагаемых сумм, взносы не начисляются, поскольку она производится не на основании трудовых и гражданско-правовых договоров. Аналогичный подход применяется и в отношении материальной помощи бывшим работникам, а также при частичной оплате стоимости путевок в санатории за членов семей (детей) работников. В то же время если в договор с работником включено дополнительное условие об улучшении его социально-бытовых условий, то частичная оплата стоимости путевок в санаторий за работника будет включаться в базу для начисления страховых взносов.

В силу трудового законодательства за работником сохраняется его средний заработок за дни сдачи крови (ее компонентов) и предоставленные в связи с этим дни отдыха (ст. 186 ТК РФ). Поскольку эти выплаты работодатель производит независимо от наличия или отсутствия соответствующих положений в трудовом

(гражданско-правовом) договоре, то они не могут рассматриваться как объект страховых взносов на основании ст. 7 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ.

В рассматриваемом Письме уточняется, что указанный Закон не предусматривает зависимости начисления взносов на выплаты физлицам от учета таких выплат в расходах по налогу на прибыль. Напомним, что ранее в отношении ЕСН такая связь существовала (п. 3 ст. 236 НК РФ). С 1 января 2010 г. тот факт, что выплаты работникам в целях налогообложения прибыли не учитываются, не имеет значения для решения вопроса о наличии либо отсутствии объекта обложения страховыми взносами.

### **1.2. Письмо Минздравсоцразвития РФ от 01.03.2010 N 422-19**

#### **О сроках представления новых расчетов по страховым взносам**

Согласно ст. 10 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ отчетными периодами по страховым взносам признаются I квартал, полугодие, девять месяцев календарного года и календарный год (он же - расчетный период). По итогам каждого отчетного периода плательщики страховых взносов обязаны отчитаться перед территориальными органами ПФР и ФСС (по месту своего учета). Расчет в ПФР по взносам на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование представляется до 1-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом, а в ФСС по взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - до 15-го числа календарного месяца, следующего за истекшим кварталом (ч. 9 ст. 15 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ). Поскольку ранее в отношении ЕСН срок уплаты был обозначен как "не позднее" определенной даты, то плательщики страховых взносов оказались в некотором замешательстве - до какого же числа нужно подавать расчеты в контролирующие органы?

Минздравсоцразвития РФ разъяснило следующее: "до 1-го числа" и "до 15-го числа" означает, что срок представления расчетов истекает в дни, предшествующие указанным датам. Если последний день срока приходится на выходной или нерабочий праздничный день, то днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день (ч. 7 ст. 4 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ). Поэтому последним днем представления расчета в ПФР за I квартал 2010 г. является 30 апреля, за полугодие - 2 августа, за 9 месяцев - 1 ноября, за 2010 г. - 31 января 2011 г. Расчет в ФСС России за I квартал 2010 г. представляется 14 апреля, за полугодие - 14 июля, за 9



месяцев - 14 октября, за 2010 г. - 14 января 2011 г. включительно.

### **1.3. Письмо Минфина России от 01.04.2010 N 03-07-08/84**

### **Письмо Минфина России от 05.04.2010 N 03-07-08/95**

#### **О применении заявительного порядка возмещения НДС**

Отдельные налогоплательщики могут воспользоваться новым ускоренным порядком возмещения НДС при подаче деклараций за I квартал 2010 г. Право на зачет (возврат) налога, заявленного в декларации к возмещению, до завершения камеральной проверки закреплено в ст. 176.1 НК РФ. В связи с введением данного порядка у налогоплательщиков возникли вопросы, которые требуют пояснений контролирующих органов. Такие разъяснения выпустил Минфин России.

Согласно п. 2 ст. 176.1 НК РФ применять указанный порядок возврата (зачета) НДС, в частности, вправе организации, у которых совокупная сумма НДС, акцизов, налога на прибыль и НДСПИ, уплаченных за предшествующие три календарных года, равна или превышает 10 млрд руб. Причем, как пояснило финансовое ведомство, в данную совокупную сумму включаются суммы излишне уплаченных (взысканных) налогов, которые зачтены в счет исполнения обязанности по уплате НДС, акцизов, налога на прибыль и НДСПИ. Совокупная сумма налогов не уменьшается на НДС, возвращенный в указанный трехлетний период в порядке, установленном ст. 176 НК РФ, но уменьшается на излишне уплаченные (взысканные) НДС, акцизы, налог на прибыль и НДСПИ, если они возвращались налогоплательщику в порядке ст. ст. 78 и 79 НК РФ.

В Письме от 05.04.2010 N 03-07-08/95 отмечено, что зачет возмещаемой в заявительном порядке суммы НДС не производится за счет недоимки по налогам и задолженности по пеням и штрафам, по которым судом принята обеспечительная мера в виде приостановления исполнения актов налоговых органов.

Минфин России разъяснил: даже если налогоплательщик после ускоренного возмещения НДС по первоначальной декларации, но до завершения камеральной проверки подает уточненную декларацию, в которой заявлена к возмещению большая сумма налога, то должен применяться общий порядок, предусмотренный в ст. 176.1 НК РФ. То есть полученные в заявительном порядке суммы налога до завершения камеральной проверки первоначальной декларации на основании требования инспекции возвращаются с учетом процентов за пользование этими средствами. При этом в отношении НДС, заявленного к возмещению

в уточненной декларации, можно также воспользоваться новым ускоренным порядком.

При возврате в бюджет возмещенного в заявительном порядке налога налогоплательщик на эту сумму начисляет проценты исходя из двукратной ставки рефинансирования ЦБ РФ, действовавшей в период пользования бюджетными средствами (п. 17 ст. 176.1 НК РФ). Указанной нормой не предусмотрено особого порядка расчета ставки. Поэтому формула для расчета процентов будет следующая: сумма НДС, подлежащая возврату, умножается на удвоенную ставку рефинансирования ЦБ РФ, делится на 365 (366) дней и умножается на количество дней пользования бюджетными средствами. Если в период пользования бюджетными средствами действовали разные ставки рефинансирования ЦБ РФ, расчет процентов осуществляется отдельно по каждой ставке, а полученные суммы складываются.

## **2. НОВОСТИ РЕГИОНАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА:**

**Нет данных**

## **СОВЕТЫ ПО НАЛОГОВОМУ ПЛАНИРОВАНИЮ:**

### **3.1. О социальном налоговом вычете на обучение**

Может ли физическое лицо воспользоваться социальным налоговым вычетом по НДФЛ по суммам, уплаченным за свое обучение в автошколе?

Подпунктом 2 п. 1 ст. 219 НК РФ закреплено право на получение социального налогового вычета: в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за свое – обучение в образовательных учреждениях, – в размере фактически произведенных расходов на обучение; в сумме, уплаченной налогоплательщиком-родителем за обучение своих – детей в возрасте до 24 лет, налогоплательщиком-опекуном (налогоплательщиком-попечителем) за обучение своих подопечных в возрасте до 18 лет по очной форме обучения в образовательных учреждениях, – в размере фактически произведенных расходов на это обучение, но не более 50 000 руб. на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей (опекуна или попечителя).

Следует обратить внимание, что п. 2 названной статьи установлено ограничение, согласно которому совокупный размер социального вычета, связанного с обучением (за исключением расходов на обучение детей



налогоплательщика), лечением, уплатой дополнительных пенсионных взносов, не может превышать 120 000 руб.

При этом в ст. 219 НК РФ не определено, при оплате каких именно видов обучения предоставляется социальный налоговый вычет. Имеется лишь указание на то, что это обучение в образовательных учреждениях, которые имеют соответствующую лицензию или иной документ, подтверждающий статус учебного заведения.

В соответствии со ст. 12 Закона РФ от 10.07.1992 № 3266-1 «Об образовании» образовательным является учреждение, осуществляющее образовательный процесс. То есть это учреждение, которое реализует одну или несколько образовательных программ и (или) обеспечивает содержание и воспитание обучающихся, воспитанников.

Виды образовательных программ поименованы в ст. 9 Закона № 3266-1. Это, в частности, дошкольное образование, начальное общее, среднее общее и профессиональное образование, высшее профессиональное образование, послевузовское профессиональное образование (аспирантура, ординатура, адъюнктура, докторантура).

Наряду с указанными образовательными программами ст. 26 Закона № 3266-1 предусмотрены дополнительные образовательные программы и дополнительные образовательные услуги, которые реализуются в целях всестороннего удовлетворения образовательных потребностей граждан, общества, государства.

К дополнительным образовательным программам относятся образовательные программы различной направленности, реализуемые:

в общеобразовательных учреждениях и образовательных учреждениях – профессионального образования за пределами определяющих их статус основных образовательных программ;

в образовательных учреждениях дополнительного образования (в – учреждениях повышения квалификации, на курсах, в центрах профессиональной ориентации, музыкальных и художественных школах, школах искусств, спортивных школах, домах детского творчества, на станциях юных техников, станциях юных натуралистов и в иных учреждениях, имеющих соответствующие лицензии).

В соответствии со ст. 13 Закона № 3266-1 статус образовательного учреждения обязательно указывается в его уставе. Право на ведение образовательной деятельности возникает у учебного заведения с момента выдачи лицензии (ст. 33 Закона № 3266-1).

Таким образом, если обучение осуществлялось в образовательном учреждении, отвечающем вышеуказанным требованиям, то, соответственно, налогоплательщик имеет право на

получение социального налогового вычета в сумме фактически произведенных в налоговом периоде расходов на свое обучение в рамках установленного п. 2 ст. 219 НК РФ предельного размера вычета.

*Информация взята с сайта klerk.ru*

## **НОВОСТИ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА:**

### **4.1. Письмо Минфина России от 23.04.2010 N 03-11-09/33**

#### **О льготном порядке учета бюджетных средств на содействие самозанятости**

Для целей УСН Федеральным законом от 05.04.2010 N 41-ФЗ введен льготный порядок учета субсидий на содействие самозанятости безработных граждан. Указанные субсидии в течение трех налоговых периодов учитываются в доходах с одновременным уменьшением 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. Неизрасходованные суммы полученных выплат, оставшиеся по окончании третьего периода, включаются в доходы. Льготный порядок учета распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2009 г. (п. п. 2, 4 ст. 5 Федерального закона от 05.04.2010 N 41-ФЗ).

Однако плательщики УСН, выбравшие объект "доходы", суммы расходов при определении налоговой базы по УСН не учитывают (п. 1 ст. 346.18 НК РФ). В связи с этим возник вопрос о правомерности применения льготного порядка указанными налогоплательщиками, поскольку он предусматривает включение в налоговую базу суммы доходов в размере фактически произведенных затрат с одновременным отражением суммы расходов. Минфин России разъяснил, что руководствоваться новым порядком учета полученных на содействие самозанятости выплат должны все налогоплательщики, применяющие УСН, как с объектом "доходы минус расходы", так и с объектом "доходы".

### **4.2. Письмо Минфина России от 21.04.2010 N 03-03-06/1/279**

#### **Об учете расходов по организации деятельности при отсутствии дохода вновь созданной компанией**

Нередко после создания компания какое-то время ведет подготовительные работы, связанные с освоением нового производства. Она арендует помещения, выплачивает зарплату работникам, покупает



расходные материалы (канцтовары, бытовую химию и т.п.). Освоение производства также требует налаживания контактов с поставщиками и покупателями, а для этого фирма несет командировочные и представительские расходы. Как правило, в период организации основной деятельности компания не получает дохода, и, соответственно, возникает вопрос: должна ли она учитывать осуществляемые расходы?

В рассматриваемом Письме Минфин России разъяснил, что согласно п. 1 ст. 252 НК РФ налогоплательщик признает расходы, если они документально подтверждены, экономически обоснованы и направлены на получение дохода. При соблюдении этих условий арендные платежи, заработная плата работникам, командировочные, представительские и другие расходы, осуществленные организацией с момента ее государственной регистрации, могут учитываться для целей налога на прибыль. Такие расходы ввиду отсутствия в текущем периоде доходов от производства и реализации относятся на убытки в порядке, предусмотренном ст. 283 НК РФ. Напомним, что согласно указанной норме налоговую базу текущего налогового периода можно уменьшить на всю сумму убытка, полученного в предыдущих периодах, либо перенести убыток на будущее.

Следует отметить, что финансовое ведомство и раньше не было против учета расходов, которые понесены в период организации деятельности вновь созданной компанией или при создании филиала, если они соответствуют установленным в п. 1 ст. 252 НК РФ критериям (Письма Минфина России от 17.07.2008 N 03-03-06/1/414, от 10.04.2008 N 03-03-06/1/265, от 08.12.2006 N 03-03-04/1/821).

#### **4.3. Письмо Минфина России от 15.04.2010 N 03-04-07/1-18**

**Об обложении страховыми взносами в ПФР, ФСС и ФОМС выплат, доначисленных работнику в 2010 г. за 2009 г.**

С введением в 2010 г. страховых взносов на практике возникли ситуации, когда в текущем году работнику начисляются выплаты, которые относятся к прошлому периоду - 2009 г., например, при изменении в декабре 2009 г. должностного оклада и перерасчете произведенных работнику выплат в январе 2010 г. или при начислении в 2010 г. оклада работнику, который принят на работу в конце декабря 2009 г. Финансовое ведомство пояснило, что суммы, доначисленные в 2010 г. в пользу физлица за 2009 г., облагаются страховыми взносами в текущем расчетном периоде. Корректировать налоговую базу по ЕСН за 2009 г. не нужно.

## **СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА:**

### **5.1. Постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от 16 марта 2010 г. N 14585/09**

**Факт признания решения налогового органа недействительным исключительно по процедурным основаниям не является препятствием для назначения новой налоговой проверки надлежащим налоговым органом**

В отношении организации была проведена выездная налоговая проверка.

Судебные инстанции сочли проверку незаконной, поскольку она была проведена неуполномоченным налоговым органом (организация состояла на учете в другом налоговом органе).

После этого вышестоящий налоговый орган решил провести повторную выездную проверку.

Считая ее незаконной, организация вновь обратилась в суд.

Президиум ВАС РФ согласился с позицией налогоплательщика и разъяснил следующее.

НК РФ не исключает, а напротив, допускает возможность назначить и провести повторную выездную проверку вышестоящим органом в порядке контроля деятельности инспекции, изначально проводившей проверку. При этом по результатам может быть принято решение, которое по-иному определяет размер налоговой обязанности налогоплательщика в отношении тех же налогов за тот же налоговый период.

Ранее КС РФ признал неконституционными нормы НК РФ в части, позволяющей проводить повторную налоговую проверку, если результаты первоначальной уже были оценены судом и судебное решение вступило в силу.

Как пояснил Президиум, эта позиция не предполагает формального подхода. В каждом конкретном случае нужно исследовать вопрос: исключает или не исключает повторная проверка принятия по ее результатам решения, вступающего в противоречие с судебным актом. Если результаты повторной проверки могут вступить в такое противоречие, она недопустима.

Позиция КС РФ не охватывает случаев, когда объективно исключена возможность возникновения указанных противоречий. В частности, если суд не давал оценки доказательствам и обстоятельствам, а также выводам инспекции, обоснованность и законность которых - предмет контроля вышестоящего органа.

В рассматриваемом случае решение инспекции о назначении первоначальной проверки являлось незаконным с момента его принятия. В такой ситуации вышестоящий налоговый орган был не вправе назначать повторную проверку.

Между тем факт признания решения налогового органа недействительным исключительно по процедурным основаниям, в частности по мотиву вынесения его некомпетентным органом, не



препятствует назначению новой проверки надлежащим налоговым органом.

## ВОПРОС-ОТВЕТ:

### **Вопрос:**

Для сотрудников организации приобретены комбинезоны с фирменным логотипом. Срок использования - 9 месяцев. Как правильно их оприходовать и списать на расходы?

### **Ответ:**

В отличие от спецодежды, которая выдается в обеспечение работников средствами индивидуальной защиты по законодательству (ст. 221 Трудового кодекса РФ), фирменная одежда изготавливается или приобретается организацией с иной целью. Она призвана свидетельствовать о принадлежности работников к данной организации. Но ее обособленное использование позволяет организации применять Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (утверждены приказом Минфина России от 26.12.2002 N 135н), а также учитывать положения налогового законодательства в отношении спецодежды.

Комбинезоны принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости без НДС (п. 5, 6 ПБУ 5/01) на дебет счета 10 субсчета 10 "Спецодежда на складе" в корреспонденции счетов по расчету с поставщиками, разными дебиторами и кредиторами (счет 60, 76).

Вариант списания в расходы стоимости фирменной одежды зависит от нескольких факторов. Значение имеет срок использования фирменной одежды. Если он менее года, то разрешено списывать стоимость одежды одновременно при выдаче ее в эксплуатацию (т.е. работникам) (п. 21 приказа Минфина России от 26.12.2002 N 135н). В этом случае делается проводка по дебету счетов производственных затрат (счет 20, 26 или 44 для торговой организации) и кредиту счета 10-10.

В противном случае (если срок эксплуатации более одного года), выдача со склада фирменной одежды оформляется по дебету счета 10-11 "Спецодежда в эксплуатацию" и кредиту счета 10-10. На затраты стоимость выданных комбинезонов списывается равномерно в течение всего срока эксплуатации.

В обоих случаях выданную одежду в дальнейшем учитывают на забалансовом счете 012 "Спецодежда, выданная в эксплуатацию" до ее фактического списания.

Совершенно другой учет предполагает передача фирменной одежды работникам в собственность. Такая передача расценивается натуральным доходом работника, и соответственно с ее стоимости исчисляется НДФЛ (п. 1 ст. 210, ст. 211 НК РФ).

Кроме того, выдача фирменной одежды в эксплуатацию будет отражаться не на счетах производственных издержек, а на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям".

## 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](http://www.sobinbank.ru)**

