



НОВОСТИ ФЕДЕРАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА:

1.1. Письмо ФНС России от 21.05.2010 N ШС-37-3/2199

О порядке учета в целях налогообложения прибыли стоимости проезда работника в командировку

В состав командировочных расходов, согласно пп. 12 п. 1 ст. 264 НК РФ, входят в том числе затраты на проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы. ФНС России в рассматриваемом Письме указывает, что в соответствии с п. 2 ст. 786 ГК РФ заключение договора перевозки удостоверяется билетом. Расходы на проезд должны учитываться для целей налогообложения прибыли именно в суммах, подтвержденных проездным документом (билетом).

Если работник отправился в служебную командировку на личном автомобиле, расходы на проезд все равно учитываются, но уже по иному основанию - согласно пп. 11 п. 1 ст. 264 НК РФ. В соответствии с данной нормой организация вправе учесть в расходах компенсацию за использование для служебных поездок личного автотранспорта сотрудников. Нормы на выплату таких компенсаций установлены Постановлением Правительства РФ от 08.02.2002 N 92.

1.2. Письмо ФНС России от 19.04.2010 N ШС-37-3/147

О порядке учета расходов по договорам добровольного личного страхования работников, предусматривающего оплату страховщиками санаторно-курортного лечения застрахованных работников

Согласно п. 29 ст. 270 НК РФ организация не вправе учитывать для целей налогообложения прибыли расходы, связанные, в частности, с оплатой путевок на лечение или отдых работников. В рассматриваемом Письме ФНС России указывает на одно исключение из данного правила. Речь идет о расходах организации по добровольному медицинскому страхованию сотрудников, если программа страхования предусматривает санаторно-курортное лечение.

В соответствии с п. 16 ст. 255 НК РФ к расходам на оплату труда относятся в том числе и расходы в виде взносов по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года и предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов

застрахованных работников. Взносы работодателя по данным договорам включаются в состав расходов в размере, не превышающем 6 процентов от общей суммы расходов на оплату труда. Если программой страхования предусмотрено санаторно-курортное лечение, расходы также учитываются по данному основанию. ФНС России указывает, что положения п. 29 ст. 270 НК РФ применяются в случаях, когда договоры добровольного личного страхования работников не заключаются.

1.3. Письмо Минфина России от 24.05.2010 N 03-04-05/2-287

Об уплате НДФЛ при выходе участника из ООО

Физическое лицо вышло из состава участников общества с ограниченной ответственностью. При выходе ему была выплачена стоимость доли, которая была уменьшена на сумму расходов, связанных с приобретением указанной доли в уставном капитале ООО. За оценкой правильности своих действий организация обратилась в Минфин России.

Финансовое ведомство в рассматриваемом Письме указало, что возможность уменьшить доходы на сумму произведенных и документально подтвержденных расходов у физического лица есть только в случае продажи доли в ООО, а при выходе из состава участников это правило в отношении стоимости доли не применяется. Организация, выступающая в данном случае налоговым агентом, должна исчислить, удержать и уплатить в бюджет НДФЛ с полной суммы выплаченного физическому лицу дохода, а также представить в налоговую инспекцию сведения по форме 2-НДФЛ.

Действительно, уменьшить доходы на сумму расходов по приобретению доли в ООО можно только при продаже этой доли, как это прямо следует из абз. 2 пп. 1 п. 1 ст. 220 НК РФ, а не при выходе участника - физического лица из общества. Однако относительно того, с какой суммы должен удерживаться и уплачиваться НДФЛ, позиция Минфина России спорна. Финансовое ведомство и ранее указывало, что при выходе из общества у участника возникает облагаемый НДФЛ доход в виде действительной стоимости доли (Письма от 02.03.2010 N 03-04-06/2-19, от 29.12.2009 N 03-04-05-01/1032). Но возможен и иной подход - облагаться НДФЛ должна лишь разница между действительной стоимостью доли и первоначальным вкладом. Согласно ст. 41 НК РФ, доходом признается экономическая выгода налогоплательщика, и в данном случае выгодой можно признать только превышение действительной стоимости доли над первоначальным вкладом в уставный капитал ООО. Поэтому со стоимости имущества (суммы выплат), передаваемого физическому лицу в пределах первоначального и последующих взносов, НДФЛ удерживаться и уплачиваться не должен. Такой позиции придерживается УФНС по г. Москве (Письма от 04.05.2007 N 28-10/043011, от 30.09.2005 N 28-10/69814).



В случае, если общество при выходе участника-физлица удержит НДФЛ не с полной стоимости доли, вероятны споры с налоговыми органами. Судебной практики по данной проблеме пока еще не появилось.

2. НОВОСТИ РЕГИОНАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА:

2.1. Закон Архангельской области от 28.05.2010 N 164-13-ОЗ

О внесении изменений и дополнений в отдельные областные законы о налогах

В частности, установлены налоговые льготы по транспортному налогу и налогу на имущество организаций для автономных учреждений, созданных Архангельской областью или муниципальным образованием Архангельской области для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти в сферах образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, физической культуры и спорта, повышения инвестиционной привлекательности государственного имущества Архангельской области, а также полномочий органов местного самоуправления в сферах образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, физической культуры и спорта.

Признан утратившим силу областной закон от 26 мая 2004 года N 232-30-ОЗ "Об официальном толковании дефиса третьей статьи 2 областного закона "О введении в действие на территории Архангельской области налога на имущество организаций в соответствии с частью 2 Налогового кодекса РФ и внесении изменений в некоторые законодательные акты Архангельской области".

Вступает в силу с 1 января 2011 года, за исключением положений, для которых установлен иной порядок вступления в силу.

2.2. Закон Архангельской области от 28.05.2010 N 160-13-ОЗ

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

От уплаты транспортного налога освобождены граждане из подразделений особого риска в части исчисленного налога в размере, не превышающем 980 рублей.

Вступает в силу по истечении одного месяца со дня официального опубликования и распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2010 года.

СОВЕТЫ ПО НАЛОГОВОМУ ПЛАНИРОВАНИЮ:

3.1. Начальство уходит в отпуск (оформляем временную передачу полномочий главбуха и директора правильно)

Руководитель и главный бухгалтер - наиболее значимые люди в любой организации. Ведь именно они ответственны за правильное документальное оформление "хозяйственной жизни" фирмы. В частности, расчетные документы без подписи главбуха сотрудники организации и банка вообще не должны принимать к исполнению <1>.

Но все мы, включая и руководителя с главным бухгалтером, нуждаемся в отдыхе. И возникает вопрос, кто будет расписываться на всех документах и исполнять другие обязанности директора и главбуха на время их отпуска.

Не секрет, что во многих организациях в документах перед должностями руководителя и главного бухгалтера в период их отсутствия появляется дополнение "И.О." или "Вр.И.О.". Все мы знаем, что это означает: исполнение обязанностей или временное исполнение обязанностей работника. Но таких должностей, как И.О. руководителя или Вр.И.О. главного бухгалтера в трудовом законодательстве просто нет. Вы спросите: "Как же тогда все правильно оформить?". Здесь возможны три варианта.

ВАРИАНТ 1. Передаем полномочия заместителю

Если у вас в штате есть должности заместителя руководителя и заместителя главного бухгалтера, то все просто <2>. Они замещают руководство, например, во время отпуска, командировки, болезни и т. п. Причем это фиксируется в трудовом договоре с заместителем руководителя и заместителем главбуха изначально при его заключении. Также это может быть прописано и в должностных инструкциях заместителей. Тогда полномочия руководителя (главбуха) переходят к замам автоматически, ничего дополнительно делать не нужно.

А вот если у руководителя несколько замов по разным вопросам (например, зам по кадрам, зам по договорной работе, зам по финансам и т. п.), а исполнять обязанности будет один, то в этом случае надо издать приказ об этом.

Обычно заместители не получают доплату за время исполнения обязанностей руководства, поскольку такая замена уже учтена при установлении им окладов.

На всех документах, которые будет подписывать зам, должны стоять должности "заместитель



руководителя (главного бухгалтера)", его фамилия, инициалы имени и отчества и подпись.

ВАРИАНТ 2. Передачу полномочий другому лицу оформляем как совмещение

Если же у вас в штате нет заместителей (или эти должности пока вакантны), то на время отпуска исполняющим обязанности руководителя или главного бухгалтера можно назначить другого работника. Например, вместо главбуха - ведущего бухгалтера, а вместо генерального директора - коммерческого директора или старшего менеджера.

В этом случае передачу полномочий правильнее оформить как совмещение профессий (должностей) <3> (не путать с совместительством, см. ниже). То есть сотрудник, наряду со своей основной работой, выполняет еще и дополнительную - работу руководства. И за это совмещающему свою и чужую работу сотруднику положена доплата, которая зависит от объема дополнительной работы. Ее размер устанавливает руководитель по соглашению с работником <4>. Это может быть фиксированная сумма, разница в окладах или процент от оклада по основной работе.

Совмещение оформляется дополнительным соглашением к трудовому договору и приказом.

В приказе о совмещении должностей руководителю надо указать <4>:
- содержание и объем дополнительной работы (то есть какие конкретно полномочия (обязанности) работник должен исполнять);
- срок выполнения обязанностей временно отсутствующего работника;
- конкретный размер доплаты;
- передается ли работнику право подписи финансовых документов вместо руководителя (главного бухгалтера).

Сходный приказ надо составить и на временное исполнение обязанностей руководителя.

Учтите, что когда работник, совмещающий свои обязанности и обязанности руководителя или главного бухгалтера, подписывает документы, то он не имеет права просто ставить свою подпись напротив фамилии и инициалов имени и отчества руководства. Обычно делают так. Под реквизитом "Руководитель организации" или "Главный бухгалтер организации" такой работник дополнительно пишет "За руководителя организации" или "За главного бухгалтера" и указывает свои фамилию и инициалы имени и отчества, должность, а также номер и дату приказа, которым он назначен временно исполняющим обязанности.

Примечание.

Оформлять временное исполнение обязанностей руководства как внутреннее совместительство <5>, конечно, можно. Но это очень неудобно. Ведь работа по совместительству предполагает, что в течение рабочего дня сотрудник исполняет свою основную работу <5>. И только потом, в свободное от основной работы время, выполняет работу по совместительству.

В этом случае обязательно надо составить отдельный трудовой договор <6>. К тому же работа по совместительству не может превышать половину нормы рабочего времени за учетный период (например, месяц) <7>. И тогда может получиться, что, например, старший менеджер в течение рабочего дня (8 часов) будет выполнять свою основную работу, а после его окончания (с 18.00 до 22.00 часов) - работу руководства.

ВАРИАНТ 3. Передачу полномочий другому лицу оформляем как временный перевод на другую работу

Сразу скажем, что использовать временный перевод как вариант передачи другому сотруднику полномочий руководителя не стоит. Дело в том, что в этом случае вам придется собрать всех участников (акционеров), поскольку руководитель организации избирается общим собранием участников (акционеров) общества <8>. Как вы понимаете, сделать это не всегда просто. К тому же не факт, что участники (акционеры) одобряют кандидатуру нового руководителя. Но даже если все это случится, вам придется подавать сведения о новом руководителе в ИФНС, чтобы налоговики занесли их в ЕГРЮЛ <9>. Согласитесь, довольно муторная процедура.

А на должность главного бухгалтера временно перевести другого работника можно. Но опять же, делать это имеет смысл, только если вы знаете, что главбуха не будет долго, например 2 месяца и больше. Ведь в этом случае замещающий сотрудник полностью освобождается от своей основной работы и выполняет только работу главбуха. Соответственно, и получает он такую же зарплату, как и главбух (а не свою) <10>. При временном переводе сотрудника на должность главбуха руководитель должен составить дополнительное соглашение к трудовому договору и издать приказ.

Имейте в виду, что после временного перевода работник при подписании документов будет указывать должность "главный бухгалтер", но ставить свою фамилию, инициалы имени и отчества и подпись. Но вы должны понимать, что, полностью освобождая замещающего сотрудника от его основной работы, вы "оголяете" его участок работы. И вам придется искать другого человека, который бы выполнял работу этого сотрудника.

Учтите: если планируется, что временно переведенный на должность главного бухгалтера сотрудник будет лично получать из налоговой инспекции документы (а такая ситуация может возникнуть в любой момент), то придется направить в ИФНС письмо в произвольной форме с сообщением о временной смене главного бухгалтера и копию приказа об этом <11>.

Так что если руководитель или главный бухгалтер уходят в обычный отпуск всего на 2-3 недели, оформлять на замещающего работника временный перевод просто нерационально. Это создаст вам только лишние и ненужные проблемы.

Оформляем доверенность на руководителя

Поскольку действовать от имени общества без доверенности может только директор, то на работника, временно исполняющего обязанности руководителя,



помимо приказа, нужно обязательно оформить еще и доверенность <12>. Иначе замещающий руководителя сотрудник не сможет представлять интересы фирмы в налоговой инспекции, во внебюджетных фондах, заключать договоры, совершать сделки и т. п. Если не хотите наделять замещающего сотрудника всеми полномочиями руководителя, то пропишите в доверенности их закрытый перечень, а также срок действия полномочий.

Оформляем временные банковские карточки

Обычно право первой подписи на банковских документах (платежных поручениях, чеках) принадлежит руководителю, а второй - главному бухгалтеру организации <13>. Дополнительно правом первой или второй подписи могут быть наделены одновременно несколько сотрудников организации <14>.

Если замещающим руководителя и главного бухгалтера работникам вы хотите предоставить право подписи банковских документов на неопределенный (длительный) срок, то вам надо будет заново оформить банковские карточки. В них, помимо образцов подписей руководителя и главбуха, нужно зафиксировать и образцы подписей замещающих лиц. Только тогда они смогут подписывать платежные поручения и чеки <15>.

Конечно, право первой или второй подписи замещающим лицам вы можете предоставить и временно. Тогда к уже имеющейся карточке надо оформить в банке временные карточки с образцами их подписей <16>. Если у вас в организации стоит система "Клиент-банк", то оформлять банковские карточки не придется. Замещающим руководство сотрудникам надо будет просто передать ключи ЭЦП руководителя и главного бухгалтера для подписи электронных документов в системе "Клиент-банк".

Это также надо указать в приказе о передаче полномочий руководителя и главбуха на время отпуска.

Кроме того, помните вот о чем. Обычно главбух уходит в отпуск только после сдачи квартальной отчетности в налоговую инспекцию и внебюджетные фонды. Но в жизни бывает всякое. Если вы сдаете отчетность через Интернет, случается, что налоговики просят продублировать уже сданную отчетность. Поэтому на всякий случай передайте замещающему главному бухгалтеру сотруднику присвоенный организации сертификат электронной цифровой подписи, с помощью которого вы посылаете отчеты в налоговую инспекцию, ПФР и ФСС через Интернет. Об этом тоже нужно упомянуть в приказе о передаче полномочий главбуха на время отпуска.

<1> п. 1, подп. "а" п. 2 ст. 6, пп. 1-3 ст. 7 Федерального закона от 21.11.96 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете"

<2> п. 8 Положения о главных бухгалтерях, утв.

Постановлением Совета Министров СССР от 24.01.80 N 59

<3> ст. 60.2 ТК РФ

<4> статьи 151, 60.2 ТК РФ

<5> статьи 60.1, 282 ТК РФ

<6> ст. 282 ТК РФ

<7> ст. 284 ТК РФ

<8> п. 1 ст. 40 Федерального закона от 08.02.98 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"; п. 1 ст. 69 Федерального закона от 26.12.95 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах"

<9> подп. "л" п. 1, п. 5 ст. 5 Федерального закона от 08.08.2001 N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей"

<10> ст. 72.2 ТК РФ

<11> подп. "л" п. 1, п. 5 ст. 5 Федерального закона от 08.08.2001 N 129-ФЗ

<12> подп. 1, 2 п. 3 ст. 40 Федерального закона от 08.02.98 N 14-ФЗ; п. 2 ст. 69 Федерального закона от 26.12.95 N 208-ФЗ

<13> пп. 7.5, 7.6 Инструкции ЦБ РФ от 14.09.2006 N 28-И "Об открытии и закрытии банковских счетов по вкладам (депозитам)"

<14> п. 7.9 Инструкции ЦБ РФ от 14.09.2006 N 28-И

<15> п. 7.14 Инструкции ЦБ РФ от 14.09.2006 N 28-И

<16> п. 7.16 Инструкции ЦБ РФ от 14.09.2006 N 28-И

Информация взята с сайта klerk.ru

НОВОСТИ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА:

4.1. Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 25 мая 2010 г. N 03-03-05/109

Об особенности налогообложения дивидендов

Разъяснено, как рассчитывается налог на прибыль с дивидендов, выплачиваемых отечественным организациям и физлицам-резидентам Российской Федерации.

Для этого используется ряд показателей.

С 2010 г. вступили в силу поправки к НК РФ. В соответствии с ними показатели "К" и "Д" определяются с учетом общей суммы дивидендов, которую налоговый агент должен распределить в пользу всех получателей, включая ПИФы и публично-правовые образования.

При этом в расчет не принимаются дивиденды, выплачиваемые иностранным организациям и физлицам-нерезидентам.



СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА:

5.1. Постановление ФАС Московского округа от 04.05.2010 N КА-А40/4125-10 Переплата по налогу на прибыль можно зачесть в счет предстоящих платежей по НДФЛ

По итогам календарного года у организации образовалась переплата по налогу на прибыль. Налогоплательщик подал в инспекцию заявление о зачете данной переплаты в счет предстоящих платежей по НДФЛ. Налоговый орган в удовлетворении заявления отказал, указав, что при уплате НДФЛ организация является налоговым агентом, а не налогоплательщиком. Считая отказ инспекции незаконным, организация обратилась в арбитражный суд.

Суд встал на сторону налогоплательщика. В соответствии с п. 1 ст. 78 НК РФ зачет переплаты по налогам производится по соответствующим видам налогов. Зачет суммы излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей по этому или иным налогам осуществляется на основании заявления налогоплательщика по решению инспекции (п. 4 ст. 78 НК РФ). Согласно п. 14 ст. 78 НК РФ данные правила распространяются и на налоговых агентов. Поскольку НДФЛ и налог на прибыль являются федеральными налогами (ст. 13 НК РФ), то налоговый агент имеет право на зачет в счет предстоящих платежей по НДФЛ сумм переплаты, образовавшейся у него как у плательщика налога на прибыль.

ВОПРОС-ОТВЕТ:

Вопрос:

Организацией произведены ремонтные работы (покраска стен, возведение перегородок, перенос дверей главного входа в здание и др.). В каком порядке облагаются налогом на имущество организаций произведенные неотделимые улучшения в арендуемое имущество (затраты на ремонтные работы), частично возмещаемые и не возмещаемые собственником здания?

Ответ:

Согласно п. 1 ст. 374 НК РФ объектами налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (в т.ч. переданное во временное владение, пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено ст. 378 и 378.1 НК

РФ.

Правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации установлены ПБУ 6/01 "Учет основных средств", утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н, а также Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств (далее - Методические указания), утв. приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н, действующими в части, не противоречащей ПБУ 6/01.

В соответствии с п. 5 ПБУ 6/01 в составе основных средств учитываются капитальные вложения в арендованные объекты основных средств.

Согласно Федеральному закону от 25.02.1999 N 39-ФЗ "Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений" капитальные вложения - инвестиции в основной капитал (основные средства), в т.ч. затраты на новое строительство, расширение, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий. Кроме того, пп. 26 и 27 ПБУ 6/01 установлено: восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции. Затраты на это отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели его функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.).

Особенности бухгалтерского учета операций, связанных с восстановлением объекта основных средств, определены в пп. 66-70 Методических указаний. При этом учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией (включая затраты по модернизации во время ремонта, осуществляемого с периодичностью более 12 месяцев) объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.

Таким образом, вышеназванные нормативные документы определяют ремонт как один из видов восстановления объектов основных средств, который относится не к капитальным вложениям, а к текущим затратам.

Согласно п. 29 ПБУ 6/01 стоимость объекта основных средств, выбывающего или не способного приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Исходя из ПБУ 6/01, произведенные арендатором капитальные вложения в арендованный объект основных средств (стоимость улучшений арендованного имущества) учитываются арендатором до их выбытия. Под выбытием среди прочего понимается возмещение арендодателем стоимости произведенных арендатором улучшений (за исключением случая возмещения стоимости произведенных улучшений посредством установления соответствующей величины арендной платы).

В связи с этим капитальные вложения, произведенные арендатором в виде неотделимых улучшений в арендованные объекты недвижимого имущества,



учтенные в составе его основных средств, подлежат обложению налогом на имущество организаций до их выбытия в рамках договора аренды.

Не возмещаемые арендодателем капитальные вложения в арендованный объект (помещения) недвижимого имущества в случае, если договор аренды не продлевается, подлежат списанию (выбытию) в бухгалтерском учете арендатора из состава основных средств при передаче объекта (помещений) арендодателю по окончании данного договора аренды (если иное не предусмотрено договором).

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