



## НОВОСТИ ФЕДЕРАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА:

### 1.1. Проект федерального закона № 433104-5 О внесении изменений в статью 58 Федерального закона "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования" и статью 33 Федерального закона "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации"

30 сентября 2010 г. в Государственную Думу внесены поправки к Законам о страховых взносах в ГВБФ и об ОПС. Для ряда плательщиков в 2011-2014 гг. действуют пониженные тарифы страховых взносов. К их числу предлагается отнести лиц 2-х категорий. Первая - российские организации и ИП, производящие, выпускающие в свет (в эфир) и (или) издающие СМИ (за исключением рекламных и (или) эротических), в т. ч. в электронном виде. Определены 2 основных вида экономической деятельности для них. Это организация отдыха и развлечений, культуры и спорта, а также издательская и полиграфическая деятельность, тиражирование записанных носителей информации. В первом случае речь идет о радиовещании и телевещании или деятельности информагентств, во втором - об издании газет или журналов и периодических (в т. ч. интерактивных) публикаций.

Вторая - хозобщества, созданные бюджетными научными и образовательными учреждениями. Речь идет об организациях, применяющих УСН, деятельность которых в отчетный период связана с выполнением НИОКР и практическим применением (внедрением) результатов интеллектуальной деятельности. В соответствии с проектом взносы указанных плательщиков в ФСС РФ и ТФОМС в течение всего льготного периода будут равны соответственно 2,9 и 2%. Тарифы для ПФР по годам составят 20; 20,8; 21,6 и 23,2%, для ФФОМС - 1,1; 1,3; 1,5 и 1,9% соответственно.

### 1.2. Работодатель будет оплачивать 3 дня больничного

Ответственность за создание сбалансированной системы социального страхования должна равномерно распределяться между всеми сторонами, полагают специалисты Фонда социального страхования РФ. Именно поэтому ведомство выступило за увеличение количества дней «больничного», оплачиваемых работодателем.

«При этом говорить о существенном росте нагрузки на работодателя нет оснований. По расчетам, нагрузка на ФОТ увеличится на 3,7 млрд. рублей, причем 1,5 из них - выплаты сотрудникам госучреждений», — пояснил Сергей Афанасьев, Председатель Правления Фонда социального страхования РФ.

Стоит отметить, что сам работодатель зачастую отвечает за здоровье своих сотрудников условиями труда и проведением профилактических мероприятий, например вакцинацией работников. Причем это касается не только, тех, кто работает на вредных или опасных производствах, но и офисных работников.

С чиновниками ФСС солидарны и в Минздравсоцразвития: «Система социального страхования должна быть построена таким образом, чтобы работодатель был заинтересован в улучшении условий труда», - отметил в минувшую пятницу на официальном сайте ведомства Заместитель Министра здравоохранения Юрий Воронин.

### 1.3. Период расчета среднего заработка для пособий по беременности и родам увеличат

Минздравсоцразвития предложило к реализации ряд мер по оптимизации системы социального страхования, которые позволят сформировать бездефицитный бюджет ФСС на 2011-2013 годы.

Одна из мер - переход к расчету пособий по беременности и родам на основе заработка за два календарных года, предшествующих году наступления страхового случая. Напомним, что сегодня этот срок составляет 1 год, передает пресс-служба министерства.

Как отмечают специалисты ведомства, эта мера направлена на реализацию принципа эквивалентности между размером отчислений в Фонд социального страхования и уровнем страхового обеспечения застрахованных лиц. Пособие по социальному страхованию должно рассчитываться исходя из устойчивого заработка сотрудника.

При выборе периода учитывался опыт обязательного пенсионного страхования (трудовая пенсия исчисляется из заработка за двухгодичный период). Как показала практика, двухгодичный период наиболее объективно отражает реально получаемый работником заработок и позволяет исключить возможную несправедливость, причем как в сторону завышения размера выплат, так и в сторону занижения. В текущем году у человека может быть и более низкая заработная плата, чем в предыдущем.

Как отмечают специалисты ведомства, для «устойчиво» работающих и страхующихся людей социальных ухудшений не произойдет.

## 2. НОВОСТИ РЕГИОНАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА:

Нет данных



### 3. СОВЕТЫ ПО НАЛОГОВОМУ ПЛАНИРОВАНИЮ:

#### 3.1. На практике можно избежать комиссий и «уточненок», даже если есть убыток

Налоговики по-прежнему считают, что компании, которые показывают в отчетности убыток, умышленно занижают налогооблагаемую базу. Таких налогоплательщиков инспекторы вызывают на убыточные комиссии и активно агитируют к подаче уточненных деклараций с прибылью. Наша читательница Елена Цепелева рассказала, как избежать комиссий и подачи «уточненок», даже если ко времени подготовки декларации в компании ожидается убыток.

Однажды мне уже пришлось подавать «уточненку», исправив небольшой убыток на маленькую прибыль. Делать это пришлось после другого бухгалтера, которая по незнанию или недосмотру учла много сомнительных расходов. Мне это сыграло на руку. В итоге инспекторам такая прибыль понравилась больше убытка. Но в другой раз мне уже совсем не хотелось подавать «уточненку» и ходить на убыточные комиссии. И для себя я выделила несколько способов, которые помогли мне этого избежать.

**СПОСОБ № 1.** Найти хотя бы небольшой доход.

Если убыток обозначился небольшой, для экспресс-увеличения дохода можно продать какой-то товар. К примеру, дружественному контрагенту или физлицу. Платеж в этом случае лучше оформить с отсрочкой. Если выручка определяется по методу начисления, сумма по договору сразу отправляется в доход. Ничто не запрещает компании расторгнуть договор в следующем периоде. Например, по инициативе покупателя.

Кроме этого никогда не помешает проверить документы, подтверждающие доходы. Вдруг что-то потерялось. На основании пункта 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации» компания сможет отразить в учете дополнительную выручку, отыскав потерявшиеся документы.

**СПОСОБ № 2.** Исключить спорные расходы.

Есть вариант не учитывать так называемые спорные расходы. Наверняка найдутся затраты, которые могут не понравиться инспекторам. Такие расходы можно учитывать только в бухгалтерском учете, а для целей налогообложения не принимать.

К примеру, по мнению многих налоговых инспекторов, расходы на поиск сотрудников через кадровые агентства, если у компании есть своя служба персонала, сомнительны. Не доверяют инспекторы и маркетинговым расходам.

**СПОСОБ № 3.** Отнести расходы на счет 97.

Некоторые расходы, которые касаются длительного периода времени, можно отнести на счет 97 «Расходы будущих периодов». Я так учитывала расходы на создание сайта. Такие затраты не учитываются в себестоимости до тех пор, пока компания не начнет получать доход. Это позволяет списывать их равномерно в течение нескольких налоговых периодов. В итоге сумма расходов за текущий период уменьшается.

Но при этом важно не упускать из виду то, что постепенно списываются только прямые расходы. С косвенными расходами по пункту 2 статьи 318 НК РФ так поступать нельзя.

**СПОСОБ № 4.** Подготовить грамотные объяснения или жалобу в УФНС.

Если нет желания подгонять показатели, можно подготовить вразумительные и подробные объяснения для убыточной комиссии. К примеру, банк поднял кредитную ставку, а покупатели стали задерживать оплату или вовсе отказались сотрудничать. Во время выступления в инспекции лучше подробно описать меры, которые призваны уменьшить убыток в ближайшем будущем.

Если по итогам комиссии налоговики все-таки настаивают на «уточненке», остается обращение в УФНС.

Еще советы.

Способ со спорными расходами – самый безопасный

Елена ДЕРЕВЯГИНА, лектор, заместитель директора ООО «Сибирский аудиторский центр»:

– Самым безопасным я могу назвать способ не учитывать спорные расходы. Но надо помнить, что это приводит к разнице в налоговом и бухгалтерском учете. А это усложняет работу бухгалтера.

Если компания решит использовать способ с отсрочкой оплаты товара, при расторжении договора в следующем периоде можно не подавать «уточненку». С 1 января 2010 года налогоплательщик может скорректировать базу того периода, в котором выявлены ошибки, если они привели к переплате налога. Об этом говорит абзац 3 пункта 1 статьи 54 Налогового кодекса.

А вот обращение в УФНС может не решить проблему, если жалобу обосновывать только тем, что инспекторы просят подать «уточненку» с прибылью. Такие призывы оформляются в виде сообщений о выявленных противоречиях в документах и предложений внести исправления в отчетность. Получается, действия налоговой инспекции не противоречат законодательству.

Надежда ПОЛЕТАЕВА, главный бухгалтер ООО «Азорель»:

– Если нужно будет показать в отчетности прибыль, я исключу рекламные расходы. К ним налоговики обычно проявляют особое внимание.

В предстоящих периодах можно учесть сверхнормативные расходы на рекламу, которые не были отражены в этом периоде. Это следует из пункта 7 статьи 274 и пункта 1 статьи 285 НК РФ (о том, какие проводки лучше всего использовать при учете рекламы, можно прочитать в конспекте семинара «Есть проводки для удобного учета рекламных расходов» (опубликован в журнале «Семинар для бухгалтера» №10, 2010). В бухгалтерском учете при этом будут формироваться постоянные налоговые активы. Принять НДС к вычету по сверхнормативным рекламным расходам получится только в том периоде, когда они были учтены для целей налогообложения.

*Статья напечатана в журнале "Семинар для бухгалтера" № 10, 2010*



## НОВОСТИ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА:

### 4.1. Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 30 сентября 2010 г. № 03-02-07/1-437

#### О признании лиц взаимозависимыми в целях налогообложения

В целях налогообложения принимается цена товаров, работ или услуг, указанная сторонами сделки. Пока не доказано обратное, предполагается, что она соответствует рыночной. Если цена более чем на 20% отклоняется от рыночной (по идентичным товарам, работам, услугам), то могут доначислить налог и пени. При определении рыночных цен учитываются сделки с идентичными (однородными) товарами, работами или услугами в сопоставимых условиях. Условия признаются сопоставимыми, если различие между ними существенно не влияет на цену или может быть учтено с помощью поправок. При определении и признании рыночной цены используются, например, официальные издания уполномоченных органов, в том числе статистики и ценообразования.

Могут учитываться иные обстоятельства, влияющие на результат сделки. Речь идет о взаимозависимости лиц. Президиум ВАС РФ (информационное письмо от 17 марта 2003 г. № 71) указал следующее. Если отношения между покупателем и продавцом могут повлиять на условия и результаты сделки, то лица признаются взаимозависимыми.

### 4.2. Письмо Минфина России от 24.09.2010 № 03-03-06/1/617

#### Минфин России рассмотрел вопрос о порядке расчета предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков при формировании резерва.

Согласно п. 1 ст. 324.1 НК РФ организация, решившая создать резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, должна отразить в учетной политике принятый ей способ резервирования, установить предельную сумму отчислений и их ежемесячный процент. Для этого необходимо составить смету, отражающую расчет размера ежемесячных отчислений. Она составляется на основании сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая страховые взносы в ПФР, ФСС РФ и ФОМС с этих затрат. Процент отчислений определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда. В п. 4 упомянутой статьи указано, что резерв должен быть уточнен с учетом количества дней неиспользованного отпуска, среднедневных расходов на оплату труда работников и обязательных отчислений вышеуказанных страховых взносов. В соответствии со ст. 120 ТК РФ продолжительность ежегодных оплачиваемых

отпусков исчисляется в календарных днях и максимальным пределом не ограничивается.

Исходя из этого, финансовое ведомство делает вывод о том, что предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда может быть рассчитана с учетом всего количества неиспользованных дней отпуска. При этом расходы на оплату отпусков, включая предоставленные в счет неиспользованных отпусков прошлых лет, учитываются за счет средств сформированного резерва. Аналогичные выводы содержит Письмо Минфина России от 13.07.2010 № 03-03-06/2/125.

## СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА:

### 5.1. Постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от 7 сентября 2010 г. № 17508/07

#### Факт нарушения арендатором условий договора аренды, а именно незаконное возведение на здании мансарды, подтверждается различными доказательствами по делу (акт приема-передачи, акт обследования крыши и причин протечки и другими документами)

Собственник нежилых помещений обратился в суд, потребовал, в числе прочего, расторгнуть договор их аренды. Как указал истец, арендатор нарушил условия соглашения - возвел в здании мансарду без согласия собственника и арендодателя.

Президиум ВАС РФ счел требование обоснованным и указал следующее.

В рассматриваемом случае были представлены документы, подтверждающие несогласованное возведение мансарды именно последним, а не предыдущим арендатором. В частности, в акте приема-передачи арендуемых помещений не было сведений о наличии у здания мансарды. В период использования ответчиком арендуемого имущества был составлен акт обследования крыши и причин ее протечки. Он также свидетельствует об указанном обстоятельстве. Кроме того, факт незаконного проведения арендатором соответствующих строительных работ без согласования с федеральным органом охраны культурного наследия подтверждается предписанием органа власти и письмами арендодателя.



## ВОПРОС-ОТВЕТ:

### **Вопрос:**

Сотрудница находится в декретном отпуске, после которого планирует взять трудовой. Имеет ли она право, находясь в трудовом отпуске, получать пособие по уходу за ребёнком до 1,5 лет?

### **Ответ:**

В соответствии со ст. 122 Трудового кодекса РФ оплачиваемый отпуск должен предоставляться работнику ежегодно.

Перед отпуском по беременности и родам или непосредственно после него либо по окончании отпуска по уходу за ребёнком женщине по ее желанию предоставляется ежегодный оплачиваемый отпуск независимо от стажа работы у данного работодателя (ст. 260 ТК РФ).

То есть очередной ежегодный отпуск женщина по своему желанию может использовать как до или после отпуска по беременности и родам, так и после отпуска по уходу за ребёнком.

В соответствии со ст.11.1 Федеральным законом от 29 декабря 2006 г. N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" ежемесячное пособие по уходу за ребёнком выплачивается застрахованным лицам (матери, отцу, другим родственникам, опекунам), фактически осуществляющим уход за ребёнком и **находящимся в отпуске по уходу за ребёнком**, со дня предоставления отпуска по уходу за ребёнком до достижения ребёнком возраста полутора лет.

Таким образом, пособие до 1,5 лет Ваша сотрудница сможет получить только в том случае, если находится в отпуске по уходу за ребёнком. А одновременное предоставление трудового отпуска и в отпуске по уходу за ребёнком в Трудовом Кодексе РФ не предусмотрено. Следовательно, работница не может получать пособие до 1,5 лет, находясь в трудовом отпуске после выхода из отпуска по беременности и родам.

Советуем Вам предложить Вашей сотруднице воспользоваться ежегодным оплачиваемым отпуском либо до отпуска по беременности и родам либо после отпуска по уходу за ребёнком, в этом случае она не будет терять пособие по уходу за ребёнком.