



## **НОВОСТИ ФЕДЕРАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА:**

### **1.1. ФСС рассказал о новом порядке начисления и выплаты пособий в 2011 году**

В 2011 году изменится порядок начисления и выплаты пособий по временной нетрудоспособности, беременности и родам. Он оговорен в законопроекте, который вносит изменения в №255-ФЗ и в данный момент находится на подписи у президента.

Об этом на конференции в ходе «Дня бухгалтерии», организованной фирмой 1С, рассказала эксперт департамента правового обеспечения Фонда социального страхования РФ Галина Орлова. С места события передает корреспондент Клерк.Ру Сергей Васильев.

Изменения в законе заключаются в следующем, сообщила Орлова. За счет средств работодателя оплачиваются первые три (а не два, как раньше) дня заболевания (травмы).

Выплата осуществляется либо по всем местам работы, либо только по одному месту на выбор с учетом заработка у других работодателей.

Исчисление пособий ведется из среднего заработка за два календарных года, предшествующих году наступления страхового случая.

Средний дневной заработок определяется путем деления общего заработка на 730.

Возможны несколько вариантов начисления и выплаты пособий.

Вариант №1, когда пособие назначается и выплачивается по каждому месту работы, возникает, если на момент наступления страхового случая застрахованное лицо было занято у нескольких работодателей, и в двух предшествующих календарных годах было занято у них же. При этом средний заработок за каждый год учитывается в сумме, не превышающей 415 000 рублей.

Вариант №2 - пособие назначается и выплачивается по одному из последних мест работы по выбору работника. Это возможно, если на момент наступления страхового случая застрахованное лицо было занято у нескольких работодателей, а в двух предшествующих календарных годах было занято у других работодателей (другого работодателя).

Вариант №3 - пособие с равной степенью возможности назначается и выплачивается либо согласно варианту №1, либо по варианту №2. Это возможно, если на момент наступления страхового случая застрахованное лицо было занято у нескольких работодателей, а в двух предшествующих календарных годах было занято как у этих же, так и у других работодателей (другого работодателя).

Таким образом, пошаговый расчет пособий с 2011 года будет выглядеть так, рассказала эксперт ФСС:

Определение среднего заработка за 24 календарных месяца перед годом, предшествующим страховому случаю. Учитываются все выплаты в пользу работника, на которые были начислены страховые взносы.

Определение среднего дневного заработка (общий заработок делим на 730). Определять СДЗ, деля предельную величину в 415000 на 365, не нужно. Сравнить эти два показателя тоже не нужно.

Из СДЗ определяем размер дневного пособия.

Определяем общую сумму пособия.

Если в двух годах перед годом, предшествующим страховому случаю, заработок отсутствовал, или же средний заработок получился ниже МРОТ, пособие назначается исходя из МРОТ. Надо отметить, что в этих случаях учитывается продолжительность рабочего времени. Например, при работе на полставки ставка МРОТ также уменьшается вдвое.

Возможна замена одного (двух) календарных годов, в которых отсутствует заработок для исчисления пособий - если причинами отсутствия заработка стали отпуск по беременности и родам или отпуск по уходу за ребенком.

С принятием нового закона стал возможно начисление и выплата пособия даже без предоставления справок за два предшествующих года. Работодатель исчисляет его из текущего заработка работника, а затем перерасчитывает пособие, но не более чем за три года, предшествующих дню предоставления справок о сумме заработка.

Ежемесячное пособие по уходу за ребенком выплачивается только по одному месту работы (по выбору застрахованного лица). Рассчитывается оно с учетом заработка у других работодателей.

### **1.2. Федеральный закон от 29.11.2010 N 324-ФЗ**

#### **О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации**

Большинство требований о погашении недоимки выставляются гражданам, не являющимся индивидуальными предпринимателями, на незначительные суммы задолженности. В соответствии с действующим порядком (п. 2 ст. 48 НК РФ) налоговый орган обязан обратиться в суд с иском заявлением о взыскании недоимки в течение шести месяцев после окончания срока исполнения требования. В противном случае при отсутствии уважительных причин просрочки задолженность взыскать будет нельзя. Непродолжительность периода, отведенного на взыскание, приводит к увеличению количества судебных дел по незначительным суммам. Для уменьшения нагрузки на суды 29 ноября 2010 г. был принят Федеральный закон N 324-ФЗ. В частности, там изложена в новой редакции ст. 48 НК РФ.

Теперь порядок действий по взысканию будет зависеть от того, превышает ли общая сумма задолженности по налогам, сборам, пеням и штрафам 1500 руб. (п. 1 ст. 48 НК РФ). Рассмотрим оба случая.

1) Общая сумма задолженности превышает 1500 руб.

Для такой ситуации порядок взыскания остался прежним. Инспекция обязана обратиться в суд общей юрисдикции с заявлением о взыскании недоимки в течение шести месяцев со дня, когда истек срок исполнения требования. Пропущенный по уважительной причине срок восстанавливается судом.



2) Общая сумма задолженности не превышает 1500 руб. В этом случае инспекция не будет обращаться в суд, а подождет, пока задолженность превысит указанную пороговую величину. При этом учитываться будут все требования, по которым истек срок исполнения. Со дня, когда задолженность превысит 1500 руб., начнет исчисляться шестимесячный срок для обращения в суд с заявлением о взыскании (п. 2 ст. 48 НК РФ).

Если же в течение трех лет со дня истечения срока исполнения самого раннего требования о погашении задолженности ее размер так и не превысит 1500 руб., то инспекция сможет обратиться в суд за взысканием имеющейся суммы задолженности. Соответствующее заявление необходимо будет подать в течение шести месяцев со дня окончания трехлетнего срока. Пропущенный по уважительной причине срок также восстанавливается судом (п. 2 ст. 48 НК РФ).

Не позднее дня подачи заявления о взыскании в суд инспекция обязана направить его копию гражданину (п. 1 ст. 48 НК РФ).

Напомним, что недоимка по налогам, сборам и другим обязательным платежам взыскивается с граждан в порядке приказного производства (ст. 122 ГПК РФ). Если судебный приказ будет отменен, то инспекция вправе обратиться в суд с иском о взыскании недоимки в течение шести месяцев со дня вынесения определения об отмене судебного приказа (п. 3 ст. 48 НК РФ). С учетом данного правила рассматриваемый закон фактически до одного года увеличивает срок для взыскания задолженности с гражданина (действующей редакцией п. 2 ст. 48 НК РФ установлен срок шесть месяцев). Срок для обращения в суд с иском о взыскании также может быть восстановлен, если он пропущен по уважительным причинам.

Федеральный закон от 29.11.2010 N 324-ФЗ вступит в силу по истечении месяца со дня его официального опубликования ("Российская газета", N 274, 03.12.2010). В соответствии с п. 2 ст. 2 данного Закона новые правила распространяются на правоотношения по взысканию недоимки, требования об уплате которой были направлены после вступления Закона в силу.

## **2. НОВОСТИ РЕГИОНАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА:**

Нет данных

## **3. СОВЕТЫ ПО НАЛОГОВОМУ ПЛАНИРОВАНИЮ:**

### **3.1. Утверждены новые формы бухгалтерской отчетности за 2011 год**

Новые формы бухгалтерской отчетности, по которым организации будут обязаны отчитываться, начиная с годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год, утверждены приказом Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 2 июля 2010 г. № 66н, далее — Приказ № 66н. Напомним, в проекте этого приказа

планировалось разрешить воспользоваться новыми формами с 2010 года.

Состав отчетности

Состав новой отчетности следующий:  
- бухгалтерский баланс (Приложение № 1 к приказу);  
- отчет о прибылях и убытках (Приложение № 1 к приказу);  
- отчет об изменениях капитала (Приложение № 2 к приказу);  
- отчет о движении денежных средств (Приложение № 2 к приказу);  
- отчет о целевом использовании полученных средств, (для общественных организаций (объединений), не осуществляющих предпринимательской деятельности и не имеющих кроме вывешенного имущества оборотов по продаже товаров (работ, услуг)).

Начиная с отчетности за 2011 год организации самостоятельно будут определять детализацию показателей по статьям новых форм отчетности, а дополнительное раскрытие информации будут изложены в соответствующих пояснениях.

Пояснения (ранее — пояснительная записка) к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (далее — Пояснения) могут быть оформлены в табличной и (или) текстовой форме. В случае выбора организацией табличной формы пояснений, за основу берется Приложение № 3 к приказу, которое напоминает ныне действующую «пятую» форму.

Для субъектов малого предпринимательства предусмотрен упрощенный порядок формирования бухгалтерской отчетности:

— в бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках включаются показатели только по группам статей (без детализации показателей);

— в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках приводится только та информация, без которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности. При этом за малыми предприятиями остается право формировать отчетность в общем порядке, без каких-либо сокращений.

Некоммерческим организациям, за исключением общественных организаций (объединений), не осуществляющих предпринимательской деятельности и не имеющих кроме вывешенного имущества оборотов по продаже товаров (работ, услуг), при формировании пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках рекомендовано применять приведенную в приказе форму отчета о целевом использовании полученных средств (приложение № 2 к приказу).

Аудиторское заключение не включено в состав бухгалтерской отчетности, но при этом проведение обязательного аудита никто не отменял. Критерии для организаций, обязанных проводить обязательный аудит, установлены Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30 декабря 2008 года.

Поскольку кардинальных изменений в формы бухгалтерской отчетности не внесено, остановимся на изменениях, заслуживающих особое внимание бухгалтеров.



## Бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках

1. В бухгалтерской отчетности, представляемой в органы государственной статистики и другие органы государственной власти (налоговые инспекции), в данные формы отчетности добавляется еще одна графа «Код», где указываются соответствующие коды показателей. Перечень кодов содержится в Приложении № 4 к приказу.
2. Сведения будут отражаться на отчетную дату указанного периода и на 31 декабря как предыдущего года, так и того, который ему предшествует. Для этого теперь предусмотрены три графы вместо двух.
3. Состав статей бухгалтерского баланса сократился, дополнительной расшифровки (запасы, дебиторская и кредиторская задолженность, резервный капитал) исчезли. Однако информация к строке бухгалтерского баланса (отчета о прибылях и убытках), которая является существенной для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации, должна раскрываться в Пояснениях. Номер таких Пояснений должен указываться в специально отведенной графе.
4. Из состава внеоборотных активов бухгалтерского баланса исключено незавершенное строительство. В то же время появилась новая строка «Результаты исследований и разработок».
5. В разделе III баланса «Капитал и резервы» введена новая строка «Переоценка внеоборотных активов», а строка «Добавочный капитал» должна отражаться без учета переоценки.
6. В разделе IV баланса «Долгосрочные обязательства» появился новый показатель «Резервы под условные обязательства».
7. В новой форме баланса исключена «Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах», а в новой форме отчета о прибылях и убытках исключена «Расшифровка отдельных прибылей и убытков».
8. В Справочной информации отчета о прибылях и убытках теперь указывается «Совокупный финансовый результат периода», который складывается из суммы вновь введенных показателей по строкам «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода».

## Отчет об изменениях капитала

1. В отчете об изменениях капитала поменялась структура показателей: расшифровка строки «Изменения в Учетной политике» выведена в отдельный раздел «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок».
2. Раздел «Резервы» - исключен.
3. Показатель «Чистые активы» переведен из Справки в отдельный раздел и данные по нему приводятся аналогично данным баланса, в сопоставимости за три отчетных периода.
4. Кроме того, в форму добавлена еще одна графа «Собственные акции, выкупленные у акционеров».

## Отчет о движении денежных средств

1. Претерпела незначительные изменения структура показателей отчета о движении денежных средств: остаток денежных средств на начало и конец периода, результат движения денежных средств выведены в конец формы.
2. Строки «Чистые денежные средства от \_\_\_\_\_ деятельности» переименован в «Результат движения денежных средств от \_\_\_\_\_ деятельности».

## Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках

Примерная форма Пояснений в виде таблицы приведена в Приложении № 3 к приказу, при этом организация может выбрать рекомендованный вариант формы или разработать свою форму, но с обязательным условием, чтобы в Пояснениях была раскрыта вся существенная информация для заинтересованных пользователей.

Повторимся, Пояснения, это, по сути, ныне действующая «пятая» форма. Однако различия в них все же есть, приведем их.

В формах Пояснений кроме показателей на начало и конец отчетного периода и изменений за период, для сопоставимости показателей данные по строкам приводятся также и за предыдущий год.

2. Информация по наличию и движению НИОКР по объектам (группам объектов) объединена в одном разделе «Нематериальные активы и расходы на НИОКР».

3. В разделе «Основные средства» Пояснений включен новый подраздел «Незавершенные капитальные вложения» с указанием понесенных затрат, списанием затрат и принятием капитальных вложений к учету в качестве основных средств.

4. Из справочной информации в отдельный раздел выведены показатели «Изменения стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации» с указанием конкретных объектов основных средств, подвергшихся модернизации.

5. В разделе «Финансовые вложения» необходимо указывать дополнительную информацию: изменения финансовых вложений за период (выбытие, начисление процентов и т.д.), их иное использование.

6. Пояснения дополнены разделом «Запасы», где должна раскрываться информация по группам запасов: остатки на начало и конец года, изменения за период (поступило, выбыло, резерв под снижение стоимости, в залоге и т.д.).

7. В разделе «Дебиторская и кредиторская задолженность» информацию необходимо будет раскрыть в разрезе изменений за период (поступление, причитающиеся проценты, погашение, восстановление резерва, перевод из долгосрочной в краткосрочную и т.д.) и отдельно выделить просроченную дебиторскую и кредиторскую задолженность.

8. Пояснения дополнены разделом «Резервы под условные обязательства».



## НОВОСТИ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА:

### 4.1. Письма Минфина России № 03-11-06/2/173 от 09.11.2010

**Минфин разъяснил порядок учета расходов на ОС при смене упрощенцем объекта налогообложения**

При переходе организации, применяющей УСН с объектом «доходы», с января 2011 года на объект «доходы – расходы», она не вправе учитывать в составе расходов стоимость ОС, приобретенных и оплаченных в период применения объекта налогообложения в виде доходов, документы на государственную регистрацию которых поданы в 2010 году.

### 4.2. Письмо Минфина РФ № 03-03-06/1/708 от 12.11.2010

**НДС, уплаченный иностранным поставщикам за рубежом, не уменьшит налог на прибыль в РФ**

В целях определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций в установленном законодательством РФ о налогах и сборах порядке не учитываются суммы налогов, установленных законодательством иностранного государства.

Об этом напоминает налогоплательщикам Минфин в своем письме № 03-03-06/1/708 от 12.11.2010. В частности, в целях налогообложения прибыли в РФ не учитываются суммы уплаченного поставщикам товаров (работ, услуг) на территории иностранного государства НДС.

При этом при формировании базы по налогу на прибыль организаций не учитываются суммы НДС, установленного законодательством иностранного государства, предъявленные налогоплательщиком иностранному покупателю в связи с реализацией работ, услуг, имущественных прав на территории данного иностранного государства.

При рассмотрении вопросов устранения двойного налогообложения доходов, одним из инструментов которого является вычет «иностраных» налогов при формировании базы по налогу на прибыль организаций, следует иметь в виду, что такие вычеты возможны только при наличии прямого указания на них в специальных положениях Кодекса, предусматривающих распределение налоговых доходов РФ в пользу иностранного государства. Так, например, зачет налога, уплаченного российской организацией в иностранном государстве, идентичного налогу на прибыль организаций, установленного Кодексом, в уменьшение налога на прибыль организаций, подлежащего уплате в РФ, производится на основании статьи 311 Кодекса.

Зачет налога на имущество, уплаченного российской организацией в иностранном государстве, в уменьшение налога на имущество организаций, подлежащего уплате в РФ, производится на основании статьи 386.1 НК РФ.

## СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА:

### 5.1. Постановление ФАС Северо-Западного округа от 01.11.2010 N А52-3413/2009

**Пока товары находятся в пути, НДС по ним можно принять к вычету**

ФАС Северо-Западного округа рассмотрел вопрос о правомерности принятия к вычету НДС в тот момент, когда товары, в цене которых он был уплачен, еще находятся в пути. Спор возник, когда инспекция пришла к выводу, что применение налогоплательщиком вычета до принятия на учет товара (а значит, при отсутствии соответствующих документов) нарушает положения ст. 172 НК РФ. По мнению налогового органа, право на вычет возникает с момента фактического поступления к налогоплательщику приобретенного товара (в рассматриваемом случае - с даты отметки в железнодорожной накладной о прибытии товара на станцию назначения).

Суды первой и апелляционной инстанций указали, что налогоплательщиком были соблюдены все условия для применения вычета. Они пришли к выводу, что покупатель вправе принять товар к учету с момента перехода права собственности. При этом не имеет значения, в какой момент товар фактически поступил на склад.

ФАС согласился с выводами нижестоящих инстанций и обратил внимание на следующее. По условиям договоров поставки, которые заключил налогоплательщик, право собственности на товар и все риски его случайной гибели или случайного повреждения перешли к покупателю с момента поставки. Днем поставки товара, доставляемого железнодорожным транспортом (которым и перевозился товар от продавца), считается дата передачи товара перевозчику, указанная в товарно-транспортной накладной. Счета-фактуры на отгруженный товар, копии железнодорожных накладных и товарные накладные направлялись налогоплательщику по факсу либо передавались иным путем. После получения документов организация принимала к учету товар, находящийся в пути, и предъявляла НДС к вычету в тех налоговых периодах, в которых к ней перешло право собственности на товар. Основанием для отражения прихода товара являлись товарные накладные.

С учетом изложенных обстоятельств суд кассационной инстанции пришел к выводу, что организация имела право на вычет, поэтому отказ инспекции и доначисление НДС были признаны неправомерными.

В судебной практике ранее встречались как аналогичные решения (Постановление ФАС Уральского округа от 03.06.2009 N Ф09-3493/09-С2), так и прямо противоположные (Постановление ФАС Поволжского округа от 01.11.2007 по делу N А57-14388/06).



## **ВОПРОС-ОТВЕТ:**

### **Вопрос:**

**Часто задаваемые вопросы. В декабрьской зарплате много непривычных правил**

### **Ответ:**

***Компания выдала зарплату за декабрь в конце этого месяца. Когда перечислять с нее НДФЛ и страховые взносы?***

Платежку по НДФЛ безопаснее представить в банк не позднее дня, когда деньги на зарплату получены со счета или перечислены на карточки (п. 6 ст. 226 НК РФ). Взносы необходимо будет перечислить не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем их начисления. В январе эта дата приходится на субботу, и перечислить взносы за декабрь можно будет не позднее 17 января включительно (ч. 7 ст. 4, ч. 5 ст. 15 Федерального закона от 24.07.09 № 212-ФЗ).

***Когда отразить в карточке 1-НДФЛ налог, удержанный с зарплаты за декабрь?***

Все зависит от дня получения зарплаты за декабрь. Строку «Налог удержанный» карточки заполняют только тогда, когда зарплата выдана и налог удержан (п. 4 ст. 226 НК РФ). Если вся зарплата сотрудникам выдана в декабре, весь НДФЛ отражают в составе удержанного налога в карточке за 2010 год. Если в декабре будет выплачен только аванс, а сама зарплата выдана в январе 2011 года, отражать в карточке НДФЛ с аванса не нужно, ведь налог на доходы удерживают и перечисляют только один раз в месяц – при окончательной выплате сотруднику дохода.

***Руководитель издал приказ о том, что 31 декабря в компании считается нерабочим днем. Уменьшать ли зарплату пропорционально рабочим дням?***

Нет, уменьшать зарплату нельзя, ее надо начислить в полном размере. Издав приказ о дополнительном выходном дне, у сотрудников снизилось количество фактически отработанных часов. Однако установленный по решению руководителя компании график работы влияет на размер зарплаты за декабрь в данном случае не должен (ст. 112 ТК РФ).

***Срок выдачи зарплаты за декабрь выпадает на 10 января, а это нерабочий день. Когда выдавать зарплату за декабрь – до или после новогодних праздников?***

До праздников. Если день зарплаты совпадает с выходным или нерабочим праздничным днем, ее выплачивают накануне этого дня (ст. 136 ТК РФ), то есть в последний рабочий день перед новогодними каникулами.

***Сотрудник сразу после новогодних каникул идет в отпуск. В какой срок выплатить ему отпускные?***

Отпускные надо выплатить не позднее чем за три дня до начала отпуска (ст. 136 ТК РФ). Эти дни в данном случае попадают на нерабочие праздничные дни. А значит, выплатить ему отпускные надо будет в последний рабочий день перед новогодними каникулами.

