



## **НОВОСТИ ФЕДЕРАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА:**

### **1.1. Федеральный закон от 17 июня 2010 г. N 119-ФЗ**

#### **О внесении изменений в Федеральный закон "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним" и отдельные законодательные акты РФ**

Цель изменений - усилить защиту участников долевого строительства.

Закреплен перечень затрат, осуществляемых за счет дольщиков. Они вправе расторгнуть договор через суд в случае нецелевого использования средств застройщиком.

Прежде дольщик мог отказаться от исполнения договора, если в установленный соглашением срок застройщик не передал объект. Теперь такое право возникает через 2 месяца после истечения этого срока.

Минимальный гарантийный срок на технологическое и инженерное оборудование, входящее в состав передаваемого дольщиком объекта, уменьшен с 5 до 3 лет.

Объект долевого строительства находится в залоге у дольщика с даты, когда получено разрешение на ввод в эксплуатацию (ранее - с момента госрегистрации права собственности застройщика).

Поручитель застройщика отвечает по его обязательствам субсидиарно, а не солидарно.

Теперь средства дольщиков нельзя привлекать на основании Закона об инвестиционной деятельности в форме капитальных вложений.

Установлена административная ответственность за непредставление документов (сведений) в орган по контролю и надзору в области долевого строительства.

Госрегистрации подлежат не только договоры участия в долевом строительстве, но и права его участников на соответствующий объект.

От НДС освобождаются услуги застройщика в рамках договора участия в долевом строительстве (кроме тех, что оказываются при строительстве объектов производственного назначения).

Федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования. Исключение - поправки к НК РФ. Они вступают в силу по истечении месяца со дня официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по НДС.

### **1.2. Письмо ЦБР от 1 июня 2010 г. № 04-15-7/2630**

#### **О правомерности принятия налоговыми органами банковских гарантий, выданных филиалами кредитных организаций**

Некоторым плательщикам НДС возмещается в заявительном порядке. В частности, тем, кто представил банковскую гарантию.

Она должна быть выдана банком, включенным в специальный перечень.

ЦБР считает, что гарантии, выданные филиалами банков, включенных в перечень, принимаются налоговыми органами как те, которые предоставлены самими кредитными организациями.

### **1.3. Письмо Минфина России от 01.06.2010 N 03-07-07/32**

#### **О правомерности применения пониженной ставки НДС в отношении продовольственных товаров, обязательная сертификация которых отменена**

С 15 февраля 2010 г. отменена обязательная сертификация некоторых видов продукции (Постановление Правительства РФ от 01.12.2009 N 982). В частности, сертификация продовольственных товаров заменена на составление производителями деклараций соответствия. Согласно п. 3 ст. 20 Федерального закона от 27.12.2002 N 184-ФЗ "О техническом регулировании" обязательное подтверждение соответствия продукции требованиям технических регламентов, положениям стандартов, сводам правил или условиям договоров осуществляется в форме принятия декларации о соответствии или обязательной сертификации. Финансовое ведомство отмечает, что декларация о соответствии и сертификат соответствия имеют равную юридическую силу. Поэтому если в отношении какой-либо продукции обязательная сертификация отменена и введено (или осталось) обязательное декларирование соответствия, то такая декларация и будет документальным подтверждением соответствия продукции.

Ставка НДС в размере 10 процентов применяется в отношении продовольственных товаров, указанных в пп. 1 п. 2 ст. 164 НК РФ. Постановлением Правительства РФ от 31.12.2004 N 908 утвержден Перечень кодов видов продовольственных товаров в соответствии с Общероссийским классификатором продукции, облагаемых НДС по ставке 10 процентов при реализации. В Примечании к нему говорится, что принадлежность российских продовольственных товаров к поименованным в Перечне подтверждается соответствием кодов, приведенных в Перечне, кодам ОКП, указанным в национальном, отраслевом стандартах, техническом условии. В декларации о



соответствии (утв. Приказом Минпромэнерго России от 22.03.2006 N 54) предусмотрено, что в соответствующей строке проставляется код вида продукции по ОКП. Следовательно, для правомерного использования пониженной ставки НДС в отношении продовольственных товаров российского производства необходимо, чтобы код ОКП в декларации о соответствии продукции совпадал с кодом ОКП, приведенным в Перечне.

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

Нет данных

## **СОВЕТЫ ПО НАЛОГОВОМУ ПЛАНИРОВАНИЮ:**

### **3.1. При камеральной проверке сотрудники ПФР могут запросить любые документы**

Начальник Департамента организации администрирования страховых взносов Пенсионного фонда Российской Федерации Ирина АФОНИНА рассказала о том, как проходят камеральные проверки взносов на обязательное пенсионное страхование.

— По какому алгоритму Пенсионный фонд РФ проводит камеральные проверки?

— Порядок проведения камеральных проверок ПФР практически не отличается от аналогичных контрольных мероприятий налоговых органов. Камеральная проверка каждого представленного расчета не может продолжаться более трех месяцев.

Камеральная проверка проходит по местонахождению территориального органа ПФР. Для такой ревизии специального решения руководителя территориального органа ПФР не нужно. Если в ходе проверки специалисты выявили ошибки или противоречия в сведениях, они сообщают об этом плательщику. И потребуют представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления. Также сотрудники фонда имеют право запрашивать у плательщика взносов документы, необходимые для проверки.

Если в итоге орган ПФР все же установит факт правонарушения, в течение 10 дней наши сотрудники составят акт. И в течение пяти дней

направят его плательщику. При этом по акту можно выразить несогласие. Для этого необходимо

представить в орган ПФР свои письменные возражения. Это можно сделать в течение 15 дней со дня получения акта.

Если же правонарушения в ходе камеральной проверки не выявлены, то акт проверки составлять не будут. И о результатах камеральной проверки плательщику страховых взносов не сообщат.

— Проверять будут всех страхователей или выборочно? Чьи расчеты проверят в первую очередь?

— Работники Пенсионного фонда РФ должны ежеквартально проверять все отчеты.

Первыми на очереди отчеты тех, кто применяет пониженный тариф взносов. Это, например, компании на спецрежимах или организации инвалидов. Внимание также привлекут страхователи с высокой долей необлагаемых выплат, пособий по соцстраху, оплаты обучения, лечебного питания работников, их проезда к месту отдыха и назад и т. д.

— Какие документы могут потребовать проверяющие из ПФР, если им необходимы пояснения?

— Федеральный закон от 24 июля 2009 года № 212-ФЗ не ограничивает перечень документов, которые могут быть истребованы при «камералке». Поэтому представлять в фонд придется все документы, названные в требовании.

Если компания сомневается, что успеет собрать запрашиваемые бумаги в установленный законом срок — 10 рабочих дней, она может попросить фонд о его продлении. Для этого на следующий день после того, как плательщик получит требование, нужно подать письменное уведомление о невозможности представить запрошенные документы.

Получив такое уведомление, орган ПФР в течение двух дней вправе продлить срок или отказать в продлении, о чем выносится отдельное решение.

— Обязательно ли при камеральной проверке будут запрашивать индивидуальные карточки учета страховых взносов?

— Нет, не обязательно. Только если в ходе проверки возникнет необходимость подтвердить данные отчетности.

— Когда страхователям необходимо представить уточненный расчет?

— Если при проверке ПФР выявит какие-то ошибки, расхождения между документами и отчетностью, то от компании потребуют в течение пяти дней представить уточненный расчет. Кроме того, плательщик по собственной инициативе может представить уточненный расчет, если сам обнаружил ошибки.

— Если сразу после сдачи первоначального расчета представить «уточненку», увеличится ли срок камеральной проверки?

— Срок будет отсчитываться заново — с момента представления уточненного расчета. По каждому представленному расчету, как первичному, так и уточненному, срок проведения камеральной проверки одинаковый и не превышает трех месяцев.

*Информация взята с сайта klerk.ru*



## НОВОСТИ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА:

### 4.1. Письмо Минфина России от 04.06.2010 N 03-03-06/1/382

#### О подтверждении расходов арендатора на оплату услуг связи

При заключении договора аренды помещения арендатор зачастую компенсирует арендодателю плату за пользование установленными в помещении телефонными номерами (абонентская плата, плата за междугородние и международные звонки). Данные расходы, как разъясняет Минфин России, учитываются арендатором в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, - либо как составная часть арендной платы, если данная компенсация предусмотрена договором аренды (пп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ), либо по самостоятельному основанию (пп. 25 п. 1 ст. 264 Кодекса).

Документальным же подтверждением этих расходов будут являться счета, которые оператор связи выставляет арендодателю, поскольку именно они отражают фактическое оказание услуг связи.

### 4.2. Письмо Минфина России от 02.06.2010 N 03-07-11/231

#### О корректировке налоговой базы по НДС при перечислении вознаграждения за достижение определенного объема закупок

Ранее в своем Письме от 26.07.2007 N 03-07-15/112 Минфин России разъяснял порядок корректировки налоговой базы по НДС при предоставлении продавцом скидок (бонусов и премий) покупателю путем изменения цены ранее поставленных товаров. Продавец в данной ситуации должен внести исправления в счет-фактуру, а покупатель должен зарегистрировать исправленный счет-фактуру в периоде его получения. Если же сумма налога по данным товарам уже была принята к вычету, покупателю дополнительно требуется внести изменения в книгу покупок и подать корректирующую налоговую декларацию за тот период, в отношении которого вносились исправления.

Финансовое ведомство обращает внимание, что согласно п. 4 ст. 9 Федерального закона от 28.12.2009 N 381-ФЗ "Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации" при определении цены продовольственных товаров не учитывается размер вознаграждения, выплачиваемого хозяйствующему субъекту, осуществляющему торговую деятельность, в связи с приобретением им у поставщика

определенного количества продовольственных товаров. Следовательно, сумма вознаграждения за достижение определенного объема закупок в налоговую базу по НДС не включается и на цену товаров не влияет. При получении таких вознаграждений вносить исправления в счета-фактуры и книгу покупок не требуется.

### 4.3. Письмо ФНС России от 13.05.2010 N ШС-20-3/658

#### Об обложении НДС услуг по фрахтованию судов для целей рыболовства за пределами РФ

Федеральная налоговая служба высказала свое мнение по вопросу о том, облагаются ли НДС услуги по предоставлению морских судов с экипажем во временное пользование рыбодобывающим организациям в целях вылова водных биоресурсов за пределами РФ.

Судебная практика исходит из того, что данные услуги должны облагаться НДС, если оказывающая их компания находится на территории России. В конце 2009 г. свою позицию по этому вопросу высказал Высший Арбитражный Суд РФ (Постановление Президиума ВАС РФ от 13.10.2009 N 6508/09). Минфин России ранее неоднократно высказывал иное мнение - местом реализации услуг по предоставлению судна в пользование для добычи водных биоресурсов либо для ведения научно-исследовательских работ территория России не признается.

ФНС России в своих разъяснениях соглашается с позицией Президиума ВАС РФ. В Письме говорится, что по общему правилу место реализации работ (услуг) определяется по месту осуществления деятельности организации или индивидуального предпринимателя, а в пп. 1 - 4.1 п. 1 ст. 148 Кодекса установлены исключения из этого правила. Так, в пп. 4.1 п. 1 ст. 148 НК РФ предусмотрены особенности определения места оказания услуг по перевозке (транспортировке). Однако если морские суда предоставляются по договорам фрахтования, не предполагающим перевозку (транспортировку), то есть когда отношения сторон регулируются договором аренды, а не договором перевозки, место реализации услуг определяется в соответствии с пп. 5 п. 1 ст. 148 НК РФ и с учетом положений абз. 1 п. 2 ст. 148 Кодекса. То есть услуги признаются оказанными на территории России, если их исполнитель фактически находится на территории России. Организации или индивидуальные предприниматели, оказывающие данные услуги, обязаны уплачивать в отношении таких услуг налог на добавленную стоимость.



## СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА:

### 5.1. Постановление Президиума ВАС РФ от 16.03.2010 N 8163/09

**Повторная проверка по уточненной декларации, в которой уменьшена сумма ранее исчисленного налога, может проводиться, даже если результаты первоначальной проверки были оспорены в суде**

Инспекция провела выездную налоговую проверку за 2004 - 2006 гг., по результатам которой был составлен акт и принято решение о привлечении общества к ответственности. После указанного акта, но до вынесения решения по результатам выездной проверки организация представила уточненную налоговую декларацию по налогу на прибыль за 2005 г. В ней увеличилась сумма убытка, заявленного по первоначальной декларации. Руководствуясь абз. 6 п. 10 ст. 89 НК РФ, инспекция вынесла решение о проведении повторной выездной налоговой проверки. При этом на дату вынесения решения о назначении повторной проверки организация частично оспорила решение инспекции по первоначальной проверке в суде. Поэтому, считая проведение повторной проверки незаконным, налогоплательщик обратился в суд.

Суд первой инстанции поддержал инспекцию, подтвердив, что ее действия соответствуют п. 10 ст. 89 НК РФ. Апелляционная и кассационная инстанции отменили первоначальное решение суда, указав, что проведение повторной проверки по абз. 6 п. 10 ст. 89 НК РФ допускается только при условии, что результатом уточнения налоговых обязательств явилось уменьшение суммы исчисленного налога, а не увеличение ранее заявленного убытка. При этом суды учли Постановление Конституционного суда РФ от 17.03.2009 N 5-П, согласно которому проведение повторной проверки недопустимо, если ее результаты могут вступить в противоречие с судебным решением, определившим права и обязанности этих же сторон по спору о результатах первоначальной проверки.

Инспекция не согласилась с такими решениями судов и обратилась в ВАС РФ. Президиум поддержал доводы инспекции и указал следующее. При исчислении налога на прибыль правовое значение имеет не только положительный финансовый результат - полученная прибыль, при наличии которой налог подлежит исчислению, но и отрицательный результат - убыток в силу п. 8 ст. 274 и ст. 283 НК РФ. Соответственно, проведение повторной выездной проверки на основании абз. 6 п. 10 ст. 89 НК РФ в связи с представлением уточненной декларации, в которой увеличена сумма первоначально заявленного убытка, правомерно.

Ссылку судов на Постановление КС РФ от 17.03.2009 N 5-П ВАС РФ считает ошибочной, поскольку в данном случае повторная проверка назначена на основании абз. 6 п. 10 ст. 89 НК РФ, тогда как КС РФ оценивал проведение повторной проверки в рамках контроля вышестоящего налогового органа за нижестоящим. Более того, предметом повторной проверки, предусмотренной абз. 6 п. 10 ст. 89 НК РФ, являются только те данные уточненной декларации, изменение которых повлекло уменьшение суммы налога. Поэтому проведение повторной проверки уточненной налоговой декларации не может вступить в противоречие с судебным актом, принятым по спору об оспаривании решения налогового органа, вынесенного по результатам первоначальной выездной проверки.

Таким образом, налоговый орган имеет право провести повторную проверку по представленной уточненной декларации, в которой уменьшена сумма ранее исчисленного налога, даже при наличии судебного акта, принятого по итогам оспаривания результатов первоначальной проверки.

Аналогичной судебной практики нет.

## ВОПРОС-ОТВЕТ:

### Вопрос:

Вправе ли главный бухгалтер вести бухгалтер и подписывать необходимые документы без начисления ему заработной платы?

### Ответ:

В статье 23 Налогового кодекса РФ предусмотрено, что налогоплательщики обязаны представлять в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговые декларации по тем налогам, которые они обязаны уплачивать, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах, а также бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом от 21.11.96 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 129-ФЗ).

В пункте 5 статьи 13 Закона N 129-ФЗ и пункте 17 Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.07.99 N 43н, определено, что бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) организации.

В организациях, где бухгалтерский учет ведется на договорных началах специализированной организацией, бухгалтерская отчетность подписывается руководителем организации и руководителем специализированной организации, ведущей бухгалтерский учет.

Для организаций достоверность и полнота сведений, указанных в налоговой декларации, подтверждаются подписями руководителя и главного бухгалтера организации или уполномоченного





представителя. При этом указываются фамилия, имя, отчество полностью, ИНН (при наличии) и проставляется дата подписания.

Согласно статье 7 Закона N 129-ФЗ главный бухгалтер (бухгалтер, при отсутствии в штате должности главного бухгалтера) назначается на должность и освобождается от должности руководителем организации.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Без подписи главного бухгалтера (бухгалтера, при отсутствии в штате должности главного бухгалтера) денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

Включение в штат должности главного бухгалтера, его подчиненность руководителю, закрепление за главным бухгалтером ответственности за денежные средства, материальные ценности, финансовые и кредитные обязательства организации возможны только при трудовых отношениях между организацией и работником в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации. Согласно ТК РФ трудовые отношения основываются на соглашении между работником (физическим лицом) и работодателем о личном выполнении работником за плату трудовой функции (работы по определенной специальности, квалификации или должности), подчинении работника правилам внутреннего распорядка при обеспечении работодателем условий труда и социальных гарантий (оплата больничных листов, пособий), предусмотренных трудовым законодательством, коллективным и (или) трудовым договором.

В статье 59 ТК РФ установлено, что с главным бухгалтером все организации вправе заключать срочный трудовой договор продолжительностью до пяти лет. Малым предприятиям разрешено подписывать трудовые договоры на неопределенный срок со своими работниками.

Условия договора возмездного оказания услуг как гражданско-правового договора регламентируются Гражданским кодексом Российской Федерации.

Согласно ГК РФ граждане, работающие в организации на основании гражданско-правового договора, не относятся к ее штатному персоналу, не обязаны подчиняться руководителю и правилам внутреннего трудового распорядка организации. Они самостоятельно организуют свой труд, выполняя работу или оказывая услуги на свой риск, и не имеют социальной защищенности.

Таким образом, главный бухгалтер организации должен являться штатным работником, подчиняющимся в своей деятельности трудовому законодательству Российской Федерации. Физические лица, не являющиеся штатными сотрудниками организации, могут привлекаться к выполнению отдельных работ по бухгалтерскому учету организации на основании гражданско-правовых договоров.

Следовательно, главный бухгалтер должен состоять с организацией в договорных отношениях с правом подписи необходимых документов и ему должна начисляться заработная плата.

## **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)**

