



## НОВОСТИ ФЕДЕРАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА:

### 1.1. Госдума приняла закон о пониженных тарифах страховых взносов для упрощенцев

Госдума РФ приняла сразу в трех чтениях проект федерального закона № 472509-5» О внесении изменений в статью 58 Федерального закона «О страховых взносах в ПФР РФ, ФСС РФ, ФФОМС и тФОМСы» и статью 33 Федерального закона «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации», устанавливающий пониженные тарифы страховых взносов на обязательное социальное страхование для организаций и ИП, применяющих УСН и осуществляющих деятельность в производственной и социальной сферах.

Законопроектом к таким субъектам малого предпринимательства отнесены организации и ИП, основным видом экономической деятельности (классифицируемым в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности), которых является:

- производство пищевых продуктов;
- производство минеральных вод и других безалкогольных напитков;
- текстильное и швейное производство;
- производство кожи, изделий из кожи и производство обуви;
- обработка древесины и производство изделий из дерева;
- химическое производство;
- производство резиновых и пластмассовых изделий;
- производство прочих неметаллических минеральных продуктов;
- производство готовых металлических изделий;
- производство машин и оборудования;
- производство электрооборудования, электронного и оптического оборудования;
- производство транспортных средств и оборудования;
- производство мебели, спортивных товаров, игр и игрушек;
- научные исследования и разработки;
- образование;
- здравоохранение и предоставление социальных услуг;
- деятельность спортивных объектов и прочая деятельность в области спорта;
- обработка вторичного сырья;
- строительство;
- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- удаление сточных вод, отходов и аналогичная деятельность;
- вспомогательная и дополнительная транспортная деятельность;

- предоставление персональных услуг.

Для вышеуказанных организаций и ИП законопроектом предусматривается установление пониженных тарифов страховых взносов на обязательное пенсионное страхование на период 2011 - 2012 годов с переходом на общую шкалу в 2013 году.

Так, для указанных лиц устанавливается совокупный тариф страховых взносов в размере 26% в пределах страхового годового заработка в 2011 и 2012 году и переход к общеустановленному тарифу 34% с 2013 года.

Наименование	2011 год	2012 год
Пенсионный фонд Российской Федерации	18,0 процента	18,0 процента
Фонд социального страхования Российской Федерации	2,9 процента	2,9 процента
Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	3,1 процента	5,1 процента
Территориальные фонды обязательного медицинского страхования	2,0 процента	0,0 процента

Период	Тариф страхового взноса	На финансирование страховой части трудовой пенсии		На финансирование накопительной части трудовой пенсии
		для лиц 1966 года рождения и старше	для лиц 1967 года рождения и моложе	для лиц 1967 года рождения и моложе
2011 - 2012 годы	18,0 процента	18,0 процента	12,0 процента	6,0 процента.



## **1.2. Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)**

С отчетности за 2011 год вводятся новые правила формирования и представления информации по сегментам в бухгалтерской отчетности

Информацию по сегментам обязаны раскрывать организации - эмитенты публично размещаемых ценных бумаг. Иные организации применяют новое ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам" (далее - Положение) в случае принятия ими соответствующего решения.

Согласно Положению раскрытие информации по сегментам должно обеспечивать заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности организации информацией, позволяющей оценить отраслевую специфику деятельности организации, ее хозяйственную структуру, распределение финансовых показателей по отдельным направлениям деятельности.

Положение состоит из пяти разделов: "Общие положения", "Выделение сегментов", "Отчетные сегменты", "Оценка показателей отчетных сегментов", "Раскрытие информации по отчетным сегментам".

При выделении сегментов учитываются, в частности, направления деятельности организации, особенности организационной и управленческой структуры организации. Сегменты признаются "отчетными" при соблюдении установленных условий (например, если выручка сегмента от продаж составляет не менее 10 процентов общей суммы выручки всех сегментов). Положением также определен перечень раскрываемой информации по отчетным сегментам.

## **1.3. Госдума приняла во втором и третьем чтениях закон, выводящий из-под обязательного аудита предприятия малого бизнеса. Изменения вносятся в ст.5 федерального закона "Об аудиторской деятельности"**

Законом предлагается увеличить с 50 млн руб. до 400 млн руб. максимальное значение объемов выручки, не подлежащей обязательному аудиту. Также для сохранения пропорционального соотношения соответствующих показателей предлагается увеличить максимальное значение суммы активов бухгалтерского баланса, до достижения которых не требуется проведение обязательного аудита, с 20 млн руб. до 60 млн руб. (в первом чтении - до 160 млн руб.)

Во втором чтении в законопроект был дополнен положениями, согласно которым обязательный аудит проводится в случаях, если организация имеет организационно-правовую форму открытого акционерного общества и (или) ценные бумаги этой организации допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг.

Законом также определено, что обязательный аудит проводится в организации, которая является кредитной

организацией, бюро кредитных историй, организацией, являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг, страховой организацией, клиринговой организацией, обществом взаимного страхования, товарной, валютной или фондовой биржей, негосударственным пенсионным или иным фондом (за исключением государственных внебюджетных фондов), акционерным инвестиционным фондом, управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда, если организация представляет или публикует сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Предполагается, что федеральный закон вступит в силу с 1 января 2011г., его действие будет распространяться на отношения, возникающие при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, начиная с указанной отчетности за 2010г.

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

Нет данных

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

### **3.1. Как платить авансовые платежи по налогу на прибыль в 2011 году**

Конец года - время, когда можно выбрать, как платить в следующем году "прибыльные" авансовые платежи. С 2011 г. увеличится число тех, кто сможет платить их только раз в квартал. Ведь лимит среднеквартальной выручки, влияющий на порядок уплаты авансов, будет повышен с 3 млн до 10 млн руб.

И бухгалтеры уже сейчас обсуждают, что нужно предпринять, чтобы со следующего года облегчить себе работу и не платить ежемесячные "прибыльные" авансовые платежи.

#### **АНАЛИЗ СИТУАЦИИ**

В течение 2011 г. вы можете платить авансовые платежи:

<или> ежемесячно, исходя из фактической прибыли.

Если вы в 2010 г. уже платили налог именно так, то ничего сообщать инспекции не нужно. А если в 2010 г. вы платили налог на прибыль по-другому, то для перехода на уплату авансовых платежей исходя из фактической прибыли вам надо уведомить об этом свою налоговую инспекцию до начала 2011 г. (то есть последний день для уведомления - 31.12.2010). Других условий для этого нет <1>;

<или> в общем порядке - самым распространенным способом: ежемесячными платежами в течение квартала с их зачетом в счет уплаты авансового платежа, исчисленного от прибыли отчетного периода <1>. Так в I квартале 2011 г. должны платить налог те, у кого среднеквартальная выручка за 2010 г. превышает 10 млн руб., при условии, что они не перешли на уплату налога исходя из фактической прибыли <2>;



**Внимание!** Если вы решите с 2011 г. перейти на уплату авансовых платежей исходя из фактической прибыли, вам надо сообщить об этом своей налоговой инспекции не позднее 31.12.2010.

<или> ежеквартально (без уплаты ежемесячных авансов). Так могут платить налог только те организации, чья выручка за предыдущие четыре квартала не превышает в среднем 10 млн руб. за квартал (раньше этот лимит был 3 млн руб.) <3>.

**СИТУАЦИЯ 1.** В 2010 г. платили налог исходя из фактической прибыли, в 2011 г. переходим на общий порядок

Посмотрим, что надо сделать, если вы решите отказаться с 2011 г. от уплаты налога ежемесячными платежами исходя из фактической прибыли.

**ШАГ 1.** Вносим изменения в учетную политику.

Если вы решили изменить порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль, переход на общий порядок уплаты авансовых платежей лучше зафиксировать в налоговой учетной политике на 2011 г.

**ШАГ 2.** Сообщаем о смене порядка уплаты авансовых платежей в налоговую.

Перейти на уплату налога на прибыль в обычном порядке можно только с начала года <4>. Формально уведомлять о таком переходе инспекцию не обязательно, но желательно. Иначе она может решить, что вы платите налог по-прежнему, и попытается оштрафовать вас за непредставление ежемесячных деклараций, а также начислить пени. Кстати, Минфин тоже считает, что при отказе от уплаты авансовых платежей исходя из фактической прибыли целесообразно направить в налоговую сообщение об этом <5>. Сделать это можно в произвольной форме, и никаких сроков для этого нет. Но чтобы не было недоразумений, лучше послать уведомление до 28 февраля (до срока уплаты налога исходя из фактической прибыли за январь 2011 г. и подачи декларации за него).

**ШАГ 3.** Определяем, должны ли мы платить ежемесячные авансы в I квартале 2011 г. или нет.

Как вы уже поняли, для этого надо рассчитать среднеквартальную выручку от реализации за 2010 г. Складываем выручку за предыдущие четыре квартала и делим ее на 4. Если полученная среднеквартальная выручка: <если> не превышает 10 млн руб., то ежемесячные авансы платить не нужно;

<если> больше 10 млн руб., то в январе - марте надо будет платить авансовые платежи. В НК нет правил для их расчета в такой ситуации. Но налоговое ведомство привело его в своем Письме <6>. Оно предлагает считать ежемесячный авансовый платеж как 1/3 от суммы авансовых платежей, которые вы должны были заплатить в IV квартале предыдущего года <4>. Сумма ежемесячного платежа в I квартале 2011 г. состоит из двух частей - федеральной и региональной.

Если вы получите нулевую или отрицательную сумму, то платить в I квартале ежемесячные авансовые платежи не нужно <8>.

**СИТУАЦИЯ 2.** В 2010 г. платили авансовые платежи по налогу на прибыль в общем порядке. Проверяем: можем ли в 2011 г. платить налог ежеквартально

Отказаться в I квартале 2011 г. от уплаты ежемесячных авансовых платежей могут те организации, ежеквартальная выручка которых в 2010 г. находилась в пределах от 3 до 10 млн руб.

Предположим, среднеквартальный доход вашей компании был именно таким. В 2010 г. вы платили ежемесячные авансовые платежи в общем порядке. В декларации за 9 месяцев вы указали, какую сумму ежемесячных авансов надо заплатить в январе, феврале и марте 2011 г. Однако в начале 2011 г. ваша компания платить их уже не обязана, поскольку средний квартальный доход не превышает 10 млн руб. Что делать? Ведь инспекция уже начислила вам в своей программе ежемесячные авансовые платежи на I квартал 2011 г.

Чтобы с инспекцией не было недоразумений, сообщите ей о том, что в I квартале 2011 г. ежемесячных платежей не будет. Так советует сделать и налоговая служба <9>. Составить сообщение (заявление, уведомление и т.д.) можно в свободной форме. Получив его от вас, инспекция поймет, почему вы не платите ежемесячные платежи, и не будет начислять вам пени за их несвоевременную уплату.

**Внимание!** В I квартале 2011 г. организации, у которых в течение 2010 г. доходы не превышали в среднем 10 млн руб. за квартал, могут не платить ежемесячные авансовые платежи.

И не забудьте, проверять свое право на то, чтобы платить только квартальные авансовые платежи (и не платить ежемесячные), надо в каждом квартале. Так, чтобы не платить ежемесячные платежи во II квартале 2010 г., вам надо будет:

- определить среднеквартальную выручку за четыре предшествующих квартала: сложить выручку за II, III, IV кварталы 2010 г. и за I квартал 2011 г., а затем полученную сумму разделить на 4;

- если среднеквартальная выручка получится менее 10 млн руб., то вы сможете и во II квартале не платить ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль. Если же она будет равна 10 млн руб. или больше, то во II квартале вам придется платить ежемесячные "прибыльные" авансовые платежи.

**СОВЕТ**

Увеличение с 3 до 10 млн руб. лимита среднеквартальной выручки для получения права на уплату только ежеквартальных авансовых платежей - безусловно, приятное изменение для тех, чья выручка находится именно в этих пределах и кто предпочитает платить авансы по реальной прибыли. Если вы - из числа таких счастливиц и в 2010 г. платили налог ежемесячно по фактической прибыли, то задумайтесь: не выгоднее ли в 2011 г. платить налог один раз в квартал исходя из прибыли отчетного квартала? Кроме того, так вы облегчите себе работу по составлению деклараций.

Конечно, над этим можно размышлять, когда вы уверены в том, что ваш среднеквартальный доход и в дальнейшем не превысит 10 млн руб. Если же вы сомневаетесь в этом и других причин для возврата к общему порядку нет, лучше платите налог на прибыль, как раньше.

Ну и при любом изменении порядка уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль в 2011 г. (по сравнению с



2010 г.) лучше сообщить об этом налоговой инспекции. Причем даже в том случае, если формально вы не обязаны это делать.

- <1> п. 2 ст. 286 НК РФ
- <2> пп. 2, 3 ст. 286 НК РФ
- <3> п. 3 ст. 286 НК РФ (ред., действующая с 01.01.2011)
- <4> п. 2 ст. 286 НК РФ
- <5> Письмо Минфина России от 30.07.2010 N 03-03-06/1/501
- <6> Письмо МНС России от 04.02.2003 N ВГ-6-02/151@
- <7> форма утверждена Приказом Минфина России от 05.05.2008 N 54н
- <8> Письмо МНС России от 04.02.2003 N ВГ-6-02/151@
- <9> Письмо ФНС России от 13.04.2010 N 3-2-09/46

## НОВОСТИ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА:

### 4.1. Письмо ПФР от 18.10.2010 N 30-21/10970

#### Компенсации стоимости коммунальных услуг и содержания детей в детском саду облагаются страховыми взносами

Кадровая политика многих компаний предусматривает различные льготы для сотрудников. Например, им предоставляется медицинская страховка, компенсируется стоимость обучения или абонемента на посещение фитнес-центра. В рассматриваемом письме ПФР разъяснил порядок начисления взносов на компенсации подобного рода.

По мнению ведомства, предусмотренная коллективным договором частичная компенсация затрат работника на оплату коммунальных услуг облагается взносами. Объясняется это тем, что такая выплата производится в рамках трудовых отношений. В перечень компенсаций, которые освобождаются от обложения взносами, она не входит (п. 2 ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ).

По этим же причинам начисляются взносы на компенсацию оплаты содержания детей работников в детских садах.

### 4.2. Письмо ФНС России от 19.11.2010 N ЯК-37-8/15939

#### Заявление о зачете переплаты обособленного подразделения можно подать как в инспекцию головной организации, так и в инспекцию обособленного подразделения

Для того чтобы провести зачет переплаты налога, организация должна обратиться в инспекцию с соответствующим заявлением (п. 4 ст. 78 НК РФ). Если у налогоплательщика есть обособленное подразделение, которое перечислило в региональный бюджет излишнюю сумму обязательного платежа, то возникает вопрос: как быть в случае необходимости произвести зачет переплаты? В какой именно налоговый орган обращаться с заявлением - по месту учета головной организации или по месту нахождения обособленного подразделения?

ФНС России считает, что заявление о зачете такой переплаты можно представить по выбору налогоплательщика в любую из этих инспекций. Ведомство объясняет свою позицию тем, что согласно п. 2 ст. 78 НК РФ зачет производится налоговым органом по месту учета налогоплательщика. Согласно п. 1 ст. 83 НК РФ организации подлежат постановке на учет, в частности, как по месту своего нахождения, так и по месту расположения обособленных подразделений.

## СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА:

### 5.1. Постановление Президиума ВАС РФ от 12.10.2010 N 3299/10

#### Опоздали с промежуточной декларацией по прибыли? Оштрафуют по ст.119 НК РФ!

ВАС РФ согласился с налоговиками, что при несвоевременном представлении деклараций по налогу на прибыль за отчетные периоды организацию надо штрафовать по ст. 119 НК РФ, а не по ст. 126 НК РФ. То есть штраф будет вовсе не 200 руб. Он будет рассчитываться в процентах от неуплаченной суммы налога, но не может быть менее 1000 руб. О том, что у Минфина, ФНС и судов разные точки зрения по этому вопросу, мы уже рассказывали в ГК, 2010, N 17, с. 51.

В рассматриваемом деле суды нижестоящих инстанций, проанализировав нормы НК РФ <1>, пришли к выводу, что "прибыльная" декларация за отчетный период по сути - расчет авансового платежа, а не декларация. Поэтому они посчитали, что за не вовремя сданную промежуточную отчетность (за I квартал, полугодие или 9 месяцев <2>) нельзя оштрафовать как за просроченную декларацию.

Однако ВАС РФ признал такие выводы ошибочными. К сожалению, Высший суд подошел к вопросу формально и указал, что читать статьи НК РФ надо буквально. А при дословном прочтении прослеживается такая логическая цепочка:

- декларация и расчет авансового платежа - два разных понятия <3>;

- расчет авансового платежа надо представлять, только если это предусмотрено в главе НК РФ по конкретному налогу <3>;

- ст. 289 НК РФ прямо предусмотрено, что декларации надо представлять не только по итогам налогового периода (года), но и по итогам отчетных периодов. В то время как представление расчета авансового платежа за отчетные периоды не предусмотрено;





- толкование понятия "налоговая декларация, представляемая за отчетный период" как расчета авансового платежа не основано на положениях Кодекса.

И теперь арбитражные суды при рассмотрении аналогичных дел должны руководствоваться позицией ВАС РФ <4>.

Удивительно, что одно слово ("декларация" вместо "расчет") может кардинально изменить ситуацию и увеличить размер штрафа в разы. Ведь многие другие налоги, например налог на имущество, транспортный налог, земельный налог, так же как и налог на прибыль, исчисляются нарастающим итогом. И по итогам отчетных периодов, так же как и по прибыли, по этим налогам надо платить авансовые платежи. Но в инспекцию по итогам отчетных периодов по этим налогам, согласно НК РФ, надо представлять именно расчеты авансовых платежей <5>. И за их несвоевременное представление грозит штраф 200 руб. <6>

Обидно, что всего из-за одного слова, неосторожно использованного законодателем в гл. 25 НК РФ, штраф будет больше.

---

<1> п. 1 ст. 52, п. 1 ст. 80, ст. 285, п. 4 ст. 289 НК РФ

<2> п. 2 ст. 285 НК РФ

<3> п. 1 ст. 80 НК РФ

<4> мотивировочная часть Постановления ВАС РФ от 12.10.2010 N 3299/10

<5> п. 1 ст. 386, п. 2 ст. 363.1, п. 2 ст. 398 НК РФ

<6> п. 1 ст. 126 НК РФ

## **ВОПРОС-ОТВЕТ:**

### **Вопрос:**

Отпуск по беременности и родам приходится на период с 20 декабря 2010 года по 8 мая 2011 года. Работаю у нового работодателя с з/п 35 000 белой последние 6 месяцев, стаж 8 лет. До этого белая з/п была 6 тыс. рублей. Таким образом, если считать выплату по старым правилам, то я должна получить единовременную выплату около 140 тыс. руб. Но так как окончание периода по беременности и родам приходится на 2011 год, то станут ли мне пересчитывать эту выплату в сторону уменьшения?! Очень волнует этот вопрос, так как выплата ведь значительно уменьшится!

### **Ответ:**

Перерасчет пособий назначенных и выплаченных в 2010 году в части приходящейся на 2011 год в сторону уменьшения Федеральным законом от 08.12.2010 N 343-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством", вступающим в силу с 1 января 2011 года, не предусмотрен.

В отношении страховых случаев, наступивших до 2011 года, ст. 3 Федерального закона от 08.12.2010 N 343-ФЗ установлено следующее правило: Пособие исчисляется по нормам Закона N 255-ФЗ (в редакции Закона N 343-ФЗ) за период после дня вступления в силу Закона N 343-ФЗ, если его размер, исчисленный в соответствии с Законом N 255-ФЗ (в редакции Закона N 343-ФЗ), превышает размер пособия, полагающийся по нормам Закона N 255-ФЗ (в редакции, действовавшей до дня вступления в силу Закона N 343-ФЗ).

Таким образом, назначенное Вам пособие, приходящееся на период с 01 января 2011 года, должно было бы быть пересчитано только в том случае, если новый порядок его расчета увеличил бы размер такого пособия.

