



НОВОСТИ ФЕДЕРАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА:

1.1. Письмо Министерства здравоохранения и социального развития РФ и ФСС РФ от 21 мая 2010 г. N N 14-6/10/2-4208, 02-03-09/08-1132П

Об оформлении листков нетрудоспособности

С 1 января 2010 г. действует новая редакция Закона об обязательном соцстраховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Новая редакция не содержит понятия "ограничение способности к трудовой деятельности", которое предусматривалось ранее.

Таким образом, в листке нетрудоспособности нужно указывать только группу инвалидности застрахованного лица.

Установлен новый порядок исчисления пособий по обязательному соцстрахованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Поэтому в столбце "Средний дневной заработок" таблицы "Сведения о заработной плате" раздела III оборотной стороны листка в скобках необходимо дополнительно указывать средний дневной заработок, рассчитанный из предельной величины базы для начисления взносов.

С 2010 г. отменены максимальные размеры пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам. В связи с этим не нужно заполнять столбец "Размер дневного пособия, исчисленный из максимального размера пособия" таблицы "Причитается пособие" раздела III оборотной стороны листка.

1.2. Распоряжение Правления ПФР от 11 мая 2010 г. № 127р

Об утверждении временных методических рекомендаций по организации проведения выездных проверок плательщиков страховых взносов

Подготовлены временные методические рекомендации по проведению органами ПФР выездных проверок плательщиков страховых взносов.

Основанием для проверки является решение органа ПФР. Ее рекомендуется проводить не чаще 1 раза в 3 года. При этом не учитывается количество проверок обособленных подразделений плательщика.

План-график проверок на следующий год формируется в IV квартале текущего. Он утверждается приказом руководителя органа ПФР (его заместителя) не позднее 25 декабря. Приведен перечень сведений, которые рекомендуется отражать в плане-графике.

Выездная проверка проводится на территории (в помещении) плательщика страховых взносов. Специалисты ПФР допускаются при предъявлении служебных удостоверений и решения о проведении проверки. В случае воспрепятствования составляется акт. Если у плательщика отсутствует возможность предоставить помещение для проведения проверки, она может состояться по месту нахождения органа ПФР.

Проверяемый период не должен превышать 3 предшествующих календарных лет. Его рекомендуется определять исходя из целого числа расчетных периодов. При этом проверку лучше назначать не ранее наступления сроков представления расчетов за последний расчетный период. При реорганизации или ликвидации плательщика время проведения предыдущей проверки значения не имеет.

Проверяется соответствие показателей, указанных в расчетах по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование, данным бухучета. Также смотрятся полнота и правильность отражения в бухучете финансово-хозяйственных операций, влияющих на формирование базы для начисления страховых взносов.

Выездная проверка плательщика не может продолжаться более 2 месяцев, его обособленного подразделения - 1 месяца. Приведены основания для ее приостановления и возобновления.

Определено, как оформляются результаты проверки.

1.3. Информация ЦБР от 30 июня 2010 г. О ставке рефинансирования

30 июня 2010 г. прошло заседание Совета директоров Банка России.

Сообщается, что по его результатам уровень ставки рефинансирования и процентных ставок по операциям ЦБР оставлен без изменения. Решение было принято с учетом сохранения основных тенденций в динамике показателей экономической активности и состояния денежно-кредитной сферы. В частности, отмечается сохранение умеренного инфляционного давления: в апреле-июне годовая инфляция составила 6%.

Следующее заседание, на котором будут рассмотрены вопросы процентной политики, предполагается провести в июле 2010 г.



1.4. Федеральный закон от 1 июля 2010 г. N 136-ФЗ

Об аудиторской деятельности

Изменения в Закон об аудиторской деятельности сводятся к следующему.

Расширен перечень субъектов, обязательный аудит отчетности которых вправе проводить только аудиторские организации. Это государственные корпорации и компании, а также юрлица, доля государственности в уставном капитале которых составляет не менее 25%.

Уточнено, что федеральные стандарты аудиторской деятельности обязательны для всех аудиторов и аудируемых лиц.

Аудиторы вправе страховать ответственность за нарушение договора оказания аудиторских услуг и (или) за причинение вреда имуществу других лиц в результате своей деятельности.

Ранее предусматривалось, что с 1 января 2011 г. начинает работать единая аттестационная комиссия, а аудиторы, не имеющие аттестата нового образца, прекращают участвовать в обязательном аудите определенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Решено создать единую аттестационную комиссию не позднее 1 сентября 2010 г. Аудиторам, не имеющим нового аттестата, запрещено проводить обязательный аудит с 1 января 2012 г.

Федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования, за исключением отдельных положений, для которых предусмотрены иные сроки.

1.5. Федеральный закон от 2 июля 2010 г. N 151-ФЗ

О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях

В России решено развивать микрофинансовую деятельность. Ею занимается юрлицо, зарегистрированное в форме фонда, автономной некоммерческой организации, учреждения (кроме бюджетного), некоммерческого партнерства, хозяйственного общества или товарищества. Ведется специальный реестр.

Такая организация предоставляет микрозаем. Его сумма не должна превышать 1 млн руб. Предельный размер индексируется на коэффициент-дефлятор, учитывающий изменение потребительских цен на товары (работы, услуги).

Установлены ограничения деятельности микрофинансовой организации. Например, она не вправе привлекать денежные средства физлиц. Запрет не применяется, если последние являются учредителями (членами, участниками, акционерами) организации, предоставляют ей займы на сумму

1,5 млн руб. и более (по одному договору с одним займодавцем).

Микрофинансовая организация также не вправе выдавать займы в иностранной валюте, вести любые виды профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг и др.

Риски, возникающие в деятельности микрофинансовой организации, можно страховать. Также юрлицо вправе формировать целевые фонды.

Федеральный закон вступает в силу по истечении 180 дней после его официального опубликования.

1.6. Федеральный закон от 2 июля 2010 г. N 150-ФЗ

О внесении изменения в статью 10 ФЗ "Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов РФ или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ

Субъектам малого и среднего предпринимательства предоставлено преимущественное право приобретать арендуемую ими недвижимость, находящуюся в собственности регионов или муниципалитетов. Для этого должен выполняться ряд условий. Они определены в Федеральном законе от 22 июля 2008 г. N 159-ФЗ.

Внесенными изменениями действие указанного права продлено на 3 года - до 01.07.2013.

1.7. Письмо Минздравсоцразвития РФ от 20.04.2010 N 939-19

Об облажении страховыми взносами оплаты проезда сотрудника-заочника к месту учебы и обратно

Минздравсоцразвития России продолжает давать разъяснения по применению на практике отдельных положений Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ. В этот раз рассмотрен вопрос о начислении страховых взносов на суммы компенсации проезда работников к месту учебы и обратно.

Согласно ст. 196 ТК РФ работодатель вправе самостоятельно определить необходимость обучения сотрудников вторым профессиям, причем обучение может проводиться как в организации, так и в образовательных учреждениях. Порядок обучения определяется коллективным договором, соглашениями, трудовым договором. Работникам, уже имеющим профессиональное образование соответствующего уровня и направленным работодателем на обучение, могут предоставляться гарантии и компенсации,



установленные Трудовым кодексом РФ. Так, в ст. 173 ТК РФ определено, что сотрудникам, которые учатся на заочном отделении в высшем учебном заведении (имеющем государственную аккредитацию), работодатель раз в год оплачивает проезд к месту учебы и обратно.

В соответствии с пп. "е" п. 2 ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ страховыми взносами не облагаются все виды установленных законодательством компенсационных выплат (в пределах норм), связанных с возмещением расходов на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников. Следовательно, страховые взносы в ПФР, ФСС России и ФОМС не начисляются на оплату проезда к месту учебы и обратно работникам, успешно обучающимся в вузах на заочном отделении. Следует отметить, что если сотрудник является студентом-заочником не высшего, а среднего учебного заведения, то организация согласно ст. 174 ТК РФ оплачивает только половину стоимости проезда. Такая компенсация также не облагается страховыми взносами.

2. НОВОСТИ РЕГИОНАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА:

Нет данных

СОВЕТЫ ПО НАЛОГОВОМУ ПЛАНИРОВАНИЮ:

3.1. Изучаем нюансы заполнения раздела 2 Книги учета доходов и расходов

При общем режиме у организации имеется возможность самостоятельно разработать формы, по которым будет вестись налоговый учет, тогда как налогоплательщикам, применяющим УСН, выбирать не приходится. Удобно это или нет, но единственным налоговым регистром для них является Книга учета доходов и расходов, поэтому правила ее заполнения следует изучить детально.

Форма Книги учета доходов и расходов при упрощенной системе и Порядок ее заполнения утверждены приказом Минфина России от 31.12.2008 № 154н.

Вначале общие сведения. Книгу учета разрешается вести на бумажном носителе или в электронном виде. В обоих случаях правила оформления одинаковы, только «бумажную» версию заверяют в налоговой инспекции до начала

налогового периода, то есть до внесения записей о доходах и расходах, а распечатку «электронной» Книги учета заверяют лишь по окончании налогового периода.

Перед завершением Книгу учета следует прошнуровать, пронумеровать, на последней странице указать количество страниц, подтвердить подпись руководителя (индивидуального предпринимателя) и поставить печать.

Не так давно ФНС России заявила, что заверять Книгу учета доходов и расходов в инспекции необязательно (письмо от 03.02.2010 № ШС-22-3/84@), так как Налоговый кодекс этого не требует. Процедура, конечно, возможна, но только по просьбе налогоплательщика.

Так что, с одной стороны, приносить ли документ в налоговую, решать самим «упрощенцам». С другой — рекомендовано заверить Книгу учета в ИФНС, тем более это не так уж сложно.

Книга учета состоит из трех разделов. Раздел 1 предназначен всем, кто применяет упрощенную систему. Правда, заполнять графу 5 нужно лишь при объекте налогообложения доходы минус расходы, предприниматели и организации с объектом налогообложения доходы вправе вносить сюда записи для собственных целей (например, для управленческого учета). В разделе 3 определяется сумма прошлых убытков, на которую согласно пункту 7 статьи 346.18 НК РФ разрешено уменьшить налоговую базу. Его заполняют при объекте налогообложения доходы минус расходы (п. 4.1 Порядка).

Раздел 2 отведен расчету расходов на приобретение (создание, изготовление и т. д.) основных средств и нематериальных активов. Их стоимость отражается только при упрощенной системе, поэтому заполнять раздел 2 нужно опять же только при объекте налогообложения доходы минус расходы (п. 3.1 Порядка). Расходы учитываются согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ и довольно сложен, поэтому для подобных расходов выделен специальный раздел, о котором стоит поговорить подробнее.

Записи ведутся по каждому объекту основных средств и нематериальных активов (п. 3.4 Порядка), а в конце каждого квартала подводится итог — определяется общая сумма расходов. Ее отражают в последний день квартала в разделе 1.

Записи по одному и тому же объекту вносятся в раздел 2 ежеквартально, пока стоимость (остаточная стоимость) имущества не будет полностью списана в расходы. Допустим, основное средство приобретено при упрощенной системе и принято к налоговому учету в мае (то есть в II квартале), значит, одинаковые записи по нему будут внесены в раздел 2 в II, III и IV кварталах.

Стоимость основных средств и нематериальных активов учитывается в зависимости от того, когда их купили (построили, изготовили) — до или после перехода на упрощенную систему (п. 3 ст. 346.16 НК РФ). Записи в разделе 2 также делаются по-разному.

Основные средства (нематериальные активы) приобретены при УСН

Представим, что «упрощенец» приобрел



(построил) основное средство или нематериальный актив. Можно ли сразу внести запись в раздел 2 Книги учета доходов и расходов? Нет, так как следует дожидаться выполнения следующих условий (подп. 1 п. 3 ст. 346.16 и подп. 4 п. 2 ст. 346.17 НК РФ):

— ввести объект в эксплуатацию (нематериальный актив принять к бухгалтерскому учету);

— оплатить и подать документы на государственную регистрацию (при необходимости). С 1 января 2008 года разрешено учитывать в расходах частично оплаченные основные средства и нематериальные активы.

Общие правила учета. Стоимость основного средства или нематериального актива, приобретенного (построенного, изготовленного) при упрощенной системе налогообложения, включается в расходы равными долями в течение кварталов, оставшихся до конца налогового периода.

Выполнив необходимые условия, можно делать запись в разделе 2. В графе 1 указывают порядковый номер записи, в графе 2 — наименование объекта основных средств или нематериальных активов, в графе 3 — дату оплаты, в графе 4 — дату подачи документов на государственную регистрацию. Если право собственности не нужно регистрировать, в графе 4 ставится прочерк. В графе 5 фиксируют дату ввода объекта в эксплуатацию (для основных средств) или принятия к бухгалтерскому учету (для нематериальных активов).

В графе 6 отражают первоначальную стоимость объектов. При упрощенной системе она определяется по правилам бухгалтерского учета.

Согласно пункту 8 ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, первоначальная стоимость основного средства состоит из всех затрат на его приобретение, строительство, изготовление, доставку, установку, наладку, уплату таможенных сборов, посреднических вознаграждений и др. В нее не входят только возмещаемые налоги. Предприниматели и организации, применяющие упрощенную систему, не являются плательщиками НДС, и этот налог им не возмещается. Так что им ничего исключать не придется.

Что понимается в бухгалтерском учете под первоначальной стоимостью нематериальных активов, говорится в пункте 7 ПБУ 14/2007, утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н. Это сумма, уплаченная либо начисленная при покупке или создании актива, а также израсходованная на обеспечение условий, позволяющих использовать объект по назначению. Графы 7 и 8 понадобятся заполнять, только если объект приобретен до перехода на упрощенную систему.

В графе 9 указывают количество кварталов текущего года, в течение которых используется имущество, оплаченное и введенное в эксплуатацию

(принятое к бухгалтерскому учету). Предположим, организация приобрела, оплатила и ввела в эксплуатацию объект в марте, то есть в I квартале. Значит, его будут использовать в I, II, III и IV кварталах, и в графе 9 должно стоять 4. Если бы все условия были выполнены в II квартале, в графе 9 следовало указать 3, если в III квартале — 2, в IV квартале — 1.

В графе 10 отражается доля стоимости основного средства или нематериального актива, которую можно списать в текущем налоговом периоде (в процентах). Так как стоимость имущества, купленного (построенного, изготовленного) при упрощенной системе, полностью учитывается в течение одного налогового периода, показатель графы 10 всегда равен 100%.

Долю стоимости объекта, которую следует ежеквартально списывать в расходы (тоже в процентах), рассчитывают в графе 11. Для этого показатель графы 10 делят на показатель графы 9. Результат округляется до второго знака после запятой.

Графа 12 — для отражения суммы расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основного средства или нематериального актива, учитываемой в каждом квартале. Если объекты приобретены (построены) при упрощенной системе, она равна произведению чисел из граф 6 и 11, деленному на 100. В пункте 3.16 Порядка есть комментарий, согласно которому такой показатель нужно отражать в графе 7 в последний день последнего квартала налогового периода. Скорее всего это опечатка. В графе 7 фиксируется срок эксплуатации основных средств или нематериальных активов, имеющихся на балансе к моменту перехода на упрощенную систему. Очевидно, подразумевался последний день каждого квартала налогового периода и графа 5 раздела 1.

В графе 13 приводят сумму расходов за налоговый период, равную произведению показателей граф 12 и 9 (п. 3.17 Порядка). По объектам, которые появились у владельца при упрощенной системе, она совпадает с показателем графы 6, то есть с первоначальной стоимостью основного средства или нематериального актива. Графы 14 и 15 по объектам, приобретенным при УСН, не заполняются, а в графе 16 указывается дата выбытия (реализации) имущества.

Пример 1

ООО «Лагуна» применяет УСН с объектом налогообложения доходы минус расходы. В марте 2010 года общество приобрело грузовой автомобиль стоимостью 685 400 руб., 26 апреля полностью оплатило, а 12 мая ввело в эксплуатацию и в тот же день подало документы на его регистрацию. Заполним раздел 2 Книги учета доходов и расходов.

В графе 1 укажем порядковый номер, в графе 2 — «грузовой автомобиль», в графе 3 — дату оплаты (26.04.2010), в графе 4 — дату подачи документов на госрегистрацию (12.05.2010), а в графе 5 — дату ввода в эксплуатацию (12.05.2010). В графе 6 проставим первоначальную стоимость имущества, равную 685 400 руб.



Графы 7, 8, 14 и 15 не заполняем, так как покупка сделана при упрощенной системе. В графе 9 запишем количество кварталов, в течение которых автомобиль будет эксплуатироваться в 2010 году. Для учета все условия выполнены в II квартале, поэтому в графе 9 укажем 3, а так как стоимость автомашины списывается в расходы в течение одного налогового периода (подп. 1 п. 3 ст. 346.16 НК РФ), в графе 10 должно стоять 100%. Определим показатель графы 11. Он равен 33,33% (100% : 3 квартала). Таким образом, показатель графы 12 составит 228 467 руб. (685 400 руб. × 33,33%). Если в II квартале ООО «Лагуна» не будет приобретать (строить, изготавливать) другие основные средства и нематериальные активы, 228 467 руб. станет итоговой цифрой и 30 июня 2010 года эту сумму нужно будет занести в раздел 1 Книги учета.

В графе 12 отразим все расходы на приобретение грузовика — 685 400 руб. Сведений о его продаже или выбытии нет, поэтому в графе 16 поставим прочерк.

Записи по грузовому автомобилю в разделе 2 Книги за девять месяцев и год будут такими же.

Основные средства (нематериальные активы) приобретены до перехода на УСН

Налогоплательщик, у которого к моменту перехода на упрощенную систему числятся на балансе основные средства и нематериальные активы, должен определить их остаточную стоимость и до конца налогового периода вписывать показатели в раздел 2 Книги учета (п. 2.1 ст. 346.25 НК РФ).

Согласно подпункту 3 пункта 3 статьи 346.16 НК РФ учет остаточной стоимости объектов, приобретенных (построенных, изготовленных) до смены налогового режима, зависит от срока их полезного использования. Если этот срок не более трех лет, остаточная стоимость списывается в течение одного налогового периода, а если свыше трех, но не более 15 — по 50, 30 и 20% соответственно в первый, второй и третий налоговые периоды. При сроке полезного использования свыше 15 лет остаточная стоимость равномерно признается в расходах в течение 10 налоговых периодов. В любом случае годовые суммы списываются поквартально равными долями. Перейдем к заполнению раздела 2 Книги учета. Еще раз подчеркнем, что записи можно делать только после оплаты, ввода в эксплуатацию и подачи документов на государственную регистрацию.

В графы 1—5 заносят те же записи, что и при покупках, совершенных при упрощенной системе: порядковый номер, наименование объекта, даты оплаты, ввода в эксплуатацию и подачи документов на госрегистрацию.

В графе 6 отражают первоначальную стоимость, хотя для учета она не пригодится, в графе 7 — срок полезного использования актива. Остаточную стоимость фиксируют в графе 8. На ее расчете остановимся подробнее (п. 3.12 Порядка и п. 2.1 и 4 ст. 346.25 НК РФ).

При смене общей системы на упрощенную остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов на дату перехода представляет собой разность первоначальной стоимости объекта и величины амортизации, начисленной исходя из главы 25 НК РФ.

Если до перехода на УСН применялся режим уплаты ЕСХН, берется остаточная стоимость к моменту перехода на уплату ЕСХН и вычитаются расходы, учтенные во время работы на данном режиме. Если же уплачивался ЕНВД, первоначальная стоимость уменьшается на величину амортизации, начисленной по правилам бухгалтерского учета. В графу 9 вписывают количество кварталов эксплуатации объекта в налоговом периоде. Если все условия для учета выполнены до перехода на упрощенную систему, указывается 4.

В графе 10 отражают долю остаточной стоимости, включаемую в расходы за налоговый период. Повторим, она зависит от срока полезного использования и длительности применения УСН (подп. 3 п. 3 ст. 346.16 НК РФ).

Расчет показателя графы 11 аналогичен расчету для объектов, приобретенных при упрощенной системе, а вот показатель графы 12 определяется иначе и равен произведению показателей граф 8 и 11, деленному на 100. Для заполнения графы 13 перемножают показатели граф 9 и 12.

В графе 14 указывают остаточную стоимость, учтенную при упрощенной системе в предыдущие годы, в графе 15 — остаток стоимости, переносимый на будущие периоды, а в графе 16 — дату реализации (выбытия) объекта.

Пример 2

ООО «Метеор» применяет УСН с объектом налогообложения доходы минус расходы с 2009 года. До этого общество находилось на общем режиме. К моменту перехода на балансе числилось производственное оборудование первоначальной стоимостью 864 000 руб. со сроком полезного использования шесть лет (72 месяца). За время работы на общем режиме начисленная амортизация составила 180 000 руб.

Оборудование оплачено 18 декабря 2007 года, а введено в эксплуатацию 25 сентября 2007 года. Государственной регистрации не требовалось. Заполним раздел 2 Книги учета доходов и расходов за полугодие 2010 года.

В графах 1—5 приведем порядковый номер записи, наименование объекта и положенные даты. Так как оборудование не регистрировалось, в графе 4 поставим прочерк. В графе 6 укажем первоначальную стоимость оборудования (864 000 руб.), в графе 7 — срок полезного использования (6 лет).

Узнаем остаточную стоимость объекта к моменту перехода на упрощенную систему. Ее величина равна первоначальной стоимости, уменьшенной на сумму начисленной амортизации, и составляет 684 000 руб. (864 000 руб. – 180 000 руб.). Так как все условия выполнены до смены налогового режима, в 2010 году



оборудование будет эксплуатироваться в течение всего года, поэтому в графе 9 укажем 4. Срок полезного использования объекта больше трех, но меньше 15 лет, значит, остаточная стоимость списывается в течение трех лет. В 2009 году было списано 50% стоимости, значит, в графе 10 за полугодие 2010 года запишем 30% (подп. 3 п. 3 ст. 346.16 НК РФ).

Определим показатели граф 11, 12 и 13. Это 7,5% (30% : 4 квартала), 51 300 руб. (684 000 руб. × 7,5%) и 205 200 руб. (51 300 руб. × 4 квартала). Как уже отмечалось, в 2009 году общество должно было списать в расходы 50% остаточной стоимости, поэтому в графе 14 запишем 342 000 руб. (684 000 руб. × 50%). На 2011 год придется 20% остаточной стоимости основного средства, и в графе 15 приведем 136 800 руб. (684 000 руб. × 20%). В графе 16 поставим прочерк. Такие записи следует внести в раздел 2 за I квартал, девять месяцев и 2010 год.

Расходы на достройку, модернизацию и реконструкцию основных средств

С 2008 года при упрощенной системе разрешено признавать расходы на достройку, дооборудование, модернизацию и техническое перевооружение основных средств (подп. 1 п. 1 ст. 346.16 НК РФ). Порядок такой же, как и для стоимости имущества, — равными долями по кварталам, оставшимся до конца налогового периода, после оплаты, ввода в эксплуатацию и подачи документов на госрегистрацию (если она предусмотрена законодательством. Если модернизация (реконструкция и пр.) проводится при УСН, то расходы списываются в течение одного налогового периода. При этом не имеет значения, когда приобретен (построен) объект — при упрощенной системе или до нее.

В графе 2 раздела 2 указывается наименование объекта. Рекомендуем пометить, что запись относится к расходам на реконструкцию (модернизацию и пр.). Графа 3 предусмотрена для даты оплаты таких расходов (а не стоимости объекта), а графы 4 и 5 — для дат подачи документов и ввода в эксплуатацию объекта после модернизации или реконструкции.

Сумма расходов на модернизацию или реконструкцию приводится в графе 6. Расходы на модернизацию основных средств, числящихся на балансе к моменту перехода на упрощенную систему, следует отражать еще и в графе 8 (п. 3.12 Порядка). Так как расходы учитываются в течение одного налогового периода, в графе 10 всегда проставляют 100%. Заполнение других граф затруднений не вызывает.

Пример 3

Воспользуемся условиями примера 2. Предположим, ООО «Метеор» в июне 2010 года модернизировало производственное оборудование.

Расходы, составившие 126 000 руб., оплатили 15 июня, а 21 июня обновленный станок

ввели в эксплуатацию. Срок его полезного использования при этом не менялся. Внесем записи в раздел 2 Книги учета доходов и расходов за полугодие 2010 года.

В графу 3 впишем дату оплаты (15.06.2010), а в графу 5 — дату ввода в эксплуатацию (21.06.2010). В графе 6 отразим расходы на модернизацию (126 000 руб.) и согласно пункту 3.12 Порядка продублируем их в графе 8. В графе 7 проставим срок полезного использования оборудования (6 лет). Учет расходов возможен в II квартале, поэтому в графе 9 зафиксируем 3. В графе 10 укажем 100%, в графе 11 — 33,33%, в графе 12 — 42 000 руб. (126 000 руб. × 33,33%), в графе 13 — 126 000 руб.

Аналогичные записи следует внести в раздел 2 за девять месяцев и 2010 год.

Как заверять Книгу учета, указано в пункте 1.5 Порядка

Позиция. Необходимость заверять Книгу учета в ИФНС продиктована положениями Налогового кодекса

Да, Налоговый кодекс не содержит прямого требования визировать главный учетный регистр «упрощенцев» в налоговом органе. Однако согласно статье 346.24 НК РФ налогоплательщики обязаны вести учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы в книге учета, форма и порядок заполнения которой утверждаются Минфином России.

Во-первых, на титульном листе формы Книги учета, приведенной в приказе Минфина России от 31.12.2008 № 154н, предусмотрено поле для визы должностного лица налогового органа. Во-вторых, как заполнить этот документ, сказано в Порядке, утвержденном тем же приказом.

В-третьих, в пункте 1.5 данного Порядка определен четкий механизм заверения Книги учета в ИФНС, который по сути является порядком заполнения определенного поля... Таким образом, необходимость визирования данного документа в ИФНС основана на положениях статьи 346.24 НК РФ. Кстати, ВАС РФ (постановление от 11.09.2009 № 9513/09) подтвердил обязанность «упрощенцев» по заверению Книги учета

На заметку. Пишем полугодие, подразумеваем II квартал

Следует упомянуть еще об одном несоответствии в разделе 2, допущенном разработчиками формы Книги учета доходов и расходов. Так, в заголовке и итоговой строке раздела 2 требуется указать не I, II, III или IV квартал, а соответствующий отчетный (налоговый) период. Поясним, в чем разница.

Согласно статье 346.19 НК РФ отчетными периодами при УСН признаются I квартал, полугодие и девять месяцев, а налоговым периодом — календарный год. Значит, исходя из названия раздела 2 нужно делать записи следующим образом: например, в разделе 2 Книги учета за полугодие нужно внести записи и за I, и за II кварталы. Теперь вспомним, что в последний день каждого отчетного (налогового) периода итоговую сумму расходов нужно отразить в разделе 1 Книги учета. В



свою очередь раздел 1 заполняется за каждый квартал, а не отчетный (налоговый) период.

Таким образом, если в разделе 2 фактически отражать суммы расходов за отчетный (налоговый) период, а не за квартал («задвигать» записи), сумма расходов по итоговым строкам раздела 1 окажется завышенной, а налоговая база — заниженной, то есть образуется недоимка по налогу. Поэтому на практике записи в раздел 2 вносятся не за отчетный или налоговый период, а за соответствующий квартал (то есть одна запись по каждому объекту в каждом квартале), даже несмотря на то, что в наименовании заголовка раздела и итоговой строки указано иное

Согласно пункту 1 статьи 346.19 НК РФ налоговым периодом при УСН признается календарный год

Информация взята с сайта klerk.ru

НОВОСТИ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА:

4.1. Письмо Федеральной налоговой службы от 25 июня 2010 г. № ШС-37-3/5063@

О порядке заполнения налоговой декларации по НДС

В НК РФ внесли поправки. Согласно им объектом обложения НДС не признается выполнение работ (оказание услуг) в рамках дополнительных мероприятий по снижению напряженности на рынке труда. Это изменение распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2009 г.

Коды, по которым данные операции должны отражаться в налоговой декларации по НДС, официально не установлены. В связи с этим предлагается использовать код 1010814.

В НК РФ закреплен перечень операций, не подлежащих обложению НДС. Но международным договором России могут предусматриваться и другие операции, освобождаемые от НДС.

В отношении освобождения от НДС на основании международного договора код также не определен.

Пока это не сделано, можно использовать код 1014001.

4.2. Письмо Федеральной налоговой службы от 9 июня 2010 г. № МН-37-6/3816 **Об отмене письма ФНС России от 25.01.2010 г. № МН-22-6/50**

Отменено письмо ФНС России, которым разъяснялся порядок уплаты госпошлины за регистрацию юрлиц и ИП.

Указывалось, в частности, что с 30 января 2010 г. за регистрацию юрлица нужно заплатить 4 тыс. руб., а ИП - 800 руб.

Госпошлина за регистрацию изменений в учредительные документы юрлица, ликвидации организации (кроме случаев, когда она проводится в связи с банкротством) составляет 800 руб.

Разъяснялось, в каких случаях применяются новые размеры госпошлин, а в каких - прежние.

4.3. Приказ Федеральной налоговой службы от 18 мая 2010 г. № ММВ-7-8/235@ **Об утверждении формы Требования о возврате в бюджет излишне полученных налогоплательщиком (зачтенных ему) в заявительном порядке сумм НДС**

В соответствии с НК РФ налогоплательщик имеет право на зачет (возврат) налога, заявленного к возмещению в налоговой декларации, до завершения проводимой на ее основе камеральной налоговой проверки. Если возмещенная в заявительном порядке сумма превышает ту, что подлежит возврату по результатам проверки, налоговый орган направляет налогоплательщику требование о возврате в бюджет излишне полученных сумм.

Установлена форма требования о возврате в бюджет излишне полученных (зачтенных) в заявительном порядке сумм НДС.

4.4. Письмо Федеральной налоговой службы от 20 апреля 2010 г. № МН-37-6/146

По вопросу обеспечения приоритетного порядка приема обращений пользователей Портала государственных услуг

С 1 апреля 2010 г. некоторые документы можно направлять в налоговые органы в электронном виде через единый портал государственных и муниципальных услуг (функций). Речь идет о налоговых декларациях. О документах для госрегистрации юрлиц, крестьянских (фермерских) хозяйств, индивидуальных предпринимателей.

В связи с этим на информационных стендах налоговых органов, на сайтах УФНС России по



регионам необходимо разместить некоторые данные. Это информация для пользователей портала и сведения о том, как через него подать декларацию и указанные выше документы.

Налогоплательщик, который направил декларацию через портал, принимается в приоритетном порядке при представлении ее на бумажном носителе лично в ИФНС. Лицо, оформившее заявку о госрегистрации таким же образом, может в первоочередном порядке подать документы в соответствующий орган в течение 3 рабочих дней.

Сообщается о процедуре регистрации на портале. Так, необходимо заполнить анкету, подтвердить e-mail, мобильный телефон, СНИЛС и ИНН, ввести код активации, авторизоваться в личном кабинете.

4.5. Письмо Минфина России от 27.05.2010 N 03-07-09/31

Об указании "страна происхождения" в графе счета-фактуры

Продавец при реализации импортных товаров должен заполнить графу 10 "Страна происхождения" счета-фактуры (п. 5 ст. 169 НК РФ). Покупатель может заявить к вычету "входной" НДС, если не нарушены требования к заполнению счета-фактуры (п. 2 ст. 169 НК РФ). На практике возник вопрос о правомерности указания в качестве страны происхождения Европейского союза. В рассматриваемом письме Минфин России разъяснил, что счет-фактура с таким указанием не является составленным с нарушением установленных требований. Обосновано это тем, что согласно п. 1 ст. 30 Таможенного кодекса РФ под страной происхождения товаров может пониматься не только конкретная страна, но и группа стран, либо таможенные союзы стран, либо регион или часть страны. Отметим, что аналогичное положение содержится в ст. 58 Таможенного кодекса таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17), который вступил в силу с 1 июля 2010 г. Поэтому если в счете-фактуре в графе 10 будет указан таможенный союз стран (например, Евросоюз), то покупателю в вычете НДС не откажут.

4.6. Письмо Минфина России от 15.06.2010 N 03-03-06/1/413

Об оприходовании покупателем товаров

Налоговый учет ведется на основе данных первичных документов (ст. 313 НК РФ). Соответствующие документы необходимы покупателю для оприходования полученного от поставщика товара. По условиям договора поставки не всегда покупатель заказывает и оплачивает доставку товара. По мнению Минфина России, если покупатель не является заказчиком перевозки, то оформить приобретенный товар можно как товарно-транспортной накладной (форма N 1-Т), так и товарной накладной (форма N ТОРГ-12). Дело в том, что оба документа относятся к первичным. Товарная накладная ТОРГ-12 (утв. Постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 N 132) применяется для оформления продажи (отпуска) товарно-материальных ценностей сторонней организации. Хотя товарно-транспортная накладная 1-Т (утв. Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 N 78) предназначена для учета движения товарно-материальных ценностей и расчетов за их перевозки автомобильным транспортом, один из ее разделов служит для списания товарно-материальных ценностей у грузоотправителей и оприходования их у грузополучателей. Поэтому любая накладная (ТОРГ-12 или 1-Т) является основанием для учета покупателем приобретенного товара.

Следует отметить, что позицию финансового ведомства разделяет и ФНС России (Письмо от 18.08.2009 N ШС-20-3/1195).

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА:

5.1. Постановление Президиума ВАС России от 20.04.2010 N 17969/09

НДС, предъявленный исполнителем работ по ликвидации объекта основных средств, можно принять к вычету

Налоговый орган провел выездную проверку, в результате которой доначислил организации НДС, пени и штраф. По мнению инспекции, компания неправомерно применила вычет НДС по демонтажу заданий, выполненному сторонней организацией. Налоговый орган пришел к выводу, что в результате данных работ произошла ликвидация объекта основных средств, а значит, такие работы не связаны с производством и реализацией, они не направлены на совершение операций, признаваемых объектом обложения НДС. Компания не согласилась с данным решением и обратилась в суд. Спор был разрешен только в ВАС России.

Суд признал отказ в применении вычета



незаконным, обосновав свой вывод следующим. НДС является косвенным налогом. В соответствии с Налоговым кодексом РФ "входной" налог или принимается к вычету, или учитывается в стоимости товаров, услуг или работ. При этом в п. 2 ст. 170 НК РФ предусмотрены случаи учета сумм "входного" НДС в стоимости приобретенных товаров, услуг или работ. В данном перечне ликвидация объекта основных средств не названа. Использование объекта основных средств в хозяйственной деятельности имеет комплексный характер и включает в себя установку, эксплуатацию основного средства, а при возникновении производственной необходимости и его ликвидацию. Суд установил, что ранее налогоплательщик использовал снесенные здания для получения реализуемой продукции. Таким образом, все необходимые условия для применения вычета были соблюдены. Учитывая данные обстоятельства, суд признал решение инспекции недействительным.

Выводы о том, что НДС, предъявленный подрядными организациями, демонтировавшими основные средства, можно принять к вычету, уже высказывались в судебной практике (см., например, Постановление Президиума ВАС России от 28.04.2009 N 17070/08, Постановление ФАС Московского округа от 19.02.2010 N КА-А40/14534-09-Б).

Следует отметить, что позиция Минфина России по данному вопросу противоположна выводам ВАС России: налог, предъявленный подрядной организацией, выполнившей демонтаж основного средства, принять к вычету нельзя (см. Письмо Минфина России от 24.03.2008 N 03-07-11/106). Некоторые судьи придерживаются такой же точки зрения (см. Постановление ФАС Московского округа от 14.09.2009 N КА-А40/9082-09).

ВОПРОС-ОТВЕТ:

Вопрос:

При исчислении налога на прибыль в каком отчетном периоде - текущем или предыдущем - необходимо отразить платеж за аренду помещения, если соответствующий акт арендодателя датирован текущим месяцем, то есть следующим за отчетным?

Ответ:

Расходы организации, в том числе и арендные платежи, могут учитываться для целей обложения налогом на прибыль, если они: - обоснованны; - документально подтверждены (п. 1 ст. 252 НК РФ).

Для документального подтверждения расходов в виде арендных платежей организации-арендатору нужно иметь договор аренды, заключенный в соответствии с требованиями Гражданского кодекса РФ (гл. 34 ГК РФ), акт

приема-передачи арендованного имущества и документы, подтверждающие оплату арендных платежей. Если договором аренды не предусмотрено оформление акта приема-передачи услуги, то ежемесячно составлять акты об оказании услуг по аренде нет необходимости (письмо Минфина России от 06.10.2008 N 03-03-06/1/559).

Арендные платежи за арендуемое помещение относятся к прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией (пп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ).

Для налогоплательщиков, применяющих для целей налогообложения прибыли порядок признания доходов и расходов по методу начисления, расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы оплаты исходя из условий сделок (п. 1 ст. 272 НК РФ).

Однако в отношении арендных платежей установлен особый порядок признания даты осуществления расходов. Налогоплательщик-арендатор вправе выбрать одну из следующих дат (пп. 3 п. 7 ст. 272 НК РФ):

- дату расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров;

- дату предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов;

- последний день отчетного (налогового) периода.

Выбранный способ признания расходов в виде арендной платы организация должна закрепить в учетной политике.

Например, если согласно учетной политике налогоплательщика датой возникновения расходов по оплате арендной платы признается дата подписания акта приема-передачи услуг, то такие расходы в целях налогообложения прибыли признаются на дату подписания акта, несмотря на то что они относятся к предыдущему отчетному периоду (письмо Минфина России от 03.11.2009 N 03-03-06/1/727).

Нередко арендодатели ставят размер арендной платы в зависимость от коммунальных услуг, причем требования предъявляются со значительным опозданием. Данные расходы должны быть документально подтверждены актами оказанных услуг с расчетами коммунальных платежей и услуг связи, составленными арендодателем на основании счетов предприятий, оказавших данные услуги (письмо УФНС России по г. Москве от 30.06.2008 N 20-12/061162).

По мнению налоговой и финансовой служб, для целей налогообложения прибыли расходы в виде коммунальных платежей могут быть учтены в том месяце, в котором получены документы, подтверждающие расходы предыдущих периодов, при условии, что данный порядок закреплен в учетной политике организации (письма УФНС России по г. Москве от 03.08.2009 N 16-15/079275, Минфина России от 20.01.2009 N 07-02-06/08, от 06.09.2007 N 03-03-06/1/647).

Таким образом, для определения даты признания расходов организации необходимо выбрать один из трех возможных способов признания расходов при оплате арендных платежей и закрепить его в учетной политике. Если организация применяет кассовый метод, то затраты по арендным платежам



должны отражаться в налоговом учете после их фактической оплаты (п. 3 ст. 273 НК РФ).

ПРЕДАГАЕМ 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