



НОВОСТИ ФЕДЕРАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА:

1.1. Постановление Правительства РФ от 13 мая 2010 г. № 329

Об утверждении Правил предоставления из федерального бюджета организациям лесопромышленного комплекса субсидий на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях в 2009 - 2010 годах на создание межсезонных запасов древесины, сырья и топлива

Организациям лесопромышленного комплекса в 2010 году будут предоставлены субсидии.

Из федерального бюджета выделены бюджетные ассигнования в размере 650 млн. рублей на предоставление субсидий организациям лесопромышленного комплекса. Субсидии направляются на возмещение части затрат указанных организаций по уплате процентов по кредитам, полученным ими в российских кредитных организациях в 2009 - 2010 годах на создание межсезонных запасов древесины, сырья и топлива. Для получения субсидии организации необходимо направить в Минпромторг РФ заявление в произвольной форме и пакет документов (согласно утвержденному перечню). Предоставление субсидий осуществляется ежеквартально. Условием предоставления субсидии является своевременное исполнение организацией обязательств по кредитному договору, а также отсутствие неисполненной обязанности по уплате обязательных платежей в бюджет. Контроль за целевым использованием субсидий осуществляется Минпромторгом РФ и Федеральной службой финансово-бюджетного надзора.

1.2. Приказ Минздравсоцразвития России от 19.04.2010 N 245н

О внесении изменений в Нормы и условия бесплатной выдачи работникам, занятым на работах с вредными условиями труда, молока или других равноценных пищевых продуктов, которые могут выдаваться работникам вместо молока, утвержденные Приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 16 февраля 2009 г. N 45н

В соответствии со ст. 222 ТК РФ на работах с вредными условиями труда работникам в обязательном порядке бесплатно выдается молоко. Приказом Минздравсоцразвития России от 16.02.2009

N 45н установлены "Нормы и условия бесплатной выдачи работникам, занятым на работах с вредными условиями труда, молока или других равноценных пищевых продуктов, которые могут выдаваться работникам вместо молока" (далее - Нормы). 19 апреля 2010 г. в данный акт были внесены изменения, которые смягчили правила выдачи молока.

Напомним, что согласно п. 4 Норм работнику полагается пол-литра молока за смену. Ранее такая выдача производилась независимо от продолжительности рабочей смены. Данный пункт дополнен новым предложением. Теперь работодатель не обязан выдавать молоко, если время работы во вредных условиях труда составляет меньше половины продолжительности смены. Из неорганических соединений цветных металлов, при условии контакта с которыми работникам наряду с молоком полагались продукты, которые содержат 2 г пектина (напитки, желе, джемы, мармелад, соки из фруктов и овощей, консервы), исключили соединения алюминия, кальция и магния (п. 5 Норм).

Согласно п. 13 Норм бесплатную выдачу молока можно прекратить. Ранее для этого необходимо было обеспечить работникам безопасные или допустимые условия труда и заручиться поддержкой профсоюза. Отсутствие вредных факторов подтверждалось аттестацией рабочих мест и заключением государственной экспертизы условий труда. На это обращал внимание работодателей и Минфин России в Письме от 22.10.2009 N 03-03-06/1/679. По новым правилам такое заключение не требуется.

Приказ Минздравсоцразвития России от 19.04.2010 N 245н вступит в силу по истечении 10 дней после дня официального опубликования. На момент написания обзора документ еще не был опубликован.

1.3. Приказ Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка от 20 апреля 2010 г. N 29н

Об установлении и введении с 1 июня 2010 года минимальной цены на ликероводочную и другую алкогольную продукцию крепостью свыше 28 процентов (за исключением водки) для розничной продажи (не вступил в силу)

Зарегистрировано в Минюсте 13/05/2010. Регистрационный N 17193.

Установлена минимальная розничная цена на алкогольную продукцию (кроме водки) крепостью свыше 28%, производимую в России либо ввозимую на ее территорию.

Цена указана за 0,5 л готовой продукции.

Так, минимальная цена за продукцию с содержанием спирта от 28,01 до 29% составляет 65 руб., от 29,01 до 30% - 67 руб., от 30,01 до 31% - 69 руб., от 31,01 до 32% - 71 руб., от 32,01 до 33% - 74 руб., от 33,01 до 34% - 76 руб., от 34,01 до 35% - 78 руб. Самая высокая цена установлена за 0,5 л готовой продукции с содержанием спирта от 94 до 95% - 213 руб.

Минимальная цена применяется с 1 июня 2010 г.



2. НОВОСТИ РЕГИОНАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА:

2.1. В Архангельской области утвержден прожиточный минимум

Губернатор Архангельской области своим Постановлением № 114-пп от 20.04.2010 утвердил величину прожиточного минимума в области в I квартале 2010 года.

Согласно документу, величина прожиточного минимума в целом по области в среднем на душу населения составляет 6 815 рублей, для трудоспособного населения 7 378 рублей, пенсионеров 5 459 рублей, детей 6 300 рублей.

Постановление также дифференцирует величины прожиточного минимума по зонам области.

2.2. В Архангельской области расширены льготы по транспортному налогу

В Архангельской области областным законом от 30.03.2010 № 143-11-ОЗ «О внесении дополнений в статью 4 областного закона «О транспортном налоге» внесены дополнения в перечень владельцев транспортных средств, имеющих льготы по уплате транспортного налога, передает региональное УФНС РФ.

Согласно этим дополнениям освобождаются от уплаты транспортного налога участники Великой Отечественной войны, не имеющие инвалидность, по всем зарегистрированным за ними и подлежащим налогообложению транспортным средствам.

Новый закон вступает в силу по истечении одного месяца со дня официального опубликования (был опубликован в газете «Волна» № 14 06.04.2010) и распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2009 года.

Льгота предоставляется на основании удостоверения участника Великой Отечественной войны.

Следует напомнить, что согласно областному закону «О транспортном налоге» установлен фиксированный размер предоставляемой льготы для всех категорий льготников – физических лиц, то есть льгота предоставляется в части исчисленного за 2009 налога в сумме, не превышающей 720 рублей.

Таким образом, после вступления в силу нового закона участники Великой Отечественной войны, не имеющие инвалидности и льготы по другим основаниям, могут обратиться в налоговые органы по месту жительства с целью уменьшения своих налоговых обязательств.

СОВЕТЫ ПО НАЛОГОВОМУ ПЛАНИРОВАНИЮ:

3.1. Как избежать обвинений в сотрудничестве с "однодневками"?

В судебной практике сложился сугубо формальный подход к разрешению дел, при котором все бремя ответственности за неисполнение налоговых обязательств фирмами-"однодневками", перекладывается на налогоплательщиков, добросовестно исполняющих свои налоговые обязательства. Какие меры может принять налогоплательщик по проверке своих предполагаемых контрагентов?

В ходе проверок налоговые органы устанавливают, что контрагенты налогоплательщика не уплачивают в бюджет налоги, не находятся по месту государственной регистрации или зарегистрированы по подложным документам, т.е. являются так называемыми фирмами-"однодневками".

Данные обстоятельства приводят к доначислению налогов, пени и привлечению к налоговой ответственности. При этом судебные инстанции при рассмотрении налоговых споров по этому вопросу нередко поддерживают налоговые органы.

Конечно, такая ситуация вызвана, с одной стороны, злоупотреблением недобросовестными налогоплательщиками своими правами, с другой - отсутствием эффективных механизмов в законодательстве по борьбе с фирмами-"однодневками", цель создания которых - уклонение от уплаты налогов и сборов.

Действующее законодательство не препятствует появлению фирм-"однодневок" несмотря на то, что проблема возникла давно и является серьезной как для государства, так и для налогоплательщиков, которым приходится доказывать свою добросовестность в суде.

Фактически это значит, что ни один налогоплательщик не застрахован от того, что при проведении проверки налоговые органы не найдут в числе его контрагентов так называемые фирмы-"однодневки", и, как следствие, возникает риск доначисления налогов и санкций и даже уголовной ответственности.

В Концепции системы планирования выездных налоговых проверок приведены способы ведения финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском, среди которых общие вопросы получения необоснованной налоговой выгоды с использованием фирм-"однодневок".

Концептуально суть схем сводится к включению в цепочку хозяйственных связей лиц, не исполняющих свои налоговые обязательства, при этом можно выделить два основных направления использования фирм-"однодневок":

для создания фиктивных расходов и получения вычетов по косвенным налогам без соответствующего движения товара (работ, услуг); с целью увеличения добавленной стоимости товара, уменьшения налоговой нагрузки на производственные подразделения.

Данная схема построения хозяйственных связей характерна при реализации товаров, имеющих низкую себестоимость. Получателем необоснованной налоговой



выгоды может выступать, в зависимости от фактически сложившихся экономических условий, как производитель, так и конечный продавец.

Попытка решить эту проблему была предпринята ВАС РФ в постановлении Пленума от 12.10.06 N 53, которое должно обеспечить единообразие судебной практики при оценке арбитражными судами доказательств обоснованности возникновения налоговой выгоды у налогоплательщика. Под налоговой выгодой понимается уменьшение размера налоговой обязанности вследствие, в частности, уменьшения налоговой базы, получения налогового вычета, налоговой льготы, применения более низкой налоговой ставки, а также получение права на возврат (зачет) или возмещение налога из бюджета.

Налоговая выгода может быть признана судом необоснованной, если налоговым органом будет доказано, что налогоплательщик действовал без должной осмотрительности и осторожности и ему было известно о нарушениях, допущенных контрагентом, в частности, в силу отношений взаимозависимости или аффилированности налогоплательщика с контрагентом.

Учитывая складывающуюся в настоящее время практику, налогоплательщику следует принять профилактические меры по проверке своих предполагаемых контрагентов. В связи с этим на стадии планирования сделок необходимо удостовериться, что организация (будущий контрагент):

состоит на налоговом учете;
находится по юридическому адресу, указанному в учредительных документах;
уплачивает в бюджет налоги;
имеет активы и т.д.

До заключения сделок необходимо письменно запросить заверенные нотариусом или налоговым органом копии следующих документов:

свидетельство о государственной регистрации в качестве юридического лица;

свидетельство о постановке на налоговый учет;

выписку из ЕГРЮЛ на дату подписания договора;

документы, подтверждающие нахождение поставщика по адресу, указанному в учредительных документах (договор аренды помещения, свидетельство о праве собственности на помещение);

документы, подтверждающие полномочия лиц на подписание договоров, актов, счетов-фактур и т.п. (решение учредителя или протокол общего собрания о назначении директора, доверенность);

карточку с образцами подписей и оттиском печати организации;

бухгалтерский баланс за последний отчетный период с отметкой о его сдаче в налоговый орган;

справку налогового органа о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам;

лицензии при условии, что деятельность контрагента подлежит лицензированию.

Целесообразно провести анализ представленных документов с учетом требований налоговых органов

и позиции судебных инстанций, уделив особое внимание следующим фактам: созданию организации незадолго до совершения хозяйственной операции; взаимозависимости участников сделок; осуществлению деятельности не по месту нахождения налогоплательщика; отсутствию активов, складских помещений, транспортных средств и др. Эти факты в совокупности с другими обстоятельствами могут свидетельствовать о получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды.

Кроме того, в целях исключения фальсификации данных, указанных в представленных документах, целесообразно по возможности обеспечить собственную проверку службой безопасности организации отдельных фактов, подающихся проверке, в том числе с направлением запросов в налоговые и лицензирующие органы. Обязательно в этом случае использовать информационные ресурсы, предлагаемые на официальном сайте ФНС России: сведения из ЕГРЮЛ, адреса массовой регистрации, наличие дисквалификации руководителей.

Все полученные данные в ходе самостоятельной проверки целесообразно оформлять внутренним документом (служебной запиской, докладной, актом, извещением), который представляется руководителю организации перед подписанием договора, или просто создать файлы на каждого контрагента, в которых будет накапливаться собранная информация.

Очевидно, что данную информацию следует хранить до проведения выездной налоговой проверки за соответствующий период, в котором были взаимоотношения с контрагентом.

Если контрагент не представит документы или представит недостоверную информацию, то соответственно заключать договор с таким контрагентом не рекомендуется даже при наличии доверительных отношений.

На практике случаются ситуации, когда предполагаемый контрагент не желает представлять некоторые документы, ссылаясь на коммерческую тайну. Это касается бухгалтерского баланса, налоговых расчетов, справки из налогового органа о состоянии расчетов с бюджетом.

В данной ситуации целесообразно предложить заключить соглашение о конфиденциальности.

При возникновении споров с налоговыми органами собранные документы, документально подтвержденные действия по сбору информации позволяют доказать должную осмотрительность и осторожность при выборе контрагентов и исключить отрицательные налоговые последствия.

Кроме того, при заключении договоров с предполагаемым контрагентом не следует пользоваться услугами посреднических фирм - консалтинговых и аудиторских, которые предлагают схемы или модели по оптимизации налогообложения. Как правило, их не интересуют дальнейшие проблемы, с которыми столкнется организация.

Например, одна фирма предлагала услуги по оптимизации налогообложения с использованием организаций, применяющих труд инвалидов. При этом



она рекламировала полную безопасность, отсутствие претензий налоговых органов. Когда через год к этим организациям были предъявлены претензии налоговых органов на значительные суммы, то фирма отказалась от ранее данных гарантий.

Соответственно можно предположить, что консалтинговые и аудиторские компании, предлагая услугу подобного рода, создают у руководителей уверенность в том, что доказать незаконность данной схемы и наличие преступного умысла, направленного на уклонение от уплаты налогов, невозможно. Поэтому в целях сохранения своей безопасности целесообразно заблаговременно принять меры, исключающие риски, в том числе уголовный.

В целях снижения налоговых рисков, предъявления необоснованных претензий налогоплательщику обязательно следует учитывать общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков, которые используются налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок (приложение N 2 к приказу ФНС России от 14.10.08 N ММ-3-2/467@).

Кроме того, следует учитывать, что при выборе контрагента Минфин России рекомендует принять следующие меры, которые свидетельствуют об осмотрительности и осторожности при выборе контрагента:

- запросить копии свидетельства о постановке на налоговый учет;
- проверить факт занесения сведений о контрагенте в ЕГРЮЛ;
- получить доверенность или иной документ, уполномочивающий то или иное лицо подписывать документы от лица контрагента;
- использовать официальные источники информации, характеризующие деятельность контрагента, и т.п.

Проведение вышеуказанных мероприятий позволит добросовестным налогоплательщикам избежать впоследствии возможные финансовые риски и претензии контролирующих органов.

НОВОСТИ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА:

4.1. Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 13 мая 2010 г. N 03-03-06/1/328

Налог на прибыль: как определить стоимость имущества при частичной предоплате в инвалюте?

С 1 января 2010 г. не переоцениваются авансы, выданные и полученные в иностранной валюте. Если организация получила аванс, то у нее не возникает дохода (расхода) в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы.

Стоимость имущества, приобретенного за иностранную валюту путем предварительной и последующей оплаты, определяется следующим образом. В части предоплаты - по курсу ЦБР на дату ее перечисления. В части последующей оплаты - по курсу на момент, когда перешло право собственности.

4.2. Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 12 мая 2010 г. N 03-03-06/1/323

Налог на прибыль: учитываем отпускные и страховые взносы во внебюджетные фонды

Рассмотрен вопрос об учете при налогообложении прибыли сумм начисленных отпускных и страховых взносов во внебюджетные фонды.

Как указал Минфин России, суммы начисленных отпускных включаются в состав расходов пропорционально дням отпуска, приходящимся на каждый отчетный период.

Страховые взносы введены с 1 января 2010 г. (вместо ЕСН). Они учитываются как прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией, и признаются на дату начисления.

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА:

5.1. Постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от 23 марта 2010 г. N 13863/09

Общество было обоснованно привлечено к административной ответственности, так как право на привлечение денежных средств граждан для целей строительства многоквартирного дома до регистрации договоров в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество у застройщика отсутствовало

Застройщик не вправе привлекать денежные средства граждан для строительства многоквартирного дома до момента регистрации договоров с ними в ЕГРП.

Нарушение этого требования может стать основанием для административного штрафа.

К такому выводу пришел Президиум ВАС РФ.

КоАП РФ предусматривает ответственность за привлечение денежных средств граждан для целей строительства многоквартирных домов лицом, не имеющим на это право.

В силу Закона об участии в долевом строительстве застройщик вправе привлекать денежные средства участников долевого строительства для строительства многоквартирного дома. Такое право появляется у него только после того, как получено разрешение на строительство, опубликована, размещена и (или) предоставлена проектная декларация и зарегистрировано



право собственности на землю, предоставленную для строительства (или договор ее аренды).

Также закон предусматривает, что застройщики имеют право привлекать денежные средства граждан для строительства на основании договора участия в долевом строительстве. При этом он заключается в письменной форме, подлежит госрегистрации и считается заключенным с момента такой регистрации.

Таким образом, обязательным условием для получения застройщиком указанного права является соблюдение им не только требований закона в части получения разрешения на строительство, опубликования проектной декларации, госрегистрации права на землю, но и требований о наличии договора, прошедшего госрегистрацию.

Именно выполнение всех этих требований и предоставляет застройщику право привлекать денежные средства граждан.

ВОПРОС-ОТВЕТ:

Вопрос:

Директор использовал свою машину для командировки. При этом он осуществил расходы на бензин. Правильно ли я понимаю, что чеки нужно оформить авансовым отчетом по командировке и с приложением командировочного удостоверения, приказа и служебного задания, путевого листа?

Ответ:

В соответствии со статьей 167 Трудового кодекса РФ при направлении работника в служебную командировку ему гарантируются возмещение расходов, связанных со служебной командировкой. В случае направления в служебную командировку работодатель обязан возмещать работнику в том числе расходы по проезду (ст. 168 ТК РФ).

На основании п. 11 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 N 749 работникам возмещаются расходы по проезду и найму жилого помещения, дополнительные расходы, связанные с проживанием вне постоянного места жительства (суточные), а также иные расходы, произведенные работником с разрешения руководителя организации.

Размеры расходов, связанных с командировкой, определяются коллективным договором или локальным нормативным актом. Подпункт 12 п. 1 ст. 264 Налогового кодекса РФ относит к прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией, расходы организации на командировки, в частности на проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы. Таким образом, ни трудовое, ни налоговое законодательство не конкретизируют, каким именно транспортом командированный сотрудник вправе добираться к месту командировки и обратно. Из чего

можно заключить, что работник (в том числе и директор) может отправиться в служебную командировку и на собственном автомобиле. Подтверждает сказанное и арбитражная практика (Постановление ФАС Северо-Западного округа от 17.02.2006 по делу N А66-7112/2005). При этом основанием для возмещения расходов на проезд командированному работнику должен служить локальный нормативный акт организации. В Вашем случае в нем должно быть определено, что при следовании в командировку на собственном автомобиле работнику в составе командировочных расходов возмещаются расходы на проезд, сумма которых складывается из расходов на ГСМ.

В минимальный набор документов для возмещения затрат работника на ГСМ во время командировки должны войти стандартные документы, оформляемые при командировках, и чеки на бензин. Что же касается путевого листа, то анализ судебной практики показывает, что его наличие в данной ситуации не обязательно.

Так, в Постановлении ФАС Северо-Западного округа от 17.02.2006 по делу N А66-7112/2005 указано, что выписывать путевой лист работнику, направленному в командировку на личном легковом автомобиле, и не являющемуся водителем организации общество не обязано. Аналогичный вывод сделан судом в Постановлении ФАС Центрального округа от 25.05.2009 г. по делу № А62-5333/2008. Проанализировав требования нормативных документов, суд решил, что путевые листы применяются организациями в целях учета работы принадлежащего им автотранспорта и не предназначены для учета поездок работников на своих личных автомобилях, даже если эти поездки осуществляются в служебных целях. В Постановлении ФАС Московского округа от 24.06.2009 г. № КА-А40/4219-09 также отмечено, что для признания того факта, что поездка работником осуществлена в служебных целях, наличие оформленного путевого листа не является обязательным условием.

Скорее всего, при проверке, налоговики путевой лист все же с Вас затребуют для подтверждения факта использования личного автомобиля директора в служебных целях, а также количества израсходованного при командировке бензина. Поэтому во избежание лишних споров с проверяющими, путевой лист к авансовому отчету все же лучше приложить.

В данном случае можно пойти и другим путем, и вместо возмещения расходов на проезд выплатить директору компенсацию за использование им личного автомобиля в служебных целях (ст. 188 Трудового кодекса РФ). Напомним, что условия и порядок выплаты такой компенсации установлены Письмом Минфина России от 21.07.92 N 57 "Об условиях выплаты компенсации работникам за использование ими личных легковых автомобилей для служебных поездок", зарегистрированном в Минюсте России от 22.07.92 N 13. В соответствии с указанным Письмом основанием для выплаты компенсации работникам, использующим личные легковые автомобили для служебных поездок, является приказ руководителя предприятия, организации и учреждения, в котором предусматриваются размеры



этой компенсации. В размерах компенсации работнику должно быть учтено возмещение затрат по эксплуатации используемого для служебных поездок личного легкового автомобиля (сумма износа, затраты на горюче - смазочные материалы, техническое обслуживание и текущий ремонт).

Для получения компенсации работники представляют в бухгалтерию предприятия, учреждения, организации копию технического паспорта личного автомобиля, заверенную в установленном порядке.

Компенсационные суммы можно учесть в составе прочих расходов (пп. 11 п. 1 ст. 264 НК РФ) в пределах норм, установленных Постановлением Правительства РФ от 08.02.2002 N 92. Естественно, что в данном случае компенсация должна быть выплачена лишь за то время, когда автомобиль директора использовался для командировки.