



## **НОВОСТИ ФЕДЕРАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА:**

### **1.1. Утверждены предельные величины для начисления страховых взносов в 2011 году**

Премьер-министр Владимир Путин подписал постановление №933 от 27 ноября 2010 г., утверждающее предельные величины базы для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с 1 января 2011 г.

Текст документа представлен на сайте Правительства РФ.

Согласно документу, предельная величина базы для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды подлежит индексации с 1 января 2011 г. в 1,1164 раза с учетом роста средней заработной платы в РФ.

Для плательщиков страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, предусмотренных в пункте 1 части 1 статьи 5 Федерального закона, база для начисления страховых взносов с учетом ее индексации составляет в отношении каждого физического лица сумму, не превышающую 463000 рублей нарастающим итогом с 1 января 2011 г.

### **1.2. Предприниматели должны уплатить страховые взносы за себя до конца года**

Чиновники из ПФР на своем сайте напоминают предпринимателям о том, что страховые взносы за себя по итогам 2010 года нужно заплатить до 31 декабря включительно. Такой срок прописан в пункте 2 статьи 16 Федерального закона от 24.07.2009 г. № 212-ФЗ. Напомним, что размер страховых взносов, которые предприниматель должен платить за себя, не зависит от режима налогообложения. До конца года таким плательщикам нужно перечислить 12 002,76 руб. (4330 руб. x 12 мес. x 23,1%). Отчитаться о взносах предпринимателю надо будет по форме РСВ-2 ПФР до 1 марта 2011 года.

### **1.3. Президент подписал новый Закон об обязательном медицинском страховании**

Как подчеркивают в Минздравсоцразвития, центральной фигурой системы ОМС должен стать человек. Сегодня медицинские учреждения в большинстве случаев содержатся за счет средств бюджетов различных уровней. При этом они получают деньги вне зависимости от того, сколько пациентов приняли и вылечили. И уж тем более независимо от качества проведенного лечения.

Новый закон меняет эту ситуацию - деньги пойдут за пациентом. То есть финансируется оказанная услуга, а не учреждение.

Кроме того, закон расширяет возможности выбора для человека. Он имеет право выбрать страховую организацию, медицинское учреждение и врача. При этом медучреждение, включенное в реестр и заключившее договор на оказание услуг по программе ОМС, не вправе отказать застрахованному человеку в оказании помощи в соответствии с территориальной программой ОМС.

Важным и обязательным участником системы ОМС является страховая медицинская организация. Но ее роль несколько меняется по сравнению с ныне действующей системой. По выражению министра здравоохранения и социального развития Татьяны Голиковой, страховые компании должны стать "адвокатом" человека в его взаимоотношениях с медицинскими учреждениями.

Сейчас выбор страховой организации остается за страхователем, то есть за работодателем, у которого работает человек. Страхование неработающих людей осуществляют региональные власти. В итоге получается, что у страховых компаний нет мотивации бороться за потребителей услуг. В новом законе содержатся прямые нормы о том, что выбирает страховую компанию только человек, и страховая компания будет заинтересована в том, чтобы предложить застрахованному человеку лучший пакет услуг.

В законе четко прописаны права страховых медицинских организаций по контролю за оказанием медицинской помощи. Эта сторона работы страховых компаний, защита прав застрахованных, должна стать основой в отношениях с потребителями и включать такие параметры, как подбор медицинской организации для оказания помощи, ведение своего клиента на всех этапах оказания этой помощи и контроль за тем, как она была оказана.

То есть если человек приходит с полисом в больницу, а у него начинают требовать деньги за услуги, которые ему положены бесплатно, он первым делом должен позвонить в свою страховую компанию с требованием разобраться в ситуации. И это уже забота страховой компании, с которой человек заключил договор, - быть его "адвокатом", защищая его права.

Одним из больших недостатков существующей системы является невозможность получить медпомощь по полису ОМС, находясь в другом регионе. То есть де-юре это право есть, а де-факто вас посылают подальше или предлагают оплатить услугу. Дело в том, что сегодня полис обязательного медицинского страхования не является единым для всех регионов России, и как следствие, медицинское учреждение не всегда имеет информацию о том, будет ли оплачена медицинская помощь, оказанная иногороднему пациенту.

Но начиная с мая 2011 года в соответствии с новой редакцией закона об ОМС гражданам будут выдаваться полисы единого образца, которые будут действовать на всей территории страны. Единая база застрахованных лиц обеспечит достоверность и исключает дублирование информации о застрахованных. В дальнейшем полис ОМС будет включаться в состав универсальной электронной карты гражданина. Кроме того, впервые законодательно устанавливается жесткая норма о сроках расчетов за оказанную больным из других регионов медицинскую помощь. Срок - 25 дней. У медицинских учреждений



появилась гарантия того, что оказанная помощь иногороднему гражданину будет оплачена, и они теперь будут заинтересованы, чтобы эту помощь оказать.

Принципиальная новация закона - предоставлять медицинские услуги в рамках ОМС могут не только государственные (муниципальные) медучреждения, а организации любой организационно-правовой формы, а также индивидуальные предприниматели, занимающиеся частной медицинской практикой. Главное, чтобы у них было право (лицензия) на осуществление медицинской деятельности и они должны быть включены в реестр ОМС.

Комментируя принятие закона, глава минздрава Татьяна Голикова напомнила, что с 2011 года начнется модернизация здравоохранения. В течение 2011-2012 годов за счет повышения на два процента страховых взносов на ОМС в здравоохранение будет направлено порядка 460 миллиардов рублей дополнительно.

Эти деньги будут инвестированы в три направления: материально-техническая база (ремонт и оснащение медицинских учреждений), информатизация и совершенствование стандартов оказания медицинской помощи, то есть их оплата по полной стоимости.

Министр особо подчеркнула, что никаких потрясений и резких изменений в системе здравоохранения не будет. Все изменения будут проходить постепенно, обсуждаться с пациентами, профессиональным и экспертным сообществами.

## 2. НОВОСТИ РЕГИОНАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА:

Нет данных

## 3. СОВЕТЫ ПО НАЛОГОВОМУ ПЛАНИРОВАНИЮ:

### 3.1. Начислить годовую премию лучше в декабре

Близится конец года. По его итогам во многих компаниях готовятся выплаты премии или тринадцатые зарплаты. Начисляют их все по-разному. Кто-то планирует сделать это в декабре. А кто-то сможет определиться с суммой годовой премии только спустя некоторое время после окончания года, поэтому и собирается начислить премию в начале следующего года.

Однако с 2011 г. ставки (тарифы) страховых взносов для большинства компаний и предпринимателей вырастут с 26% (Часть 1 ст. 57 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах..." (далее - Закон N 212-ФЗ) до 34% (Часть 2 ст. 62, ч. 2 ст. 12 Закона N 212-ФЗ). Поэтому возникает вопрос: если организация начислит премию за 2010 г. в начале 2011 г., по каким ставкам надо будет считать страховые взносы - по ставкам 2010 г. или по ставкам 2011 г.?

Анализ ситуации

Вознаграждение или премия по итогам работы за год - составная часть зарплаты (ст. 129 ТК РФ). А значит, ни у кого не возникает сомнений в том, что с такой выплаты надо начислить страховые взносы (Часть 1 ст. 7, ст. 8, ч. 3 ст. 15 Закона N 212-ФЗ).

Как известно, база для начисления взносов определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных плательщиками страховых взносов в течение расчетного периода в пользу физических лиц (Часть 1 ст. 8, ч. 3 ст. 15 Закона N 212-ФЗ).

Всем известно, что Закон о страховых взносах не связывает начисление взносов во внебюджетные фонды со сроком выдачи заработной платы работнику (ее перечислением на его счет).

А значит, начисленное в декабре 2010 г. вознаграждение по итогам работы за год надо учесть при расчете базы по страховым взносам за текущий 2010 г. И исчислить с него взносы по ставке 26%.

Если общая сумма начисленных выплат работнику за январь - ноябрь в 2010 г. превысила 415 000 руб., то начисленное в декабре годовое вознаграждение вообще не будет облагаться страховыми взносами (Части 3, 4 ст. 8 Закона N 212-ФЗ).

Если же дата начисления такого вознаграждения придется на 2011 г., то оно попадет в базу по страховым взносам 2011 г. А тогда уже будут новыми:

- облагаемый лимит базы (предполагается, что он составит 463 000 руб.);

- ставка - для большинства - 34% (сейчас обсуждается снижение этой ставки, но пока в Закон не было внесено изменений).

Не забудьте о том, что страховые взносы с декабрьских начислений надо будет заплатить в бюджет на месяц раньше, чем взносы с январских начислений. Ведь, как известно, страховые взносы уплачиваются следующим образом:

(или) начисленные за декабрь 2010 г. - не позднее 15.01.2011;

(или) начисленные за январь 2011 г. - не позднее 15.02.2011.

Совет

Если у вашей организации запланирована выплата годовых премий работникам в начале 2011 г., начислить их лучше декабрем 2010 г. В таком случае вы будете исчислять с них страховые взносы по старым ставкам (по ставкам 2010 г.). А если зарплаты ваших работников больше, может быть, вообще платить страховые взносы с декабрьских начислений не придется.

Но учтите, что все начисленные в декабре выплаты, в том числе и годовое вознаграждение, надо выдать работникам (либо перечислить на их счета) в срок, установленный в вашей организации для выплаты зарплаты за декабрь (ст. 136 ТК РФ)

Если дата выплаты зарплаты, установленная в вашей организации, приходится на период с 1-го по 10-е число следующего месяца, то зарплату за декабрь вам надо будет выдать в декабре (не позднее 31.12.2010).

В противном случае придется выплатить работникам денежную компенсацию за задержку зарплаты (ст. 236 ТК РФ).



## НОВОСТИ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА:

### 4.1. Письма Минфина России от 03.11.2010 N 03-05-05-01/48, от 01.11.2010 N 03-05-05-01/46

#### Кто должен платить налог на имущество с капитальных вложений в виде неотделимых улучшений в арендованные объекты основных средств?

По мнению Минфина России, арендатор платит налог на имущество с капитальных вложений в виде неотделимых улучшений в арендованные объекты недвижимости до момента выбытия этих вложений в рамках договора аренды. Напомним, что за счет собственных средств и с согласия арендодателя арендатор может произвести улучшения арендованного имущества, неотделимые без вреда для имущества (п. 2 ст. 623 ГК РФ). В этом случае он имеет право после прекращения договора получить возмещение стоимости этих улучшений, если иное не предусмотрено договором аренды.

Свою позицию финансовое ведомство обосновывает следующим. Согласно п. 1 ст. 374 НК РФ объектом обложения по рассматриваемому налогу является имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств. На основании п. 5 ПБУ 6/01 (утв. Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н) в состав основных средств включаются капитальные вложения в арендованные объекты. При выбытии объект списывается с бухгалтерского учета (п. 29 ПБУ 6/01). Под выбытием капитальных вложений в арендованные объекты следует понимать либо окончание договора аренды, либо возмещение арендодателем стоимости таких вложений. Поэтому арендатор должен платить налог на имущество по неотделимым улучшениям до наступления одного из этих событий.

Подобную точку зрения Минфин России высказывал уже не раз (Письма от 11.03.2009 N 03-05-05-01/17, от 16.12.2008 N 03-05-05-01/73, от 24.10.2008 N 03-05-04-01/37). Некоторые арбитражные суды поддерживают его позицию (Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 26.02.2008 N А29-2381/2007).

Однако такой подход к решению данного вопроса не является единственным. Действительно, капитальные вложения в арендованные объекты учитываются в составе основных средств (п. 5 ПБУ 6/01). При этом в п. 3 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств (утв. Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н) дано следующее уточнение. Такие капвложения включаются в состав основных средств, если в соответствии с заключенным договором аренды они являются собственностью арендатора. В этом случае они учитываются как отдельный инвентарный объект (п. 10 Методических указаний).

Вместе с тем неотделимые улучшения не являются собственностью арендатора (п. 4 ст. 623 ГК РФ). Затраты на улучшения арендованного имущества арендатор учитывает на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" до момента их передачи арендодателю. Поэтому платить налог

на имущество он не должен. Данный вывод также находит отражение в арбитражной практике - например, в Постановлении ФАС Северо-Кавказского округа от 27.03.2007 N Ф08-1018/2007-574А (Определением ВАС РФ от 10.09.2007 N 9017/07 отказано в передаче данного дела в Президиум ВАС РФ).

Таким образом, вопрос об обложении налогом на имущество капвложений в виде неотделимых улучшений в арендованные объекты основных средств является спорным. Арендатор вправе налог не уплачивать, но тогда ему не избежать претензий со стороны налоговых органов. Поэтому в договоре аренды целесообразно предусмотреть, что сразу после завершения работ неотделимые улучшения передаются на баланс арендодателя либо компенсируются им.

### 4.2. Письмо Минфина РФ от 12.10.10 № 03-07-09/45

#### Приобретение билетов у агента может лишить вычета уплаченных за них сумм НДС

В комментируемом письме финансовое ведомство рассмотрело весьма распространенную ситуацию. Общество часто направляет своих работников в служебные командировки. Поэтому оно заключило договор с компанией, оказывающей услуги по бронированию и оформлению авиа- и железнодорожных билетов, в том числе и электронных.

Данная компания выставляет в адрес организации счета на приобретение билетов для ее работников, в которых НДС выделен отдельной строкой. Соответственно и оплата производилась с учетом налога, о чем свидетельствуют платежные поручения. В счетах-фактурах, выставленных компанией заказчику, сумма НДС также выделена. А вот в самих билетах НДС не указан.

Общество посчитало, что может принять к вычету налог по приобретенным билетам на основании счетов-фактур (счетов и платежных документов) даже при отсутствии его указания непосредственно в перевозочных документах. Ведь, согласно пункту 7 статьи 171 НК РФ, вычетам подлежат суммы НДС, уплаченные по расходам на командировки.

Налоговые вычеты, предусмотренные в данной статье, производятся на основании:

- счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг, имущественных прав);

- документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;

- документов, подтверждающих уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами;

- на основании иных документов в случаях, предусмотренных пунктами 3, 6-8 статьи 171 НК РФ (п. 1 ст. 172 НК РФ).

Казалось бы, никаких препятствий для вычета нет. Однако Минфин России решил иначе.

**ЧТО МОЖНО ВОЗРАЗИТЬ**

На этот раз специалисты ведомства высказали весьма оригинальное мнение. Они напомнили, что счета-фактуры выставляются продавцами товаров (работ, услуг,



имущественных прав), включая комиссионеров, агентов, которые осуществляют их реализацию от своего имени (п. 1 ст. 169 НК РФ). Выставление данного документа агентом, оказывающим услуги от имени принципала, нормами Налогового кодекса не предусмотрено. Действительно, если агент выступает от имени принципала, то счет-фактуру на имя покупателя выставляет непосредственно принципал (п. 1 ст. 168, п. 1 ст. 169 НК РФ)\*. Следовательно, суммы НДС, указанные в счетах-фактурах агента, к вычету не принимаются. \* Минфин России уже указывал на это в письме от 10.03.09 № 03-07-09/06.

Очевидно, в Минфине России полагают, что компания, оформляющая авиа- и железнодорожные билеты, никак не может оформлять их от своего имени. Тем более что в вопросе налогоплательщика об этом моменте не было сказано ни слова.

Иначе говоря, организации - приобретателю билетов сначала предлагается разобраться с тем, имел ли право его партнер выставлять счет-фактуру, а только потом претендовать на возмещение налога. Дополнительные возражения по данному вопросу высказывали и налоговые органы\*\*. Ссылаясь на пункт 10 Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур\*\*\*, налоговики указали, что для вычета НДС по транспортным расходам командированных работников необходимы билеты с выделенной суммой НДС. Счета-фактуры в такой ситуации продавцами билетов вообще выставляться не должны. \*\* См. письма УФНС России по г. Москве от 31.08.09 № 16-15/090448.1, от 10.01.08 № 19-11/603. \*\*\* Правила ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость (утв. постановлением Правительства РФ от 02.12.2000 № 914).

Получается, что если в билете НДС не выделен, то предъявить сумму налога к вычету нельзя, независимо от того, есть у вас счет-фактура или нет.  
**СУДЕБНАЯ ЗАЩИТА**

На данный момент есть постановление ФАС Уральского округа от 02.03.10 № Ф09-1093/10-С2, на которое налогоплательщики, попавшие в такую тяжелую ситуацию, могут сослаться.

Рассмотрев материалы дела, судьи пришли к выводу, что организация вправе принять к вычету НДС по авиабилетам, даже если сумма налога в них не выделена. Применение вычета на основании счетов-фактур, выставленных агентом по продаже билетов, правомерно. Конечно, если в счете-фактуре налог выделен. При этом покупателю билетов необходимо иметь платежные поручения, подтверждающие оплату билетов с суммой НДС, и доказательства, что приобретенные билеты использовали именно работники организации.

Есть, правда, одна небольшая ложка дегтя. Суд не исследовал вопрос о том, оказывал агент услуги от своего имени или от имени принципала. Возможно, он вообще счел несущественным данный момент. Поэтому остается опасность, что в другом арбитражном суде этот вопрос будет поднят и повлечет неблагоприятные для

налогоплательщика последствия. Так что неопределенность здесь пока сохраняется.

### **4.3. Письмо Фонда социального страхования РФ от 21 сентября 2010 г. № 02-03-13/05-9871**

#### **О заполнении листка нетрудоспособности**

Государственные пособия не облагаются НДФЛ. Исключение - пособие по временной нетрудоспособности. В связи с этим при заполнении оборотной стороны листка нетрудоспособности сумма пособия указывается после уменьшения на НДФЛ.

### **СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА:**

#### **5.1. Постановление Президиума ВАС РФ от 29.09.2010 № 7090/10**

#### **Покупатель обязан уплатить НДС, даже если сумма налога не выделена в цене сделки в договоре**

ВАС РФ разрешил спор между пароходством и базой, оказывавшей ему ремонтные услуги, о правомерности взыскания НДС, который продавец не указал в договоре и позднее выставил в отдельном счете-фактуре.

В договоре, заключенном сторонами, не было условия об обязанности пароходства уплатить НДС и даже было прямо определено, что услуги по ремонту судна данным налогом не облагаются. Счета-фактуры также были выставлены без учета суммы налога. Через три года после оплаты счетов-фактур ремонтной базе был доначислен НДС за неправомерное применение льготы, предусмотренной ст. 149 НК РФ. В связи с этим пароходству были направлены счета-фактуры, в которых стоимость выполненных по договорам работ была увеличена на сумму НДС! С сверх стоимости услуг. Пароходство отказалось оплатить уточненные счета-фактуры, сославшись на то, что ремонтная база пропустила срок исковой давности, а также на то, что истек установленный п. 2 ст. 173 НК РФ трехлетний срок для предъявления пароходством к возмещению сумм НДС. Ремонтная база обратилась в арбитражный суд с иском о взыскании с пароходства налога.

Суд первой инстанции в удовлетворении требований отказал, однако это решение было отменено ФАС Северо-Западного округа, который взыскал с пароходства спорную сумму. ВАС РФ, рассматривая данное дело, сделал два немаловажных для судебной практики вывода.

Во-первых, суд признал право ремонтной базы взыскать сумму налога, не выделенного в цене договора. Как указано в решении, оплата дополнительно к цене услуг суммы налога предусмотрена Налоговым кодексом РФ. Следовательно, требование базы о взыскании спорной суммы является правомерным независимо от наличия в договоре соответствующего условия и оплачивается сверх указанной в договоре стоимости услуг.

Во-вторых, ВАС РФ отметил, что трехлетний срок исковой давности для обращения в суд с иском о взыскании НДС исчисляется с момента оплаты услуг по договору. То есть



начало его исчисления не зависит от доначисления одной из сторон налога.

Оба изложенных вывода будут являться обязательными для арбитражных судов.

## **ВОПРОС-ОТВЕТ:**

### **Вопрос:**

**Наша компания занимается грузоперевозками и мы являемся экспедиторами. У нас случился конфликт с налоговой инспекцией по оформлению договора. У меня вот какой вопрос. Скажите, пожалуйста чем отличается договор где мы выступаем в качестве перевозчика и где мы выступаем в качестве экспедитора и отличается ли система налогообложения в том и другом случае?**

### **Ответ:**

Перевозка грузов осуществляется на основании договоров, заключаемых в соответствии с положениями гл. 40 "Перевозка" ГК РФ. По договору перевозки груза перевозчик обязуется доставить вверенный ему отправителем груз в пункт назначения и выдать его уполномоченному на получение груза лицу (получателю), а отправитель обязуется уплатить за перевозку груза установленную плату (ст. 785 ГК РФ). Что же касается договора транспортной экспедиции, то гл. 41 "Транспортная экспедиция" ГК РФ определяет его как самостоятельный гражданско-правовой договор.

Согласно ст. 801 ГК РФ по договору транспортной экспедиции одна сторона (экспедитор) обязуется за вознаграждение и за счет другой стороны (клиента-грузоотправителя или грузополучателя) выполнить или организовать выполнение определенных договором экспедиции услуг, связанных с перевозкой груза. Таким образом, сторонами в договоре транспортной экспедиции являются экспедитор и клиент. Клиентом может быть любое лицо (физическое или юридическое), а экспедитором - только коммерческая организация или индивидуальный предприниматель

Как установлено п. 2 ст. 801 ГК РФ, в соответствии с договором обязанности экспедитора могут исполняться также перевозчиком. Большинство цивилистов усматривают в данном случае конструкцию смешанного договора, к которому наряду с нормами, регулирующими транспортно-экспедиционную деятельность, применяются нормы о грузовых перевозках.

В соответствии с пп. 5 п. 2 ст. 346.26 Налогового кодекса РФ система налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности может применяться по решениям представительных органов муниципальных районов, городских округов, законодательных (представительных) органов государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга в отношении оказания автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемых организациями и индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или

ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) не более 20 транспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг.

Таким образом, систему налогообложения в виде ЕНВД следует применять в отношении деятельности, осуществляемой исключительно в рамках договоров перевозки грузов. Кроме того, из официальных разъяснений следует, что на уплату ЕНВД можно переводить только те автотранспортные услуги по перевозке грузов, которые поименованы в ОКУН в подгруппе 022500 "Услуги грузового автомобильного транспорта" под кодами с 022501 по 022516 (Письма от 25.02.2010 N 03-11-11/33, от 28.07.2006 N 03-11-05/190, от 20.06.2006 N 03-11-04/3/299). Отмечу, что в ОКУН транспортно-экспедиционные услуги предусмотрены отдельной подгруппой "Услуги транспортной экспедиции" (код 023000).

Налогоплательщики, оказывающие в рамках одного договора услуги по перевозке грузов и экспедиторские услуги, должны применять так называемую смешанную систему налогообложения, то есть помимо уплаты ЕНВД должны уплачивать налоги в соответствии с общеустановленной или упрощенной системой налогообложения. Такой же вывод содержит, к примеру, Письмо Минфина от 02.12.2008 N 03-11-04/3/541.

