



Российская Федерация, 163002,
Архангельск, ул. Вельская 1, оф. 1
Тел./факс: (8182) 656573
(8182) 650925
(8182) 656176
E-mail: info@bdoarh.ru
Сайт: www.bdoarh.ru

НОВОСТИ ФЕДЕРАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА:

1.1. Письмо Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека от 21 января 2010 г. N 01/549-10-32.

Об изменениях ФЗ от 26.12.2008 N 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора)

В связи с вступлением в силу Федерального закона от 27 декабря 2009 года N 365-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием деятельности органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления" (далее Закон N 365-ФЗ) в Федеральный закон от 26 декабря 2008 года N 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля" (далее Закон N 294-ФЗ) внесены следующие изменения.

1. Расширен круг отношений, на которые распространяется действие Закона N 294-ФЗ

Из ч. 1 ст. 1 Закона N 294-ФЗ, определяющей сферу применения этого закона, исключены ограничивающие слова "при осуществлении ими предпринимательской деятельности" (п. "а" ч. 1 ст. 15 Закона N 365-ФЗ).

Таким образом, с 01 января 2010 года действие Закона N 294-ФЗ распространяется на отношения в области организации и осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля в отношении всех юридических лиц (коммерческих и некоммерческих) и индивидуальных предпринимателей (за исключением случаев, указанных в частях 3 - 5 статьи 1 Закона N 294-ФЗ).

Согласно определению, приведенному в статье 48 Гражданского кодекса РФ, юридическим лицом признается организация, которая имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

К юридическим лицам, в частности, относятся хозяйственные товарищества и общества

(общества с ограниченной ответственностью, закрытые и открытые акционерные общества, полные товарищества, товарищества на вере), производственные и потребительские кооперативы, государственные и муниципальные унитарные предприятия, учреждения, общественные и религиозные организации (объединения), фонды, ассоциации, союзы.

2. Ужесточен предельный общий срок проведения плановых выездных проверок субъектов малого предпринимательства

2.1. В соответствии с изменениями, установленными ч. 10 ст. 15 Закона N 365-ФЗ, с 01 января 2010 года в отношении одного субъекта малого предпринимательства общий срок проведения всех плановых выездных проверок (всеми органами государственного контроля (надзора) и муниципального контроля) в течение года не может превышать пятидесяти часов для малого предприятия и пятнадцати часов для микропредприятия (в первоначальной редакции ч. 2 ст. 13 Закона N 294-ФЗ ограничения были установлены в отношении каждой плановой проверки).

Необходимо обратить внимание, что данные специальные ограничения времени проверки субъекта малого предпринимательства действуют только в отношении плановых выездных проверок. То есть при проведении внеплановой выездной проверки субъектов малого предпринимательства действует не специальное, а общее ограничение времени Проверки (до 20 рабочих дней). Аналогично, общее (а не специальное) ограничение действует при проведении любой документальной проверки (как плановой, так и внеплановой), в том числе малых и микропредприятий.

Важно также учитывать, что при расчете времени (в часах) проведения выездных плановых проверок малых предприятий и микропредприятий для соблюдения ограничений, установленных п. 2 ст. 13 Закона N 294-ФЗ, в расчетный срок следует засчитывать только время непосредственного нахождения проверяющих на месте осуществления деятельности проверяемого лица.

Соответственно, в данный срок (в часах) не включается, например, время подготовки к выездной проверке, проведения после посещения проверяемого объекта экспертиз, исследований, испытаний, измерений и иных мероприятий, при осуществлении которых проверяющие не находятся на месте осуществления деятельности проверяемого лица.

При выездной проверке субъекта малого предпринимательства в акте проверки и журнале учета проверок необходимо указывать дату, точное время, продолжительность (в часах и минутах) нахождения проверяющих на месте осуществления деятельности проверяемого лица (с указанием места проверки).

2.2. Нарушение сроков и времени проведения плановых выездных проверок в отношении субъектов малого предпринимательства (ч. 2 ст. 13 Закона N 294-ФЗ) и превышение установленных сроков проведения проверок (в отношении любых проверенных лиц)



относится к категории грубых нарушений требований к организации и проведению проверок (ст. 20 Закона № 294-ФЗ), влекущих за собой отмену результатов проверки по заявлению проверяемого лица.

2.3. Согласно ст. 4 Федерального закона от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" к субъектам малого и среднего предпринимательства относятся внесенные в Единый государственный реестр юридических лиц потребительские кооперативы и коммерческие организации (за исключением государственных и муниципальных унитарных предприятий), а также индивидуальные предприниматели, крестьянские (фермерские) хозяйства, соответствующие следующим условиям:

1) для юридических лиц - суммарная доля участия Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, иностранных юридических лиц, иностранных граждан, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) указанных юридических лиц не должна превышать двадцать пять процентов (за исключением активов акционерных инвестиционных фондов и закрытых паевых инвестиционных фондов), доля участия, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого и среднего предпринимательства, не должна превышать двадцать пять процентов;

2) средняя численность работников за предшествующий календарный год не должна превышать следующие предельные значения средней численности работников для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства:

а) от ста одного до двухсот пятидесяти человек включительно для средних предприятий;

б) до ста человек включительно для малых предприятий;

в) до пятнадцати человек для микропредприятий;

3) выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога на добавленную стоимость или балансовая стоимость активов (остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов) за предшествующий календарный год не должна превышать предельные значения, установленные Правительством Российской Федерации для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 22 июля 2008 г. № 556 "О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства" установлены следующие значения без учета НДС:

микропредприятия - 60 млн. рублей за предшествующий год;

малые предприятия - 400 млн. рублей за предшествующий год;

средние предприятия - 1000 млн. рублей за предшествующий год.

2.4. В случае сомнений в правильности отнесения подлежащего проверке лица к категории субъектов малого или среднего предпринимательства, во избежание нарушения прав и законных интересов проверяемого лица, органу Роспотребнадзора при подготовке плановой проверки рекомендуется предварительно запросить в территориальном органе ФНС России сведения о конкретных юридических лицах, содержащиеся в Едином государственном реестре юридических лиц либо Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей, из которых, например, можно узнать место нахождения, данные руководителей и участников (учредителей), наличие филиалов (представительств) и т.п.

Согласно п. 24 Правил ведения Единого государственного реестра юридических лиц и предоставления содержащихся в нем сведений, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 19.06.2002 г. № 438, сведения о юридических лицах, содержащиеся в указанном государственном реестре, в электронном виде органам государственной власти предоставляются бесплатно.

Аналогичное правило закреплено в п. 32 Правил ведения Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей и предоставления содержащихся в нем сведений, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 16.10.2003 г. № 630.

Кроме того, информация, необходимая для отнесения проверяемого лица к средним, малым или микропредприятиям (о выручке от продажи товаров, работ, услуг; о численности работников проверяемого лица и т.п.), содержится в формах статистической отчетности, утвержденных Приказом Федеральной службы государственной статистики от 23.09.2008 № 235 "Об утверждении форм федерального статистического наблюдения для организации статистического наблюдения за деятельностью предприятий на 2009 год". До проведения проверки рекомендуется запросить необходимые данные в территориальных органах Росстата в отношении конкретных лиц, в отношении которых планируется проверка.

3. Административные регламенты

Устранена двойственность толкования положений п. 3 ч. 2 ст. 4 Закона № 294-ФЗ в части процедур принятия административных регламентов проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля.

В соответствии с ч. 2 ст. 15 Закона № 365-ФЗ в состав полномочий федеральных органов исполнительной власти, осуществляющих федеральный государственный контроль (надзор), включены не только принятие, но и разработка административных регламентов проведения проверок при осуществлении федерального государственного контроля (надзора).



К компетенции контрольных (надзорных) федеральных органов исполнительной власти добавлены полномочия по разработке и принятию административных регламентов взаимодействия.

4. Дополнен перечень отдельных видов деятельности, начало которых носит уведомительный порядок

В указанный в ч. 2 ст. 8 Закона N 294-ФЗ перечень отдельных видов предпринимательской деятельности, уведомление о начале осуществления которых должно представляться юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями, осуществляющими выполнение работ и услуг в соответствии с утвержденными Правительством Российской Федерации перечнем работ и услуг, добавлены пункты (согласно ч. 5 ст. 15 Закона N 365-ФЗ):

- 14) производство хлеба, хлебобулочных и кондитерских изделий;
- 15) производство молока и молочной продукции;
- 16) производство соковой продукции из фруктов и овощей;
- 17) производство масложировой продукции;
- 18) производство сахара;
- 19) производство мукомольной продукции;
- 20) производство безалкогольных напитков.

5. Изменен порядок предоставления ежегодных планов (проектов) проведения плановых проверок в прокуратуру

5.1. Согласно изменениям, указанным в части 6 статьи 15 Закона N 365-ФЗ, устанавливается следующий порядок предоставления в органы прокуратуры ежегодных планов (проектов планов) проведения плановых проверок.

Разработанные органами Роспотребнадзора и подписанные их руководителями (заместителями руководителей) проекты ежегодных планов проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей направляются в срок до 01 сентября года, предшествующего году проведения плановых проверок, в соответствующие органы прокуратуры.

Органы прокуратуры рассматривают проекты ежегодных планов проведения плановых проверок на предмет законности включения в них объектов государственного контроля (надзора) и в срок до 01 октября года, предшествующего году проведения плановых проверок, вносят предложения руководителям органов Роспотребнадзора о проведении совместных плановых проверок с иными органами государственного контроля (надзора) и органами муниципального контроля.

Органы Роспотребнадзора должны рассмотреть указанные выше предложения органов прокуратуры и по итогам их рассмотрения направить в соответствующие органы прокуратуры в срок до 01 ноября года, предшествующего году проведения плановых проверок, ежегодные планы проведения

плановых проверок, подписанные руководителями органов Роспотребнадзора либо их заместителями.

Органы прокуратуры в срок до 01 декабря года, предшествующего году проведения плановых проверок, обобщают поступившие от органов государственного контроля (надзора), органов муниципального контроля ежегодные планы проведения плановых проверок и направляют их Генеральную прокуратуру Российской Федерации для формирования Генеральной прокуратурой Российской Федерации ежегодного сводного плана проведения плановых проверок.

Генеральная прокуратура Российской Федерации формирует ежегодный сводный план проведения плановых проверок и размещает его на официальном сайте Генеральной прокуратуры Российской Федерации в сети "Интернет" (www.genproc.gov.ru) в срок до 31 декабря текущего календарного года.

Порядок подготовки ежегодного плана проведения плановых проверок, его представления в органы прокуратуры и согласования, а также типовая форма ежегодного плана проведения плановых проверок устанавливается Правительством Российской Федерации.

5.2. С 01 января 2011 года проведение плановой проверки, не включенной в ежегодный план проведения плановых проверок, относится к категории грубых нарушений (ст. 20 Закона N 294-ФЗ), влекущих за собой отмену результатов проверки по заявлению проверяемого лица. Данное дополнение установлено п. "в" ч. 12 ст. 15 Закона N 365-ФЗ.

6. Дополнен перечень оснований для проведения внеплановых проверок

В соответствии с дополнением, указанным в ч. 7 ст. 15 Закона N 365-ФЗ, перечень оснований для проведения внеплановой проверки, содержащийся в ч. 2 ст. 10 Закона N 294-ФЗ, дополнен следующим пунктом:

"3) приказ (распоряжение) руководителя органа государственного контроля (надзора), изданный в соответствии с поручением Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации."

7. Расширены полномочия прокуратуры по учету и мониторингу проводимых внеплановых выездных проверок

Из ч. 19 ст. 10 Закона N 294-ФЗ, уполномочивающей органы прокуратуры осуществлять учет проводимых органами государственного контроля (надзора) внеплановых выездных проверок, а также их ежегодный мониторинг, исключены слова "субъектов малого и среднего предпринимательства" (п. "г" ч. 7 ст. 15 Закона N 365-ФЗ).

Таким образом, с 01 января 2010 года указанный выше учет и мониторинг органы прокуратуры осуществляют в отношении любых внеплановых выездных проверок.

8. Расширен перечень документов, которые запрещено требовать в ходе документальной проверки

Согласно дополнению, приведенному в ч. 8 ст. 15 Закона N 365-ФЗ, при применении документальной



проверки проверяющие должностные лица не вправе требовать у проверяемого лица не только сведения и документы, не относящиеся к предмету документальной проверки, но и сведения и документы, которые могут быть получены проверяющим органом от иных органов государственного контроля (надзора), органов муниципального контроля.

Необходимо учитывать, что данный дополнительный запрет начинает действовать с 01 января 2011 года (ч. 3 ст. 19 Закона N 365-ФЗ).

9. Установлены дополнительные требования к экспертам и экспертным организациям

9.1. В соответствии с дополнительными требованиями, приведенными в ч. 9 ст. 15 Закона N 365-ФЗ, органы государственного контроля (надзора) не вправе привлекать к проведению выездной проверки юридического лица, индивидуального предпринимателя экспертов и экспертные организации, состоящие в гражданско-правовых и трудовых отношениях с проверяемым лицом, а также являющиеся аффилированными лицами проверяемых лиц.

С 01 января 2011 года участие в проведении проверок экспертов, экспертных организаций, состоящих в гражданско-правовых и трудовых отношениях с юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем, в отношении которых проводятся проверки, относится к категории грубых нарушений (ст. 20 Закона N 294-ФЗ), влекущих за собой отмену результатов проверки по заявлению проверяемого лица (п. "в" ч. 12 ст. 15 Закона N 365-ФЗ).

Привлечение экспертов и экспертных организаций являющихся аффилированными лицами проверяемого лица, запрещено с 01 января 2010 года.

Аффилированными лицами являются физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность или объективность выводов эксперта (представителя экспертной организации).

Аффилированными лицами проверяемого лица, например, являются:

- по отношению к руководителю или иному должностному лицу, учредителю (участнику), представителю юридического лица, индивидуальному предпринимателю, представителю индивидуального предпринимателя его супруг, родители, дети, полнородные и неполнородные братья и сестры, усыновители и усыновленные и их аффилированные лица;

- лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит проверяемое лицо;

- юридическое лицо, в котором проверяемое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо

составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли юридического лица.

- лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли проверяемого лица.

9.2. В соответствии с п. "а" ч. 12 ст. 15 Закона N 365-ФЗ ужесточены неблагоприятные последствия в части привлечения к проведению мероприятий по контролю не аккредитованных в установленном порядке граждан и организаций. Данные нарушения с 01 января 2011 года будут относиться к категории грубых нарушений (ст. 20 Закона N 294-ФЗ), влекущих за собой отмену результатов проверки по заявлению проверяемого лица. Указанный срок вступления в силу данной правовой нормы установлен ч. 3 ст. 19 Закона N 365-ФЗ.

10. Дополнены требования к порядку организации проверки

10.1. В соответствии с требованиями п. "а" ч. 11 ст. 15 Закона N 365-ФЗ в распоряжении о проведении проверки помимо перечня административных регламентов проведения мероприятий по контролю должен содержаться перечень административных регламентов взаимодействия.

Контекстный анализ позволяет сделать вывод, что в распоряжении должны быть указаны только действующие административные регламенты взаимодействия (если имеются), которыми должны руководствоваться проверяющие должностные лица. При отсутствии утвержденных административных регламентов взаимодействия информация об этом должна содержаться в распоряжении о проведении проверки.

10.2. Обязанности должностных лиц, проводящих проверку, дополнены обязанностью по предоставлению информации об экспертах, экспертных организациях по требованию подлежащих проверке лиц (п. "б" ч. 11 ст. 15 Закона N 365-ФЗ).

1.2. Приказ Минздравсоцразвития России от 14.12.2009 N 987н

Об утверждении Инструкции о порядке ведения индивидуального (персонифицированного) учета сведений о застрахованных лицах

В связи с заменой ЕСН страховыми взносами перераспределены полномочия федеральных органов исполнительной власти, согласно которым издаются соответствующие нормативные акты. Так, теперь полномочия по утверждению порядка ведения индивидуального (персонифицированного) учета сведений о застрахованных лицах возложены на Минздравсоцразвития России (ст. 19 Федерального закона от 01.04.1996 N 27-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 30.06.2004 N 321). Напомним, что



такой учет необходим для целей обязательного пенсионного страхования (Федеральный закон от 01.04.1996 N 27-ФЗ).

Вновь утвержденная Минздравсоцразвития России Инструкция о порядке ведения индивидуального (персонифицированного) учета сведений о застрахованных лицах по сравнению со старыми правилами, которые были приняты Постановлением Правительства РФ от 15.03.1997 N 318, изменилась незначительно. Выделим лишь несколько внесенных уточнений.

Территориальные органы ПФР должны направлять застрахованным лицам информацию о содержании их лицевого счета, а также о результатах инвестирования пенсионных накоплений (п. "г" п. 7 Инструкции).

Теперь в числе сведений о застрахованных лицах, представляемых в Пенсионный фонд РФ страхователями либо физлицами, самостоятельно уплачивающими страховые взносы, указывается информация о дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии, о взносах работодателя, уплаченных в пользу застрахованного лица на софинансирование в соответствии с Федеральным законом от 30.04.2008 N 56-ФЗ.

Кроме того, в п. 37 Инструкции подробно изложены особенности представления сведений о застрахованных лицах при реорганизации и ликвидации страхователя - юридического лица (прекращении полномочий адвокатов и частных нотариусов).

В обязанности страхователя добавлено положение, согласно которому при увольнении застрахованного лица страхователь одновременно с расчетным листом предоставляет физлицу информацию об исчисленных, удержанных и перечисленных взносах на накопительную часть трудовой пенсии и о взносах работодателя, уплаченных в пользу застрахованных лиц (в случае их уплаты) (п. "е" п. 67 Инструкции).

Новая Инструкция будет применяться с даты признания утратившим силу Постановления Правительства РФ от 15.03.1997 N 318, которым утверждена действующая ныне Инструкция о порядке ведения индивидуального (персонифицированного) учета сведений о застрахованных лицах для целей государственного пенсионного страхования.

1.3. Письмо Минфина России от 09.02.2010 N 03-04-06/10-12

Об удержании НДФЛ у работника в прошедшем налоговом периоде

По общему правилу в соответствии с п. 1 ст. 226 НК РФ организации, от которых физлицо получило доходы, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить в бюджет сумму НДФЛ. Налоговый агент удерживает НДФЛ

непосредственно из доходов физлица при их фактической выплате (п. 4 ст. 226 НК РФ). При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50 процентов от денежной выплаты (абз. 2 п. 4 ст. 226 НК РФ).

На практике встречаются ситуации, когда налоговый агент может удержать НДФЛ с доходов, полученных работниками в прошедшем налоговом периоде, только в следующем году. Например, в течение года НДФЛ с доходов работника - резидента РФ, полученных от источников в РФ, удерживался по ставке 13 процентов. В конце года работник приобрел статус нерезидента РФ. В связи с этим организация производит перерасчет НДФЛ по ставке 30 процентов. Однако сумма заработной платы, полученной работником за декабрь, не позволяет удержать налог по указанной ставке в полном объеме. Организация сможет удержать НДФЛ только с заработной платы работника, которая будет получена в следующем году.

В рассматриваемом Письме финансовое ведомство разъяснило, что согласно п. 5 ст. 226 НК РФ при невозможности удержать у налогоплательщика НДФЛ налоговый агент обязан сообщить об этом в инспекцию, указав сумму налога. Это необходимо сделать в течение месяца после окончания налогового периода, в котором физлицом получен доход. Аналогичная информация доводится и до налогоплательщика. Следовательно, после окончания налогового периода налоговый агент не обязан удерживать НДФЛ с выплаченного в данном периоде дохода.

Таким образом, если в течение календарного года налоговый агент не может удержать у работника исчисленный с его доходов НДФЛ, то до 1 февраля следующего года данная информация сообщается в налоговый орган. При выплате указанному физлицу денежных средств в следующем календарном году не удержанный в предыдущем периоде НДФЛ налоговым агентом не учитывается. Указанную сумму налога физлицо должно уплатить самостоятельно (п. 4 п. 1 ст. 228 НК РФ).

2. НОВОСТИ РЕГИОНАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА:

Нет данных

СОВЕТЫ ПО НАЛОГОВОМУ ПЛАНИРОВАНИЮ:

3.1. Неотделимые улучшения: новые правила

Появилось право выбора

Возможность амортизировать неотделимые улучшения есть у арендаторов уже давно. Правда, для



этого им нужно выполнить два условия. Во-первых, получить согласие арендодателя на такие работы. Во-вторых, внести в договор аренды условие о том, что стоимость капитальных вложений не возмещается. В противном случае списать стоимость неотделимых улучшений на расходы нельзя (письмо УФНС России по г. Москве от 16 марта 2006 г. № 18-11/1/20791).

Однако до 2010 года, согласно пункту 1 статьи 258 Налогового кодекса РФ, арендаторы рассчитывали амортизацию исходя из срока полезного использования арендованных объектов. Федеральный закон от 25 ноября 2009 г. № 281-ФЗ внес изменения в это правило. С 1 января 2010 года у предприятий появился выбор: ориентироваться на срок полезного использования либо арендованного объекта, либо капитальных вложений в соответствии с классификацией основных средств.

Налоговая нагрузка станет меньше

Предоставленное право выбора, конечно, выгодно для арендаторов. Ведь если неотделимое улучшение включено в классификацию (Классификация утверждена постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.), то можно использовать срок службы, установленный именно для капвложений. А он, как правило, намного меньше срока полезного использования объекта аренды. Значит, и сумма амортизации будет выше, нежели в ситуации, когда арендатор ориентировался на срок полезного использования, установленный для арендованного помещения.

Однако, как и прежде, стоимость неотделимых улучшений амортизируется только в период действия договора аренды. Поэтому если срок аренды меньше срока полезного использования данного объекта или срока службы неотделимого улучшения, то часть затрат не спишется на расходы (письмо Минфина России от 23 октября 2009 г. № 03-03-06/2/203).

ПРИМЕР ООО «Альянс» заключило договор аренды производственного комплекса. Срок действия договора – 8 лет. С согласия арендодателя для эксплуатации комплекса потребовалось построить дополнительную производственную площадку. В договоре аренды предусмотрено, что стоимость капитальных вложений арендатору не возмещается. Расходы на строительство площадки составили 5 600 000 руб. (без учета НДС). А срок ее полезного использования согласно Классификации основных средств – более 7 и до 10 лет включительно. По производственному комплексу этот срок значительно больше – свыше 30 лет. Амортизацию ООО «Альянс» начисляет линейным способом.

Для сравнения рассмотрим два варианта.

1. ООО «Альянс» рассчитывает сумму амортизации неотделимых улучшений исходя из срока полезного использования объекта аренды. Возьмем нижний предел срока – 30 лет и 1 месяц (361 месяц). В этом случае ежемесячная амортизация по производственной площадке составит 15 512 руб.

(5 600 000 руб. x 1/361). В итоге за 8 лет арендатор сможет учесть при расчете налога на прибыль 1 489 152 руб. (15 512 руб. x 12 мес. x 8 лет).

2. Общество при расчете амортизации неотделимых улучшений использует срок службы производственной площадки (85 месяцев). В этом случае сумма ежемесячной амортизации составит 65 882 руб. (5 600 000 руб. x 1/85). В итоге за период действия договора арендатор сможет включить в расходы всю сумму неотделимых улучшений – 5 600 000 руб. Эта сумма спишется за 7 лет и 1 месяц.

ЕСЛИ СМЕНИЛСЯ СОБСТВЕННИК

По мнению специалистов главного финансового ведомства, у арендатора не должно возникнуть проблем с учетом амортизации неотделимых улучшений, если в процессе аренды произошла смена собственника (письмо Минфина России от 20 октября 2009 г. № 03-03-06/1/677).

Переход права собственности на сданное в аренду имущество к другому лицу не является основанием для изменения или расторжения договора аренды (ст. 617 Гражданского кодекса РФ). Это подтверждает и Президиум ВАС РФ в пункте 24 информационного письма от 11 января 2002 г. № 66 «Обзор практики разрешения споров, связанных с арендой».

Аренда на неопределенный срок

На практике достаточно часто встречается следующая ситуация. Срок действия договора аренды закончился. Однако арендатор продолжает пользоваться арендованным имуществом при отсутствии возражений со стороны арендодателя. При этом никакие дополнительные соглашения к договору аренды и новый договор не оформляются. Может ли арендатор в этом случае продолжить амортизировать стоимость неотделимых улучшений?

Летом прошлого года налоговые органы выпустили разъяснения по этому вопросу. Они оказались не в пользу налогоплательщиков. Налоговики пришли к выводу, что в рассматриваемой ситуации действие договора аренды прекращается, так как истек его срок. Если арендатор продолжает пользоваться имуществом с согласия арендодателя, то договор считается возобновленным на новый срок. Такой договор налоговики рассматривают как новый. А начисление амортизации неотделимых улучшений этих же объектов по новым договорам не предусмотрено (письмо ФНС России от 13 июля 2009 г. № 3-2-06/76).

Чуть позже с такой позицией налоговых органов согласился и Минфин России (письмо от 18 сентября 2009 г. № 03-03-06/2/174). Однако месяц спустя финансисты изменили свое мнение. В письме от 20 октября 2009 г. № 03-03-06/1/677 они разрешили арендаторам начислять амортизацию по неотделимым улучшениям, если имущество после окончания срока договора аренды продолжает использоваться с согласия арендодателя. Амортизацию можно списывать на расходы до тех пор, пока одна из сторон не объявит о расторжении договора.



Можно ли применить амортизационную премию

И еще один вопрос, который актуален для предприятий. Пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса РФ позволяет организациям одновременно списать часть расходов (10 или 30%) на капитальные вложения, в том числе по затратам на реконструкцию, модернизацию и прочим капитальным работам. Могут ли этой нормой воспользоваться арендаторы, которые сделали неотделимые улучшения в арендованном помещении? Чиновники считают, что нет (письма УФНС России по г. Москве от 18 июня 2009 г. № 16-15/061721.2, Минфина России от 9 февраля 2009 г. № 03-03-06/2/18). Свою позицию они аргументируют следующим образом.

Во-первых, произведенные арендатором неотделимые улучшения – это неотъемлемая часть арендованного имущества, не остающаяся на балансе у арендатора. Во-вторых, для капвложений в арендованные объекты установлен особый порядок начисления амортизации, предусмотренный пунктом 1 статьи 258 Налогового кодекса РФ. На наш взгляд, с такой позицией можно поспорить. В пункте 9 статьи 258 Налогового кодекса РФ не говорится о том, что амортизационную премию нельзя применять в отношении неотделимых улучшений арендованного имущества. Запрет наложен только на объекты, полученные безвозмездно. Неотделимые улучшения попадают под понятие капитальных вложений. Значит, арендатор вправе применить по ним амортизационную премию. Арбитражной практики по таким делам, к сожалению, до сих пор не сложилось. Если арендатор пойдет против позиции чиновников, то альтернативную точку зрения ему скорее всего придется отстаивать в суде.

Информация взята с сайта klerk.ru

НОВОСТИ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА:

4.1. Письмо Минфина России от 10.02.2010 N 03-03-06/1/60

Об определении даты привлечения денежных средств по договорам займа и кредита

В налоговом учете для признания процентов по долговым обязательствам, в том числе по договорам кредита и займа, предусмотрен особый порядок (ст. 269 НК РФ). При отсутствии сопоставимых долговых обязательств либо по выбору налогоплательщика предельная величина процентов, признаваемых расходом, по обязательствам в рублях принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза (абз. 4 п. 1 ст. 269 НК

РФ). Напомним, что с 1 января по 30 июня 2010 г. по таким обязательствам, возникшим до 1 ноября 2009 г., применяется предельная величина, равная увеличенной в два раза ставке рефинансирования (ст. 4 Федерального закона от 27.12.2009 N 368-ФЗ). В п. 1 ст. 269 НК РФ предусмотрено, что под ставкой рефинансирования в отношении долговых обязательств, не содержащих условие об изменении процентной ставки в течение всего срока действия, признается ставка рефинансирования Банка России, действовавшая на дату привлечения денежных средств. Однако положения Налогового кодекса РФ не уточняют, что именно подразумевается под датой привлечения денежных средств. В связи с тем что в последнее время ставка рефинансирования постоянно изменяется, возникает вопрос о том, какую именно ставку рефинансирования использовать для определения предельной величины процентов.

Минфин России разъяснил, что согласно п. 1 ст. 807 ГК РФ договор займа признается заключенным с момента передачи денег или других вещей. Поэтому для целей налогового учета датой привлечения денежных средств по договору займа следует считать день фактического зачисления денег на расчетный счет заемщика. Такая же дата применяется и для кредитного договора, поэтому дни привлечения денежных средств и заключения кредитного договора могут не совпадать.

4.2. Письмо Минфина России от 11.02.2010 N 03-03-06/1/63

О признании в расходах вступительных взносов в саморегулируемую организацию

Согласно Градостроительному кодексу РФ к осуществлению инженерных изысканий, архитектурно-строительного проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, допускаются только лица, являющиеся членами саморегулируемой организации. Обязательное условие вступления в такую организацию – уплата вступительного взноса и взноса в компенсационный фонд (п. 6 ст. 55.6 Градостроительного кодекса РФ). В дальнейшем члены СРО обязаны уплачивать регулярные членские взносы (п. 2 ст. 55.7 Градостроительного кодекса РФ). Финансовое ведомство разъяснило, что если уплата взносов некоммерческим организациям необходима для деятельности налогоплательщиков, то такие средства включаются в прочие расходы, связанные с производством и реализацией (пп. 29 п. 1 ст. 264 НК РФ). При этом в налоговом учете одновременно в соответствии с нормами пп. 3 п. 7 ст. 272 НК РФ признаются как членские, так и вступительные взносы, а также взносы в компенсационный фонд саморегулируемой организации.



4.3. Письмо Минфина России от 12.02.2010 N 03-02-07/1-62

О начислении пени по решению о зачете переплаты

Организация обратилась в налоговую инспекцию с просьбой зачесть переплату по налогу на прибыль в счет уплаты НДС. Соответствующее заявление было подано в последний день срока для перечисления налога. Через несколько дней налоговый орган принял решение о зачете переплаты. При этом за период до момента принятия данного решения инспекция начислила пени.

В рассматриваемом Письме Минфин России указал, что в таком случае начисление пеней за период с момента истечения срока для уплаты налога до даты принятия решения о зачете переплаты правомерно. Объясняется такой вывод следующим. В соответствии с п. 4 п. 3 ст. 45 НК РФ обязанность по уплате налога считается исполненной со дня вынесения налоговым органом решения о зачете переплаты в счет предстоящих платежей. Согласно п. 4 ст. 78 НК РФ такое решение принимается инспекцией в течение 10 дней с момента получения заявления. При отсутствии недоймки провести зачет самостоятельно налоговый орган не вправе. Поэтому если инспекция не нарушила установленный п. 4 ст. 78 НК РФ срок, то начисление пеней правомерно.

Однако с точки зрения финансового ведомства можно не согласиться. Если налогоплательщик подал заявление о зачете переплаты до истечения срока для уплаты налога, пени не должны начисляться даже при вынесении решения уже по истечении данного срока. Обосновывая данную позицию, следует исходить из правовой природы пеней. Дело в том, что они начисляются в случае уплаты налога позже установленного срока (п. 1 ст. 75 НК РФ). В соответствии со ст. 11 НК РФ своевременно не перечисленная сумма налога признается недоимкой. Значит, пени начисляются только на недоимку и носят компенсационный характер и именно они призваны возместить государству ущерб, нанесенный несвоевременной уплатой налога. Об этом Конституционный Суд РФ указывал еще в Постановлении от 17.12.1996 N 20-П. При наличии переплаты по налогу того же вида (федеральный, региональный, местный) недоимки у налогоплательщика не возникает. Следовательно, налогоплательщик не наносит ущерб государству несвоевременной уплатой налога, поэтому пени начислить нельзя. Принятие инспекцией решения о зачете переплаты по заявлению компании уже по истечении срока для уплаты налога не имеет определяющего значения. Следует отметить, что судебная практика в такой ситуации на стороне налогоплательщиков. При вынесении решений суды учитывают факт подачи соответствующего заявления до истечения срока уплаты налога (см. Постановление ФАС Поволжского округа от

15.05.2008 N А57-14501/07-17, ФАС Уральского округа от 16.10.2007 N Ф09-8023/07-С2).

Таким образом, если налогоплательщик своевременно подал заявление о зачете переплаты, а инспекция приняла соответствующее решение уже по истечении срока для уплаты налога, начисление пеней в такой ситуации будет неправомерным. Однако, скорее всего, свою позицию налогоплательщику придется отстаивать в суде.

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА:

5.1. Постановление Президиума ВАС РФ от 22.12.2009 N 11175/09

Перечисленный покупателю бонус за выполнение плана продаж уменьшает базу поставщика по НДС в периоде реализации товара

Компания осуществляла реализацию товара через сеть дистрибьюторов. Последние в соответствии с заключенными договорами покупали у налогоплательщика товар для сбыта третьим лицам. Дистрибьюторскими соглашениями была предусмотрена система скидок с цены товара, при этом цена указывалась в приложениях. Бонус предоставлялся по результатам работы дистрибьютора в процентном отношении к объему товара, проданного им за предыдущий период (за выполнение плана продаж, своевременность оплаты, достижение поставленных целей). При реализации товара дистрибьютору компания определяла налоговую базу по НДС на основании цены, указанной в приложениях к соглашениям. В случае предоставления бонуса налогоплательщик уменьшал указанную базу на его сумму в периоде выплаты премии. По результатам выездной проверки налоговый орган счел это неправомерным и доначислил НДС, пени и штраф. Инспекция указала, что в договоре должна содержаться как первоначальная цена, так и цена, сформированная с учетом предоставленных покупателю скидок. В спорных соглашениях этого не было. Поэтому налоговый орган пришел к выводу, что такая ретроспективная скидка не изменяет цену товара, а значит, база по НДС вообще не должна корректироваться. В подтверждение своего вывода инспекция также сослалась на то, что размер бонуса определялся в процентном отношении от общей стоимости товаров, проданных за предыдущий период. Компания обратилась в суд. В результате спор разрешил ВАС РФ.

Президиум ВАС РФ указал, что согласно п. 2 ст. 153 НК РФ включаемая в налоговую базу выручка от реализации товаров определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по их оплате. В соответствии с п. 4 ст. 166 НК РФ сумма НДС исчисляется по итогам каждого налогового периода с учетом изменений, как увеличивающих, так и уменьшающих налоговую базу. Таким образом, в целях



НДС выручка определяется с учетом скидок в периоде реализации товаров. При этом не имеет значения оформление в соглашении порядка предоставления скидки. Иными словами, неважно, предоставляется ли скидка посредством уменьшения указанной в договоре цены товара или путем перечисления покупателю дополнительного вознаграждения (премии, бонуса) за выполнение условий договора.

Есть судебные решения, согласно которым продавец вправе уменьшить базу по НДС в периоде предоставления такого бонуса покупателю (см., например, Постановление ФАС Северо-Западного округа от 26.06.2009 N А56-14177/2007).

В то же время финансовое ведомство считает, что если продавец предоставляет покупателю скидку по оплате товара без изменения его цены, то он не должен уменьшать базу по НДС и вносить изменения в выставленные при отгрузке счета-фактуры (см. Письмо Минфина России от 25.10.2007 N 03-07-11/524).

ВОПРОС-ОТВЕТ:

Вопрос:

Вправе ли организация в целях налогообложения прибыли расходы на приобретение горючесмазочных материалов подтвердить самостоятельно разработанной формой путевого листа?

Ответ:

Согласно пункту 1 статьи 252 НК РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных в статье 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ, либо документами, оформленными согласно обычаям делового оборота, применяемым в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором).

Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

На основании подпункта 11 пункта 1 статьи 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы на содержание служебного транспорта (автомобильного, железнодорожного, воздушного и иных видов транспорта).

При определении обоснованности произведенных затрат на приобретение топлива для служебного автомобиля необходимо учитывать Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, введенные в действие распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 N АМ-23-р.

При определении норм расхода топлива в отношении автомобилей, для которых нормы расхода топлива и смазочных материалов не утверждены, следует руководствоваться соответствующей технической документацией и (или) информацией, предоставляемой изготовителем автомобиля.

Для документального подтверждения пробега и использования автомобиля в производственных целях необходимо учитывать следующее. Приказом Министерства транспорта РФ от 18.09.2008 N 152 утверждены обязательные реквизиты и порядок заполнения путевых листов. Так, обязательные реквизиты и порядок заполнения путевых листов применяют юридические лица, эксплуатирующие легковые и грузовые автомобили.

Согласно письму Минфина России от 25.08.2009 N 03-03-06/2/161 путевой лист, содержащий обязательные реквизиты, поименованные в приказе N 152, является одним из документов, подтверждающих расходы на приобретение горюче-смазочных материалов.



ПРЕДЛАГАЕМ ВАШЕМУ ВНИМАНИЮ ХОРОШУЮ НОВОСТЬ ОТ СОБИНБАНКА:

СОБИНБАНК снижает ставки по кредитам для МСБ

Собинбанк сообщает о понижении ставок по кредитам для клиентов – предприятий малого и среднего бизнеса (МСБ). В среднем ставки по всем видам кредитов уменьшились на 2%. Также увеличена максимальная сумма кредита – с 20 млн до 25 млн рублей.

В настоящее время в Банке действуют программы «Оборотный кредит», «Оборудование в кредит», «Кредит под залог автотранспорта», «Кредит под залог недвижимости» и «Овердрафт», которые дают возможность предприятиям МСБ привлечь средства в размере от 500 тыс до 25 млн рублей. Их отличают удобные схемы погашения, гибкий подход к залоговому обеспечению и его оценке, а также оперативность – Банк принимает решение о выдаче кредита всего за 3 дня. Размер ставок по кредитам в рублях теперь составляет от 19%, по кредитам в долларах США и евро – от 12%.

«Улучшая условия по программам кредитования малого и среднего бизнеса, Собинбанк старается оказать поддержку своим клиентам и сделать заемные средства более доступными, - говорит вице-президент Собинбанка Павел Ильин. – Понижение ставок расширит возможности предприятий в привлечении кредитов, стимулируя, таким образом, развитие бизнеса».

Подробнее с условиями программ кредитования МСБ можно ознакомиться в ПРИЛОЖЕНИИ №1 к настоящей аннотации, а также на сайте www.sobinbank.ru