



## **НОВОСТИ ФЕДЕРАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА:**

### **1.1. Наименование валюты в счете-фактуре пока можно не писать**

Со 2 сентября Налоговый кодекс требует, чтобы в счете-фактуре стоял новый реквизит «Наименование валюты». Однако в самой форме счета-фактуры никаких изменений не произошло, поэтому компании могут, но вовсе не обязаны добавлять соответствующую графу сами. В этом завершила Анна Лозовая, ведущий советник отдела косвенных налогов департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России.

Несмотря на то, что теперь в подпункте 6.1 пункта 5 статьи 169 НК РФ прямо сказано об этом реквизите, по словам Анны Лозовой, он станет обязательным только после того, как Правительство РФ утвердит новую форму счета-фактуры (п. 4 ст. 10 Федерального закона от 27.07.10 № 229-ФЗ). В Минфине не исключают, что она появится только в следующем году. До этого снимать вычеты из-за того, что в документе нет наименования валюты, налоговые инспекции не вправе. Но для подстраховки можно просить контрагента включить в счет-фактуру сведения о валюте.

Стало известно, что ФНС России готовит разъяснения, где налогоплательщикам будет рекомендовано все же вносить в счет-фактуру наименование валюты, пока нет новой формы, а также будет предложено, как именно это делать.

Кроме того, Анна Лозовая сделала одно уточнение для тех, кто решит все же писать валюту в счетах-фактурах, не дожидаясь изменений в форме. Если обязательство по договору выражено в валюте или у. е., а оплата происходит в рублях, то в счете-фактуре можно будет написать либо валюту, либо рубли. Не так давно Минфин подтвердил, что поставщики вправе выставлять счета-фактуры в иностранной валюте или у. е., если по договору оплата проходит в рублях. А покупатели вправе принять НДС к вычету на основании таких счетов-фактур (письмо от 24.03.10 № 03-07-09/14). Сумма в рублях в счете-фактуре в данном случае тоже не будет ошибкой.

**КСТАТИ.** В программных продуктах системы «1С:Предприятие» в счетах-фактурах, составленных как в валюте или у. е., так и в рублях, справочно приводится реквизит «валюта».

### **1.2. Правительство намерено сохранить 32 тарифа на обязательное страхование от несчастных случаев**

Минздравсоцразвития РФ внесен на рассмотрение в Правительство РФ проект федерального закона «О

страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов», сообщает правительственная пресс-служба. Законопроектом устанавливается, что в 2011 году и в плановый период 2012 и 2013 годов страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний уплачиваются страхователями по тарифам и в порядке, установленном Федеральным законом № 179-ФЗ от 22 декабря 2005 г. «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2006 год». Таким образом, сохраняются 32 страховых тарифа на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (от 0,2 до 8,5% к начисленной оплате труда застрахованных лиц) в соответствии с видами экономической деятельности по классам профессионального риска.

Кроме того, сохраняется льгота по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, которая предусматривает, что организации любых организационно-правовых форм уплачивают указанные страховые взносы в размере 60% размеров страховых тарифов, установленных статьей 1 проекта закона, в части начисленных выплат работникам, являющимся инвалидами I, II и III групп. Данная льгота стимулирует работодателей активнее включать инвалидов в трудовой процесс.

В 2011 году и плановом периоде 2012 и 2013 годов при сохранении таких же, как и в 2010 году, размеров страховых тарифов по классам профессионального риска средний страховой тариф по видам экономической деятельности составит 0,51% к начисленной оплате труда.

### **1.3. Росстат готовится узнать всю подноготную о малом и среднем бизнесе**

В ближайшие месяцы в России пройдет всеобщая перепись малого и среднего бизнеса. Об этом на пресс-конференции сообщил руководитель Федеральной службы государственной статистики РФ (Росстат) Александр Суринов. В срок до 2 апреля 2011 года пройдет Всероссийская перепись малого и среднего бизнеса. «В нашей стране, согласно ЕГРЮЛ, зарегистрировано около 4,3 миллиона субъектов малого и среднего бизнеса. Надеемся, что перепись покажет, сколько из них реально действуют, а сколько являются однодневками», - заметил Суринов.

Руководители предприятий и индивидуальные предприниматели будут заполнять вопросник – как обещано, «на условиях полной конфиденциальности и гарантий защиты информации». Ответы можно представлять и не дожидаясь 1 апреля - например, при сдаче годовой бухгалтерской отчетности.

Проведение переписи будет стоить бюджету 576 миллионов рублей, в ней будут задействованы около 4 тысяч временных сотрудников-интервьюеров. Итоги должны быть



обнародованы до 1 июля 2012 года. В будущем подобная перепись будет проводиться раз в пять лет.

## 2. НОВОСТИ РЕГИОНАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА:

**Нет данных**

## 3. СОВЕТЫ ПО НАЛОГОВОМУ ПЛАНИРОВАНИЮ:

### 3.1. Сколько с сентября придется платить за опоздание с отчетностью

Чем поможет эта статья: Вы узнаете все про новые штрафы за опоздание с отчетностью в ИФНС и фонды. Размер санкций напрямую зависит от вида отчетности, которая была подана не вовремя. От чего уберезет: От необоснованных претензий налоговиков и представителей ПФР и ФСС РФ.

Какой штраф грозит за опоздание с декларацией по НДС, ЕНВД и акцизам

Для начала напомним: налоговые периоды НДС и ЕНВД соответствуют кварталам. А значит, плательщикам данных налогов до 20 октября нужно будет сдать налоговые декларации. Та же обязанность предусмотрена для плательщиков акцизов — им придется до 25 октября отчитаться за сентябрь и за июль (если компания занимается операциями с прямогонным бензином и денатурированным спиртом).

За то, что компания не вовремя подала декларацию, ей грозит штраф по статье 119 Налогового кодекса РФ. Санкции составляют 5 процентов от неуплаченной суммы налога за каждый месяц просрочки. При этом максимальный размер штрафа составляет 30 процентов от суммы, не дошедшей до бюджета.

#### Если ваша компания на «упрощенке»

Штрафы за опоздание с отчетностью применяются независимо от режима налогообложения компании.

Обратите внимание: с недавних пор величина штрафа не зависит от того, на сколько опоздала организация. Такие санкции применяются со 2 сентября (или с 3 сентября по версии ФНС России). Кроме того, прежде штраф считали от задекларированной суммы — размер фактического платежа был не важен. Минимальное наказание за просрочку составляет 1000 руб. Данную сумму придется перечислить в казну, даже если не будет вовремя сдана «нулевая» декларация. То есть величина налога к уплате окажется равной нулю. Такого мнения придерживаются чиновники из Минфина России в письме от 27 октября 2009 г. № 03-07-11/270.

О чем важно не забыть, подавая бухгалтерскую отчетность и расчеты авансов по налогу на имущество, транспорт, землю

Штрафовать за несвоевременную подачу расчета по статье 119 Налогового кодекса инспекторы не вправе. За «опоздавший» расчет ИФНС может оштрафовать только

по пункту 1 статьи 126 кодекса — по 200 руб. за каждый документ. То же самое наказание ждет компанию за просрочку бухгалтерской отчетности.

Напомним, что по итогам 9 месяцев в ИФНС надо сдать баланс и отчет о прибылях и убытках. Передать документы в инспекцию нужно не позднее 30 дней после окончания отчетного периода. Поскольку 30 октября — это суббота, то крайний срок сдачи выпадает на 1 ноября 2010 года. Так же — до 1 ноября включительно — надо успеть отчитаться по налогу на имущество. Отметим, что сдавать данный расчет должны только те компании, на балансе которых есть основные средства (п. 1 ст. 373, п. 1 ст. 374 Налогового кодекса РФ). Но вот как быть, если объект полностью амортизирован? На первый взгляд при таком раскладе представлять авансовый расчет не нужно. Ведь раз остаточная стоимость равна нулю, то и налога к уплате нет. Однако данная ситуация не считается выбытием основного средства. Значит, сдавать «нулевки» нужно до тех пор, пока вы не спишите имущество с баланса.

Те же «штрафные» 200 руб. грозят компании за опоздание с расчетом авансов по транспортному и земельному налогам. Их надо сдать до 2 ноября. Кстати, заполнять эти расчеты придется в последний раз. Соответствующие поправки в главы 28 и 31 Налогового кодекса РФ внесены Федеральным законом от 27 июля 2010 г. № 229-ФЗ.

Сколько стоит опоздание с декларацией по налогу на прибыль Как известно, налоговый период по налогу на прибыль равен календарному году (п. 1 ст. 285 Налогового кодекса РФ). Поэтому, по мнению Минфина России, отчетность за 9 месяцев по своей сути не что иное, как расчет авансового платежа по этому налогу. А раз так, то штраф за представление этого отчета позже 28 октября составляет уже упомянутые нами 200 руб. Об этом говорится в письме ведомства от 5 мая 2009 г. № 03-02-07/1-228.

Однако против этого подхода выступают налоговики. Дело в том, что в силу главы 25 Налогового кодекса декларации нужно подавать не только по окончании налогового, но и по итогам отчетных периодов.

#### Осторожно!

За опоздание с промежуточной отчетностью по налогу на прибыль оштрафуют так же, как за просроченную годовую декларацию.

А раз так, то опоздание с отчетностью за 9 месяцев карается штрафом по статье 119 кодекса (см., например, письмо УФНС России по Московской области от 22 января 2007 г. № 24-17/0038). К сожалению, судьи полностью согласны с трактовкой законодательства, применяемой инспекторами. Об этом, в частности, свидетельствует постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 28 апреля 2010 г. № А69-2291/2009. Поэтому оспорить повышенный штраф вряд ли удастся.

Как штрафует Пенсионный фонд

Сдавать в отделение Пенсионного фонда РФ расчет взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование нужно до 1-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом. Такого требования части 9 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ (далее — Закон № 212-ФЗ).

Поскольку 31 октября текущего года выпадает на воскресенье, то крайний срок подачи расчета — это понедельник, 1 ноября



(письмо Минздравсоцразвития России от 1 марта 2010 г. № 422-19).

Если же компания опоздает хотя бы на один день, то ей грозит штраф по статье 46 Закона № 212-ФЗ в размере 5 процентов от суммы страховых взносов, которые нужно заплатить на основе этого расчета, за каждый полный или неполный месяц задержки. Максимальный размер санкции составляет 30 процентов от подлежащих уплате взносов, а минимальный — 100 руб.

Большее опоздание карается суровее. За промедление с подачей отчетных документов более 180 календарных дней придется заплатить не только 30 процентов от суммы страховых взносов, но и доплатить еще 10 процентов от величины обязательных платежей за каждый месяц начиная со 181-го дня просрочки. Как бы то ни было, минимальный размер штрафа составляет 1000 руб. (ч. 2 ст. 46 Закона № 212-ФЗ).

Почему отчетность в ФСС РФ лучше сдать до 14 октября включительно

Что касается взносов, перечисляемых в Фонд социального страхования РФ, то здесь все несколько сложнее. Руководствуясь частью 9 статьи 15 Закона № 212-ФЗ, отчитаться подобным образом нужно до 15-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом. Следовательно, крайний срок сдачи расчета за 9 месяцев приходится на 14 октября текущего года. Именно так считают представители Минздравсоцразвития России (письмо от 1 марта 2010 г. № 422-19). Однако в самой форме 4-ФСС РФ, по которой компании отчитываются, прописано: документ подается «не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом». Более того, в данном виде отчетности также отражается информация о начисленных и уплаченных взносах на «травматизм». При этом в пункте 1 статьи 24 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний» (далее — Закон № 125-ФЗ) опять-таки говорится о том, что расчет сдается «не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом», а не «до 15-го числа».

Во избежание споров с контролерами из соцстраха рекомендуем все же ориентироваться на положения Закона № 212-ФЗ, то есть отчитаться не позднее 14-го числа.

Ответственность за несвоевременную сдачу формы 4-ФСС РФ та же, что и за опоздание с расчетами взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование. К слову сказать, аналогичные штрафы приведены в пункте 1 статьи 19 Закона № 125-ФЗ относительно взносов на «травматизм».

#### **Осторожно!**

За опоздание со сдачей расчета по форме 4-ФСС РФ ревизоры из соцстраха выпишут не один, а два штрафа.

Если компания представит расчет по форме 4-ФСС РФ с нарушением установленного законодательством срока, ей грозят санкции по обоим названным основаниям. Иными словами, отделение соцстраха имеет право выписать два штрафа, размер каждого из которых определяется отдельно по каждому виду обязательного социального страхования. Данный вывод следует из письма фонда от 22 марта 2010 г. № 02-03-10/08-2328.

Какой штраф за опоздание с отчетностью грозит директору и главному бухгалтеру

Просроченные отчеты могут обернуться штрафом не только для компании, но и для ее должностного лица. Как правило, по статьям 15.5, 15.6 и 15.33 Кодекса РФ об административных правонарушениях штрафуют руководителя или главного бухгалтера. Сумма санкций небольшая — от 300 до 500 руб. Да и применяют их нечасто (см. опрос на стр. 34). Штраф могут наложить как за опоздание с налоговыми декларациями и расчетами, так и за задержку бухгалтерской отчетности и отчетов по взносам.

Главное, о чем важно помнить

1. За опоздание со сдачей «нулевой» декларации компании грозит штраф в размере 1000 руб.
2. Если организация вовремя не сдаст расчеты авансовых платежей по налогам или бухгалтерскую отчетность, ей выпишут штраф в размере 200 руб. за каждый документ.
3. Отчетность в Фонд социального страхования РФ лучше сдать до 14 октября включительно.

## **НОВОСТИ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА:**

### **4.1. Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 8 сентября 2010 г. N 03-07-11/379**

**О моменте определения налоговой базы по НДС и выставлении счетов-фактур в случае, если отгрузка оборудования произведена в одном налоговом периоде, а право собственности на это оборудование переходит к покупателю в другом налоговом периоде**

Если по договору поставки оборудования оно отгружается в одном налоговом периоде, а право собственности на него переходит к покупателю в другом периоде, НДС начисляется в периоде отгрузки. Момент перехода права собственности значения не имеет.

Счета-фактуры выставляются не позднее пяти дней со дня отгрузки

### **4.2. Письмо Минфина России от 31.08.2010 N 03-07-10/11**

**НДС с предоплаты, полученной застройщиком по договору участия в долевом строительстве до 01.10.2010, принимается к вычету**

С 1 октября 2010 г. услуги застройщика по договору участия в долевом строительстве будут освобождены от НДС. Исключение составят только услуги, оказываемые при строительстве объектов производственного назначения (пп. 23.1 п. 3 ст. 149 НК РФ в редакции Федерального закона от 17.06.2010 N 119-ФЗ). Минфин России рассмотрел вопрос о возможности принятия к вычету НДС, уплаченного



застройщиком до 01.10.2010 при получении предоплаты за услуги по договору участия в долевом строительстве.

Согласно п. 5 ст. 171 НК РФ вычету подлежит НДС, уплаченный продавцом в бюджет с предоплаты в случае ее возврата из-за расторжения договора или изменения его условий. На основании этого пункта финансовое ведомство делает следующий вывод. Если до оказания застройщиком услуг в договор вносятся изменения, приводящие к уменьшению стоимости услуг на НДС, то сумма налога с предоплаты, возвращенная участнику долевого строительства, принимается к вычету.

Вместе с тем Минфин России отмечает, что в соответствии с п. 5 ст. 149 НК РФ налогоплательщик вправе отказаться от освобождения вышеуказанных услуг от налога. В этом случае НДС с предоплаты, полученной по договору участия в долевом строительстве до 01.10.2010, подлежит вычету в общем порядке.

## СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА:

### 5.1. Определение СК по гражданским делам Верховного Суда РФ от 4 августа 2010 г. N 48-В10-6

**Оставляя в силе решение суда первой инстанции с отменой последующего судебного акта, суд указал, что право на применение имущественного налогового вычета возникает с момента приобретения квартиры в собственность, а не с момента подачи соответствующего заявления налогоплательщиком в налоговый орган**

Поводом для обращения налогоплательщика в суд послужили разногласия относительно размера вычета по НДФЛ в связи с приобретением квартиры (в строящемся доме).

Одна из судебных инстанций сочла, что эта сумма должна определяться по законодательству, действующему на момент обращения в налоговый орган за его получением. Подача такого заявления - право налогоплательщика. Поэтому правоотношения по предоставлению вычета возникают с указанного момента, а не с даты приобретения квартиры в собственность либо передачи ее по акту. СК по гражданским делам ВС РФ признала такие выводы ошибочными и разъяснила следующее. В 2008 г. в НК РФ были внесены изменения, согласно которым максимальный размер вычета был увеличен с 1 млн руб. до 2 млн руб. При этом действие поправок было распространено на граждан, купивших жилье после 01.01.2008.

В рассматриваемом случае налогоплательщик обратился за вычетом в 2008 г. С учетом этого нижестоящий суд счел, что имеется право на его получение в сумме до 2 млн руб. Между тем, как пояснила Коллегия, исходя из НК РФ документами, необходимыми для вычета при приобретении квартиры в строящемся доме, являются договор, акт о ее передаче налогоплательщику или иные, подтверждающие право собственности на нее.

По смыслу этих положений сумма вычета применяется при исчислении НДФЛ, рассчитываемого за налоговый период, начиная с того времени, когда возникло право собственности на квартиру. В данном деле правоустанавливающие документы на нее (акт приема-передачи, свидетельство о праве собственности) были оформлены до 01.01.2008. Соответственно, при исчислении налоговой базы за указанный налоговый период должен предоставляться вычет в сумме до 1 млн руб. То обстоятельство, что налогоплательщик впервые обратился с заявлением о вычете после этой даты, правового значения не имеет. Следует отметить, что эти выводы совпадают с позицией Минфина России, которая была неоднократно изложена в его разъяснениях (к примеру, в письме от 15 июня 2009 г. N 03-04-05-01/464).

## ВОПРОС-ОТВЕТ:

### Вопрос:

Подскажите как поступить в такой ситуации. В 2008г. была завышена себестоимость продукции, ошибка обнаружена сейчас. С 2007г. по 2009г. проведена выездная налоговая проверка, ошибка инспекторами не выявлена. На счете 41 по одной позиции висит кредитовый остаток, как его убрать в бухгалтерии?

### Ответ:

Поскольку завышение себестоимости реализованных в предыдущих периодах товаров привело не только к искажению показателя стоимости товаров на складе, но и к занижению финансового результата, исправить соответствующую ошибку в бухгалтерском учете Вам следует записью: Дт 41 Кт 91.1 / Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде.

При этом считаю, что в налоговом учете указанные корректировки можно не отражать, как можно и не сдавать уточненную налоговую декларацию по налогу на прибыль за 2008 г. и доначислять налог к уплате за 2008 год.

Несмотря на то, что в отношении организации может быть назначена повторная выездная проверка (в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку), в соответствии с п. 10 ст. 89 Налогового кодекса если при проведении повторной выездной налоговой проверки выявлен факт совершения налогоплательщиком налогового правонарушения, которое не было выявлено при проведении первоначальной выездной налоговой проверки, к налогоплательщику **не применяются налоговые санкции**, за исключением случаев, когда невыявление факта налогового правонарушения при проведении первоначальной налоговой проверки явилось результатом *сговора между налогоплательщиком и должностным лицом налогового органа*.

Таким образом, наложить штраф на Вашу организацию по результатам проведения выездной проверки налоговый орган не сможет, а вот вынести решение о доплате налога на прибыль и уплате пеней вправе, но, подчеркну, только по результатам проведения повторной налоговой проверки.