

НОВОСТИ ФЕДЕРАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА:

1.1. Постановление Правительства РФ от 31 декабря 2009 г. № 1194

О проведении эксперимента по стимулированию приобретения новых автотранспортных средств взамен вышедших из эксплуатации и сдаваемых на утилизацию, а также по созданию в РФ системы сбора и утилизации вышедших из эксплуатации автотранспортных средств

С 1 января по 31 декабря 2010 г. проводится эксперимент по стимулированию приобретения новых российских автомобилей массой не более 3,5 т взамен аналогичных машин, вышедших из эксплуатации и сдаваемых в утиль. Возраст последних должен превышать 10 лет (далее - старые машины).

В рамках эксперимента физлицо, в собственности которого старая машина находилась не менее 1 года, сможет купить новый автомобиль со скидкой в 50 тыс. руб.

10 млрд руб. выделяются на субсидии для возмещения потерь в доходах организаций при продаже со скидкой новых автомобилей физлицам, сдавшим в утиль старые.

Определены условия получения субсидий. Средства предоставляются на основании заявлений организаций, подаваемых в Минпромторг России. Установлены критерии отбора новых автомобилей, продаваемых со скидкой взамен старых.

Размер средств рассчитывается исходя из суммы скидок, предоставленных при продаже новых автомобилей за месяц.

Помимо этого, 1 млрд руб. предусмотрен на возмещение расходов организаций при перевозке старых машин в пункты утилизации.

На утилизацию старые машины принимаются с 8 марта до 1 ноября 2010 г.

На эксперимент выделяются 50 млн руб.

Постановление вступает в силу с 1 января 2010 г.

1.2. Приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 6 ноября 2009 г. № 871н

Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения

Утверждена новая форма-4 ФСС РФ.

Это связано с тем, что с 1 января 2010 г. ЕСН заменяется взносами на конкретные виды обязательного социального страхования. Речь идет о страховых взносах в ПФР, ФСС РФ и ФФОМС.

Ранее форма-4 ФСС РФ называлась расчетной ведомостью по средствам ФСС РФ.

Теперь форма-4 ФСС РФ - это расчет по начисленным и уплаченным взносам на обязательное социальное страхование, а также по расходам на выплату страхового обеспечения. Речь идет о страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Плательщики взносов представляют расчет в территориальный орган ФСС РФ до 15-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом.

Приказ вступает в силу с 1 января 2010 г., начиная с представления расчета за I квартал 2010 г.

1.3. Приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 23 декабря 2009 г. №1012н

Об утверждении Порядка и условий назначения и выплаты государственных пособий гражданам, имеющим детей

С 1 января 2010 г. вступили в силу изменения, внесенные в Закон о государственных пособиях гражданам, имеющим детей. Речь идет о пособии по беременности и родам, единовременных пособиях женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности, при рождении ребенка, при передаче ребенка на воспитание в семью, о ежемесячном пособии по уходу за ребенком. Сюда также относятся единовременное пособие беременной жене военнослужащего, проходящего службу по призыву, и ежемесячное пособие на его ребенка.

Изменениями скорректированы общий порядок назначения пособий, процедура индексации их размеров. Уточнено, за счет каких средств они выплачиваются. Пересмотрен порядок исчисления среднего заработка при назначении пособий.

Кроме того, полномочия по установлению порядка и условий выплаты пособий возложены на уполномоченный Правительством РФ федеральный орган исполнительной власти (сейчас - Минздравсоцразвития России).

Все это отражено в новых правилах назначения и выплаты пособий.

Определены категории лиц, которым назначаются пособия.

Для получения пособий необходимо подать заявление в организацию, назначающую их, с приложением определенного пакета документов (в зависимости от вида пособия).

Подать документы можно и через представителя.

Предусмотрен порядок расчета размера пособий.

Размеры пособий в районах и местностях, где установлены районные коэффициенты к заработной плате, определяются с их применением, если они не учтены в составе зарплаты.

Пособия назначаются, за ними обращаются не позднее 6 месяцев со дня окончания отпуска по беременности и родам, со дня рождения ребенка, достижения им полутора лет, со дня вступления в силу решения суда об усыновлении либо заключения договора о передаче ребенка на воспитание в приемную семью, со дня окончания военнослужащим службы по призыву.

Приказ вступает в силу с 1 января 2010 г.

1.4. Приказ Минздравсоцразвития России от 22.12.2009 N 1010н

Об утверждении перечня профессий (специальностей, должностей) иностранных граждан - квалифицированных специалистов, трудоустроившихся по имеющейся у них профессии (специальности), на которых квоты не распространяются, на 2010 год

Минздравсоцразвития России утвердило на 2010 г. перечень тех профессий (специальностей, должностей) для иностранных граждан, на которые не распространяются утвержденные квоты по ограничению привлечения иностранной рабочей силы. Во многом этот перечень схож с тем, что был установлен на предыдущий год Приказом Минздравсоцразвития России от 24.03.2009 N 132н. В первую очередь, к данной категории относятся руководящие работники - генеральные директора акционерных обществ, объединений, предприятий, директора департаментов, филиалов и

представительств, также упомянуты иные руководящие должности. В отличие от прошлогоднего списка, в перечне на 2010 г. указаны председатели правления и их заместители.

Также квоты не распространяются на инженеров по защите информации и по автоматизации и механизации производственных процессов.

2. НОВОСТИ РЕГИОНАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА:

2.1. Постановление Департамента по тарифам и ценам Архангельской обл. от 28.12.2009 N 77-э/5

О тарифах на электроэнергию, поставляемую ОАО "Архангельская сбытовая компания" потребителям

Установлены и введены в действие с 1 января 2010 года тарифы на электроэнергию, поставляемую ОАО "Архангельская сбытовая компания" потребителям

Признано утратившим силу с 1 января 2010 года постановление департамента по тарифам и ценам Архангельской области от 28 ноября 2008 г. N 65-э/4 "О тарифах на электрическую энергию, отпускаемую гарантирующим поставщиком ОАО "Архангельская сбытовая компания", и о тарифах для населения Архангельской области на коммунально-бытовые нужды" с внесенными в него изменениями.

2.2. Постановление Правительства Архангельской области от 15.12.2009 N 189-пш

Об утверждении результатов государственной кадастровой оценки земель промышленности, энергетики, транспорта, связи, радиовещания, телевидения, информатики, земель для обеспечения космической деятельности, земель обороны, безопасности и земель иного специального назначения на территории Архангельской области по состоянию на 1 января 2008 года"

Утверждены удельные показатели кадастровой стоимости и кадастровая стоимость земельных участков в составе земель промышленности, энергетики, транспорта, связи, радиовещания, телевидения, информатики, земель для обеспечения космической деятельности, земель обороны, безопасности и земель иного специального назначения на территории Архангельской области по состоянию на 1 января 2008 года, а также средний уровень кадастровой стоимости 1 кв. метра земель промышленности, энергетики, транспорта, связи, радиовещания, телевидения,

информатики, земель для обеспечения космической деятельности, земель обороны, безопасности и земель иного специального назначения на территории Архангельской области по состоянию на 1 января 2008 года.

2.3. Постановление Правительства Архангельской области от 15.12.2009 N 188-пп

Об утверждении результатов государственной кадастровой оценки земель населенных пунктов на территории Архангельской области по состоянию на 1 января 2007 года"
Вступил в силу с 1 января 2010 года

Утверждены средние значения удельных показателей кадастровой стоимости земель кадастровых кварталов населенных пунктов Архангельской области по состоянию на 1 января 2007 года, а также средний уровень кадастровой стоимости 1 кв. метра земель населенных пунктов в разрезе муниципальных районов (городских округов) Архангельской области по состоянию на 1 января 2007 года.

СОВЕТЫ ПО НАЛОГОВОМУ ПЛАНИРОВАНИЮ:

3.1. О поправках в часть 1 НК РФ

Речь пойдет о поправках в статьи 54 и 76 Налогового кодекса. Они были внесены еще в 2008 году, но вступают в силу только с 01.01.2010.

Абзац третий пункта 1 статьи 54 НК с нового года дополнен еще одним предложением. Его норма прямо позволяет налогоплательщикам, обнаружившим ошибки в декларациях прошедших периодов, приведшие к излишней уплате налога, не подавать уточненки за эти периоды. Эти ошибки могут быть исправлены при расчете налоговой базы того отчетного периода, в котором они выявлены, даже если период их совершения известен. То есть если мы не учли в 2008 году какие-либо расходы и обнаружили это только в мае 2010-го, мы можем не подавать уточненную декларацию по налогу на прибыль за 2008 год, а отразить эти расходы в декларации за полугодие 2010 года.

А еще в 2009 году при обнаружении таких неучтенных расходов нам пришлось бы подавать уточненную декларацию за 2008 год. Но этим дело не ограничивается. У налогоплательщиков, если читать новую норму буквально, появилась еще одна очень интересная возможность.

Излишне уплаченный налог может быть возвращен налоговым органом или зачтен в счет предстоящих платежей по налогу по заявлению налогоплательщика, только если со дня его уплаты не прошло 3 лет. Это ограничение установлено пунктом 7 статьи 78 НК.

Как известно, в подавляющем большинстве случаев возврат или зачет переплаты связан с необходимостью подачи уточненной декларации.

Потому что обычно переплата появляется, когда мы не отразили в декларации какие-то расходы, которые должны были учитываться при исчислении налоговой базы, или зависели доходы.

Если с момента уплаты налога прошло больше 3 лет, то вернуть налог можно только через суд. Но исковое заявление о возврате переплаты должно быть подано в течение общего срока исковой давности, то есть в течение 3 лет со дня, когда налогоплательщик узнал или должен был узнать о возникшей переплате. Эта позиция была высказана Конституционным судом РФ в Определении от 21.06.2001 N 173-О.

Возник вопрос, с какого момента начинает течь срок исковой давности. Суды отвечали на него по-разному, иногда признавая точкой отсчета и дату подачи уточненки. Но в феврале этого года Президиум ВАС РФ пришел к выводу, что моментом, когда налогоплательщик узнал о факте излишней уплаты налога, дата подачи уточненки признаваться не может. Более того, ВАС указал, что срок на подачу заявления в суд в некоторых случаях может быть равен сроку подачи заявления на возврат налога в налоговые органы.

Из-за этой позиции ВАС многие налогоплательщики, заявляющие о переплате по налогу путем подачи уточненной декларации по истечении 3 лет с момента уплаты налога по первоначальной декларации, утратили возможность возврата переплаты даже в судебном порядке.

Исходя из новой нормы пункта 1 статьи 54 НК, такие налогоплательщики могут как бы зачесть переплату, возможность возврата которой утрачена, просто отразив расходы, не учтенные в периоде, к которому они относились, в декларации за текущий период.

Конечно, такой подход можно применять, только если вы готовы к спору с налоговиками. Хотя вряд ли они смогут выявить такие старые расходы при проведении камеральной проверки декларации. Тем более если вы не дадите им повода для истребования у вас дополнительных документов и объяснений по декларации, в которой они отражены.

Выявить такие расходы однозначно можно только в ходе выездной проверки. Однако неизвестно, будет проведена в отношении вас выездная или нет. А даже если выездная и будет, то будет ли она проводиться по тому периоду, за который вы подали декларацию со старыми расходами, тоже неизвестно. Например, в 2010 году к вам поступили документы, подтверждающие затраты 2007 года. Если вы учтете их в расходах 2010 года, то реально проверить правомерность учета этих

затрат в расходах налогоплательщика смогут только при выездной проверке по налогу на прибыль за 2010 год.

Но в любом случае, заявляя расходы, относящиеся к прошедшим периодам, в декларации текущего периода, вы должны быть готовы документально подтвердить, что эти расходы в принципе могут быть учтены для целей налогообложения и что вы не учли их в прошедших периодах.

В статье 76 НК с 2010 года появится пункт 9.2. Он обяжет налоговые органы начислять проценты на сумму денег, в отношении которой были приостановлены операции по банковским счетам налогоплательщика при нарушении сроков: - отмены решения о приостановлении операций по счетам;

- направления в банк решения об отмене приостановления операций по счетам.

Проценты будут начисляться исходя из ставки рефинансирования, действовавшей в дни нарушения налоговым органом этих сроков.

Эта поправка поможет дисциплинировать должностных лиц налоговых органов, ответственных как за принятие таких решений, так и за их передачу в банки. Но даже если этого не произойдет, то проценты хотя бы минимально компенсируют убытки налогоплательщиков, причиняемые безалаберностью налоговиков.

С нового года вступит в силу еще одна древняя поправка - пункт 5 статьи 93 НК, который внесен в Кодекс еще в 2006 году Законом N 137-ФЗ. Этот пункт запрещает налоговикам истребовать при проверках у налогоплательщика документы, ранее представлявшиеся им в ходе выездных и налоговых проверок. Ограничение не распространяется на случаи, когда документы представлялись в виде подлинников, которые были возвращены налогоплательщику, или когда они были утрачены налоговым органом вследствие непреодолимой силы. Так и видятся бесконечные потоны, пожары, ураганы и цунами, преследующие наши налоговые инспекции.

Глобального значения поправка не имеет, ведь суды и так признавали недействительными требования о представлении документов, уже имеющихся у налогового органа, а равно решения о привлечении к ответственности по статье 126 НК за их непредставление.

Но законодатель, тем не менее, счел необходимым уточнить, что применяться она должна только в отношении документов, которые будут представляться в инспекции после 01.01.2010. То есть если у вас в 2010 году затребуют копии каких-нибудь бумажек, которые вы уже относили в инспекцию при проведении проверок в 2009 году, то на пункт 5 статьи 93 НК ссылаться вам бессмысленно.

НОВОСТИ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА:

4.1. Письмо Минфина РФ от 13 января 2010 г. № 03-07-15/01

О порядке представления налоговой декларации по НДС за четвертый квартал 2009 г.

В октябре 2009 г. приказом Минфина России была утверждена новая форма декларации по НДС, отражающая последние изменения в налоговом законодательстве. Эта форма должна применяться с даты представления налоговой декларации за IV квартал 2009 г.

При этом согласно изложенной в письме позиции Министерства налоговым органам не следует отказывать в принятии деклараций, представленных по старой форме до момента официального опубликования названного приказа.

4.2. Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 23 декабря 2009 г. N 03-03-05/248

Об учете в целях налогообложения прибыли расходов организации на доплату до фактического заработка работника в случае временной утраты им трудоспособности

Трудовым и (или) коллективным договором может быть предусмотрена доплата до фактического заработка в случае временной нетрудоспособности работника.

С 1 января 2010 г. такая доплата исключена из перечня расходов на оплату труда, учитываемых при налогообложении прибыли. Однако Минфин отмечает, что данный перечень является примерным.

Теперь доплата до фактического заработка может учитываться как иной вид расходов, произведенных в пользу работника, предусмотренных трудовым и (или) коллективным договором (п. 25 ст. 255 НК РФ).

4.3. Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 24 декабря 2009 г. N 03-02-07/1-566

О полномочиях сотрудников специализированной организации подписывать налоговую и бухгалтерскую отчетность в случае отсутствия руководителя организации

Представителем, уполномоченным подписывать налоговую декларацию, может быть не только руководитель специализированной организации.

Руководитель такой организации вправе передать право подписи иному лицу. Это допускается,

если доверенность на подписание налоговой декларации выдана руководителю с правом передоверия.

В этом случае к налоговой декларации нужно приложить документы, подтверждающие полномочия руководителя специализированной организации подписывать налоговую декларацию; полномочия конкретного лица, подписавшего декларацию, которому передано право подписи.

Для ситуаций, когда бухгалтер организации ведется централизованной бухгалтерией, специализированной организацией или бухгалтером-специалистом, установлено такое правило. Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем организации, централизованной бухгалтерии или специализированной организации либо бухгалтером-специалистом, ведущим бухгалтер.

4.4. Письмо Федеральной налоговой службы от 11 декабря 2009 г. № 3-2-10/30 О расчете ежемесячных авансовых платежей на 1 квартал 2010 года

Речь идет о юрлицах, которые в 2009 г. вносили платежи исходя из фактически полученной прибыли и решили перейти с 1 января 2010 г. на их уплату в общеустановленном порядке.

Сумма платежа в I квартале 2010 г. равна 1/3 той, которая подлежала внесению в IV квартале 2009 г.

К уплате в IV квартале 2009 г. подлежали ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли по декларациям за отчетные периоды январь-сентябрь (по сроку 28 октября), январь-октябрь (по сроку 30 ноября) и январь-ноябрь (по сроку 28 декабря).

Для определения ежемесячных авансовых платежей в I квартале 2010 г. принимается сумма строк 270 и (или) 280, а в бюджет региона - 271 и (или) 281 Листа 02 декларации по налогу на прибыль за указанные периоды. В них указываются суммы налога к уменьшению и к доплате в соответствующий бюджет.

Если рассчитанная сумма отрицательна или равна нулю, ежемесячные авансовые платежи в I квартале 2010 г. не уплачиваются.

4.5. Письмо Минфина России от 22.12.2009 № 03-07-15/1/6 Об уплате акцизов за декабрь 2009 г.

Одно из изменений в налоговом законодательстве, которое было внесено Федеральным законом от 28.11.2009 № 282-ФЗ, коснулось срока уплаты акцизов. Если ранее при реализации или передаче произведенных налогоплательщиками подакцизных товаров налог

уплачивался двумя частями (не позднее 25-го числа следующего месяца и 15-го числа второго месяца, следующего за налоговым периодом), то теперь акциз необходимо перечислить в срок до 25-го числа следующего месяца одновременно. Это предусмотрено в новой редакции п. 3 ст. 204 НК РФ.

Закон вступил в силу с 1 января 2010 г. (ст. 2). Акцизы за декабрь 2009 г. организации и предприниматели уплачивают уже в 2010 г., в связи с чем и возникает вопрос о сроках их уплаты, ответ на который дает в рассматриваемом Письме Минфин России. По мнению финансового ведомства, акцизы за декабрь 2009 г. необходимо уплатить уже в новые сроки - одновременно не позднее 25 января 2010 г. Аргументация Минфина такова: поскольку Закон вступил в силу с 1 января 2010 г., после этой даты должны применяться новые правила.

Следует ожидать, что налоговые органы на местах будут руководствоваться именно данным подходом. Поэтому во избежание споров с ними акцизы за декабрь 2009 г. лучше перечислить в новый срок. Однако необходимо отметить, что эта позиция спорна и возможен иной ответ на данный вопрос.

Как установлено в ст. 2 Закона, он вступает в силу с 1 января 2010 г., но не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу. Акцизы за декабрь 2009 г. уплачиваются уже в 2010 г. К сожалению, законодатель не предусмотрел специальных переходных положений, устанавливающих сроки уплаты акцизов за декабрь 2009 г. Возможны два варианта толкования: либо новые правила применяются к отношениям по исчислению и уплате акцизов начиная с первого налогового периода 2010 г. (и тогда акцизы за декабрь 2009 г. уплачиваются в ранее установленные сроки), либо, поскольку акцизы за декабрь 2009 г. уплачиваются уже в 2010 г., должны применяться те сроки уплаты, которые установлены на 2010 г. Проблема в том, что в данном случае в налоговом законодательстве существует неустраняемое сомнение, которое согласно п. 7 ст. 3 НК РФ должно толковаться в пользу налогоплательщика. Следовательно, акцизы за декабрь 2009 г. можно уплатить в прежние сроки равными долями до 25 января и до 15 февраля 2010 г.

Как было сказано выше, во избежание конфликтов с налоговыми органами акцизы за декабрь 2009 г. лучше перечислить в новый срок. Но рассмотренные аргументы пригодятся налогоплательщикам в том случае, если по каким-либо причинам налог будет уплачен несвоевременно. Так, руководствуясь указанными аргументами, можно требовать от налоговых органов, чтобы пени за просрочку уплаты акциза за период с 25 января по 15 февраля 2010 г. рассчитывались исходя не из полной суммы налога за декабрь 2009 г., а из половины этой суммы. Если же инспекция рассчитает пени иным образом, этот расчет можно обжаловать в судебном порядке.

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА:

5.1. Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 03.12.2009 N А33-989/2009

Нельзя принять к вычету НДС по счету-фактуре с факсимиле, если проставление такой подписи не предусмотрено соглашением сторон

В ходе налоговой проверки инспекция выяснила, что общество заявило к вычету НДС на основании счетов-фактур с факсимильной подписью. По мнению проверяющих, это нарушает требования ст. 169 НК РФ, поэтому налогоплательщик не вправе принять к вычету налог. В результате компания была привлечена к налоговой ответственности, а также ей были начислены пени и НДС.

Суд счел действия инспекции законными на следующих основаниях. В соответствии с п. 6 ст. 169 НК РФ счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом (или иным распорядительным документом) по организации или доверенностью от имени организации. Использование при совершении сделок факсимильного воспроизведения подписи с помощью средств механического или иного копирования, электронно-цифровой подписи либо иного аналога собственноручной подписи допускается в случаях и в порядке, предусмотренных законом, иными правовыми актами или соглашением сторон. Таким образом, проставление на счетах-фактурах факсимильной подписи при отсутствии соответствующего соглашения свидетельствует о нарушении налогоплательщиком требований, установленных ст. 169 НК РФ. Следовательно, компания не вправе принять к вычету НДС.

Финансовое ведомство также придерживается мнения, что налогоплательщики не вправе принять НДС к вычету на основании счета-фактуры с факсимильной подписью. При этом данную позицию Минфин обосновывает так: подписание счетов-фактур подобным способом не предусмотрено Налоговым кодексом РФ (Письма Минфина России от 17.09.2009 N 03-07-09/48, от 17.06.2009 N 03-07-09/31, от 28.04.2009 N 03-07-09/24, от 22.01.2009 N 03-07-11/17). Есть судебные решения, в которых содержатся аналогичные выводы (Постановления ФАС Дальневосточного округа от 28.07.2008 N Ф03-А37/08-2/2876, от 07.04.2008 N Ф03-А73/08-2/918, ФАС Северо-Западного округа от 15.10.2009 N А56-3641/2009).

Однако другие арбитражные суды придерживаются иной позиции, согласно которой налоговое законодательство не запрещает принимать к вычету налог на основании счетов-фактур с факсимильной подписью (Постановления ФАС

Волго-Вятского округа от 28.09.2009 N А43-29505/2008-40-1257, ФАС Восточно-Сибирского округа от 13.10.2009 N А33-16226/08, ФАС Уральского округа от 09.12.2008 N Ф09-9114/08-С2 (Определением ВАС РФ от 08.04.2009 N ВАС-3935/09 отказано в передаче данного дела в Президиум ВАС РФ)).

ВОПРОС-ОТВЕТ:

Вопрос:

Предприятие имеет два долгосрочных договора аренды участка лесного фонда.

Арендные платежи оплачены полностью и учтены в счете 97 «Расходы будущих периодов».

Интересует порядок списания и оформления арендных платежей со счета 97 в бухгалтерском и налоговом учете?

Ответ:

По нашему мнению, все затраты по арендной плате на текущий год должны учитываться в расходах текущего периода, в не зависимости от того, какой объем был фактически заготовлен Обществом, так как размер арендной платы не зависит от наличия, либо отсутствия деятельности Общества на арендуемых участках.

В целях бухгалтерского учета, в соответствии с п.65 Положения по бухгалтерскому учету, утвержденному приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 г. N 34н, затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в порядке, устанавливаемом организацией (равномерно или пропорционально объему заготовленной продукции, или равномерно по времени, отведенному для освоения лесосеки) в течение периода, к которому они относятся. Выбранный способ следует закрепить в своей учетной политике.

Кроме того, следует учитывать положения «Методических рекомендаций по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции лесопромышленного комплекса», утвержденные 26.12.2002г.. Согласно п. 46 части 1 раздела 4 вышеуказанных Методических рекомендаций, в бухучете лесные подати и плата за аренду лесов зачисляется на счет 97 «Расходы будущих периодов», а затем ежемесячно списывается на счет 20 «Основное производство» по мере фактической вырубке лесосечного фонда.

При выборе способа списания пропорционально вырубке остаток несписанной арендной платы на конец периода в целях бухгалтерского учета можно учесть в составе внереализационных расходов на основании п.12 ПБУ 10/99 со счета 97 в дебет субсчета 91-2 «Прочие расходы» на момент прекращения действия договора аренды (протокола платежей на текущий год).

Согласно положениям п.1 ст.318 НК РФ, расходы на производство и реализацию в налоговом учете, осуществленные в течение отчетного периода,

подразделяются на прямые и косвенные. Кроме того, в статье указано, что налогоплательщик самостоятельно определяет в учетной политике для целей налогообложения перечень прямых расходов, связанных с производством товаров. На наш взгляд, арендные лесные платежи не относятся к прямым материальным затратам, т.к., по нашему мнению, это плата за возможность заготовки древесины в установленное время на установленном участке, а не плата за объем древесины.

При этом в п.2 ст.318 НК РФ далее сказано, что сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего периода. А прямые расходы относятся к расходам текущего периода по мере реализации продукции, в стоимости которой они учтены.

Следовательно, если расходы по арендной плате лесного фонда в целях налогового учета будут учитываться налогоплательщиком в составе прямых материальных расходов, то и списывать их можно лишь на увеличение себестоимости фактически заготовленной древесины, пропорционально объемам фактической вырубке леса, и относить в уменьшение налогооблагаемой прибыли необходимо будет лишь по мере реализации этой древесины.

А если расходы по арендной плате лесного фонда в целях налогового учета будут учитываться налогоплательщиком в составе косвенных расходов (а на наш взгляд для этого есть все основания по мотивам, изложенным нами выше), то и списывать вышеназванные арендные платежи в уменьшение налогооблагаемой прибыли необходимо будет непосредственно по мере производства платежей по графику платежей, предусмотренному в договоре аренды лесосеки.

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