



НОВОСТИ ФЕДЕРАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА:

1.1. Постановление Правительства РФ от 12 августа 2010 г. N 612

О внесении изменений в Положение о паспорте гражданина Российской Федерации

Уточнено, как подаются документы и фотографии, чтобы получить или заменить российский паспорт. Это связано с тем, что вступил в силу Закон о государственных и муниципальных услугах (кроме отдельных положений). Он предусматривает, что для их предоставления создаются многофункциональные центры, единый портал в Интернете.

Теперь документы и фотографии представляются в территориальные органы ФМС России непосредственно или через многофункциональные центры. Ранее допускалась передача через должностных лиц ЖЭКов, жилищно-строительных и жилищных кооперативов, а также организаций, имеющих жилищный фонд.

Заявление и личная фотография могут направляться в форме электронного документа через единый портал государственных и муниципальных услуг (функций). Порядок устанавливается Службой по согласованию с Минкомсвязью России.

Как и прежде, документы и личные фотографии можно представить должностным лицам из учреждений соцобслуживания. Речь идет о домах-интернатах для инвалидов, ветеранов, одиноких и престарелых, гостиницах-приютах и т. д. Указанное право предоставляется лицам, которые там находятся.

1.2. Приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 13 июля 2010 г. N 514н

Об утверждении формы заявки работодателей, заказчиков работ (услуг), в том числе иностранных граждан, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, о потребности в рабочей силе для замещения вакантных и создаваемых рабочих мест иностранными работниками и порядка ее заполнения, а также формы заявления работодателей об увеличении размера определенной на текущий год потребности в привлечении иностранных работников и размера утвержденных на текущий год квот, а также о связанной с этими изменениями корректировке распределения определенной на текущий год потребности... (не вступил в силу)

Зарегистрировано в Минюсте 10/08/2010. Регистрационный N 18109.

Работодатели ежегодно до 1 мая представляют в уполномоченные региональные органы заявку о потребности в иностранной рабочей силе на предстоящий год.

Установлена новая форма заявки. Не нужно указывать должности (профессии, специальности) иностранных граждан - квалифицированных и высококвалифицированных специалистов, на которые квоты не распространяются. В качестве причин привлечения иностранных работников могут быть отмечены не только приведенные в соответствующей графе заявки, но и иные. Работодатели до 1 мая года, на который утверждены квоты, могут подать заявление об увеличении потребности в привлечении иностранных работников и размера установленных квот. Приведена форма заявления.

1.3. Письмо ФНС России от 13.08.2010 N ШС-37-2/9030

Об отдельных вопросах, связанных с функционированием таможенного союза

С июля 2010 г. начал функционировать Таможенный союз России, Белоруссии и Казахстана. Уплата косвенных налогов при перемещении товаров между этими странами регулируется Соглашением от 25.01.2008 "О принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в таможенном союзе" и приняты им в соответствии с ним Протоколами.

Напомним, что при ввозе товаров в РФ из стран Таможенного союза российский налогоплательщик обязан представить декларацию не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров (п. 8 ст. 2 Протокола от 11.12.2009 "О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в таможенном союзе"). К декларации, кроме того, необходимо приложить заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов. Его форма установлена Протоколом от 11.12.2009 "Об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств - членов таможенного союза об уплаченных суммах косвенных налогов". После проставления налоговым органом отметки на этом документе он передается казахстанским или белорусским контрагентом. Заявление необходимо им для подтверждения нулевой ставки НДС и освобождения от уплаты акцизов при экспорте товаров в Россию.

В рассматриваемом Письме ФНС России разъяснила, что до вступления в силу нового порядка проставления отметок будет применяться Порядок, утвержденный Приказом Минфина России от 20.01.2005 N 3н. Налоговые органы опирались на данный нормативный акт, проставляя отметки на соответствующих заявлениях при ввозе товаров из Белоруссии. При этом ФНС России обращает внимание на



то, что указанный документ нужно представлять в четырех экземплярах на бумажном носителе и в электронном виде. Если у налогового органа не возникло никаких замечаний, отметка будет проставлена не позднее 10 рабочих дней с момента подачи заявления. Следует отметить, что уведомление об отказе в проставлении отметки направляется налогоплательщику не позднее 11 рабочих дней с даты представления заявления.

Также в Письме затронут вопрос проставления отметок на счетах-фактурах при экспорте товаров в Белоруссию. Напомним, что данный документ был необходим белорусским компаниям в качестве приложения к налоговой декларации по ввезенным товарам. Согласно действующим в Таможенном союзе правилам счета-фактуры российских экспортеров теперь не нужны белорусским налогоплательщикам. Поэтому российские организации и предприниматели не должны обращаться в налоговые органы для проставления отметок. Вместе с тем ФНС России рекомендовала инспекциям проставлять такие отметки на счетах-фактурах, если налогоплательщик обратится с соответствующей просьбой.

1.4. Письмо ФНС РФ от 12.08.2010 N ШС-37-3/8932

О порядке заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость

Разъяснен порядок отражения в налоговой декларации не облагаемых НДС операций (услуги застройщика) Пункт 3 статьи 149 Налогового кодекса РФ дополнен нормой, согласно которой не облагаются НДС услуги застройщика на основании договора участия в долевом строительстве, заключенного в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2004 N 214-ФЗ "Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов...". Данная льгота не распространяется на услуги застройщика, оказываемые при строительстве объектов производственного назначения. Указанная норма вступает в силу с 1 октября 2010 г. Сообщено, что до момента официального установления кода для отражения данной операции в налоговой декларации по НДС (планируется установить код 1010270) налогоплательщики вправе применять код 1010200, что не является нарушением установленного порядка заполнения налоговой декларации.

1.5. Правила начисления амортизации будут менять в течение ближайших трех лет

Статс-секретарь, заместитель министра финансов РФ Сергей ШАТАЛОВ рассказал о планах Правительства РФ в области налоговой политики на 2011—2013 годы.

— На сайте Минфина России недавно были обнародованы планы по налоговой политике на 2011—

2013 годы. Судя по этому документу, налогоплательщиков ожидает много изменений.

— Действительно, планов на ближайшие три года много. Большое значение уделено развитию инновационной деятельности. Оно невозможно без налоговых льгот и других преференций. Поэтому документ предусматривает, например, упрощение порядка списания расходов на НИОКР. Их налоговый учет не должен зависеть от того, принесли разработки положительный результат или нет. Еще одно планируемое изменение — появление перечня расходов, которые включаются в стоимость НИОКР.

Помимо налоговых льгот для инновационных предприятий до 2015 года включительно (а для некоторых категорий предприятий до 2020 года) сохранится пониженная ставка страховых взносов на уровне 14 процентов.

— А для остальных компаний ставка все-таки повысится до 34 процентов?

— Не для всех. Скажем, организации средств массовой информации также смогут в следующем году платить страховые взносы по ставке 26 процентов, в 2012 году — по ставке 27 процентов. И только в 2015 году ставка для СМИ достигнет 34 процентов.

— Последнее время в Налоговый кодекс часто вносят изменения, касающиеся правил расчета амортизации. Из планов по налоговой политике видно, что поправки еще будут. С чем это связано?

— Реформу начисления амортизации мы планируем завершить в ближайшие три года. Причин много. Одна из них — если мы хотим стимулировать развитие инноваций, то необходимо предусмотреть возможности для компаний быстрее списывать основные средства, регулярно их обновлять.

— Что планируется поменять в первую очередь?

— К сожалению, классификация основных средств, которой сейчас руководствуются бухгалтеры при начислении амортизации, устарела. Сроки службы в ней основаны еще на советских оценках. С тех пор изменились технологии, характеристики имущества. Необходимо начать применять новую классификацию. И учесть в ней не только возможные физические сроки службы имущества, но и моральное устаревание. Есть и другие планы по налогу на прибыль.

— Например?

— В ближайшее время в Налоговом кодексе появится особый порядок переноса убытков при реорганизации. Компаниям надо будет соблюдать строгие ограничения по сроку переноса и сумме прибыли, направленной на погашение убытка. Новая норма будет направлена на устранение возможностей минимизировать налоговые платежи путем реорганизации. Речь идет о случаях, когда приобретается неэффективный бизнес, который впоследствии не развивается.

— А по другим налогам какие изменения планируются?



— Самые важные — правила в отношении трансфертного ценообразования и консолидации налогоплательщиков. Эти новации вступят в силу с 2011 года.

Нефтяные компании на новых месторождениях получат возможность применять по сути новый режим налогообложения. При нем налоги с выручки сократятся, а с прибыли — увеличатся. Такие изменения предполагаются с 2010 года.

Возможно, с 2013 года стартует новый налог на недвижимость вместо действующего налога на имущество и земельного налога. Также намечено трансформировать налогообложение малого бизнеса. В частности, расширять патентную систему и сокращать сферу применения ЕНВД.

Кроме того, попробуем сократить перечень документов, необходимых для подтверждения нулевой ставки НДС экспортными, внедрить электронные счета-фактуры. Мы будем более серьезно развивать электронные сервисы по взаимодействию инспекций с налогоплательщиками. Физические лица получат возможность получать налоговый вычет по НДФЛ в сумме процентов, уплаченных по образовательным кредитам.

Коротко о важном

— **Кто получит новые налоговые льготы?**

— В первую очередь инновационные компании.

— **Каких изменений ждать малому бизнесу?**

— Возможно, отменят ЕНВД.

— **Когда появятся правила трансфертного ценообразования?**

— В 2011 году.

2. НОВОСТИ РЕГИОНАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА:

Нет данных

СОВЕТЫ ПО НАЛОГОВОМУ ПЛАНИРОВАНИЮ:

3.1. «Таможенный» НДС: правила исчисления и возмещения

Если торговая фирма закупает товары для перепродажи за границей, следует помнить, что при ввозе их на территорию России нужно уплатить «таможенный» НДС. А вот принять такую сумму к вычету можно не всегда...

Платим НДС на таможен

Ввоз товаров на таможенную территорию РФ признается объектом обложения налогом на добавленную стоимость (подп. 4 п. 1 ст. 146 Налогового кодекса РФ).

Исчисляем налог

О том, как исчислить налоговую базу по «импортному» НДС, сказано в пункте 1 статьи 160 Налогового кодекса РФ. В нее входят:

- таможенная стоимость ввозимых товаров;
- сумма акцизов, которую нужно уплатить, если товары подакцизные;
- таможенная пошлина.

Таможенная стоимость. Основным документом, регламентирующим принципы ее определения, является Закон РФ от 21 мая 1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе» (далее – Закон). Согласно пункту 1 статьи 12 Закона, таможенную стоимость ввозимых товаров исчисляют исходя из стоимости сделки с ввозимыми товарами. И только если сделать это невозможно, таможенную стоимость устанавливают:

- по стоимости сделки с идентичными товарами;
- по стоимости сделки с однородными товарами;
- методом вычитания;
- методом сложения;
- резервным методом.

Итак, как правило, таможенная стоимость определяется исходя из фактически уплаченной (подлежащей уплате) на момент пересечения таможенной границы РФ цены ввозимого товара с учетом дополнительных расходов. К числу таковых, в частности, относят вознаграждение агенту, стоимость услуг по упаковке и маркировке товара, по его доставке до места ввоза на таможенную территорию РФ, по погрузке, выгрузке, перегрузке, страхованию на время перевозки (ст. 19, 19.1 Закона). Учтите, что в определенных случаях для подтверждения таможенной стоимости товаров, а также для того, чтобы удостовериться в предоставленной информации, таможенники могут потребовать дополнительные документы и сведения.

Перечень документов, которые подтверждают таможенную стоимость, содержится в приказе ФТС России от 25 апреля 2007 г. № 536.

Таможенная стоимость товаров, исчисленная из стоимости сделки, подтверждается соответствующей декларацией (ее формы утверждены приказом ФТС России от 1 сентября 2006 г. № 829).

При использовании основного метода заполняется форма № ДТС-1, в остальных случаях – форма № ДТС-2 (является неотъемлемой частью грузовой таможенной декларации). Обратите внимание: следует различать таможенную стоимость товара и его фактурную стоимость, так как их величины совпадают не всегда. Если первая нужна для исчисления таможенных платежей, то вторая – для расчета



первоначальной стоимости импортируемого товара (ее определяют из условий внешнеэкономического контракта).

Ввозная пошлина и акциз. Постановлением Правительства РФ от 27 ноября 2006 г. № 718 «Таможенный тариф Российской Федерации» введены ставки таможенных пошлин в виде процента от таможенной стоимости товаров (адвалорные ставки). Но есть и специфические ставки. Они рассчитываются в фиксированной сумме в евро на физическую единицу измерения товара (на штуку, на тысячу штук и т. д.). Также может использоваться комбинированный порядок. В таком случае расчет делают и по адвалорной, и по специфической ставке. Далее полученные суммы сравнивают. В бюджет уплачивается большая из сумм. Порядок расчета акциза приведен в статье 194 Налогового кодекса РФ. Так, сумма акциза по товарам, облагаемым по адвалорным ставкам, исчисляется в виде процента от налоговой базы (суммы таможенной стоимости и таможенной пошлины). Акциз по товарам со специфическими ставками рассчитывается как произведение соответствующей ставки и налоговой базы (принимается во внимание объем ввозимых товаров в натуральном выражении). Если в отношении товаров применяются комбинированные ставки, акциз исчисляется как сумма акциза по специфической и адвалорной ставкам. Пример 1. Компания «Арго» заключила договор с иностранным контрагентом на поставку товаров на сумму 100 000 условных единиц. При этом в контрактную стоимость не включены следующие дополнительные услуги:

- по перевозке товаров до таможенной границы РФ в сумме 100 000 руб.;
- по упаковке – 60 000 руб.

Ввозимые товары не являются подакцизными, ставка таможенной пошлины, используемая в данном случае, – 10 процентов.

Согласно договору, право собственности на товары перешло к «Арго» 10 июля 2010 года (в день оформления таможенной декларации). Курс на эту дату – 30 руб. за условную единицу.

Определим таможенную стоимость товара, используя метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами: $100\ 000 \text{ у. е.} \times 30 \text{ руб./у. е.} + 100\ 000 \text{ руб.} + 60\ 000 \text{ руб.} = 3\ 160\ 000 \text{ руб.}$

Тогда таможенная пошлина составит: $3\ 160\ 000 \text{ руб.} \times 10\% = 316\ 000 \text{ руб.}$ Сумма налога на добавленную стоимость, которую необходимо уплатить на таможне при ввозе импортного товара, рассчитывается так:

$\text{НДС} = (\text{Таможенная стоимость} + \text{Таможенная пошлина} + \text{Акциз}) \times \text{Ставка НДС.}$

Имейте в виду, что существуют категории товаров, при импорте которых НДС не уплачивается вовсе (ст. 150 Налогового кодекса РФ).

Уплачиваем налог в бюджет

«Таможенный» НДС уплачивают в бюджет в особом порядке: не по итогам квартала, в котором товары ввезены в Россию, а одновременно с другими таможенными платежами. Причем сделать это должен тот, кто товар декларирует (ст. 143, п. 1 ст. 174 Налогового кодекса РФ, ст. 328 Таможенного кодекса РФ).

Налог уплачивается не позднее дня подачи таможенной декларации.

Если данный документ своевременно не представлен, то сроки внесения таможенных платежей исчисляются со дня, когда истекает срок для подачи таможенной декларации (ст. 329 Таможенного кодекса РФ).

В том случае, если товары декларируются в предварительном порядке, все таможенные пошлины и налоги следует перечислить не позднее дня выпуска этих товаров. Факт уплаты «ввозного» НДС может подтвердить штамп «Выпуск разрешен», который проставляется в графе «Д» грузовой таможенной декларации (Инструкция о порядке заполнения ГТД, которая утверждена приказом ФТС России от 4 сентября 2007 г. № 1057). На это неоднократно обращали внимание и арбитражные судьи (см. постановления ФАС Московского округа от 30 января 2008 г. № КА-А40/105-08, от 20 марта 2007 г. № КА-А40/983-07, от 24 января 2007 г. № КА-А40/13676-06). Обратите внимание: если налог уплачен не полностью, в декларации проставляется отметка об условном выпуске товара.

«Таможенный» НДС можно принять к вычету

Сумму уплаченного на таможне НДС можно принять к вычету (п. 1 ст. 172 Налогового кодекса РФ). Но только если:

- товары ввезены в Россию в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, для временного ввоза, для переработки вне таможенной территории;
- активы приняты к учету;
- имеются документы, подтверждающие уплату «ввозного» налога.

О дате принятия товаров на учет

Как правило, она совпадает с моментом перехода права собственности. Ведь если иное не предусмотрено законом или договором, у нового владельца это право возникает с момента передачи вещи (п. 1 ст. 223 Гражданского кодекса РФ).

Если ввозимые товары предназначены для перепродажи, то датой, когда они приняты на учет, считают день их оприходования на счет 41 «Товары». При приобретении же



объекта основных средств с определением даты принятия актива к учету не все так просто. Многие специалисты считают, что это дата, на которую объект принят к учету на счет 08 «Приобретение объектов основных средств» или 07 «Оборудование к установке». Согласен с этим и Президиум ВАС РФ, что подтверждает постановление от 24 февраля 2004 г. № 10865/03. В пользу данной позиции говорит и письмо Минфина России от 29 января 2010 г. № 03-07-08/20. Здесь специалисты главного финансового ведомства согласились, что «ввозной» НДС по оборудованию, требующему монтажа, можно поставить к вычету после принятия оборудования к учету на счет 07. Однако многие инспекторы на местах настаивают, что для вычета «ввозного» НДС по основному средству необходимо ввести этот актив в эксплуатацию. Такая трактовка действующего законодательства отражена и в письме ФНС России от 5 апреля 2005 г. № 03-1-03/530/8. Подтверждающие документы «Таможенный НДС» принимается к вычету на основании:

- внешнеэкономического контракта;
- инвойса иностранного контрагента;
- таможенной декларации, где указана сумма уплаченного НДС;
- документов, подтверждающих факт его внесения в бюджет (таможенная декларация, платежные документы, свидетельствующие об уплате НДС таможенному органу).

Уплата платежей таможенной картой. Если налог уплачен таможенной картой, у таможенников можно запросить письменное подтверждение уплаты таможенных пошлин, налогов по форме, утвержденной распоряжением ГТК России от 27 ноября 2003 г. № 647-р. Этот документ и будет основанием для принятия НДС к вычету (письма Минфина России от 2 октября 2009 г. № 03-07-08/198, от 6 ноября 2008 г. № 03-07-08/249). Налог уплачен заранее. В том случае, если таможенные платежи, в том числе и НДС, вносятся авансом, специалисты таможенной службы в течение 30 дней выдадут отчет о расходовании денежных средств (п. 4 ст. 330 Таможенного кодекса РФ).

Товар для торговой фирмы ввозит посредник. В такой ситуации компании следует позаботиться о наличии документов, подтверждающих, что посредник заплатил НДС, а фирма возместила ему эти расходы (письмо Минфина России от 28 августа 2007 г. № 03-07-08/242). Требовать дополнительные документы, не оговоренные действующим законодательством, налоговики не в праве (постановления ФАС Московского округа от 4 февраля 2008 г. № КА-А40/47-08, от 8 августа 2007 г. № КА-А40/7613-07). Правда, если все же придется отстаивать

свою правоту в суде, организации могут пригодиться любые иные документы. Например, акты приема-передачи ценностей на ответственное хранение, акты сверки с таможенными органами. Подтверждает это и арбитражная практика (см., например, постановления ФАС Московского округа от 24 сентября 2008 г. № КА-А40/9086-08, от 16 июля 2007 г. № КА-А40/6676-07).

Учтите: принять к вычету сумму «ввозного» НДС следует в том налоговом периоде, когда выполнены все условия для его применения. На это же указывают налоговики (письма УФНС России по г. Москве от 29 октября 2009 г. № 16-15/113588, от 23 января 2009 г. № 19-11/4833). Заявлять вычет позже, чем возникло право на него, нельзя. С чиновниками соглашается и ВАС РФ. В определении от 27 июня 2008 г. № 5704/08 сказано, что нормы главы 21 Налогового кодекса РФ («Налог на добавленную стоимость») не предоставляют право выбора при определении налогового периода, в котором НДС предъявляется к вычету. В ряде случаев суммы «таможенного» НДС учитывают в стоимости ввезенных товаров. В частности, если:

- товары приобретены для использования в операциях, не облагаемых НДС;
- компания освобождена от исполнения обязанностей плательщика НДС по статье 145 Налогового кодекса РФ;
- организация находится на «упрощенке» с объектом налогообложения «доходы» либо платит единый налог на вмененный доход.

Учесть суммы уплаченного на таможне НДС в стоимости товара позволяют нормы пункта 2 статьи 170 Налогового кодекса РФ.

Те фирмы, которые применяют «упрощенку» с объектом налогообложения «доходы минус расходы», сумму налога включают в состав налоговых расходов.

НОВОСТИ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА:

4.1. Приказ Минздравсоцразвития России от 08.06.2010 N 428н

Появилось долгожданное разъяснение Минздравсоцразвития по вопросу обеспечения соцстраховскими пособиями директора - единственного учредителя (участника).

Напомним, что ФСС РФ ранее возражал против выплаты пособий таким директорам. Но еще в сентябре прошлого года появилось Письмо ФСС РФ, разъясняющее, что единственный учредитель, оформивший трудовой договор с созданной им компанией, является застрахованным лицом и вправе получать пособия за счет средств ФСС РФ (Письмо ФСС РФ от 21.09.2009 N 02-09/07-2598П).

И вот в Разъяснении Минздравсоцразвития также сделан вывод, что руководитель организации, который является ее единственным участником, для целей обязательного социального страхования на случай временной



нетрудоспособности и в связи с материнством относится к лицам, работающим по трудовому договору (п. 2 Разъяснения... утв. Приказом Минздравсоцразвития России от 08.06.2010 N 428н). Причем для начисления страховых взносов и выплаты пособий не имеет значения, оформлен с таким директором письменный трудовой договор или нет.

Таким образом, на вознаграждение, выплачиваемое единственному участнику - директору, вам нужно начислять страховые взносы в ФСС РФ на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Также вы должны выплачивать ему и соцстраховские пособия.

4.2. Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 16 августа 2010 г. N 03-04-05/2-461

Доля в уставном капитале организации - это имущественное право

От НДФЛ освобождаются доходы налоговых резидентов России, получаемые при продаже имущества, находившегося в собственности 3 года и более.

Доля в уставном капитале организации - это имущественное право.

Поэтому при продаже такой доли данное правило не применяется. Вместе с тем в указанном случае облагаемые НДФЛ доходы можно уменьшить на сумму фактических расходов, связанных с их получением. Затраты должны быть подтверждены документально.

4.3. Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 12 августа 2010 г. N 03-03-06/1/542

Можно ли расходы по выкладке товаров в полном объеме учесть при налогообложении?

Услуги по рекламированию продовольственных товаров, маркетингу, а также те, которые направлены на их продвижение могут оказывать хозяйствующие субъекты, занимающиеся торговлей, на основании соответствующего договора.

Реклама - это информация, распространенная любым способом, в любой форме, адресованная неопределенному кругу лиц и направленная на привлечение внимания к объекту, формирование интереса к нему и его продвижение на рынке.

Объектом рекламирования могут быть товар, средство его индивидуализации, изготовитель или продавец товара.

Расходы - обоснованные и документально подтвержденные затраты.

К расходам на рекламу в целях налогообложения прибыли, в частности, относятся затраты на участие в выставках, на оформление витрин, выставок-продаж, изготовление брошюр, на уценку товаров.

При этом расходы на приобретение призов, вручаемых победителям розыгрышей, на иные виды рекламы признают в размере, не превышающем 1% выручки от реализации.

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА:

Постановление Президиума ВАС РФ от 29.06.2010 N 1411/10

ВАС подтвердил: предприниматели не должны соблюдать кассовую дисциплину

Президиум ВАС РФ согласился с нижестоящими судами в том, что предприниматели не обязаны соблюдать правила ведения кассовых операций и работы с наличностью. Распространяются эти правила только на организации (п. 44 Порядка... утв. Решением Совета директоров ЦБ РФ 22.09.93 N 40; п. 1.2 Положения... от 05.01.98 N 14-П 1)

. То есть предприниматели не должны:

- вести кассовую книгу (форма N КО-4);
- оборудовать для кассы специальное помещение;
- оформлять расходные и приходные кассовые ордера (формы N КО-1, КО-2);
- согласовывать с банком лимит наличности в кассе;
- расходовать снятую в банке наличность только на цели, указанные в чеке.

Таким образом, наложение штрафа на предпринимателей за нарушение кассовой дисциплины (ст. 15.1 КоАП РФ) неправомерно. И теперь этот штраф можно легко оспорить. Все эти выводы Президиум ВАС РФ сделал в отношении предпринимателя-вмененщика. Именно он дошел до высшей инстанции, пытаясь доказать нелогичность требований налоговой инспекции. Ведь, как вы знаете, к спецрежимникам (вмененщикам и упрощенцам) всегда было больше претензий, поскольку НК РФ прямо говорит, что для них сохраняется действующий порядок кассовых операций (п. 4 ст. 346.11, п. 5 ст. 346.26 НК РФ 3). И налоговики трактуют эту норму по-своему. Однако мы полагаем, что выводы ВАС РФ можно распространить на всех предпринимателей независимо от применяемого ими режима налогообложения.

ВОПРОС-ОТВЕТ:

Вопрос:

Организация арендует автомобиль у индивидуального предпринимателя по договору аренды без экипажа (арендная ставка фиксированная). Необходимо ли арендатору оформлять путевые листы, если автомобилем управляет сам директор, зарплату за водителя ему не начисляют и горюче-смазочные материалы не списываются?



Ответ:

Во-первых, необходимо читать условия договора аренды автомобиля без экипажа. Если в нем помимо арендной платы предусмотрено, что арендатор осуществляет ремонт машины и техническое обслуживание, выписывать путевые листы нужно. Даже если вы не учитываете ГСМ в расходах организации.

Путевые листы являются доказательством того, что машина вами фактически эксплуатируется, т.е. используется в производственных целях. Если вы будете только перечислять плату за аренду и при этом у вас не окажется никаких подтверждающих документов, налоговые органы посчитают ваши расходы по аренде необоснованными и экономически неоправданными. При этом арбитражный суд может принять решение в пользу налогоплательщиков (см., например, постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 22.04.2009 N Ф04-2285/2009(4825-А27-26)).

Организация составляет путевые листы либо на бланках, утв. постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 N 78, либо разрабатывает бланк самостоятельно. Во втором случае необходимо учитывать, что путевой лист должен отвечать требованиям к первичному учетному документу, установленным в ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете". Лучше выписывать путевой лист каждый день с показаниями спидометра и указанием точного маршрута. Это позволит избежать лишних придирок со стороны налоговых органов. Арбитражная практика по этому вопросу складывается в поддержку инспекций (см., например, постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 21.10.2009 N А33-13602/08). А в постановлении ФАС Западно-Сибирского округа от 01.12.2008 N Ф04-7500/2008(16942-А27-37) судьи отказали в признании расходов для целей налогообложения, т.к. в путевых листах организации не было показаний спидометра в момент выезда машины из гаража и ее возвращения. Наконец, поскольку договор аренды у вас все-таки заключен и сумму арендной платы вы учитываете в расходах, советую также учитывать в расходах затраты на ГСМ.

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

