



## **НОВОСТИ ФЕДЕРАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА:**

### **1.1. Проект федерального закона № 385329-5**

#### **О бухгалтерском учете**

В Государственную Думу РФ 2 июня 2010 г. внесен проект нового Закона о бухгалтерской учете.

Цель законопроекта - исключить устаревшие и неэффективные нормы, устранить пробелы.

Предусмотрено, что вести бухгалтер должны все экономические субъекты (включая тех, кто перешел на УСН). Исключение - индивидуальные предприниматели (ИП); лица, занимающиеся частной практикой; структурные подразделения иностранных организаций.

В настоящее время руководителям организаций разрешается вести бухгалтер лично. Законопроект оставляет это право только за руководителями субъектов малого и среднего предпринимательства.

Сейчас бухотчетность должна подписываться руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером). Согласно законопроекту она будет считаться составленной после подписания ее руководителем (ИП, лицом, занимающимся частной практикой). Следовательно, значимость бухгалтера может уменьшиться.

Предлагается определить обязательные реквизиты регистров бухучета, особенности бухотчетности при реорганизации и ликвидации юридического лица. Планируется установить порядок разработки и утверждения национальных стандартов в области бухучета.

Возможно, в отношении бухотчетности нельзя будет устанавливать режим коммерческой тайны. Пока что содержание регистров бухучета и внутренней бухотчетности является таковой.

Действующий Закон о бухучете содержит норму, допускающую не применять правила бухучета, если они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации. Законопроект такую возможность не предусматривает.

### **1.2. Приказ Федеральной службы государственной статистики от 12 мая 2010 г. № 185**

#### **Об утверждении форм федерального статистического наблюдения за внутренней и внешней торговлей**

Разработаны новые формы федерального статнаблюдения за внутренней и внешней торговлей.

С отчета за 2010 г. вводятся годовые формы N 1-ТОРГ "Сведения о продаже товаров в организациях оптовой и розничной торговли" и N 1-ИП (торговля) "Сведения о деятельности индивидуального предпринимателя в розничной торговле".

Сведения по форме N 1-ТОРГ представляют юрлица (кроме субъектов малого предпринимательства) до 17 февраля. Форму N 1-ИП (торговля) заполняют ИП, занимающиеся продажей товаров, ремонтом бытовых изделий и предметов личного пользования. Данные необходимо представлять до 17 октября.

С отчета за январь 2011 г. вводятся месячные формы N 1-алкоголь (опт) "Сведения об оптовой продаже алкогольной продукции и пива" и N ПМ-торг "Сведения об обороте торговли малого предприятия". Данные необходимо направлять до 6 и 4 числа после отчетного периода (соответственно).

Обновлена квартальная отчетность. Речь идет о формах N 1-конъюнктура "Обследование конъюнктуры и деловой активности в розничной торговле", N 3-рынок "Сведения о числе торговых мест на рынках" и N 3-ТОРГ (ПМ) "Сведения о продаже и запасах товаров малого предприятия розничной торговли".

Пересмотрены формы N 1-торговля "Обследование розничной продажи отдельных товаров в разрезе ассортиментных групп" и N 1-ТОРГ (сеть) "Сведения о наличии сети организаций торговли, общественного питания, по ремонту автотранспортных средств, бытовых изделий и предметов личного пользования".

Определен новый порядок заполнения перечисленных форм.

Ранее утвержденные формы федерального статнаблюдения за внутренней и внешней торговлей признаны утратившими силу.

### **1.3. Решение Комиссии таможенного союза ЕвразЭС от 18 июня 2010 г. № 293**

#### **О некоторых вопросах переходного периода при взимании косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в таможенном союзе**

С 1 июля 2010 г. должен вступить в силу Таможенный кодекс таможенного союза (ТС).

В связи с этим приняты некоторые решения,



касающиеся переходного периода.

Ряд таможенных режимов, примененных до указанной даты к отечественным товарам, ввезенным (вывезенным) из одного государства-члена ТС в другое, прекращается следующим образом. Декларирование производится в порядке, действовавшем на момент, когда эти режимы начали применяться. Речь идет о переработке на (вне) таможенной территории, для внутреннего потребления.

Это касается и временного хранения товаров, перемещаемых в рамках взаимной торговли.

Косвенные налоги по товарам, ввезенным (ввозимым) из государств-членов ТС, помещенным под таможенные процедуры, режимы и операции в соответствии с национальным законодательством, не завершённые на 1 июля 2010 г., взимаются таможенными органами сторон.

Во взаимной торговле по товарам, в отношении которых до этой даты таможенному органу страны-импортера произведено предварительное декларирование, а также уплачены косвенные налоги, применяется следующее правило. Чтобы подтвердить обоснованность нулевой ставки НДС и (или) освобождения от акцизов, экспортер товаров, отгруженных после 1 июля 2010 г., вместо заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов подает копию таможенной декларации, оформленной при выпуске товаров в свободное обращение.

#### **1.4. Федеральный закон от 17.06.2010 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**

В ряд федеральных законов, а также в Налоговый кодекс РФ и Кодекс об административных правонарушениях РФ внесены изменения, целью которых является защита прав участников долевого строительства. Теперь госрегистрации подлежат не только договоры участия в долевом строительстве, но и права участников долевого строительства на соответствующий объект. Существенно (с десяти до пяти дней) сокращены сроки регистрации договоров участия в долевом строительстве (новая редакция ст. 25.1 Федерального закона от 21.07.1997 N 122-ФЗ). Закреплен закрытый перечень целей, на которые застройщик может направить привлеченные средства дольщиков, в случае нецелевого использования таких средств участник долевого строительства вправе расторгнуть договор в судебном порядке (новая редакция ст. 18 Федерального закона от 30.12.2004 N 214-ФЗ). В ст. 14.28 КоАП установлена административная ответственность для

застройщиков, привлекающих денежные средства граждан в нарушение требований законодательства (для должностных лиц штраф в размере от 20 до 50 тыс. руб., для юридических лиц - от 500 тыс. до 1 млн руб.). Представление застройщиком в контролирующий орган отчетности не в полном объеме также влечет административную ответственность (для должностных лиц штраф от 5 до 15 тыс. руб., для юридических лиц - от 50 до 200 тыс. руб.). Эти поправки действуют с момента опубликования Федерального закона от 17.06.2010 N 119-ФЗ, т.е. с 21.06.2010.

Что касается изменений в порядке налогообложения долевого строительства, то п. 3 ст. 149 НК РФ дополнен пп. 23.1, которым предусмотрено, что услуги застройщика, оказываемые на основании договора участия в долевом строительстве (за исключением оказываемых при строительстве объектов производственного назначения), освобождаются от уплаты НДС. Напомним, что организации вправе отказаться от применения данной льготы, подав заявление об этом в налоговую инспекцию (п. 5 ст. 149 НК РФ). Поправка в Налоговый кодекс РФ вступает в силу с 1 октября текущего года (п. 2 ст. 7 Федерального закона от 17.06.2010 N 119-ФЗ). Следовательно, указанную льготу можно применять уже в IV квартале.

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

Нет данных

## **СОВЕТЫ ПО НАЛОГОВОМУ ПЛАНИРОВАНИЮ:**

### **3.1. Про новый персонифицированный учет**

**В настоящее время формы нового персучета доступны лишь в виде двух проектов постановлений правления ПФР с одинаковым названием "О внесении изменений в постановление Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 31 июля 2006 г. № 192п".**

#### **Документы**

В настоящее время формы нового персучета доступны лишь в виде двух проектов постановлений правления ПФР с одинаковым названием "О внесении изменений в постановление Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 31 июля 2006 г. № 192п". Эти проекты в рамках независимой экспертизы на коррупционность размещены на сайте ПФР.

Успеют ли утвердить, зарегистрировать в Минюсте и официально опубликовать эти проекты до начала сезона сдачи отчетности — неизвестно. Однако



подготовка к приему документов, содержащихся в этих проектах, ведется полным ходом.

#### Что сдаем

Для пересчета с 2010 года используются следующие формы:

СЗВ-6-1 «Сведения о начисленных и уплаченных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование и страховом стаже застрахованного лица» - индивидуальные сведения (приблизительный аналог СЗВ-4-1);

АДВ-6-3 «Опись документов о начисленных и уплаченных страховых взносах и страховом стаже застрахованных лиц, передаваемых страхователем в ПФР» - опись пачки документов (аналог АДВ-6-1);

СЗВ-6-2 «Реестр сведений о начисленных и уплаченных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование и страховом стаже застрахованных лиц» - индивидуальные сведения по списочной форме (приблизительный аналог СЗВ-4-2);

АДВ-6-2 «Опись сведений, передаваемых страхователем в ПФР» - формируется одна на страхователя (как раньше АДВ-11).

В проекте существует также форма СПВ-1 — индивидуальные сведения для назначения пенсии. Пачка СПВ-1 сопровождается описью по форме АДВ-6-3.

#### Отличия от прежних форм

Наиболее спорным и неприятным отличием является наличие в новых индивидуальных сведений граф по уплаченным страховым взносам за каждое застрахованное лицо. При этом излишне уплаченные суммы в этих графах не указываются. Что и как ставить при расхождениях, инструкция не оговаривает.

Дальше. Из новых форм индивидуальных сведений исчезли сведения о количестве дней/месяцев отпуска без сохранения заработной платы и периодов временной нетрудоспособности. Теперь эти периоды требуется ставить как отдельные периоды стажа, отмечая их кодами *ВРНЕТРУД* и

*АДМИНИСТР* в разделе «Исчисление страхового стажа» - «Дополнительные сведения» (там же, где обычно ставят отпуска по БиР и уходу за ребёнком). Некоторым плюсом такого подхода служит отсутствие необходимости считать дни с месяцами самостоятельно и подгонять дни/месяцы в случае ошибок проверки. Но ввиду «льготности» стажа списочная форма уже не подходит, и на каждого работника с такими периодами придётся делать сведения по форме СЗВ-6-1, увеличивая тем самым общее количество бумаги.

Аналогичный минус имеется с территориальными условиями. Если в прошлом году на работников, работавших в районах Крайнего Севера и местностях, приравненных к ним (или в других особых территориальных условиях), и имевших один период стажа, можно было подать сведения по форме СЗВ-4-2, указав в сопровождающей описи АДВ-6-1 соответствующий

реквизит «*Территориальные условия*» (ПКС, МКС, плюс еще некоторые варианты для зон радиоактивного заражения), то по новым сведениям придётся делать пачку СЗВ-6-1. Кроме того, по территориальным условиям помимо реквизита новая инструкция требует указывать при работе в режиме неполного рабочего дня долю ставки (в электронном файле для этого предлагается использовать параметр «*Коэффициент*», использовавшийся в старых формах до некоторых пор для указания районного коэффициента), а при работе в режиме неполной рабочей недели – отражать периоды работы по фактически отработанному времени.

Следующее отличие связано с новым законодательством по тарифам страховых взносов (закон №212-ФЗ). Ввиду появления новых тарифов меняется классификатор кодов категорий застрахованных лиц:

**НР** — общая категория работников;

**СХ** — работники сельхозтоваропроизводителей (в соответствии с критериями ст. 346 НК РФ), организаций народных художественных промыслов и семейных (родовых) общин коренных малочисленных народов Севера, применяющих пониженный тариф в соответствии с п. 1 ч. 2 ст. 57 и п. 1 ч. 1 ст. 58 закона 212-ФЗ (действует по 31.12.2014 г.);

**ОЗОИ** — работники работодателей, имеющих статус резидентов технико-внедренческих ОЭЗ и производящих выплаты физлицам, работающим на территории технико-внедренческой ОЭЗ; работники-инвалиды 1, 2, 3 групп и т. п. (пониженный тариф в соответствии с п. 2 ч. 2 ст. 57 и пп. 2, 4 ч. 1 ст. 58 закона №212-ФЗ, действующий по 31.12.2014 г.);

**ЕСХН** — работники организаций и индивидуальных предпринимателей на ЕСХН, применяющих пониженный тариф в соответствии с п. 3 ч. 2 ст. 57 и п. 3 ч. 1 ст. 58 закона №212-ФЗ (по 31.12.2014 г.);

**УСЕН** — работники организаций и индивидуальных предпринимателей на УСНО и ЕНВД (п. 2 ч. 2 ст. 57 212-ФЗ);

**ФЛ** — указывается для плательщиков страховых взносов, не производящих выплаты физическим лицам (например, ИП без работников). На работников, в отношении которых взносы уплачивались по разным тарифам (например, в случае совмещения ОСНО+ЕНВД), сведения подаются по каждому тарифу отдельно, иначе не будут «биться» соотношения страховых взносов. Каким образом в такой ситуации указывать периоды стажа, неясно. Но, полагаю, возможные пересечения периодов стажа в данном случае роли играть не будут. Поэтому предполагается указание периодов стажа во всех сведениях на конкретного работника.

Еще одно отличие проявляется при заполнении корректирующих индивидуальных сведений. При подаче корректировки в соответствующей форме СЗВ-6 указываются суммы начисленных взносов полностью. А в форме АДВ-6-2, сопровождающей корректирующие сведения, нужно в соответствующих графах указать доначисленные суммы. При этом там не заполняются суммы начисленных взносов. Как и что будет



проверяться по суммам в пачке при подаче корректирующих сведений, пока не ясно.

Один положительный момент для крупных работодателей появился в списочной форме индивидуальных сведений (СЗВ-6-2). Если раньше «пачка» документов СЗВ-4-2 могла содержать сведения максимум о 200 лицах, то теперь в списочную форму можно внести до 32000 лиц. Это позволит несколько уменьшить количество возни при подготовке и приеме сведений, хотя вышеизложенные минусы эту возню, увы, существенно увеличивают. Для формы СЗВ-6-1 это ограничение не оговаривается. Предположительно оно составит 200 человек, как в старых формах.

Кроме того, в новых формах отсутствуют графы для сумм страховых взносов по дополнительному тарифу (он касается работодателей, использующих труд лётных экипажей гражданских воздушных судов). По-видимому, эти суммы по отношению к конкретным работникам перестали интересовать ПФР. В целом по страхователю данные по этому тарифу подаются ежеквартально по форме РВ-3 ПФР.

Последнее из замеченных отличий касается работодателей, имеющих обособленные подразделения. Из новых форм исчезли поля по суммам взносов в целом по предприятию. В соответствии с ч. 12 ст. 15 закона №212-ФЗ сумма взносов, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения, определяется исходя из величины базы для начисления взносов, относящейся к данному подразделению. Но, касается это регресса или нет – момент спорный.

#### **Подводный камушек**

В федеральном законе о персчете после его правки законом 213-ФЗ и в бланках форм отчетными периодами 2010 года признаются полугодие и год, а отчетными периодами последующих лет — I квартал, полугодие, 9 месяцев и год. Но инструкция по заполнению форм в части сумм начисленных взносов гласит следующее:

*Указывается сумма начисленных страховых взносов на страховую часть трудовой пенсии за последние три месяца (для 2010 г - шесть месяцев) отчетного периода, в рублях и копейках*

Аналогично заполняются показатели по уплаченным взносам. Не ошибитесь, когда будете сдавать отчет за год.

Кроме того, ввиду учащения сроков сдачи индивидуальных сведений настоятельно рекомендуется при приёме сотрудников на работу обращать особое внимание на комплект документов, подаваемых сотрудником — в частности, на наличие страхового свидетельства. Без номера страхового свидетельства подать сведения на конкретного сотрудника не получится. Поэтому, если у работника ещё нет страхового свидетельства, подавать в ПФР документы на его оформление нужно чем быстрее, тем лучше.

Аналогично обстоит дело с изменением данных (фамилия, имя, отчество, дата рождения, пол). Напоминаю, что для этого используются формы АДВ-1, АДВ-2, АДВ-3, сопровождаемые описью по форме АДВ-6-1.

*Информация взята с сайта klerk.ru*

## **НОВОСТИ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА:**

### **4.1. Приказ Федеральной налоговой службы от 20 мая 2010 г. N ММВ-7-3/241@ Об утверждении форм документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах**

В 2009 г. в НК РФ были внесены изменения. Введен заявительный порядок возмещения НДС. Это зачет (возврат) суммы налога, заявленной к возмещению в декларации, до завершения проводимой на ее основе камеральной налоговой проверки.

После подачи заявления до окончания камеральной проверки представляется уточненная декларация.

Если, например, уточненная декларация подана после принятия решения возместить НДС, но до завершения камеральной проверки, то решение по ранее представленной декларации отменяется.

Это происходит не позднее дня, следующего за тем, в котором подана уточненная декларация.

На основании этого утверждена форма решения об отмене решения возместить НДС в заявительном порядке в связи с представлением уточненной декларации.

### **4.2. Письмо ФНС России от 18.05.2010 N ШС-37-8/1815@ Об предоставлении заявления на зачет (возврат) излишне уплаченного налога по телекоммуникационным каналам связи**

Согласно ст. 78 НК РФ зачет или возврат излишне уплаченного налога возможен на основании заявления налогоплательщика. ФНС России отмечает, что в указанной норме не определен способ представления такого заявления. Согласно ст. 11 Федерального закона от 27.07.2006 N 149-ФЗ "Об информации, информационных технологиях и о защите информации" электронный документ (сообщение, подписанное электронной цифровой подписью) равнозначен документу, подписанному





собственноручной подписью, за исключением случаев, когда законодательством установлены требования о составлении документа на бумажном носителе. В п. 1 ст. 4 Федерального закона от 10.01.2002 N 1-ФЗ "Об электронной цифровой подписи" перечислены требования, при одновременном соблюдении которых электронная подпись в электронном документе признается равнозначной собственноручной подписи в документе на бумажном носителе. Если эти требования соблюдены, налогоплательщик вправе представить в инспекцию по телекоммуникационным каналам связи заявление на зачет или возврат излишне уплаченного налога, сформированное в электронном виде с электронной цифровой подписью.

#### **4.3. Письмо ФНС России от 10.06.2010 N ШС-37-3/3881**

##### **О порядке исчисления и отражения в декларации налога на прибыль организаций с доходов, полученных от долевого участия в других организациях**

Федеральным законом от 25.11.2009 N 281-ФЗ внесены дополнения в п. 2 ст. 275 НК РФ, которые касаются показателя "Д", используемого при исчислении налога на прибыль с доходов, полученных от долевого участия в других организациях. Теперь показатель "Д" - это общая сумма дивидендов, подлежащая распределению налоговым агентом в пользу всех получателей независимо от того, являются они плательщиками налога на прибыль и НДФЛ или нет. Данный порядок исчисления налога распространяется на суммы дивидендов, решения о выплате которых относятся к отчетным периодам, начиная с первого отчетного периода 2010 г. Это изменение не учтено в порядке заполнения Листа 03 декларации по налогу на прибыль. До внесения необходимых поправок в порядок заполнения Листа 03 ФНС России для использования в практической работе налогоплательщиков направила пример расчета налога на прибыль с доходов в виде дивидендов и внесения данных в Лист 03. При этом числовой пример, приведенный в Письме ФНС России от 19.01.2009 N ВЕ-17-3/12@, не применяется.

При заполнении Листа 03 следует учитывать, что показателю "Д" в формуле расчета налога, подлежащего удержанию налоговым агентом из доходов налогоплательщика - получателя дивидендов, будет соответствовать значение, приводимое по строке 040. Этот же показатель соответствует знаменателю в формируемом показателе "К". Кроме того, разность показателей "Д" и "Д" (которая ранее отражалась в строке 090) определяется путем вычитания из показателя строки 040 показателей строк 070 и 080 (в формуле Раздела А

Листа 03 такое значение не заносится). Строка 090 не заполняется.

В числовом примере, приведенном в рассматриваемом письме, рассчитана сумма налога с доходов ОАО, которое выплачивает по итогам первого квартала 2010 г. дивиденды иностранной компании, физлицу - нерезиденту РФ, физлицу - резиденту РФ, публично-правовому образованию, российской организации - плательщику налога на прибыль и российской организации, применяющей УСН. Данное акционерное общество само получило дивиденды от российских и иностранной организаций. В примере указано, по каким строкам Раздела А Листа 03 отражаются соответствующие показатели.

#### **4.4. Письмо Минфина России от 08.06.2010 N 03-03-07/18**

##### **О плате за технологическое присоединение энергопринимающих устройств к электрическим сетям**

При строительстве здания возникает необходимость присоединить его к электрическим сетям. Данная услуга платная, и налогоплательщик сталкивается с проблемой учета таких расходов. В рассматриваемом письме сделан вывод, что плата за технологическое присоединение непосредственно не связана с приобретением, сооружением, изготовлением, а также доведением объекта до состояния, в котором он пригоден для использования, поэтому затраты на подключение включаются в состав прочих расходов на основании пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ. Следует отметить, что данной точки зрения Минфин России стал придерживаться только с 2009 г. (Письма от 08.05.2009 N 03-03-06/1/316, от 25.05.2009 N 03-03-06/1/342, от 30.07.2009 N 03-03-06/1/502, от 14.10.2009 N 03-03-06/2/192), а ранее его позиция была кардинально противоположной: плата за присоединение к электросетям считается расходом на доведение основного средства до состояния, пригодного для использования, а значит, ее надо включать в первоначальную стоимость объекта и учитывать через механизм амортизации.



## СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА:

### 5.1. Постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от 25 мая 2010 г. N 100/10

**Постановление суда в части взыскания  
судебных расходов на оплату услуг  
представителя, в меньшем по сравнению с  
заявленным размером, отменено, поскольку в  
материалах дела отсутствуют доказательства  
чрезмерности оспариваемых расходов**

Предприниматель, оспоривший доначисление ему налогов, заявил ходатайство о взыскании с налогового органа судебных расходов, понесенных в связи с участием представителя в суде.

В подтверждение этих затрат налогоплательщик представил договор на оказание ему юр услуг и платежную квитанцию об их оплате.

Окружной суд пришел к выводу о неразумности размера расходов, заявленных к возмещению, и взыскал лишь их часть.

При этом суд округа сослался на характер спора и уровень его сложности; оспариваемую сумму налоговых обязательств; продолжительность рассмотрения дела; факт нахождения представителя предпринимателя и суда в одном населенном пункте; объем работы представителя.

Президиум ВАС РФ не согласился с этой позицией и указал следующее.

В силу АПК РФ разумность расходов на оплату услуг представителя должна быть обоснована стороной, требующей их возмещения. В рассматриваемом случае затраты налогоплательщика фактически понесены и документально подтверждены. Их размер соответствует стоимости аналогичных услуг в регионе, о чем также свидетельствуют доказательства.

Налоговый орган, заявив возражение, не доказал чрезмерность понесенных предпринимателем расходов.

В отсутствие таких доказательств суд вправе по собственной инициативе возместить расходы в разумных, по его мнению, пределах лишь тогда, когда заявленные требования превышают их. Между тем данных, позволяющих прийти к подобному выводу, не было.

## ВОПРОС-ОТВЕТ:

### Вопрос:

Вправе ли орган контроля за уплатой страховых взносов уменьшить размер штрафа по части 1 статьи 46 Федерального закона от 24.07.2009 г. N 212-ФЗ "О страховых взносах в ПФР, ФСС РФ, ФФОМС и ТФОМС" (далее - Закон N 212-ФЗ) более чем в два раза в случае наличия смягчающих обстоятельств? Установлен ли максимальный предел уменьшения штрафа?

### Ответ:

Непредставление в установленный срок расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам в орган контроля при отсутствии признаков правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 46 Закона N 212-ФЗ, влечет взыскание штрафа в размере 5% суммы страховых взносов, подлежащей уплате (доплате) на основе этого расчета, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления, но не более 30% указанной суммы и не менее 100 рублей (ч. 1 ст. 46 Закона N 212-ФЗ). Согласно части 1 статьи 44 Закона N 212-ФЗ обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение правонарушения, признаются:

- 1) совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств;
- 2) совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости;
- 3) тяжелое материальное положение физического лица, привлекаемого к ответственности за совершение правонарушения;
- 4) иные обстоятельства, которые судом или органом контроля за уплатой страховых взносов, рассматривающим дело, могут быть признаны смягчающими ответственность.

Обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение правонарушения, устанавливаются судом или органом контроля за уплатой страховых взносов, рассматривающим дело, и учитываются при привлечении к указанной ответственности (ч. 4 ст. 44 Закона N 212-ФЗ).

Согласно пункту 3 статьи 114 НК РФ при наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению не меньше, чем в два раза по сравнению с размером, установленным соответствующей статьей НК РФ. Следует отметить, что в данной норме максимальный предел снижения размера штрафа не предусмотрен.

В Законе N 212-ФЗ отсутствует аналогичное указанному в пункте 3 статьи 114 НК РФ положение. Тем не менее Закон N 212-ФЗ не устанавливает максимальный предел снижения санкции за нарушение.

Таким образом, орган контроля за уплатой страховых взносов исходя из конкретных обстоятельств дела вправе уменьшить размер штрафа по части 1 статьи 46 Закона N 212-ФЗ более чем в два раза в случае наличия обстоятельств, признаваемых смягчающими для целей Закона N 212-ФЗ.