



## **НОВОСТИ ФЕДЕРАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА:**

### **1.1. Приказ Минфина РФ от 28 июня 2010 г. N 63н**

#### **Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010)" (не вступил в силу)**

Зарегистрировано в Минюсте 30/07/2010.  
Регистрационный N 18008.

Разработан порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010). Его должны соблюдать все юрлица, кроме кредитных организаций и бюджетных учреждений.

Ошибкой считается неотражение в бухучете или отчетности (неверное указание) фактов хозяйственной деятельности. Она возникает, если неправильно применялись законодательство, учетная политика организации, неверно классифицирована или оценена деятельность. Еще одна причина - неточные вычисления.

Если ошибка отчетного года выявлена до его окончания, то ее можно исправить записями по соответствующим счетам бухучета в том месяце, в котором она обнаружена.

Ошибку отчетного года, выявленную после его окончания, но до подписания отчетности, исправляют записями по соответствующим счетам бухучета за декабрь.

Ошибки бывают существенными. К ним относятся те, которые могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности. Определены особенности их исправления.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном.

Приказ вступает в силу с годовой бухгалтерской отчетности за 2010 г.

### **1.2. Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н**

#### **О формах бухгалтерской отчетности организаций" (не вступил в силу)**

Зарегистрировано в Минюсте 02/08/2010.  
Регистрационный N 18023.

Утверждены новые формы документов, включаемых в бухгалтерность юрлиц (кроме кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений).

Это бухгалтерский баланс, отчеты о прибылях и убытках, об изменениях капитала, о движении денежных средств, об их целевом использовании. Последний из отчетов составляется общественными организациями (объединениями), которые не занимаются предпринимательством и не имеют кроме вывешенного имущества оборотов по продаже товаров (работ, услуг).

Ранее в бухгалтерском балансе данные приводились на начало и на конец отчетного периода. Теперь сведения отражаются на отчетную дату указанного периода и на 31 декабря как предыдущего года, так и того, который ему предшествует.

Из состава внеоборотных активов исключено незавершенное строительство. В то же время к ним отнесены результаты исследований и разработок. В III разделе баланса (капитал и резервы) в том числе отражается переоценка внеоборотных активов. Новый показатель в IV разделе (долгосрочные обязательства) - резервы под условные обязательства. Исключена справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах. Многие показатели теперь не детализируются (запасы, дебиторская и кредиторская задолженность, резервный капитал).

В отчете о прибылях и убытках справочно указываются также результаты от переоценки внеоборотных активов, от прочих операций, не включаемые в чистую прибыль (убыток); совокупный финансовый результат. Расшифровка отдельных прибылей и убытков не приводится.

Субъекты малого предпринимательства формируют бухгалтерность по упрощенной системе.

Приказ вступает в силу, начиная с годовой бухгалтерности за 2011 г.

### **1.3. Постановление Правительства РФ от 05.08.2010 N 600**

#### **О переносе выходных дней в 2011 году**

В 2011 году выходной день с субботы 5 марта переносится на понедельник 7 марта.

Решение о переносе выходных дней принимается Правительством РФ в целях рационального использования работниками выходных и нерабочих праздничных дней. Поскольку 8 марта "Международный женский день" в 2011 году приходится на вторник, суббота накануне праздника, 5 марта, будет рабочим днем, а выходными днями - 6, 7 и 8 марта, т.е. воскресенье, понедельник и вторник.

### **1.4. Постановление Правительства РФ от 12.08.2010 N 622**

#### **О внесении изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2009 г. N 1194**



Уточнен порядок финансирования мероприятий программы по утилизации автомобилей  
Решено увеличить объем бюджетных ассигнований с 50000 до 100000 тыс. рублей (т.е. на 50 млн. рублей) на организацию проведения эксперимента по стимулированию приобретения новых автотранспортных средств взамен вышедших из эксплуатации и сдаваемых на утилизацию, а также на создание в РФ системы сбора и утилизации старых автомобилей. Одновременно со 1000000 тыс. рублей до 950000 тыс. рублей (т.е. на те же 50 млн. рублей) сокращен объем средств федерального бюджета, предусмотренных на предоставление субсидий торговым организациям на возмещение затрат по перевозке в пункты утилизации сданных в рамках эксперимента автомобилей. Кроме того, решено не ограничивать срок проведения эксперимента 2010 годом. Программа утилизации вышедших из эксплуатации автомобилей продолжится и после этого срока.

### **1.5. Приказ Федеральной налоговой службы от 5 августа 2010 г. N ЯК-7-6/374@**

**Об утверждении формата представления налоговой декларации по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при импорте товаров на территорию Российской Федерации с территории государств - членов таможенного союза, в электронном виде (на основе XML)(версия 5)**

Утвержден электронный формат представления налоговой декларации по косвенным налогам (НДС и акцизам) при импорте товаров в Россию из стран-членов Таможенного союза.

Напомним, что декларация подается плательщиками НДС и акцизов (по немаркируемым подакцизным товарам) в налоговые органы по месту учета. Срок - до 20 числа месяца, следующего за принятием товаров на учет (внесением лизингового платежа). Подавать декларацию обязаны и лица, не являющиеся плательщиками НДС. Одновременно с декларацией направляется пакет необходимых документов (заявление, банковские выписки, счета-фактуры, договоры, транспортные документы и др.). Приказ вступает в силу с представления декларации за июль 2010 г.

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

**Нет данных**

## **СОВЕТЫ ПО НАЛОГОВОМУ ПЛАНИРОВАНИЮ:**

### **3.1. Выплаты, которые не облагаются страховыми взносами**

Общий перечень выплат, которые не облагаются страховыми взносами, приведен в статье 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ. Однако он требует некоторого пояснения. Чиновники периодически выпускают разъяснительные письма.

#### **ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ПОСОБИЯ**

От обложения страховыми взносами освобождаются пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством, в том числе пособия по безработице, а также пособия и иные виды обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию (подп. 1 п. 1 ст. 9 Закона № 212-ФЗ). При этом здесь не указано, что к государственным пособиям относятся пособия по временной нетрудоспособности, по уходу за ребенком и по беременности и родам. Однако суммы этих пособий также освобождены от обложения взносами. Ведь такие пособия являются страховым обеспечением по обязательному социальному страхованию (п. 2 ст. 8 Федерального закона от 16 июля 1999 г. № 165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования»).

Правила заполнения больничных листов разъяснены И эти разъяснения приведены в совместном письме Минздравсоцразвития России и ФСС России от 21 мая 2010 г. № 14-6/10/2-4208 и № 02-03-09/08-1132П. Так, в письме указано, что поскольку с 2010 года отменены максимальные размеры пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, то столбец, где ранее указывался максимальный размер дневного пособия, заполнять не следует.

Оборотная сторона листка временной нетрудоспособности заполняется следующим образом. В первом разделе указываются вид трудового договора (постоянная или срочная работа) и его срок. Это имеет значение при срочном трудовом договоре, заключенном на срок до шести месяцев, поскольку пособие по временной нетрудоспособности в этом случае выплачивается не более чем за 75 календарных дней. Во втором разделе указывают продолжительность страхового стажа в годах, месяцах и календарных днях. При его подсчете надо руководствоваться Правилами, утвержденными приказом Минздравсоцразвития России от 6 февраля 2007 г. № 91.

С 2010 года отметку о степени ограничения способности к трудовой деятельности делать не нужно. В этом месте вписывают только группу инвалидности (при ее наличии). В третьем разделе в подразделе «Назначение пособия» указывают вид пособия и продолжительность периода, за



который оно выплачивается.

Если турфирма имеет основания для снижения пособия либо для отказа в его выплате, то это вписывается в соответствующие строки.

В столбце «Средний дневной заработок» таблицы «Сведения о заработной плате» помимо рассчитанного среднедневного заработка в скобках надо указать предельный размер среднедневного заработка (в этом году – 1136,99 руб.).

В таблице «Причисляется пособие» указывают период болезни работника, количество календарных дней, за которые выплачивается пособие, размер дневного пособия. Столбец «Размер дневного пособия, исчисленный из максимального размера пособия» не заполняется.

Поскольку сумма пособий, выплачиваемых за счет средств соцстраха, достаточно небольшая, многие турфирмы доплачивают работникам пособие до фактического заработка. Но учтите: если сумма пособия, рассчитанная исходя из среднего заработка работника, окажется выше максимального размера, установленного законодательством, то работодатель должен включить образовавшуюся разницу в расчет страховых взносов. При этом, если такие доплаты предусмотрены трудовым (коллективным) договором, их можно учесть в составе расходов по оплате труда, уменьшающих налогооблагаемую прибыль (основание для этого – п. 25 ст. 255 Налогового кодекса РФ). Такое мнение высказал Минфин России в письме от 22 июня 2010 г. № 03-03-06/4/62.

Доплату до фактического заработка работника смогут учесть в расходах и субъекты «упрощенки» (подп. 6 п. 1, п. 2 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ).

#### ПРИМЕР

Работник турфирмы был болен в период с 1 по 14 апреля 2010 года включительно (всего 14 календарных дней). Предположим, что его среднедневной заработок, рассчитанный по установленным правилам, составляет 1200 руб.

Предельный размер выплат, подлежащих обложению страховыми взносами в 2010 году, – 415 000 руб. Исходя из этой суммы, среднедневной заработок работника не может превышать 1136,99 руб. (415 000 руб. : 365 дн.). 1200 руб. > 1136,99 руб.

Значит, пособие по временной нетрудоспособности будет исчисляться из расчетной величины среднего заработка – 1136,99 руб.

Страховой стаж работника составляет 7 лет. Следовательно, дневное пособие будет равно 909,59 руб. (1136,99 руб. × 80%).

Тогда общая сумма пособия за все дни болезни (14 календарных дней) составит: 909,59 руб. × 14 дн. = 12 734,26 руб.

Если же турфирма решит доплатить работнику пособие по временной нетрудоспособности до его фактического заработка, то выплаченные суммы сверх 12 734,26 руб. придется включить в расчет страховых взносов.

#### КОМПЕНСАЦИОННЫЕ ВЫПЛАТЫ

Страховыми взносами не облагаются компенсационные выплаты (в пределах норм), установленные законодательством (подп. 2 п. 1 ст. 9 Закона № 212-ФЗ). В данном случае важно два момента. Во-первых, такие выплаты должны быть прямо закреплены в законодательстве. И во-вторых, они должны быть произведены в пределах норм, которые установлены опять же в соответствии с законодательством.

От обложения взносами освобождены компенсации, связанные, например:

- с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья;
- с увольнением работников, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск;
- с возмещением расходов на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников;
- с расходами физического лица в связи с выполнением работ, оказанием услуг по договорам гражданско-правового характера.

Компенсация за использование автомобиля В письме Минздравсоцразвития России от 12 марта 2010 г. № 550-19 чиновники указали, что компенсация работнику за использование личного транспорта страховыми взносами не облагается. Правда, только если использование автомобиля связано с исполнением работником своих трудовых обязанностей (скажем, по причине разъездного характера работы).

#### МАТЕРИАЛЬНАЯ ПОМОЩЬ

Страховыми взносами не облагаются суммы выплаченной работникам единовременной материальной помощи (независимо от ее размера!) в двух случаях. Оба они прописаны в подпункте 3 пункта 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ.

Во-первых, если материальная помощь оказана физическим лицам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством в целях возмещения причиненного им материального ущерба или вреда их здоровью, а также физическим лицам, пострадавшим от террористических актов на территории РФ.



И во-вторых, если выплата произведена работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи. Как следует из статьи 2 Семейного кодекса РФ, членами семьи являются супруги, родители и дети (в том числе усыновленные).

Страховыми взносами можно не облагать материальную помощь, если она оказана работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении/удочерении) ребенка. Правда, от взносов освобождена выплата в размере не более 50 000 руб. на каждого ребенка. Но здесь есть одно «но». Матпомощь не будет облагаться страховыми взносами, только если она оказана в течение первого года после рождения (усыновления/удочерения) ребенка. Год рождения ребенка устанавливается на основании свидетельства о его рождении.

Подпункт 11 пункта 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ позволяет не начислять страховые взносы с сумм материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, не превышающих 4000 руб. в год на одного работника. В данном случае основания такой выплаты не имеют значения.

#### СТРАХОВЫЕ ПЛАТЕЖИ

Согласно подпункту 5 пункта 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ, страховыми взносами не облагаются суммы: – страховых платежей (взносов) по обязательному страхованию работников, осуществляемому плательщиком страховых взносов в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;

– платежей (взносов) плательщика страховых взносов по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов этих застрахованных лиц; – платежей (взносов) плательщика страховых взносов по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного лица и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица; – пенсионных взносов плательщика страховых взносов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения.

Также страховыми взносами не облагаются суммы платежей (взносов) по договорам на оказание медицинских услуг работникам, заключаемым на срок не менее одного года с медицинскими организациями, имеющими лицензии на оказание медицинских услуг, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Таким образом, если договор со страховой или медицинской организацией заключен на срок от

одного года и более, то платежи (взносы) по нему страховыми взносами не облагаются. При этом условия договоров могут в том числе предусматривать возмещение расходов работника на лечение за границей, санаторно-курортное лечение или приобретение лекарств.

Кроме того, не имеет значения, кому выплачиваются деньги по договору добровольного медицинского страхования: медицинскому учреждению, оказавшему услуги, или работнику в качестве компенсации понесенных расходов. Это следует из формулировки подпункта 5 пункта 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ.

#### ОПЛАТА ОБУЧЕНИЯ

Подпункт 12 пункта 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ позволяет не облагать страховыми взносами суммы платы за обучение работников по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, в том числе за профессиональную подготовку и переподготовку.

Но здесь нужно учесть несколько нюансов.

Во-первых, к основным профессиональным образовательным программам относятся программы начального, среднего, высшего, а также послевузовского профессионального образования (п. 5 ст. 9 Закона РФ от 10 июля 1992 г. № 3266-1 «Об образовании»). Следовательно, турфирма также вправе не учитывать при начислении страховых взносов затраты на получение работниками среднего профессионального и высшего образования, а также на их обучение в аспирантуре.

А во-вторых, обучение должно проходить в образовательных учреждениях, имеющих государственную аккредитацию и лицензию.

Отметим, что профессиональная подготовка или переподготовка кадров может проходить по инициативе как работодателя, так и самого работника (ст. 196, 197 Трудового кодекса РФ, информационное письмо Президиума ВАС РФ от 14 марта 2006 г. № 106). Условия такого обучения устанавливаются в коллективных договорах, соглашениях, трудовых или дополнительных договорах (ст. 196, 197 Трудового кодекса РФ). При этом статья 9 Закона № 212-ФЗ не делает различия в зависимости от того, кто выступил инициатором профессиональной подготовки или переподготовки, обучения – работник или работодатель.

**ВЫПЛАТЫ В ПОЛЬЗУ ИНОСТРАНЦЕВ**  
Страховыми взносами не облагаются выплаты и вознаграждения по трудовым и гражданско-правовым договорам, в том числе по договорам авторского заказа, начисленные в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих на территории России. Это прописано в подпункте 15 пункта 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ.

Статус иностранного гражданина определяется Федеральным законом от 25 июля 2002 г. № 115-ФЗ «О



правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации».

Выплаты, которые не облагаются взносами в ФСС России.

Любые вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по договорам гражданско-правового характера, не облагаются страховыми взносами в части, подлежащей уплате в ФСС России. Такая норма закреплена в подпункте 2 пункта 3 Закона № 212-ФЗ.

## **НОВОСТИ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА:**

### **4.1. Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 6 августа 2010 г. N 03-03-06/1/528**

**Можно ли создать резерв по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности, если есть кредиторская перед тем же контрагентом?**

Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам учитываются при налогообложении прибыли как внереализационные.

Просроченная и необеспеченная дебиторская задолженность при наличии кредиторской перед тем же контрагентом не может быть признана сомнительным долгом. Плательщик вправе в одностороннем порядке зачесть встречные обязательства.

Резерв в отношении указанной дебиторской задолженности можно сформировать в той ее части, которая превышает кредиторскую.

### **4.2. Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 6 августа 2010 г. N 03-03-06/1/530**

**О налогообложении прибыли при приобретении права требования долга плательщиком, применяющим метод начисления**

Разъяснен порядок налогового учета операции по приобретению права требования долга плательщиком, применяющим метод начисления.

Продажа ранее купленного права признается реализацией финансовых услуг.

Доход (выручка) определяется как стоимость имущества, причитающегося при последующей уступке или прекращении обязательства. Его можно уменьшить на расходы, связанные с приобретением права.

Дата получения дохода - это день последующей уступки требования или исполнения его должником.

Таким образом, плательщик-цессионарий (новый кредитор) на момент исполнения должником приобретенного ранее обязательства отражает доход от операции и одновременно учитывает расходы, связанные с покупкой права.

### **4.3. Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 5 августа 2010 г. N 03-11-06/3/117**

**Можно ли применять ЕНВД, если под стационарную торговую сеть переоборудовано офисное помещение?**

Разъяснен вопрос о применении ЕНВД при переоборудовании офисного помещения под стационарную торговую сеть.

ЕНВД для отдельных видов деятельности можно применять, в частности, в отношении розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 кв. м.

Если организация переоборудовала арендованное ею офисное помещение под объект стационарной сети, имеющий торговый зал, то она вправе перейти на уплату ЕНВД. При этом она должна использовать физический показатель "площадь торгового зала (в квадратных метрах)".

ЕНВД также применяется в отношении деятельности по оказанию услуг по передаче во временное владение и (или) пользование торговых мест.

Предоставление в аренду стационарных торговых объектов, их частей, а также площадей для их организации не относится к указанной деятельности и не переводится на уплату ЕНВД.

### **4.4. Какие банки могут выдавать гарантии в целях применения заявительного порядка возмещения НДС?**

Перечень банков, соответствующих требованиям пункта 4 статьи 176.1 Налогового кодекса Российской Федерации (по состоянию на 01.07.2010)

Суммы НДС, заявленные к возмещению в налоговых декларациях начиная с I квартала 2010 г., могут зачитываться (возвращаться) до завершения камеральных налоговых проверок. Такой порядок возмещения налога называется заявительным.

Право на его применение, в частности, имеют плательщики, предоставившие вместе с декларацией банковскую гарантию уплаты в бюджет излишне полученных (зачтенных) сумм налога на случай полной или частичной отмены решения о возмещении.

Приводится перечень банков, уполномоченных выдавать такие гарантии по состоянию на 01.07.2010. Всего в него входят 199 организаций.



## СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА:

### 5.1. Постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от 29 июня 2010 г. N 808/10

**Затраты на приобретение всего реализованного товара правомерно учтены обществом при исчислении налога по упрощенной системе налогообложения после фактической передачи товара покупателю независимо от того, полностью был оплачен товар покупателем или нет**

Организации, применяющей УСН (с объектом "доходы минус расходы"), был доначислен налог.

Поводом для этого послужили следующие обстоятельства.

Она купила здание, ввела его в эксплуатацию, определив срок полезного использования свыше 15 лет. Затраты на приобретение названного имущества включались ею в состав расходов равными долями. До истечения 10 лет данное основное средство было продано. Между тем организация не произвела перерасчет налоговой базы по УСН.

Как указал Президиум ВАС РФ, в такой ситуации налогоплательщик был обязан пересчитать в силу НК РФ налоговую базу, скорректировав расходы на приобретение названного основного средства (учтенные при налогообложении в прошлые периоды) до суммы амортизации, подлежащей начислению в этом случае.

Между тем налоговый орган доначислил налог по УСН, полностью исключив из состава расходов упомянутые затраты на приобретение здания.

Еще одним поводом для доначисления налога стало то, что организация, купив товары для дальнейшей перепродажи, учла при налогообложении затраты на их приобретение, не дожидаясь полного перечисления покупателем сумм оплаты за них (ей был передан лишь аванс).

Налоговый орган счел, что организация имела право отнести к расходам не все затраты на приобретение реализованного товара, а только ту их часть, которая соответствует доле, оплаченной покупателем.

Президиум не согласился с этим выводом и подчеркнул, что из НК РФ не следует, что условием включения в расходы стоимости приобретенных и реализованных товаров является их оплата покупателем.

Кодексом установлено, что затраты по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, учитываются в составе расходов по мере реализации.

Таким образом, если товар приобретен для указанной цели, затраты на него учитываются при УСН не по мере фактической оплаты его стоимости,

а по мере его реализации покупателю (т. е. передачи на возмездной основе права собственности на товары).

### 5.2. Постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от 22 июня 2010 г. N 5/10

**Вывод судов нижестоящих инстанций о том, что исчисление налогов в ходе налоговой проверки не терпит приблизительности и не может быть основано на усредненных данных, противоречит расчетному методу исчисления налога, так как при указанном методе начисления налогов достоверное исчисление налогов невозможно по объективным причинам**

По результатам налоговой проверки было выявлено грубое нарушение компанией правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения, повлекшее занижение налоговой базы. Ей были доначислены налоги, пени, штрафы.

Суды трех инстанций согласились с выводом о наличии занижения налоговой базы. Между тем они указали, что доначисление налогов в ходе проверки не может быть основано на усредненных данных и должно отвечать критерию достоверности.

Президиум ВАС РФ не согласился с таким утверждением и пояснил следующее.

В силу НК РФ налогоплательщики должны вести учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена законодательством. Они должны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского, налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов. Выполнение этой обязанности гарантирует налогоплательщику их начисление в том размере, в котором это должно быть сделано по законодательству.

Налоговые органы вправе определять суммы налогов, подлежащие уплате налогоплательщиком, расчетным методом на основании имеющейся информации о нем, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках. Это допустимо в определенных случаях. В их числе - отсутствие учета доходов, расходов и объектов налогообложения или его ведение с нарушением, которые привели к невозможности исчислить налоги.

При расчетном методе начисления налогов их достоверное исчисление невозможно.

Такая достоверность может иметь место только при надлежащем оформлении учета доходов и расходов. Между тем применение этого метода предполагает, что налоги исчисляются с той или иной степенью вероятности. Поэтому вывод, согласно которому такое исчисление в ходе проверки не терпит приблизительности и не может быть основано на усредненных данных, противоречит самой сути расчетного метода.



## **ВОПРОС-ОТВЕТ:**

### **Вопрос:**

**Организация - собственник здания не является прямым абонентом с эксплуатирующими организациями. Счета за потребленные коммунальные услуги ей перевыставляет другая компания, также являющаяся собственником части этого здания и абонентом по договорам с организациями, оказывающими указанные услуги. Каков порядок учета в целях налогообложения прибыли расходов в виде коммунальных платежей?**

### **Ответ:**

По договору энергоснабжения энергоснабжающая организация обязуется подавать абоненту (потребителю) через присоединенную сеть энергию, а абонент обязуется оплачивать принятую энергию, а также соблюдать предусмотренный договором режим ее потребления, обеспечивать безопасность эксплуатации находящихся в его ведении энергетических сетей и исправность используемых им приборов и оборудования, связанных с потреблением энергии. Об этом сказано в пункте 1 статьи 539 ГК РФ.

На основании пункта 1 статьи 544 Гражданского кодекса РФ оплата энергии производится за фактически принятое абонентом количество энергии в соответствии с данными учета энергии, если иное не предусмотрено законом, иными правовыми актами или соглашением сторон.

В соответствии со статьей 548 ГК РФ правила, предусмотренные в статьях 539-547 ГК РФ, применяются к отношениям, связанным со снабжением тепловой энергией через присоединенную сеть, а также к отношениям, связанным со снабжением через присоединенную сеть, в том числе водой.

Согласно статье 545 ГК РФ абонент может передавать энергию, принятую им от энергоснабжающей организации через присоединенную сеть, другому лицу (субабоненту) только с согласия энергоснабжающей организации.

Субабонент - это юридическое или физическое лицо, энергоустановки которого присоединены к энергосетям абонента и которое состоит в договорных отношениях с этим абонентом.

Таким образом, субабонент не заключает прямого договора с энергоснабжающей организацией.

Согласно статьям 545, 546 и 548 ГК РФ при наличии соответствующих условий в договоре между абонентом и снабжающей организацией абонент может передавать субабоненту, которым в данном случае является организация - собственник помещений, расходы по оплате услуг по предоставлению энерго-, водо- и теплоснабжения.

Такая передача может быть осуществлена только с согласия снабжающей организации.

Расходами в целях налогообложения прибыли признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком, при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода (п. 1 ст. 252 НК РФ).

К материальным расходам, в частности, относятся затраты налогоплательщика на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе самим налогоплательщиком для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий, а также расходы на производство и (или) приобретение мощности, на трансформацию и передачу энергии. Об этом сказано в подпункте 5 пункта 1 статьи 254 НК РФ.

Следовательно, расходы субабонента в виде коммунальных платежей должны быть документально подтверждены актами оказанных услуг с расчетами коммунальных платежей, составленными на основании счетов водо- и энергоснабжающих предприятий, отражающих поставку энергии (воды).



## **ПРЕДЛАГАЕМ ВАШЕМУ ВНИМАНИЮ ХОРОШУЮ НОВОСТЬ ОТ СОБИНБАНКА:**

### **СОБИНБАНК снижает ставки по кредитам для МСБ**

Собинбанк сообщает о понижении ставок по кредитам для клиентов – предприятий малого и среднего бизнеса (МСБ). В среднем ставки по всем видам кредитов уменьшились на 2%. Также увеличена максимальная сумма кредита – с 20 млн до 25 млн рублей.

В настоящее время в Банке действуют программы «Оборотный кредит», «Оборудование в кредит», «Кредит под залог автотранспорта», «Кредит под залог недвижимости» и «Овердрафт», которые дают возможность предприятиям МСБ привлечь средства в размере от 500 тыс до 25 млн рублей. Их отличают удобные схемы погашения, гибкий подход к залоговому обеспечению и его оценке, а также оперативность – Банк принимает решение о выдаче кредита всего за 3 дня. Размер ставок по кредитам в рублях теперь составляет от 19%, по кредитам в долларах США и евро – от 12%.

«Улучшая условия по программам кредитования малого и среднего бизнеса, Собинбанк старается оказать поддержку своим клиентам и сделать заемные средства более доступными, - говорит вице-президент Собинбанка Павел Ильин. – Понижение ставок расширит возможности предприятий в привлечении кредитов, стимулируя, таким образом, развитие бизнеса».

**Подробнее с условиями программ кредитования МСБ можно ознакомиться в ПРИЛОЖЕНИИ №1 к настоящей аннотации, а также на сайте [www.sobinbank.ru](http://www.sobinbank.ru)**