



НОВОСТИ ФЕДЕРАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА:

1.1. Досье на проект федерального закона N 323173-5

О внесении изменений в статьи 76 и 86 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (в части изменения срока, в течение которого банк обязан сообщить в налоговый орган об остатках денежных средств на счетах налогоплательщика-организации, операции по которым приостановлены) (внесен депутатом ГД П.А. Медведевым)

Государственной Думой РФ 19 октября 2010 г. в третьем чтении приняты поправки к НК РФ о сроках сообщения банками в налоговые органы информации по счетам налогоплательщиков.

Предлагается увеличить с 1 до 3 дней срок предоставления данных об остатках денежных средств на счетах, операции по которым приостановлены. В настоящее время банк обязан это сделать не позднее следующего дня после получения решения налогового органа о приостановлении. Необходимость увеличения обусловлена большим количеством поступающих в банк решений. Одновременно сокращается с 5 до 3 дней срок сообщения банками в налоговый орган об открытии, закрытии, изменении реквизитов счета налогоплательщика. Аналогичным образом планируется изменить срок выдачи налоговым органам по запросам справок о наличии счетов в банке (остатках денежных средств на них) и выписок по операциям на счетах.

1.2. Досье на проект федерального закона N 267279-5

О внесении изменений в статью 165 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 45 Федерального закона "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности" (в части отмены разрешительного порядка осуществления внешнеторговых товарообменных (бартерных) операций без ввоза на территорию Российской Федерации товаров, полученных в рамках таких операций, и уточнения порядка подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0 процентов при осуществлении таких операций) (внесен

депутатами ГД В.А. Язевым, В.Г. Драгановым)

19 октября 2010 г. Госдума в третьем чтении приняла проект поправок к НК РФ. Цель - усовершенствовать госрегулирование внешнеторговых бартерных сделок. Действующей редакцией Кодекса предусмотрено следующее. Чтобы применить нулевую ставку НДС при экспорте товаров (работ, услуг) по внешнеторговым бартерным сделкам, нужно подать в налоговые органы документы, подтверждающие ввоз продукции (выполнение работ, оказание услуг), полученной по этим сделкам. Речь также идет о материалах об оприходовании. Однако неясно, как быть, если нет встречных поставок. В связи с этим предложено следующее. Если иностранные товары не ввозятся, то для применения нулевой ставки НДС нужны документы (их копии), подтверждающие получение плательщиком этих товаров за пределами России или на ее территории. Речь также идет о материалах об оприходовании.

Если товары (работы, услуги) получены от третьего лица (не указанного в сделке как передающее товары за поставщика), то дополнительно представляется документ, подтверждающий, что оно передало товары (выполнило работы, оказало услуги) за иностранное лицо, заключившее бартерную сделку.

Продукцию, получаемую за рубежом по бартерным сделкам, возможно, разрешат реализовывать без ввоза в Россию. При этом предусматриваются два условия. Первое - нужно документально подтвердить, что продукция получена.

Второе - в течение 1 года со дня, когда товар был фактически получен, российские лица обязаны реализовать его и в срок, предусмотренный условиями сделки по продаже, зачислить на счета (получить) вырученные средства.

1.3. Президент РФ Дмитрий Медведев подписал Федеральный закон No 272-ФЗ от 16 октября 2010 года

О внесении изменений в Федеральный закон «О страховых взносах в ПФ РФ, ФСС РФ, ФФОМС и ТФОМС» и в статью 33 Федерального закона «Об обязательном пенсионном страховании в РФ»

Федеральным законом предусматривается уточнение размера предельной величины базы для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, а также изменение тарифа страховых взносов на обязательное медицинское страхование в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования с 1 января 2011 года с 2,1 до 3,1%, а с 1 января 2012 года – до 5,1%.

Кроме того, закон предусматривает установление пониженных тарифов страховых взносов для организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, для сельхозтоваропроизводителей, плательщиков ЕСХН и др.



1.4. Информационное письмо Федеральной службы по финансовому мониторингу от 21 сентября 2010 г. № 7

О разъяснении отдельных вопросов, по предоставлению сведений об операциях, подлежащих обязательному контролю, связанных с помещением драгоценных металлов, драгоценных камней, ювелирных изделий из них и лома таких изделий или иных ценностей в ломбард, а также с предоставлением юридическими лицами, не являющимися кредитными организациями, беспроцентных займов физическим лицам и (или) другим юридическим лицам

"Антиотмывочным" законодательством предусмотрены операции, подлежащие обязательному контролю. Речь идет, в частности, о помещении в ломбард драгоценных металлов и камней, ювелирных изделий из них, лома или иных ценностей на сумму, равную или превышающую 600 тыс. руб. (эквивалентную в иностранной валюте).

Граждане могут помещать ценности в различных целях, в том числе для получения краткосрочных займов, хранения. При заполнении формы 4-СПД в поле N 119 "Сумма операции в рублевом эквиваленте" необходимо указывать сумму оценки имущества, а в поле N 126 "Дополнительная информация" - размер выданного займа. Также контролируются сделки по предоставлению на ту же сумму беспроцентных займов юрлицами, не являющимися кредитными организациями.

Момент совершения операции - это дата документа, подтверждающего перечисление средств. Возникают ситуации, когда суммы отдельных платежей составляют менее 600 тыс. руб., а общая - равна этому пределу или превышает его. В этом случае сведения представляются следующим образом. Каждый раз, когда сумма платежей будет равна или превысит 600 тыс. руб., организациям необходимо представлять сведения как об операциях, подлежащих обязательному контролю.

При этом в сообщении по форме 4-СПД в поле N 121 "Основание совершения операции" указываются номер, дата и вид договора, общая сумма (при наличии). В поле N 122 "Назначение платежа" отражаются реквизиты всех обосновывающих и подтверждающих документов. В поле N 126 "Дополнительная информация" при направлении последующих сообщений указываются данные о номерах ранее представленных и сведения об общей сумме платежей.

2. НОВОСТИ РЕГИОНАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА:

Нет данных

3. СОВЕТЫ ПО НАЛОГОВОМУ ПЛАНИРОВАНИЮ:

3.1. Нарушения порядка исчисления и выдачи пособий гражданам, имеющим детей

В этом материале автор проанализировал нарушения, связанные с порядком исчисления и выдачи пособий гражданам, имеющим детей, выявленные по результатам проверок и рассмотренные в арбитражных судах.

В частности, рассказано об ошибках, допускаемых бухгалтерами при расчете среднего заработка для выплаты пособий, при выплате пособия женщине в период выполнения ею трудовых обязанностей, женщине, принятой на работу непосредственно перед отпуском по беременности и родам, при применении районного коэффициента для определения размера пособий.

Согласно **п. 3 п. 1 ст. 11 Федерального закона от 16.07.1999 № 165 ФЗ «Об основах обязательного социального страхования»** (далее – **Федеральный закон № 165 ФЗ**) страховщик имеет право не принимать к зачету расходы на обязательное социальное страхование только в том случае, если данные расходы произведены страхователем с нарушением законодательства РФ. Как показывает практика проверок, наибольшее количество отказов в возмещении расходов по выплате пособий связано непосредственно с расчетом суммы пособий.

Документ, который регулирует вопрос исчисления пособий, утвержден **Постановлением Правительства РФ от 15.06.2007 № 375**. Им является Положение об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (далее – **Положение № 375**). С 1 января 2010 года данный документ действует в редакции **Постановления Правительства РФ от 19.10.2009 № 839**, которым внесены изменения, связанные с отменой ЕСН и переходом страхователей на уплату страховых взносов. Проверки страхователей, осуществляющих расходы за счет средств ФСС, проводимые в 2010 году, охватывают прошлые отчетные периоды (в частности, 2007 – 2009 годов). Мы отметим те нарушения, которые были выявлены по результатам проверок и явились предметом спора в арбитражных судах.

При расчете среднего заработка учтены выплаты, которые должны исключаться из расчетного периода

Действовавший до 01.01.2010 **п. 4 Положения № 375** указывал, что в средний заработок, исходя из которого исчисляется пособие, не включаются выплаты социального характера и иные выплаты, не относящиеся к оплате труда (материальная помощь, оплата стоимости питания, проезда, обучения, коммунальных услуг, отдыха и др.).

Включение данных выплат в расчет среднего заработка для оплаты больничных листов в проверяемых периодах было



нарушением, которое зачастую являлось предметом спора, рассматриваемого в арбитражном суде. Так, в **Постановлении от 01.03.2010 № А43-24663/2009 ФАС ВВО**, признавая позицию организации неправомочной, указал, что социальные выплаты в виде стоимости питания, предоставляемого всем сотрудникам организации, не отнесены к оплате труда и не подлежат включению в расчет среднего заработка для исчисления пособий по временной нетрудоспособности, беременности и родам в силу **п. 4 Положения № 375**. Аналогичное решение в части выплат по возмещению работникам затрат на отопление было вынесено в **Постановлении ФАС ЗСО от 29.06.2009 № Ф04-3638/2009(9115 А27-25)**.

На что следует обратить внимание в 2010 году? В соответствии с **п. 2 Положения № 375** в средний заработок, исходя из которого исчисляются пособия, включаются все виды выплат и иных вознаграждений, применяемых у того или иного работодателя, которые включены в базу для начисления страховых взносов в ФСС (ранее – начисления ЕСН). К указанным выплатам, в частности, относятся: заработная плата, начисленная работникам по тарифным ставкам (должностным окладам) за отработанное время; премии и вознаграждения, включая вознаграждение по итогам работы за год и единовременное вознаграждение за выслугу лет; другие предусмотренные системой оплаты труда виды выплат.

Обратите внимание, что при исчислении пособий по временной нетрудоспособности, беременности и родам следует учитывать положения **ст. 9 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ**, которой определены выплаты, не подлежащие обложению страховыми взносами. Ими являются все виды установленных законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления компенсаций (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ), связанных с бесплатным предоставлением жилых помещений, оплатой жилого помещения и коммунальных услуг, питания и продуктов, топлива или выплатой соответствующего денежного возмещения и др.

В силу **ст. 164 ТК РФ** под компенсацией понимаются денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных ТК РФ и другими федеральными законами.

В **статье 165 ТК РФ** приведен перечень случаев, в которых работникам предоставляются гарантии и компенсации (помимо общих гарантий и компенсаций, предусмотренных ТК РФ при приеме на работу, переводе на другую работу, по оплате труда и др.). Гарантии и компенсации сверх тех, которые прописаны в нормативных актах РФ, субъектов РФ, органов местного самоуправления, могут быть установлены коллективным договором (возмещение расходов работников на оплату стоимости питания, проживания, проезда). В этом случае они под определение «компенсация» не подпадают. Следовательно, возмещение расходов работников на оплату

стоимости питания в столовой, проезда к месту работы в соответствии с коллективным договором признается вознаграждением, начисляемым работодателем в пользу физических лиц по трудовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг в неденежной форме.

Таким образом, поскольку эти выплаты подлежат обложению страховыми взносами в 2010 году исходя из сумм выплат и тарифа страховых взносов в размере, предусмотренном **п. 1 ст. 57 Федерального закона № 212-ФЗ**, они должны быть включены в расчет среднего заработка для исчисления пособий по временной нетрудоспособности, беременности и родам.

Сумма пособия по временной нетрудоспособности исчислена работникам со страховым стажем менее шести месяцев исходя из среднего заработка.

В соответствии с **п. 3 ст. 11 Федерального закона от 29.12.2006 № 255 ФЗ** и **п. 20 Положения № 375** застрахованному лицу, имеющему страховой стаж менее шести месяцев, исчисленное пособие по временной нетрудоспособности, беременности и родам выплачивается в размере, не превышающем за полный календарный месяц МРОТ, установленного федеральным законом, а в районах и местностях, в которых в установленном порядке применяются районные коэффициенты к заработной плате, – в размере, не превышающем за полный календарный месяц МРОТ с учетом этих коэффициентов (с 01.01.2009 – 4 330 руб.) (**Федеральный закон от 19.06.2000 № 82 ФЗ** «О минимальном размере оплаты труда»).

К сожалению, встречаются нарушения, когда расчет пособия по больничным листам лицам, имеющим страховой стаж менее шести месяцев, осуществляется исходя из среднего заработка. Примером может служить спор, рассмотренный в **Постановлении ФАС ЦО от 02.06.2010 по делу № А62-8702/2009**. В нем арбитры указали, что действия организации в данной ситуации неправомочны, и поддержали ФСС.

Пособие по беременности и родам выплачивается женщине в период непосредственного исполнения ею трудовых обязанностей.

Как отмечают контролеры ФСС, данное нарушение часто выявляется в ходе проверок организаций и учреждений. В соответствии с **Федеральным законом № 165 ФЗ** целевым назначением пособия по беременности и родам является возмещение утраченного в связи с отпуском заработка. Пособие по беременности и родам назначается и выплачивается в период нахождения женщины в отпуске по беременности и родам. Таким образом, если женщина, имея право на отпуск по беременности и родам, продолжает работать, то основания для выплаты ей пособия по беременности и родам за период, совпавший с периодом отпуска, отсутствуют. Данный вывод был сделан в **Постановлении ФАС ДВО от 27.02.2010 № Ф03-778/2010**.

Аналогичное решение было вынесено в **Постановлении**



ФАС ЗСО от 25.01.2010 по делу № А45-9720/2009. В нем арбитры еще раз указали: **п. 1 ст. 255 ТК РФ** устанавливает, что отпуска по беременности и родам предоставляются женщинам по их заявлениям и на основании выданных в установленном порядке листов нетрудоспособности.

Следовательно, дородовой отпуск подлежит предоставлению начиная с той даты, которая указана в листке временной нетрудоспособности. Поэтому отказ со стороны ФСС организации в возмещении пособия по временной нетрудоспособности за период, в котором застрахованное лицо получило заработную плату, обоснован и правомерен. Обращаем внимание работодателей, что **положения ст. 255 ТК РФ** о том, что отпуск по беременности и родам предоставляется суммарно независимо от числа дней, фактически использованных до родов, касается тех случаев, когда рождение ребенка происходит ранее либо позднее даты окончания дородового отпуска.

Пособие по беременности и родам выплачивается женщине, принятой на работу непосредственно перед отпуском по беременности и родам.

Заметим, что данный факт является одним из оснований для отказа в возмещении произведенных расходов. Анализируя арбитражную практику за 2010 год, приходим к выводу, что мнения арбитров на этот счет разделились. Так, в **Постановлении ФАС ВСО от 16.02.2010 № А78-3556/2009** установлено, что сотрудница была принята на работу перед наступлением страхового случая, не имела диплома о высшем профессиональном образовании по соответствующей специальности, трудовые обязанности фактически не выполняла. Оценив обстоятельства дела, суд пришел к выводу о преднамеренном создании налогоплательщиком такой ситуации с целью неправомерного получения средств от ФСС. Аналогичные решения были приняты в **постановлениях ФАС ПО от 25.05.2010 № А12-16532/2009, ФАС ДВО от 20.04.2010 № Ф03-1785/2010, ФАС СЗО от 13.05.2010 № А56-38812/2009.**

Совершенно иное мнение было выражено в **Постановлении ФАС СЗО от 29.04.2010 № А26-4764/2009.** В нем арбитры отметили, что работодатель не вправе отказать в приеме на работу женщине по причине ее беременности (в том числе за один день перед наступлением отпуска по беременности и родам). Установив наличие фактических трудовых отношений, наступление страхового случая и факт выплаты пособия по беременности и родам, суд пришел к выводу о недоказанности нарушения работодателем законодательства РФ при выплате сотруднице указанного пособия. Аналогичное решение было вынесено в **Постановлении ФАС УО от 08.06.2010 № Ф09-4106/10 С2.** Суд признал неправомерным отказ ФСС в возмещении пособия по беременности и родам, поскольку установил факт наступления страхового случая, реальность трудовых отношений, а также соблюдение всех требований, необходимых для возмещения средств из бюджета. Аналогичные выводы содержат **постановления ФАС УО от 26.05.2010 № Ф09-3844/10 С2, от 14.04.2010 № Ф09-2348/10**

С2, от 18.03.2010 № Ф09-1592/10 С2, от 20.01.2010 № Ф09-11065/09 С2.

Таким образом, поскольку в настоящее время по данному вопросу единого мнения не сложилось, учреждению, принявшему на работу беременную женщину, следует быть готовым отстаивать свою правоту в суде.

Размер выплаты пособия при рождении ребенка не соответствует дате наступления страхового случая.

Данное нарушение было предметом спора между организацией и ФСС, рассмотренного в **Постановлении ФАС СЗО от 22.01.2009 № А13-7308/2007.** Изучив все материалы дела, арбитры пришли к выводу, что ФСС обоснованно не принял к зачету расходы по выплате страхового обеспечения при рождении ребенка, исчисленные в размере, установленном на день обращения с заявлением о выплате пособия. Поскольку в силу **ст. 22 Федерального закона № 165 ФЗ** основанием для назначения и выплаты страхового обеспечения застрахованному лицу является наступление документально подтвержденного страхового случая, определяющим фактором для решения вопроса о применении закона, регулирующего размер пособия, является именно дата наступления страхового случая, а не дата обращения с заявлением о выплате пособия. Поэтому пособие следовало исчислять в размере, установленном на день рождения ребенка.

Заметим, что размеры пособий, связанных с материнством и детством, установлены **Федеральным законом от 19.05.1995 № 81 ФЗ** «О государственных пособиях, гражданам, имеющим детей». Начиная с 01.01.2008 они подлежат индексации и перерасчету на коэффициент прогнозируемого уровня инфляции, определяемый федеральным законом о федеральном бюджете на соответствующий финансовый год и плановый период. Данная норма предусмотрена **ст. 4.2 Федерального закона № 81 ФЗ**, введенной **Федеральным законом от 01.03.2008 № 18 ФЗ** «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в целях повышения размеров отдельных видов социальных выплат и стоимости набора социальных услуг».

Так, в 2009 году единовременное пособие при рождении ребенка составляло 9 989,86 руб., с 01.01.2010 – 10 988,85 руб. (**Федеральный закон от 02.12.2009 № 308 ФЗ** «О федеральном бюджете на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов»). Таким образом, лицу, у которого ребенок родился, например, 31.12.2009, единовременное пособие при рождении ребенка должно быть выплачено в размере 9 989,86 руб., несмотря на то что обращение за ним последовало уже в 2010 году.

При исчислении пособия по уходу за ребенком неверно применен районный коэффициент **Статьей 5 Федерального закона № 81 ФЗ** предусмотрено, что размеры государственных пособий гражданам, имеющим детей, в районах и местностях, где установлены районные коэффициенты к заработной плате, определяются с применением этих коэффициентов, которые учитываются при исчислении указанных пособий в случае, если они не



учтены в составе заработной платы. В **Постановлении от 22.01.2009 по делу № А13-7308/2007**, исследовав и оценив материалы дела, ФАС СЗО признал правомерным отказ ФСС в принятии к зачету расходов, связанных с неправильным применением районного коэффициента при исчислении пособий, выплаченных работникам организации.

В ходе рассмотрения дела суд установил, что граждане, которым были выплачены спорные пособия при постановке на учет в ранние сроки беременности, при рождении ребенка, по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет с применением районного коэффициента 1,25, состояли в трудовых отношениях с организацией, расположенной в городе Череповце Вологодской области. При этом фактически они работали и проживали по месту нахождения структурного подразделения организации, расположенного на территории, где районные коэффициенты к заработной плате рабочих и служащих не были установлены.

Размер районного коэффициента к заработной плате, установленный для указанной категории работников, определен **Постановлением Госкомтруда СССР и Секретариата ВЦСПС от 29.06.1990 № 258/10-64** «О размерах и порядке применения районных коэффициентов к заработной плате рабочих и служащих, для которых они не установлены в северных и восточных районах Вологодской области» и на момент выплаты организацией спорных пособий составлял 1,15. При таких обстоятельствах суды сделали обоснованный вывод о том, что в спорный период организация должна была исчислять и выплачивать пособия с применением районного коэффициента в размере 1,15.

Несколько слов в заключение

В заключение хотелось бы обратить ваше внимание на следующий момент. Суммы пособий, излишне выплаченные получателю по вине органа, назначившего пособие, удержанию не подлежат, за исключением случая счетной ошибки (п. 85 Порядка № 1012н).

При этом под ошибкой следует понимать непреднамеренное нарушение верности данных учета и отчетности, совершенное в результате арифметических или логических погрешностей в учетных записях, недосмотра в полноте учета (Перечень терминов и определений, используемых в правилах (стандартах) аудиторской деятельности, утвержденный Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ).

Удержание излишне выплаченных в результате счетной ошибки сумм пособий с работника нужно осуществлять в соответствии с нормами **ст. 138 ТК РФ**, которой установлено ограничение размера удержаний. Общий размер удержаний при каждой выплате заработной платы (в данном случае – пособия) не может превышать 20%, а в случаях, предусмотренных федеральными законами, – 50% выплаты, причитающейся работнику.

НОВОСТИ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА:

4.1. Письмо Федеральной налоговой службы от 13 октября 2010 г. № АС-37-2/13179

О порядке заполнения заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов

В соответствии с Правилами заполнения заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов наименование товара отражается в нем на основании счета-фактуры или транспортных (товаросопроводительных) документов. Вместо перечня наименований конкретных товаров можно указать их общий вид (например, "мебель" вместо "столы письменные, кровати, кресла") в одной строке. При этом по ее графам отражаются сведения по всем товарам, отнесенным к одному виду. В частности, указываются реквизиты транспортных (товаросопроводительных) документов. Таким образом, ФНС России считает целесообразным для каждого товара указывать транспортные (товаросопроводительные) документы без ограничений по количеству. Однако согласно Требованиям к составу и структуре информации в электронном виде об уплаченных суммах косвенных налогов в бюджеты государств-членов ТС для каждого товара, внесенного в заявление, можно указать только один транспортный (товаросопроводительный) документ. При этом если данные заявления на бумажном носителе будут отличаться от тех, что получены налоговым органом в рамках информационного обмена, то такие документы не будут являться основанием для подтверждения правомерности применения нулевой ставки НДС и (или) освобождения от уплаты акцизов. В связи с изложенным региональным Управлениям Службы и ее Межрегиональным инспекциям по крупнейшим налогоплательщикам поручено обеспечить, чтобы в заявлениях, на которых налоговые органы проставляют отметку об уплате косвенных налогов (освобождении от НДС и (или) акцизов), в отношении одного товара отражался один транспортный (товаросопроводительный) документ.

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА:

5.1. Постановление ФАС Поволжского округа от 15.09.2010 N А55-38937/2009

С 2010 г. ПФР должен самостоятельно уточнять назначение платежа при неправильном указании КБК в платежном поручении

ФАС Поволжского округа рассмотрел спор между организацией-плательщиком и Управлением ПФР по поводу уплаты пенсионных взносов. Конфликт был связан с тем, что при частичном погашении в 2010 г. суммы недоимки по взносам, возникшей в 2008 г., организация неправильно указала в платежном поручении КБК. Из-за этой ошибки Фонд счел взносы за спорный период неуплаченными, и Управление обратилось в арбитражный суд с требованием о взыскании непогашенной недоимки.

Суды первой и апелляционной инстанций отказали в удовлетворении требований Фонда на том основании, что факт



неправильного указания КБК не свидетельствует о неисполнении обязанности по уплате взносов. Оспаривая это решение, Управление ссылалось на п. 4 ч. 6 ст. 18 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ. Согласно этой норме обязанность по уплате не считается исполненной, если плательщик неправильно указал, в частности, КБК и это повлекло непорочное перечисление средств в соответствующий бюджет.

Суд кассационной инстанции с такой аргументацией не согласился - в том числе потому, что средства фактически поступили на счет ПФР. По мнению ФАС, Управлению не удалось оспорить факт поступления платежа. Кроме того, хотя Законом N 212-ФЗ и не установлен порядок уточнения платежа при неверном указании КБК, в ст. 160.1 Бюджетного кодекса указано, что администратор доходов бюджета должен принимать решение о зачете (уточнении) платежей в различных бюджетах и представлять соответствующее уведомление в орган Федерального казначейства. Поэтому ПФР как администратор пенсионных взносов с 2010 г. обладает полномочиями по уточнению платежа, несмотря на то, что это прямо не предусмотрено Законом N 212-ФЗ.

Вывод о том, что неправильное указание КБК не свидетельствует о неуплате пенсионных взносов, и ранее встречался в судебной практике (Постановления ФАС Западно-Сибирского округа от 06.05.2010 N А27-24380/2009, ФАС Северо-Западного округа от 25.04.2008 N А42-4853/2007), однако о возможности уточнения платежа самим Пенсионным Фондом суды ранее не говорили.

ВОПРОС-ОТВЕТ:

Вопрос:

К какой амортизационной группе ОС отнести – шлагбаум, установленный на выезде с автопарка (стоимость с монтажом более 20 тыс. руб.)? Какой его код по ОКОФ?

Ответ:

В соответствии с п. 1 ст. 258 НК РФ амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика.

Срок полезного использования определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества в соответствии с положениями ст. 258 НК РФ и с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (далее - Классификация), утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

При отнесении объекта основных средств к амортизационной группе по Классификации следует руководствоваться Общероссийским классификатором основных фондов ОКОФ (ОК 013-94), утвержденным постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 N 359. Следует отметить, что ни в Классификации, ни в ОКОФе

шлагбаумы (системы автоматизации и контроля доступа) прямо не поименованы.

В этом случае налогоплательщик вправе воспользоваться нормой п. 6 ст. 258 НК РФ, согласно которой для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается налогоплательщиком в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей (смотрите, например, письма Минфина России от 25.01.2010 N 03-03-06/1/21, от 16.11.2009 N 03-03-06/1/756). В этом случае возможные претензии налоговиков в отношении величины признанных расходов не будут основаны на законе (постановление ФАС Северо-Западного округа от 11.02.2008 N А56-14866/2007).

Таким образом, в Вашей ситуации при определении срока полезного использования шлагбаума следует руководствоваться техническим паспортом завода-изготовителя либо другой аналогичной технической документацией. Если по этим документам невозможно установить срок полезного использования основного средства, то организация может обратиться к изготовителю с соответствующим запросом.

Далее исходя из установленного срока полезного использования объекты распределяются по амортизационным группам в соответствии с п. 3 ст. 258 НК РФ.

Согласно п. 20 ПБУ 6/01 "Учет основных средств" в бухгалтерском учете при принятии к учету объектов основных средств срок их полезного использования определяется организацией самостоятельно исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например срок аренды).

Таким образом, в бухгалтерском учете срок полезного использования объекта основных средств может определяться организацией самостоятельно. При установлении срока полезного использования следует учесть все предусмотренные в п. 20 ПБУ 6/01 ограничения.

Следует отметить, что Классификацию основных средств, установленную для целей определения сроков полезного использования в налоговом учете, организация может (но не обязана) использовать и при определении сроков полезного использования для целей бухгалтерского учета, на что специально указано в п. 1 постановления Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.