



## **НОВОСТИ ФЕДЕРАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА:**

### **1.1. Постановление Правительства РФ от 10 декабря 2010 г. N 1011**

#### **О внесении изменений в Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы**

Уточнена классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы. К имуществу со сроком полезного использования от 7 до 10 лет включительно (5 группа) отнесены сухогрузные суда смешанного река-море плавания. Ранее они входили в 6 группу (срок полезного использования - 10-15 лет). В 6 группу включены речные и озерные наливные, буксирные, технические и вспомогательные самоходные суда. Речь также идет о сухогрузных судах универсального назначения грузоподъемностью до 700 т. Сухогрузные суда универсального назначения грузоподъемностью свыше 701 т отнесены к 7 группе (срок полезного использования - от 15 до 20 лет). Это также суда буксирные (мощностью более 515 кВт), земснаряды речные (производительностью более 400 куб. м/ч). Указано, что к 9 группе (25-30 лет) относятся специализированные сухогрузные самоходные речные и озерные суда. Речь также идет о несамоходных судах и плавсредствах, обслуживающих речной флот. Постановление вступает в силу с 1 января 2011 г.

### **1.2. Приказ Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка от 28 октября 2010 г. N 61н**

#### **Об установлении и введении с 1 января 2011 года минимальных цен на коньяк и внесении изменений в приказ Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка от 20 апреля 2010 г. N 29н**

С 1 января 2011 г. вводятся минимальные цены на коньяк. Для производителей - 152 руб., для поставщиков - 167 руб., для розничной продажи - 193 руб. Цены указаны за 0,5 л готовой продукции. Минимальные цены на производимый в России или ввозимый в нее коньяк, розлитый в потребительскую тару иной емкости, рассчитываются пропорционально вышеуказанным. Зарегистрировано в Минюсте РФ 8 декабря 2010 г. Регистрационный № 19132.

### **1.3. Федеральный закон от 8 декабря 2010 г. N 348-ФЗ**

#### **О внесении изменений в Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»**

Внесены изменения в Закон об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

Уточнены понятия "объект обложения страховыми взносами", "база для начисления страховых взносов", "страховой тариф", а также введено новое - "заработок застрахованного". Теперь они соответствуют аналогичным терминам, установленным Законом о страховых взносах в ПФР, ФСС России, ФФОМС и ТФОМС.

Закреплено, какие суммы не облагаются взносами на обязательное соцстрахование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний. Ранее этот перечень определялся постановлением Правительства РФ. Федеральный закон вступает в силу с 1 января 2011 г.

### **1.4. Федеральный закон от 8 декабря 2010 г. N 339-ФЗ**

#### **О внесении изменений в Федеральный закон "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 отдельные законодательные акты Российской Федерации**

Внесены изменения в Закон о страховых взносах во внебюджетные госфонды и некоторые другие акты. Для ряда плательщиков в 2011-2014 гг. действуют пониженные тарифы страховых взносов. В их число включили российских юрлиц и ИП, производящих, выпускающих в свет (в эфир) и (или) издающих 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 радио- и телевидении или деятельности информагентств, во втором - о выпуске газет или журналов и периодических (в т. ч. интерактивных) публикаций. Взносы указанных плательщиков в ФСС РФ в течение всего льготного периода будут равны 2,9%. Тарифы для ПФР по годам составят 20; 20,8; 21,6 и 23,2%; для ФФОМС - 1,1; 3,3; 3,5 и 3,9% соответственно. Взносы в ТФОМС в 2011 г. будут равны 2%, далее - 0%.

Введена статья о представительстве в отношениях, регулируемых законом. Представители могут быть как законными, так и уполномоченными. При этом в роли последних не должны выступать должностные лица ряда органов (налоговых, таможенных, внутренних дел, контроля за уплатой страховых взносов), а также судьи, следователи и прокуроры. Плательщик взносов и его представитель могут одновременно участвовать в указанных отношениях. Скорректирован перечень сумм, не облагаемых страховыми взносами для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физлицам.

В перечень входят доходы (за исключением оплаты труда работников), получаемые членами семейных (родовых) общин



коренных малочисленных народов Севера от реализации продукции, полученной в результате ведения ими традиционных видов промысла. Уточнено, что речь также идет о народах Сибири и Дальнего Востока. При этом из перечня исключены компенсационные выплаты за неиспользованный отпуск, не связанные с увольнением работников.

Поправки вступают в силу с 1 января 2011 г.

### 1.5. Приказ Минфина РФ от 8 ноября 2010 г. N 144н

#### О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету

Поправки, внесенные в некоторые нормативные правовые акты по бухучету, облегчат субъектам малого предпринимательства ведение бухгалтерской отчетности. Отметим, что коррективы не относятся к эмитентам публично размещаемых ценных бумаг.

Субъекты малого предпринимательства смогут признавать выручку по мере поступления денежных средств от покупателей (заказчиков). При этом не имеет значения, перешло ли к покупателю право собственности на товар и принял ли заказчик работы (дополнение к п. 12 ПБУ 9/99 "Доходы организации"). Расходы же будут учитываться после погашения задолженности (соответствующее изменение внесено в **Ошибка! Недопустимый объект гиперссылки.** ПБУ 10/99 "Расходы организации"). Все расходы по займам будут относиться к прочим (п. 7 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам").

Субъекты малого предпринимательства должны перспективно отражать последствия изменений учетной политики, повлиявших на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности или движение денежных средств (новый п. 15.1 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации").

Согласно п. 19 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений" указанные субъекты теперь вправе отражать в бухучете финансовые вложения на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Кроме того, субъектам малого предпринимательства разрешено не применять ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности", а также ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда".

И наконец, скорректировано недавно принятое ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности". Согласно дополнению к его п. 8 субъекты малого предпринимательства вправе исправлять существенные ошибки за предшествующий отчетный год, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год. Такие ошибки исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце, в котором они выявлены. Ретроспективный пересчет при этом не требуется.

Новые правила субъекты малого предпринимательства начнут применять с годовой бухгалтерской отчетности за 2010 г.

## 2. НОВОСТИ РЕГИОНАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА:

Нет данных

## 3. СОВЕТЫ ПО НАЛОГОВОМУ ПЛАНИРОВАНИЮ:

### 3.1. Очередные изменения законодательства об обязательных взносах в ПФР, ФСС и ФОМС

8 декабря был принят Федеральный закон N 339-ФЗ, вносящий многочисленные поправки в Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ и другие законодательные акты. Он вступает в силу 1 января 2011 г. Рассмотрим основные изменения.

#### 1.1. Любые выплаты в рамках трудовых отношений облагаются страховыми взносами

В соответствии с ч. 1 ст. 7 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ выплаты и вознаграждения, перечисляемые работникам по трудовым договорам, облагаются страховыми взносами. Это правило не распространяется на выплаты, перечисленные в ст. 9 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ. На практике сложилось два подхода к применению данных норм:

1) Взносами облагаются исключительно выплаты, предусмотренные трудовым договором. Следует отметить, что таковыми считаются и те выплаты, которые зафиксированы в коллективном соглашении или локальных актах работодателя, на которые содержится ссылка в трудовом договоре. На все иные выплаты взносы не начисляются. Этот подход основывается на буквальном толковании ч. 1 ст. 7 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ.

2) Взносами облагаются все выплаты работнику независимо от того, предусмотрены они в указанных документах или нет. Исключение составляют выплаты, перечисленные в ст. 9 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ. Данного подхода придерживается Минздравсоцразвития России. В течение 2010 г. ведомство неоднократно разъясняло, что взносами облагаются любые выплаты, произведенные в рамках трудовых отношений (Письма от 23.03.2010 N 647-19, от 19.05.2010 N 1239-19, от 26.05.2010 N 1343-19). К ним, например, относятся подарки и премии к определенным событиям, праздникам и юбилейным датам.

С 1 января 2011 г. ч. 1 ст. 7 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ будет уточнена. Теперь объектом обложения страховыми взносами будут признаваться выплаты и вознаграждения, которые производятся в рамках трудовых отношений. Поправка направлена на то, чтобы обложить взносами любые выплаты, которые работодатель перечисляет работникам. Таким образом, подход Минздравсоцразвития России получил законодательное обоснование.



В то же время, согласно ст. 15 Трудового кодекса РФ трудовыми отношениями признаются отношения по труду. В связи с этим возникает вопрос: начисляются ли взносы на выплаты, которые работодатель производит работнику не в связи с исполнением им трудовой функции (например, те же подарки к праздникам)? На этот вопрос ответит практика применения новой редакции ч. 1 ст. 7 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ.

### **1.2. Компенсация за неиспользованный отпуск, не связанная с увольнением, облагается взносами**

В соответствии со ст. 126 ТК РФ часть ежегодного оплачиваемого отпуска сверх 28 календарных дней можно заменить денежной компенсацией. Минздравсоцразвития России в Письме от 19.05.2010 N 1239-19 разъяснило, что такая выплата не облагается страховыми взносами. Данный подход был обоснован тем, что компенсация за неиспользованный отпуск предусмотрена трудовым законодательством и выплачивается работнику в связи с выполнением трудовых обязанностей, значит, она подпадает под действие подп. "и" п. 2 ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ. Вместе с тем компенсация за неиспользованный отпуск, выплачиваемая при увольнении, облагается взносами на основании подп. "а" п. 2 ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ.

С 1 января 2011 г. подп. "и" п. 2 ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ будет указывать на исключение. Теперь компенсация за неиспользованный отпуск, не связанная с увольнением, не подпадает под действие этой нормы, а значит, облагается взносами.

### **1.3. Установлены новые сроки представления отчетности по страховым взносам и по персональному учету**

Согласно действующей редакции п. 1 ч. 9 ст. 15 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ отчетность по пенсионным и медицинским взносам необходимо представлять до 1-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом. Формулировка "до 1-го числа" не вполне удачна, поскольку она приводит к заблуждению относительно последнего дня срока сдачи отчетности. Таковым является предшествующий 1-му числу день (см. Письмо Минздравсоцразвития России от 01.03.2010 N 422-19). Таким образом, отчетность, поданная 1-го числа, уже считается представленной с нарушением срока.

С 1 января 2011 г. вступит в силу новая редакция п. 1 ч. 9 ст. 15 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ. Отчетность по пенсионным и медицинским взносам за 2011 и последующие годы необходимо будет представлять не позднее 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом. Если последний день срока приходится на выходной или праздничный день, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день (ч. 7 ст. 4 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ). Таким образом, отчетность за 2011 г. необходимо будет представить не позднее 16 мая, 15 августа,

15 ноября 2011 г. и 15 февраля 2012 г. В форму РСВ-1 ПФР, утвержденную Приказом Минздравсоцразвития России от 12.11.2009 N 894н, должны быть внесены соответствующие уточнения.

В эти же сроки необходимо будет представлять и отчетность по персональному учету, утвержденную Постановлением Правления ПФР от 31.07.2006 N 192п (п. 1 ч. 9 ст. 15 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ, п. 2 ст. 11 Федерального закона от 01.04.1996 N 27-ФЗ).

С 1 января 2011 г. также уточнен срок представления отчетности в ФСС России. Форму-4 ФСС РФ (утв. Приказом Минздравсоцразвития России от 06.11.2009 N 871н) в части взносов по временной нетрудоспособности и в связи с материнством необходимо будет подавать не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом (п. 2 ч. 9 ст. 15 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ). Напомним, что согласно действующей редакции эту обязанность следует выполнить до 15-го числа. Пункт 1 ст. 24 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ, устанавливающий срок для подачи формы-4 ФСС РФ в части взносов на травматизм, предусматривает представление отчетности не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом. Таким образом, поправки устранили указанное противоречие. **Ошибка! Недопустимый объект гиперссылки.** за отчетные периоды 2011 г. необходимо будет подать не позднее 15 апреля, 15 июля, 17 октября 2011 г. и не позднее 16 января 2012 г.

### **1.4. Сумму превышения расходов на выплату страхового обеспечения можно зачесть в счет предстоящих платежей**

В соответствии с ч. 2 ст. 15 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ сумма взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством уменьшается на сумму страхового обеспечения, предоставленного по указанному виду страхования. Если начисленных взносов недостаточно, то работодатель вправе обратиться в территориальный орган ФСС РФ за возмещением (ч. 2 ст. 4.6 Федерального закона от 29.12.2006 N 255-ФЗ). Следует отметить, что действующие правила не разъясняют, можно ли зачесть сумму превышения в счет предстоящих платежей в ФСС РФ. В Письме от 21.06.2010 N 02-03-13/08-4917 Фонд разрешил воспользоваться таким порядком. Для зачета необходимо обратиться в соответствующий территориальный орган.

С 1 января 2011 г. данное право будет закреплено в ч. 2.1 ст. 15 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ. Сумма превышения страхового обеспечения над начисленными взносами может быть зачтена в счет предстоящих платежей в ФСС РФ в пределах расчетного периода.

### **1.5. Установлен порядок уточнения платежа в случае неверного заполнения поручения на перечисление взносов**



В соответствии с п. 4 ч. 6 ст. 18 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ взносы не считаются уплаченными, если они не поступили в бюджет ПФР, ФСС РФ и ФОМС на соответствующий счет Федерального казначейства из-за ошибки в следующих реквизитах платежного поручения:

- номер счета Федерального казначейства;
- код бюджетной классификации (КБК);
- наименование банка получателя.

Если же эти ошибки были допущены, но денежные средства поступили на соответствующий счет бюджета внебюджетного фонда, то взносы считаются уплаченными. Действующая редакция Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ не содержит порядка уточнения платежа при совершении ошибок. Поэтому у страхователей и контролирурующих органов возникают споры по поводу признания обязанности по уплате взносов исполненной. Так, взносы на страховую и накопительную части пенсии перечисляются на один счет Федерального казначейства, но на разные КБК. Другими словами, указание КБК страховой части при перечислении накопительной не приводит к непоступлению денежных средств на соответствующий счет. Однако страхователям приходится добиваться признания взносов уплаченными через суд (см., например, Постановление ФАС Поволжского округа от 05.10.2010 N А55-38900/2009, от 15.09.2010 N А55-38937/2009).

С 2011 г. таких споров возникать не должно. Теперь если при заполнении платежного поручения допущены ошибки, которые не привели к непоступлению средств на соответствующий счет внебюджетного фонда, то страхователь вправе уточнить платеж (ч. 8 ст. 18 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ). Для этого он должен подать в контролирующий орган заявление об уточнении основания, типа и принадлежности платежа, отчетного (расчетного) периода или статуса плательщика взносов. К заявлению необходимо приложить документы, подтверждающие перечисление средств. В рамках процедуры по уточнению платежа может быть проведена сверка по предложению как страхователя, так и контролирующего органа (ч. 9 ст. 18 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ). Кроме того, территориальные органы ПФР и ФСС РФ вправе затребовать у банка копию платежки на перечисление взносов, оформленной на бумажном носителе. Кредитная организация обязана ее представить в течение пяти рабочих дней с момента получения соответствующего требования (ч. 10 ст. 18 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ). Согласно ч. 11 ст. 18 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ контролирующий орган принимает решение об уточнении на день фактической уплаты взносов. Если на числившуюся недоимку были начислены пени, то они должны быть пересмотрены. Контролирующий орган уведомляет страхователя о принятом решении в течение пяти рабочих дней после его вынесения.

Рассмотренный порядок уточнения платежа применяется также в отношении пеней и штрафов (ч. 12 ст. 18 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ).

#### **1.6. Зачет переплаты взносов в счет предстоящих платежей производится автоматически**

Согласно действующей редакции ч. 6 ст. 26 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ зачет переплаты взносов в счет предстоящих платежей производится только на основании соответствующего заявления страхователя. Форма данного документа утверждена Приказом Минздравсоцразвития России от 11.12.2009 N 979н.

С 1 января 2011 г. зачет переплаты в счет предстоящих платежей контролирующий орган будет производить самостоятельно. Соответствующее решение принимается в течение 10 рабочих дней со дня обнаружения переплаты (ч. 7 ст. 26 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ). При этом новый порядок не мешает страхователю обратиться с заявлением о возврате излишне перечисленных взносов (ч. 6 ст. 26 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ).

#### **1.7. Установлены пониженные тарифы взносов для СМИ**

Пониженные тарифы страховых взносов установлены для российских организаций и индивидуальных предпринимателей (работодателей), которые осуществляют производство, выпуск в свет (в эфир), издание средств массовой информации (кроме рекламного и эротического характера), в том числе в электронном виде (п. 7 ч. 1 ст. 58 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ). В 2011 г. тариф составит 26 процентов (ПФР - 20 процентов, ФСС - 2,9 процента, ФФОМС - 1,1 процента, ТФОМС - 2 процента). В п. 9 ст. 33 Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ предусмотрено следующее распределение взносов. В отношении сотрудников 1966 г.р. и старше вся сумма взносов перечисляется на финансирование страховой части трудовой пенсии, а для работников 1967 г.р. и младше - 14 процентов на финансирование страховой части, 6 процентов - накопительной части. В 2012, 2013 и 2014 гг. планируется плавно повысить указанные тарифы до 30 процентов.

Указанные организации и ИП вправе применять льготу, если основным видом их экономической деятельности является:

- деятельность в области организации отдыха и развлечений, культуры и спорта - в части деятельности в области радиовещания и телевидения или деятельности информационных агентств (подп. "а" п. 7 ч. 1 ст. 58 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ);
- издательская и полиграфическая деятельность, тиражирование записанных носителей информации - в части издания газет или журналов и периодических публикаций, в том числе интерактивных (подп. "б" п. 7 ч. 1 ст. 58 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ).

Специальный уполномоченный орган будет вести реестр данных лиц. Они будут обязаны подтверждать свои полномочия по производству, выпуску в свет и изданию СМИ, а также основные виды деятельности (ч. 1.1, 1.2 ст. 58 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ). Соответствующий порядок подтверждения должно утвердить Правительство РФ. В случае если в течение отчетного периода организация или предприниматель будут исключены из указанного реестра, а также при несоблюдении условия о виде деятельности они утрачивают право на пониженный тариф с начала этого отчетного



периода (ч. 1.3 ст. 58 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ). При этом необходимо будет заплатить пени.

#### **1.8. Установлены пониженные тарифы взносов для родовых общин народов Сибири и Дальнего Востока**

Пониженный тариф установлен и для семейных (родовых) общин коренных малочисленных народов Сибири и Дальнего Востока РФ, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования (п. 1 ч. 1 ст. 58 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ). В 2011! г. у таких общин выплаты работникам будут облагаться взносами исходя из тарифа в 20,2 процента (ПФР - 16 процентов, ФСС - 1,9 процента, ФФОМС - 1,1 процента, ТФОМС - 1,2 процента). А вот на доходы, получаемые членами подобных общин от реализации продукции, полученной в результате ведения ими традиционных промыслов, взносы вовсе не будут начисляться (п. 4 ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ). Следует отметить, что на членов общин коренных малочисленных народов Сибири и Дальнего Востока РФ обязательное пенсионное страхование будет распространяться с 1 января 2011 г. (абз. 6 п. 1 ст. 7 Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ).

#### **1.9. Урегулирован порядок уплаты взносов в случае прекращения предпринимательской деятельности после начала расчетного периода**

Если предприниматель, адвокат или нотариус прекращают свою деятельность после начала очередного расчетного периода, то подлежащая уплате сумма взносов определяется пропорционально количеству календарных месяцев с начала года по месяц прекращения деятельности. За неполный месяц размер обязательного платежа исчисляется пропорционально количеству календарных дней этого месяца до даты госрегистрации прекращения деятельности включительно. Данные правила предусмотрены ч. 4.1 ст. 14 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ.

В соответствии с действующей редакцией ч. 6 ст. 16 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ в случае прекращения деятельности до конца расчетного периода предприниматель обязан подать отчетность по взносам до дня подачи заявления о госрегистрации прекращения своей деятельности. С 1 января 2011 г. это правило изменится: расчет по взносам необходимо будет представлять в 12-дневный срок с даты госрегистрации прекращения деятельности. Аналогичные правила ранее были установлены для адвокатов и нотариусов (ч. 7 ст. 16! Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ).

Напомним, что уплатить взносы указанные лица обязаны не позднее 15 календарных дней со дня подачи такого расчета (ч. 8 ст. 16 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ). С 1 января 2011 г. эта норма будет уточнена. Если при прекращении деятельности расчет не будет подан, то срок уплаты взносов будет считаться наступившим по истечении 30 календарных дней с даты госрегистрации прекращения деятельности.

#### **1.10. Уточнен порядок уплаты взносов физлицами через кассу местной администрации и почту**

В соответствии с п. 3 ч. 5 ст. 18 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ страховые взносы считаются уплаченными со дня внесения физлицом наличных денежных средств в банк, кассу местной администрации либо в организацию почтовой связи. При этом Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ не разъясняет, в каких случаях взносы можно уплатить в местной администрации или на почте.

С 1 января 2011 г. местная администрация и почта будут обязаны бесплатно принимать денежные средства в счет перечисления взносов, пеней и штрафов только при отсутствии банка (ч. 5. 1 ст. 18 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ).

#### **1.11. Введена новая статья, регулирующая представительство в отношениях между плательщиками взносов и контролирующими органами**

Комментируемый Закон вводит в Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ новую ст. 5.1. В соответствии с ч. 1 данной статьи плательщик взносов вправе иметь законного или уполномоченного представителя. Законным представителем организации признаются лица, уполномоченные представлять ее на основании закона или учредительных документов (например, директор). Уполномоченным представителем плательщика взносов может быть как физическое, так и юридическое лицо. Их полномочия должны быть подтверждены доверенностью, а если плательщик взносов - физлицо, то доверенность должна быть еще и нотариально удостоверена. В ч. 10 ст. 5.1 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ установлено, что уполномоченными представителями не могут быть должностные лица ПФР и ФСС РФ, налоговых, таможенных органов, а также органов внутренних дел, судьи, следователи и прокуроры.

Применение документа (выводы):

1. Любые выплаты работнику облагаются страховыми взносами независимо от того, где зафиксировано их перечисление - в трудовом договоре, коллективном соглашении или ином локальном акте организации. Взносы не начисляются только в отношении выплат, перечисленных в ст. 9 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ (ч. 1 ст. 7 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ).
2. Компенсация за неиспользованный отпуск, не связанная с увольнением, облагается взносами (подп. "и" п. 2 ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ).
3. Отчетность по пенсионным и медицинским взносам представляется не позднее 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом (п. 1 ч. 9 ст. 15 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ).
4. Отчетность в ФСС РФ представляется не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом (п. 2 ч. 9 ст. 15 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ).
5. Отчетность по персонифицированному учету представляется вместе с расчетом по пенсионным и



медицинским взносам не позднее 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом (п. 1 ч. 9 ст. 15 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ, п. 2 ст. 11 Федерального закона от 01.04.1996 N 27-ФЗ).

6. Сумма превышения страхового обеспечения над суммой начисленных взносов может быть зачтена в счет предстоящих платежей в ФСС РФ в пределах расчетного периода (ч. 2.1 ст. 15 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ).

7. Если при заполнении платежного поручения были допущены ошибки, которые не привели к непоступлению средств на соответствующий счет внебюджетного фонда, то страхователь вправе уточнить платеж (ч. 8 ст. 18 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ).

8. Зачет переплаты взносов в счет предстоящих платежей производится контролирующим органом самостоятельно без заявления плательщика взносов (ч. 6 ст. 26 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ).

9. Российские организации и индивидуальные предприниматели (работодатели), осуществляющие производство, выпуск в свет, издание средств массовой информации, применяют при соблюдении определенных условий пониженные тарифы страховых взносов. В 2011 г. тариф составит 26 процентов (ПФР - 20 процентов, ФСС - 2,9 процента, ФФОМС - 1,1 процента, ТФОМС - 2 процента). В 2012 г. он увеличится до 27 процентов, в 2013 г. - до 28 процентов, а в 2014 г. составит 30 процентов (п. 7 ч. 1 ст. 58 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ).

10. В случае прекращения деятельности до конца расчетного периода предприниматель обязан подать отчетность по взносам в 12-дневный срок с даты госрегистрации прекращения деятельности (ч. 6 ст. 16 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ).

11. Местная администрация и почта обязаны бесплатно принимать от физлиц денежные средства в счет перечисления взносов, пеней и штрафов только при отсутствии банка (ч. 5.1 ст. 18 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ).

## **НОВОСТИ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА:**

### **4.1. Письмо Минфина России от 25.11.2010 N 03-01-15/8-250**

#### **Бланк строгой отчетности можно изготовить только типографским способом - мнение Минфина России**

Организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие услуги населению, при расчетах наличными или с использованием платежных карт могут вместо кассовых чеков выдавать бланки строгой отчетности (БСО) (п. 2 ст. 2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ). Минфин России указывает, что такие бланки должны изготавливаться типографским способом. Обосновывая свою позицию, ведомство ссылается на п. 4 Положения об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники (утв. Постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 N 359). Бланк должен

содержать сведения об изготовителе (сокращенное наименование, ИНН, место нахождения, номер заказа и год его выполнения, тираж), если иное не предусмотрено нормативными правовыми актами об утверждении форм бланков таких документов.

Вместе с тем, в том же п. 4 Положения говорится, что БСО можно изготавливать не только типографским способом, но и с использованием автоматизированных систем. Однако до сих пор не ясно, что такое "автоматизированная система". Согласно п. 11 Положения автоматизированная система должна иметь защиту от несанкционированного доступа, а также идентифицировать, фиксировать и сохранять все операции с бланком документа в течение не менее чем пяти лет. Кроме того, при заполнении и выпуске бланка системой должны сохраняться уникальный номер и его серия. По требованию инспекции налогоплательщик должен представить информацию о выпущенных документах, сохраненную автоматизированной системой (п. 12 Положения).

Ранее Минфин России пояснял, что к автоматизированной системе предъявляются такие же требования, как и к контрольно-кассовой технике (Письма от 26.05.2009 N 03-01-15/5-255, от 27.01.2009 N 03-01-15/1-28, от 22.08.2008 N 03-01-15/10-303). При этом, в отличие от ККТ, регистрировать автоматизированную систему в налоговых органах не требуется (Письма Минфина России от 03.06.2009 N 03-01-15/6-285, от 06.03.2009 N 03-01-15/2-96). Отметим, что, по мнению контролирующих органов, использовать компьютер и принтер для изготовления БСО неправомерно (Письма Минфина России от 03.02.2009 N 03-01-15/1-43, от 07.11.2008 N 03-01-15/11-353, УФНС России по г. Москве от 30.11.2009 N 17-15/126038).

Однако в п. 11 - 12 Положения перечислены только общие требования к изготовлению бланков при помощи автоматизированных систем. Этот способ, как уже отмечалось выше, допускается п. 4 Положения. Следовательно, если на компьютере установлено программное обеспечение, которое позволяет формировать БСО с соблюдением предъявляемых требований, то бланки можно изготавливать на ЭВМ и распечатывать на принтере. Таким образом, организации и индивидуальные предприниматели, самостоятельно печатающие БСО, должны быть готовы к претензиям со стороны налоговых органов. Инспекция может признать бланк, изготовленный на компьютере, не соответствующим установленному порядку и привлечь налогоплательщика к административной ответственности за отказ в выдаче БСО. Напомним, что согласно п. 2 ст. 14.5 КоАП РФ за такое нарушение с граждан взимается штраф от 1500 до 2000 руб., с должностных лиц - от 3000 до 4000 руб. и с организаций - от 30 000 до 40 000 руб.

Однако отметим, что в судебной практике есть прецеденты, когда подтверждающие документы, изготовленные организацией самостоятельно, а не типографским способом, признавались бланками строгой отчетности (см., например, Постановления ФАС Волго-Вятского округа от 12.09.2006 N А79-2046/2006, ФАС Восточно-Сибирского округа от 24.11.2005 N А58-2593/04-Ф02-5908/05-С1).



## **4.2. Письмо ПФР от 25.10.2010 N ТМ-30-25/11272**

### **Неверное указание ИНН в платежном поручении на перечисление взносов не влечет начисления пеней**

Организация должна перечислять обязательные страховые взносы не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за месяцем, за который они начислены (ч. 5 ст. 15 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ). Нарушив данный срок, страхователь вынужден будет уплатить пени (ч. 1 ст. 25 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ).

При заполнении платежных поручений зачастую по невнимательности допускаются ошибки. ПФР в Письме от 25.10.2010 N ТМ-30-25/11272 разъяснил, какие именно ошибки становятся причиной начисления пеней.

Согласно п. 4 ч. 6 ст. 18 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ страховые взносы считаются неуплаченными, если они не поступили на соответствующие счета в бюджеты ПФР, ФСС и ФОМС по причине неправильного указания:

- номера счета Федерального казначейства;
- КБК;
- наименования банка получателя.

ПФР пояснил, что пени не начисляются, если в платежном поручении на перечисление пенсионных взносов неверно указан ИНН организации. Начисление пеней в этом случае противоречит правилам, установленным п. 4 ч. 6 ст. 18 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ.

Отметим, что из рассматриваемого письма можно сделать общий вывод. Пени начисляются только в том случае, если ошибки, предусмотренные в п. 4 ч. 6 ст. 18 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ, повлекли непоступление взносов на соответствующие счета в бюджеты ПФР, ФСС и ФОМС. Любые иные неточности не приводят к подобным последствиям, поскольку этот перечень ошибок закрыт.

## **СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА:**

### **5.1. Постановление Президиума ВАС РФ от 20.10.2010 N 5975/10**

#### **Не нормируются расходы по добровольному страхованию работников на случай смерти или производственных травм**

Инспекция пришла к выводу, что налогоплательщик неправомерно учел в расходах по налогу на прибыль взносы по договорам добровольного личного страхования своих работников в размере, превышающем 3 процента от расходов на оплату труда. По мнению налогового органа, такой учет расходов противоречит подп. 48.2 п. 1 ст. 264 НК РФ. Организации был доначислен налог, с чем она не согласилась и обратилась в арбитражный суд.

Суды всех трех инстанций признали действия инспекции правомерными. При этом суды указали, что организация при исчислении налога обязана была учитывать не только предельный размер страховых взносов (ст. 255 НК РФ), но и ограничение суммы таких расходов (ст. 264 НК РФ). Однако Президиум ВАС РФ, рассмотревший это дело, не согласился

с решением судов и признал доначисление налога неправомерным по следующим основаниям.

Согласно абз. 10 п. 16 ст. 255 НК РФ в редакции, действовавшей в спорный период, к расходам на оплату труда относятся взносы по договорам добровольного личного страхования, заключаемым только на случай смерти работника или утраты им трудоспособности в связи с исполнением трудовых обязанностей. Такие взносы включались в состав расходов в сумме до 10 тыс. руб. в год на одного застрахованного работника (в настоящее время - 15 тыс. руб.). Никаких иных ограничений указанная норма не содержит.

В проверяемых периодах налогоплательщик уплачивал взносы по договорам, заключенным только на перечисленные случаи, и учитывал такие взносы в установленных пределах. ВАС РФ указал, что подп. 48.2 п. 1 ст. 264 НК РФ определяет порядок учета платежей лишь по договорам, заключенным в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности вследствие заболевания или травмы за первые два дня нетрудоспособности. Соответственно, эта норма неприменима к понесенным организацией расходам. В их отношении Налоговым кодексом установлен иной механизм определения крайнего размера, принимаемого для целей налогообложения. Такой предельный размер рассчитывается путем закрепления предельной суммы взносов, уплачиваемой в расчете на одного застрахованного работника.

Аналогичной судебной практики нет.

## **ВОПРОС-ОТВЕТ:**

### **Вопрос:**

**Согласно абз. 2 п. 6.1 ст. 23 Закона № 14-ФЗ общество обязано выплатить выходящему участнику действительную стоимость его доли, которая определяется на основании данных бухгалтерской отчетности общества за последний отчетный период, предшествующий дню подачи заявления о выходе из общества. Как рассчитать сумму, причитающуюся к выплате выходящему участнику, если активы отрицательные, т.е. у ООО по итогам за 9 месяцев убыток?**

### **Ответ:**

Действительная стоимость доли участника - это часть чистых активов общества, пропорциональная размеру его доли. Она определяется по данным бухгалтерской отчетности общества за последний отчетный период, предшествующий дню подачи заявления о выходе из общества (п. 6.1 ст. 23 Закона N 14-ФЗ).

Порядок определения стоимости чистых активов ООО законодательством не установлен. Поэтому для ее расчета следует руководствоваться Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденным



Приказом Минфина России N 10н и ФКЦБ России N 03-6/из от 29.01.2003 (Письмо Минфина России от 29.10.2007 N 03-03-06/1/737).

В Вашем случае размер чистых активов имеет отрицательную величину, поэтому действительная стоимость не может быть выплачена. Правомерность такого подхода подтверждена судебной практикой (см.: Постановления ФАС ВСО от 12.02. 2008 г. N А78-3174/2004-Ф02-59/2008, ФАС СЗО от 30.07.2008 по делу N А56-42654/2005).

Кроме того, отметим, что согласно позиции, высказанной ВАС РФ в Постановлении Президиума от 6 сентября 2005 г., стоимость доли в уставном капитале общества при выходе его участника определяется с учетом рыночной стоимости недвижимого имущества, отраженного на балансе общества.

То есть при выходе участника обществу необходимо провести оценку рыночной стоимости недвижимого имущества, отраженного на его балансе, и уже исходя из ее величины рассчитать действительную стоимость доли участника. Вполне возможно, что при таком подходе выходящий из Вашего общества участник сможет рассчитывать на положенные ему выплаты.