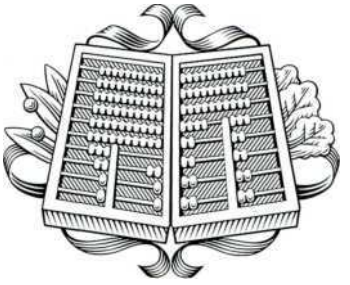
Главбух



Издается с 1994 года
Выходит два раза в месяц

Практический журнал для бухгалтера

Срочно в номер!

2 Доступ сразу к трем электронным сервисам от «Главбуха»

16 Новая декларация по НДС

26 Страховые взносы, сменившие ЕСН: спецвыпуск-шпаргалка подготовлен совместно с ФСС и ПФР

www.glavbukh.ru

январь
'2010
1



Дмитрий
ВОЛОШИН,
главный редактор
журнала «Главбух»

Хорошо начали

Меньше чем через месяц надо впервые вместо ЕСН перечислить новые страховые взносы. А официальных правил, по которым заполняются платежки, нет — чиновники не успели утвердить. Вообще они многое не успели: вопросов по взносам немало.

Но надо отдать должное: на фоне обычной проволочки работники фондов стараются изо всех сил. Вот активно участвовали в подготовке этого номера. А Пенсионный фонд, не дожидаясь минфиновского приказа (скорее всего он появится в марте), предоставил нам образцы платежных поручений (стр. 32).

Мы благодарны специалистам ФСС РФ и ПФР за сотрудничество: читатели «Главбуха» смогут рассчитаться по страховым взносам в срок и без ошибок.

А еще в этом номере рассказано, как воспользоваться тремя бесплатными электронными сервисами, которые мы подготовили для подписчиков (стр. 2). И как в январе отчитаться по НДС за IV квартал 2009 года в новой форме декларации (стр. 16).

Надеемся, разъяснения первого номера и сервисы помогут вам успешно стартовать в 2010 году.

Пишите: voloshin@glavbukh.ru

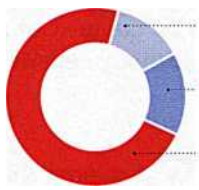
НОВАЯ ПОЛЕЗНОСТЬ НА САЙТЕ

«Безошибочный расчетчик зарплат» поможет рассчитать пособия по новым правилам

Наш сервис для подписчиков журнала «Безошибочный расчетчик зарплат» обновлен с учетом всех изменений в правилах расчета больничных, декретных и пособий по уходу за детьми до полутора лет, которые вступили в силу с 1 января 2010 года. Расчеты всех выплат — на сайте *www.glavbukh.ru* > «Безошибочный расчетчик зарплат» > «Пособия по временной нетрудоспособности и детские пособия».

КАК ДЕЛА У КОЛЛЕГ

Изменилась ли в вашей компании численность сотрудников в новом году?



13% Да, мы приняли новых сотрудников

15% Да, провели сокращение персонала

72% Нет, все осталось без изменений

Источник: опрос на caumewww.slavbukh.ru

Специальная поддержка читателей
Электронные сервисы-помощники

Главбух

Триэлектронных сервиса помогутуспешно начать рабочийгод

Электронные сервисы для подписчиков

ВОСПОЛЬЗУЙТЕСЬ ПРЯМО СЕЙЧАС »

[а сайте журнала «Главбух» начали работать новые бесплатные сервисы. Они помогут рассчитать выплаты в пользу сотрудников, оставить годовую отчетность, работать с «упрощенной».

шаг №1 Зайдите на сайт журнала «Главбух» *www.glavbukh.ru.* Специально для вас там открыт раздел «Сервисы для подписчиков».

шаг №2 Введите логин и пароль, под которыми вы раньше работали с «Безошибочным расчетчиком зарплат». Если логина и пароля еще нет, зарегистрируйтесь на сайте.

шаг №3 Вам нужно выбрать один сервис, которым вы будете пользоваться в течение всего срока подписки на «Главбух». Чтобы вы испробовали возможности каждого помощника, все три сервиса будут доступны до 20 февраля 2010 года.

шаг №4 С «Главбухом» № 3 вы получите карточку с персональным кодом доступа. Активируйте ее в разделе «Сервисы для подписчиков», и вы оставите за собой выбранный сервис.

уже сейчас все подписчики нашего журнала могут абсолютно бесплатно работать тремя электронными сервисами «Главбуха». Вопросы задавайте по телефонам: ; (495) 785-01-16,8 (800) 333-01-14. Мы вас быстро проконсультируем.



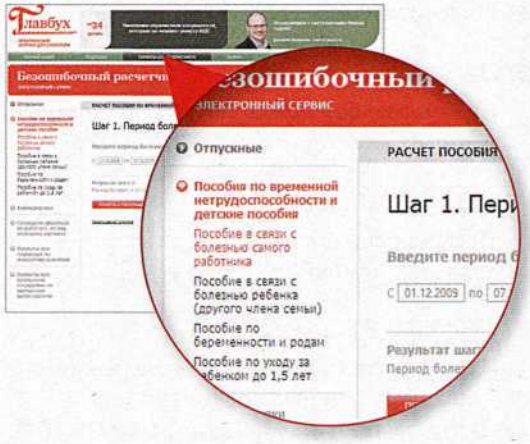
Электронный справочник
Годовой отчет — 2009

Самый полный сборник ответов на все важные вопросы, касающиеся бухгалтерской и налоговой отчетности. Сервис помогает подвести итоги финансового года, заполнить бланки отчетов и сопроводительные документы, избежать штрафов при общении с проверяющими. Открыт обширный обзор изменений в законодательстве, которые важно учесть при составлении отчетности за 2009 год.



Электронная энциклопедия
Главбух на “упрощенке”

Это практические рекомендации для бухгалтеров, которые работают на специальном режиме. В энциклопедии собрано несколько сотен ситуаций, в которых может потребоваться экстренное решение. Приведены ссылки на все нормативные документы.



Безошибочный расчетчик зарплат

Позволит быстро определить или перепроверить большинство выплат сотрудникам. Выберите вид выплаты, которую вам нужно рассчитать. Затем введите исходные данные: период, за который рассчитывается сумма, оклад работника и т. д. После этого программа сразу выдаст готовый результат.

Содержание

Главбух

№ 1, январь 2010

У НАС В ГОСТЯХ



Антон ДРОЗДОВ, председатель Правления Пенсионного фонда РФ 6

ЧТО ИЗМЕНИЛОСЬ В УЧЕТЕ И НАЛОГООБЛОЖЕНИИ

ФНС рассказала, как инспекторы пересчитывают пени по «прибыльным» ежемесячным платежам 10

С I квартала НДС можно возместить почти сразу после подачи декларации ... 11

Мелкие недочеты в счете-фактуре больше не препятствие для вычета НДС 12

Перерегистрация ООО стала бессрочной 12

На зарплатные комиссии работников вызывать не будут 13

С продажи в розницу собственных и комиссионных товаров налоги надо платить по одинаковым правилам 13

Материнским капиталом можно платить по кредиту, полученному в кризис на погашение ипотеки 14

Коротко о других изменениях **14**

ОТЧЕТНОСТЬ

Как отчитаться по НДС за IV квартал 2009 года в новой декларации 16

НАША ПРОФЕССИЯ

Примите участие в конкурсе «Главбух и кулинарное искусство» 20

ЧТО ИЗМЕНИТСЯ В РАБОТЕ

Перемены в работе, которые готовят чиновники и законодатели 22

ПРОВЕРЬТЕ СЕБЯ

Готовы ли вы к замене ЕСН страховыми взносами? 23

ВЗНОСЫ ВМЕСТО ЕСН

Удобный алгоритм расчета ежемесячных платежей по страховым взносам 26

Памятка по оформлению платежек, которой можно пользоваться весь год ... 32

Какие выплаты формируют лимит в 415 000 рублей, сверх которых взносы не начисляют 39

О чем важно помнить, чтобы не ошибиться в расчете страховых взносов при «упрощенке» или ЕНВД 42

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Как обезопасить налоговый учет расходов на праздничную рекламу 46

ТРЕБУЕТСЯ БЫСТРОЕ РЕШЕНИЕ

Выплачивались промежуточные дивиденды, а по итогам года получен убыток 52

Из-за сокращения штата уволен совместитель: какие выплаты нужно начислить 53

Товары и материалы поступили без документов 54

НАЛОГОВЫЙ СПОР

На «упрощенке» можно списать проданные товары, не дожидаясь их оплаты 56

МЕТОДОЛОГИЯ УЧЕТА

Новый порядок учета валютных авансов у компании-покупателя 58

В «СИСТЕМЕ ГЛАВБУХ» ЕСТЬ ВСЕ

Главные вопросы, которые надо решить бухгалтеру при начислении премии по итогам года 62

Содержание

РАЗБОР ОШИБОК

Продажа машины по генеральной доверенности не освободит компанию от транспортного налога.....64

УЧЕТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Как рассчитать пособие, если больничный открыт в 2009-м, а закрыт в 2010 году.....*66*

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И РАСЧЕТЫ

В 2010 году понадобятся дополнительные предосторожности в работе с ККТ.....69

ЗАПОЛНЕНИЕ ДОКУМЕНТА

Акт об оказании услуг, который обезопасит расходы компании.....74

СХЕМА ДЕЙСТВИЙ

Списание расходов на неотделимые улучшения в арендованное имущество.. 78

ПРОВЕРКА

Налоговики пришли на проверку с милицией: на что ревизоры имеют право и как использовать их ошибки.... 79

ЛИЧНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ

Как убедиться в том, что вы не переплачиваете налог на имущество физлиц.....84

ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ **88**

СПРАВОЧНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Обзор налоговых изменений, вступивших в силу с 1 января 2010 года.....95

Чем база по страховым взносам, уплачиваемым с 2010 года, отличается от базы по ЕСН.....105

БУХГАЛТЕРСКИЙ ДЕТЕКТИВ.....**110**

СЛОВАРНЫЕ ЗАПАСЫ.....**112**

Журнал зарегистрирован Министерством Российской Федерации по делам печати, телерадиовещания и средств массовой информации.
Свидетельство о регистрации ПИ № 77-1436 от 10 января 2000 г.

Полное или частичное воспроизведение или размножение каким-либо способом материалов, опубликованных в настоящем издании, допускается только с письменного разрешения редакции журнала.

© «Актион-Медиа», 2010

медиагруппа **ОКТИОНУ**

Учредитель: Консультационно-финансовый центр «Актион»
Адрес для писем: 127015, Москва, а/я **100,** «Главбух»
Адрес редакции: Москва, ул. Новодмитровская, д. 5а, стр. 8
Телефоны редакции: (495) 788-53-16, 788-53-17 (факс)
E-mail: glavred@glavbukh.ru
Отдел рекламы: (495) 660-17-18
Главный редактор: Дмитрий Волошин
Зам. главного редактора: Ирина Ефремова
Автор дизайн-макета: Алексей Бесперстов
Шеф-редактор: Марина Ильина
Редакторы рубрик: Сергей Шилкин, Екатерина Постникова, Галина Соколова, Андрей Юдин, Виктория Дробыш, Наталия Телегина, Светлана Амплеева, Олеся Пережогина, Юлия Батрульян
Ответственный секретарь: Юлия Андреева
Работа с авторами: Светлана Волкова
Редакция интернет-проектов: Алина Григорьева, Наталья Щербанева
Печать: Наталия Власенко
Издатель: Марина Жарковская

При подготовке номера использовалась БСС «Система Главбух»

Система Главбух

За содержание рекламных объявлений редакция журнала ответственности не несет. Редакция оставляет за собой право художественной доработки оригинал-макетов рекламных объявлений.

Подписано в печать 22.12.2009. Печ. л. 7,0. Тираж 139 000 экз. Заказ 09-4418. Отпечатано в ОАО ПК «Пушкинская площадь», 109548, Москва, ул. Шоссейная, д. 4д.

Служба подписки: (495) 775-77-65, 785-01-13

Количество проверок ПФР не увеличится

Председатель Правления Пенсионного фонда РФ Антон ДРОЗДОВ рассказал, как сотрудники ПФР будут взаимодействовать с компаниями в этом году.

Беседовала **Олеся ПЕРЕЖОГИНА,** обозреватель журнала «Главбух»

Коротко о важном

— Когда сдавать первый расчет в ПФР?
— До 1 мая 2010 года.
— Может ли ПФР блокировать счета?
— Нет.
— Выездные проверки будут совместно с ФСС РФ?
-Да.

— С января 2010 года вместо ЕСН компании и предприниматели будут платить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды. Скажите, коды бюджетной классификации уже известны?
— Да, они утверждены приложением к Федеральному закону «О бюджете Пенсионного фонда Российской Федерации на 2010 год и на плановый период 2011—2012 гг». Сейчас коды бюджетной классификации доводятся до плательщиков страховых взносов. В том числе они размещены на официальном сайте Пенсионного фонда.

Страховые взносы за 2010 год следует уплачивать на коды бюджетной классификации, где администратором доходов будет являться Пенсионный фонд РФ (первые три цифры — 392*).

Если у плательщика имеется недоимка по страховым взносам за прошлые периоды, в том числе за 2009 год, то уплачивать ее следует на коды бюджетной классификации, где администратором доходов является Федеральная налоговая служба (первые три цифры —182).

— А когда в этом году нужно сдавать отчетность?
— Представлять новый Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование работодатель должен в территориальный орган Пенсионного фонда ежеквартально. Срок — до 1-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом.

По коду «392...» нужно платить взносы в ПФР, ФОМС и ТФОМС. По взносам в ФСС РФ нужно указывать код «393...».

Обратите внимание: так как в 2009 году администратором страховых взносов являлась Федеральная налоговая служба, то декларации по пенсионным взносам за 2009 год необходимо будет представить в налоговые органы в марте 2010 года.

В 2010 году компании, среднесписочная численность работников которых за предшествующий расчетный период превысит 100 человек, будут представлять расчеты в ПФР с использованием электронной цифровой подписи по каналам связи. Это будет касаться и вновь созданных организаций, где среднесписочная численность работников превысит этот предел. А с 2011 года отчетность в электронном виде с электронной цифровой подписью обязаны будут представлять организации с численностью работников 50 человек и более.

Я бы рекомендовал оформить документы на подключение к электронному документообороту с ПФР заранее, вне независимости от численности персонала. В любом случае электронный документооборот поможет сэкономить время бухгалтера.

— Будет ли нарушением, если компания с численностью работников более 100 человек сдаст отчет на бумаге, так как у нее нет возможности установить программное обеспечение по финансовым или техническим причинам?

— Требование к представлению отчетности для таких организаций установлено законодательно. Закон должен исполняться. И честно говоря, я не верю, что у крупных организаций с такой численностью и соответствующим масштабом деятельности могут быть реальные проблемы с установкой нужного программного обеспечения. Тем более что оно облегчает жизнь бухгалтерии не только в части работы с Пенсионным фондом.

— Давайте поговорим о полномочиях сотрудников ПФР: например, смогут ли они списывать средства со счетов плательщика в счет взыскания недоимки или блокировать расчетные счета?

— Полномочия ПФР во многом аналогичны тем, которыми наделены налоговые органы для взыскания ЕСН. Например, мы можем взыскивать страховые взносы, пени и штрафы за счет денежных средств, находящихся на счетах плательщика. Но полномочий блокировать счета страхователей у ПФР нет.

Если страхователь не уплачивает или не полностью уплачивает страховые взносы в установленный срок, территориальный орган Пенсионного фонда направляет ему требование об уплате в добровольном порядке. Если организация не выполняет требования, то принимается решение о взыскании денежных средств с ее счетов в банках. Когда на счете плательщика недостаточно денежных средств, Пенсионный фонд вправе взыскать страховые взносы за счет его имущества через службу судебных приставов.



Антон ДРОЗДОВ

В работе: с 1989 по 1999 г. занимал разные должности в Министерстве финансов. С июля 1999 г. по июль 2008 г. работал в аппарате Правительства РФ. 17 июля 2008 года назначен Председателем Пенсионного фонда РФ.

В жизни: родился 4 октября 1964 г. в Москве. В 1986 г. окончил Московский финансовый институт по специальности «экономист». Женат, воспитывает дочь и сына.

— Как часто будут проводиться выездные **проверки в отношении одного страхователя?**
— Что касается выездных проверок, то по закону они могут проводиться не чаще одного раза в три года. Территориальные органы ПФР будут рассматривать целесообразность и необходимость выездных проверок исходя из того, насколько своевременно и в полном ли объеме та или иная организация уплачивает страховые взносы. Хочу подчеркнуть, что количество проверок не увеличится. Территориальные органы ПФР, конечно, будут проводить камеральные проверки на основе расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам по мере сдачи отчетности. Если камеральная проверка не выявит факты нарушения законодательства, то у нас нет обязанности и необходимости составлять акт и даже сообщать о ней организациям-плательщикам.

— Представители ПФР и ФСС будут проводить выездные проверки по отдельности или совместно?
— Совместно. В октябре 2009 года мы подписали Соглашение о взаимодействии двух фондов. Оно определяет принципы совместной работы ПФР и ФСС при выездных проверках плательщиков страховых взносов. Соглашение предусматривает проведение совместных выездных проверок плательщиков, возможность принятия совместных решений по их результатам.

— И последний важный **вопрос: куда обращаться за разъяснениями по** новым **взносам в спорных случаях?**
— Думаю, на большинство вопросов дадут ответ сотрудники вашего территориального органа ПФР или в центральном аппарате фонда. Но при необходимости письменные ответы на вопросы, касающиеся законодательства о страховых взносах, можно будет получить от Минздравсоцразвития России.

деловые предложения

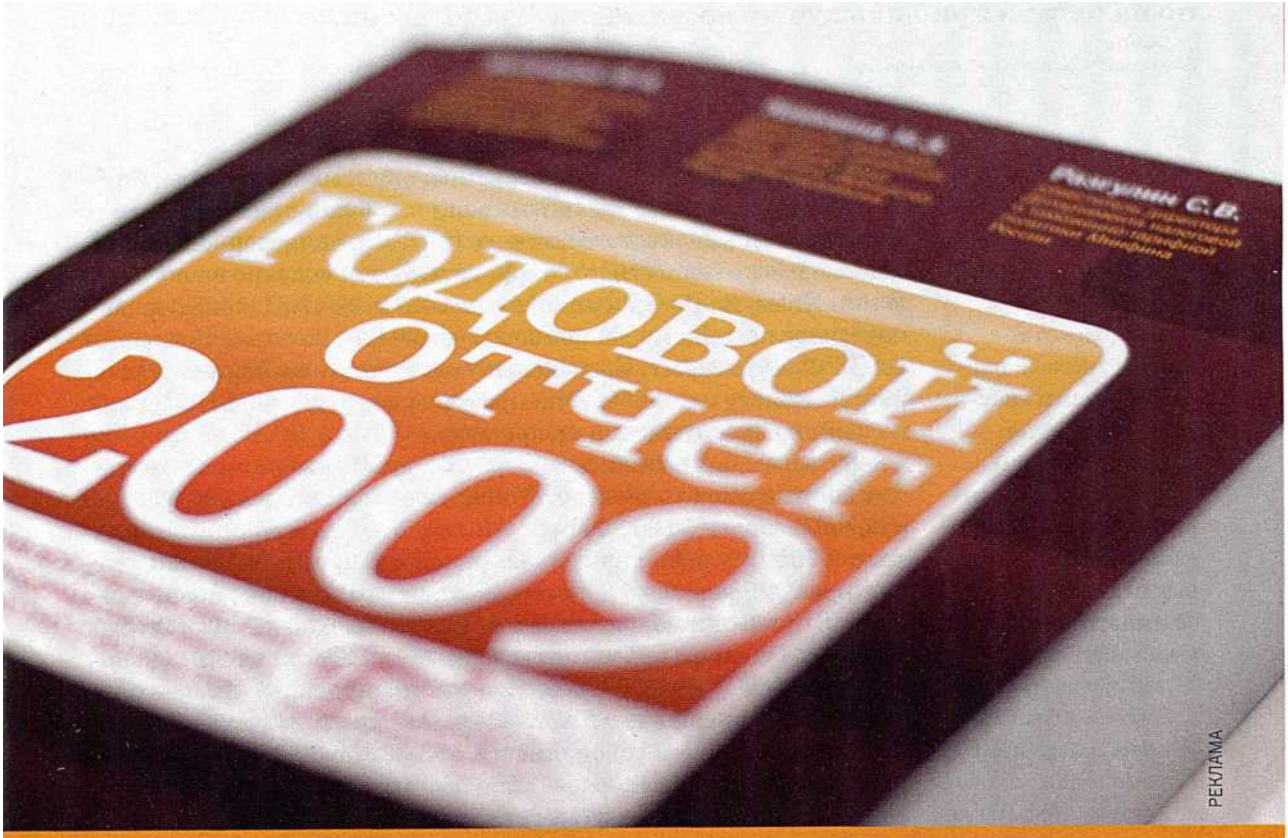
реклама
АКЭФ
аудит и консалтинг
• Аудиторские услуги (обязательный аудит, обзорные проверки, аудит по спец. заданию)
• Консультации (бухгалтерский учет, налогообложение, бизнес-процессы)
• Сверки расчетов (ИФНС, Фонды)
• Ликвидация (полный комплекс + бухгалтерское сопровождение)
Тел./факс (495) 544-48-80
www.akef.ru/audit, e-mail:audit@acef.ru

ЗАО «ПОЛИАУДИТ»
ПОЛИ АУДИТ
Работаем с 1991 года
· Аудит
· Консультации по бухгалтерскому и налоговому учету
18-летний опыт сотрудничества с предприятиями различных отраслей и сфер деятельности позволяет выявить недостатки в бухгалтерском и налоговом учете и исправить их клиентами до подготовки аудиторского заключения
115054, г. Москва, Б. Строченовский пер., д. 7
Тел./Факс: (495) 981-9926, 981-9925
E-mail: office@polyaudit.ru
реклама

Главбух

Как извлечь выгоду из годовой отчетности

Уникальный справочник «Годовой отчет — 2009
и 2 месяца полного доступа
к БСС «Система Главбух» по цене одной книги



РЕКЛАМА

Закажите сейчас:
8 (800) 555-66-00
Звонок по России бесплатный

Система Главбух

ФНС рассказала, как инспекторы пересчитывают пени по «прибыльным» ежемесячным платежам

Документ: **Письмо ФНС России от 13 ноября 2009 г. № 3-2-06/127.**
Что изменится в работе: **Если компания не готова спорить, платить пени за несвоевременное перечисление ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль лучше по методике ФНС России.**

Документ размещен в БСС «Система Главбух»

Важная деталь
Если авансовый платеж по итогам квартала меньше, чем общая сумма причитающихся с компании в этом квартале ежемесячных авансовых платежей, пени за их неуплату можно уменьшить.

Пени за неуплату ежемесячных авансов по налогу на прибыль можно уменьшить, если их общая сумма оказалась больше авансового платежа (налога), начисленного по итогам отчетного (налогового) периода. Об этом сказано в постановлении Пленума ВАС РФ от 26 июля 2007 г. № 47. Однако порядок пересчета пеней ни в Налоговом кодексе РФ, ни в постановлении ВАС РФ не раскрыт. Как инспекторы начисляют пени по платежам по налогу на прибыль на практике, сотрудники ФНС России пояснили в новом письме на примере.

Допустим, ежемесячные авансовые платежи, которые компания должна была уплатить в IV квартале, составили 1 700 000 руб. в месяц (всего — 5 100 000 руб.). Не позднее 28 октября было уплачено 1 700 000 руб., не позднее 28 ноября — еще 1 700 000 руб., а по сроку 28 декабря — ничего. По данным годовой декларации налог с прибыли, полученной в IV квартале, равен 1 600 000 руб. Пени за IV квартал начислены не будут, ведь на 28 декабря квартальные 1 600 000 руб. уже были уплачены. Инспекторы могли бы начислить пени, только если по сроку 28 октября в бюджет не поступило в совокупности 533 333 руб. (1 600 000 руб. / 3 мес), по сроку 28 ноября — 1 066 667 руб. (включая октябрьские 533 333 руб.), а по сроку 28 декабря — 1 600 000 руб. (включая октябрьские и ноябрьские 1 066 667 руб.).

Заметим: у расчетов, которые приведены в письме ФНС России, есть существенный недостаток. Налоговики учитывают только данные о ежемесячных авансовых платежах внутри одного квартала. Но при таком подходе нельзя обнулить пени за неуплату авансов за весь год (налоговый период), даже если по его итогам компания получила убыток.

С I квартала НДС можно возместить почти сразу после подачи декларации

Документ: **Федеральный закон от 17 декабря 2009 г. № 318-ФЗ.**
Начнет действовать: **При возмещении НДС по декларациям, представленным за I квартал 2010 года.**
Что изменится в работе: **Вместе с отчетностью по НДС можно будет подать заявление на возврат указанного в декларации налога в ускоренном порядке, до окончания «камералки».**

Документ размещен в БСС «Система Главбух»

Уже по итогам I квартала 2010 года компании смогут возместить НДС из бюджета не дожидаясь результатов камеральной проверки, если воспользуются заявительным порядком, который установлен новой статьей 176.1 Налогового кодекса РФ. Для этого достаточно в течение 5 рабочих дней после сдачи отчетности по НДС представить в инспекцию специальное заявление. В течение еще 5 дней ревизоры его рассмотрят и решат, возмещать налог или нет. Если да, налоговики вернут или зачтут налог в счет имеющихся долгов в размере, указанном в декларации.

Быстро вернуть НДС компании смогут при выполнении одного из двух условий. Первое: за три предыдущих года организация заплатила налогов (НДС, налог на прибыль, акцизы и НДПИ) на сумму не менее 10 млрд руб. Второе: у компании есть банковская гарантия. Если после проверки заявленная сумма не подтвердится, банк сможет вернуть налог в бюджет за компанию. Причем гарантия должна действовать как минимум 8 месяцев со дня сдачи отчетности и покрывать всю сумму к возмещению. Обратите внимание: выдавать гарантии могут только банки, включенные в специальный перечень Минфина России.

Если при «камералке» заявленную (и уже полученную) сумму НДС инспекторы не признают, ее придется вернуть. Но уже с процентами, которые ИФНС начислит со дня, как компания получила излишнюю сумму налога. Или с даты принятия решения о зачете. Перечислить налог и проценты нужно в течение 5 рабочих дней после того, как предприятие получит требование об этом. Иначе налоговики сами взыщут причитающуюся сумму. Если же у должника, не заплатившего налог в установленный срок, есть банковская гарантия, требование направят банку-гаранту.

Важная деталь
Любые компании, которые получат банковскую гарантию, смогут возместить НДС не дожидаясь завершения «камералки».

Мелкие недочеты в счете-фактуре больше не препятствие для вычета НДС

Документ: **Федеральный закон от 17 декабря 2009 г. № 318-ФЗ.**
Начнет действовать: **С 1 января 2010 года.**
Что изменится в работе: **Отказов в вычетах НДС по формальным основаниям станет** меньше.

Документ размещен в БСС «Система Главбух»

С 1 января 2010 года у инспекторов будет меньше поводов отказать в вычете НДС. Все потому, что в пункте 2 статьи 169 Налогового кодекса РФ появилось важное уточнение. Отныне «снять» вычет по причине ошибки в счете-фактуре налоговики могут только в том случае, если неточность не позволяет идентифицировать продавца, покупателя, наименование или стоимость товара (работы, услуги), а также налоговую ставку и сумму НДС, предъявленную покупателю.

Отметим, что сегодня ошибки в счетах-фактурах — самая частая причина отказа в вычете. Документы компаний, которые заявляют крупные суммы возмещения, исследуются инспекторами с особой тщательностью. Любая, даже самая безобидная, ошибка (скажем, отсутствие номера или подписи главного бухгалтера) может стать причиной того, что вычет «снимут». Прежде оспаривать подобные решения инспекторов приходилось в судах. При этом арбитражная практика по данным вопросам до недавнего времени была достаточно противоречивой. Поправка в статье 169 Налогового кодекса РФ должна снизить количество отказов по формальным основаниям.

Перерегистрация ООО стала бессрочной

Документ: **Федеральный закон от 17 декабря 2009 г. № 310-ФЗ.**
Начнет действовать: **С момента официальной публикации.**
Что изменится в работе: **Общества с ограниченной ответственностью, которые не успели пройти перерегистрацию, могут это сделать в любой момент.**

Документ размещен в 9 БСС «Система Главбух»

Общества с ограниченной ответственностью, которые не прошли перерегистрацию в 2009 году, могут не торопиться. Проходить указанную процедуру ООО теперь обязаны только когда вносят изменения в устав. Такое правило содержит новая редакция пункта 2 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 312-ФЗ. Компании, у которых возникла необходимость внести изменения в устав, смогут уточнить сведения в ЕГРЮЛ и пройти перерегистрацию одновременно. Обращаться в налоговую дважды не нужно. Так, у компаний, которые еще не успели перерегистрироваться в 2009 году, необходимость в этом может возникнуть не скоро. Правда, если у компании уставный капитал до сих пор составляет менее 10 000 руб., придется внести изменения в устав и заявить об этом в ИФНС. Иначе капитал не будет соответствовать необходимому минимуму.

Напомним, что при внесении изменений в ЕГРЮЛ налоговики рекомендуют заполнять формы, размещенные на сайте ФНС России. Несмотря на то, что указанные бланки официально не утверждены и не проходили регистрацию в Минюсте.

На зарплатные комиссии работников вызывать не будут

Документ: **ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 2 декабря 2009 г. № 3-5-04/1774.**
Что изменится в работе: **Налоговики объявили, что не будут** вызывать **работников на комиссии для поиска зарплат в «конвертах».**

Документ размещен в БСС «Система Главбух»

Федеральная налоговая служба письмом № 3-5-04/1774 опровергла слухи о том, что с 2010 года на зарплатные комиссии вместо работодателей будут приглашаться сотрудники предприятий. По словам чиновников, никаких новых способов борьбы с зарплатами в «конвертах» они вводить не планируют.

Однако налоговики напомнили сотрудникам проблемных предприятий, что, получая зарплату в «конверте», физические лица не только лишают себя пенсионных накоплений, но и могут быть привлечены к уголовной ответственности. В частности, если работодатель не удержал НДФЛ с работника, тот обязан до 30 апреля включительно самостоятельно задекларировать этот доход и не позднее 15 июля заплатить налог. Если гражданин этого не сделает, то он, по словам налоговиков, может быть оштрафован согласно пункту 1 статьи 119 Налогового кодекса РФ, а также привлечен к ответственности по статье 198 Уголовного кодекса РФ (если сумма задолженности составила в пределах трех последних лет не менее 100 000 руб.). При условии, что налоговики смогут доказать вину работника, что практически невозможно.

С продажи в розницу собственных и комиссионных товаров налоги надо платить по одинаковым правилам

Документ: **Письмо Минфина России от 25 ноября 2009 г. № 03-11-06/3/275.**
Что изменится в работе: **Если КОМИС**сионер в торговом зале продает свои и чужие товары, оба вида деятельности относятся к одному налоговому режиму.

Документ размещен в 9 БСС «Система Главбух»

Чиновники рассмотрели ситуацию, когда компания на «вмененке», торгующая в розницу, в том же помещении реализует комиссионные товары. В этом случае, по мнению специалистов Минфина России, комиссионная торговля переводится на уплату единого налога на вмененный доход, как и продажа своих товаров.

Свой вывод чиновники главного финансового ведомства сделали из Государственного стандарта РФ ГОСТ Р 51303-99 «Торговля. Термины и определения». Здесь сказано о том, что комиссионная торговля относится к рознице. А значит, если компания занимается одновременно продажей своих и комиссионных товаров, то она, по сути, ведет только розничную торговлю. Следовательно, по всем операциям следует применять один налоговый режим.

При этом компания должна применять «вмененку» при продаже своих и комиссионных товаров, только если выполняются все необходимые для ЕНВД условия. А именно площадь торгового зала не превышает 150 кв. м. И среднесписочная численность сотрудников за предыдущий год составляет не более 100 человек.

Что изменилось в учете и налогообложении

Материнским капиталом можно платить по кредиту, полученному в кризис на погашение ипотеки

Документ: **Постановление Правительства РФ от 4 декабря 2009 г. №994.**
Начнет действовать: **С 22 декабря 2009 года.**
Что изменится: **ПОЯВИЛСЯ еще ОДИН способ потратить материнский капитал.**

Документ размещен в ОБСС «Система Главбух»

Внесены изменения в Правила направления средств материнского капитала на улучшение жилищных условий. Напомним, что за счет бюджетных средств, в частности, можно оплатить первоначальный взнос по жилищному кредиту, погасить основной долг и проценты. Теперь материнский капитал можно также направить на погашение кредитов, выданных банком для того, чтобы гражданин, испытывающий временные финансовые трудности, мог расплатиться с ранее полученными жилищными кредитами.

В Правилах также появилось два уточнения. Первое касается ситуации, когда фонд выделил сумму на погашение долга по жилищному кредиту. Допустим, к моменту перечисления денег гражданин успел часть суммы погасить. В этом случае кредитор в течение пяти банковских дней обязан лишнее вернуть Пенсионному фонду.

Второе уточнение — если сотрудникам фонда станет известно о том, что гражданин, получивший сертификат на материнский капитал, лишен родительских прав, ограничен в них, отменил усыновление или совершил преступление против ребенка, материнский капитал перечислен не будет.

Коротко о других изменениях

Для кого	Что изменилось	Реквизиты
Для всех организаций	Доплату до МРОТ можно учесть при расчете прибыли. Необходимость в выдаче такой доплаты может возникнуть, если, к примеру, заработок сотрудника складывается из фиксированного оклада и премии	Письмо Минфина России от 24 ноября 2009 г. № 03-03-06/1/768
Для компаний, привлекающих к работе иностранцев	Утверждена квота иностранных граждан, которым можно выдать приглашения для работы на территории Российской Федерации в 2010 году. Она почти в два раза меньше, чем в 2009 году	Постановление Правительства РФ от 28 ноября 2009 г. № 963. Вступило в силу с 12 декабря 2009 года
Для компаний, оказывающих коммунальные услуги	Утверждены льготы по налогу на добавленную стоимость для организаций, оказывающих коммунальные услуги. Изменения внесены в пункт 3 статьи 149 Налогового кодекса РФ	Федеральный закон от 28 ноября 2009 г. № 287-ФЗ. Вступил в силу с 1 января 2010 года

Система Главбух
БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВОЧНАЯ СИСТЕМА

Сегодня:

1. Купить мужу подарок
2. Помочь сыну с уроками
3. Приготовить ужин
4. Решить все рабочие вопросы с БСС "Система Главбух"

реклама

Главней всего...

Интернет-доступ в любом месте

Поддержка эксперта 24 часа

Авторский коллектив - Минфин, ФСС России, Минздравсоцразвития, Роструд, Росфиннадзор

www.1gl.ru

Как отчитаться по НДС за IV квартал 2009 года в новой декларации

Автор **Виктория ДРОБЫШ,** ведущий эксперт журнала «Главбух»

Чем поможет эта статья: **Вы узнаете обо всех важных изменениях в декларации по НДС и сможете быстро отыскать «свои» строки, пропавшие из нового бланка.**

От чего убережет: **Если компания правильно заполнит декларацию, не придется уточнять показатели отчета после камеральной проверки, а также представлять инспекторам дополнительные подтверждающие документы.**

В конце 2009 года Минюст зарегистрировал приказ Минфина России от 15 октября 2009 г. № Ю4н, которым утверждена новая форма декларации по НДС. Отчитываться по новой форме надо уже за IV квартал 2009 года — в январе.

Когда этот номер «Главбуха» подписывали в печать, дата и номер регистрации нового приказа в Минюсте были неизвестны. Но уже в первый рабочий день 2010 года вы найдете форму декларации и инструкцию по ее заполнению со всеми реквизитами на сайте «Главбуха» по адресу www.glavbukh.ru.

В новой декларации по НДС много технических изменений. Например, отныне на титульном листе не нужно указывать, является ли декларация первичной или корректирующей. Вместо этого проставляют номер корректировки. Кроме того, больше не придется указывать наименование ИФНС.

Другие изменения в отчете связаны с поправками в главу 21 Налогового кодекса РФ. Расскажем подробнее самые важные нов-

шества (сводная информация по главным измененным строкам представлена в таблице на стр. 18).

На титульном листе надо указать код, определяющий налоговый период

С 2008 года налоговым периодом для всех плательщиков НДС является квартал. Прежняя декларация (утверждена приказом Минфина России от 7 ноября 2006 г. № 136н) этого не учитывала. На титульном листе новой формы нужно указать один из 32 кодов, определяющих налоговый период. Они приведены в приложении № 3 к порядку заполнения декларации. Скажем, декларации за IV квартал соответствует код 24.

Обратите внимание: в этом приложении предусмотрены отдельные коды для деклараций, которые сдают за ликвидированную компанию.

Вычет по бартеру отдельно показывать в декларации больше не нужно

«Входной» НДС по бартерным сделкам надо указывать в новой декларации в строке 130 раздела 3 вместе с вычетами по другим покупкам. Выделять сумму «бартерного» налога в новой форме не нужно.

Это касается в том числе и НДС по товарам (работам, услугам), которые были приняты на учет в 2007 или 2008 году, а оплачены уже в 2009 году.

Напомним, что «входной» налог в таких случаях надо перечислить контрагенту деньгами — тут по-прежнему работает правило, которое было прописано в Налоговом кодексе до 2009 года. Только в старой декларации такой отдельно уплаченный налог следовало указывать обособленно от других вычетов в строке 240 раздела 3. Теперь же этот налог не выделяется.

Пример: ***Компания заявляет вычет по товару, который был получен по договору мены в 2008 году***

ООО «Салют» и ЗАО «Восход» заключили в 2008 году договор мены. Цена сделки составила 590 000 руб. (в том числе НДС — 90 000 руб.). ООО «Салют» в том же году поставило ЗАО «Восход» партию товаров. Встречная поставка состоялась лишь в декабре 2009 года. Поскольку ЗАО «Восход» приняло на учет товары в 2008 году, принять НДС к вычету можно, только перечислив контрагенту 90 000 руб. В декларации за IV квартал 2009 года эту сумму надо отразить по строке 130 раздела 3.

Еще по **этой** теме

Подробно о том, как принимать к вычету «входной» НДС при неденежных расчетах, читайте в журнале «Главбух» № 8, 2009, стр. 88—91.

Как заполнить декларацию по НДС в отдельных ситуациях

Ситуация	В какой строке следует отразить сумму начисленного (восстановленного к вычету) НДС	
	в новой форме декларации	как было раньше
Продавец начисляет НДС при реализации товаров (работ, услуг)	Строки 010 и 020, 030 и 040 раздела 3	Строки 020 и 030, 050 и 060 раздела 3
Покупатель принимает к вычету НДС со стоимости приобретенных товаров (работ, услуг)	Строка 130 раздела 3	Строка 220 раздела 3
Налог начислен при передаче для собственных нужд товаров (работ, услуг)	Строки 010 и 020 раздела 3	Строки 110 и 120" раздела 3
Продавец начисляет НДС на сумму полученного аванса	Строка 070 раздела 3	Строки 140 и 150 раздела 3
Продавец отгружает товары, выполняет работы, оказывает услуги, оплаченные авансом, и принимает к вычету ранее начисленный НДС	Строка 200 раздела 3	Строка 300 раздела 3
Покупатель принимает к вычету НДС с суммы перечисленного аванса	Строка 150 раздела 3	Строка 220 раздела 3
Покупатель восстанавливает ранее принятый к вычету НДС при получении предоплаченных товаров (работ, услуг)	Строки 110, 090 раздела 3	Строка 190 раздела 3
Покупатель — налоговый агент отгрузил товары, выполнил работы, оказал услуги	Строка 080 раздела 2	Строка 110 раздела 2
Покупатель — налоговый агент получил аванс в счет предстоящей отгрузки	Строка 090 раздела 2	Строка 120 раздела 2
Покупатель — налоговый агент отгрузил товары, выполнил работы, оказал услуги, оплаченные авансом	Строка 100 раздела 2	Строка 130 раздела 2
Налоговый агент принимает к вычету НДС, уплаченный в бюджет	Строка 210 раздела 3	Строка 310 раздела 3

В декларации появились специальные строки для «авансового» НДС

Еще одно важное изменение: в 2009 году покупатель вправе принять к вычету НДС с перечисленного контрагенту аванса, не дожидаясь отгрузки. В разделе 3 новой декларации такие вычеты надо показывать по строке 150. Когда покупатель оприходует предоплаченные покупки, он примет к вычету «входной» НДС, предъявленный продавцом в момент отгрузки.

В то же время НДС с аванса, ранее принятый к вычету, придется восстановить. Сумму восстановленного налога в новой декларации надо указать в строке 110 раздела 3. Далее этот показатель переносится в строку 090 того же раздела «Суммы налога, подлежащие восстановлению, всего».

Важные изменения для налоговых агентов

С 2009 года обязанности налоговых агентов должны исполнять:

— покупатели государственного или муниципального имущества;

— компании, которые продают чужое имущество по решению суда, в том числе при банкротстве;

— посредники, реализующие на территории России работы, услуги и имущественные права иностранных организаций, не состоящих на учете в российских налоговых инспекциях.

В разделе 2 новой декларации сумму НДС к уплате перечисленные выше компании будут отражать в строке 060.

Напомним, что НДС, уплаченный компанией в качестве налогового агента, как и раньше, можно принять к вычету. В обновленном отчете этот показатель указывают по строке 210 раздела 3.

Важная деталь

Если компания купила государственное или муниципальное имущество, продает по решению суда чужую собственность или реализует на территории России работы, услуги и имущественные права иностранных организаций, в 2009 году она должна отчитаться как налоговый агент по НДС.

услуги

ПИТАНИЕ ДЛЯ ПОЗВОНОЧНИКА И СУСТАВОВ
СЕРИЯ ПРЕПАРАТОВ «КОЛЛАГЕН УЛЬТРА»
Источник необходимых питательных веществ для опорно-двигательного аппарата. Благодаря использованию препаратов улучшается функциональное состояние опорно-двигательной системы:



Способствует:
• профилактике заболеваний суставов и позвоно
• уменьшению дистрофически-дегенеративных и
• уменьшению воспаления и болевых ощущений
• улучшению подвижности суставов
• выработке внутрисуставной жидкости
• улучшению состояния кожи, волос, ногтей, стенок сосудов

вов и позвоночника при занятиях фитнесом

Коллаген

www.kollagen-ultra.ru

Примите участие в конкурсе «Главбух и кулинарное искусство»

Дорогие читатели! Во время новогодних праздников вы наверняка накрывали праздничный стол: осваивали новые рецепты или оттачивали мастерство, приготавливая свои коронные блюда. Расскажите о своих секретах коллегам — для этого журнал «Главбух» объявляет кулинарный конкурс.

Какой рецепт прислать, чтобы было больше шансов на победу

Это конкурс праздничных блюд, которыми можно удивить и вкусно накормить гостей. Поэтому нужно, чтобы блюдо, описанное в рецепте, украсило стол. Также желательно, чтобы ингредиенты были не слишком дорогими и продавались во всех регионах России.

Предпочтение будет отдаваться рецептам, к которым приложена фотография блюда —ведь надо оценить, как выглядит это чудо.

Особое внимание мы советуем уделить названию. Попробуйте отыскать в блюде «бухгалтерскую» идею и дать своему творению соответствующее название. К примеру, слоеный пирог с несколькими начинками можно назвать «Годовая отчетность» — ведь для этого блюда нужно много ингредиентов и его очень непросто готовить. Не бойтесь пошутить и соригинальничать!

Куда и когда нужно прислать рецепт

Рецепты уже принимаются на сайте журнала «Главбух» по адресу *www.glavbukh/kulinar.ru* **— так что поторопитесь стать участником конкурса!** Чтобы оставить рецепт, войдите на сайт под своим логином и паролем или же зарегистрируйтесь. В специальную форму впишите, какие продукты понадобятся для вашего блюда. Приведите краткое, но точное описание: как готовить это произведение кулинарного искусства. Добавьте маленький рассказ. Например, поведайте о том, как вы узнали рецепт, с чем связано у вас это блюдо, почему вы советуете его приготовить.

Последний день, когда можно прислать рецепт, — 31 января 2010 года. С 1 по 20 февраля будут проходить голосование на сайте и выбор лучших кулинарных шедевров.

Призовой фонд для победителей

Набор: сковорода, ковш и сотейник

Пароварки

Сковороды с крышками

Формы для выпечки



Итоги конкурса мы подведем в журнале «Главбух» № 5, приуроченном к празднику 8 Марта. На праздничный стол вы сможете подать блюда, о которых рассказали участники конкурса.

Кто будет определять победителей и какие **приготовлены призы**

В жюри конкурса войдут сотрудники журнала «Главбух» и... все посетители нашего сайта! Сотрудники редакции выберут шесть самых интересных рецептов. За лучшее праздничное блюдо полагается гран-при — посуда Ingenio Inox от Tefal (сковорода, ковш и сотейник с крышками).

Также есть следующие номинации:

— «Лучшая холодная закуска»; приз — сковорода с крышкой;
— «Лучшее горячее блюдо»; приз — сковорода с крышкой;
— «Лучший десерт»; приз — сковорода с крышкой;
— «Самое красивое блюдо»; приз — пароварка Vitacuisine;
— «Самое удачное название»; приз — пароварка Vitacuisine.

Еще 26 победителей будут определены в ходе голосования на сайте. Поддержать участников можно в феврале по адресу *www.glavbukh/kulinar.ru* (то есть там же, где принимались рецепты). Чтобы сделать это, надо опять же ввести логин и пароль или пройти регистрацию. Автоматически вы получите в распоряжение 10 баллов. Все эти 10 баллов можно отдать какому-то одному рецепту или как угодно разделить их между несколькими блюдами.

Шесть человек, которые набрали больше всех баллов, получат формы для выпечки Patisserie.

Следующие 20 человек в кулинарном рейтинге выиграют по набору кухонных полотенец.

Перемены в работе, которые готовят чиновники и законодатели

В ЯНВАРЕ-АПРЕЛЕ:
отчитаться об удержанных суммах налога за 2009 год надо будет на обновленном бланке 2-НДФЛ

Федеральная налоговая служба опубликовала на своем сайте (www.nalog.ru) проект поправок в форму 2-НДФЛ, утвержденную приказом ФНС России от 13 октября 2006 г. № САЭ-3-04/706@». Изменения и дополнения коснутся справочника «Коды доходов», который приведен в приложении № 2: несколько строк изложено в новой редакции, а также появились две новые — 1535 и 2791. Подобные изменения чиновники внесли и в справочник «Коды вычетов».

ДО 1 ИЮЛЯ 2010 ГОДА:
продлят действие повышенных **нормативов по процентам**

Минфин России разработал поправки в Налоговый кодекс РФ, которые продлят действие повышенных нормативов по списанию процентов до 1 июля 2010 года. Однако воспользоваться этими нормативами можно лишь по договорам, заключенным до ноября 2009 года. По рублевым кредитам можно будет списать проценты по нормативу, равному двукратной ставке рефинансирования ЦБ РФ. Лимит же списания валютных кредитов снизится до 15 процентов годовых. Кроме того, планируются поправки в статью 165 Налогового кодекса РФ. Увеличенным сроком подтверждения «нулевой» ставки НДС (180 дн. + 90 дн.) можно будет воспользоваться по товарам, отгруженным на экспорт до 31 марта 2010 года включительно.

В момент подписания этого номера законопроект прошел второе чтение в Государственной думе РФ.

В МАРТЕ:
официально утвердят правила заполнения платежек по страховым взносам

Подготовлены поправки в приказ Минфина России от 24 ноября 2004 г. № 106н «Об утверждении Правил указания информации в полях расчетных документов на перечисление налогов, сборов и иных платежей в бюджетную систему РФ». Причина — необходимость прописать правила заполнения платежных поручений на перечисление страховых взносов. Скорее всего обновленный приказ появится не ранее весны этого года. Пока же платежки по взносам придется заполнять, руководствуясь рекомендациями Пенсионного фонда, о которых мы подробно рассказали на странице 32.

Готовы ли вы к замене ЕСН страховыми взносами?

Пройти тест можно также на нашем сайте *www.glavbukh.ru* в разделе «Тесты».

Компания создана в конце января 2010 года и находится на общей системе налогообложения. Зарплата сотрудникам была начислена уже по итогам этого месяца. Когда в таком случае организация должна перечислить страховые взносы в первый раз?

А. *Не позднее 15 февраля — по итогам января 2010 года.*
Б. Не позднее 15 апреля — по итогам I квартала 2010 года.
В. *Не позднее 24 февраля (поскольку 20 февраля — выходной) — по итогам января 2010 года.*

Компания находится на общем режиме налогообложения. В январе 2010 года организация выплачивает своему увольняющемуся работнику компенсацию за неиспользованный отпуск. Нужно ли начислять страховые взносы на эту выплату?

А. *Да, компенсация за неиспользованный отпуск облагается страховыми взносами. И не важно при этом, выплачивается она при увольнении сотрудника или нет.*
Б. Да, но за исключением взносов в ФСС РФ.
В. *Нет, компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении не облагается страховыми взносами.*

Один из работников пришел в компанию в конце января 2010 года, уволившись за день до этого из другой фирмы. Нужно ли при расчете страховых взносов учитывать заработок этого человека по предыдущему месту работы?

А. *Да, необходимые данные можно взять из справки 2-НДФЛ.*
Б. *Нет, заработок на предыдущей работе на расчет взносов в новой компании никак не влияет.*
В. *Нет, но только в том случае, если прежний работодатель применял специальный режим налогообложения.*

Компания работает по упрощенной системе налогообложения. Признаются ли такие организации плательщиками страховых взносов во все внебюджетные фонды?

А. *Да.*
Б. Да, но в 2010 году для «упрощенщиков» сделано послабление. Как и в прошлом году, они должны платить только взносы в Пенсионный фонд и взносы в ФСС РФ от несчастных случаев на производстве.
В. *Нет. В обязанности «упрощенщиков» как в этом, так и в последующих годах входит только уплата взносов в Пенсионный фонд и взносов в ФСС РФ от несчастных случаев на производстве.*

Правильные ответы с пояснениями

1 **Правильный ответ — А.** Платить страховые взносы нужно по истечении каждого месяца с начала расчетного периода - календарного года. Если компания была создана в январе 2010 года, расчетным периодом для нее будет промежуток времени со дня создания и до конца 2010 года. А заплатить первый обязательный платеж надо не позднее **15** февраля 2010 года.
Подробнее: *стр.* ***26.***

2 **Правильный ответ — А.** В отличие от ЕСН в базу для расчета страховых взносов включают и компенсацию за неиспользованный отпуск, выплачиваемую при увольнении работника.
Подробнее: *стр.* ***27.***

3 **Правильный ответ — Б.** Если сотрудник пришел в компанию в течение года, то базу для начисления страховых взносов и ее предельную величину в отношении его надо начать считать с нуля. Доходы, полученные сотрудником на прежнем месте работы, при этом не учитываются.
Подробнее: *стр.* ***40.***

4 **Правильный ответ — Б.** В 2010 году компании, применяющие упрощенную систему, будут платить страховые взносы только в Пенсионный фонд РФ, а также взносы в ФСС от несчастных случаев на производстве. А вот с 1 января 2011 года исчислять страховые взносы придется во все внебюджетные фонды, причем по обычным тарифам.
Подробнее: *стр.* ***42.***

Три частые ошибки, которые возможны при переходе с ЕСН на уплату страховых взносов

1. **Компании не начисляют страховые взносы на те выплаты, которые не учитываются при расчете налога на прибыль.** Так поступать опасно. В отличие от ЕСН взносы никак не связаны с правилами налогового учета. То есть доход, полученный штатным работником от организации, подпадает под страховые взносы даже в том случае, если он не учитывается при расчете налога на прибыль.
2. **Согласно внутренним правилам, зарплата выдается в компании после 15-го числа.** И в этот же день перечисляются страховые взносы. Это неправильно. Ежемесячные обязательные платежи по страховым взносам необходимо платить не позднее 15-го числа месяца, следующего за текущим, независимо от того, какой день установлен в компании для выдачи зарплаты.
3. **Компании включают в базу по взносам** выплаты **по договорам аренды личного имущества,** заключенным **со своими работниками.** Этого делать не нужно. Вознаграждения, выплачиваемые по договорам аренды имущества (или имущественных прав), также как и купли-продажи, включать в базу по страховым взносам оснований нет.



В спецвыпуске, подготовленном совместно с ПФР и ФСС

Удобный алгоритм расчета ежемесячных платежей по страховым взносам 26

Памятка по оформлению платежек, которой можно пользоваться весь год 32

Какие выплаты формируют лимит в 415 000 рублей, сверх которых взносы не начисляют 39

О чем важно помнить, чтобы не ошибиться в расчете страховых взносов при «упрощенке» или ЕНВД 42

Удобный алгоритм расчета ежемесячных платежей по страховым взносам

Авторы **Ольга ДЕНИСЕВИЧ,** заместитель начальника отдела бюджетного и финансового законодательства ФСС РФ, **Светлана АМПЛЕЕВА**, эксперт журнала «Главбух»

Чем поможет эта статья: **Уже по итогам января вы сможете быстро и, что самое главное, без ошибок рассчитать сумму ежемесячного платежа по страховым взносам.**

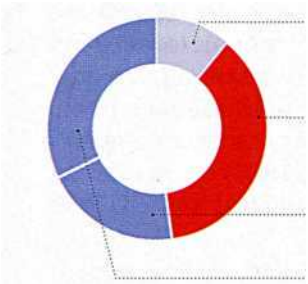
От чего убережет: **Вы избежите неточностей в расчете страховых взносов, которые могут привести к штрафам и пеням.**

Платить страховые взносы нужно по истечении каждого месяца с начала расчетного периода — календарного года. Расчетный период в данном случае —это аналог налогового периода по ЕСН. Если в текущем году компания была создана или ликвидирована (реорганизована), расчетный период ограничивается соответствующими датами создания или ликвидации. Допустим, организация будет зарегистрирована 21 января 2010 года. Тогда первым расчетным периодом для нее является промежуток времени со дня создания (с 21 января) до конца 2010 года. А заплатить первый обязательный платеж надо будет не позднее 15 февраля 2010 года. Это следует из пункта 5 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ.

Отметим, что, если срок оплаты взносов (15-е число) выпадает на выходной или праздник, перечислить деньги в бюджет фондов нужно в первый рабочий день (подробнее о том, как правильно перечислить страховые взносы в бюджет, читайте на стр. 28). А отчитаться первый раз по новым взносам надо будет: в ПФР — до 4 мая (перенос с 1 мая), в ФСС РФ — до 15 апреля. При этом

Если ваша компания на «упрощенке»
Рекомендации по уплате взносов в ПФР, приведенные в данной статье, актуальны как для компаний на общем режиме, так и для применяющих упрощенную систему.

Подключились ли вы к электронной сдаче отчетности в Пенсионный фонд?



11% Да, мы уже подключены, так как у нас работает более 100 человек

37% Да, несмотря на то, что в компании работают меньше 100 человек

20% Нет, но в ближайшее время обязательно подключимся

32% Нет и не планируем

Источник: *опрос на сайте www.elavbukh.ru*

компании со средней численностью персонала за 2009 год более 100 человек должны будут сдать отчеты через Интернет.

Далее расскажем подробно, как рассчитать сумму ежемесячных платежей.



Выделить выплаты, на которые надо начислить страховые взносы

База для начисления страховых взносов в целом схожа с базой по ЕСН. Также как и соцналог, взносы начисляют на выплаты и вознаграждения в пользу тех работников, с которыми заключен трудовой или гражданско-правовой договор (например, договор подряда, оказания услуг, агентский договор). С выплат по авторским договорам также нужно исчислить страховые взносы.

Однако в отличие от ЕСН взносы никак не связаны с правилами налогового учета. Таким образом, доход, полученный штатным работником от организации, подпадает под страховые взносы даже в том случае, если он не учитывается при расчете налога на прибыль.

Кроме того, в отличие от ЕСН в базу для расчета страховых взносов включают:

— компенсацию за неиспользованный отпуск, выплачиваемую при увольнении работника;

— материальную помощь при рождении (усыновлении, удочерении) ребенка, если деньги не были выданы в течение года;

Когда доход выплачен в натуральной форме, в расчет берут цены из договора, на основании которого были приобретены

Взносы вместо ЕСН
Как рассчитать ежемесячный платеж

Главбух

Частые вопросы по расчету и уплате страховых взносов

Нужно ли включать в расчет страховых взносов сумму компенсации, выплаченной за задержку зарплаты?

Нет. Проценты за несвоевременную выплату зарплаты являются компенсацией, предусмотренной законодательством. Такие суммы полностью не облагаются взносами.

Надо ли начислять страховые взносы с сумм, выплачиваемых работнику по договору аренды его личного имущества?

Нет. Вознаграждения, выплачиваемые по договорам аренды имущества (или имущественных прав), также как и купли-продажи, включать в расчет страховых взносов не нужно.

Можно ли в счет платежей по страховым взносам зачесть переплату по ЕСН за 2009 год?

Нет, нельзя. По закону излишки уплаченного налога можно зачесть только в счет налога того жевида (скажем, федеральные — в счет федеральных). А страховые взносы налогом не являются.

Необходимо ли по итогам каждого месяца вместе с уплатой страховых взносов представлять расчет такого платежа в ПФР и ФСС РФ?

Нет, этого делать не нужно. Расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам необходимо представлять в отделения ПФР и ФСС РФ ежеквартально.

товары или услуги для работника (п. 6 ст. 8 Федерального закона № 212-ФЗ). Напомним, что при исчислении единого социального налога в таком случае учитывалась рыночная стоимость переданных товаров.

Перечень выплат, с которых платить страховые взносы не нужно, приведен в статье 9 Федерального закона № 212-ФЗ. Этот список отличается от перечня выплат, ранее не облагаемых ЕСН.

Есть суммы, которые раньше надо было включать в расчетную базу единого социального налога, а теперь при расчете страховых взносов этого делать не нужно. К ним, в частности, относятся суммы материальной помощи в размере не более 4000 руб. в год на каждого работника.

Отдельно скажем про иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих на территории РФ. С выплат в пользу таких работников начислять и платить страховые взносы не нужно. Это прямо прописано в подпункте 15 пункта 1 статьи 9 Федерального закона № 212-ФЗ. Напомним, что ранее выплаты таким иностранцам были освобождены только от пенсионных взносов.

Все основные отличия баз по ЕСН и по страховым взносам сведены в таблице на странице 105 (в рубрике «Справочная информация»).

шаг №2 Сравнить расчетную базу с лимитом

Страховые взносы начисляют на общую сумму выплат в пользу работника в той части, которая не превышает 415 000 руб. с начала года.

С выплат же сверх названного лимита взносы до конца расчетного периода (то есть года) платить не надо. Это правило пункта 4 статьи 8 Федерального закона № 212-ФЗ. Отметим, что предел в 415 000 руб. установлен для 2010 года. Впоследствии эта сумма подлежит ежегодной индексации в соответствии с ростом средней заработной платы в РФ. Правильно определить лимит вам поможет статья на странице 39.

шаг №3 Рассчитать сумму ежемесячного платежа

По итогам календарного месяца (в частности, января) определяют сумму обязательных платежей для каждого фонда отдельно (ст. 15 Федерального закона № 212-ФЗ). Вот формула для расчета:

Ежемесячный обязательный платеж	=	Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных с начала расчетного периода до окончания соответствующего календарного месяца	X	Тариф страхового взноса, установленный для конкретного внебюджетного фонда	-	Сумма ежемесячных обязательных платежей, исчисленных и уплаченных с начала расчетного периода по предшествующий календарный месяц включительно

В 2010 году для большинства компаний установлены следующие тарифы страховых взносов:

в ПФР — 20 процентов;
в ФСС РФ — 2,9 процента;
в ФФОМС — 1,1 процента;
в ТФОМС — 2 процента.

В общей сложности 26 процентов.

Важный момент: вознаграждения, выплаченные по гражданско-правовым договорам, а также по авторским, не облагаются взносами в ФСС.

А компании и предприниматели, применяющие специальные налоговые режимы, в 2010 году по-прежнему обязаны платить только пенсионные взносы по ставке 14 процентов (подробнее об этом —на стр. 42).

Отметим, что в отношении пенсионных взносов действуют старые правила. Для работников 1966 года рождения и старше вся сумма взноса идет на финансирование страховой части трудовой пенсии. Для лиц 1967 года рождения и младше взнос на страховую часть считают по ставке 14 процентов, а для накопительной части — по ставке 6 процентов.

При этом все указанные тарифы фиксированны и от суммы выплат не зависят. То есть понятие «регрессивная шкала» для страховых взносов отсутствует.

Сумму взносов в Фонд социального страхования РФ уменьшают на величину начисленных пособий, выплачиваемых за счет средств ФСС РФ. Это позволяет сделать пункт 2 статьи 15 Закона № 212-ФЗ.

Ежемесячный платеж, также как и сумму страховых взносов в целом, округляют до целых рублей. При этом 50 коп. и более приравнивается к полному рублю, а сумма менее 50 коп. — отбрасывается.

***Пример:* Расчет ежемесячного обязательного платежа по страховым взносам за январь**

Сержантов И.В. (1970 г. р.) работает в компании по трудовому договору. За январь 2010 года сотруднику были начислены:

— заработная плата в сумме 15 000 руб.;

— компенсация за неиспользованный отпуск (не связанная с увольнением) в размере 5000 руб.;

— материальная помощь — 5000 руб.;

— командировочные (суточные, расходы на проезд) — 2000 руб.

Кроме того, в январе Сержантов был на больничном, в связи с чем компания выплатила пособие (компенсируемое из средств ФСС) в сумме 1200 руб.

Величина базы для исчисления страховых взносов составит 21 000 руб. (15 000 + 5000 + 1000).

В расчет не включены командировочные расходы (2000 руб.), а также материальная помощь в сумме, не облагаемой страховыми взносами (4000 руб.).

Таким образом, суммы обязательных платежей за январь 2010 года составили:

— в ПФР на страховую часть — 2940 руб. (21 000 руб. X 14%);

— в ПФР на накопительную часть — 1260 руб. (21 000 руб. x 6%);

— в ФСС РФ — 609 руб. (21 000 руб. x 2,9%);

— в ФФОМС — 231 руб. (21 000 руб. x 1,1%);

— в ТФОМС — 420 руб. (21 000 руб. x 2%).

Всего с выплат Сержантову бухгалтер перечислит в бюджет 5460 руб. (21 000 руб. х 26%).

При этом общий платеж в Фонд социального страхования РФ за всех работников компании бухгалтер уменьшил на сумму выплаченного больничного (на 1200 руб.).

Главное, о чем важно помнить

1. **Ежемесячные обязательные платежи по страховым взносам во внебюджетные фонды компании и предприниматели обязаны платить не позднее 15-го числа месяца, следующего за текущим.**
2. **Взносы начисляют до тех пор, пока выплаты работнику нарастающим итогом с начала года не превысят 415 000 руб. С сумм сверх этого лимита взносы до конца расчетного периода (то есть года) платить не нужно.**

профессиональные издания



Памятка по оформлению платежек, которой можно пользоваться весь год

Автор **Екатерина САВИНА,** эксперт журнала «Главбух»
В подготовке статьи приняли участие специалисты Департамента организации администрирования страховых взносов Пенсионного фонда РФ

Чем поможет эта статья: **Заплатить вовремя страховые взносы во внебюджетные фонды за январь 2010 года.**

От чего убережет: **Чтобы избежать пеней за просрочку уплаты страховых взносов, необходимо правильно указать счет Федерального казначейства, КБК и банк получателя.**

Когда следует перечислять страховые взносы

Первые платежи по страховым взносам компании должны перечислить до 15 февраля 2010 года включительно (взнос за январь). Бухгалтеру придется оформить пять платежных поручений — по отчислениям в ФСС РФ, Федеральный и территориальный фонды обязательного медицинского страхования, в ПФР (отдельно на накопительную и страховую части пенсии). Такие же правила должны соблюдать и предприниматели, у которых есть выплаты в пользу физических лиц. А вот страховые взносы за себя бизнесмены смогут заплатить в любое время до окончания 2010 года (п. 2 ст. 16 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ).

Страховыми взносами, в отличие от ЕСН, налоговики заниматься не будут. Поэтому перечислять взносы надо будет во внебюджетные фонды. При этом отчисления в части ФСС России придется заплатить напрямую в указанный фонд. А вот остальные платежи — в части пенсионного и медицинских фондов — надо будет отправить в ПФР.

Если ваша компания на «упрощение»
Все рекомендации по уплате пенсионных взносов, приведенные в данной статье, актуальны как для компаний на общей системе, так и для «упрощенщиков».

Заметим, что в этой статье речь идет только о страховых взносах, которые начали действовать с 2010 года вместо ЕСН. Страховые взносы от несчастных случаев в ФСС РФ следует перечислять по старым правилам.

Какие ошибки в платежке приведут к недоимке

Если компания или предприниматель опоздают с ежемесячным платежом, сотрудники внебюджетных фондов могут начислить пени. За каждый день просрочки пени составят 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ от суммы недоимки.

К недоимке и пеням по страховым взносам могут привести три ошибки в платежке. А именно неправильные КБК, счет Федерального казначейства и наименование банка получателя. Недоимка возникнет, если в результате какой-нибудь из указанных ошибок деньги не поступили в бюджет фонда. Такое правило устанавливает подпункт 4 пункта 6 статьи 18 Федерального закона № 212-ФЗ.

Как определить, поступили деньги в бюджет фонда или нет? Если в платежке указаны неверные счет Федерального казначейства и наименование банка получателя, фонд однозначно денег не получит. Как нам разъяснили в Пенсионном фонде РФ, любая ошибка в КБК также будет приводить к недоимке и пеням. Даже если деньги дойдут до фонда.

Что касается других ошибок (кроме неверных счета Федерального казначейства, КБК и наименования банка получателя), то они к пеням однозначно приводить не будут. Конечно, при условии, что бухгалтер указал в платежке правильно рассчитанную сумму взносов. Например, недоимки не будет из-за неточности в статусе плательщика (поле 101). Правда, в отличие от Налогового кодекса РФ

Как упростить работу

Рассчитать пени можно на сайте журнала «Главбух», воспользовавшись удобным калькулятором.

Пени из-за ошибки в КБК можно оспорить в суде

Федеральный закон от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ не уточняет, когда ошибка в КБК приводит к недоимке. Скорее всего сотрудники внебюджетных фондов будут начислять пени из-за любой неточности в этом реквизите. Однако не любая ошибка в КБК приводит к неполучению денег фондом. Например, если бухгалтер укажет код отчислений на страховую часть пенсии вместо накопительной, деньги все равно дойдут до фонда. А значит, в такой ситуации компания сможет оспорить пени в арбитражном суде. Об этом свидетельствует многочисленная судебная практика, которая сложилась в отношении налогов и пенсионных взносов до 2010 года (пример — постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 16 сентября 2009 г. № Ф04-5714/2009 (20002-А45-34).

Федеральный закон № 212-ФЗ не уточняет, что следует делать компании, допустившей в платежке ошибку, которая не привела к недоимке. В этом случае лучше всего убедиться в том, что деньги дошли до фонда. Для этого надо провести сверку платежей или написать уведомление в фонд о том, что в платежке допущена техническая ошибка, которая не привела к непоступлению денег в бюджет.

Какие КБК по страховым взносам надо указывать в платежке

При уплате страховых взносов с 2010 года необходимо указывать КБК, предусмотренные в бюджетах Пенсионного фонда РФ,

Образец платежного поручения на перечисление взноса в ПФР на страховую часть пенсии

0401060

Поступ. в банк плат. | Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №30 15.02.2010 (Дата) | Вид платежа: 01

Сумма прописью: *Сорок тысяч шестьсот рублей 00 копеек*

ИНН 7728011224	КПП 772801001	Сумма	40 600-00
ООО «ТрансВэй»		Сч. №	40702810400000001638
Плательщик			
СБ «Сбербанк России ОАО», г. Москва		БИК	044525225
Банк плательщика		Сч. №	30101810400000000235
Отделение № 1 Московского ГТУ Банка России, г. Москва 705		БИК	044583001
Банк получателя		Сч. №	
ИНН 7703363868	КПП 770301001	Сч. №	40101810800000010041
УФК по г. Москве (для ГУ — Отделения ПФР по г. Москве и Московской области)		Вид оп.	01
		Наз. пл.	
		Код	
Получатель		Срок плат.	
		Очер. плат.	3
		Рез. поле	

39210202010061000160	452935543	ТП	МС.01.2010	0	0	ВЗ

087101012345 Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации на выплату страховой части трудовой пенсии за январь 2010 г.

Назначение платежа

Подписи | Отметки банка

МП

Важная **деталь**
Страховые взносы следует перечислять по новым КБК.

ФСС РФ и федерального фонда медицинского страхования (Федеральные законы от 30 ноября 2009 г. № 307-ФЗ, от 28 ноября 2009 г. № 292-ФЗ и № 294-ФЗ).

Для отчислений взносов на пенсионное страхование предусмотрено несколько КБК:

- 392 1 02 02010^1000 160 — с выплат физическим лицам ~~(на страховую часть пенсии)^
- 392 1 02J)2020 06 1000 160 — с выплат физическимлипам.. Днал!акопите.ттьную часть пенсии);
- 392 1 02 02100 06 1000 160 — с доходов предпринимателя, нотариуса, адвоката (на страховую часть пенсии);
- 392 1 02 02110 06 1000 160 — с доходов предпринимателя, нотариуса, адвоката (на накопительную часть пенсии).

Образец платежного поручения на перечисление взноса в ПФР на накопительную часть пенсии

0401060

Поступ. в банк плат. | Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №31 | 15.02.2010 (Дата) | Вид платежа: 01

Сумма прописью: *Семнадцать тысяч четыреста рублей 00 копеек*

ИНН 7728011224	КПП 772801001	Сумма	17 400-00
ООО «ТрансВэй» Плательщик		Сч. №	40702810400000001638
СБ «Сбербанк России ОАО», г. Москва Банк плательщика		БИК	044525225
		Сч. №	30101810400000000235
Отделение № 1 Московского ГТУ Банка России, г. Москва 705 Банк получателя		БИК	044583001
		Сч. №	
ИНН 7703363868	КПП 770301001	Сч. №	40101810800000010041
УФК по г. Москве (для ГУ — Отделения ПФР по г. Москве и Московской области) Получатель		Вид оп. 01 / Наз. пл. / Код	Срок плат. / Очер. плат. 3 / Рез. поле

39210202020061000160	452935543	ТП	МС.01.2010	0		0	ВЗ

087101012345 Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации на выплату накопительной части трудовой пенсии за январь 2010 г.

Назначение платежа

Подписи | Отметки банка

МП

Осторожно!
Взносы в ПФР на страховую и накопительную части пенсии следует перечислять по разным КБК.

Взносы в части медицинских фондов и ФСС РФ надо перечислять по следующим кодам:

— 392 1 02 02100 08 1000 160 — отчисления в федеральный фонд медицинского страхования;

— 392 1 02 02110 09 1000 160 — отчисления в территориальный фонд медицинского страхования;

— 393 1 02 02090 07 1000 160 — отчисления в ФСС РФ.

Образцы платежных поручений, приведенных на страницах 34—38, заполнены в соответствии с Правилами, утвержденными приказом Минфина России от 24 ноября 2004 г. № 106н, и письмом ПФР от 8 декабря 2009 г. № 30/187.

Обратите внимание, что перечислить ЕСН и пенсионные взносы по итогам 2009 года необходимо по старым КБК. Ведь адми-

Образец платежного поручения на перечисление страховых взносов в части федерального ФОМС

Поступ. в банк плат.		Списано со сч. плат.		0401060
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №32	15.02.2010 Дата		Вид платежа	01
Сумма прописью	Три тысячи сто девяносто рублей 00 копеек			
ИНН 7728011224	КПП 772801001	Сумма	3190-00	
ООО «ТрансВэй» Плательщик		Сч. №	40702810400000001638	
СБ «Сбербанк России ОАО», г. Москва Банк плательщика		БИК	044525225	
		Сч. №	30101810400000000235	
Отделение № 1 Московского ГТУ Банка России, г. Москва 705 Банк получателя		БИК	044583001	
		Сч. №		
ИНН 7703363868	КПП 770301001	Сч. №	40101810800000010041	
УФК по г. Москве (для ГУ — Отделения ПФР по г. Москве и Московской области) Получатель		Вид оп.	01	Срок плат.
		Наз. пл.		Очер. плат. 3
		Код		Рез. поле

39210202100081000160	452935543	ТП	МС.01.2010	0		0	ВЗ

087101012345 Страховые взносы на обязательное медицинское страхование в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования за январь 2010 г. (408147122512467 – регистрационный номер в ТФОМС).

Назначение платежа

Подписи Отметки банка

МП

Важная деталь
При перечислении ежемесячного платежа по страховым взносам в поле 106 надо указывать значение «ТП».

нистратором платежей по таким суммам являются налоговики. Но если у компании возникнет по итогам прошлых лет недоимка по единому соцналогу и пенсионным взносам, заплатить их придется в налоговую службу, но уже по новым КБК, предусмотренным для отмененных налогов.

Когда страховые взносы можно списать в налоговые расходы

Страховые взносы не относятся к налогам и сборам. Поэтому возникает вопрос: в какой момент эти расходы можно признать при расчете прибыли — в момент начисления (по аналогии с налогами

Образец платежного поручения на перечисление страховых взносов в части территориального ФОМС

Поступ. в банк плат.		Списано со сч. плат.					0401060	
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №33	15.02.2010 Дата		Вид платежа				01	
Сумма прописью	Пять тысяч восемьсот рублей 00 копеек							
ИНН 7728011224	КПП 772801001		Сумма	5800-00				
ООО «ТрансВэй» Плательщик			Сч. №	40702810400000001638				
СБ «Сбербанк России ОАО», г. Москва Банк плательщика			БИК	044525225				
			Сч. №	30101810400000000235				
Отделение № 1 Московского ГТУ Банка России, г. Москва 705 Банк получателя			БИК	044583001				
			Сч. №					
ИНН 7703363868	КПП 770301001		Сч. №	40101810800000010041				
УФК по г. Москве (для ГУ — Отделения ПФР по г. Москве и Московской области) Получатель			Вид оп.	01	Срок плат.			
			Наз. пл.		Очер. плат.	3		
			Код		Рез. поле			
39210202110091000160	452935543	ТП	МС.01.2010	0		0	ВЗ	

087101012345 Страховые взносы на обязательное медицинское страхование в бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования за январь 2010 г. (408147122512467 – регистрационный номер в ТФОМС).

ТФ

Назначение платежа

Подписи Отметки банка

МП

Важная деталь
При уплате страховых взносов в поле 110 нужно отразить значение «ВЗ».

Образец платежного поручения на перечисление страховых взносов в ФСС РФ

0401060

Поступ. в банк плат. | Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №34 | 15.02.2010 (Дата) | Вид платежа: 01

Сумма прописью	*Восемь тысяч четыреста десять рублей 00 копеек*		
ИНН 7728011224	КПП 772801001	Сумма	8410-00
ООО «ТрансВэй»		Сч. №	40702810400000001638
Плательщик			
СБ «Сбербанк России ОАО», г. Москва		БИК	044525225
Банк плательщика		Сч. №	30101810400000000235
Отделение № 1 Московского ГТУ Банка России, г. Москва 705		БИК	044583001
Банк получателя		Сч. №	
ИНН 7710030933	КПП 772802002	Сч. №	40402810600000000112
Филиал № 34 МРО ФСС РФ		Вид оп. 01	Срок плат.
		Наз. пл.	Очер. плат. 3
Получатель		Код	Рез. поле

39310202090071000160	452935543	ТП	МС.01.2010	0	0	ВЗ

Страховые взносы на обязательное социальное страхование в бюджет ФСС России за январь 2010 г.

Назначение платежа

Подписи | Отметки банка

МП

Важная деталь
Указанный КБК не применяется при уплате страховых взносов в ФСС России от несчастных случаев на производстве.

и сборами) или после уплаты. Скорее всего проверяющие по налогу на прибыль будут требовать, чтобы компания списывала страховые взносы в налоговые расходы только после их фактической уплаты (письмо Минфина России от 28 марта 2008 г. № 03-03-06/1/212). Доказать иное во время проверки не удастся.

Главное, о чем важно помнить

1. **Страховые взносы за январь 2010 года следует заплатить не позднее 15 февраля. При этом бухгалтеру придется оформить пять платежных поручений.**
2. **При уплате страховых взносов надо указать новые КБК. Ошибка в коде приведет к недоимке и пеням.**

Какие выплаты формируют лимит в 415 000 рублей, сверх которых взносы не начисляют

Автор **Ольга ДЕНИСЕВИЧ,** заместитель начальника отдела бюджетного и финансового законодательства ФСС РФ

Чем поможет эта статья: **Вы сможете разобраться, когда выплаты сотруднику достигнут лимита в 415 000 руб. и взносы во внебюджетные фонды можно будет не платить.**

От чего убережет: **Если перестать платить взносы раньше положенного, компании могут начислить пени и штрафы.**

Платить страховые взносы с выплат, превышающих 415 000 руб. на одного сотрудника, не нужно (ч. 4 ст. 8 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ). Этот лимит (предельная величина базы для начисления страховых взносов) определяется нарастающим итогом с начала года. При этом в расчет берут только те суммы, на которые были начислены страховые взносы.

Рассмотрим ситуации, когда определение пороговой суммы в 415 000 руб. вызывает вопросы.

Работник получает дополнительные компенсации по трудовому договору

Условия трудового договора с сотрудником могут предусматривать дополнительные выплаты. Например, компенсацию питания в столовой или оплату жилья. Эти выплаты упомянуты в подпункте «б» пункта 2 части 1 статьи 9 Федерального закона

Если ваша компания на «упрощенке»
Компании, применяющие «упрощенку», платят взносы в ПФР до тех пор, пока сумма дохода конкретного работника не превысит порогового значения в 415 000 руб.

№ 212-ФЗ. Следовательно, они не включаются в базу для начисления взносов и не учитываются при определении лимита.

А вот если компания будет компенсировать сотруднику расходы на фитнес или обучение, не связанное с профессиональной переподготовкой, то эти суммы придется включить в базу для расчета страховых взносов. Ведь данные компенсации в перечне необлагаемых выплат не названы.

Сотрудник в течение года менял место работы

Каждая из компаний, в которых человек работал в течение года, рассчитывает базу для начисления страховых взносов в пределах лимита в отношении работника только по «своим» выплатам. Доходы, полученные сотрудником на прежнем месте работы, не учитываются.

Важная деталь
При определении лимита облагаемых выплат доходы, полученные в начале года у другого работодателя, не учитываются.

Но если работник переведен в другое подразделение, при расчете базы по взносам надо учесть выплаты, начисленные с начала года. Ведь в этом случае работодатель не меняется.

Особые правила определения лимита предусмотрены для сотрудников реорганизованных компаний. Расчетный период для таких предприятий, как правило, начинается не с начала года, а с момента создания путем реорганизации. Следовательно, именно с этой даты следует исчислять взносы и нарастающим итогом определять предельную величину. Выплаты, начисленные работникам до реорганизации, не учитываются.

Однако из этого правила есть исключения. Они предусмотрены для компаний, реорганизуемых в форме выделения и присоединения. В этих двух случаях вновь образованные компании при расчете лимита в 415 000 руб. могут учесть заработную плату и иные выплаты, начисленные работникам в календарном году, в том числе до момента ее реорганизации.

Сотрудник получает вознаграждение по нескольким договорам

Иногда предприятия заключают договоры гражданско-правового характера с сотрудниками, состоящими в штате и уже работающими по трудовым договорам. Скажем, работник оказывает своей компании разовые услуги по доставке грузов на основании договора подряда. В этом случае в расчет лимита включаются суммы, выплаченные как по трудовому, так и по гражданско-правовому договору. Однако при этом важно не забыть, что с выплат по договорам гражданско-правового характера (например, подряда, оказания услуг) платить взносы в ФСС РФ не требуется.

Соответственно, доходы по таким договорам при расчете пороговой суммы для взносов в соцстрах учитываться не будут.

Пример: ***Расчет лимита для сотрудника, работающего по трудовому и гражданско-правовому договорам***
Иванов К.Л. работает в ООО «Эльдорадо» по трудовому договору с окладом 80 000 руб. Дополнительно он оказывает компании консультационные услуги по гражданско-правовому договору. Вознаграждение за консультации каждый месяц разное: в январе — 15 000 руб., в феврале — 25 000 руб., в марте — 30 000, в апреле — 30 000 руб.

База для начисления страховых взносов в Пенсионный фонд и медицинские фонды за январь—апрель равна 420 000 руб. ((80 000 руб. х х 4 мес.) + 15 000 руб. + 25 000 руб. + 30 000 руб. + 30 000 руб.).

База для начисления взносов в части ФСС за этот же период равна 320 000 руб. (80 000 руб. Х 4 мес).

Лимит превысил 415 000 руб. в части пенсионных и медицинских взносов. Поэтому их в апреле платить уже не нужно. А вот в ФСС платить взносы еще придется.

Иностранный сотрудник получил разрешение на временное проживание или вид на жительство

Выплаты в пользу иностранца или человека без гражданства, пребывающего в России временно, взносами не облагаются. Однако если такой сотрудник в течение расчетного периода оформит разрешение на временное проживание или получит вид на жительство в России, то с его доходов взносы придется платить. В данном случае лимит в 415 000 руб. надо считать именно с того момента, когда заработная плата сотрудника попала под начисление взносов.

России, то на его вознаграждение нужно начислять взносы. В этом случае лимит рассчитывают с той выплаты, которая начислена за работу на территории России.

Главное, о чем важно помнить

1. **Для расчета взносов базу нужно считать отдельно на каждого сотрудника нарастающим итогом с начала года. По достижении суммы в размере 415 000 руб. взносы начислять не надо.**
2. **Дополнительные компенсации, которые увеличивают базу для начисления страховых взносов, включают в накопленный с начала года лимит.**
3. **Если сотрудник меняет место работы в пределах одной компании, то расчет лимита не прерывается.**

Главбух

О чем важно помнить, чтобы не ошибиться в расчете страховых взносов при «упрощенке» или ЕНВД

Автор **Екатерина САВИНА,** эксперт журнала «Главбух»

Чем поможет статья: **Рассчитать страховые взносы компаниям и предпринимателям на «упрощенке» и «вмененке». А также учесть уплаченные суммы при расчете «упрощенного» налога и ЕНВД.**

От чего убережет: **Чтобы избежать недоимки и пеней за просрочку уплаты страховых взносов, необходимо помнить об особенностях, которые предусмотрены для компаний на специальных режимах.**

Страховые взносы с выплат работникам

В 2010 году компании и предприниматели на «упрощенке» и «вмененке» будут платить страховые взносы только в Пенсионный фонд РФ (не считая взносов в ФСС РФ от несчастных случаев на производстве). Отчислять средства в другие внебюджетные фонды не надо. Рассчитывать пенсионные взносы в 2010 году спецрежимникам следует по ставке, равной 14 процентам. Об этом сказано в подпункте 2 пункта 2 статьи 57 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ.

При этом вся сумма взносов на работников, родившихся в 1966 году или раньше, должна отчисляться на финансирование страховой части пенсии. А вот взносы на физических лиц, родившихся позже, делятся на две части — на страховую и накопительную части пенсии (8 и 6% соответственно). Первый платеж по пенсионным взносам в 2010 году надо сделать не позднее 15 февраля (за январь).

Важная деталь
Работодатели на «упрощенке» и «вмененке» должны перечислять в 2010 году страховые взносы в ПФР и от несчастных случаев на производстве в ФСС РФ.

Взносы вместо **ЕСН**
Уплата взносов при «упрощенке» и ЕНВД

Работодатели, применяющие специальные налоговые режимы, должны платить пенсионные взносы с тех же сумм, что и компании (предприниматели) на общем режиме. Выплаты, не облагаемые страховыми взносами, перечислены в статье 9 Федерального закона № 212-ФЗ.

Важно, что в 2010 году компании на специальных налоговых режимах смогут платить за счет средств социального фонда пособия по временной нетрудоспособности полностью, а не только в пределах МРОТ. Для этого отчислять взносы в ФСС РФ в добровольном порядке, как раньше, не надо. Что касается средств на выплату декретных и детских пособий, то их по-прежнему можно возмещать в ФСС РФ (никаких ограничений для «спецрежимников» не предусмотрено).

Пониженный тариф страховых взносов (14% вместо 26%) «упрощенщики» и «вмененщики» будут применять только в 2010 году. С 1 января 2011 года исчислять страховые взносы придется во все внебюджетные фонды, причем по обычным тарифам. Общаяставка составит 34 процента.

- 26 процентов — в Пенсионный фонд РФ;
- 2,9 процента — в ФСС РФ;
- 2,1 процента — в Федеральный ФОМС;
- 3 процента — в территориальный ФОМС.

Еще по этой теме
Основные отличия базы по страховым взносам от налоговой базы по ЕСН мы рассмотрели на стр. 105.

Страховые взносы за предпринимателя

Предприниматели (адвокаты, нотариусы) должны платить за себя страховые взносы в три внебюджетных фонда — в ПФР, Федеральный и территориальный ФОМС.

Ежемесячный взнос у предпринимателей равен стоимости страхового года. Чтобы определить сумму ежемесячного платежа, необходимо минимальный размер оплаты труда умножить на тарифы, предусмотренные Федеральным законом № 212-ФЗ.

Пункт 4 статьи 57 Закона требует, чтобы предприниматели применяли тарифы, предусмотренные для общего режима. То есть за каждый месяц 2010 года предпринимателю придется перечислить:

. (4330 руб. х 1,1%) — в Федеральный ФОМС;
- 86,60 руб. (4330 руб. х 2%) — в территориальный ФОМС.

Итого 23,10 процента от МРОТ.

Обратите внимание, что в подпункте 2 пункта 2 статьи 57 для «упрощенщиков» и «вмененщиков» предусмотрен пониженный тариф — 14 процентов (платеж должен поступить в ПФР). Однако этот тариф можно применять только при уплате страховых взносов с выплат физическим лицам. А вот за себя предпринимате-

ли на «вмененке» и «упрощенке» обязаны перечислять взносы по обычной ставке, равной 23,10 процента.

Если предприниматель родился в 1966 году или раньше, то вся сумма пенсионных взносов (866 руб. в месяц;) пойдет на страховую часть пенсии. А вот сумма пенсионных взносов за предпринимателей, родившихся в 1967 году и позже, делится на две части. На страховую часть пенсии пойдет 606,20 руб. (4330 руб. × 14%).

накопительную часть пенсии — 259,80 руб. (4330 руб. х 6%).

При этом предприниматель вправе заплатить страховые взносы за себя в любое время до окончания года.

Важная деталь
Получать на себя больничные и детские пособия за счет средств ФСС РФ предприниматель сможет, если будет добровольно уплачивать взносы в фонд.

Предприниматель также вправе добровольно уплачивать страховые взносы в ФСС РФ. Только при этом условии бизнесмен сможет на себя получать из фонда средства на оплату детских и больничных пособий. Рассчитывать взносы в ФСС РФ следует по аналогии с порядком, прописанным для пенсионных и медицинских взносов. То есть ежемесячной базой будет являться МРОТ, умноженный на тариф. А тариф для добровольной уплаты страховых взносов в ФСС РФ составит 2,9 процента.

Учет страховых взносов при расчете «упрощенного» налога и ЕНВД

«Упрощенщики», у которых объектом налогообложения является разница между доходами и расходами, могут признать уплачен-

Предприниматели на спецрежимах должны платить страховые взносы за себя по обычным тарифам



Предупреждает **Алена ГВОЗДИЦКАЯ,** ведущий консультант пресс-службы ПФР

— Если предприниматель использует упрощенную систему или платит единый налог на вмененный доход, то пониженный тариф страховых взносов (14% в бюджет ПФР) он должен применять в отношении выплат собственным работникам. Это следует из пункта 2 статьи 57 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ.

В отношении собственных доходов предприниматели (в том числе и те, которые находятся на специальных налоговых режимах) должны применять стандартные тарифы. То есть 20 процентов — по взносам в ПФР (в том числе на страховую и накопительную части пенсии), 1,1 процента — по взносам в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и 2 процента — в территориальный ФОМС. Итого общий тариф равен 23,1 процента. Это следует из пункта 4 статьи 57 Федерального закона № 212-ФЗ.

ные страховые взносы на основании подпункта 7 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ.

Если объектом являются доходы, то сумма взносов также повлияет на размер «упрощенного» налога. В этом случае налог может быть уменьшен на сумму страховых взносов (с 2010 года еще и взносов от несчастных случаев на производстве) и пособий по временной нетрудоспособности, но не более чем на 50 процентов. Это предусмотрено статьей 346.21 Налогового кодекса РФ. Учитывать страховые взносы при расчете «упрощенного» налога нужно в том периоде, к которому они относятся. Но только после того, как деньги будут перечислены в бюджет. Такой вывод подтверждает письмо ФНС России от 28 сентября 2009 г. № ШС-22-3/743@.

Например, страховые взносы по итогам I квартала 2010 года компания обязана перечислить не позднее 15 апреля. То есть во II квартале. Если компания успеет заплатить исчисленные взносы в срок, то всю сумму можно будет учесть при расчете авансового платежа по «упрощенному» налогу. Срок уплаты аванса за I квартал 2010 года — не позднее 26 апреля (перенос с 25 апреля). Но предположим, что компания не перечислит взносы до уплаты «упрощенного» налога. В этом случае аванс придется рассчитать без учета страховых взносов. Однако после их уплаты бухгалтер сможет пересчитать «упрощенный» налог. А переплату зачесть или вернуть из бюджета.

Такого же порядка следует придерживаться «вмененщикам». Рассчитанный ЕНВД уменьшается на суммы страховых взносов (с 2010 года еще и на взносы от несчастных случаев на производстве) и пособий по временной нетрудоспособности, но не более чем на 50 процентов. На это указывает пункт 2 статьи 346.32 Налогового кодекса РФ.

Теперь что касается взносов предпринимателей за себя. Как мы уже сказали, предприниматель может заплатить страховые взносы за себя в любое время — до окончания текущего года. Чаще всего бизнесмены перечисляют всю сумму взносов за год единовременно — в декабре. В этой ситуации страховые взносы можно учесть при расчете годовой суммы налога, отразив их в итоговой декларации.

Осторожно!
Списывать взносы при расчете «упрощенного» налога нужно в том периоде, к которому они относятся, после того, как деньги будут перечислены в бюджет. Получать на себя больничные и детские пособия за счет средств ФСС РФ предприниматель сможет, если будет добровольно уплачивать взносы в фонд.

Главное, о чем важно помнить

1. **Компании, которые применяют специальные налоговые режимы, в течение 2010 года будут платить страховые взносы по пониженным тарифам.**
2. **Предпринимателям придется заплатить за себя взносы по тарифам, предусмотренным для общего режима.**
3. **С 2010 года ЕНВД можно уменьшить на страховые взносы, включая страховку от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.**

Как обезопасить налоговый учет расходов на праздничную рекламу

Автор **Борис САМОЙЛОВ,** эксперт журнала «Главбух»

Чем поможет эта статья: Вы будете уверены в том, когда затраты на праздничные рассылки и поздравления следует списывать в пределах лимита, а когда их можно учесть целиком.

От чего убережет: Советы по оформлению документов позволят избежать претензий инспекторов к рекламным расходам.

В декабре и январе значительно увеличиваются расходы компании на поздравление партнеров и покупателей. Некоторые размещают официальные поздравления на страницах журналов, газет, в Интернете. Другие рассылают пожелания здоровья и счастья по почте: обычной и электронной. Есть организации, которые в это время усиленно привлекают новых покупателей — раздают листовки или фирменные календарики в общественных местах, сообщают о предстоящих праздничных акциях, скидках и прочих заманчивых предложениях.

Для бухгалтера же важно правильно оформить и учесть все эти праздничные рекламные расходы. А для начала решить, относить ли вообще такие затраты к рекламным.

Ключевой признак рекламы: информация направлена неопределенному кругу лиц. Таким образом, если в сообщениях не упоминались конкретные лица (организации, граждане), то расходы можно списать как рекламные. Если же названное условие не соблюдается, нужно определить, имеются ли вообще основания

Если ваша компания на «упрощенке»
Все рекомендации, приведенные в этой статье, актуальны как для компаний на общем режиме, так и для применяющих упрощенную систему с базой «доходы минус расходы».

для списания расходов. То есть можно ли считать данные затраты экономически обоснованными.

Допустим, расходы относятся к рекламным. Тогда встает еще вопрос: нужно нормировать затраты или нет? Перечень рекламных расходов, которые полностью можно учесть при расчете налога на прибыль, ограничен (п. 4 ст. 264 Налогового кодекса РФ). Например, это реклама через СМИ, наружная реклама на стендах и щитах или участие в выставках. Остальные расходы на рекламу, как правило, нормируются. При этом лимит равен 1 проценту выручки от реализации. То есть списать эти затраты целиком можно далеко не всегда.

Поздравление в журнале или газете

Поздравление, размещенное в печатных изданиях накануне праздника, можно считать рекламой: оно адресовано неопределенному кругу лиц и соответствует другим критериям, установленным законом «О рекламе». В частности, поздравление направлено на привлечение внимания к организации. Главное, чтобы в макете был изображен логотип компании, указаны адрес и телефоны организации.

Налогооблагаемый доход можно уменьшить на всю стоимость услуг как по разработке макета, так и по размещению его на страницах журнала или газеты. Ведь расходы на рекламу в СМИ не относятся к нормируемым. В Минфине России нам подтвердили, что такой подход правомерен.

Подтвердит расходы на праздничную рекламу в печатных изданиях привычный набор документов. Это счета-фактуры, акты сдачи-приемки оказанных услуг, платежные документы и договор со специализированной организацией. Главное, чтобы были указаны вид рекламы, ее текст, информация о макете, период размещения и стоимость услуг.

Важная деталь
Расходы на публикацию поздравления компании в газете или журнале можно в полной сумме признать при расчете налога на прибыль как затраты на рекламу, если в макете есть логотип, адрес и телефоны рекламодателя.

Подарки контрагентам и покупателям

Вручение подарков контрагентам и потенциальным клиентам также можно представить в виде рекламной акции. Для этого достаточно нанести логотип или название компании на «сувенирку». В том числе и на съедобные подарки — шоколад, торты, спиртные напитки.

Доказать же неопределенность круга лиц и, следовательно, именно рекламный характер раздачи подарков и сувениров поможет правильно оформленная документация. Необходимо составить приказ на проведение рекламной кампании, в котором

должны быть четко сформулированы цели раздачи сувениров, связанные с увеличением объемов продаж, привлечением новых клиентов. Не стоит составлять списки конкретных лиц, которым предполагается передавать подарки. Это избавит от лишних вопросов со стороны инспекторов.

Если компания изберет такой подход, инспекторы не смогут заявить, что это безвозмездная передача ценностей, которую при расчете налога на прибыль учесть нельзя. Тогда стоимость рекламных сувениров уменьшает налог на прибыль в рамках общего норматива — 1 процент от выручки.

Отметим, что о подарках на сумму свыше 4000 руб. на одного человека в год нужно сообщать налоговикам (п. 5 ст. 226 Налогового кодекса РФ). Предполагается, что лицо, получившее подарок, обязано заплатить с него НДФЛ. Однако рекламные сувениры чаще стоят дешевле, а подарки на 4000 руб. в год и меньше НДФЛ не облагаются.

Рассылка праздничных буклетов и листовок по почте

По почте или с помощью курьерской службы компании, как правило, рассылают различные листовки с праздничной тематикой, буклеты или брошюры, в которых говорится об акциях и скидках. Если рассылка является безадресной, расходы на нее признают в составе рекламных. Ведь тогда условие о распространении информации неопределенному кругу лиц соблюдается. В случае же адресной рассылки действуют уже другие правила. Разберемся с этим подробнее.

Осторожно!
Расходы на безадресную почтовую рассылку, а также на изготовление предназначенных для этого праздничных листовок и буклетов можно признать лишь в пределах 1 процента от выручки.

Безадресная рассылка

Если почтальон или курьер просто опускает рекламно-поздравительные материалы без конкретного адресата во все подряд почтовые ящики, рассылку можно считать безадресной. Ведь такой способ гарантирует, что информацию получит неопределенный круг лиц. С этим соглашаются и чиновники Минфина России в письме от 12 января 2007 г. № 03-03-04/1/1.

Стоимость услуг по рассылке можно учесть лишь в пределах норматива, который, как мы говорили выше, равен 1 проценту от выручки. А вот нужно ли нормировать средства, истраченные на изготовление рассылаемых материалов, зависит от вида печатной продукции. Так, затраты на изготовление брошюр и каталогов Налоговый кодекс прямо разрешает учитывать в полной сумме, то есть не нормируя. Расходы на печать любых других рекламных материалов в налоговом учете можно признать лишь в пределах лимита.

Таким образом, важно проследить, чтобы в договоре с поставщиком и во всех сопроводительных документах (счетах-фактурах,

накладных и т. п.) были упомянуты именно брошюры и каталоги. Если же там будут значиться другие названия, скажем буклеты, компания рискует лишиться права на уменьшение налогооблагаемого дохода на полную стоимость печатной рекламной продукции.

Заказ печатной продукции необходимо обосновать распоряжением руководителя организации. В приказе стоит обозначить цель и способы распространения этих материалов. И прямо указать, что они предназначаются для неограниченного крута лиц. По итогам рассылки, доставки или раздачи печатной рекламы хорошо бы также собрать с подотчетных лиц или со специализированных организаций отчеты о проведении рекламной акции, выставки, о раскладке по почтовым ящикам, передаче для распространения сторонней организации и т. д.

В договорах с рекламными агентствами, курьерскими или почтовыми службами также не должно быть указаний на адресность. Тогда у налоговиков не найдется повода утверждать, что брошюры или буклеты направлялись конкретным адресатам.

Рассылка по конкретным адресам

Если компания хочет поздравить своих постоянных покупателей, партнеров по бизнесу, а заодно сообщить им о праздничных скидках, применяют прямую почтовую рассылку. Так называемый direct-mail (DM). В этом случае поздравления вместе с буклетами, каталогами или прайс-листами предприятие рассылает по конкретным адресам (скажем, по имеющейся базе клиентов). Как видим, такая информация изначально предназначена для конкретных лиц. И признать средства, истраченные на такую рассылку, в составе рекламных расходов не получится. Такой точки зрения чиновники Минфина России придерживаются уже давно (см. письмо от 10 сентября 2007 г. № 03-03-06/1/655), и с тех пор она не изменилась — в ведомстве нам это подтвердили.

В то же время многие налоговики на местах разрешают признавать средства, истраченные на адресную рассылку, в качестве «других расходов, связанных с производством и реализацией» —на основании подпункта 49 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса РФ.

Допустим, организация занимается дистанционной торговлей или рассылает своим клиентам счета на оплату. Инспекторы соглашаются с тем, что подобная рассылка является одним из способов увеличения числа покупателей. И значит, речь идет об обоснованных расходах по реализации товаров. Нормировать их не нужно. В частности, такие выводы содержатся в письме УФНС России по г. Москве от 30 сентября 2008 г. № 20-12/091764.

Таким образом, чтобы исключить риски налоговых претензий, лучше уточнить у своих инспекторов, признают ли они экономически оправданными расходы по адресной рассылке.

Важная деталь

Расходы на адресную рассылку поздравлений можно учесть при расчете налога на прибыль как прочие расходы. Налоговики признают обоснованность таких затрат.

Раздача флаеров и скидочных купонов прохожим на улице

Чтобы привлечь в праздники как можно больше потенциальных покупателей, компании распространяют в общественных местах различные флаеры и купоны на скидки.

Само собой, информация в данном случае распространяется среди неопределенного круга лиц. Поэтому расходы, связанные с раздачей материалов на улице, можно смело относить к рекламным. При этом действуют те же правила, что и в случае безадресной почтовой рассылки. При расчете налога на прибыль затраты можно учесть лишь в пределах 1 процента от выручки. Подтверждающие документы необходимо оформить так же, как в ситуации безадресной рассылки.

Поздравление через Интернет и **sms-рассылки**

Компания может разместить поздравление-рекламу в периодических электронных изданиях, оставить ссылки на свою интернет-страницу на различных сайтах или установить баннеры. Возможностей много.

Правила признания затрат на такую рекламу в налоговом учете одни и те же. Подобные расходы не лимитируются и полностью учитываются при расчете налога на прибыль. Ведь рекламные мероприятия через телекоммуникационные сети (а в их число

Расходы на sms-рассылку можно учесть в полной сумме



Разъясняет **Дмитрий ЛИПАТОВ,** юрист Консалтинговой группы «Налоговик»

— Затраты, связанные с рассылкой коротких sms-сообщений рекламного характера посредством операторов сотовой связи, компания может признать в целях расчета налога на прибыль. Причем списать расходы можно в полной сумме без каких-либо ограничений.

Отметим, что такой же порядок действует и в ситуации, когда компания организует рассылку сообщений рекламного характера по электронной почте. В обеих ситуациях налогоплательщики вправе применить правило из второго абзаца пункта 4 статьи 264 Налогового кодекса РФ. Ведь средства связи, в том числе и мобильной, безусловно относятся к телекоммуникационным сетям. Это следует из пункта 4 статьи 2 Федерального закона от 27 июля 2006 г. № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации».

входит и Интернет) отнесены к ненормируемым. Специалисты Минфина России с этим согласились в письме от 29 января 2007 г. №03-03-06/1/41.

Набор подтверждающих документов для расходов на интернет-рекламу будет тот же, что и в случае размещения поздравлений в газетах или журналах.

Отдельно стоит сказать о рассылке рекламных сообщений по электронной почте. В отличие от обычной почтовой рассылки расходы на рассылку через Интернет можно в полной сумме учесть при расчете налога на прибыль. Ведь такие методы также относятся к рекламе через телекоммуникационные сети.

Главное, чтобы в тексте рассылки не было конкретного обращения к покупателю. Тогда «безымянную» рассылку можно считать рекламой. Также во избежание лишних вопросов со стороны инспекторов в подтверждающих документах (например, в отчетах маркетинговой службы) стоит оговорить, что рассылка предполагает случайную выборку адресов.

Данные выводы и рекомендации можно применить и к еще одному способу быстро поздравить покупателей с наступающими праздниками и заодно привлечь внимание к проводимой промоакции. Это рассылка sms-сообщений.

В таком случае информация обычно рассылается по базе номеров телефонов, сформированной в результате заполнения анкет клиентами. Стоимость sms-рассылки можно также признать полностью (см. врезку на стр. 50 «Расходы на sms-рассылку можно учесть в полной сумме»).

Важная деталь

Затраты на интернет-рекламу не нормируются в налоговом учете. Сюда же относятся рассылки по электронной почте поздравлений и сообщений о праздничных акциях.

Главное, о чем важно помнить

1. **Налоговый кодекс содержит закрытый перечень рекламных расходов, сумму которых можно признать полностью. Стоимость рекламы, не входящей в такой список, учитывают при исчислении налога на прибыль в пределах 1 процента выручки от реализации.**
2. **В случае почтовых рассылок имеет значение, конкретизирован круг получателей информации или нет. Если рассылка безадресная, связанные с ней затраты нормируются. Если же печатную продукцию разносят по конкретным адресам, то безопаснее всего связанные с этим расходы не признавать.**
3. **Затраты на поздравления и рекламу в Интернете, в том числе на рассылку по электронной почте, не лимитированы в налоговом учете. Их сумму можно полностью учитывать при расчете налога на прибыль.**

Требуется быстрое решение: выплачивались промежуточные дивиденды, а по итогам года получен убыток

Что понадобится сделать: **Безопаснее сторнировать проводки по начислению дивидендов, отразить в бухучете выплату прочих доходов, доначислить НДФЛ.**

Учредителю, не состоящему в штате, в течение года были выплачены промежуточные дивиденды. Напомним, что акционерные общества вправе начислять такие выплаты по итогам квартала, полугодия и девяти месяцев, а ООО — раз в квартал или полугодие. Но что если по итогам года в бухучете образовался убыток?

Налог на доходы физлиц

По мнению налоговой службы, в этой ситуации промежуточные дивиденды следует рассматривать как обычные выплаты. Следовательно, НДФЛ нужно пересчитать по ставке 13 процентов (для резидентов) или 30 процентов (для нерезидентов) (письмо ФНС России от 19 марта 2009 г. № ШС-22-3/210@). Напомним, что НДФЛ с дивидендов удерживают по ставке 9 процентов (для резидентов) или 15 процентов (для нерезидентов).

Логика у чиновников такая. В налоговых целях дивидендом считается любой доход, полученный акционером (участником) при распределении прибыли, остающейся после налогообложения. Налоговый период по НДФЛ — календарный год. Поэтому окончательно установить, является ли выплата дивидендом, можно именно по итогам этого периода. Если прибыли нет, значит, полученные учредителем суммы нужно считать иными доходами. Вычесть дополнительно начисленный НДФЛ можно из любых выплат. Когда этот налог нужно перечислить в бюджет, Налоговый кодекс РФ не поясняет. Мы считаем, что сделать это нужно не позднее чем на следующий день после того, как налог удержан.

Налог на прибыль

При расчете налога на прибыль переквалифицированные дивиденды в расходах безопаснее не учитывать. Так как нет подтверждений обоснованности этих выплат.

ЕСН и взносы во внебюджетные фонды

Переквалифицировав промежуточные дивиденды в иные доходы учредителя, ни ЕСН, ни введенные с 2010 года взносы во внебюджетные фонды платить не надо. Ведь база по ним — это выплаты в пользу лиц, с которыми заключены трудовые, гражданско-правовые и авторские договоры (ст. 236 и 237 Налогового кодекса РФ, ст. 7, 8 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ).

Бухгалтерский учет

В связи с особенностями налогообложения ранее выплаченные учредителю суммы лучше переквалифицировать и в бухучете. Для этого проводку по начислению промежуточных дивидендов нужно сторнировать. А затем отразить полученную учредителем сумму в составе прочих расходов.

Галина СОКОЛОВА,
ведущий эксперт журнала «Главбух»

Требуется быстрое решение:
из-за сокращения штата уволен совместитель — какие выплаты нужно начислить

Что по надобится сделать: **Начислить** зарплату, компенсацию за неиспользованный отпуск и выходное пособие. А также нужно определить, сохранять ли за уволенным совместителем средний заработок на период трудоустройства.

Уволенные внешние совместители имеют право на те же компенсации, что и штатные сотрудники компании. То есть при увольнении им полагаются:

— еще не выданная зарплата;

— компенсация за все календарные дни неиспользованного отпуска;

— выходное пособие в размере среднемесячного заработка.

Помимо всего этого сокращенным сотрудникам оплачивают период трудоустройства. С внешними совместителями дело обстоит так. Если человек продолжает трудиться по основному месту работы, то поиск дополнительной службы ему оплачивать не надо. Обеспечивать бывшего совместителя уже после увольнения компания обязана, только если одновременно он лишился еще и основной работы. Тогда человек вправе получать выплаты сразу у двух бывших работодателей.

Такая дополнительная выплата тоже равна среднему заработку за месяц. Начисляют же ее два месяца подряд, начиная с момента увольнения (с зачетом выходного пособия). Чтобы получать эту выплату, человек должен предъявлять трудовую книжку, подтверждающую отсутствие работы.

Можно получить деньги и за третий месяц поиска работы после увольнения. Но для этого гражданину, который лишился и основной должности, и совместительства, необходимо встать на учет в службе занятости населения по месту жительства. Работники службы занятости могут принять соответствующее решение и выдать человеку как минимум две справки о том, что он не трудоустроен, чтобы он мог получить средний заработок за третий месяц — как по основному месту работы, так и по совместительству.

Отметим важную особенность, которая касается организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к нему местностях. В этих регионах без справки службы занятости уволенному работнику оплачивают не два, а три месяца трудоустройства. А тому, у кого есть справка с подтверждением статуса безработного, деньги полагаются за четвертый, пятый и шестой месяцы (с зачетом выходного пособия). Об этом говорится в статье 318 Трудового кодекса РФ. Но так как на совместителей «северные» льготы в данном случае не распространяются (ст. 287 кодекса), им средний заработок за период трудоустройства выплачивается по правилам статьи 178. То есть два месяца — на основании трудовой книжки, а третий месяц — по справке, выданной службой занятости населения по месту жительства.

Борис ЧИЖОВ,
заместитель начальника отдела делопроизводства Управления делами Роструда

Требуется быстрое решение: товары и материалы поступили без документов

Что по надобится сделать: **Оприходовать материальные ценности по учетным ценам. И только после того, как поступят документы, принять к вычету «входной» НДС, списать расходы в налоговом учете, отразить в бухучете отклонение в ценах.**

Ценности поступили от продавца без документов. Несмотря на отсутствие бумаг, их лучше принять к учету, чтобы партнер не потребовал неустойку. Приемка должна проходить в присутствии уполномоченных представителей поставщика или другой незаинтересованной организации. Вместе с покупателем они подписывают акт формы № ТОРГ-4 или № М-7. Один экземпляр передают продавцу, второй будет основанием, чтобы учесть покупки на балансе.

Покупки без документов приходуют по учетным ценам: указанным в договоре или тем, по которым ранее покупали аналогичные товары (если в договоре цена не определена).

Учет расходов. В бухгалтерском учете материалы без документов списывают, когда отправляют в производство, а товары — когда перепродают. В налоговом учете покупки не удастся списать, пока поставщик не представит «первичку». Поэтому, если ценности израсходуют до того, как от поставщика поступят документы, между данными налогового и бухгалтерского учета возникнут временные разницы, по которым придется начислить отложенный налоговый актив.

Получив документы, покупатель корректирует базу по налогу на прибыль задним числом. На этом настаивают инспекторы, и их поддерживают большинство судей. В момент получения документов покупатель спишет отложенные налоговые активы, ранее отраженные в бухучете.

Предположим, поставщик передал компании документы, стоимость имущества в которых отличается от показателя, рассчитанного по учетным ценам. Если покупки не отпущены в производство и не перепроданы, в бухучете корректируют их стоимость с помощью дополнительной или сторнировочной записи. Если ценностей уже нет на складе, отклонение из-за разницы в ценах списывают в прочие доходы или расходы, скорректировав расчеты с поставщиком.

Доходы и расходы из-за разницы в ценах — это постоянные разницы, так как в налоговом учете их не признают. В периоде, в котором в бухучете отражают корректировки, нужно начислить постоянный налоговый актив или обязательство, соответствующие сумме уценки или дооценки.

Вычет НДС. Когда продавец передаст счет-фактуру, сумму налога, указанную в документе, покупатель сможет принять к вычету. Чтобы не пришлось сдавать «уточненку» по НДС за период, которым датируется счет-фактура, момент, когда он получен, лучше документально подтвердить. Например, штампом на почтовом конверте или записью в журнале входящей корреспонденции.

Елена АНИСИМОВА,
куратор проектов ООО «ФинЭкспертиза»

«Генеральный Директор» – это практический журнал по управлению предприятием, в котором руководители российских компаний обмениваются опытом, идеями и практическими советами

НЕ ЗАБУДЬТЕ ПРО СВОЕГО ГЕНЕРАЛЬНОГО!

В каждом номере журнала:

- Профессиональный опыт более ста руководителей
- Ответы более чем на два десятка животрепещущих вопросов, волнующих каждого руководителя
- Свежие идеи и стратегии развития бизнеса
- Разбор конкретных бизнес-ситуаций
- Практические советы по управлению компанией
- Обзоры изменений законодательства
- Экономическая статистика и ее анализ
- Индикаторы поведения потребителей и социологические данные



Подписка по телефону: (495) 727 00 10
www.gd.ru

Реклама

На «упрощенке» можно списать проданные товары, не дожидаясь их оплаты

Причина спора: **Компания на «упрощенке» списала стоимость проданных, но не** оплаченных **товаров. Налоговики доначислили налог.**
Цена вопроса: **145 712,94 руб.**
Кто выиграл: **Компания.**
Решающий аргумент: **Момент реализации товара — это дата перехода права собственности. Факт поступления денег при этом не** важен.
Реквизиты решения: **Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 6 октября 2009 г. № А33-1659/09.**

В 2006 году компания, уплачивающая «упрощенный» налог, приобретала товары для дальнейшей перепродажи. Покупатель эти товары забирал, но оплачивал их позднее. Несмотря на это, компания учитывала в расходах всю стоимость реализованного товара независимо от того, поступили за него деньги от покупателя или нет.

Налоговики не согласились с таким подходом к учету расходов и доначислили «упрощенный» налог. По мнению инспекторов, «упрощенщик» вправе списать закупочную стоимость товаров только после выполнения трех условий: оплаты поставщику, отгрузки покупателю и получения выручки.

Однако судьи поддержали компанию. По их мнению, для признания расходов достаточно выполнить только два условия: товар должен быть оплачен поставщику и отгружен покупателю. Ведь согласно пункту 1 статьи 39 Налогового кодекса РФ, реализация — это передача права собственности, и она не связана напрямую с оплатой. Товар же может быть реализован как на возмездной основе, так и безвозмездно. А оплата — это прекращение денежных обязательств, если сделка была возмездной.

Отметим, что этот вопрос уже давно вызывает разногласия между компаниями и инспекторами. Конечно, налоговики занимают более выгодную для пополнения бюджета позицию. Причем в этом их поддерживает и финансовое ведомство. Чиновники из Минфина России в письме от 12 ноября 2009 г. № 03-11-06/2/242 также сообщили, что списать товар в расходы можно только после получения за него выручки. Свою позицию они основывают на том, что доходы и расходы учитывают на «упрощенке» по кассовому методу (ст. 346.17 Налогового кодекса РФ). Соответственно,

Важная деталь
Инспекторы настаивают: признать расходы на «упрощенке» по реализованным товарам можно в тот момент, когда поступят деньги от покупателя. По мнению судей, это можно сделать и не дожидаясь прихода денег.

и момент реализации товара нужно определять по кассовому методу: если деньги не поступили — значит, товар не реализован.

В данном деле судьи встали на сторону налогоплательщика. Они признали, что для компаний на «упрощенке», также как и для всех прочих, момент реализации — это переход права собственности на товар.

О чем еще компании недавно спорили с проверяющими

1 **О пособиях по уходу за ребенком**
Сотрудница, находясь в отпуске по уходу за ребенком, работала неполный день. Компания выплачивала ей и зарплату, и пособие. Как известно, статья 13 Федерального закона от 19 мая 1995 г. № 81-ФЗ сохраняет за сотрудником право на пособие, если его рабочий день сокращен. Но ревизоры ФСС РФ отказали компании в зачете расходов. Мотивировали они свой отказ так: рабочий день сотрудницы был сокращен всего лишь на полчаса, а такой режим труда не считается неполным. Однако в Федеральном законе № 81-ФЗ определения сокращенного дня не содержится. Поэтому судьи обратились к Трудовому кодексу РФ, где сказано: сокращенный день устанавливается соглашением между работником и работодателем. При этом предельная продолжительность сокращенного дня не предусмотрена. В результате судьи признали претензии чиновников необоснованными (определение ВАС РФ от 12 ноября 2009 г. № ВАС-14376/09).

2 **О счетах-фактурах,** выставленных **заново**
Инспекция отказала компании в вычете НДС, сославшись на неправильно оформленные счета-фактуры. Контрагент выставил компании документы с ошибкой. Впоследствии, обнаружив ошибку, поставщик их заменил. Новые счета-фактуры сопровождались письмом с указанием, где и какие изменения были внесены. По мнению налоговиков, заменить счет-фактуру можно только в течение пяти дней с момента отгрузки, а этот срок уже истек. Это значит, что контрагент должен был внести исправления в ранее выставленные документы и заверить их печатью и подписью. Судьи поддержали компанию: основанием для отказа в вычете может быть только несоблюдение требований пунктов 5 и 6 статьи 169 Налогового кодекса РФ. А срок для замены документов не ограничен пятью днями (постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 13 октября 2009 г. № А33-16226/08).

Еще по этой теме
О том, как рассчитать пособие по уходу за ребенком, если отпуск начался в 2009 году, а заканчивается в 2010 году,— в журнале «Главбух» № 24, 2010 на стр. 38.

Новый порядок учета валютных авансов у компании — покупателя

Автор **Александр ЕЛИН,** генеральный директор компании «АКАДЕМИЯ АУДИТА»

Чем поможет эта статья: **Вы узнаете, как С 1 января нужно вести учет, если внешнеэкономический контракт предусматривает предоплату.**

От чего убережет: **Отпретензийинспекторовв случае проверки по налогу на прибыль.**

Большинство внешнеэкономических импортных контрактов заключаются и оплачиваются в иностранной валюте. Рассмотрим, как нужно действовать, если по такому контракту организация -покупатель перечислила продавцу 100-процентную предоплату.

Бухгалтерский учет валютных авансов

Авансы, перечисленные поставщику в иностранной валюте, в связи с изменением курса переоценивать в бухгалтерском учете не нужно. Это определено в Положении по бухгалтерскому учету операций в иностранной валюте — ПБУ 3/2006. Такой порядок действует с 2008 года и в 2010 году не меняется.

Если ваша компания на «упрощенке»
Компании, применяющие «упрощенку», учитывают в доходах положительные курсовые разницы в том же порядке, что и компании на общем режиме.

Налоговый учет валютных авансов

Правила налогового учета валютных предоплат с 2010 года существенно изменились.

До 1 января 2010 года перечисленный продавцу валютный аванс покупатель в налоговом учете должен был регулярно переоценивать. Это нужно было делать:

— на последнее число каждого отчетного периода (месяца или квартала), пока обязательство не будет погашено;

— на дату погашения обязательства (то есть на дату, когда товар переходил в собственность покупателя и аванс зачитывался в счет оплаты по договору).

В результате такой переоценки в налоговом учете могли возникать курсовые разницы, которые учитывались при налогообложении как внереализационные доходы или расходы. Такой порядок учета курсовых разниц был предусмотрен пунктом 11 статьи 250 и подпунктом 5 пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса РФ. При этом никаких исключений для валютных авансов предусмотрено не было.

В бухгалтерском же учете, как уже было отмечено выше, курсовых разниц в подобной ситуации не возникало. Следовательно, если компания применяла ПБУ 18/02, приходилось фиксировать постоянные разницы и соответствующие им постоянные налоговые обязательства или активы.

Еще по этой теме

О том, должны ли посредники при расчетах в валюте учитывать курсовые разницы, читайте в журнале «Главбух» №18, 2009, стр. 19.

Пример 1: Покупатель перечислил продавцу 100-процентный валютный аванс в 2009 году

ЗАО «Рубикон» заключило с французской компанией внешнеэкономический договор на покупку партии товаров. Контрактная стоимость партии — 100 000 евро, оплата осуществляется в валюте договора (100-процентная предоплата), поставка на условиях DDU (без оплаты пошлин). ЗАО «Рубикон» применяет ПБУ 18/02. Отчетные периоды по налогу на прибыль у компании — январь, январь—февраль и т. д. Бухгалтерскую отчетность компания формирует также ежемесячно.

Предположим, что «Рубикон» перечислил поставщику аванс в размере 100 процентов стоимости товаров 15 ноября 2009 года, а официальный курс евро, установленный ЦБ РФ на эту дату, составил 43 руб/EUR (условно). Бухгалтер ЗАО «Рубикон», отражая эту операцию в бухучете, пересчитал сумму выданного аванса в рубли по официальному курсу ЦБ РФ в соответствии с пунктом 5 ПБУ 3/2006. В учете была сделана следующая проводка:

ДЕБЕТ 60 субсчет «Авансы выданные» КРЕДИТ 52

— 4 300 000 руб. (100 000 EUR x 43 руб/EUR) — перечислен аванс иностранному партнеру.

Допустим, что по состоянию на 30 ноября (на конец отчетного периода) товары ЗАО «Рубикон» еще не получило, а официальный курс евро, установленный ЦБ РФ на эту дату, составил 44 руб/EUR (условно). В бухгалтерском учете сумма выданного аванса не переоценивается. В налоговом же учете бухгалтерия ЗАО «Рубикон», следуя требованиям Налогового кодекса РФ, на отчетную дату зафиксировала положительную курсовую разницу и учла ее в составе внереализационных доходов.

Сумма этой курсовой разницы составила 100 000 руб. (100 000 EUR x X (44 руб/EUR - 43 руб/EUR)). Кроме того, из-за различия между бухгалтерским и налоговым учетом пришлось отразить постоянную разницу и соответствующее ей постоянное налоговое обязательство:

ДЕБЕТ 99 субсчет «Постоянные налоговые обязательства»
КРЕДИТ 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»

— 20 000 руб. (100 000 руб. x 20%) — отражено постоянное налоговое обязательство.

Предположим, что товары были представлены к таможенному оформлению 15 декабря 2009 года. В этот же день право собственности на них перешло к ЗАО «Рубикон». Официальный курс евро, установленный ЦБ РФ на эту дату, составил 45 руб/EUR (условно). Чтобы упростить пример, уплату НДС, а также таможенной пошлины и таможенных сборов не рассматриваем. Пересчет стоимости товаров, а также суммы аванса после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса валюты в бухгалтерском учете не производится (п. 9 ПБУ 3/2006). Бухгалтерия ЗАО «Рубикон» сделала в бухучете такие проводки:

Важная **деталь**
В бухгалтерском учете валютные авансы не переоцениваются с 1 января 2008 года.

ДЕБЕТ 41
КРЕДИТ 60 субсчет «Расчеты по поставленным товарам»

— 4 300 000 руб. — оприходованы импортированные товары;

ДЕБЕТ 60 субсчет «Расчеты по поставленным товарам»
КРЕДИТ 60 субсчет «Авансы выданные»

— 4 300 000 руб. — зачтена уплаченная поставщику сумма предоплаты в счет поставки товаров.

В налоговом же учете бухгалтерия ЗАО «Рубикон», следуя требованиям Налогового кодекса РФ, на дату погашения обязательства (на дату зачета аванса в счет оплаты поставленных товаров) снова зафиксировала положительную курсовую разницу и учла ее в составе внереализационных доходов. Сумма этой курсовой разницы также составила 100 000 руб. (100 000 EUR x (45 руб/EUR - 44 руб/EUR)). Следовательно, из-за различия между бухгалтерским и налоговым учетом снова пришлось отразить постоянную разницу и соответствующее ей постоянное налоговое обязательство:

ДЕБЕТ 99 субсчет «Постоянные налоговые обязательства»
КРЕДИТ 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»

— 20 000 руб. (100 000 руб. X 20%) — отражено постоянное налоговое обязательство.

С 1 января 2010 года положения Налогового кодекса, связанные с учетом курсовых разниц, действуют в новой редакции (соответствующие поправки в ст. 250 и 265 Налогового кодекса РФ были внесены Федеральным законом от 25 ноября 2009 г. № 281-ФЗ). Теперь от обязанности переоценивать в налоговом учете валютные авансы компании освобождены. Таким образом, с этого года налоговый учет валютных авансов приближен к учету бухгалтерскому, где их также не переоценивают.

Пример 2: ***Покупатель перечислил продавцу 100-процентный валютный аванс в 2010 году***

Вернемся к примеру 1, но несколько изменим его условия.

Предположим, что компания перечислила 100-процентную предоплату 15 января 2010 года (допустим, что официальный курс евро, установленный ЦБ РФ на эту дату, —43 руб/EUR), а представила товары к таможенному оформлению 15 февраля 2010 года (курс евро на эту дату — 45 руб/EUR). Бухгалтерия ЗАО «Рубикон» сделает в учете такие проводки.

15 января 2010 года:

ДЕБЕТ 60 субсчет «Авансы выданные» **КРЕДИТ 52**

— 4 300 000 руб. (100 000 EUR x 43 руб/EUR) — перечислен аванс иностранному партнеру в размере 100 процентов стоимости товаров.

15 февраля 2010 года:

ДЕБЕТ 41

КРЕДИТ 60 субсчет «Расчеты по поставленным товарам»

— 4 300 000 руб. — оприходованы импортированные товары;

ДЕБЕТ 60 субсчет «Расчеты по поставленным товарам»

КРЕДИТ 60 субсчет «Авансы выданные»

— 4 300 000 руб. — зачтена уплаченная поставщику сумма 100-процентной предоплаты в счет поставки товаров.

Ни на отчетную дату (31 января 2010 года), ни на дату оприходования товаров (15 февраля 2010 года) в налоговом учете переоценивать валютный аванс не нужно. Следовательно, даже если компания применяет ПБУ 18/02, фиксировать разницы между бухгалтерским и налоговым учетом не придется.

Важная **деталь**
В 2010 году фиксировать разницы между бухгалтерским и налоговым учетом по валютным авансам не придется.

На практике может возникнуть и такая ситуация: аванс в валюте перечислен поставщику в 2009 году, а товары оприходованы в 2010-м. Нужно ли переоценивать такой аванс? Поскольку новые правила налогового учета валютных авансов вступили в силу с 1 января 2010 года, последний раз такую предоплату нужно было переоценить по состоянию на 31 декабря 2009 года, включив соответствующую курсовую разницу в состав внереализационных доходов или расходов по правилам, действовавшим в 2009 году. А в 2010 году переоценивать такой аванс уже не нужно.

Главное, о чем важно помнить

1. **С 1 января 2010 года** валютные **авансы не надо переоценивать не только в бухгалтерском учете, но и в налоговом.**
2. **Авансы,** выданные **в 2009 году и не** погашенные **по состоянию на 31 декабря 2009 года, последний раз нужно переоценить на эту дату.**

Главные вопросы, которые надо решить бухгалтеру при начислении премии по итогам года

Рубрика подготовлена с использованием БСС «Система Главбух» — *wwwJgl.ru*

В каких документах можно предусмотреть порядок выплаты премий?

Порядок выплаты годовой премии (премии по итогам работы за год) достаточно прописать в одном из документов: в трудовом договоре, в коллективном договоре, в отдельном локальном документе, в приказе на выплату премии.

Нужно ли вносить записи о годовых премиях в трудовую книжку?

Нет, не нужно. В трудовую книжку вносят лишь премии, связанные с трудовыми заслугами конкретного сотрудника (например, премии за выполнение особо важного задания). Об этом говорится в пункте 24 Правил, утвержденных постановлением Правительства РФ от 16 апреля 2003 г. № 225. А сумма премии по итогам работы за год зависит от результатов работы организации в целом и выплачивается всем работникам, достигшим определенных показателей.

Можно ли годовую премию выплатить до конца календарного года?

Этого лучше не делать. Бонус выплачивается именно «по итогам года». Значит, чтобы выплатить такую премию, надо подвести итог за год. А это можно сделать не раньше чем 31 декабря. Или, допустим, бонусы начисляются пропорционально отработанному в году времени. В этом случае, если сотрудник заболеет в конце декабря, придется делать перерасчет начисленной премии.

Как быть, если во время январского отдыха начислили премию?



Отпускные придется пересчитать. Это связано с тем, что при расчете отпускных годовые премии за прошедший год нужно учитывать независимо от даты их начисления (абз. 4 п. 15 Положения, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. № 922).

Когда годовые премии включить в налоговую базу по НДФЛ?



Сумма премии войдет в налоговую базу по НДФЛ того месяца, в котором она выплачена. С зарплаты НДФЛ начисляют по состоянию на последний день месяца, за который работнику положен доход. Но премии, начисленные за период работы более месяца (в том числе годовые), в целях расчета налога на доходы физлиц нельзя отнести к расходам на оплату труда. Поэтому в случае с годовыми премиями дата получения дохода определяется согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 223 Налогового кодекса РФ — на день выплаты (или на тот день, когда деньги поступили на счет сотрудника).

При каких условиях годовая премия уменьшает прибыль?



Премию можно списать, если она предусмотрена трудовым договором либо выплачена на основании приказа за трудовые показатели (абз. 1 и п. 2 ст. 255, п. 21 ст. 270 НК РФ). При этом премия считается предусмотренной трудовым договором, если соблюдено одно из условий: в трудовом договоре прописаны сумма и условия премий; трудовой договор содержит ссылку на локальный документ организации, регулирующий порядок выплаты премий.

Дополнительные консультации по теме

Разъяснения по другим вопросам, связанным с премиями, приведены в Бухгалтерской справочной системе «Система Главбух». Читатели журнала «Главбух» с 11 января по 10 февраля могут бесплатно пользоваться расширенным пакетом рекомендаций на эту тему. Для этого надо зайти на сайт БСС «Система Главбух». Его адрес в Интернете — www.lgl.ru. Далее нужно ввести свои логин и пароль, если вы уже регистрировались на этом сайте. Если нет, необходимо сначала зарегистрироваться, а потом уже можно войти в Систему. И затем выбрать ссылку на специальный пакет «Премиальные выплаты».

Продажа машины по генеральной доверенности не освободит компанию от транспортного налога

Ошибка: **Продали по генеральной доверенности автомобиль, транспортный налог по нему платить перестали.**
Чем грозит: **Занижается сумма транспортного налога, инспекторы начислят штраф и пени.**
Как исправить: **Доначислить в учете сумму налога, заплатить недоимку и пени, подать «уточненку».**

Когда автомобиль продают физическому лицу, ему зачастую выписывают генеральную доверенность на право распоряжаться этим авто. То есть предполагается, что поверенный сам снимет машину с учета в ГИБДД и перерегистрирует ее на себя. При этом сразу после того, как автомобиль продан, бухгалтерия, как правило, перестает начислять по нему транспортный налог. Между тем новый собственник машины может перерегистрировать ее в ГИБДД не сразу, а, например, через полгода-год. А если авто продано на запчасти, недобросовестный покупатель может вообще не снять его с учета. Однако пока автомобиль зарегистрирован на компанию, именно она является плательщиком транспортного налога — это прямо предусмотрено в статье 357 Налогового кодекса РФ. Причем независимо от того, принадлежит этот автомобиль компании или уже нет. Если этого не учесть, у компании возникнет недоимка по транспортному налогу. Кроме того, налоговики начислят штраф и пени. Чтобы избежать подобной ситуации, лучше вообще отказаться от продажи авто по генеральной доверенности. А если это уже было сделано — подать уточненную декларацию за те периоды, когда машина, несмотря на факт продажи, еще числилась за компанией в ГИБДД.

Пример:* *Подача «уточнении» по транспортному налогу
В июне 2009 года компания продала принадлежащий ей автомобиль Volvo S80 (мощность двигателя — 272 л. с.) Образцову А.В. Компания выписала Образцову генеральную доверенность на это авто сроком на один год. Предполагалось, что Образцов снимет автомобиль с учета в ГИБДД и перерегистрирует его на себя в месяце покупки, то есть в июне 2009 года. Однако он сделал это только в декабре 2009 года.

Если ваша компания на «упрощенке»
Рекомендации, приведенные в статье, в части правил уплаты транспортного налога актуальны как для компаний на общем режиме, так и для применяющих упрощенную систему.

Предположим, что в соответствии с законом региона, где зарегистрирована компания, ставка транспортного налога для легковых автомобилей с мощностью двигателя свыше 250 л. с. в 2009 году составляла 150 руб. на 1 л. с. мощности двигателя, а отчетные периоды по транспортному налогу установлены не были. При расчете транспортного налога бухгалтерия учла только те месяцы, когда автомобиль числился в компании (то есть с января по июнь 2009 года). Сумма налога составила 20 400 руб. (272 л. с. х 150 руб/л. с. х 6 мес. : 12 мес.).

На самом же деле, поскольку в течение всего года автомобиль был зарегистрирован на компанию, сумма транспортного налога по нему должна была составить 40 800 руб. (272 л. с. х 150 руб/л. с). Таким образом, сумма налога за 2009 год оказалась заниженной на 20 400 руб. (40 800 - 20 400). Предположим, что этот факт обнаружился только в марте 2010 года, когда декларация по транспортному налогу за 2009 год была уже сдана.

Если оставить все как есть, с компании взыщут недоимку, а также начислят штраф и пени. Однако компания может избежать штрафа, если до того, как ошибку обнаружат инспекторы, она подаст «уточненку» по транспортному налогу за 2009 год. Для этого нужно будет внести изменения в соответствующие графы строки 020 раздела 2 декларации, увеличив сумму транспортного налога на 20 400 руб. Кроме того, на эту же сумму придется увеличить и суммы итоговых строк декларации — строк 030 и 050 раздела 1.

Обратите внимание: чтобы избежать штрафа, компания, прежде чем подать в инспекцию «уточненку», должна еще перечислить в бюджет сумму недоимки и соответствующие ей пени (подп. 1 п. 4 ст. 81 Налогового кодекса РФ).

Кроме того, пересчет транспортного налога приведет к уменьшению суммы дохода, облагаемого налогом на прибыль. Если к этому моменту декларация по налогу на прибыль будет уже сдана, получится, что компания переплатила налог за 2009 год. Чтобы уменьшить начисления, можно подать «уточненку» по налогу на прибыль. Однако в ситуации, когда налог переплачен, это право, а не обязанность компании (п. 1 ст. 81 Налогового кодекса РФ).

Осторожно!
Прежде чем подать «уточненку», нужно перечислить в бюджет сумму недоимки и соответствующие ей пени. Иначе штрафа не избежать.

Еще три частые ошибки по транспортному налогу

1. **Не платят налог по авто, которое числилось на балансе компании менее месяца.** Если инспекторы такое нарушение обнаружат, они доначислят налог, а также штраф и пени.
2. **Не начисляют транспортный налог по автомашине, пока она находится в ремонте после ДТП.** Поступать так компания права не имеет — Налоговый кодекс этого не позволяет.
3. **Не платят налог по автомобилю, переданному в совместную деятельность.** Между тем до тех пор, пока машина не снята с регистрации в ГИБДД, платить по ней транспортный налог компания обязана.

Как рассчитать пособие, если больничный открыт в 2009-м, а закрыт в 2010 году

Авторы **Галина ОРЛОВА,** заместитель руководителя Департамента правового обеспечения ФСС РФ, соавтор БСС «Система Главбух»,
Виктория ДРОБЫШ, ведущий эксперт журнала «Главбух»

Чем поможет эта статья: Мы расскажем, какую сумму пособия следует начислить сотруднику с учетом **правил,** которые начали действовать с 2010 года.

От чего убережет: Если НОВЫЙ порядок **компания при**менит преждевременно и выплатит больше пособия, чем положено, занизив платежи в ФСС, при проверке можно столкнуться с претензиями ревизоров.

Расчет «переходных» больничных

Предположим, работник, заболевший в декабре 2009 года, выздоровел в январе 2010 года. Начисляя пособие, нужно определиться, по каким правилам — 2009 или 2010 года — считать средний заработок и максимальные суммы выплат. Бухгалтер может воспользоваться одним из двух способов расчета.

Вариант первый: пособие за весь период нетрудоспособности определяют по правилам, действующим в 2009 году. В этой ситуации за расчетный период отбирают выплаты, предусмотренные системой оплаты труда, с которых в прошлом году платили ЕСН. И тогда за полный календарный месяц пособие не превысит 18 720 руб. (в том числе в части, приходящейся на 2010 год).

Вариант второй: компания решила воспользоваться измененным порядком. Тогда за период с начала болезни до 31 декабря 2009 года пособие считают по правилам, действующим в 2009 году, с учетом ежемесячного максимума. А за период с 1 января 2010 года до окончания страхового случая — по-новому. В этом

Если ваша компания на «упрощение»
Рекомендации, приведенные в этой статье, актуальны как для компаний на общем режиме, так и для применяющих упрощенную систему.

случае в расчетном периоде придется учесть все виды выплат и вознаграждений, на которые надо начислять страховые взносы.

Среднедневной заработок с 2010 года не может превышать 1136,99 руб. И чтобы получить размер дневного пособия, меньшую из этих двух величин умножают на процент, зависящий от заболевшего работника.

Как упростить работу

Рассчитать или перепроверить больничные и декретные поможет «Безошибочный расчетчик зарплат» — на сайте журнала «Главбух» по адресу *http://rz.glavbukh.ru*

Пример 1: ***Сотрудник заболел в 2009 году, а выздоровел в 2010 году. Расчет больничных***

Родионов О.П. с 28 декабря 2009 года по 11 января 2010 года был на больничном (15 календарных дней). Страховой стаж Родионова — 3 года. Расчетный период — с 1 декабря 2008 года по 30 ноября 2009 года. С 3 августа 2009 года Родионов 28 календарных дней был в очередном отпуске. Его оклад — 30 000 руб. Выплаты за расчетный период составили 346 428,57 руб. (331 428,57 руб. — зарплата, 15 000 руб. — премия за трудовые достижения). Чтобы учесть повышенное дневное пособие с 1 января 2010 года, рассчитаем его в два этапа.

На отработанное время пришлось 337 календарных дней (365 - 28). Среднедневной заработок за расчетный период — 1027,98 руб. (346 428,57 руб.: 337 дн.). Поэтому дневное пособие по временной нетрудоспособности, рассчитанное исходя из среднего заработка, — 616,79 руб. (1027,98 руб. х 60%). Максимальное дневное пособие декабря 2009 года — 603,87 руб. (18 720 руб.: 31 дн.). И так как дневное пособие, рассчитанное с учетом среднего заработка, больше предельной величины, 4 дня декабрьской болезни оплатят по максимальной ставке:

603,87 руб. х 4 дн. = 2415,48 руб.

Поскольку в расчетном периоде нет выплат, которые в 2010 году нужно исключить или дополнительно учесть при исчислении среднего заработка, исходя из рассчитанной величины определяем пособие и за период с 1 по 11 января 2010 года. Среднедневной заработок меньше предельной величины, установленной для этого показателя на 2010 год, — 1136,99 руб. Поэтому за 11 дней января пособие составит

того пособие по временной нетрудоспособности за 15 дней болезни составит 9200,15 руб. (2415,48 + 6784,67).

Расчет «переходных» декретных

Допустим, в 2009 году женщина ушла в отпуск по беременности и родам. Заканчивается декрет в 2010 году. Пособие за все 140 дней работнице рассчитали и выплатили, когда максимум за целый месяц составлял 25 390 руб.

В 2010 году максимальный размер пособия отменен, но установлен предельный средний заработок, с учетом которого дневное пособие не может превышать 1136,99 руб. Поэтому за пери-

од с 1 января 2010 года и до окончания декрета пособие нужно пересчитать и при необходимости доплатить сотруднице разницу. В этом случае средний заработок придется определить заново — с учетом выплат, на которые начисляют страховые взносы.

Пример 2: ***Декретный отпуск начался в 2009 году, а закончился в 2010 году. Расчет декретных***

Савельева О.Д. находится в отпуске по беременности и родам с 1 декабря 2009 года по 19 апреля 2010 года. Страховой стаж Савельевой — два года. Расчетный период — с 1 декабря 2008 года по 30 ноября 2009 года. С 1 июня 2009 года 28 календарных дней сотрудница была в отпуске. Оклад Савельевой — 35 000 руб., за расчетный период начислено 386 666,67 руб. На отработанное время приходится 337 календарных дней (365 - 28), а потому среднедневной заработок – 1147,38 руб. (386 *666,61* руб.: 337 дн.).

Максимальное дневное пособие в декабре 2009 года, январе и марте 2010 года — 819,03 руб. (25 390 руб.: 31 дн.), в феврале — 906,79 руб. (25 390 руб.: 28 дн.), в апреле — 846,33 руб. (25 390 руб.: 30 дн.). Так как дневное пособие, рассчитанное с учетом среднего заработка, превышает максимальное дневное пособие, Савельева получила декретные исходя из максимума. За декабрь, январь, февраль и март — максимум за полный календарный месяц, за 19 дней апреля — максимум пропорционально дням декрета. Итого сумма пособия составит:

25 390 руб. х 4 мес. + 846,33 руб. х 19 дн. = 117 640,27 руб.

В январе пособие нужно пересчитать с учетом новых правил. Для этого определяют фактический заработок, который облагается страховыми взносами. Так как исчисленный средний заработок соответствует и старым, и новым нормам, пособие за период с 1 января определим с учетом ранее рассчитанного показателя. Так как предельный среднедневной заработок — 1136,99 руб. — меньше среднедневного заработка Савельевой, за период с 1 января по 19 апреля (за 109 календарных дней) женщине полагается 123 931,91 руб. (1136,99 руб. Х 109 дн. Пособие по беременности и родам за весь период отпуска декрета — 149 321,91 руб. (25 390 + 123 931,91). Поэтому работнице необходимо доплатить 31 681,64 руб. (149 321,91 – 117 640,27).

Главное, о чем важно помнить

1. **Повышением максимальных больничных и декретных можно воспользоваться и по тем страховым случаям, которые начались в 2009 году, а закончились в 2010 году. Но для этого средний заработок за расчетный период нужно определить по новым правилам.**
2. **Новые максимумы необходимо «примерять» только к тому пособию, которое приходится на 2010 год.**

В 2010 году понадобятся дополнительные предосторожности в работе с ККТ

Автор **Галина СОКОЛОВА,** ведущий эксперт журнала «Главбух»

Чем поможет эта статья: **Расскажем, в каких случаях в 2010 году представители ИФНС могут попытаться предъявить штраф за нарушение работы с ККТ.**

От чего убережет: **Вы сможете заранее исправить нарушения в работе с ККТ, которые с 2010 года будут вызывать претензии проверяющих.**

За какие нарушения законодательства о ККТ штрафуют сейчас

Штраф за нарушение законодательства о контрольно-кассовой технике составляет от 30 000 до 40 000 руб. с организации и от 3000 до 4000 руб. с ответственного за работу с кассовым аппаратом сотрудника. Сейчас проверяющие вправе предъявлять такие штрафы, если компания продает товары (выполняет работы, оказывает услуги) без применения контрольно-кассовых аппаратов. Либо не использует ККТ как плательщик ЕНВД, но при этом не выдает по требованию покупателей подтверждающие документы (товарные чеки, квитанции и т. п.) с установленными реквизитами. Такова формулировка действующей редакции статьи 14.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

Случаи, которые приравниваются к неприменению ККТ, прописаны в постановлении Пленума Высшего арбитражного суда РФ от 31 июля 2003 г. № 16. Вот они:

1) ККТ не зарегистрирована в налоговой инспекции;

Если ваша **компания на «упрощенке»**
Рекомендации, приведенные в данной статье, актуальны как для компаний на общем режиме налогообложения, так и для применяющих упрощенную систему.

2) компания использует модель кассового аппарата, которой нет в Госреестре. Если ККТ исключили из реестра после того, как предприятие ее приобрело, то применять ее разрешено до тех пор, пока не истечет срок ее нормативной амортизации;

3) в кассе нет фискальной (контрольной) памяти или ее эксплуатируют в нефискальном режиме;

4) на ККТ нет пломбы центра техобслуживания либо она повреждена. Штраф возможен, если повреждение дает доступ к фискальной памяти;

5) кассовый чек пробит на сумму меньшую, чем заплатил покупатель;

6) компания, которая оказывает услуги населению, не применяет ККТ и при этом не выдает покупателям бланки строгой отчетности.

Этот перечень является закрытым, и ФНС рекомендует налоговым инспекторам руководствоваться при проверках именно им.

За какие нарушения могут пытаться штрафовать в 2010 году

С 1 января 2010 года статья 14.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях действует в новой редакции. В ней уточ-

Мнение чиновников: поводов для штрафов за нарушение в работе с ККТ с 2010 года станет больше



Рекомендации дает **Анатолий КЛЕНОВСКИЙ,** советник налоговой службы РФ II ранга

— С 2010 года у налоговых инспекторов будут основания предъявлять компаниям штрафы по статье 14.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях не только за неприменение ККТ, но и за эксплуатацию контрольно-кассовой техники, которая не соответствует установленным требованиям либо используется с нарушением порядка и условий ее регистрации и применения. В том числе за отсутствие на контрольно-кассовой технике знака «Сервисное обслуживание» или несоответствие выставленного на ККТ времени реальному. А также за нарушение любого другого требования, которое прописано в Федеральном законе от 22 мая 2003 г. №54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» и Положении о регистрации и применении контрольно-кассовой техники, утвержденном постановлением Правительства РФ от 23 июля 2007 г. №470.

нено, что штраф положен не только за непримененение ККТ (или невыдачу «вмененщиками» заменяющих кассовые чеки документов), но и за то, что компания:

— использует кассовый аппарат, который не соответствует установленным требованиям;

— нарушает порядок и условия регистрации кассовой техники;

— не соблюдает порядок и условия применения ККТ.

Означает ли это, что перечень нарушений в работе с ККТ, за которые могут предъявить штраф, расширится? Официальных разъяснений ФНС России на эту тему пока нет. Однако нам удалось выяснить, что думают по этому поводу представители контролирующих ведомств.

Некоторые специалисты (см. врезку «Мнение чиновников: поводов для штрафов за нарушения в работе с ККТ с 2010 года станет больше» на стр. 70) считают, что количество оснований для штрафов с этого года увеличится. При этом они ссылаются на Федеральный закон от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ и Положение о регистрации и применении контрольно-кассовой техники, утвержденное постановлением Правительства РФ от 23 июля 2007 г. № 470 (далее — Положение). Именно в этих нормативных актах и установлены требования к работе с контрольно-кассовой техникой. За нарушение некоторых правил в настоящее время штрафы не применяются. Существует мнение, что благодаря

Осторожно!
Некоторые специалисты контролирующих ведомств считают, что с 2010 года штраф будет возможен за любое нарушение требований к регистрации и применению ККТ.

Мнение юристов: с 2010 года количество штрафов за нарушения в работе с ККТ увеличиться не должно



Рекомендации дает **Артем ЕВСЕЕВ,** партнер компании «Кузьминых, Евсеев & партнеры».

— В постановлении от 31 июля 2003 г. № 16 Пленум Высшего арбитражного суда РФ сделал следующий вывод: штраф возможен только за те нарушения в работе с контрольно-кассовой техникой, которые посягают на «установленный нормативными правовыми актами порядок общественных отношений в сфере торговли и финансов, правила государственной разрешительной системы». В этом же постановлении приведен перечень этих нарушений вместе с расшифровкой понятия «непримененение контрольно-кассовой техники». На наш взгляд, поправки в статью 14.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях просто привели эту статью в соответствие с данной расшифровкой. При этом новых оснований для штрафа за непримененение кассовых аппаратов не появилось. В 2009 году к перечню возможных санкций добавился лишь штраф за невыдачу плательщиком единого налога на вмененный доход по требованию покупателя документа, заменяющего кассовый чек.

новой редакции статьи 14.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях в 2010 году ситуация изменится.

Заметим, что это мнение является спорным. Многие юристы считают, что штрафы за нарушения в работе с ККТ в 2010 году будут по-прежнему возможны лишь в случаях, которые перечислены в постановлении Пленума ВАС РФ от 31 июля 2003 г. № 16 (подробнее об этом см. врезку «Мнение юристов: с 2010 года количество штрафов за нарушения в работе с ККТ увеличиться не должно» на стр. 71).

Тем не менее единственный способ обезопасить компанию до появления официальных разъяснений ФНС России — это своевременно устранить ставшие опасными нарушения в работе с ККТ. Перечислим их.

На ККТ нет голограммы «Сервисное обслуживание»

Этот знак визуального контроля ставят при ежегодной проверке исправности кассы в центре техобслуживания ККТ. О том, что он должен присутствовать на каждом эксплуатируемом компанией кассовом аппарате, сказано в пункте 7 Положения. Сейчас штраф за нарушение этого требования не предусмотрен (постановление Президиума ВАС РФ от 30 марта 2004 г. № 14447/03). Обнаружив, что голограммы «Сервисное обслуживание» на кассе нет, проверяющие могут лишь сделать компании замечание. И потребовать, чтобы она обратилась в ЦТО и устранила нарушение. В 2010 году лучше до этого не доводить.

На кассовом аппарате неправильно выставлены часы

Соответственно, на кассовых чеках печатается неточное время покупки. Такая ситуация является нарушением подпункта «и» пункта 3 Положения. Чаще всего она возникает, когда администрация забывает своевременно отрегулировать ККТ в связи с переводом времени на час вперед или назад. Тот факт, что в настоящее время неправильное время на чеке поводом для штрафа не является, подтверждает постановление Президиума ВАС РФ от 26 июля 2005 г. № 2858/05. В нем судьи учли, что данное нарушение на фискальную память не влияет. Будут ли инспекторы следовать этому подходу в 2010 году, неизвестно. Поэтому за правильностью выставленного на кассе времени лучше внимательно следить.

Важная деталь
Сейчас неточное время на чеке ККТ основанием для штрафа не является. Но с 2010 года за это могут начать предъявлять санкции.

Кассовая машина неисправна

Требование о том, что контрольно-кассовая техника должна быть исправной, приведено в подпункте «к» пункта 3 Положения. Сейчас оштрафовать за его нарушение представители ИФНС вправе, только если поломка машины привела к тому, что ККТ используется в нефискальном режиме либо с неработающей фискальной памятью.

Если же кассовый аппарат неразборчиво печатает некоторые реквизиты (порядковый номер чека, дату и время покупки, наименование организации, ИНН, дату и т. п.) или не выполняет отдельные функции (например, не выводит промежуточные отчеты), штраф компании не грозит. В 2010 году подобные неисправности безопаснее своевременно устранять.

Нет договора с центром техобслуживания

Обеспечивать работу на ККТ технической поддержкой поставщика или ЦТО обязывает подпункт «л» пункта 3 Положения. Не соблюсти это требование в первый год после приобретения ККТ сложно. Ведь без договора с центром техобслуживания кассовый аппарат не зарегистрируют в ИФНС. Однако впоследствии некоторые компании своевременно не продлевают договор с ЦТО (например, из-за финансовых трудностей). В настоящее время такое нарушение основанием для штрафа не является. Но со следующего года его желательно не допускать.

ККТ используется не по месту регистрации

Применяемая компанией контрольно-кассовая техника должна быть зарегистрирована либо по местонахождению компании (если она будет эксплуатироваться в головном офисе), либо по местонахождению обособленного подразделения (если ККТ будет использоваться в этом подразделении). Поэтому, если кассовый аппарат передан в подразделение, подведомственное другой ИФНС, его нужно перерегистрировать. Так же нужно поступить, если организация поменяла юридический адрес и в связи с этим перешла в другую налоговую инспекцию. Это следует из пункта 15 Положения.

В то же время штрафовать за несоблюдение этих правил инспекторы не вправе. Ведь кассовая машина на учет в инспекции поставлена, нарушен лишь порядок ее государственной регистрации. Санкции за это в законодательстве об административных правонарушениях не установлены (постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 6 июня 2007 г. № Ф08-3275/2007-1343А). Не исключено, что в 2010 году проверяющие из ИФНС так считать не будут.

Осторожно!
Если кассовый аппарат передан в подразделение, подведомственное другой ИФНС, его нужно перерегистрировать. Есть риск, что за нарушение этого правила с 2010 года будут штрафовать.

Главное, о чем важно помнить

1. **С этого года штраф могут предъявить не только за неприменение ККТ, но и за нарушения в порядке использования и регистрации кассовой техники.**
2. **Такие нарушения, как отсутствие голограммы «Сервисное обслуживание» или неправильное время на ККТ, безопаснее исправить как можно скорее.**

Акт об оказании услуг, который обезопасит расходы компании

Почему этот документ важен: **Если акт отсутствует или составлен с недочетами, инспекторы могут усомниться в том, что исполнитель действительно оказывал компании услуги. Или в том, что данные услуги были необходимы для деятельности заказчика. Тогда потраченные суммы не получится учесть в расходах.**
В чем часто ошибаются: **В акте об оказании услуг и не конкретизируют, какие именно действия совершает исполнитель, на протяжении какого периода, с какой целью.**

Когда акт об оказании услуг понадобится бухгалтерии

Если компании оказали услуги производственного характера, акт необходим. Без него расходы подтвердить не удастся. Это прямо следует из пункта 2 статьи 272 Налогового кодекса РФ. Но даже если речь идет об устной консультации или услугах по взысканию долгов с контрагентов, одного договора будет недостаточно. И в этом случае, чтобы избежать претензий со стороны инспекторов, лучше обзавестись актом по оказанным услугам (письмо Минфина России от 30 июля 2009 г. № 03-03-06/1/503).

Исключение составляют случаи, когда исполнитель оказывает услуги связи или предоставляет имущество в аренду или лизинг. В подобных ситуациях ревизоры довольствуются договором, графиком платежей и актом приемки-передачи имущества (для аренды и лизинга), счетом, а также документом, подтверждающим оплату услуг (письма Минфина России от 13 ноября 2009 г. № 03-03-06/1/750, от 6 октября 2008 г. № 03-03-06/1/559).

Если ваша **компания на «упрощенке»**
Все рекомендации, приведенные в этой статье, актуальны как для компаний на общем режиме, так и для применяющих упрощенную систему.

Что в акте должно быть указано обязательно

Акт об оказании услуг составляют в произвольной форме (образец — на стр. 76). Как правило, этим занимаются сотрудники компании-исполнителя. Однако поскольку именно бухгалтерия заказчика заинтересована в качественном документе, имеет смысл либо принять участие в его подготовке, либо предложить контрагенту внести в него необходимые уточнения и дополнения.

Заполнение документа
Акт об оказании услуг

В первую очередь акт должен содержать сведения, поименованные в пункте 2 статьи 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ. Это наименование и дата составления документа, название компании-исполнителя, содержание хозяйственной операции, ее измерители в натуральном и денежном выражении, должности и подписи ответственных лиц. В двустороннем акте, который подписывают как исполнитель, так и заказчик, указывают реквизиты обеих сторон.

Если услуги оказывает гражданин, обязательные реквизиты акта дополняют сведениями о месте его постоянного (временного) проживания и о документе, удостоверяющем личность (наименование документа, его серия и номер, кем выдан, дата выдачи). Ведь если исполнитель не является индивидуальным предпринимателем, с его доходов компания должна удержать НДФЛ и отчитаться в ИФНС о выплаченных доходах. Если исполнитель — индивидуальный предприниматель, в акте лучше указать сведения о документе, подтверждающем государственную регистрацию.

Рассмотрим, из-за каких недочетов в акте заказчик может быть лишен права списать расходы в налоговом учете.

Дата составления документа. Стоимость услуг, оказанных сторонними организациями, заказчик списывает в расходы по состоянию на день, которым датируется акт, либо на последний день отчетного (налогового) периода. Соответствующее правило установлено в пункте 2 и подпункте 3 пункта 7 статьи 272 Налогового кодекса РФ. Надо избегать ситуаций, когда акт по услугам, оказанным в одном отчетном периоде, подписан только в следующем (например, за декабрь — в январе). Для этого лучше датировать документ последним днем месяца независимо от того, когда были приняты работы.

Содержание хозяйственной операции. В зависимости от того, насколько подробно исполнитель опишет выполненные действия или результат услуги, заказчику будет легче доказать связь произведенных расходов с хозяйственной деятельностью. Услуги, указанные в акте, должны соответствовать целям и задачам, поставленным в договоре. Лучше избегать общих формулировок типа «консультационные услуги» и т. п. Ведь инспекторы убеждены: если из документов не следует, какие именно услуги оказал компании исполнитель, договор считается незаключенным, а расходы необоснованными. Доказать чиновникам обратное в досудебном порядке вряд ли удастся.

Арбитражная практика по данному вопросу противоречива и только подтверждает вывод о том, что детализацией услуг в акте лучше не пренебрегать. Некоторые судьи признают, что

Еще по этой теме

При отсутствии акта об оказании услуг расходы можно подтвердить актом сверки с контрагентом (см. журнал «Главбух» № 19, 2009, стр. 94).

Общество с ограниченной ответственностью «Самый умный»
ИНН 7715123489, КПП 771501001
Адрес: г. Москва, ул. Пятницкая, д. 7

Акт об оказании услуг
по договору № 28/00 от 21 декабря 2009 г.

г. Москва
31 декабря 2009 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Самый умный», именуемое в дальнейшем «Исполнитель», в лице генерального директора Чистякова И.И., действующего на основании Устава, с одной стороны и общество с ограниченной ответственностью «Новичок», именуемое в дальнейшем «Заказчик», в лице генерального директора Харламова О.Е., действующего на основании Устава, с другой стороны составили настоящий акт о нижеследующем. В соответствии с договором № 28/00 от 21 декабря 2009 г. Исполнитель оказал Заказчику следующие услуги:

Наименование услуги	Количество одноименных услуг	Сумма, руб.	НДС, руб.	Сумма с НДС, руб.
Разовая устная консультация Фроловой О.Е., исполняющей обязанности главного бухгалтера, по вопросам налогообложения операций с ценными бумагами, реализованными ООО «Новичок»	1	1000	180	1180
Составлена инструкция по отражению доходов и расходов переходного периода в связи с переходом с 01.01.2010 ООО «Новичок» на упрощенный режим налогообложения (приложение № 1 к акту об оказании услуг).	1	3000	540	3540
Итого		4000	720	4720

Всего оказано услуг на сумму: Четыре тысячи семьсот двадцать рублей, в том числе НДС — Семьсот двадцать рублей.

Подписи сторон:
Исполнитель:
Генеральный директор ООО «Самый умный» *Чистяков* /Чистяков И.И./

Заказчик:
Генеральный директор ООО «Новичок» *Харламов* /Харламов О.Е./

Осторожно!
Если сотрудник, подписавший акт со стороны заказчика, не укажет свою должность, инспекторы решат, что услугу оказали ему лично и расходов у компании не было.

ни налоговое, ни бухгалтерское законодательство не требуют расшифровывать в акте оказанные услуги (постановление ФАС Московского округа от 25 августа 2009 г. № КА-А40/7983-09). Но встречаются дела, решенные в пользу инспекторов, — постановление ФАС Уральского округа от 17 августа 2009 г. № Ф09-5843/09-С2. Поэтому, даже если действия исполнителя подробно описаны в договоре или отчете, их нужно кратко продублировать в акте. Тем более отчет о проделанной работе исполнитель составляет, если соответствующая обязанность предусмотрена договором. Первичным документом отчет не является.

И обратите внимание: из содержания бумаг должно следовать, за какой период или в какие сроки оказана услуга (постановление ФАС Московского округа от 2 апреля 2008 г. № КА-А40/2402-08).

Измерители хозяйственной операции. Исполнители нередко проставляют в акте только итоговую стоимость услуг. Якобы услуги не имеют материального выражения, а следовательно, единиц измерения.

Но инспекторов этот аргумент может не убедить, о чем свидетельствует сложившаяся арбитражная практика. Судьи неоднократно подтвердили, что в актах на оказанные услуги проставлять измерители вовсе не обязательно (постановление ФАС Северо-Западного округа от 29 апреля 2009 г. № А52-4324/2008). Но чтобы избежать судебных разбирательств, к мнению чиновников все же стоит прислушаться.

У исполнителей должны быть прейскуранты, в которых стоимость услуг зависит от каких-то физических показателей. Например, стоимость часовой или разовой консультации определенного специалиста. И если в акте будут указаны цена и объем услуг, а не только их стоимость, легче подтвердить, что цена соответствует рыночному уровню, то есть доказать экономическую обоснованность.

В акте нужно указать ставку и сумму налога на добавленную стоимость (если исполнитель является плательщиком этого налога), размер аванса, засчитанного при получении услуги, и сумму, подлежащую оплате.

Должности и личные подписи ответственных лиц. Чтобы проверяющие не усомнились, что акт подписали уполномоченные сотрудники компании, и на этом основании не сняли расходы, указать должности нужно в обязательном порядке. Кроме того, сотрудники, подписывающие акт, должны расшифровать свои личные подписи.

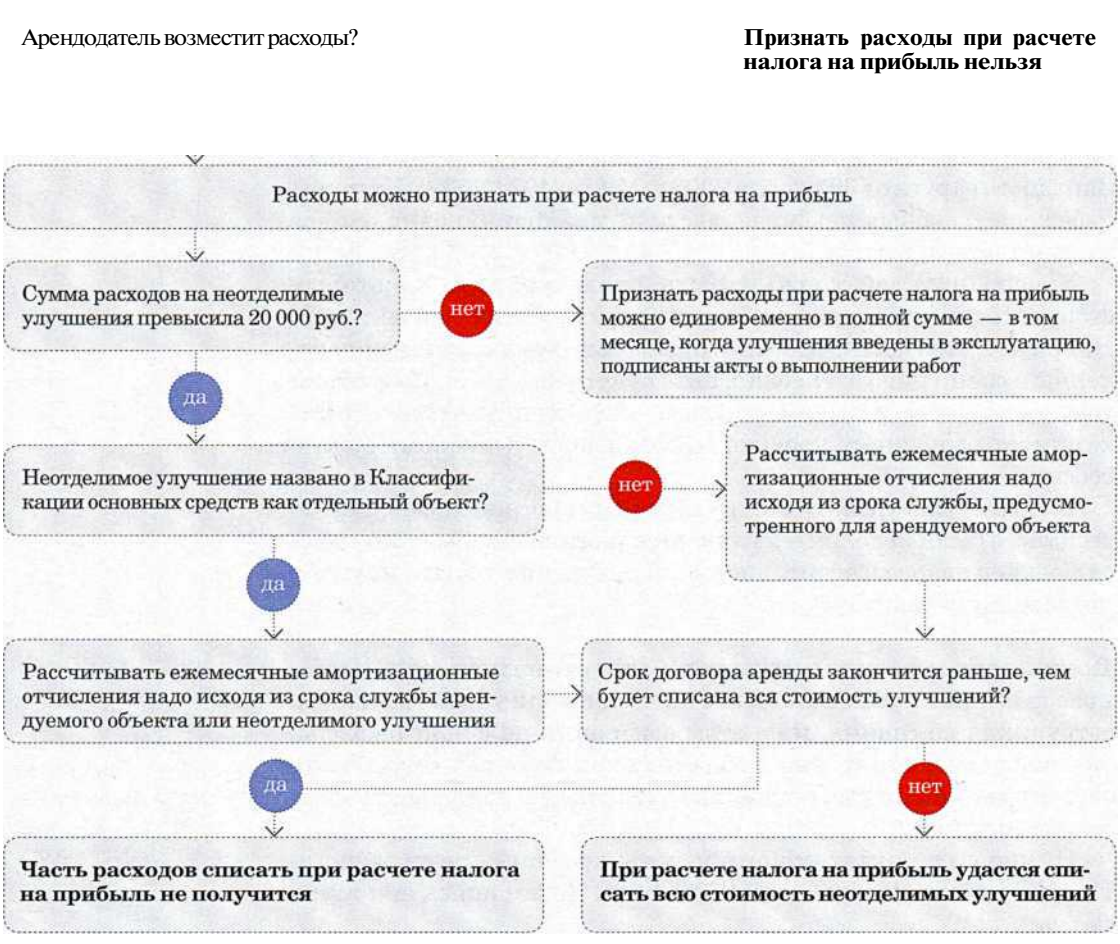
Нужно ли на актах ставить печать, компании решают сами. Проставлять печати закон не обязывает. Но лишними они точно не будут.

Важная деталь
Чтобы подтвердить связь полученных услуг с хозяйственной деятельностью заказчика, их нужно детально прописать в акте.

Списание расходов на неотделимые улучшения в арендованное имущество

Подготовила **Екатерина САВИНА,** эксперт журнала «Главбух»

Арендатор получил письменное согласие собственника на неотделимые улучшения?



Налоговики пришли на проверку с милицией: на что ревизоры имеют право и как использовать их ошибки

Авторы **Юлия БАТРУЛЬЯН,** эксперт журнала «Главбух»,
Олеся ПЕРЕЖОГИНА, обозреватель журнала «Главбух»

Чем поможет эта статья: **Вродебы незначительные процессуальные нарушения, которые допускают контролеры, могут стать мощными аргументами, если компания решит обжаловать решение по проверке.**

От чего убережет: **Милицейская проверка, даже если выявлена серьезная недоимка, отнюдь не гарантия того, что на организацию заведут дело. Закон дает возможность погасить задолженность и к тому же четко очерчивает круг полномочий ревизоров.**

Когда налоговики приходят с милицией

Если на выездную налоговую проверку инспекторы пришли вместе с милицией, это еще не означает, что на компанию хотят завести уголовное дело. Чиновники из этих двух ведомств одновременно являются в трех случаях.

Во-первых, налоговики могут предполагать, что со стороны работников предприятия будет оказано сопротивление ревизорам. Тогда инспекторы приглашают милиционеров. Те присутствуют исключительно в качестве охранников, в самой проверке не участвуя.

Во-вторых, у налоговиков нет полномочий для некоторых действий — скажем, они не должны устанавливать подлинность документов, взламывать компьютерные программы и т. д. Поэтому инспекторы вызывают специалистов из милиции. Эксперты просто выполняют свою задачу, не принимая никаких решений о судьбе компании.

Если ваша компания на «упрощенке»
Все рекомендации, приведенные в данной статье, актуальны как для компаний на общем режиме, так и для применяющих «упрощенку».

Важная **деталь**
Сейчас МВД не вправе самостоятельно анализировать хозяйственную и финансовую деятельность предприятий.

И в-третьих, проводится совместная проверка, и сотрудники МВД являются ее полноправными участниками. Они проводят так называемые контрольные мероприятия (в рамках законов о милиции и об оперативно-розыскной деятельности), вместе с налоговиками оформляют результаты ревизии и влияют на окончательное решение. Милиция может даже инициировать совместную проверку. Ведь сейчас МВД не вправе самостоятельно анализировать хозяйственную и финансовую деятельность предприятий. Вместе с тем при обычной милицейской проверке могут появиться подозрения в том, что организация совершила налоговые нарушения. Тогда-то на помощь и призываются чиновники из ФНС.

Также стать инициаторами совместной проверки могут и налоговики — когда им нужна помощь оперативников для расследования предполагаемых финансовых преступлений. Причем милиция может участвовать в совместной ревизии с самого начала либо подключиться на любой стадии по требованию инспекторов.

В любом случае организаторами совместной проверки считаются налоговые органы, а руководителем ревизии — сотрудник ИФНС. Это обозначено в пункте 5 Инструкции, являющейся приложением № 1 к совместному приказу МВД и ФНС России от 30 июня 2009 г. № 495/ММ-7-2-347 (далее — Инструкция).

Каким должно быть решение о проведении проверки

Перед тем как начать ревизию, налоговики обязаны предъявить представителям компании решение о проведении проверки, в которой будут участвовать оперативники. Оно должно быть составлено по форме, утвержденной приказом ФНС России от 25 декабря 2006 г. № САЭ-3-06/892@.

Если же инспекторы приглашают милицию в ходе уже начавшейся налоговой проверки, то им следует оформить дополнительное решение о привлечении сотрудников МВД. Однако образец этого бланка в ФНС до сих пор не разработали. Поэтому теоретически привлечение милиционеров к проверке можно опротестовать в суде.

Но и в том и другом случае в решении должны быть перечислены все милиционеры, участвующие в ревизии. И доказательства, которые собраны оперативником, не названным в документе, считаются недействительными. Такой позиции придерживаются суды. Примеры — постановления ФАС Западно-Сибирского округа от 14 апреля 2008 г. № Ф04-2275/2008(3239-А27-15) и ФАС Московского округа от 21 апреля 2009 г. № КА-А40/2538-09.

Какие права у проверяющих

Налоговые инспекторы при совместной проверке должны руководствоваться нормами Налогового кодекса РФ. Старый вариант документа о взаимодействии ФНС и МВД (утвержден приказом от 22 января 2004 г. № АС-3-06/37) разрешал контролерам изымать только копии документов. По новой Инструкции они имеют право забирать и оригиналы. Но в компании при этом должны оставаться копии, заверенные ревизорами. Конечно, иногда во время проверки откопировать бумаги не получается. Тогда госслужащие обязаны передать налогоплательщику копии в течение пяти дней после изъятия документов.

Что касается сотрудников МВД, то они обязаны следовать Федеральному закону от 18 апреля 1991 г. № 1026-1 «О милиции», а также Федеральному закону от 12 августа 1995 г. № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности». Все мероприятия, которые, по идее, может проводить милиция, перечислены в статье 6 Закона № 144-ФЗ. Однако на некоторые из них должен предварительно дать разрешение суд, их перечень приведен в статье 8 того же Закона. Это касается действий, ограничивающих конституционные права человека. Например, нельзя, не получив санкции, проверять почту, прослушивать телефон, обследовать жилые помещения. Без решения суда милиции можно опрашивать сотрудников и руководителей компании, наводить справки, собирать образцы для сравнения.

Осторожно!
Проверять почту, прослушивать телефон, обследовать помещение сотрудники милиции могут только на основании решения суда.

Доказательства, собранные в ходе проверки, могут быть приобщены к делу. Об этом сказано в пункте 14 Инструкции. Доказательствами могут быть как документы («первичка», протоколы опроса контрагентов), так и другие источники информации. В частности, системные блоки компьютеров. Естественно, во внимание не принимаются доказательства, добытые незаконно.

Как должны быть оформлены результаты проверки

Результаты совместной проверки оформляются по правилам Налогового кодекса РФ. Также в кодексе предусмотрены и сроки, в которые чиновники обязаны рассмотреть материалы и вынести решение, а компания — представить свои возражения. Если была выемка документов, то контролеры должны составить протокол и опись. При этом обязательно присутствуют понятые и представители организации. Копии этих документов передают компании.

По итогам проверки ревизоры оформляют акт. Свои подписи на нем должны поставить и налоговики, и все сотрудники МВД, участвовавшие в проверке. Именно участвовавшие: милиционе-

ры, которые были приглашены в качестве охраны или экспертов, не расписываются (см. стр. 79). Доказательства, полученные экспертами из МВД, прилагаются к материалам ревизии. Об этом сказано в пункте 14 Инструкции.

Если среди проверяющих возникли разногласия относительно того, что написать в акте, окончательное решение принимает руководитель группы (то есть начальник налоговиков). Впрочем, другие контролеры могут изложить свое особое мнение в заключении, которое должно быть приобщено к материалам проверки.

Акт составляется в трех экземплярах: для компании, для ИФНС и для милиции. Компания может в течение 15 дней представить возражения по акту в налоговую инспекцию. Налоговики должны за три дня передать этот документ в отделение МВД.

Как избежать двойного наказания

Исследовав материалы проверки, налоговики выносят одно из трех решений:

— привлечь предприятие к административной и (или) налоговой ответственности;

— не привлекать компанию к ответственности;

— передать материалы в МВД для возбуждения уголовного дела.

Осторожно!
Если задолженность по налогам превышает 500 000 руб. и налоговики собираются передать материалы дела в МВД, надо погасить недоимку в течение двух месяцев. Тогда уголовное дело милиция возбуждать не вправе.

Остановимся на последнем варианте. Прежняя Инструкция о порядке взаимодействия, утвержденная приказом от 22 января 2004 г. № АС-3-06/37 (сейчас утратила силу), предписывала инспекторам направлять материалы в милицию в течение 10 дней. Но это противоречило Налоговому кодексу РФ. Ведь в пункте 3 статьи 32 записано: надо дать компании время погасить недоимку. Теперь налогоплательщику отводится два месяца на то, чтобы самостоятельно разобраться с задолженностью. И только если за это время он ничего не предпримет, ИФНС получает право передать материалы в милицию — в течение тех же 10 дней.

Так как одновременно с налоговиками материалы проверки исследуют и сотрудники МВД, возможен и другой вариант развития событий. Допустим, инспекторы проверяли кассу и обнаружили неоприходованную выручку. Поэтому налоговики начали производство по статье 15.1 Кодекса РФ об административных правонарушениях. А спустя какое-то время стало ясно, что суммы неучтенной выручки и сокрытых налогов «тянут» на статью 199 Уголовного кодекса РФ. Логично, если в этом случае административное дело в налоговой инспекции прекратят. Раньше в законодательстве не был точно определен момент, когда это надо сделать. Поэтому случалось, что, не закрыв административное дело, чиновники возбуждали уго-

ловное. Но такое положение вещей нарушало права налогоплательщиков — никто не может быть привлечен к ответственности за одно и то же правонарушение дважды.

Сейчас в Инструкции указано, что административное дело надо прекратить сразу после того, как начато уголовное. Решение при этом выносится на основании подпункта 7 пункта 1 части 1 статьи 24.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

К каким нарушениям ревизоров можно придраться, чтобы обжаловать решение по проверке

Вот наиболее частые нарушения в порядке проведения проверки, которые допускают контролеры:

— не приглашены понятые (два человека необходимы при осмотре помещений и выемке документов);

— понятые присутствовали, но в протоколе не расписались (или расписался только один человек);

— в протоколе допроса нет отметки о том, что допрашиваемые предупреждены об ответственности за дачу ложных показаний;

— нет подписей лиц, проводивших то или иное мероприятие;

— изъяты личные вещи или предметы сотрудников.

Любое из таких нарушений необходимо зафиксировать документально. Свои замечания и возражения можно внести прямо в протокол мероприятия, который дадут подписать контролеры. Если это сделать невозможно, то лучше вообще протокол не подписывать. В этом случае свой отказ нужно мотивировать устно. Подтвердить, что права компании или ее работников нарушены, также могут свидетели. Ими могут стать соседи по офису или другие незаинтересованные лица. Записывая в протокол свои замечания, надо сослаться на этих свидетелей, указать их адреса и паспортные данные. Все зафиксированные нарушения можно приводить в качестве аргументов, если компания станет обжаловать решение по результатам проверки.

Главное, о чем важно помнить

1. **В решении о проведении совместной проверки должны быть перечислены все милиционеры, участвующие в ревизии.**
2. **Во время проверки сотрудники МВД обязаны следовать Федеральному закону «О милиции». Любое нарушение данного закона представитель компании может зафиксировать в протоколе, который ему дадут подписать контролеры.**

Как убедиться в том, что вы не переплачиваете налог на имущество физлиц

Получая в 2009 году уведомления об уплате налога на имущество физлиц, многие были неприятно удивлены: за долю в квартире нужно было заплатить сумму в несколько раз больше, чем в 2008 году. Однако в 2010 году справедливость восстановлена. Кто, когда и в какой сумме должен платить налог — ответы на все эти вопросы в нашей статье.

Авторы **Светлана АМПЛЕЕВА,** эксперт журнала «Главбух»,
Олеся ПЕРЕЖОГИНА, обозреватель журнала «Главбух»

Кто и за что должен платить налог на имущество

Налог платят все российские граждане, иностранцы и люди без гражданства, у которых есть в собственности недвижимость в России.

Под налог подпадает личная недвижимость: жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и другие помещения или строения, в том числе и нежилые. Причем речь идет только о тех объектах, на которые получено право собственности — в результате покупки или приватизации. Это также означает, что с недостроя платить налог не нужно. Ведь пока строительство объекта официально не завершится, человек не сможет зарегистрировать право собственности на такое имущество. Однако за квартиру, по которой еще не выплачен ипотечный кредит, налог заплатить нужно. Человек, который приобрел квартиру по ипотеке, все равно становится ее собственником. Банк является лишь залогодержателем, но права собственности на квартиру у него нет. При ипотеке покупатель такой недвижимости также платит налог с момента госрегистрации его права собственности.

Со стоимости любого другого личного имущества, даже очень дорогостоящего (автомобили, драгоценности и т. п.), налог не взимается.

Когда и где платить налог

Самостоятельно гражданам рассчитывать налог не нужно. Это работа налоговых инспекторов. Причем начислять налог они начнут с того месяца, в котором было зарегистрировано право собственности на квартиру, дом, гараж и т. д. В частности, это касается ситуации, когда имущество приобретается у другого собственника.

Если же человек купил квартиру в строящемся доме, сам построил дом или гараж, налоговики начнут считать налог позже. Только с начала года, следующего за тем, в котором закончилось строительство и человек зарегистрировал право собственности на новостройку.

В случае наследования недвижимости налог исчисляют со дня смерти того, кто оставил наследство, или со дня вступления в силу судебного решения о признании его умершим.

Налог начисляют по итогам предыдущего года. Заплатить налог можно двумя равными долями — до 15 сентября и до 15 ноября уже следующего года. А можно сделать это сразу — одним платежом не позднее 15 сентября. Так, если право собственности на приобретенное «вторичное» жилье было зарегистрировано в 2009 году, первый раз платить нужно не позднее 15 сентября 2010 года. А если речь идет о «новостройке», которую сдали в эксплуатацию в 2009 году и в этом же году право на такое жилье зарегистрировано, — налог нужно будет заплатить до 15 сентября 2011 года.

В любом случае платить налог нужно только после того, как было получено по почте уведомление из налоговой инспекции. Такой документ вместе с заполненным извещением инспекторы должны до 1 августа направить по местонахождению имущества (квартиры, дома) или по адресу плательщика, если речь идет о нежилом помещении (скажем, гараже).

По полученному извещению заплатить налог можно в любом отделении банка или почты. Если вдруг бланки с суммой налога оказались потеряны, лучше лично обратиться за дубликатом уведомления в инспекцию. Это поможет получить документ быстрее и заплатить налог вовремя.

Что делать, если уведомление не пришло

Еще раз подчеркнем: обязанность по уплате налога возникает только после того, как человек получит из ИФНС на руки уведомление с суммой налога.

Если уведомление пришло позже срока уплаты налога (после 15 сентября) и инспекторы начислили пени, можно заплатить только сумму налога. Сделать это нужно не позднее 30 дней с даты отправки документа, которая значится на почтовом штемпеле. Такой вывод следует из текста статьи 52 Налогового кодекса РФ. Пени в данном случае можно не платить. Главное при этом сообщить об ошибке и нарушенных сроках получения уведомления в налоговую инспекцию. Иначе инспекторы долг по пеням не спишут.

Бывают ситуации, когда извещения не приходят годами. А недоимку по налогу сотрудники инспекции предъявляют при удобном случае: скажем, человек заявил в ИФНС об имущественном или социальном вычете. Причем помимо самого налога инспекторы требуют уплатить и немалые суммы пеней и штрафов. В этом случае опять же можно потратиться только на уплату налога. И то лишь за три предыдущих года. Пени же и штрафы придется заплатить, если инспекторы предъявят доказательства того, что уведомления за прошлые периоды были человеком получены (а сделать это они вряд ли смогут, если в получении уведомления он нигде не расписывался). Без таких доказательств судьи вряд ли согласятся с инспекторами, которые вовремя не выслали уведомление.

С какой стоимости и по какой ставке рассчитывают налог

Налог на имущество платят с инвентаризационной стоимости объекта. Это не рыночная цена недвижимости, а та, которую рассчитают в бюро технической инвентаризации. Эта сумма указывается в кадастровом паспорте или выписке из технического паспорта, которые выдаются при приватизации квартиры или при оформлении права собственности на недвижимость. Каждый год БТИ отправляет данные по инвентаризационной стоимости имущества в налоговые органы, и те на их основании рассчитывают налог на имущество физлиц.

Размер налоговой ставки зависит от суммарной инвентаризационной стоимости имущества:

— до 300 000 руб. — до 0,1 процента (включительно);

— от 300 000 до 500 000 руб. (включительно) — от ОД до 0,3 процента (включительно);

— от 500 000 руб. — от 0,3 до 2 процентов (включительно).

Вместе с тем местные власти могут изменять ставки, установленные федеральным законодательством, по разным критериям. Например, в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости, типа помещения (жилое или нежилое), типа использования (для хозяйственных или коммерческих нужд), типа строения (кирпичное, блочное, деревянное и т. д.). Нормы, действующие в конкретном городе, можно найти на сайте *www.nalog.ru,* выбрав там раздел УФНС соответствующего субъекта РФ.

Как посчитают налог начиная с 2009 года

С 1 января 2010 года в перечень объектов налогообложения включена доля в праве общей собственности на имущество. При этом для расчета размер этой доли умножают на суммарную инвентаризационную стоимость всего объекта. Такие правила вступили в силу с 1 января 2010 года (Федеральный закон от 28 ноября 2009 г. № 283-ФЗ). И уже за 2009 год налоговики должны будут рассчитать налог по-новому, поскольку закон действует задним числом.

А вот за 2008 год многие владельцы жилья, находящегося в собственности нескольких человек, заплатили налог в большей сумме. Дело в том, что Минфин России выпустил письмо от 21 апреля

Методику расчета налога на имущество физлиц за 2008 год можно оспорить в суде



Рекомендации дает **Ника ПЕСКОВА,** юрист компании «МДН-Консалт»

— Если гражданин не согласен с увеличением налога на имущество физлиц за 2008 год, он может обратиться в суд. Хотя судебная практика по этому вопросу еще не сформировалась, думаю, есть большие шансы доказать свою правоту. Какие аргументы можно привести, защищая свое право платить налог по меньшим ставкам? Во-первых, все неясности Налогового кодекса РФ должны трактоваться в пользу налогоплательщика. Во-вторых, письмо Минфина, устанавливающее спорную методику расчета, не нормативный документ. Третье: объектами налогообложения налогом на имущество физических лиц до 2010 года признавались жилые дома, квартиры, дачи, гаражи, иные строения, помещения и сооружения (п. 1 ст. 2 Закона РФ от 9 декабря 1991 г. №2003-1). А согласно части 1 статьи 16 Жилищного кодекса РФ, к жилым помещениям относятся в том числе часть жилого дома и часть квартиры. Поэтому граждане, являющиеся собственниками долей общего имущества, должны уплачивать налог исходя из инвентаризационной стоимости части дома (части квартиры), пропорциональной доле, находящейся в собственности.

2008 г. № 03-05-04-01/19. В нем говорилось, что налог зависит от стоимости всей квартиры, а не конкретной доли. А поскольку для налога на имущество применяется прогрессивная шкала, такой вариант расчета значительно увеличил сумму налога для каждого дольщика.

Теперь же стоимость квартиры будут сразу делить на количество собственников, а потом начислять налог на отдельные доли.

Пример 1: Расчет налога на имущество ***физлиц для владельцев долей недвижимости***

Квартира, инвентаризационная стоимость которой 600 000 руб., в равных долях принадлежит трем собственникам. За 2008 год каждый собственник должен был заплатить:

(600 000 руб. x 2%) x 1/3 = 4000 руб.,

где 2% — ставка налога на имущество физлиц для имущества стоимостью свыше 500 000 руб.

За 2009 год каждый собственник заплатит:

(600 000 руб. x 1/3) x 0,1% = 200 руб.,

где 0,1% — ставка налога на имущество физлиц для имущества стоимостью до 300 000 руб.

Новые правила касаются и случая, когда гражданин владеет несколькими объектами недвижимости в одном муниципальном образовании. При расчете налога по итогам 2008 года стоимость всех объектов нужно было суммировать. Но теперь инвентаризационной стоимостью имущества в такой ситуации признается часть общей стоимости, пропорциональная числу собственников.

Пример 2: Расчет налога на имущество физлиц для владельца долей в разных объектах недвижимости

Гражданин имеет доли (50%) в квартирах с инвентаризационной стоимостью 300 000 руб. и 400 000 руб. За 2008 год собственник должен был заплатить:

(300 000 руб. + 400 000 руб.) X 2% x 50% = = 7000 руб.,

где 2% — ставка налога на имущество физлиц для имущества стоимостью свыше 500 000 руб.

Начиная с 2009 года собственник заплатит:

((300 000 руб. + 400 000 руб.) x 50%) x 0,3% = = 1050 руб.,

где 0, 3% — ставка налога на имущество физлиц для имущества стоимостью от 300 000 до 500 000 руб.

Есть ли льготы по налогу на имущество

Предусмотрено два вида льгот. Первый — льготы, полностью освобождающие человека от уплаты налога на имущество. В частности, налог не должны платить инвалиды I и II групп, инвалиды с детства, участники Великой Отечественной войны, пенсионеры. Также от уплаты налога на имущество освобождены индивидуальные предприниматели на спецрежимах. Но только в отношении имущества, которое используется в бизнесе.

Второй вид льгот — для отдельных видов имущества. Например, налог не надо платить с жилых построек площадью до 50 кв. м и хозяйственных строений общей площадью до 50 кв. м на дачных и садоводческих участках. Местные органы власти могут установить дополнительные виды льгот, но не вправе отменять или как-то ограничивать льготы федерального уровня. Полный перечень льгот приведен в статье 4 Закона РФ от 9 декабря 1991 г. № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц». Этот документ также есть на сайте ФНС www.nalog.ru. Чтобы воспользоваться льготой, надо самостоятельно представить в налоговую инспекцию по местонахождению имущества заявление о предоставлении льготы и документы, подтверждающие право на нее.

Если ответ из УФНС не пришел в срок, обжаловать решение инспекции можно в суде

Спрашивает
Елена Александровна МАМОНОВА-ПОЛЕТАЕВА,
гл. бухгалтер ЗАО «Павловская керамика»

Мы получили от инспекторов решение по камеральной проверке за IV квартал 2008 года в июле 2009 года. Поскольку с решением мы были не согласны, в течение 10 дней представили в ту же ИФНС апелляционную жалобу, адресованную УФНС. С тех пор прошло уже почти четыре месяца, но ответа на жалобу так и не поступило. Имеем ли мы право подать исковое заявление в суд, не дожидаясь ответа из УФНС?

Отвечает
Светлана АМПЛЕЕВА,
эксперт журнала «Главбух»

Да, вы можете обжаловать решение ИФНС уже в суде.

Сотрудники УФНС обязаны рассмотреть апелляционную жалобу в течение месяца со дня ее получения. При необходимости руководитель (заместитель руководителя) Управления может продлить этот срок, но не более чем на 15 рабочих дней. Об этом сказано в пункте 3 статьи 140 НК РФ.

В вашем случае, как видим, налоговики нарушили сроки вынесения решения по апелляционной жалобе. И ответа вы так и не получили. При таком раскладе вы вправе обратиться в суд для обжалования решения нижестоящей ИФНС, опираясь на постановление Президиума ВАС РФ от 20 ноября 2007 г. № 8815/07. Выводы, содержащиеся там, актуальны по сей день. В частности, в постановлении сказано, что срок для подачи судебного иска (три месяца) отсчитывается с того момента, когда истек срок рассмотрения жалобы региональным налоговым управлением. На основании этого суды принимают исковые заявления, даже если компания не дождалась решения УФНС.

При этом важно подтвердить, что все требования досудебного порядка вы выполнили — в установленные сроки направили апелляционную жалобу. Таким доказательством может быть копия этой жалобы со штампом налогового органа, где указывается дата ее принятия.

Предприниматель должен отчитаться о среднесписочной численности, даже если у него нет работников

Спрашивает
А.В. КАРТУЗОВА,
индивидуальный предприниматель (г. Челябинск)

Работаю индивидуальным предпринимателем одна, наемных работников нет. Нужно ли мне по итогам года представлять в налоговую инспекцию сведения о среднесписочной численности персонала? Если да, то какое количество работников (0 или 1) там указывать?

Сдавать сведения о численности персонала обязаны все предприниматели. Это следует из пункта 3 статьи 80 НК РФ. Никаких исключений для бизнесменов, которые не используют наемный труд, этот подпункт не предусматривает.

Подать сведения о среднесписочной численности работников за 2009 год нужно в налоговую инспекцию по месту жительства. Сделать это необходимо не позднее 20 января по форме, утвержденной приказом ФНС России от 29 марта 2007 г. № ММ-3-25/174@. Для расчета численности используются правила, утвержденные приказом Росстата от 12 ноября 2008 г. № 278.

Должен ли самостоятельно работающий предприниматель учитывать при расчетах самого себя, в этих правилах четко не сказано. Но налоговые инспекторы считают, что делать это необходимо. По мнению налоговой службы, такой предприниматель должен указать в отчете среднесписочную численность, равную одному человеку.

Отвечает
Сергей ТАРАКАНОВ,
советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса

Сотрудники платят НДФЛ со средств, истраченных компанией на их лечение

Наша компания заключила на полтора года договор с медицинским учреждением на лечение сотрудников. С 2010 года расходы по оплате медицинских услуг можно списать при расчете налога на прибыль. А будут ли указанные суммы облагаться НДФЛ?

Спрашивает
Елена КОРАБЛЕВА,
гл. бухгалтер ООО «НСТЭЦ»

НДФЛ придется удерживать с расходов, признанных при расчете налога на прибыль. Такой вывод следует из пункта 10 статьи 217 НК РФ. Здесь сказано о том, что налог на доходы физических лиц не надо удерживать только в одном случае — когда расходы на лечение и медицинское обслуживание осуществлены за счет средств, оставшихся после перечисления налога на прибыль. И при условии, что деньги были перечислены медицинскому учреждению в безналичном порядке или выданы сотруднику (перечислены на его лицевой счет в банке).

Поскольку с 1 января 2010 года расходы на медицинское обслуживание сотрудников можно признать при расчете налога на прибыль (об этом сказано в абз. 9 п. 16 ст. 255 НК РФ), то налог на доходы физических лиц придется удержать. При этом налогооблагаемый доход можно уменьшить на расходы, только если у медицинского учреждения есть лицензия и договор с ним заключен на срок не менее одного года. Кроме того, напомним, что расходы на лечение сотрудников списываются при расчете налога на прибыль в пределах норматива — 6 процентов от расходов на оплату труда.

Отвечает
Сергей РАЗГУЛИН,
заместитель директора Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России

С полевого довольствия платить «зарплатные» налоги и взносы не надо

Спрашивает Оксана Владимировна АМБРОСОВА, гл. бухгалтер ООО «Оникс»

Наша компания занимается разработкой месторождений драгоценных камней и их переработкой. Сотрудникам выплачиваем полевое довольствие. Сейчас подводим итоги 2009 года, в связи с этим хотим разобраться в следующем вопросе. Надо ли с сумм довольствия заплатить по итогам года НДФЛ и ЕСН?

Отвечает Валентина БЕЛОВА, эксперт журнала «Главбух»

С сумм полевого довольствия, предусмотренных в трудовых или коллективном договорах (локальных нормативных актах), удерживать НДФЛ и платить ЕСН не надо.

Компенсационные выплаты в пределах норм, предусмотренных законодательством, не облагаются НДФЛ. Это предусмотрено пунктом 3 статьи 217 НК РФ. Аналогичный порядок был прописан до 2010 года по ЕСН в подпункте 2 пункта 1 статьи 238 кодекса.

Обязанность компании выплачивать довольствие сотрудникам, работающим в полевых условиях, закреплена в статье 168.1 ТК РФ. Здесь сказано, что размеры и порядок выплаты довольствия должны устанавливаться трудовыми или коллективным договорами (локальными нормативными актами). А значит, суммы полевого довольствия по итогам 2009 года не облагаются НДФЛ и ЕСН в пределах норм, установленных компанией.

Обратите внимание, что в 2010 году суммы полевого довольствия, предусмотренные трудовыми или коллективным договорами (локальными нормативными актами), также не облагаются страховыми взносами на основании подпункта 2 пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ.

Продажи **товаров в Абхазию приравниваются к экспортным поставкам**

Спрашивает Татьяна Алексеевна ДРАЙ, гл. бухгалтер ООО «Берег-Екатеринодар» (г. Краснодар)

Наша компания занимается оптовыми поставками картона. Хотим заключить договор с клиентом из Абхазии. Будет ли такая поставка для нас экспортной операцией, облагаемой НДС по ставке 0 процентов? И надо ли нам открывать специальный счет для получения от покупателя выручки в рублях?

Отвечает Светлана АДЕЕВА, старший аудитор ООО «Бизнес-Партнер аудит»

Сначала ответим на первый вопрос. Реализация товаров по договору поставки в Абхазию осуществляется в режиме экспорта. Следовательно, такая операция облагается НДС по ставке 0 процентов. Но при этом надо учесть следующий момент. Россия признала Абхазию суверенным и независимым государством Указом

Президента РФ от 26 августа 2008 г. № 1260. А значит, в документах, подтверждающих экспорт (например, в ГТД), в качестве страны назначения должна быть указана именно Абхазия, а не Грузия. Чтобы воспользоваться нулевой ставкой НДС, вашей компании надо будет представить в налоговую инспекцию документы, перечисленные в статье 165 НК РФ. В частности, контракт на поставку товаров в Абхазию, ГТД, документы о получении выручки на банковский счет.

Теперь ответим на второй вопрос. Поскольку расчеты по контракту будут осуществляться в рублях, открывать для этого отдельный счет вам не придется. В то же время операции с абхазским контрагентом будут подлежать валютному контролю. Это следует из статьи 2 Федерального закона от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле». А значит, вашей компании придется представить в банк дополнительные документы. Они перечислены в статье 23 Закона № 173-ФЗ. В частности, это свидетельство о постановке на учет вашей компании в ИФНС, контракт с клиентом. Кроме того, если сумма контракта превышает 5000 долл. США, вам придется оформить в банке паспорт сделки.

Выплачивать зарплату можно на основании расходного кассового ордера

Выдавая заработную плату, кассир нашей организации выписывает каждому сотруднику расходный кассовый ордер, а не общую платежную ведомость по форме № Т-53. Скажите, можно ли так поступать?

Спрашивает
Ольга КИРЕЕВА,
бухгалтер
ООО «Инпром плюс»

Отвечает
Юлия БАТРУЛЬЯН,
эксперт
журнала «Главбух»

Да, поступать так можно. Для выплаты зарплаты работникам есть унифицированная форма документа — платежная ведомость № Т-53. Но использовать исключительно этот документ компания не обязана.

Выдавая наличность, кассир должен руководствоваться специальным документом — Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденным решением совета директоров Центрального банка РФ от 22 сентября 1993 г. № 40. В пункте 17 Порядка... сказано, что разовая выдача зарплаты возможна и по расходным кассовым ордерам. Например, когда отдельные сотрудники получают деньги позже установленного срока. Однако критерии такой «разовости» не определены. Также как и ответственность за систематическую выдачу зарплаты по кассовым ордерам. Поэтому единственное негативное последствие в этом случае — замечание со стороны банка при проверке.

Самый сложный вопрос номера

Призывнику полагается средний заработок за рабочие дни, приходящиеся на период медосмотра

Спрашивает
Анна Вячеславовна ТЕРЕНТЬЕВА,
бухгалтер ГУ ЦЗН ЮВАО г. Москвы (г. Москва)

Отвечает
Виктория ДРОБЫШ,
ведущий эксперт журнала «Главбух»

Сотрудник нашей компании 17 календарных дней проходил медицинское освидетельствование в больнице в соответствии с законом «О воинской обязанности и военной службе». Как оплачивать этот период? Если за этот период сотруднику полагается зарплата, то должны ли мы удерживать с нее НДФЛ?

Гражданину, проходившему медицинское освидетельствование, нужно оплатить пропущенные рабочие дни. Ведь пока сотрудник компании исполняет государственные обязанности, его освобождают от работы, сохраняя средний заработок (ч. 1 ст. 170 ТК РФ). Среди прочего это касается обязательного медицинского освидетельствования при постановке на воинский учет, призыве на военную службу или сборы. Об этом сказано в пункте 1 статьи 5.1 Федерального закона от 28 марта 1998 г. № 53-ФЗ. Подтвердить, что сотрудник не работал по уважительным причинам, можно с помощью извещения военного комиссариата (повестки) и заключения военно-врачебной комиссии. Отметим, что работнику при необходимости также возмещаются расходы, связанные с оплатой проезда от места жительства (работы) и обратно, на наем жилого помещения, а также суточные.

Все перечисленные выше затраты компании возместят за счет средств федерального бюджета. Для этого на официальном бланке в военкомат подают заявление, указав все расходы и банковские реквизиты компании и приложив заверенные копии подтверждающих документов (п. 5 Правил, утвержденных постановлением Правительства РФ от 1 декабря 2004 г. № 704).

И обратите внимание: со среднего заработка за период медицинского освидетельствования надо удержать НДФЛ. А вот с компенсации расходов на проезд и суточных платить налог работнику не придется.

Приз за самый сложный вопрос



Анне Вячеславовне ТЕРЕНТЬЕВОЙ достается в подарок книга «Договоры с предпринимателями и "физиками". Учет и образцы на все случаи жизни». Это книга из серии «Библиотека журнала "Главбух"», которую написал Виталий Семенихин — руководитель «Экспертбюро Семенихина», автор многочисленных книг и публикаций, посвященных бухгалтерскому учету и налогообложению.

Женщине, которая трудится неполный рабочий день и получает пособие по уходу за ребенком, полагается ежегодный отпуск

Одна из наших работниц находится в отпуске по уходу за ребенком и одновременно трудится неполный рабочий день. Поскольку ребенку еще нет полутора лет, мы выплачиваем ей «детское» пособие. А полагается ли работнице в таком случае обычный ежегодный отпуск?

Спрашивает
Ирина АЛИЕВА,
бухгалтер ООО «Синтез» (г. Тверь)

Да, ежегодный отпуск вашей сотруднице полагается, причем на общих основаниях. И прерывать «детский» отпуск при этом не нужно.

Действительно, женщина может, находясь в отпуске по уходу за ребенком, работать на условиях неполного рабочего времени или на дому (ст. 256 ТК РФ). При этом за ней сохраняется право на «детское» пособие. Кроме того, работа неполное время не ограничивает ни продолжительность ежегодного отпуска, ни трудовой стаж. На это указывает статья 93 ТК РФ.

Таким образом, работая на условиях неполного рабочего времени, женщина не теряет права на ежегодный отпуск. И не важно, что при этом она находится в отпуске по уходу за ребенком и получает пособие.

Отвечает
БорисЧИЖОВ,
заместитель начальника отдела делопроизводства Управления делами Федеральной службы по труду и занятости, государственный советник РФ 2-го класса

Доплачивать пособие до минимального заработка компания не обязана

При расчете больничных у нас в компании случается, что сумма среднедневного заработка меньше дневного пособия, рассчитанного исходя из МРОТ. Как в таком случае посчитать сумму пособия?

Спрашивает
Ирина ЕЛИСЕЕВА,
бухгалтер ООО «Кредо»

В этом случае посчитать больничный вы должны исходя из суммы дневного пособия работника. И не важно, что она оказалась меньше той величины, которая получается при расчете исходя из МРОТ. Действующее законодательство не содержит нормы, которая устанавливала бы минимальный размер пособия по временной нетрудоспособности, равный минимальному размеру труда. В Федеральном законе от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ лишь сказано, что в некоторых случаях сумма пособия за полный месяц не может быть больше МРОТ, то есть 4330 руб. Например, когда общий страховой стаж работника меньше 6 месяцев (п. 6 ст. 7 Закона № 255-ФЗ). Поэтому доплачивать до минимального заработка нет необходимости. Рассмотрим пример.

Отвечает
Галина ОРЛОВА,
заместитель руководителя Департамента правового обеспечения ФСС РФ, соавтор БСС «Система Главбух»

Работник болел с 5 по 12 октября 2009 года, всего 8 календарных дней. Его оклад — 7000 руб., стаж — 4 года и 1 месяц. Расчетный период (с 1 октября 2008 года по 30 сентября 2009 года) отработан полностью. Предположим, что оклад все это время не менялся, а никаких других выплат работнику не начислялось.

Общая сумма заработка составит 84 000 руб. (7000 руб. × 12 мес). Отсюда сумма дневного пособия равна 138,08 руб. (84 000 руб. / 365 дн. Х 60%). А сумма дневного пособия исходя из МРОТ — 139,68 руб.(4330 руб.: 31 дн.).

Несмотря на то что сумма дневного пособия оказалась меньше, чем получилось при расчете из МРОТ, работнику по больничному листу нужно начислить 1104,64 руб. (138,08 руб. Х 8 дн.).

Если «декретный» больничный выдан позже из-за праздников, пособие все равно выплачивается за 140 дней

Спрашивает
А.Н. СИВКОВА,
бухгалтер
ООО «Гаруда»
(г. Рязань)

В январе я планирую уйти в декретный отпуск. По законодательству выдать листок нетрудоспособности мне должны 7 января, но это праздничный день. В поликлинике сказали, что оформят больничный 11 января. Означает ли это, что пособие мне будет выплачено не за 140, а за 136 дней?

Отвечает
Татьяна ИЛЬЮХИНА,
консультант Департамента правового обеспечения социального страхования ФСС РФ

Нет, не означает.

Действительно, если срок, в который врач должен оформить листок нетрудоспособности (30 недель беременности) пришелся на праздничный день, этот листок будет выдан в первый следующий за этим днем рабочий день. То есть в вашей ситуации 11 января.

Однако датой начала отпуска по беременности и родам в больничном листе должно быть указано 7 января, а не 11 января.

Соответственно, пособие по беременности и родам будет начислено именно с 7 января за период продолжительностью 140 календарных дней (70 календарных дней до родов и 70 календарных дней после родов). Этот порядок соответствует статье 7 Федерального закона от 19 мая 1995 г. № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» и статье 255 ТК РФ.

Напомню также, что компания должна назначить пособие сразу за все 140 календарных дней отпуска по беременности и родам. Сделать это необходимо в течение 10 календарных дней со дня обращения будущей мамы. Выплатить же пособие следует в ближайший день, установленный для выдачи заработной платы.

Обзор налоговых изменений, вступивших в силу с 1 января 2010 года

В этом обзоре вы найдете наиболее важные поправки, вступающие в силу с 2010 года*. Рассмотрены изменения по первой и второй частям Налогового кодекса РФ, а также новшества системы социального и пенсионного страхования. Для удобства мы свели все поправки в наглядные таблицы.

Изменения в законодательстве с 1 января 2010 года

Суть изменений	Как было раньше	Как стало в 2010 году
Часть I Налогового кодекса РФ		
Изменен порядок исправления налоговых ошибок, которые привели к переплате налога (п. 1 ст. 54 Налогового кодекса РФ)	Налог пересчитывался за тот период, в котором была допущена погрешность. И не важно, в чью пользу, бюджета или компании, произошла ошибка	Если ошибка привела к переплате в бюджет, исправить ее можно в том периоде, когда она обнаружена
Введена ответственность налоговиков за несвоевременную разблокировку счета (п. 9.2 ст. 76 Налогового кодекса РФ)	Налоговое законодательство не предусматривало ответственности за несвоевременную разблокировку счета	Инспекция должна выплачивать проценты за каждый день просрочки исполнения решения о разблокировке счета и передачи этого решения в банк. Также предусмотрен порядок расчета этих процентов
Уточнены правила, по которым инспекторы могут требовать от компании документы в ходе проверки (п. 5 ст. 93 Налогового кодекса РФ)	Инспекторы в ходе проверки могли повторно затребовать от компании документы, ранее уже представленные организацией	ИФНС не может повторно затребовать документы, ранее уже представленные организацией. Ограничение не действует, если бумаги ранее представлялись в ИФНС в виде подлинников и были возвращены, а также в ситуациях, когда документы были утрачены налоговиками вследствие непреодолимой силы

Приведены изменения, принятые на момент подписания этого номера журнала в печать.

Суть изменении	Как было раньше	Как стало в 2010 году
Расширен перечень полномочий налоговых органов (подл. 9 п. 1 ст. 31 Налогового кодекса РФ)	Налоговики имели право взыскивать налоговые недоимки, пени и штрафы	Инспекторы получили дополнительное право — взыскивать с налогоплательщиков проценты, начисленные на сумму НДС, который был неправомерно возмещен в заявительном порядке
Налог на добавленную стоимость (гл. 21 Налогового кодекса РФ)		
Уточнено, какие ошибки в счете-фактуре влекут отказ в вычете (п. 2 ст. 169 Налогового кодекса РФ)	Счет-фактура, оформленный с нарушениями правил, которые прописаны в пунктах 5, 5.1 и 6 статьи 169 Налогового кодекса РФ, являлся основанием для отказа в вычете НДС	Данное правило уточнили: отныне «снять» вычет по причине ошибки в счет-фактуре налоговики могут только в том случае, если неточность не позволяет идентифицировать продавца, покупателя, наименование или стоимость товара (работы, услуги), а также налоговую ставку и сумму НДС, предъявленную покупателю
НДС можно возместить ускоренно в заявительном порядке (п. 12 ст. 176, ст. 176.1 Налогового кодекса РФ)	Компании возмещали НДС в порядке, предусмотренном статьей 176 Налогового кодекса РФ. Согласно данной статье, налог мог быть возмещен налогоплательщику только по результатам камеральной проверки декларации. При условии, что в ходе проверки не будет выявлено нарушений	Прежний порядок возмещения, прописанный в статье 176 Налогового кодекса РФ, продолжает действовать. Но наряду с ним у компаний появилась возможность быстрее возместить НДС, воспользовавшись заявительным порядком, который прописан в новой статье 176.1 Налогового кодекса РФ. Начиная с I квартала 2010 года налогоплательщики вместе с отчетностью по НДС могут подать заявление о возврате суммы налога к возмещению до окончания камеральной проверки. По результатам рассмотрения этого заявления налоговики возвращают сумму возмещения на расчетный счет компании (или зачитывают в счет имеющейся недоимки). Если впоследствии по результатам «камералки» выяснится, что налог был возмещен неправомерно, компания будет обязана вернуть сумму возмещения с процентами (начисляются исходя из двойной ставки рефинансирования)

Суть изменении	Как было раньше	Как стало в 2010 году
Дополнен перечень операций, не облагаемых НДС (п. 2 ст. 146 и п. 3 ст. 149 Налогового кодекса РФ)	НДС, в частности, не облагаются операции, не признаваемые реализацией, операции по продаже земельных участков, а также передача денежных средств некоммерческим организациям на формирование целевого капитала и реализация (передача для собственных нужд) предметов религиозного назначения и религиозной литературы	Этот список пополнился еще несколькими видами операций: — оказание услуг по передаче государственного или муниципального имущества в безвозмездное пользование некоммерческим организациям на осуществление их уставной деятельности; — реализация коммунальных услуг, предоставляемых управляющими организациями, товариществами собственников жилья, жилищно-строительными, жилищными или иными специализированными потребительскими кооперативами; — реализация работ (услуг) по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме, выполняемых (оказываемых) управляющими организациями, товариществами собственников жилья, жилищно-строительными, жилищными или иными специализированными потребительскими кооперативами
Акцизы (гл. 22 Налогового кодекса РФ)		
Возросли ставки по акцизам (п. 1 ст. 193 Налогового кодекса РФ)	В частности, в 2009 году: — акциз по этиловому спирту из всех видов сырья составлял 27 руб. 70 коп. за 1 литр безводного спирта; — акциз по сигаретам с фильтром составлял 150 руб. за 1000 штук + 6% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 177 руб. за 1000 штук; — акциз по легковым автомобилям с мощностью двигателя свыше 67,5 кВт (90 л. с.) и до 112,5 кВт (150 л. с.) включительно составлял 21 руб. 70 коп. за 0,75 кВт (1 л. с.)	В частности, в 2010 году: — акциз по этиловому спирту из всех видов сырья равен 30 руб. 50 коп. за 1 литр безводного спирта; — акциз по сигаретам с фильтром равен 205 руб. за 1000 штук + + 6,5% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 250 руб. за 1000 штук; — акциз по легковым автомобилям с мощностью двигателя свыше 67,5 кВт (90 л. с.) и до 112,5 кВт (150 л. с.) включительно равен 23 руб. 90 коп. за 0,75 кВт (1 л. с.)

Суть изменений	Как было раньше	Как стало в 2010 году
Налог на доходы физических лиц (гл. 23 Налогового кодекса РФ)		
Изменен порядок налогообложения матпомощи (п. 8 ст. 217 Налогового кодекса РФ)	Единовременная матпомощь при рождении ребенка в сумме не больше 50 000 руб. не облагалась НДФЛ независимо от того, сколько лет прошло с момента рождения (усыновления) малыша	НДФЛ не нужно удерживать с единовременной матпомощи при рождении (усыновлении) ребенка, если она выплачена нанимателем в течение первого года после рождения (усыновления) малыша. Предельная сумма такой поддержки в 2010 году — 50 000 руб. на каждого ребенка
	Не облагалась НДФЛ только та единовременная матпомощь, которую организация оказала: — работнику в связи со смертью члена семьи; — членам семьи работника в связи с его смертью	Теперь это правило распространяется и на бывших работников компании, вышедших на пенсию
Увеличился вычет, предоставляемый при продаже объектов (кроме недвижимости), которыми владели менее трех лет (подп. 1 п. 1 ст. 220 Налогового кодекса РФ)	Доходы от реализации имущества (кроме недвижимости), которым владели менее трех лет, можно было уменьшить на 125 000 руб. либо на сумму расходов по его приобретению	Доходы от реализации имущества (кроме недвижимости), которым владели менее трех лет, можно уменьшить на 250 000 руб. либо на сумму расходов по приобретению этих объектов
Изменены правила получения социальных вычетов по взносам по договору негосударственного пенсионного обеспечения или добровольного пенсионного страхования (п. 2 ст. 219 Налогового кодекса РФ)	Социальный вычет по НДФЛ граждане могли получить, только когда завершится соответствующий налоговый период	Если взносы по соответствующим договорам работодатель удерживал из зарплаты сотрудника и перечислял в соответствующие фонды, социальный вычет работник может получить у налогового агента до конца налогового периода
Изменен порядок налогообложения доходов от реализации легковых автомобилей (п. 17.1 ст. 217 Налогового кодекса РФ)	При продаже транспортных средств, находившихся в собственности три года и более, можно было заявить имущественный вычет, равный полученному доходу	Доходы от продажи автомобилей не облагаются НДФЛ, если до снятия с регистрационного учета автомобиль был зарегистрирован на данное физлицо в течение трех лет и более. По таким доходам не нужно подавать налоговую декларацию. Если же автомобиль был в собственности менее трех лет, по-прежнему остается возможность либо заявить вычет, либо уменьшить сумму дохода на документально подтвержденные расходы

Суть изменений	Как было раньше	Как стало в 2010 году
Единый социальный налог (гл. 24 Налогового кодекса РФ)		
Вместо ЕСН компании будут платить страховые взносы	Компании платили ЕСН, часть которого зачислялась в федеральный бюджет, а остальной налог распределялся между ПФР, ФСС, федеральным и территориальным ФОМС. При этом «спецрежимники» перечисляли только взносы на обязательное пенсионное страхование	Глава 24 Налогового кодекса РФ отменена. Вместо ЕСН все компании должны платить (причем в 2010 году по тем же ставкам) взносы: — на обязательное пенсионное страхование; — на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; — на обязательное медицинское страхование. Но при этом в 2010 году спецрежимники взносы в ФСС и ФОМС должны считать по нулевой ставке
Налог на прибыль организаций (гл. 25 Налогового кодекса РФ)		
Изменен порядок налогового учета валютных авансов (п. 11 ст. 250 и подп. 5 п. 1 ст. 265 Налогового кодекса РФ)	Перечисленный продавцу валютный аванс покупатель в налоговом учете должен был регулярно переоценивать	Перечисленный продавцу валютный аванс покупателю в налоговом учете переоценивать больше не нужно. Таким образом, налоговый учет валютных авансов приближен к бухучету, где их также не переоценивают
Упрощен порядок налогового учета материальных излишков (п. 2 ст. 254 Налогового кодекса РФ)	В материальные расходы включалась только сумма налога, уплаченного со стоимости выявленных излишков. То есть 20% от их рыночной стоимости	Компании могут признавать в расходах ту же сумму, которую они учли в доходах, выявив материальные излишки в ходе инвентаризации или после демонтажа, разборки, ремонта основных средств
Уточнен порядок учета расходов арендатора на неотделимые улучшения арендованного имущества (п. 1 ст. 258 Налогового кодекса РФ)	Капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя за свой счет, амортизировались арендатором в течение срока действия договора аренды. Сумма амортизации рассчитывалась исходя из срока полезного использования, определенного для арендованных объектов основных средств	Компании могут амортизировать капвложения в арендованное имущество по нормам, не зависящим от срока полезного использования этого имущества. При этом важно соблюсти такое условие: данное капитальное вложение названо в качестве отдельного инвентарного объекта в Классификации основных средств. Правда, списывать стоимость неотделимых улучшений по-прежнему можно только до окончания срока договора аренды

Суть изменений	Как было раньше	Как стало в 2010 году
Вместо ЕСН налог на прибыль будут уменьшать страховые взносы	В налоговые расходы компании включали ЕСН	В налоговые расходы компании включают страховые взносы в каждый из внебюджетных фондов
Закончился период, когда действовал льготный порядок налогового учета процентов (п. 1 ст. 269 Налогового кодекса РФ, ст. 4 и 5 Федерального закона от 19 июля 2009 г. № 202-ФЗ)	Проценты по кредитам и займам включались в налоговые расходы в следующем порядке. Организации, у которых нет сопоставимых долговых обязательств, проценты по рублевым вкладам могли учитывать в пределах ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 2 раза (до 1 августа 2009 года — в 1,5 раза). По валютным обязательствам лимит составлял 22 процента	Проценты по кредитам и займам снова включаются в налоговые расходы в прежнем порядке. Организации, у которых нет сопоставимых долговых обязательств, проценты по рублевым вкладам учитывают в пределах ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза. По валютным обязательствам лимит снова составит 15%
Уточнен порядок учета процентов по кредитам и займам (п. 8 ст. 272 Налогового кодекса РФ)	В Налоговом кодексе РФ было указано, что признавать проценты надо на конец каждого отчетного периода (например, на 31 марта, 30 июня, 30 сентября)	Проценты по кредитам и займам в налоговом учете нужно признавать в расходах ежемесячно. В таком же порядке определяется и лимит, зависящий от ставки рефинансирования ЦБ РФ
Изменено одно из обязательных условий признания ценных бумаг обращающимися на организованном рынке (подп. 3 п. 3 ст. 280 Налогового кодекса РФ)	Если когда-либо по ценным бумагам определялись рыночные котировки, их признавали обращающимися на организованном рынке ценных бумаг (при соблюдении прочих условий)	Ценные бумаги признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, если в течение трех месяцев до совершения сделки по ним определяли рыночные котировки (при соблюдении прочих условий)
Расширен перечень медицинских услуг, оказанных работникам компании, которые можно учесть при расчете налога на прибыль (абз. 9 п. 16 ст. 255 Налогового кодекса РФ)	При расчете налога на прибыль учитывалась только стоимость полисов добровольного медицинского страхования, не превышающая 6% от расходов на оплату труда	Кроме расходов на добровольное медицинское страхование в налоговом учете теперь можно списать стоимость медицинских услуг, оказанных работникам организации. Но общий лимит расходов по ДМС и стоимости медицинских услуг остался прежним — 6% расходов на оплату труда
Уточнены методы списания ценных бумаг при их выбытии (п. 9 ст. 280 Налогового кодекса РФ)	При выбытии ценной бумаги расходы определяли: — по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО); — по стоимости последних по времени приобретений (ЛИФО); — по стоимости единицы	При выбытии ценной бумаги расходы можно определять: — по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО); — по стоимости единицы. То есть метод ЛИФО применять нельзя

Суть изменений	Как было раньше	Как стало в 2010 году
Упрощенная система налогообложения (гл. 26.2 Налогового кодекса РФ)		
Увеличен размер лимита доходов, позволяющий оставаться на «упрощенке» (п. 4.1 ст. 346.13 Налогового кодекса РФ)	В 2009 году лимит доходов компании на «упрощенке» составлял 20 000 000 руб., умноженных на коэффициенты-дефляторы	Чтобы применять упрощенный режим налогообложения, в 2010, 2011 и 2012 годах доход компании не должен превышать 60 000 000 руб.
Учет взносов во внебюджетные фонды: — с базой «доходы минус расходы» (подп. 7 п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ);	В налоговые расходы включались взносы на обязательное пенсионное страхование и на «травматизм»	В налоговые расходы включаются страховые взносы на: — обязательное пенсионное страхование; — обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (в 2010 году ставка по ним для «упрощенщиков» — 0%); — обязательное медицинское страхование (в 2010 году ставка по ним для «упрощенщиков» — 0%); — взносы «на травматизм»
— с базой «доходы» (абз. 2 п. 3 ст. 346.21 Налогового кодекса РФ)	«Упрощенный» налог уменьшали взносы на обязательное пенсионное страхование, а также больничные пособия. При этом уменьшить налог можно было не более чем на 50%	«Упрощенный» налог можно уменьшить на страховые взносы на: — обязательное пенсионное страхование; — обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (в 2010 году ставка по ним для «упрощенщиков» — 0%); — обязательное медицинское страхование (в 2010 году ставка по ним для «упрощенщиков» — 0%); — взносы на «травматизм»; — больничные пособия. Лимит остался прежним — не более 50% от суммы налога
Единый налог на вмененный доход (гл. 26.3 Налогового кодекса РФ)		
Установлен коэффициент-дефлятор на 2010 год (приказ Минэкономразвития России от 13 ноября 2009 г. № 465)	Коэффициент-дефлятор К1 составлял 1,148	Коэффициент-дефлятор К1 равен 1,295

Суть изменений	Как было раньше	Как стало в 2010 году
Изменился расчет ЕНВД (п. 2 ст. 346.32 Налогового кодекса РФ)	ЕНВД уменьшали взносы на обязательное пенсионное страхование, а также больничные пособия	ЕНВД можно уменьшить на страховые взносы на: — обязательное пенсионное страхование; — обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (в 2010 году ставка по ним для «вмененщиков» — 0%); — обязательное медицинское страхование (в 2010 году ставка по ним для «вмененщиков» — 0%); — взносы на «травматизм»; — больничные пособия
Транспортный налог (гл. 28 Налогового кодекса РФ)		
Изменены минимальные и максимальные ставки транспортного налога (п. 2 ст. 361 Налогового кодекса РФ)	Региональные власти могли увеличивать или снижать базовую ставку по транспортному налогу в пять раз	Региональные власти могут увеличивать или снижать базовую ставку по транспортному налогу в десять раз
Налог на имущество (гл. 30 Налогового кодекса РФ)		
Уточнено, кто является плательщиком налога (п. 1 ст. 373 Налогового кодекса РФ)	Плательщиками налога являлись все компании независимо от того, есть у них основные средства или нет	Плательщиками налога являются только те компании, на балансе которых числятся основные средства. Как следствие, нет необходимости сдавать «нулевые» декларации
Социальное страхование		
Изменен порядок расчета больничных и детских пособий (новая редакция Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ)	В расчет брали выплаты, на которые начисляли ЕСН в части, поступающей в ФСС	В расчет принимаются доходы, с которых платятся взносы на обязательное социальное страхование в связи с временной нетрудоспособностью и материнством
	Если у работника не было заработка ни в расчетном периоде, ни перед страховым случаем, выплата рассчитывалась исходя из оклада	Если у работника нет заработка ни в расчетном периоде, ни перед страховым случаем, в таком случае для расчета выплаты нужно взять заработок за последние 12 календарных месяцев работы у данного страхователя, предшествующих месяцу наступления предыдущего страхового случая

Суть изменений	Как было раньше	Как стало в 2010 году
Увеличен максимальный размер пособий по временной нетрудоспособности (новая редакция Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ)	Максимальный размер пособия составлял 18 720 руб. в месяц	Вместо максимального размера месячного пособия по временной нетрудоспособности введено понятие предельного среднедневного заработка, который составляет 1136,99 руб. Связано это с тем, что в 2010 году платить страховые взносы во внебюджетные фонды (которые вводятся вместо ЕСН) нужно только с выплат, общий размер которых не превышает 415 000 руб. с начала года. А 1136,99 руб. — это результат деления 415 000 руб. на 365 дн.
Увеличен максимальный размер пособий по беременности и родам (новая редакция Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ)	Максимальный размер пособия составлял 25 390 руб.	Вместо максимального размера месячного пособия по беременности и родам в 2010 году введено понятие предельного среднедневного заработка, который составляет 1136,99 руб. На эту величину следует ориентироваться при расчете пособия
Увеличены размеры некоторых детский пособий (ст. 4.2 Федерального закона от 19 мая 1995 г. № 81-ФЗ, Федеральный закон от 2 декабря 2009 г. № 308-ФЗ и новая редакция Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ)	Единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в ранние сроки беременности, составляло 374,62 руб. Размер единовременного пособия при рождении ребенка — 9989,86 руб. Минимальный размер пособия по уходу за ребенком до полутора лет рассчитывался так. Если ребенок у мамы — первенец, то минимум — 1873,10 руб. за полный календарный месяц. Если ребенок второй, третий и т. д., то минимум равен 3746,20 руб. Максимальный размер пособия по уходу за ребенком до полутора лет составлял 7492,40 руб.	Единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в ранние сроки беременности, составляет 412,08 руб. Новый размер единовременного пособия при рождении ребенка — 10 988,85 руб. Минимальный размер пособия по уходу за ребенком до полутора лет рассчитывается так. Если ребенок у мамы — первенец, то минимум — 2060,41 руб. за полный календарный месяц. Если ребенок — второй, третий и т. д., то минимум равен 4120,82 руб. Максимальный размер пособия по уходу за ребенком до полутора лет теперь определяется совершенно по-иному. С 2010 года предельная сумма месячного пособия составляет: 415 000 руб. : 12 мес. × 40% = = 13 833,33 руб., где 415 000 руб. — годовой лимит выплат в пользу одного человека, на которые начисляются страховые взносы во внебюджетные фонды

Суть изменений	Как было раньше	Как стало в 2010 году
Ужесточена ответственность за непредставление в срок отчетности в ФСС РФ (новая редакция п. 1 ст. 19 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ)	Штраф за непредставление отчетности в срок составлял 1000 руб. Если подобное нарушение было совершено повторно в течение года, то размер штрафа увеличивался до 5000 руб.	Если отчетность не представлена в течение 180 календарных дней после того, как истек срок ее подачи, штраф составит 5% суммы страховых взносов, которая подлежит уплате на основе этой отчетности. Однако размер штрафа ограничивается: он должен быть не более 30% суммы взносов, но не менее 100 руб. За подачу отчетности с задержкой свыше 180 календарных дней штраф взимается в размере 30% суммы страховых взносов, подлежащей уплате на основе отчетности. Помимо этого 10% от той же суммы страховых взносов придется заплатить дополнительно за каждый месяц (в том числе неполный) непредставления отчетности начиная со 181-го календарного дня после наступления срока ее подачи. При этом сумма штрафа не может быть меньше 1000 руб.
Пенсионное страхование		
Подавать индивидуальные сведения персонифицированного учета придется чаще (новая редакция Федерального закона от 1 апреля 1996 г. № 27-ФЗ)	Страхователи представляли в ПФР индивидуальные сведения о начисленных и уплаченных взносах только по итогам года	В 2010 году страхователи должны представлять в ПФР индивидуальные сведения о начисленных и уплаченных взносах по итогам каждого полугодия, а с 2011 года — ежеквартально

деловые предложения



на заметку



Чем база по страховым взносам, уплачиваемым с 2010 года, отличается от базы по ЕСН

С 2010 года вместо ЕСН компании и предприниматели должны платить страховые взносы в четыре внебюджетных фонда: ПФР, ФСС, федеральный и территориальный ФОМС. Перечень выплат, с которых надо платить взносы, отличается от списка доходов, которые не облагались ЕСН. Перечислим основные расхождения.

База по ЕСН и база по страховым взносам: сравнительная таблица

Вид выплаты	Как было раньше	Как стало в 2010 году
Выплаты по трудовым, гражданско-правовым и авторским договорам, которые не учитываются при расчете налога на прибыль	Единый социальный налог с таких выплат не начислялся (п. 3 ст. 236 НК РФ). При этом самостоятельно решать, включать или нет ту или иную выплату в налоговые расходы, компаниям запрещали (информационное письмо Президиума ВАС РФ от 14 марта 2006 г. № 106)	Начислять взносы в фонды нужно в том числе и с выплат, которые не уменьшают базу по налогу на прибыль. Федеральный закон от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ никаких исключений для этих выплат не предусматривает
Материальная помощь работникам и другим гражданам	Не платить ЕСН можно было со всех видов материальной помощи. От того, названа разновидность матпомощи в перечне не облагаемых ЕСН выплат (ст. 238 НК РФ) или нет, это не зависит. Суммы матпомощи не облагаются ЕСН, так как не учитываются при расчете налога на прибыль (п. 23 ст. 270, п. 3 ст. 236 НК РФ)	Не начислять взносы в фонды с сумм матпомощи работникам можно, только если эти суммы не превышают 4000 руб. на одного человека в год. А также с сумм единовременной матпомощи: — работнику при рождении ребенка. Помощь должна быть выплачена в течение первого года, ее размер не больше 50 000 руб. на ребенка; — работнику в связи со смертью членов его семьи; — любому гражданину в связи с чрезвычайным обстоятельством или террористическим актом на территории России. Это следует из пунктов 3 и 11 статьи 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ

Вид выплаты	Как было раньше	Как стало в 2010 году
Выплаты по договорам с иностранцами и лицами без гражданства, временно пребывающими в России	С выплат таким сотрудникам не уплачивались лишь взносы в Пенсионный фонд РФ. А вот ЕСН в федеральный бюджет начислять приходилось — по ставке 20 процентов (с выплат до 280 000 руб. в год включительно). Это следует из статей 236 и 237 НК РФ и пункта 1 статьи 7 Федерального закона от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ	Такие выплаты страховыми взносами во внебюджетные фонды не облагаются. Об этом прямо сказано в подпункте 15 пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ
Вознаграждения за передачу исключительного права на произведения науки, литературы, искусства; по издательским лицензионным договорам; по лицензионным договорам о праве использования произведений науки, литературы, искусства	Под налоговую базу по ЕСН попадали только выплаты по трудовым, гражданско-правовым и авторским договорам. Выплаты по лицензионным (но не авторским) договорам в статьях 236 и 237 НК РФ названы не были. Поэтому платить с этих выплат взносы налоговые инспекторы не требовали (письма УФНС России по г. Москве от 23 января 2009 г. № 19-12/005062, Минфина России от 7 мая 2008 г. № 03-03-06/1/303)	Платить с этих выплат взносы во внебюджетные фонды обязывает пункт 1 статьи 7 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ
Выплаты инвалидам и выплаты сотрудникам организаций, использующих труд инвалидов	От единого социального налога были освобождены выплаты сотрудникам — инвалидам I, II, III группы в пределах 100 000 руб. в год. И выплаты всем работникам в пределах 100 000 руб. в год, если: — компания является общественной организацией инвалидов (подразделением), а численность инвалидов и их законных представителей среди членов не менее 80 процентов; — уставный капитал компании полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, численность инвалидов среди сотрудников не менее 50 процентов, а их фонд оплаты труда — не менее 25 процентов; — компания создана для социальных целей или помощи инвалидам, а собственники ее имущества —общественные организации инвалидов. Эти выплаты облагались взносами в ПФР по ставке 14 процентов	Льготы для инвалидов и связанных с инвалидами организаций в Федеральном законе от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ не предусмотрены. Но в 2010 году с этих выплат, как и раньше, придется платить только пенсионные взносы по ставке 14 процентов. С 2011 по 2014 год начислять взносы нужно будет уже во все фонды, но по пониженным ставкам. А с 2015 года платить взносы придется в общем порядке (подп. 2 п. 2 ст. 57, ст. 58 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)

Справочная информация
Отличия ЕСН от страховых взносов

Вид выплаты	Как было раньше	Как стало в 2010 году
Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	В Налоговом кодексе РФ было приведено лишь правило о том, что ЕСН не облагаются взносы, перечисленные по Федеральному закону от 30 апреля 2008 г. № 56-ФЗ работодателем (в размере, не превышающем 12 000 руб. в год в расчете на каждого работника, в пользу которого уплачивались взносы) (подп. 7.1 п. 1 ст. 238 НК РФ)	Льгота для работодателей сохранилась. Кроме того, в Федеральном законе от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ уточнено, что взносами в фонды также не облагаются суммы, перечисленные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения плательщиками взносов (подп. 5 п. 1 ст. 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)
Компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении	Не платить ЕСН с таких компенсаций позволял абзац 6 подпункта 2 пункта 1 статьи 238 НК РФ	С компенсации за неиспользованный отпуск взносы платить нужно (абз. «д» подп. 2 п. 1 ст. 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)
Компенсации за работу во вредных и (или) тяжелых условиях	Дополнительные выплаты, установленные руководством в соответствии со статьей 219 ТК РФ, относились к компенсациям, связанным с «выполнением физическим лицом трудовых обязанностей». Не начислять на них ЕСН разрешал абзац 10 подпункта 2 пункта 1 статьи 238 НК РФ (письмо Минфина России от 4 июля 2007 г. № 03-04-06-01/211)	Из состава не облагаемых взносами компенсаций исключены «выплаты в денежной форме за работу с тяжелыми, вредными и (или) опасными условиями труда». Это правило не распространяется лишь на денежные компенсации, выплачиваемые взамен выдаваемого при вредной работе молока или других равноценных пищевых продуктов (абз. «и» подп. 2 п. 1 ст. 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)
Выплаты в иностранной валюте членам экипажей судов загранплавания взамен суточных (и аналогичные выплаты экипажу международных авиарейсов)	Эти выплаты не были упомянуты в подпункте 2 пункта 1 статьи 238 НК РФ. Поэтому Минфин России требовал начислять на них ЕСН (письмо от 20 сентября 2006 г. № 03-05-01-03/121). Но судьи указывали, что выплаты морякам в пределах норм — это возмещение расходов, связанных с выполнением трудовых обязанностей. Такие выплаты ЕСН облагаться не должны (постановление Президиума ВАС РФ от 4 апреля 2006 г. № 12992/05)	Подобные выплаты взносами во внебюджетные фонды облагаются. Даже если они не превышают установленные законодательством нормы. Об этом четко сказано в абзаце «и» подпункта 2 пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ
Компенсационные выплаты в связи с трудоустройством уволенных	ЕСН не облагались выплаты, связанные с трудоустройством работников, уволенных по сокращению численности или штата либо при реорганизации или ликвидации организации (абз. 9 подп. 2 п. 1 ст. 238 НК РФ)	Помимо выплат, которые были освобождены от ЕСН, страховыми взносами не облагаются выплаты прекратившим деятельность индивидуальным предпринимателям, частным нотариусам и адвокатам (абз. «з» подп. 2 п. 1 ст. 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)

Вид выплаты	Как было раньше	Как стало в 2010 году
Возмещение предприятиями Крайнего Севера работникам и членам их семей проезда в отпуск и обратно	Платить ЕСН с таких выплат было не нужно независимо от того, куда оплачен проезд — по территории России или за границу (подп. 9 п. 1 ст. 238 НК РФ). Единственное требование — оплата поездок за границу должна быть предусмотрена трудовыми или коллективными договорами	Если работник и члены его семьи проводят отпуск за пределами России, от взносов освобождена лишь оплаченная компанией стоимость проезда или перелета по тарифам, рассчитанным от места отправления до пункта пропуска через границу России, а также стоимость провоза багажа весом до 30 килограммов (подп. 7 п. 1 ст. 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)
Суммы платы за обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональную подготовку и переподготовку работников	Подпункт 16 пункта 1 статьи 238 НК РФ разрешал не начислять ЕСН с сумм такой платы при условии, что она включена в состав налоговых расходов. А с выплат, не учитываемых при расчете налога на прибыль, можно было не платить ЕСН по пункту 3 статьи 236 НК РФ	Тот факт, что по общему правилу не учитываемые при расчете налога на прибыль выплаты взносами облагаются, ничего не изменил. С суммы платы за обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам разрешает не платить взносы подпункт 12 пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ
Возмещение работникам затрат по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения	Подпункт 17 пункта 1 статьи 238 НК РФ разрешал не начислять ЕСН с сумм такой платы при условии, что она включена в состав налоговых расходов. А с выплат, не учитываемых при расчете налога на прибыль, можно было не платить ЕСН по пункту 3 статьи 236 НК РФ	Не платить взносы с подобных возмещений позволяет подпункт 13 пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ
Суммы платежей (взносов) по договорам обязательного и необязательного медицинского страхования	Не платить единый социальный налог можно было со страховых взносов: — по обязательному страхованию работников, по законодательству Российской Федерации; — по договорам добровольного личного страхования работников, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов работников и заключаемым на срок не менее одного года; — по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым исключительно на случай наступления смерти и (или) причинения вреда здоровью. Об этом сказано в подпункте 7 пункта 1 статьи 238 НК РФ	Взносы в фонды не надо начислять, во-первых, с тех же видов страховых взносов, которые раньше не облагались ЕСН. А во-вторых, со страховых взносов (платежей) по договорам на оказание медицинских услуг работникам. Необходимое условие — договоры должны быть заключены на срок не менее года, с медицинскими организациями, имеющими лицензии, выданные по российским правилам (подп. 5 п. 1 ст. 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)

Официальные курсы иностранных валют (доллара США, евро), установленные Центральным банком Российской Федерации для целей учета и таможенных платежей

Дата введения	1 доллар США	1 евро
с 04.12.2009	29,2427	44,1945
с 07.12.2009	29,1979	44,0275
с 08.12.2009	29,5221	43,8905
с 09.12.2009	30,1839	44,7174
с 10.12.2009	30,7562	45,2608
с 11.12.2009	30,6268	45,0735
с 14.12.2009	30,2107	44,4913
с 15.12.2009	30,0481	44,0806
с 16.12.2009	30,0678	43,9441
с 17.12.2009	30,1978	43,9016
с 18.12.2009	30,4392	43,8568
с 21.12.2009	30,7187	44,1766
с 22.12.2009	30,5529	43,7854

На правах рекламы

ОБЪЯВЛЕНИЯ ПРИЕМ И РАЗМЕЩЕНИЕ: (495) 660-17-18 (многоканальный)

АУДИТ

- **«ОСБИ» Аудит.** Бухучет. **725-7640,** 8-926-237-1929
- **Аудит. Бухучет.** Судебно-бухгалтер. экспертизы. **725-9008, 511-8137**
- **Аудит.** Ведение бухучета и сдача отчетности. Регистрация предприятий. Юр. сопровождение. **995-5972**

ЮРИДИЧЕСКИЕ УСЛУГИ

- **Налоговый адвокат.** Консультация бесплатно. **Тел.: (499) 128-69-53**



История пятая. Каникулы Мишкиной

Приключения бывают не только на работе — в этом убедилась Анна Петровна Мышкина, когда поехала на новогодние каникулы в Санкт-Петербург. И такие качества хорошего главбуха, как умение делать выводы и быстро принимать решение, тоже требуются не только в рабочее время. На этот раз неунывающая Аннушка помогла восстановить справедливость и оставила с носом шантажиста.

Фонтаны Петергофа по случаю зимы не работали. Поэтому Мышкина и не рассчитывала на них полюбоваться, отправляясь погостить к подруге в Питер. Зато сама подруга Маша представляла собой Бахчисарайский фонтан слез.

— Ты прости меня, Анюта, — шмыгала Маня. — Мы сходим в театр, погуляем, сто лет же не виделись. Только мне еще вещи надо упаковать, с квартиры съезжаю.

Маша жила в центре города, в старинном доме с лепниной и просторным парадным. Квартира принадлежала академику, членкору и прочее, который приходился Маше седьмой водой на киселе. С этой седьмой водой кроткая Манюня прожила много лет: ухаживала за больным, перепечатывала его мемуары, вела хозяйство. У родственника, правда, имелась дочь Регина, но с ней он был в пожизненных контрах. Квартиру и потрепанную «Волгу» старичок грозился отписать преданной Маше. Месяц назад он преставился.

— Вообще-то дедуля составил завещание на меня, — объясняла Маня. — Но в квартире бумаги нет. В банке мы ничего не храним. Я спросила у его друга, Степана Трофимыча — он ничего не знает. И нотариальная контора, куда дедуля ходил, закрылась...

— Надо идти к юристу. А то получится, что Регина наследница, — вздохнула Мышкина.

— Да она уже звонила, просит освободить жилплощадь. Завтра придет осматривать квартиру. Такая нахалка, — пожаловалась Маша.

Регина заявилась с самого утра. Ничего особенного в ней не было: пятьдесят процентов наглости, пятьдесят — косметики. С собой Регина привела седенького Степана Трофимовича, чтобы он был свидетелем. «После того как ты уедешь, все вещи моего папочки должны оставаться на своих местах», — услышав это от Регины, Бахчисарайский фонтан тут же высох от негодования.

Когда за визитерами закрылась дверь, Анна Петровна скомандовала:

— Мань, даже не вздумай опять реветь! Я сейчас иду за тортом и будем пить чай.

На лестничной клетке Мышкина притормозила, чтобы порыться в сумочке, и услышала голоса:

Регина заявилась с самого утра. Ничего особенного в ней не было: пятьдесят процентов наглости, пятьдесят — косметики

— Не квартира, а развалюха какая-то, — шипела женщина. — Так что двести тыщ — это вы загнули. Тем более я узнавала: можно подать запрос в нотариальный архив, и завещание найдут.

— И не плати, лапушка, — ласково соглашался мужчина. — Но тогда хоромы точно Машке достанутся. Она-то их заслужила, пока ты с родным отцом знаться не хотела. Да и рохля она, ничего выхлопотать не может. Куда ей по инстанциям пороги обивать!

Регина торговалась со Степаном Трофимовичем. Анна перегнулась через перила и увидела парочку, которая спускалась по лестнице. Голоса разносились по всему парадному.

— Учти, красавица, если через два дня денег не будет, я с одной заветной бумажкой пойду к Марии...

Бах! Хлопнула дверь парадного. Ошарашенная Мышкина ввалилась в «хоромы» и доложила подруге о вылазке.

— То есть завещание у старика, он им Регинку шантажирует. И таким барашком прикидывается! Блеет: ты отца бросила. А сам друга предал. И за сердце держится, ханжа! — заключила Аннушка.

— За сердце? — нахмурилась Маня. — Да он здоровый, как телеграфный столб. Дедуля всегда говорил, что у Трофимыча одна болячка, и та — аллергия на кошек.

Мышкина натягивала шапку.

— Маня, одевайся. Быстро! Где Трофимыч живет, знаешь? Сколько ему до дома добираться?

— С полчаса, если пешком. А на транспорте тут неудобно.

— «Волга» на ходу?

— Резина лысая... — протянула Маша.

Через четверть часа Маня притормозила у дома Трофимыча и позвонила старику по телефону. Не отвечает. Значит, еще не пришел.

— Думаю, завещание сейчас у Трофимыча в нагрудном кармане, — объясняла сидящая рядом Мышкина. — То-то он «за сердце» хватался. Хотел бумагу сегодня Регине продать, а та денег не принесла. Маш, ты поняла, что сейчас делать?

— Да, но это как-то нехорошо...

— А на улицу тебя выставлять хорошо? — возмутилась Анна. — Пока запрос в архив, туда-сюда, время уйдет... Ой, смотри, наш объект тащится! Ну!!!

Маня надавила на газ, машина прыгнула точно в лужу рядом с Трофимычем. Ледяная вода окатила его с ног до головы. Подруги подхватили божий одуванчик под руки и резво потащили в дом.

— Ай-яй-яй, — кудахтала Мышкина. — Не беспокойтесь, сейчас я все застираю.

Когда вошли в квартиру, Анна Петровна сдернула со старика куртку и унеслась в ванную. Дедок, не ожидавший нападения дамочек, пролепетал:

— Чего вы приехали-то?

— Подарок вам привезли, — не растерялась Маня. — На память о моем дедуле.

— Вот спасибо, дочка! — обрадовался жадный старикан. — Я друга своего каждый день оплакиваю.

— А теперь еще горше оплакивать станете. Потому что не будет вам ни подарка, ни денег, — отрезала Мышкина, выходя из ванной. Она держала бумажные листки.

— Мань, теперь я шантажирую. Я тебе завещание, а ты мне — торт.

Продолжение следует



«Старичок таким барашком прикидывается! Блеет: ты отца бросила. А сам друга предал. И за сердце держится, ханжа!»

Главбух



Почему с кадрами работают и фотографы, и главбухи?

Еще в детстве мы узнали, что кадр — это часть фотопленки, где запечатлено изображение. А потом мы сами начали работать с кадрами — заполнять трудовые книжки, начислять выплаты и т.д. Отчего же столь разные понятия обозначают слова-близнецы?

Кадры **с военным** прошлым

Слово «кадр» — в значении и снимка, и сотрудника — произошло от французского cadre. Прежде всего, это означало основу. И здесь берут начало два смысловых направления. Одно строилось так: основа — каркас — рама (дверная, велосипедная) — рамка (в улье, для фото) — кадр.

Другое толкование слова cadre — представитель основного состава. В таком значении слово стали использовать военные. Термин cadres подразумевал постоянную армию, которую правительство содержало даже в мирное время, — офицеров и лучших рядовых. Если страна начинала войну, то это ядро войска увеличивали за счет рекрутов раз в пять. Далее от слова cadres образовались и другие военные термины — эскадра и эскадрон. А несколько позже кадрами стали называть штатных работников компании.

Кстати, в словаре Владимира Даля приведено слово «кадра» — основа французской армии. Но дан здесь и другой смысл, курьезный. В Тверской губернии «кадра» была бранью и значила «шваль, шушваль, дрянь народ».

Кадры с трудным отчеством

Еще одно сегодняшнее пояснение поможет бухгалтеру, занимающемуся кадровой работой, писать некоторые отчества.

В частности, как образуется отчество от имени Геннадий — Геннадиевич или Геннадьевич? Современные правила требуют использовать мягкий знак. Например: директор Сергей Геннадьевич, перевести Олега Валерьевича, выдать Елене Васильевне, принять Анну Арсеньевну, подписано Ильей Юрьевичем, сообщить об Ирине Эмильевне.

Читайте в ближайших номерах журнала

Все поправки, важные для годовой отчетности по налогу на прибыль

Как заполнить новую форму декларации по «упрощенному» налогу

Частые ошибки при расчете среднего заработка для командировки

Способы снижения ЕСН, работающие при уплате страховых взносов

ФИНАНСОВЫЙ ДИРЕКТОР
практический журнал
по управлению
финансами компании

Школа финансового директора

Журнал «Финансовый директор» совместно с Центром финансовых программ Института «МИРБИС» дарит всем подписчикам возможность дистанционно пройти обучение в «Школе финансового директора»*. Эта уникальная программа заточена под тот круг практических задач, которые сегодня приходится решать финансовому директору.

Читатели журнала, которые по итогам обучения и тестирования наберут максимальное количество баллов, получат ценные призы от редакции и партнеров «Школы». Главный приз – бесплатное обучение по программе MBA в Институте «МИРБИС».

ФИНАНСОВОЕ ОБРАЗОВАНИЕ ПО ЦЕНЕ ПОДПИСКИ



Зарезервируйте себе место на сайте www.fd.ru/fdschool

МИРБИС Генеральный партнер

* Обучение в «Школе» бесплатно для всех подписчиков журнала «Финансовый директор».

Реклама

В новом году переходите на программу

ИНФО-БУХГАЛТЕР®

популярную программу автоматизации учета:
бухгалтерского, налогового, кадрового, складского

Выбрав Инфо-Бухгалтер, вы:

- легко освоите программу
- сможете работать без программиста
- значительно снизите расходы на сопровождение
- своевременно сдадите отчеты в ФНС, ФСС, ПФР, статистику
- сможете вести учет нескольких организаций в одной программе

Соответствует всем требованиям ФНС!

Вам достаточно вести первичный учет — все остальное программа сделает сама!

Бесплатная демонстрация у вас в офисе

Звоните нам и нашим дилерам

Актау	(10-77292) 42-09-88	Дубна	8-916-961-03-56	Минеральные Воды	(87922) 5-71-24	Рязань	8-910-502-00-85
Анапа	8-918-474-32-32	Екатеринбург	(343) 220-20-20	Москва	(495) 925-50-70	Самара	(846) 932-54-17
Архангельск	8-(8182) 64-97-16	Жуковский	8-916-613-16-91	Набережные Челны	(8552) 31-37-56	Санкт-Петербург	(812) 275-43-60,
Астрахань	(8512) 47-66-70, 39-45-27	Зеленоград	(499) 735-74-33	Нальчик	(8662) 40-54-18		323-08-12
		Иваново	8-920-679-67-69	Находка	8-914-671-31-25	Смоленск	(4812) 32-42-08
Барнаул	8-909-501-99-70	Ижевск	(3412) 36-56-07	Нижний Новгород	(831) 295-02-59	Сокол	(81733) 2-21-80
Белгород	8 (4722) 20-18-16	Казань	8-917-869-47-16	Новокузнецк	(3843) 910-420	Ставрополь	(8652) 95-84-55
Брянск	(4832) 33-02-97	Калининград	(4012) 57-72-05	Новосибирск	8-913-937-85-48	Тверь	(4822) 55-73-51
Великие Луки	(81153) 3-72-25	Калуга	(4842) 22-05-05	Нягань	(34672) 7-33-15	Тольятти	8-927-891-55-18
Великий Новгород	8-921-204-55-08	Кемерово	8-903-907-13-65	Омск	8-960-983-82-87	Тула	(4872) 30-44-20
Видное	(495) 541-43-52	Киров	(8332) 49-28-32	Орел	8-920-287-00-33	Тюмень	8-919-959-94-72
Владивосток	(4232) 36-31-79	Королев	(495) 519-35-17	Пенза	(8412) 42-12-01	Ульяновск	(8422) 95-43-55
Владикавказ	(8672) 51-46-54	Красногорск	(495) 968-69-47	Пермь	(342) 237-73-34	Уссурийск	(4234) 33-50-36
Владимир	8-903-645-02-59	Краснодар	(861) 275-23-10	Пушкино	8-916-934-05-13	Челябинск	(351) 773-03-33
Волгоград	(8442) 36-78-78	Красноярск	(391) 221-17-80	Пятигорск	(8793) 32-84-27	Черкесск	(87822) 5-41-09
Вологда	(8172) 21-15-70	Липецк	(4742) 72-00-11	Россошь	8-910-732-74-90	Электросталь	8-926-360-02-85
Воронеж	(4732) 56-56-96	Майкоп	8-903-465-30-97	Ростов-на-Дону	(863) 278-76-17	Южно-Сахалинск	(4242) 42-40-53

Приглашаем новых дилеров

Посетите наш сайт
www.ib.ru

Центральный офис:
107370, Москва, Открытое шоссе, дом 2, корп. 7

(495) 925-50-70