



НОВОСТИ ФЕДЕРАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА:

1.1. В 2011 году налог на имущество физлиц платить не придется

Минфин РФ в своем письме № 03-05-04-01/45 от 08.09.2010 приводит разъяснения по вопросу об уплате налога на имущество физических лиц в 2010 и 2011 годах.

Ведомство отмечает, что согласно федеральному закону № 229-ФЗ от 27.07.2010, налог на имущество физических лиц за 2011 год подлежит уплате налогоплательщиками на основании соответствующих налоговых уведомлений до 1 ноября 2012 года.

Между тем уплата налога на имущество физических лиц за 2010 год производится налогоплательщиками равными долями в два срока - не позднее 15 сентября и 15 ноября 2010 года.

1.2. ЦБ не изменил ставку рефинансирования

Совет директоров Центробанка РФ 28 сентября 2010 года принял решение оставить без изменения уровень ставки рефинансирования и процентных ставок по операциям ЦБ. Указанное решение принято с учетом тенденций в динамике основных макроэкономических показателей и ситуации на внутренних финансовых рынках, сообщает департамент внешних и общественных связей ЦБ РФ. В сообщении Центробанка отмечается, что уровень инфляции на 20 сентября 2010 года составил 6,7% в годовом выражении, увеличившись по сравнению с предыдущим месяцем на 0,6 процентного пункта. В сентябре повышенные инфляционные ожидания, связанные с последствиями неблагоприятных погодных условий предшествующего периода, продолжили оказывать давление на уровень цен на отдельные группы продуктов питания. При этом ЦБ по-прежнему считает, что инфляционные риски, обусловленные монетарными условиями, находятся на приемлемом уровне и продолжит мониторинг воздействия различных факторов на инфляционные процессы.

Следующее заседание совета директоров, на котором будут рассмотрены вопросы процентной политики, предполагается провести в октябре 2010 года.

1.3. Портал госуслуг сэкономит время для сдачи налоговых деклараций

У компаний, которые не обязаны отчитываться через интернет, появилась возможность не стоять в очередях в инспекции при сдаче отчетности. Теперь декларации можно отправить через портал госуслуг www.gosuslugi.ru. Правда, в инспекцию отнести отчет все равно придется, но его примут уже вне очереди. Для обсуждения возможностей портала, его достоинств и возможных проблем мы пригласили в редакцию налогового чиновника,

лектора и нашу читательницу, заместителя главного бухгалтера.

Любовь ЛЫКОВА, заместитель руководителя УФНС по Санкт-Петербургу, советник государственной гражданской службы РФ 1-го класса

Виталий СЕМЕНИХИН, лектор, руководитель «Экспертбюро Семенихина»

Марина СЕНЮК, заместитель главного бухгалтера ООО «Невская интерьерная компания»

Марина СЕНЮК:

— Еще в конце прошлого года в средствах массовой информации начали появляться сообщения о портале www.gosuslugi.ru, который предоставит возможность бесплатно отправлять декларации через интернет. Тогда бухгалтерское сообщество понадеялось, что можно будет не тратиться на услуги спецоператоров. Но когда портал заработал, оказалось, не все так просто. До весны этого года на портале можно было скачать только образец налоговой декларации. Но буквально в июле я узнала, что возможности портала расширились. Как теперь с его помощью можно облегчить работу?

Любовь ЛЫКОВА:

— Портал государственных услуг дает возможность отправить в свою инспекцию декларации по НДФЛ, налогу на прибыль, НДС, упрощенной системе налогообложения, транспортному, водному, земельному налогам, налогу на имущество. Также можно отправить и декларации по другим налогам. Такой порядок работы портала предусмотрен распоряжением Правительства РФ от 17 октября 2009 г. № 1555-р. Все услуги портала бесплатные.

Виталий СЕМЕНИХИН:

— Но я сам недавно был в питерской налоговой инспекции и видел в операционном зале на одном из окошек объявление о том, что там принимаются декларации, сданные через портал государственных услуг. Я остался в недоумении. Так все-таки декларации сдаются через сайт www.gosuslugi.ru или в инспекциях?

Любовь ЛЫКОВА:

— Дело в том, что процедура сдачи деклараций через портал госуслуг требует визита в инспекцию. Но чтобы сдать налоговую декларацию, не нужно стоять в очереди с налогоплательщиками, которые не пользовались услугами портала.

Процедура работы с порталом госуслуг следующая. Сначала декларация отправляется через портал. Пользователю, отправившему ее, сообщается уникальный код. С этим кодом и декларациями нужно явиться в инспекцию. Тогда отчетность в бумажном виде будет принята в специальных окнах в инспекции в приоритетном порядке. Очередей там нет.

Виталий СЕМЕНИХИН:

— Но, вероятно, сдать декларацию может не любой представитель компании. Должна же быть какая-то процедура идентификации.

Любовь ЛЫКОВА:

— Пользователю нужно пройти несколько этапов регистрации, после чего на его почтовый адрес вышлют код авторизации, который завершит эту процедуру.

Марина СЕНЮК:



– Я уже успела пройти полную регистрацию на портале. При регистрации кроме имени и почтового адреса нужно ввести номер мобильного телефона и e-mail. Разработчики портала рекомендуют вводить личный e-mail, а не адрес компании. Еще могут возникнуть проблемы с вводом почтового адреса. Если номер квартиры содержит букву, то пока ввести его не получится.

Виталий СЕМЕНИХИН:

– Интересно, не получится ли такая же ситуация, как с порталом ФСС РФ? (про новый порядок сдачи отчетов в фонд можно прочитать в статье Отчитаться в ПФР можно на дисках, дискетах и флэшках). Тогда для бесплатной сдачи через портал фонда отчетов страхователям пришлось бы менять ключи ЭЦП.

Марина СЕНЮК:

– А для сдачи деклараций через портал www.gosuslugi.ru пока не требуется ЭЦП. Все равно декларации потом дублируются на бумаге. Представитель компании регистрируется от своего имени. Как обещают разработчики портала, позже компании смогут регистрироваться сами. Для отправки деклараций через портал доверенность не нужна. А сдать декларацию на бумаге может другой человек, не обязательно тот, кто отправлял отчетность через портал госуслуг. Но вот тут без доверенности уже не обойтись.

Любовь ЛЫКОВА:

– Замечу, что воспользоваться услугами портала для представления налоговых деклараций на данном этапе могут все налогоплательщики независимо от среднесписочной численности работающих. Но те налогоплательщики, которые обязаны отчитываться по телекоммуникационным каналам связи, по-прежнему обязаны делать это с помощью услуг спецоператоров.

Марина СЕНЮК:

– Я, кстати, перед тем, как регистрироваться на портале, уточняла это через «горячую линию». Она работает круглосуточно и бесплатно по единому для всех регионов России телефону 8 (800) 100-70-10. Дозвониться туда несложно, но ответ могут дать через некоторое время. Правда, по этому телефону мне так и не смогли дать ответ, что именно будет считаться днем сдачи отчетности: отправка через портал или представление бумажной версии в самой инспекции?

Любовь ЛЫКОВА:

– Днем сдачи декларации будет считаться принятие ее в налоговой инспекции. После того как декларация отправлена через портал, пользователь сам выбирает удобное ему время для визита в инспекцию. А если речь идет о другой возможности портала – подаче документов на госрегистрацию компаний и предпринимателей, то после отправки у пользователя есть три рабочих дня. Если в них уложиться, то можно будет пройти очередь в приоритетном порядке. По прошествии этого времени документы в бумажном виде будут приниматься в инспекции в порядке общей очереди.

Виталий СЕМЕНИХИН:

– Есть возможность не ходить в инспекцию после сдачи отчетности через портал, а воспользоваться правом отправить декларацию по почте?

Любовь ЛЫКОВА:

– Возможность отчитаться по почте заказным письмом, как и предусмотрено пунктом 4 статьи 80 Налогового кодекса, у налогоплательщиков, естественно, осталась.

Марина СЕНЮК:

– При отправке по почте, конечно, нет особого смысла отчитываться через портал. Те, кто и раньше отчитывался по почте, так и будут продолжать это делать.

ИТОГИ

Портал госуслуг www.gosuslugi.ru дает возможность отчитаться по налогам и сэкономить часть времени на простаивание в очередях в инспекциях. Для этого нужно отправить декларацию через портал, а позже отнести ее вариант на бумаге в свою ИФНС. С уникальным кодом, который выдадут после сдачи декларации через портал, налоговики будут принимать в специальных окошках без очереди. Днем сдачи декларации будет считаться визит в инспекцию. Зарегистрироваться от компании может любой представитель, а вот прийти и сдать – только директор или представитель по доверенности. Еще через портал можно подать документы и на госрегистрацию. После получения кода у заявителя есть три дня на то, чтобы сходить в регистрирующую инспекцию. Стоять в общей очереди, так же как и при сдаче деклараций через портал, не придется.

www.klerk.ru

1.4. Приказ Федеральной налоговой службы от 22 сентября 2010 г. № ММВ-7-2/461

О внесении изменений в приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333 «Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок»

Скорректирована концепция системы планирования выездных налоговых проверок. Установлено, что один из критериев, используемых налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных проверок, – осуществление организацией финансово-хозяйственной деятельности с убытком в течение 2 и более календарных лет. При этом 2008 г. можно не учитывать, если убытки получены по объективным причинам. Добавлены показатели налоговой нагрузки по видам экономической деятельности для 2008 и 2009 гг. В список включены торговля автотранспортными средствами и мотоциклами, их техническое обслуживание и ремонт; транспортирование по трубопроводам; деятельность водного и воздушного транспорта. Также уточнен перечень показателей рентабельности проданных товаров, продукции, работ, услуг и активов организаций по видам экономической деятельности. Добавлены данные для 2008 и 2009 гг. Среднеотраслевые показатели, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность, определяются Аналитическим управлением ежегодно. Они размещаются в Интернете. Срок – до 5 мая. Ранее этого не предусматривалось.

Анализ выявляемых способов ведения финансово-



хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском, применяемых плательщиками, проводят Контрольное и Правовое управления, Управления налогообложения и досудебного аудита. Ранее последнее не участвовало в этом. Кроме того, анализ теперь будет проводиться регулярно.

2. НОВОСТИ РЕГИОНАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА:

Нет данных

3. СОВЕТЫ ПО НАЛОГОВОМУ ПЛАНИРОВАНИЮ:

3.1. В Налоговый кодекс внесены изменения

Нововведения в часть I Налогового кодекса

Новшества внесены Федеральным законом от 27 июля 2010 г. № 229-ФЗ.

Первая часть кодекса дополнена положениями, обеспечивающими более широкое использование во взаимодействии с налоговыми органами электронных документов. Уточнены отдельные понятия. Ужесточены меры ответственности.

Постановка на учет

Значительно скорректирован порядок постановки на налоговый учет и снятия с учета, что должно упростить указанные процедуры.

Согласно действующим нормам, учреждение по местонахождению обособленного подразделения поставят на учет на основании сообщения. Однако для филиалов и представительств предусмотрены отдельные требования. В пункте 3 статьи 83 Налогового кодекса РФ уточнено, что их учет налоговики будут вести исходя из сведений, взятых ими из Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ). Кстати, правила выбора инспекции для постановки на учет нескольких подразделений, располагающихся в одном муниципальном образовании, также изменены. Теперь определено, что уведомление о сделанном выборе учреждению следует представить в налоговый орган по своему местонахождению. Об изменении местонахождения обособленного подразделения надо сообщать в налоговую инспекцию по месту учета учреждения. Отметим, что более подробные разъяснения даны в информационном сообщении ФНС России.

Электронный документооборот

Со 2 сентября 2010 года налоговые органы имеют право требовать представления необходимых документов в электронном виде (подп. 1 п.1 ст. 31 Налогового кодекса РФ). А вот возможности требовать обязательного письменного сообщения в инспекцию сведений об открытии и закрытии счетов, участии в других организациях, создании обособленных подразделений, реорганизации или ликвидации налоговики теперь лишены.

Данные сведения можно представить: лично, через представителя, по почте или в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

Электронный поток может исходить не только от налогоплательщика, но и от налоговой инспекции. Так, от чиновников в электронной форме можно получить: — свидетельство и уведомление о постановке на учет в налоговом органе; — акт совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам; — уведомления об уплате налогов; — требование об уплате налога; — требование о представлении документов (информации) о контрагентах.

Учреждения могут представить документы также в электронном виде. Однако контролеры все же имеют право ознакомиться с их подлинниками.

Расширены права сторон

Налогоплательщики получили законодательно закрепленное право на осуществление совместной с налоговыми органами сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам и на получение акта совместной сверки указанных расчетов (подп. 5.1 п. 1 ст. 21 Налогового кодекса РФ). Напомним, что на основании заявления учреждения (и акта совместной сверки) налоговый орган может принять решение об уточнении платежа. Это позволяет уменьшить сумму начисленных пеней. Так вот, теперь о принятом решении инспекция должна уведомить налогоплательщика в течение пяти дней после его принятия. Такое дополнение внесено в пункт 7 статьи 45 Налогового кодекса РФ. Налоговикам продлили срок для взыскания налогов за счет имущества налогоплательщика. Если они пропустили установленный срок (один год после истечения срока исполнения требования), им предоставлено право обратиться в суд в течение двух лет со дня истечения этого срока (п. 1 ст. 47 Налогового кодекса РФ). Конкретизирован порядок признания и списания безнадежной недоимки: четко указаны причины и, кроме того, по региональным и местным налогам соответствующим властям дано право устанавливать дополнительные основания для списания. Решать вопрос о наличии безнадежной налоговой недоимки получили право налоговики, а также таможенные органы — в пределах своей компетенции.

Получить отсрочку будет сложнее

Изменение срока уплаты станет возможным не только в отношении налога, сбора и пеней, но и в отношении штрафа. Указано, что действие главы 9 Налогового кодекса РФ не распространяется на налоговых агентов. Пополнен перечень обстоятельств, исключающих изменение срока уплаты налога и сбора. Повторно отсрочку не предоставят, если в течение трех лет, предшествующих дню подачи заявления, по предоставленной ранее «льготе» были допущены нарушения.

Отсрочка или рассрочка по уплате налога может быть предоставлена учреждению на сумму, не превышающую стоимость его чистых активов. Это установлено в новом пункте 2.1 статьи 64 Налогового кодекса РФ.



Следует также отметить, что учреждение, исполняющее госконтракт, может получить отсрочку при несвоевременном перечислении ему средств за выполнение работ для государственных нужд.

В пунктах 5, 5.1 указанной статьи приведен подробный перечень документов, который нужно приложить к заявлению о получении отсрочки или рассрочки по уплате налога (справки банков и налоговых органов, список дебиторов, график погашения задолженности и т. д.).

Обеспечение исполнения обязательств

Срок исполнения требования об уплате налога и сбора установлен в рабочих днях — 8 дней с момента получения указанного требования (вместо 10 календарных дней в прежней редакции п. 4 ст. 69 Налогового кодекса РФ).

Обратите внимание: срок, определенный днями, исчисляется в рабочих днях, если он не установлен в календарных днях. При этом рабочим днем считается день, который не признается в соответствии с законодательством Российской Федерации выходным и (или) нерабочим праздничным днем (п. 6 ст. 6.1 Налогового кодекса РФ).

Налоговые проверки

Скорректированы сроки проверки для случая, когда налогоплательщик подает уточненную декларацию в то время, когда у него проводится выездная проверка. В пункте 4 статьи 89 Налогового кодекса РФ теперь сказано, что при этом будет проверяться также и период, за который представлена уточненная декларация. Налоговики получили дополнительные права в части истребования документов. Они могут передать запрос о предоставлении документов лично (под расписку) или в электронном виде. Однако если это невозможно, его направят по почте заказным письмом и будут считать полученным по истечении шести дней с момента направления заказного письма.

В то же время ужесточены и требования к проверяющим. Так, согласно пункту 3.1 статьи 100 Налогового кодекса РФ, к акту налоговой проверки должны прилагаться документы, подтверждающие факты нарушений налогового законодательства, выявленные в ходе проверки. При этом документы, полученные от лица, в отношении которого проводилась проверка, к акту проверки не прилагаются.

Заметьте: учреждению, в отношении которого проводилась проверка, предоставлено право знакомиться со всеми материалами дела, включая материалы дополнительных мероприятий налогового контроля, до вынесения решения.

Уклонение от получения решения о привлечении к ответственности не поможет. Налоговики направят его по почте заказным письмом, и оно будет считаться полученным по истечении шести дней с момента направления письма.

Если налоговое нарушение выявлено не в ходе налоговой проверки, контролеры также обязаны в течение 10 дней составить акт (п. 1 ст. 101.4 Налогового кодекса РФ).

Существенно возросли размеры штрафов. Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе теперь карается штрафом в размере 10 000 руб. — вне зависимости от длительности нарушения.

А вот ведение деятельности без постановки на учет в налоговом органе влечет за собой взыскание штрафа в размере 10 процентов от доходов, полученных в результате такой деятельности, но не менее 40 000 руб.

Указанные положения объединены в статье 116 Налогового кодекса РФ (ст. 117 отменяется).

За непредставление налоговой декларации взимается штраф в сумме не менее 1000 руб. (было — 100 руб.). Зависимость его размера от срока непредставления налоговой декларации также отменена.

За несоблюдение порядка представления налоговой декларации (расчета) в электронном виде в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом РФ, налагается штраф в размере 200 руб.

За нарушение правил ведения бухгалтерского или налогового учета (ст. 120 Налогового кодекса РФ) санкции повышены в два и более раза: — за грубое нарушение правил учета штраф составит 10 000 руб. вместо 5000 руб.; — за те же нарушения, если они совершены в течение более одного налогового периода, придется заплатить 30 000 руб. вместо 15 000 руб.; — за те же нарушения, повлекшие за собой занижение налоговой базы, штраф составит 20 процентов от суммы неуплаченного налога, но не менее 40 000 руб. (было — 10%, но не менее 15 000 руб.).

Изменения, внесенные в часть II Налогового кодекса

Нововведения коснулись порядка уплаты НДС, НДФЛ, налога на прибыль, госпошлины и некоторых иных налогов.

Налог на доходы физических лиц

Уточнены обязанности налоговых агентов в части ведения учета предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных сумм налога, а также возврата излишне удержанных сумм НДФЛ. Возврат должен быть произведен в течение трех месяцев со дня получения налоговым агентом соответствующего заявления работника. При нарушении срока возврата учреждение обязано уплатить работнику проценты за каждый день просрочки исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ.

Налог на прибыль

Стоимость имущества, полученного при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств, разрешено учитывать в расходах (п. 2 ст. 254 Налогового кодекса РФ). Новые правила вступили в силу 2 сентября 2010 года, но распространяются они на



правоотношения, возникшие с 1 января этого года (п. 5 ст. 10 Закона № 229-ФЗ).

Административные нормы изменили

Кодекс РФ об административных правонарушениях дополнен новой статьей (19.7.6), предусматривающей ответственность за незаконный отказ в доступе должностного лица налогового органа к осмотру территории налогоплательщика, в отношении которого проводится налоговая проверка. Размер штрафа — 10 000 руб.

А вот с 2011 года в два раза повышается величина первоначальной стоимости актива в целях отнесения его к амортизируемому имуществу (с 20 000 до 40 000 руб.).

И еще. Законодатели разобрались, наконец, с учетом страховых взносов, которые пришли на смену ЕСН. Признать их в расходах нужно на основании подпункта 1 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса РФ. То есть в составе прочих расходов как суммы налогов и сборов, уплачиваемые в соответствии с законодательством. Такой подход применяется с 1 января 2010 года. Отметим, что ранее специалисты главного финансового ведомства рекомендовали включать данные суммы в расходы на основании подпункта 49 пункта 1 указанной статьи (то есть как другие расходы, связанные с производством или реализацией).

Кроме того, в пункте 1.1 статьи 269 Налогового кодекса РФ установлен новый порядок учета процентов по заемным средствам (при отсутствии долговых обязательств перед российскими организациями, выданных в том же квартале на сопоставимых условиях). Применяется он в отношении расходов по займам, осуществленным с 1 января 2010 года.

С 3 млн до 10 млн руб. повышен лимит доходов от реализации по итогам года, который позволяет учреждениям уплачивать только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

Налог на добавленную стоимость

Статья 169 Налогового кодекса РФ дополнена нормой, позволяющей контрагентам обмениваться электронными счетами-фактурами при наличии у них совместимых технических средств.

Счет-фактура, составленный в электронном виде, должен быть подписан ЭЦП руководителя учреждения или иных уполномоченных лиц. Порядок выставления и получения счетов-фактур в электронном виде установит Минфин России. А форматы электронных документов (счетов-фактур, журналов учета, книг покупок и книг продаж) будет утверждать ФНС России.

Покончено со спорами о том, можно ли выставлять счета-фактуры в иностранной валюте. Отныне одним из его обязательных реквизитов будет наименование валюты.

НОВОСТИ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА:

4.1. Письмо ФНС России от 03.09.2010 N ШС-37-3/10621

Предприниматель вправе принять "входной" НДС к вычету независимо от оплаты товаров, работ, услуг или имущественных прав

ФНС России еще в 2007 г. рекомендовала нижестоящим органам руководствоваться судебной практикой соответствующего региона при вынесении решений по результатам проверок (Письмо от 14.09.2007 N ШС-6-18/716@). В Письме ФНС России от 03.09.2010 N ШС-37-3/10621 рассмотрен спорный вопрос, при решении которого суды занимают сторону налогоплательщиков. Он касается правомерности принятия предпринимателями к вычету "входного" НДС до оплаты товаров (работ, услуг, имущественных прав). ФНС России разъяснила, что предъявленный предпринимателям налог принимается к вычету вне зависимости от даты оплаты товаров (работ, услуг, имущественных прав) при наличии соответствующих первичных документов и счетов-фактур, зарегистрированных в Книге покупок.

С 2006 г. для принятия НДС к вычету не требуется подтверждать фактическую уплату сумм налога. В соответствии с п. 1 ст. 172 НК РФ при наличии счетов-фактур и соответствующих первичных документов вычет можно заявить после принятия товаров (работ, услуг, имущественных прав) на учет. Однако вопрос о применении вычетов индивидуальными предпринимателями остается открытым по сей день.

Индивидуальные предприниматели не ведут бухгалтерский учет. Учет доходов, расходов и хозяйственных операций осуществляется ими путем заполнения соответствующей Книги учета (п. 2 ст. 54 НК РФ, п. 4 Порядка, утв. Приказом Минфина РФ N 86н, МНС РФ N БГ-3-04/430 от 13.08.2002). Согласно п. 13 Порядка расходы отражаются в **Ошибка! Недопустимый объект гиперссылки.** учета кассовым методом, то есть после их фактического совершения (за исключением отдельных случаев).

Минфин России в Письме от 23.05.2008 N 03-07-11/198 указывал, что предприниматель может предъявить к вычету НДС по приобретаемым товарам (работам, услугам, имущественным правам) по мере их отражения в Книге учета. Выводы финансового ведомства были поддержаны ФАС Поволжского округа в Постановлении от 07.09.2007 N А65-26255/2006.

Однако большинство арбитражных судов признают, что предприниматель вправе принять к вычету входной НДС до оплаты товаров (работ, услуг, имущественных прав), поскольку гл. 21 НК РФ условия об оплате не содержит (см. Постановления ФАС Восточно-Сибирского округа от 25.02.2010 N А74-3115/2009, ФАС Уральского округа от 07.05.2010 N Ф09-3207/10-С2, от 09.07.2008 N Ф09-4839/08-С2, ФАС Поволжского округа от 07.09.2009 N А55-763/2009, от 11.08.2009 N А55-20449/2008).

С целью сокращения количества судебных споров, проигрываемых налогоплательщикам, ФНС России



предлагает нижестоящим органам учитывать сложившуюся ситуацию и при решении рассматриваемого вопроса

исходить из следующего. В ст. ст. 171 и 172 НК РФ нет специальных положений для принятия "входного" налога к вычету индивидуальными предпринимателями. Общие же условия применения вычета таковы: использование товаров (работ, услуг, имущественных прав) для налогооблагаемых операций, наличие составленных без нарушений счетов-фактур и соответствующих первичных документов. ФНС России обращает внимание на то, что счета-фактуры, полученные от продавцов, регистрируются в Книге покупок вне зависимости от факта их оплаты. Налогоплательщики используют итоговые показатели Книги покупок, определяя предъявляемую к вычету сумму налога при составлении декларации по НДС. Следовательно, при наличии счетов-фактур, зарегистрированных в Книге покупок, и выполнении других условий, установленных ст. ст. 171 и 172 НК РФ, предприниматели вправе принять к вычету "входной" НДС без оплаты товаров (работ, услуг, имущественных прав).

4.2. Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 20 сентября 2010 г. N 03-03-06/1/597

Об учете в целях налогообложения прибыли расходов на погашение задолженности по договору, уплату неустойки контрагенту и возмещение его расходов по уплате государственной пошлины, взыскиваемых на основании решения суда

Затраты на юридические, информационные, консультационные и иные аналогичные услуги учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Признанные или подлежащие уплате должником на основании вступившего в силу решения суда штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств относятся к внереализационным расходам. Речь также идет о затратах на возмещение причиненного ущерба. Таким образом, если выплаты, производимые плательщиком лицу, чье право нарушено, квалифицированы вступившим в силу решением суда в качестве санкций за нарушение договорных или долговых обязательств либо как возмещение материального ущерба, то расходы на них могут учитываться в составе внереализационных.

В состав внереализационных включаются арбитражные сборы и судебные расходы. Последние состоят из госпошлины и судебных издержек, связанных с рассмотрением дела арбитражным судом. Расходы организации признаются в зависимости от выбранного метода учета доходов и расходов. Если организация применяет метод начисления, то расходы принимаются в том периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической их оплаты.

НК РФ детально регламентированы даты признания внереализационных и прочих расходов.

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА:

5.1. Постановление Президиума ВАС РФ от 06.07.2010 N 2604/10

Правило о нормировании вычета НДС применяется только к командировочным и представительским расходам

За все время, что действует п. 7 ст. 171 НК РФ, в судебной практике так и не сложилось единого подхода к решению вопроса о нормировании вычета НДС.

Эта проблема связана с конструкцией п. 7 ст. 171 НК РФ. В абз. 1 этого пункта говорится только о командировочных и представительских расходах. А согласно абз. 2 если расходы признаются по нормативам в соответствии с **Ошибка! Недопустимый объект гиперссылки.** НК РФ, то НДС по ним подлежит вычету в размере, соответствующем указанным нормам. Вопрос заключается в том, распространяются ли положения абз. 2 п. 7 ст. 171 НК РФ только на те расходы, о которых идет речь в абз. 1 данного пункта, или на другие нормируемые (например, рекламные). Минфин России считает, что правило о нормировании распространяется как на поименованные в п. 7 ст. 171 НК РФ расходы, так и на непоименованные (Письма от 06.11.2009 N 03-07-11/285, от 10.10.2008 N 03-07-07/105, от 09.04.2008 N 03-07-11/134). Некоторые арбитражные суды соглашались с таким подходом (см. Постановления ФАС Северо-Западного округа от 18.07.2005 N А56-11749/04, ФАС Московского округа от 15.03.2005 N КА-А40/1512-05). Но другие суды признают, что к вычету в размере, соответствующем нормативу, принимается только "входной" НДС по командировочным и представительским расходам (см. Постановления ФАС Московского округа от 13.07.2009 N КА-А40/6444-09, ФАС Северо-Кавказского округа от 03.06.2009 N А53-9907/2008-С5-44, ФАС Поволжского округа от 22.01.2008 N А55-5349/2007).

Теперь свою позицию по данному вопросу высказал Президиум ВАС РФ. Суд указал, что в абз. 1 п. 7 ст. 171 НК РФ упоминаются только затраты на командировки и представительские расходы. Исходя из системного толкования п. 7 ст. 171 НК РФ и гл. 25 НК РФ, в спорной норме речь идет о нормировании вычета НДС только применительно к указанным расходам. Придавать п. 7 ст. 171 НК РФ значение обособленной нормы и распространять правило о нормировании на все виды расходов, которые согласно гл. 25 НК РФ учитываются на основании норм, неправомерно.

Разрешая спорный вопрос, ВАС РФ обратил внимание на первоначальную редакцию абз. 2 п. 7 ст. 171 НК РФ, действовавшую до 2002 г. В ней говорилось, что НДС, подлежащий вычету, исчисляется по расчетной ставке 16,67 процента от суммы расходов на командировки и представительские расходы. В случае же отсутствия документов, подтверждающих эти расходы, - по той же расчетной ставке, но исходя из нормативов на такие расходы. С 1 июля 2002 г. в указанную норму внесены



изменения, согласно которым если расходы в соответствии с гл. 25 НК РФ нормируются, то вычет НДС можно принять в размере, соответствующем установленным нормам. При этом абз. 1 п. 7 ст. 171 НК РФ был сохранен в прежней редакции, действие абз. 2 п. 7 ст. 171 НК РФ распространено на правоотношения, возникшие с 1 января 2002 г. В силу ст. 5 НК РФ обратная сила не может придаваться законам, ухудшающим положения налогоплательщиков. Поэтому придание обратной силы рассматриваемой норме свидетельствует о том, что в ней определен порядок применения вычетов НДС, уплаченных по расходам на командировки и представительским расходам, а не иных вычетов.

Таким образом, правило о нормировании вычета НДС по расходам, которые учитываются в соответствии с нормативами гл. 25 НК РФ, применяется только к командировочным и представительским затратам. По остальным видам нормируемых расходов налог принимается к вычету в полном объеме. Данной позицией ВАС РФ будут руководствоваться арбитражные суды при рассмотрении аналогичных дел.

ВОПРОС-ОТВЕТ:

Вопрос:

Предприятие заключило с генеральным директором договор аренды автотранспортного средства без экипажа. Затраты по арендованному автотранспорту относятся на счет 26.

Какими налогами облагается доход работника? Должны ли удерживать НДФЛ с работника, несчастный случай, взносы в фонды?

Ответ:

Доход работника в виде арендной платы облагается НДФЛ (подп. 4 п. 1 ст. 208, п. 1 ст. 209 НК РФ).

В соответствии с частью 1 статьи 7 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ объектом обложения страховыми взносами для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц по трудовым договорам и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям, адвокатам, нотариусам, занимающимся частной практикой).

Согласно части 3 вышеуказанной статьи Федерального закона № 212-ФЗ не относятся к объекту обложения страховыми взносами выплаты и иные вознаграждения, производимые в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права), и договоров, связанных с передачей в пользование имущества (имущественных прав).

К договорам, связанным с передачей в пользование имущества (имущественных прав) относятся договоры аренды имущества.

Так, статьей 606 Гражданского кодекса Российской Федерации предусмотрено, что по договору аренды (имущественного найма) арендодатель (наймодатель) обязуется предоставить арендатору (нанимателю) имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.

При этом к объектам аренды согласно статье 607 данного Кодекса относятся, в частности, транспортные средства.

Следовательно, арендная плата, установленная договором аренды транспортного средства без экипажа, заключенного между организацией и работником данной организации, и, выплачиваемая работнику, не является объектом обложения страховыми взносами согласно части 3 статьи 7 Федерального закона № 212-ФЗ (см. письмо Минздравсоцразвития России от 12.03.2010 № 550-19).

Страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний не начисляются на плату по договору аренды транспортного средства без экипажа (п. 10, 22 Перечня выплат, на которые не начисляются страховые взносы в ФСС России, утвержденного постановлением Правительства РФ от 07.07.1999 N 765).

Таким образом, выплачиваемая Вами арендная плата сотруднику облагается НДФЛ, но не облагается страховыми взносами и взносами от несчастных случаев.