

ЕЖЕНЕДЕЛЬНЫЙ ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА
на 18 ЯНВАРЯ 2010г.

Содержание обзора

1. Руководитель специализированной организации по ведению бухгалтерского учета вправе передавать право подписи
 2. В Москве утверждено региональное соглашение о МРОТ
 3. Сведения о среднесписочной численности необходимо предоставить до 20 января
 4. Новые изменения в часть вторую Налогового кодекса РФ (см. также п.2 Обзора от 30.12.2009)
 5. Новая декларация по НДС. По какой форме отчитываться по НДС за IV квартал 2009 года?
 6. Декларацию по налогу на прибыль за 2009 год будем сдавать по новой форме
 7. Годовая декларация по упрощенной системе налогообложения
 8. Изменен порядок и условия привлечения к уголовной ответственности за неуплату налогов
 9. О ликвидации работодателя (сокращении штата)
 10. Отчетность по страховым взносам в ФСС РФ - новая форма 4-ФСС РФ
 11. Утверждены новые формы требований, справок и постановлений ФСС и ПФР
 12. Возмещение социальных пособий за счет ФСС – определен перечень документов, необходимых для получения средств на страховые выплаты сотрудникам
 13. Утверждены новые правила выплаты «детских» и «декретных»
 14. Декретные и больничные пособия нужно проиндексировать
 15. Утвержден порядок учета взносов на обязательное социальное страхование
 16. Пособия по временной нетрудоспособности в фактическом размере уменьшают налог на прибыль
 17. Порядок взыскания недоимки по страховым взносам, возникшей после 1 января 2010 г.
 18. Возмещение вреда здоровью работника
 19. Дебиторская задолженность по зарплате не всегда учитывается в целях налогообложения прибыли
 20. Правомерно ли указание в справке об уплате налогов суммы задолженности, которую нельзя взыскать?
 21. Налоговики не выдадут справку об открытых расчетных счетах
 22. ФНС обязана списать безнадежную задолженность
 23. По мнению Минфина, налоговики могут потребовать документы за любой период времени
 24. Возврат налогов, ошибочно перечисленных в казначейство другого региона
 25. Минфин уточняет особенности повторной выездной налоговой проверки
 26. Обособленные подразделения выставляют счет-фактуру от имени организации
 27. В БСО от гостиницы НДС должен быть выделен отдельной строкой
- Судебное решение недели
Зачет переплаты по налогу

1. Руководитель специализированной организации по ведению бухгалтерского учета вправе передавать право подписи

Минфин РФ в своем письме № 03-02-07/1-566 от 24.12.2009 уточняет, вправе ли руководитель специализированной организации, оказывающей услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета, передавать свои полномочия по подписанию бухгалтерской и налоговой отчетности иным сотрудникам такой специализированной организации.

В письме отмечается, что в качестве уполномоченного представителя, имеющего право подписи налоговой декларации (расчета), может выступать как руководитель организации, осуществляющей ведение бухгалтерского и налогового учета организации - налогоплательщика, так и иное лицо, если в соответствии со статьями 185-189 ГК РФ доверенность на право подписи налоговой декларации (расчета) выдана на имя руководителя указанной специализированной организации с правом передоверия другому лицу.

При представлении в налоговый орган в этом случае налоговой декларации (расчета) организации - налогоплательщика, к ней следует прикладывать как документ, подтверждающий полномочия руководителя организации, осуществляющей ведение бухгалтерского и налогового учета организации - налогоплательщика, на подписание налоговой декларации (расчета), так и документ, подтверждающий соответствующие полномочия конкретного физического лица, подписавшего декларацию, которому передано право подписи налоговой декларации (расчета) организации - налогоплательщика.

2. В Москве утверждено региональное соглашение о МРОТ

Правительство Москвы от лица органов исполнительной власти города, Московская федерация профсоюзов от лица московских объединений профсоюзов, Московская конфедерация промышленников и предпринимателей (работодателей) от лица московских объединений работодателей, действуя в соответствии с законодательством РФ и законодательством города Москвы, на основании статьи 133.1 ТК РФ заключили *Соглашение от 22.12.2009 о размере минимальной заработной платы.*

Соглашение предусматривает двухэтапное повышение размера минимальной заработной платы в городе Москве, по которому размер минимальной заработной платы с **1 января 2010 года составляет 9 500 рублей, с 1 мая 2010 года – 10 000 рублей.**

При этом размер минимальной заработной платы включает минимальную сумму выплат работнику, отработавшему месячную норму рабочего времени, установленную законодательством РФ, и исполнившему свои трудовые обязанности (нормы труда), включающую тарифную ставку (оклад) или оплату труда по бестарифной системе, а также доплаты, надбавки, премии и другие выплаты, за исключением выплат, производимых в соответствии со ст. 147, ст. 151, ст. 152, ст. 153 ТК РФ.

3. Сведения о среднесписочной численности необходимо предоставить до 20 января

До 20 января компании и индивидуальные предприниматели должны подать в налоговую инспекцию сведения о среднесписочной численности работников за 2009 год.

На основании пункта 3 статьи 80 Налогового кодекса РФ все налогоплательщики (и организации и ИП) независимо от среднесписочной численности работников, должны представлять в налоговый орган по месту нахождения организации (или по месту жительства ИП) сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год не позднее 20 января текущего года, а в случае создания (реорганизации) организации - не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором организация была создана (реорганизована).

Указанные сведения представляются по форме, утвержденной приказом Минфина РФ от 29.03.2007 № ММ-3-25/174@ «Сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год».

Порядок заполнения и представления сведений разъяснен ФНС РФ в Письме от 26.04.2007 №ЧД-6-25/353@ (в редакции Письма ФНС РФ от 18.05.2007 № 25-3-06/338@). Для расчета численности используются правила, утвержденные приказом Росстата от 12.11.2008 г. № 278.

4. Новые изменения в часть вторую Налогового кодекса РФ (см. также п.2 Обзора от 30.12.2009)

Федеральный закон от 27.12.2009 N 368-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и Федеральный закон "О внесении изменений в главы 23 и 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений Федерального закона "О внесении изменений в часть первую, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации"

Федеральным законом от 27.12.2009 N 368-ФЗ вносятся изменения в Налоговый кодекс РФ, которые касаются НДС, НДСЛ, налога на прибыль и транспортного налога.

Большинство поправок устраняют неясности, присутствовавшие в НК РФ, и благоприятны для налогоплательщиков. Однако часть их вызовет трудности при применении на практике. Рассмотрим подробнее нововведения, руководствоваться которыми налогоплательщики должны уже в текущем году.

1.1. Документы, подтверждающие право на применение нулевой ставки НДС при экспорте, подаются в инспекцию в течение 270 календарных дней

В соответствии с п. 9 ст. 165 НК РФ для подтверждения нулевой ставки НДС установлен срок в 180 календарных дней с даты помещения товаров под таможенный режим экспорта, международного таможенного транзита, свободной таможенной зоны, перемещения припасов.

Федеральным законом от 26.11.2008 N 224-ФЗ данный срок был продлен на 90 дней в отношении товаров, помещенных под соответствующий таможенный режим в период с 1 июля 2008 г. по 31 декабря 2009 г. (в Федеральный закон от 05.08.2000 N 118-ФЗ введена ст. 27.3). При этом в ст. 27.3 Федерального закона от 05.08.2000 N 118-ФЗ не уточнялось, какие именно имеются в виду дни - рабочие или календарные. По правилам п. 6 ст. 6.1 НК РФ срок, определенный днями, исчисляется в рабочих днях, если он не установлен в календарных. Поскольку в ст. 27.3 Федерального закона от 05.08.2000 N 118-ФЗ указания на календарные дни не было, на практике возникали проблемы при расчете увеличенного срока подачи документов для подтверждения права на применение нулевой ставки НДС.

Минфин России в Письме от 31.03.2009 N 03-07-08/76 разъяснял, что 90-дневный срок исчисляется именно в календарных днях, так как продлевается срок, который предусмотрен как раз в таких днях. Поэтому, по мнению финансового ведомства, увеличенный срок для подтверждения права на применение нулевой ставки НДС в указанный период был равен 270 календарным дням. В то же время указание на календарные дни содержится только в п. 9 ст. 165 НК РФ, а из положений ст. 27.3 Федерального закона от 05.08.2000 N 118-ФЗ неясно, о каких именно днях идет речь. Согласно п. 7 ст. 3 НК РФ все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика. Значит, период для подтверждения права на применение нулевой ставки НДС в отношении товаров, помещенных под соответствующий таможенный режим с 1 июля 2008 г. по 31

декабря 2009 г., нужно исчислять так: 180 календарных дней с даты помещения товаров под соответствующий таможенный режим плюс 90 рабочих дней.

Федеральным законом от 27.12.2009 N 368-ФЗ вновь продлено увеличение срока подачи документов для подтверждения права на применение нулевой ставки НДС при экспорте. Соответствующее дополнение внесено непосредственно в п. 9 ст. 165 НК РФ. При этом уточняется, что срок увеличивается именно на 90 календарных дней. Кроме того, отмечено, что срок увеличивается, если товары помещены под соответствующие таможенные режимы в период с 1 июля 2008 г. до 31 марта 2010 г. То есть вопрос расчета увеличенного срока подачи документов для подтверждения нулевой ставки НДС при экспорте в период с 1 июля 2008 г. по 31 декабря 2009 г. вроде бы решен, и до 31 марта 2010 г. указанный срок составляет 270 календарных дней.

Однако есть иная точка зрения по данному вопросу: срок в 270 календарных дней используется при помещении товаров под соответствующий режим экспорта только в период с 1 января по 31 марта 2010 г. Данное ограничение, которое введено в НК РФ п. 1 ст. 1 Федерального закона от 27.12.2009 N 368-ФЗ, в отношении товаров, экспортируемых в период с 1 июля 2008 г. по 31 декабря 2009 г., ухудшает положение налогоплательщиков, поскольку, как отмечено ранее, формально увеличенный срок в этот период должен был рассчитываться как 180 календарных дней плюс 90 рабочих. Согласно п. 2 ст. 5 НК РФ акты о налогах и сборах, ухудшающие положение налогоплательщиков, не могут иметь обратной силы.

Таким образом, срок для представления документов, подтверждающих право на применение нулевой ставки НДС, нужно исчислять следующим образом:

- в отношении товаров, помещенных под соответствующий таможенный режим в период с 1 июля 2008 г. по 31 декабря 2009 г., - 180 календарных дней (с даты помещения) плюс 90 рабочих дней (ст. 27.3 Федерального закона от 05.08.2000 N 118-ФЗ);
- в отношении товаров, помещенных под соответствующий таможенный режим в период с 1 января по 31 марта 2010 г., - 270 календарных дней (п. 1 ст. 1 Федерального закона от 27.12.2009 N 368-ФЗ).

1.2. Предельная величина процентов, учитываемых в расходах, зависит от момента образования долгового обязательства

С 1 сентября 2008 г. при отсутствии долговых обязательств перед российскими организациями, выданных в том же квартале на сопоставимых условиях, предельная величина процентов, которые учитывались в расходах, признавалась равной ставке рефинансирования, увеличенной в 1,5 раза (по обязательствам в рублях), и 22 процентам (по обязательствам в валюте).

С 1 августа до 31 декабря 2009 г. применялась новая предельная величина процентов, равная ставке рефинансирования, увеличенной в два раза (при оформлении долгового обязательства в рублях), и 22 процентам (по обязательствам в иностранной валюте) (ст. ст. 2, 5, п. 5 ст. 6 Федерального закона от 19.07.2009 N 202-ФЗ).

С 1 января по 30 июня 2010 г. продляется приостановление действия абз. 4 п. 1 ст. 269 НК РФ. Касается оно только расходов в виде процентов по долговым обязательствам, возникшим до 1 ноября 2009 г., и в период приостановления указанной нормы применяется предельная величина, равная ставке рефинансирования, увеличенной в два раза (при оформлении долгового обязательства в рублях), и 15 процентам (по обязательствам в валюте) (ст. 4 Федерального закона от 27.12.2009 N 368-ФЗ).

Следует отметить, что согласно п. 8 ст. 272 НК РФ организация определяет предельную величину процентов, учитываемых в расходах, на момент их признания, т.е. на конец отчетного периода. Таким образом, при учете процентов по долговым обязательствам следует обратить внимание на следующее:

- если долговое обязательство возникло до 1 ноября 2009 г., то по итогам IV квартала 2009 г. при отсутствии обязательств перед российскими организациями, выданных в том

же квартале на сопоставимых условиях, либо по выбору налогоплательщика, предельная величина процентов рассчитывается исходя из ставки рефинансирования, увеличенной в два раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях и 22 процентов - по обязательствам в валюте (ст. ст. 2, 5, п. 5 ст. 6 Федерального закона от 19.07.2009 N 202-ФЗ). В I и II квартале 2010 г. следует применять предельную величину процентов, равную ставке рефинансирования, увеличенной в два раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях и 15 процентам - по обязательствам в валюте (ст. 4 Федерального закона от 27.12.2009 N 368-ФЗ);

- если долговое обязательство возникло после 1 ноября 2009 г., то по итогам IV квартала 2009 г. предельная величина процентов также признается равной ставке рефинансирования, увеличенной в два раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях и 22 процентам - по обязательствам в валюте (ст. ст. 2, 5, п. 5 ст. 6 Федерального закона от 19.07.2009 N 202-ФЗ). Однако в I и последующих кварталах 2010 г. будет применяться старый порядок учета расходов в виде процентов по долговым обязательствам (т.к. приостановление абз. 4 п. 1 ст. 269 НК РФ в отношении таких обязательств не действует): предельная величина процентов принимается равной ставке рефинансирования, увеличенной в 1,1 раза, - по обязательствам в рублях и 15 процентам - по обязательствам в валюте (абз. 4 п. 1 ст. 269 НК РФ).

1.3. Смягчены условия применения нулевой ставки налога на прибыль по доходам в виде дивидендов

По доходам в виде дивидендов, получаемых российскими организациями от иных (российских или иностранных) компаний, может применяться налоговая ставка 0 процентов (пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ). Однако для этого необходимо соблюдение нескольких условий:

1) получающая дивиденды организация должна непрерывно в течение 365 дней (или более) до принятия решения о выплате дивидендов владеть не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) компании, выплачивающей дивиденды. Также для применения нулевой ставки организация может владеть депозитарными расписками, которые дают право на получение в качестве дивидендов суммы, соответствующей не менее чем 50 процентам от общей суммы выплачиваемых дивидендов;

2) стоимость вклада (доли) или депозитарных расписок должна превышать 500 млн. руб.;

3) когда дивиденды выплачивает иностранная организация, то нулевая ставка применяется, если государство постоянного местонахождения иностранной компании не включено в перечень оффшорных зон, утвержденный Приказом Минфина России от 13.11.2007 N 108н.

Федеральным законом от 27.12.2009 N 368-ФЗ из пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ исключено требование о стоимости вклада (доли) - не менее 500 млн. руб. Как следствие, для подтверждения права на применение нулевой ставки не нужно представлять сведения о стоимости приобретения (получения) права собственности на вклад (долю) в уставном капитале организации (соответствующее изменение внесено в пп. 3 п. 3 ст. 284 НК РФ).

Данные поправки будут действовать с 2011 г., но новые правила можно применять уже при расчете доходов в виде дивидендов, начисленных по результатам деятельности организаций за 2010 г. (п. 3 ст. 5 Федерального закона от 27.12.2009 N 368-ФЗ).

Следует отметить, что на практике много вопросов возникало именно в связи с установленным лимитом (500 млн. руб.) стоимости вклада (доли). Например, в какой момент должен соблюдаться указанный лимит - приобретения (получения) вклада или доли либо выплаты дивидендов? Кроме того, спорным был вопрос о том, должна ли стоимость вклада (доли) превышать 500 млн. руб. в течение 365 календарных дней подряд

до даты принятия решения о выплате дивидендов. Подробнее об этом см. **п.3 Обзора от 04.12.2009.**

Таким образом, с внесением Федеральным законом от 27.12.2009 N 368-ФЗ поправок в пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ применять нулевую ставку налога на прибыль по доходам в виде дивидендов станет немного проще.

1.4. Индивидуальные предприниматели, осуществляющие перевозки, не уплачивают транспортный налог в отношении морских, речных и воздушных судов

Наконец-то на законодательном уровне в пользу индивидуальных предпринимателей решился вопрос о возможности применения ими льготы по транспортному налогу. Дело в том, что до 01.01.2010 в соответствии с пп. 4 п. 2 ст. 358 НК РФ объектом налогообложения не признавались пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находившиеся в собственности (на праве хозяйственного ведения или оперативного управления) организаций, основным видом деятельности которых являлось осуществление пассажирских или грузовых перевозок.

Аналогичной нормы в отношении индивидуальных предпринимателей НК РФ не содержал. Следовательно, предприниматели-перевозчики не признавались лицами, чьи суда освобождались от обложения транспортным налогом. Подобные разъяснения давали контролирующие органы (Письма ФНС России от 10.09.2009 N ШС-20-7/1331, Минфина России от 13.11.2008 N 03-05-06-04/67), а судебная практика подтверждала такой подход (Постановления Президиума ВАС РФ от 21.07.2009 N 3513/09, ФАС Поволжского округа от 22.10.2009 N А12-7381/2009, ФАС Уральского округа от 15.12.2008 N Ф09-9419/08-СЗ, ФАС Волго-Вятского округа от 01.10.2008 N А43-4331/2008-31-65).

Теперь в пп. 4 п. 2 ст. 358 НК РФ в качестве лиц, имеющих право на льготу, добавлены индивидуальные предприниматели. Нововведение действует с 1 января 2010 г. (п. 5 ст. 5 Федерального закона от 27.12.2009 N 368-ФЗ). Поэтому предприниматели - так же, как и организации, основным видом деятельности которых являются пассажирские или грузовые перевозки, - освобождены от уплаты транспортного налога за морские, речные и воздушные суда.

1.5. Для получения вычета по НДФЛ письменное заявление налогоплательщика не требуется

Федеральным законом от 27.12.2009 N 368-ФЗ внесены изменения в ряд статей, в результате чего налогоплательщик при подаче в инспекцию по окончании налогового периода декларации по НДФЛ не обязан прилагать к ней отдельное письменное заявление для получения:

- стандартных вычетов, которые ему не были предоставлены или предоставлены в меньшем размере (соответствующее изменение внесено в п. 4 ст. 218 НК РФ);
- социальных вычетов (соответствующее изменение внесено в п. 2 ст. 219 НК РФ);
- имущественных вычетов (соответствующее изменение внесено в п. 2 ст. 220 НК РФ);
- профессиональных вычетов. Следует отметить, что для получения данных вычетов у налогового агента письменное заявление нужно ему подать (п. 3 ст. 221 НК РФ).

Кроме того, в декларации по НДФЛ можно не указывать доходы, освобожденные от налогообложения, а также доходы, при получении которых налог полностью удержан налоговыми агентами (п. 4 ст. 229 НК РФ).

Указанные положения вступили в силу 29.12.2009 (п. 1 ст. 5 Федерального закона от 27.12.2009 N 368-ФЗ).

1.6. При продаже имущества, находившегося в собственности более трех лет, декларацию по НДФЛ подавать не нужно

Доходы, получаемые физлицами - налоговыми резидентами РФ от продажи жилья, дач, садовых домиков или земельных участков (долей в указанном имуществе), иного имущества (кроме ценных бумаг и имущества, используемого в предпринимательской деятельности), находившихся в собственности этих лиц три года и более, включены в перечень не облагаемых НДФЛ (соответствующие изменения внесены в п. 17.1 ст. 217 и пп. 1 п. 1 ст. 220 НК РФ). Поэтому в данном случае у налогоплательщиков нет необходимости представлять в налоговый орган декларацию по НДФЛ.

Указанные изменения распространяются на правоотношения, возникшие с 01.01.2009 (п. 4 ст. 5 Федерального закона от 27.12.2009 N 368-ФЗ).

1.7. Изменения, касающиеся уплаты НДФЛ налоговыми агентами

Статья 226 НК РФ претерпела изменения после внесения в нее поправок Федеральным законом от 19.07.2009 N 202-ФЗ, которые должны были вступить в силу с 1 января 2010 г.

Однако Федеральным законом от 27.12.2009 N 368-ФЗ положения п. 5 указанной статьи скорректированы.

Теперь налоговый агент при невозможности удержать у налогоплательщика НДФЛ обязан сообщить в инспекцию об этом, указав сумму налога, в течение месяца после окончания налогового периода, в котором физлицом получен доход, а не как ранее - в течение месяца с момента возникновения соответствующих обстоятельств. Аналогичная информация должна быть доведена и до налогоплательщика. При этом ФНС России обязана утвердить форму такого сообщения и порядок его представления в инспекцию. Следует отметить, что ранее необходимости утверждения подобной формы налоговое законодательство не предусматривало. Однако налоговые органы рекомендовали в этом случае использовать справку 2-НДФЛ (п. 3 Приказа ФНС России от 13.10.2006 N САЭ-3-04/706@).

Кроме того, Федеральным законом от 27.12.2009 N 368-ФЗ вновь изменен п. 2 ст. 230 НК РФ. Теперь уточняется, что сведения о доходах физлиц и суммах начисленных и удержанных налогов (по форме 2-НДФЛ) налоговые агенты должны подавать в инспекцию по месту своего учета. Однако это изменение не прояснило вопрос о месте представления данных сведений налоговыми агентами - российскими организациями, имеющими обособленные подразделения. Минфин России отмечает, что обособленное подразделение вправе подавать сведения по форме 2-НДФЛ по месту своего учета (Письма от 28.08.2009 N 03-04-06-01/224, от 11.02.2009 N 03-04-06-01/26). Однако ФНС России (Письмо от 13.03.2008 N 04-1-05/0916) указывает, что сведения по доходам, которые получают работники обособленных подразделений российских организаций, следует подавать в налоговые органы по месту постановки на учет головной компании. Ранее такой позиции придерживался и Минфин России (Письма от 13.11.2006 N 03-05-01-04/312, от 23.01.2006 N 03-01-10/1-14). У арбитражных судов также нет единой точки зрения по данному вопросу (подробнее об этом см. Энциклопедию спорных ситуаций по НДФЛ и взносам во внебюджетные фонды).

Согласно п. 2 ст. 6 Федерального закона от 19.07.2009 N 202-ФЗ положения п. 5 ст. 226 и п. 2 ст. 230 НК РФ (в ред. Федерального закона от 27.12.2009 N 368-ФЗ) вступили в силу с 1 января 2010 г.

Применение документа (выводы):

1. Срок для представления документов, подтверждающих право на применение нулевой ставки НДС, увеличивается на 90 календарных дней, если товары помещены под соответствующий таможенный режим в период с 1 июля 2008 г. до 31 марта 2010 г.

2. В отношении расходов в виде процентов по долговым обязательствам, возникшим до 1 ноября 2009 г., с 1 января по 30 июня 2010 г. применяется предельная величина, равная ставке рефинансирования, увеличенной в два раза (при оформлении долгового обязательства в рублях), и 15 процентам (по обязательствам в валюте).

3. Для применения нулевой ставки налога на прибыль по доходам в виде дивидендов не нужно соблюдать лимит в 500 млн. руб. стоимости вклада (доли) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или депозитарных расписок, дающих право на получение дивидендов.

4. Индивидуальные предприниматели, основным видом деятельности которых являются пассажирские или грузовые перевозки, освобождены от уплаты транспортного налога за морские, речные и воздушные суда.

5. Для получения вычетов по НДС налогоплательщик при подаче в инспекцию по окончании налогового периода декларации не обязан прилагать к ней отдельное письменное заявление.

6. При продаже имущества, находившегося в собственности более трех лет, декларацию по НДС подавать не нужно.

7. Сведения о доходах физлиц и суммах начисленных и удержанных налогов (по форме 2-НДФЛ) налоговые агенты должны подавать в инспекцию по месту своего учета.

5. Новая декларация по НДС

Приказом Минфина России от 15.10.2009 № 104н утверждена новая форма налоговой декларации по НДС и порядок ее заполнения.

В частности, декларация теперь будет состоять из 7, а не 9 разделов. Существенной корректировке подверглись показатели некоторых разделов, например: раздела 3 "Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 - 4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации".

Новый приказ вступает в силу, начиная с представления налоговой декларации за IV квартал 2009 года. Однако, до официального опубликования приказ применяться не может (п. 17 Правил, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 13.08.1997 № 1009).

По какой форме отчитываться по НДС за IV квартал 2009 года?

Минфин России в письме от 13.01.2010 № 03-07-15/01 разъяснил, по какой форме следует отчитываться за IV квартал 2009 года по налогу на добавленную стоимость.

Необходимость в разъяснениях возникла в связи с обновлением формы декларации по НДС приказом Минфина России от 15.10.2009 № 104н (зарегистрирован в Минюсте России 24.12.2009 № 15808) которая, в соответствии с пунктом 3 приказа, применяется, начиная с отчетности за IV квартал 2009 года.

В связи с тем, что до сих пор приказ еще официально не опубликован, формально он еще не вступил в силу.

Дополнительно необходимо напомнить, что порядок вступления в силу нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти определен указом Президента РФ от 23.05.1996 № 763. Согласно пунктам 8 и 12 данного документа нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти, затрагивающие права, свободы и обязанности человека и гражданина, устанавливающие правовой статус организаций или имеющие межведомственный характер (далее именуются - нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти), прошедшие государственную регистрацию в Минюсте России, подлежат обязательному официальному опубликованию и **вступают в силу по истечении десяти дней после их официального опубликования, если самими актами не установлен другой порядок вступления в силу.**

Приказом Минфина России от 15.10.2009 № 104н иной порядок не установлен, и до сих пор приказ еще официально не опубликован.

Таким образом, не представляется возможным считать форму декларации по НДС, утвержденную данным приказом, вступившей в силу.

По мнению Минфина России, изложенному в письме от 13.01.2010 № 03-07-15/01, и доведенному до сведения территориальных налоговых органов письмом ФНС России от 13.01.2010 № ШС-17-3/2@, до момента официального опубликования вышеуказанного приказа, налогоплательщики могут представить декларацию по форме предыдущей редакции, утвержденной приказом Минфина России от 07.11.2006 № 136н (в редакции приказов Минфина России от 21.11.2007 № 113н, от 11.09.2008 № 94н), и налоговые органы не могут отказать в приеме этой декларации.

Редакция «Российской газеты» (официальный источник публикации нормативных актов) сообщает, что публикация новой декларации запланирована на 18 января 2010 года.

Дополнительно стоит напомнить, что пунктом 1 статьи 119 НК РФ предусмотрена ответственность за непредставление налоговой декларации в установленный законодательством о налогах и сборах срок. Нарушение порядка и формы представления декларации не образует состава правонарушения, установленного статьей 119 НК РФ. Такие выводы вытекают из арбитражной практики, возникающей при рассмотрении споров с налогоплательщиками (см. например, Определение ВАС РФ от 27.10.2008 № 11482/08, постановление ФАС Дальневосточного округа от 09.02.2009 № Ф03-97/2009 и т. п.), а также подтверждаются разъяснениями Минфина России, приведенными, в частности, в письме от 07.11.2008 № 03-02-07/1-456.

Кроме того, можно обратить внимание на следующие выводы, сделанные в определении ВАС РФ от 09.10.2007 № 11937/07: "При признании решения инспекции незаконным, суды исходили из того, что представленная декларация на бланке старого образца не повлияла на правильность исчисления подлежащего уплате налога, следовательно, наличия вины в совершении налогового правонарушения, предусмотренного пунктом 1 статьи 119 НК РФ, не имеется". Аналогично в ряде случаев суды занимали позицию налогоплательщиков при подаче декларации с нарушением установленной формой, в том числе устаревшей формы, обосновывая тем, что представленная декларация содержала сведения, необходимые для исчисления и уплаты налога (Постановления ФАС Восточно-Сибирского округа от 30.09.2008 № А19-2932/08-30-Ф02-4786/08, ФАС Московского округа от 13.05.2008 № КА-А40/3887 по делу № А40-43727/07-109-159, постановление ФАС Северо-Западного округа от 28.10.2008 по делу № А05-4850/2008 и т.п.)

Ситуация, при которой налогоплательщики не располагают вступившей в силу формой декларации в сроки, установленные для ее подачи, не нова. Вполне возможна ситуация, когда часть налогоплательщиков подают декларацию по "старой" форме, а другие, подающие в более поздний срок, - по "новой". При подаче декларации по НДС за IV квартал 2009 года ситуация повторяется. Учитывая, что до 20 января 2010 года форма декларации по НДС вступить в силу "не успевает", то по "новой" форме (при условии ее опубликования и вступления в силу) ее должны будут сдавать, только те налогоплательщики, которые не успели подать декларацию в установленные сроки.

6. Декларацию по налогу на прибыль за 2009 год будем сдавать по новой форме

Приказ Минфина России от 16.12.09 № 135н (документ находится на регистрации в Минюсте)

По итогам 2009 года отчитаться по налогу на прибыль надо будет на обновленном бланке. Изменения в действующую декларацию и порядок ее заполнения внесены находящимся на регистрации в Минюсте обновленным бланком декларации по налогу на прибыль - Минфин России подготовил поправки в свой приказ от 05.05.2008 г. № 54н.

Как сообщили в Минфине, декларацию привели в соответствии с нормами Налогового кодекса РФ - поправки потребовались, дабы привести декларацию в соответствие с изменениями, внесенными в Налоговый кодекс с 1 января 2009 года и новеллами Федерального закона от 25.11.09 № 281-ФЗ.

В частности, приложение 1 к Листу 02 дополнили двумя видами внереализационных доходов. По строке 104 теперь отражают рыночную стоимость излишков материально-производственных запасов, которые выявлены при инвентаризации, а по строке 105 – суммы восстановленных расходов в виде амортизационной премии при продаже основных средств.

Так, в приложении № 2 к листу 02 вместо строки 044, где отражается амортизационная премия, появятся две строки: для амортизационной премии в размере 10 и 30 процентов. Еще во внереализационных доходах нужно будет отдельными строками выделять излишки, выявленные при инвентаризации и восстановленную амортизационную премию. А вот доходы, не учитываемые при определении налоговой базы (строка 200 приложения № 1 к листу 02) отражать в декларации больше не понадобится.

Впервые отчитаться по новой форме придется уже по итогам 2009 года не позднее 28 марта (но поскольку эта дата выпадает на выходной, то срок переносится на 29 марта).

7. Годовая декларация по упрощенной системе налогообложения

Приказ Минфина России от 22.06.2009 г. № 58н

Напоминаем, что отчитаться по «упрощенному» налогу за 2009 год компании должны не позднее 31 марта 2010 года, а предприниматели – не позднее 30 апреля 2010 года. Сделать это нужно по новой форме декларации, которая утверждена приказом Минфина России от 22.06.2009 г. № 58н.

Количество листов отчета осталось прежним: как и раньше, он состоит из титульного листа, раздела 1 и раздела 2. Но содержание этих листов изменилось.

Кроме того, чиновники уточнили правила оформления декларации. В частности, появилось такое требование: если отчетность заполняется на компьютере, а потом распечатывается на принтере, нужно использовать шрифт «Courier New» высотой 16 – 18 пунктов.

Также пояснено, как при оформлении отчета от руки заполнять ячейки, для которых нет данных. В центре этих ячеек нужно проводить прямую линию – либо по всей длине показателя, либо по правой его части (если ячеек больше, чем вписанных цифр или букв). Если декларация распечатывается на принтере, прочерки можно не ставить.

8. Изменен порядок и условия привлечения к уголовной ответственности за неуплату налогов

Федеральный закон от 29.12.2009 N 383-ФЗ "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"

Поправки, внесенные в часть первую Налогового кодекса РФ, а также Уголовный кодекс РФ, Уголовно-процессуальный кодекс РФ и Закон РФ от 18.04.1991 N 1026-1 "О милиции", смягчают условия привлечения лиц к уголовной ответственности за совершение преступлений, связанных с нарушением законодательства о налогах и сборах.

Рассмотрим самые важные изменения.

Так, значительно увеличен размер задолженности по налогам (пеням, штрафам), который влечет уголовную ответственность для налогоплательщиков. Согласно ст. 198 УК РФ для физлиц крупным размером считается сумма задолженности более 600 тыс. руб. (за три года подряд) либо свыше 1,8 млн. руб. (ранее - 100 тыс. руб. и 300 тыс. руб. соответственно), а особо крупным - более 3 млн. руб. (за три года подряд) либо свыше 9 млн. руб. (ранее - 500 тыс. руб. и 1 млн. руб. соответственно). В силу внесенных в ст. 199

УК РФ изменений для юридических лиц крупным размером признается задолженность более 2 млн. руб. (за период - три года подряд) либо свыше 6 млн. руб. (ранее - 500 тыс. руб. и 1 млн. руб. соответственно), а особо крупным - более 10 млн. руб. (за три года подряд) либо 30 млн. руб. и более (ранее - 2,5 млн. руб. и 7,5 млн. руб. соответственно). Указанными статьями также предусмотрено, что лицо, впервые совершившее преступление (уклонение от уплаты налогов), освобождается от уголовной ответственности, если недоимка (пени, штрафы) будет полностью уплачена в бюджет.

Кроме того, Уголовно-процессуальный кодекс РФ дополнен новой ст. 28.1, которая определяет порядок прекращения уголовного преследования, связанного с нарушением законодательства о налогах и сборах. Так, кроме общих оснований прекращения уголовного преследования в данной норме предусмотрено дополнительное основание: если до окончания предварительного следствия ущерб, причиненный бюджетной системе РФ в результате преступления, возмещен в полном объеме (т.е. недоимка, пени и штрафы уплачены полностью). Еще одно изменение внесено в ст. 108 УПК РФ: в отношении подозреваемого или обвиняемого в совершении преступлений, предусмотренных статьями УК РФ за уклонение от уплаты налогов (сборов), неисполнение обязанностей налогового агента, сокрытие денежных средств либо имущества, за счет которых должно производиться взыскание налогов (сборов), не может применяться такая мера пресечения, как заключение под стражу (за исключением обстоятельств, предусмотренных ч. 1 этой статьи).

Налоговым кодексом РФ уточнены обязанности налогового органа. Материалы для решения вопроса о возбуждении уголовного дела направляются в органы внутренних дел через два месяца по истечении срока исполнения требования об уплате налога (сбора), направленного налогоплательщику (плательщику сбора) на основании решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения (п. 3 ст. 32 НК РФ). В свою очередь органы внутренних дел должны уведомлять налоговые органы о результатах рассмотрения таких материалов (п. 15.1 ст. 101 НК РФ). На период их рассмотрения приостанавливается исполнение решений о привлечении физлица к ответственности за налоговое правонарушение и о взыскании соответствующего налога (сбора), пеней, штрафа (п. 15.1 ст. 101 НК РФ). Исполнение указанных решений возобновляется, если по итогам рассмотрения материалов будет отказано в возбуждении уголовного дела, дело прекращено либо по данному делу будет вынесен оправдательный приговор.

Поправки, внесенные в НК РФ, вступили в силу 31.12.2009 (п. 2 ст. 5 Федерального закона от 29.12.2009 N 383-ФЗ). Рассмотренные изменения в УК РФ и УПК РФ действуют с 1 января текущего года.

9. О ликвидации работодателя (сокращении штата)

Федеральный закон от 27.12.2009 № 367-ФЗ

Уточнены сроки уведомления службы занятости о ликвидации работодателя или сокращении штата.

Согласно новому документу при принятии решения о ликвидации организации либо прекращении деятельности индивидуальным предпринимателем, сокращении численности или штата работников организации, индивидуального предпринимателя и возможном расторжении трудовых договоров работодатель-организация не позднее, чем за два месяца, а работодатель - индивидуальный предприниматель не позднее, чем за две недели до начала проведения соответствующих мероприятий обязаны в письменной форме сообщить об этом в органы службы занятости. Отличие от прежнего порядка состоит во введении специальных правил в отношении индивидуальных предпринимателей.

10. Отчетность по страховым взносам в ФСС РФ - новая форма 4-ФСС РФ

Приказ Минздравсоцразвития России от 06.11.2009 № 871н

Утверждена форма расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (форма-4 ФСС РФ).

В основном изменения, внесенные в форму технические, связанные с вступлением в силу Федерального закона от 24.07.09 № 212-ФЗ.

Так, в первом разделе расчета потребуется поставить новый шифр категории плательщиков взносов. Немного изменились таблицы с расчетом сумм выплаченных пособий в первых двух разделах формы 4-ФСС. Появилась новая строка 4 для отражения сумм оплаты четырех дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами. В первый раздел также включили новые таблицы с расчетами базы для начисления взносов и сумм пеней и штрафов. А из второго раздела исключены данные о приобретенных и выданных детских путевках, поскольку их оплату бюджет ФСС в этом году не финансирует.

Приказ вступит в силу, начиная с отчетности за I квартал 2010 года.

В первый раз отчитаться по новой форме нужно не позднее 15.04.2010. Как и раньше, заполненный отчет сдается в территориальный орган ФСС РФ.

11. Утверждены новые формы требований, справок и постановлений ФСС и ПФР

Приказ Минздравсоцразвития РФ № 957н от 07.12.2009г.

Чиновники Минздравсоцразвития России утвердили 31 форму документов, которые проверяющие из отделений ПФР и ФСС будут использовать при проведении ревизий страховых взносов, начиная с 1 января 2010 года.

Новые формы документов, применяемых при осуществлении контроля за уплатой страховых взносов:

- формы решения о взыскании страховых взносов, пеней и штрафов за счёт денежных средств, находящихся на счетах плательщика страховых взносов в банках (форма 1-ПФР и 1 - ФСС);
- формы постановления о взыскании страховых взносов, пеней и штрафов за счёт имущества плательщика страховых взносов - организации (индивидуального предпринимателя) (форма 2-ПФР и 2 - ФСС);
- формы справки о выявлении недоимки у плательщика страховых взносов (форма 3-ПФР и 3 - ФСС);
- формы требования об уплате недоимки по страховым взносам, пеней и штрафов (форма 5-ПФР и 5-ФСС).

Кроме того, документом утверждены формы с 6 по 20 – ПФР и ФСС.

12. Возмещение социальных пособий за счет ФСС – определен перечень документов, необходимых для получения средств на страховые выплаты сотрудникам

Приказ Минздравсоцразвития России от 04.12.2009 № 951н

Утвержден перечень документов, которые должны быть представлены страхователем в территориальный орган ФСС РФ для выделения средств на выплату страхового обеспечения: например, для возмещения пособий по временной нетрудоспособности, а также декретных и детских пособий.

В указанный перечень входят:

- 1) письменное заявление, которое должно содержать: наименование (ФИО, паспортные данные физических лиц-страхователей) и адрес страхователя;

регистрационный номер; указание на сумму необходимых средств на выплату страхового обеспечения;

2) расчет по форме 4-ФСС РФ за период, подтверждающий начисление расходов на выплату страхового обеспечения;

3) копии подтверждающих обоснованность и правильность расходов по обязательному социальному страхованию документов (например: копии больничных листов).

13. Утверждены новые правила выплаты «детских» и «декретных»

Приказ Минздравсоцразвития России от 23.12.2009 № 1012н

Минздравсоцразвития России утвержден Порядок назначения и выплаты государственных пособий гражданам, имеющим детей: пособия по беременности и родам, единовременного пособия женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности, единовременных пособий при рождении ребенка, при передаче ребенка на воспитание в семью, а также ежемесячного пособия по уходу за ребенком. Кроме того, документом регулируется порядок предоставления единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву.

В частности, установлены требования к заявлению (например: от работника) на получение пособий. Так, например, в указанном заявлении в обязательном порядке должны содержаться сведения о документе, удостоверяющем личность застрахованного лица (паспортные данные), место его жительства, способ получения пособия и др. При приеме заявления организация, назначающая пособия, выдает расписку-уведомление о приеме (регистрации) заявления.

В документе более детально прописан установленный в других нормативных правовых актах порядок назначения и выплаты пособий. Так, в нем, например, установлены правила назначения и выплаты ежемесячного пособия по уходу за ребенком отцу ребенка, дедушке, бабушке или другому родственнику, фактически осуществляющему уход за ребенком в период болезни матери.

Приказ вступает в силу с 1 января 2009 года.

14. Декретные и больничные пособия нужно проиндексировать

С 1 января 2010 года бухгалтеры должны проиндексировать с коэффициентом 1,10 пособия по временной нетрудоспособности, беременности и родам, уходу за ребенком до 1,5 лет, а также другие страховые выплаты, *сообщает пресс-служба ФСС России.*

Так, пособие по временной нетрудоспособности при страховом стаже до 5 лет ограничится в среднем 20 750 руб., при стаже от 5 до 8 лет – 27 666 руб., при стаже более 8 лет, а также предельный размер пособия по беременности и родам за полный календарный месяц составит 34 583 рубля.

Размер единовременного пособия женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности, составит 412,08 рублей (в 2009 году – 374,62 рубля). До 10 988 рублей увеличится единовременное пособие при рождении ребенка (9 989 рублей в 2009 году). Минимальный размер ежемесячного пособия по уходу за первым ребенком подрастет до 2 060 рублей, а за вторым и последующими детьми – до 4 120 рублей.

15. Утвержден Порядок учета взносов на обязательное социальное страхование

Минздравсоцразвития РФ приказом № 908н от 18.11.2009 утвердил Порядок учета страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, пеней и штрафов, расходов на выплату

страхового обеспечения и расчетов по средствам обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Приказ зарегистрирован в Минюсте 29.12.2009г., вступает в силу по истечении 10 дней со дня официального опубликования, в настоящее время официально не опубликован.

16. Пособия по временной нетрудоспособности в фактическом размере уменьшают налог на прибыль

Письмо Минфина РФ в № 03-03-05/248 от 23.12.2009

В соответствии со статьей 183 Трудового кодекса РФ размеры пособий по временной нетрудоспособности и условия их выплаты устанавливаются федеральным законом.

Федеральным законом о бюджете ФСС РФ на соответствующий год устанавливается максимальный размер пособия по временной нетрудоспособности. Вместе с тем, размер фактически выплачиваемого работодателем пособия по временной нетрудоспособности, исчисленного согласно трудовым договорам и законодательству РФ, может превышать указанные суммы.

Таким образом, в случае если размер фактически выплачиваемого работодателем пособия по временной нетрудоспособности, исчисленного согласно трудовому договору, превышает указанные суммы, налогоплательщик имеет право отнести в соответствии с пунктом 15 статьи 255 НК РФ к расходам, уменьшающим полученные доходы в целях налогообложения прибыли, сумму превышения фактически выплачиваемого пособия по временной нетрудоспособности в пределах фактического (среднего) заработка над максимальным размером пособия по временной нетрудоспособности, выплачиваемого из ФСС РФ, если такие доплаты предусмотрены трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

17. Порядок взыскания недоимки по страховым взносам, возникшей после 1 января 2010 г.

ФНС уточняет порядок взыскания недоимки по страховым взносам, возникшей после 1 января 2010 г. Ведомство отмечает, что недоимка будет взыскиваться органами контроля за уплатой страховых взносов.

Органом контроля в отношении пенсионных взносов и взносов в ФФОМС является Пенсионный фонд РФ, в отношении страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - ФСС РФ (п. 1 ст. 3 Закона N 212-ФЗ).

Недоимка взыскивается в бесспорном порядке путем направления поручения в банк на списание денежных средств должников (организаций и предпринимателей) - п. 2 ст. 19 Закона N 212-ФЗ.

В случае если денежных средств на счетах плательщика недостаточно, орган контроля за уплатой взносов вправе принять решение о взыскании задолженности за счет имущества должника (ст. 20 Закона N 212-ФЗ). При подобном варианте орган контроля выносит постановление о взыскании недоимки за счет имущества и направляет его судебному приставу (п. п. 1, 2 ст. 20 Закона N 212-ФЗ).

Причем срок для вынесения данного постановления существенно увеличен по сравнению со временем, отведенным для вынесения решения о списании денег со счета, и составляет один год с даты истечения срока исполнения требования об уплате страховых взносов, пеней и штрафов (п. 5 ст. 19, п. 3 ст. 20 Закона N 212-ФЗ).

Пристав-исполнитель обязан совершить исполнительные действия в двухмесячный срок со дня поступления к нему указанного постановления (п. 7 ст. 20 Закона N 212-ФЗ). Причем взыскание на имущество обращается в строгой очередности (п. 8 ст. 20 Закона N 212-ФЗ).

В первую очередь - на наличные и безналичные денежные средства, на которые не было обращено взыскание ранее. Во вторую - на имущество, не участвующее непосредственно в производстве продукции или товаров (ценные бумаги, валютные ценности, производственные помещения, легковой автотранспорт, предметы дизайна служебных помещений и др.). Далее очередь за готовой продукцией или товарами, а также иными материальными ценностями, не участвующими в производстве. И только потом взыскание обращается на средства производства, сырье, материалы, имущество, переданное по договору во владение, в пользование или распоряжение другим лицам без перехода к ним права собственности.

18. Возмещение вреда здоровью работника

В письме Минфина России от 07.12.2009 № 03-03-06/4/102 дается ответ на вопрос: вправе ли организация при исчислении налога на прибыль учесть расходы по возмещению ущерба здоровью работника вследствие несчастного случая на производстве, если в судебном порядке была доказана ее вина в произошедшем случае.

Как разъясняет финансовое ведомство, подпункт 13 пункта 1 статьи 265 НК РФ не ставит возможность признания поименованных в нем расходов в зависимости от виновности должника. Соответственно, затраты по возмещению ущерба здоровью работника вследствие несчастного случая на производстве учитываются работодателем в составе внереализационных расходов вне зависимости от наличия доказанной вины последнего в происшедшем.

Важно отметить, что при этом возмещение сотруднику морального вреда, по мнению Минфина России, в составе налоговых расходов не учитывается.

Согласно статье 184 Трудового кодекса РФ при повреждении здоровья или в случае смерти работника вследствие несчастного случая на производстве либо профессионального заболевания работнику (его семье) возмещаются его утраченный заработок (доход), а также связанные с повреждением здоровья дополнительные расходы на медицинскую, социальную и профессиональную реабилитацию либо соответствующие расходы в связи со смертью работника.

В соответствии с подпунктом 13 пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса в состав внереализационных расходов включаются расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба.

В связи с тем, что данная норма не ставит возможность признания поименованных в нем расходов в зависимости от виновности должника, расходы по возмещению ущерба здоровью работника вследствие несчастного случая на производстве учитываются работодателем в составе внереализационных расходов вне зависимости от наличия доказанной вины в происшедшем последнем.

19. Дебиторская задолженность по зарплате не всегда учитывается в целях налогообложения прибыли

Письмо Минфина России от 10.12.2009 № 03-03-06/1/799

Работнику организации предоставлен ежегодный оплачиваемый отпуск. Не отработав период, за который был предоставлен отпуск, работник увольняется, в результате чего у него образуется задолженность за неотработанные дни отпуска. Начисленной заработной платы в месяце увольнения недостаточно для того, чтобы полностью погасить оставшуюся задолженность. В добровольном порядке погасить долг работник отказался. О порядке налогообложения данных сумм Минфин России сообщил в письме от 10.12.2009 № 03-03-06/1/799.

По мнению финансового ведомства, образовавшаяся задолженность по заработной плате за неотработанные дни отпуска, по которой истек срок исковой давности, не может

быть принята к учету в целях налогообложения прибыли. Это связано с тем, что расходы на оплачиваемый отпуск были приняты к учету в качестве расходов на оплату труда. Повторно данные расходы в виде образовавшейся дебиторской задолженности по заработной плате за неотработанные дни отпуска не учитываются.

20. Правомерно ли указание в справке об уплате налогов суммы задолженности, которую нельзя взыскать?

Письма Минфина России от 18.12.2009 N 03-02-07/1-545

Предпринимательская деятельность не обходится без заимствования денежных средств. Для получения кредита компаниям и предпринимателям наряду с другими документами необходимо представить в банк справку об отсутствии задолженности по налогам, пеням и штрафам. Нередко за налогоплательщиком числится недоимка, срок взыскания которой уже пропущен. Но налоговый орган все равно указывает данную задолженность в соответствующей справке, что может негативно повлиять на решение о выдаче кредита. Поэтому у налогоплательщиков нередко возникает вопрос о том, как выйти из сложившейся ситуации.

В комментируемом Письме Минфин разъяснил, что задолженность по налогам, пеням и штрафам, срок взыскания которой истек, не списывается и отражается в справке. В соответствии со ст. 59 НК РФ, Постановлением Правительства РФ от 12.02.2001 N 100 недоимка признается безнадежной и списывается только при ликвидации организации. В отношении действующих компаний списание задолженности по налогам, пеням и штрафам в связи с истечением срока взыскания не предусмотрено. Поэтому в справке об исполнении налогоплательщиком обязанности по уплате налогов, форма которой утверждена Приказом ФНС России от 23.05.2005 N ММ-3-19/206@, указывается и просроченная недоимка. Финансовое ведомство ранее уже давало подобные разъяснения (Письма от 15.12.2008 N 03-02-07/1-511, от 07.12.2005 N 03-02-07/1-331).

У налогоплательщика есть два выхода из сложившейся ситуации.

Первый - обратиться в суд с требованием обязать инспекцию выдать необходимую справку с отметкой о невозможности взыскания просроченной задолженности. Подобный подход сложился в судебной практике (см. Постановление Президиума ВАС РФ от 01.09.2009 N 4381/09). Дело в том, что указание в справке сведений о задолженности без соответствующей отметки о невозможности ее взыскания нарушает право налогоплательщика на получение достоверной информации, которая необходима ему для ведения предпринимательской деятельности (например, для получения кредита). Поэтому исходя из баланса публичных и частных интересов в справке должна содержаться информация о недоимке с отметкой о невозможности ее взыскания.

Второй вариант - обратиться в суд с требованием обязать инспекцию выдать справку без указания суммы просроченной задолженности. В поддержку такой позиции можно привести судебные решения, где отмечено, что в такой справке вообще не должна отражаться недоимка, которую уже нельзя взыскать. Но для этого налогоплательщику нужно доказать, что первоначально выданная справка с указанной суммой просроченной задолженности явилась, например, основанием для отказа в выдаче кредита (см. Постановление ФАС Поволжского округа от 12.05.2009 N А55-14248/2008, Определение ВАС РФ от 12.10.2009 N ВАС-12785/09). Хотелось бы предостеречь налогоплательщика от попытки обратиться в суд с требованием обязать инспекцию списать с его лицевого счета просроченную недоимку. Ведь еще в 2005 г. ВАС РФ указал, что наличие на лицевых счетах сведений о просроченной задолженности само по себе не нарушает прав и законных интересов налогоплательщика. Судебные акты, понуждающие инспекцию исключить из лицевого счета такие сведения, ошибочны (см. Постановление Президиума ВАС РФ от 11.05.2005 N 16507/04). Нижестоящие суды и сейчас придерживаются подобной позиции (см. Постановления ФАС Северо-Западного округа от 27.05.2009 N А56-28839/2008 (Определением ВАС РФ от 12.08.2009 N ВАС-9893/09 отказано в

передаче данного дела в Президиум), ФАС Московского округа от 09.06.2009 N КА-А41/5168-09, ФАС Поволжского округа от 06.07.2009 N А55-16559/2008, ФАС Центрального округа от 26.05.2008 N А64-6293/07-22).

21. Налоговики не выдадут справку об открытых расчетных счетах

Порядок взаимодействия налоговой службы и налогоплательщиков, в том числе и порядок предоставления налогоплательщикам различных справок и иных документов с указанием срока их исполнения, регулируется следующими документами:

- Налоговым кодексом Российской Федерации;
- Единым стандартом обслуживания налогоплательщиков;
- Административным регламентом Федеральной налоговой службы.

В соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 23 и пунктом 1 статьи 86 НК РФ налогоплательщики и кредитные организации обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя сведения об открытии или закрытии банковских счетов.

Таким образом, налоговые органы не являются первоисточником данной информации, а, следовательно, не могут в полной мере отвечать за степень ее актуальности и достоверности.

Кроме того, ни в Налоговом кодексе, ни в вышеуказанных нормативных документах, не предусмотрена обязанность налоговых органов производить выдачу налогоплательщикам справок об открытых ими в кредитных организациях расчетных счетах.

В связи с вышеизложенным, инспекция ФНС информирует налогоплательщиков о том, что запросы о предоставлении справки об открытых расчетных счетах налогоплательщика будут оставаться без исполнения.

22. ФНС обязана списать безнадежную задолженность

В соответствии с пунктом 3 статьи 59 НК РФ суммы налогов, сборов, пеней и штрафов, списанные со счетов налогоплательщиков в банках, но не перечисленные в бюджет, признаются безнадежными и списываются, если указанные банки признаны банкротами и ликвидированы.

В настоящий момент некоторые ИФНС не производят списания подобных безнадежных долгов, ссылаясь на то, что разработан и находится на утверждении законодателей новый порядок принятия решений о признании задолженности безнадежной к взысканию.

Однако Минфин подчеркивает, что при наличии документов, подтверждающих факт списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, обязанность по уплате признается исполненной.

Позицию ведомства можно найти в письме №03-02-07/1-558 от 23.12.2009 и в письме №03-02-07/1-560 от 23.12.2009.

23. По мнению Минфина, налоговики могут потребовать документы за любой период времени

Налоговым кодексом не установлено ограничений по периоду времени, за который налоговики могут затребовать документы (информацию) по деятельности проверяемой организации. Следовательно, они могут быть истребованы за любое время. К такому выводу пришли чиновники Минфина России в письме от 23.11.2009 № 03-02-07/1-519.

24. Возврат налогов, ошибочно перечисленных в казначейство другого региона

Минфин РФ в своем письме № 03-02-07/1-569 от 24.12.2009 разъясняет порядок возврата денежных средств, ошибочно перечисленных в счет уплаты налогов и страховых взносов на счет Федерального казначейства другого субъекта РФ.

В письме отмечается, что в случае неправильного указания налогоплательщиком в поручении на перечисление суммы налога номера счета Федерального казначейства и наименования банка получателя, повлекшего непорочное перечисление этой суммы в бюджетную систему РФ на соответствующий счет Федерального казначейства, обязанность по уплате налога не признается исполненной.

При обнаружении налогоплательщиком ошибки в оформлении поручения на перечисление налога, не повлекшей непорочного перечисления этого налога в бюджетную систему РФ на соответствующий счет Федерального казначейства, налогоплательщик вправе подать в налоговый орган по месту своего учета заявление о допущенной ошибке с приложением документов, подтверждающих уплату им указанного налога и его перечисление в бюджетную систему РФ на соответствующий счет Федерального казначейства, с просьбой уточнить основание, тип и принадлежность платежа, налоговый период или статус плательщика.

Органы Федерального казначейства по месту зачисления платежа осуществляют возврат ошибочно перечисленных денежных средств, предназначенных для уплаты на соответствующий счет органа Федерального казначейства другого субъекта РФ, только при условии, что на территории субъекта РФ по месту зачисления платежа отсутствует другой администратор, подведомственный тому же главному администратору.

Таким образом, по вопросу о возврате платежей, которые были ошибочно перечислены плательщиком на счет Управления Федерального казначейства другого субъекта РФ, следует обращаться в Федеральное казначейство.

25. Минфин уточняет особенности повторной выездной налоговой проверки

Письмо Минфина РФ № 03-02-07/2-209 от 21.12.2009

В соответствии с пунктом 10 статьи 89 НК РФ повторной выездной налоговой проверкой налогоплательщика признается выездная налоговая проверка, проводимая по основаниям, предусмотренным этим пунктом, независимо от времени проведения предыдущей проверки по тем же налогам и за тот же период.

При проведении повторной выездной налоговой проверки налогоплательщика в случае представления им уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного, проверяется этот налог за период, по которому представлена уточненная налоговая декларация.

Выявление и декларирование суммы одного налога в размере, меньшем ранее заявленного, может повлечь обнаружение факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы другого налога.

При этом налогоплательщик обязан провести перерасчет такого налога, внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить в налоговый орган соответствующую уточненную налоговую декларацию в порядке, установленном статьей 81 НК РФ.

Налоговый орган на основании подпункта 8 пункта 1 статьи 31 НК РФ вправе требовать от налогоплательщика представления уточненной налоговой декларации по указанному налогу.

26. Обособленные подразделения выставляют счет-фактуру от имени организации

Письмо Минфина РФ № 03-07-11/310 от 08.12.2009

Обособленные подразделения организаций налогоплательщиками НДС не являются.

Поэтому в случае если товары реализуются организацией через свои подразделения, счета-фактуры по отгруженным товарам могут выписываться этими подразделениями покупателям только от имени организации.

При этом при заполнении счетов-фактур по товарам, реализованным подразделениями указанной организации, в строке 26 «ИНН/КПП продавца» указывается

КПП соответствующего подразделения. Соответственно, при приобретении товаров (работ, услуг) подразделениями организации по строке 6б «ИНН/КПП покупателя» указывается КПП соответствующего подразделения.

27. В БСО от гостиницы НДС должен быть выделен отдельной строкой

Минфин РФ в письме № 03-07-11/323 от 23.12.2009 уточняет, может ли организация принять НДС к вычету, отразив в книге покупок реквизиты кассового чека, если сотрудник находясь в командировке, вместо счета-фактуры в гостинице получил: счет гостиницы, оформленный на бланке в свободной форме (нетипографским способом), и чек кассового аппарата, содержащий все необходимые реквизиты, установленные законодательством, в котором отдельной строкой, как и в счете, выделена сумма НДС.

В письме разъясняется, что согласно статье 172 НК РФ вычеты сумм НДС производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при продаже товаров (работ, услуг), либо на основании иных документов, предусмотренных пунктами 3, 6-8 статьи 171 НК РФ.

Пунктом 7 статьи 168 НК РФ установлено, что при выполнении работ, оказании платных услуг непосредственно населению, требования по оформлению расчетных документов и выставлению счетов-фактур считаются выполненными, если продавец выдал покупателю кассовый чек или иной документ установленной формы.

На основании пункта 10 Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по НДС, при приобретении услуг по найму жилых помещений в период служебной командировки работников в книге покупок, предназначенной для определения сумм налога, предъявляемой к вычету (возмещению), регистрируются заполненные в установленном порядке бланки строгой отчетности (или их копии) с выделенной отдельной строкой суммой НДС, выданные работнику и включенные им в отчет о служебной командировке.

При этом на БСО оформляются предназначенные для осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения ККТ в случае оказания услуг населению квитанции, билеты, проездные документы, талоны, путевки, абонементы и другие документы, приравненные к кассовым чекам.

Бланк документа изготавливается типографским способом или формируется с использованием автоматизированных систем.

Таким образом, при исчислении НДС к вычету принимаются суммы этого налога, выделенные отдельной строкой в БСО установленной формы, оформленных в вышеуказанном порядке, выдаваемых гостиницами гражданам, в том числе находящимся в служебной командировке.

Судебное решение недели

Зачет переплаты по налогу

Сумма излишне уплаченного налога на прибыль может быть зачтена в счет погашения недоимки по НДФЛ независимо от того, является заявитель налогоплательщиком или налоговым агентом. Такой вывод следует из постановления *ФАС Московского округа от 15.12.2009 № КА-А40/12829-09*.

Объясняется это так. Сумма одного излишне уплаченного федерального налога может быть зачтена в счет недоимки по другому федеральному налогу. И налог на прибыль, и НДФЛ относятся к федеральным налогам.

Напомним, что такой подход позиции Минфина России не соответствует (письмо от 20.11.2009 № 03-02-07/1-515). По мнению финансового ведомства, суммы излишне уплаченных НДС и налога на прибыль не могут быть зачтены налоговому агенту в счет погашения недоимки или в счет предстоящих платежей по НДФЛ, сумма которого удерживается из денежных средств налогоплательщиков.