

ПОМОЩНИК БУХГАЛТЕРА

СПЕЦИАЛЬНОЕ ИЗДАНИЕ
ДЛЯ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ
СИСТЕМЫ «КОДЕКС»



№13 Июль 2012

Уважаемые пользователи систем «Кодекс»!

В очередном номере «Помощника Бухгалтера» мы, как всегда, предложим Вашему вниманию нужную и интересную информацию, познакомим Вас с самыми важными новостями законодательства и судебной практики, расскажем о новых и измененных документах и материалах, которые Вы найдете в Вашей системе КОДЕКС.

Благодарим Вас за сотрудничество с ЦПИ «Кодекс»!

СЕГОДНЯ В НОМЕРЕ

Новые документы	2
Наиболее важные документы, включенные в систему с 21.06.2012 по 04.07.2012	
Новое в законодательстве в связи с принятием этих и других документов	
Минфин разъясняет	5
Актуальная тема	8
Опыт экспертов	17
Календарь мероприятий	19

вопросы по работе с системами вы можете задать по телефонам горячей линии:
г. Кемерово: 8 (3842) 67-31-51, 75-07-57,
г. Новокузнецк: 8 (3843) 33-28-33
ГК «СТАНДАРТ»
ООО «Сибирский ЦНТД «Стандарт»
ООО «Кодекс-Томь»



Мы рады предложить Вашему вниманию информацию о новых и измененных документах, которые Вы найдете в продуктах «Кодекс», установленных на Вашем компьютере.

<p>Полный перечень новых и измененных документов Вы можете получить с помощью гиперссылки Все новые документы на главной странице Вашей системы «Кодекс»</p>	<p>Ежедневно знакомиться с новостями законодательства Вы можете на сайте www.kodeks.ru, или бесплатно, оформив подписку на ежедневную рассылку новостей по электронной почте</p>
---	---

Перечень наиболее важных документов, включенных в систему

с 21.06.2012 по 04.06.2012 года

СТАТУС ДОКУМЕНТОВ ОБОЗНАЧЕН СПЕЦИАЛЬНЫМИ ЗНАЧКАМИ:



- документ вступил в силу, и действует



- документ не вступил в силу



О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона "О банках и банковской деятельности"

Федеральный закон от 29.06.2012 N 97-ФЗ

Об исполнении бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации за 2004 год
Федеральный закон от 25.06.2012 N 82-ФЗ

О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации

Федеральный закон от 25.06.2012 N 94-ФЗ

О порядке учета в целях налогообложения прибыли расходов в виде единовременных выплат работникам при предоставлении ежегодного отпуска

Письмо ФНС России от 26.06.2012 N ЕД-4-3/10421@

О порядке восстановления сумм налога на добавленную стоимость, принятых к вычету при приобретении имущества, передаваемого в доверительное управление

Письмо ФНС России от 03.05.2012 N ЕД-4-3/7383@

О налоге на добавленную стоимость
Письмо ФНС России от 20.06.2012 N ЕД-4-3/10120@

О налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по

консолидированной группе налогоплательщиков

Письмо ФНС России от 19.04.2012 N ЕД-4-3/6645@

О направлении письма Минфина России от 06.03.2012 N 03-07-15/1/4 о ставках акцизов, применяемых при исчислении авансового платежа акциза по алкогольной и спиртосодержащей продукции

Письмо ФНС России от 18.06.2012 N ЕД-4-3/9954@

О доведении письма Минфина России от 24.04.2012 N 03-03-10/41 о применении линейного и нелинейного метода начисления амортизации

Письмо ФНС России от 14.06.2012 N ЕД-4-3/9706@

О внесении изменений в приказ Федеральной налоговой службы от 24 октября 2011 года N ММВ-7-3/656@

Приказ ФНС России от 22.05.2012 N ММВ-7-3/346@

О налоговой декларации по налогу на прибыль организаций

Письмо ФНС России от 15.06.2012 N ЕД-4-3/9882@

Открыть свое дело через интернет теперь можно во всех субъектах Российской Федерации

Информация ФНС России от 01.06.2012

Обратите внимание! С каждым обновлением Ваша система дополняется новыми материалами законодательства, консультациями и комментариями, корреспонденцией счетов, образцами документов и формами отчетности.

Новое в законодательстве в связи с принятием этих и других документов

Значком  отмечаются **особо важные изменения** в законодательстве

ЕНВД будет отменен с 2018 года

Президент России подписал Федеральный закон от 29 июня 2012 года N 97-ФЗ, которым внесены изменения в части первую и вторую Налогового кодекса РФ и статью 26 Федерального закона "О банках и банковской деятельности".

Согласно закону с 1 января 2018 года будет отменена система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, установленная главой 26_3 НК РФ.

Также законом определен, в частности, срок подачи книги учета доходов и расходов по запросу налогового органа не позднее 3 месяцев после окончания отчетного года. Кроме того, установлено, что Центральным банком России для банков устанавливаются форма и форматы электронного документооборота между органами ФНС России и банками, в частности, для сообщений о неисполнении поручения налогоплательщика или налогового органа.

Законом расширен перечень доходов, полученных иностранной организацией от источников в России, по которым налоговые агенты не должны удерживать налог.

Основные положения нового закона вступают в силу с 1 августа 2012 года.

С 1 июля 2012 года вступают в силу изменения в Налоговый кодекс РФ

Обращаем ваше внимание, что с 1 июля 2012 года вступили в силу изменения, внесенные в Налоговый кодекс РФ федеральными законами от 18 июля 2011 года N 218-ФЗ, от 28 ноября 2011 года N 338-ФЗ и от 30 ноября 2011 года N 359-ФЗ.

Изменения внесены в главу 22 НК РФ в части классификации алкогольной продукции и спирта, операций, подлежащих налогообложению и освобождаемых от налогообложения. Также уточнен порядок уплаты акцизов при совершении операций с подакцизными товарами.

Кроме того, уточнены и некоторые положения главы 25 НК РФ о порядке налогообложения поступлений и выплат средств пенсионных накоплений у управляющих компаний и негосударственных пенсионных фондов.

Более подробно со вступившими в силу изменениями вы можете ознакомиться в Обзоре изменений Налогового кодекса РФ, вступающих в силу с 1 июля 2012 года.

С 1 июля вступили в силу изменения закона об обязательном пенсионном страховании

С 1 июля 2012 года вступают в силу изменения, внесенные Федеральным законом от 30 ноября 2011 года N 359-ФЗ в Федеральный закон от 15 декабря 2012 года N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации", которыми уточняется перечень выплат, входящих в обязательное страховое обеспечение. Также расширяются полномочия негосударственных пенсионных фондов в части выплаты этого обеспечения.

Более подробно со вступившими в силу изменениями вы можете ознакомиться в Обзоре изменений Федерального закона N 167-ФЗ, вступающих в силу с 1 июля 2012 года.

Изменения в НК РФ коснутся всех "упрощенцев" и плательщиков ЕНВД

Президент Российской Федерации подписал Федеральный закон N 94-ФЗ от 25 июня 2012 года "О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ и отдельные законодательные акты Российской Федерации".

Данный закон вносит существенные изменения в гл.26_1 НК РФ "Единый сельскохозяйственный налог", гл.26_2 НК РФ "Упрощенная система налогообложения", гл.26_3 НК РФ "Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности". Также законом введен новый специальный налоговый режим - "Патентная система налогообложения" (гл.26_5 НК РФ), отменяя применяющуюся сейчас упрощенную систему налогообложения на основе патента, установленную ст.346_25.1 НК РФ.

Система налогообложения в виде ЕНВД с 1 января 2013 года отменена не будет, однако ее применение станет добровольным.

Закон официально опубликован 25 июня 2012 года. Вступление основных положений нового закона в силу предусмотрено с 1 января 2013 года.

Установлена величина прожиточного минимума в целом по Российской Федерации за I квартал 2012 года

Постановлением Правительства РФ от 19.06.2012 N 613 установлена величина

прожиточного минимума в целом по Российской Федерации за I квартал 2012 года на душу населения 6307 рублей, для трудоспособного населения - 6827 рублей, пенсионеров - 4963 рубля, детей - 6070 рублей.

Госдума планирует отменить налогообложение амортизационной премии

Государственная Дума РФ 19 июня 2012 года приняла в первом чтении законопроект, которым будут внесены изменения в ст.258 части второй НК РФ.

Письмо ФСС России от 24 мая 2012 года N 15-03-14/12-4664

Пособие по беременности и родам исчисляется и выплачивается застрахованному лицу, являющемуся внешним совместителем, по всем местам работы, при этом порядок назначения пособия должен быть выбран один.

Законодательство не обязывает страхователя проверять, какой порядок исчисления пособия выбран застрахованным лицом по другому месту работы.

Однако так как на основании п.10 постановления Правительства РФ от 12 февраля 1994 года N 101 ответственность за правильность расходования средств государственного социального страхования несет администрация страхователя (в лице руководителя и главного бухгалтера), страхователь вправе связаться с другим работодателем и выяснить, какой порядок исчисления пособия выбран сотрудником по другому месту работы.

Законопроектом предполагается предоставить возможность организациям не включать в доходы сумму амортизационной премии по реализуемым основным средствам, если они будут реализованы до истечения 5 лет с момента введения в эксплуатацию. Однако данная льгота, согласно законопроекту, не будет распространяться на реализацию основных средств лицу, взаимозависимому с налогоплательщиком.

Данный проект закона улучшает положение налогоплательщиков, применивших амортизационную премию, так как в настоящее время, согласно п.9 ст.258 НК РФ, при реализации основных средств сумма амортизационной премии должна быть восстановлена и включена в налоговую базу по налогу на прибыль.

Письмо Минфина России от 7 июня 2012 года N 03-04-06/3-155

Страховые выплаты, полученные по договорам добровольного личного страхования на случаи смерти, причинения вреда здоровью и возмещения застрахованному лицу расходов на медицинское обслуживание, не облагаются НДФЛ независимо от того, кто является страхователем.

Письмо Минфина России от 7 июня 2012 года N 03-07-08/145

Организация имеет право на возмещение НДС в заявительном порядке как в отношении всей суммы налога, указанной в декларации, в том числе уточненной, так и в отношении части такой суммы.

Письмо Минфина России от 9 июня 2012 года N 03-11-06/1/13

Денежные средства (иное имущество), полученные новым кредитором - организацией в счет погашения долгового обязательства по договору уступки права требования, а также проценты по договору займа не включаются в общий доход от реализации товаров (работ, услуг) в целях признания данного юрлица сельскохозяйственным товаропроизводителем.

Письмо Минфина России от 9 июня 2012 года N 03-11-11/187

Индивидуальный предприниматель, применяющий УСН на основе патента и не производящий выплат физлицам, вправе без ограничений уменьшить оставшуюся часть стоимости патента на сумму уплаченных за соответствующий период страховых взносов в ПФР и ФФОМС, рассчитанную исходя из стоимости страхового года, независимо от срока прекращения деятельности в рамках патента. Если указанные взносы превысят сумму налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, то уплата оставшейся части патента не производится.

Письмо Минфина России от 21 июня 2012 года N 03-07-09/62

В графах 2 и 2а счета-фактуры указывается единица измерения (код и соответствующее ему условное обозначение (национальное) в соответствии с разделами 1 и 2 Общероссийского классификатора единиц измерения) (при возможности ее указания), а в случае отсутствия показателей ставится прочерк.

Ошибки в счетах-фактурах, не препятствующие налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм НДС.

Письмо Минфина России от 21 июня 2012 года N 03-07-07/59

С 1 октября 2011 года освобождаются от обложения НДС дополнительные образовательные услуги, оказываемые некоммерческой образовательной организацией, имеющей лицензию на право реализации профессиональных образовательных программ (основных и (или) дополнительных), в том числе в виде семинаров, курсов лекций, по результатам которых не выдаются документы об образовании, при условии соответствия указанных дополнительных образовательных услуг уровню и направленности образовательных программ, указанных в лицензии.

Письмо Минфина России от 21 июня 2012 года N 03-07-08/158

Суммы НДС, уплаченные российским налогоплательщиком таможенному органу, в том числе с применением авансовых платежей, по товарам, ввезенным на территорию России, подлежат вычету после принятия указанных товаров на учет на основании документов, подтверждающих фактическую уплату налога, а также таможенных деклараций, подтверждающих ввоз товаров в Российскую Федерацию.

Письмо Минфина России от 22 июня 2012 года N 03-07-08/160

При определении налоговой базы по НДС на день выполнения работ (оказания услуг) в счет поступившей ранее оплаты (частичной оплаты) сумма полученной иностранной валюты пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату выполнения работ (оказания услуг). При этом суммы НДС подлежат вычетам.

Письмо Минфина России от 25 июня 2012 года N 03-06-05-04/3

Налогоплательщиками водного налога признаются организации и физические лица, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование, которое осуществляется на

основании лицензии. Так как забор воды из бытовых колодцев и скважин из первого от поверхности водоносного горизонта не подлежит лицензированию, то водный налог за пользование недрами для водоснабжения индивидуальных приусадебных участков, небольших фермерских хозяйств, садовых участков и других мелких объектов не уплачивается.

Указание вступает в силу 30 июля 2012 года.

Письмо Минфина России от 10 мая 2012 года N 03-03-06/1/236

Если задолженность признается контролируемой, то положительная разница между начисленными процентами и их предельной суммой приравнивается к дивидендам. В этом случае российская организация как налоговый агент иностранной компании обязана с суммы превышения удержать и уплатить налог на прибыль по ставке 15 процентов.

Письмо Минфина России от 10 мая 2012 года N 03-03-06/1/235

В целях применения пункта 2 статьи 269 НК РФ при расчете предельного размера процентов, учитываемых в расходах, под осуществлением исключительно лизинговой деятельности понимается ведение только деятельности по приобретению имущества и передаче его в лизинг.

Письмо Минфина России от 10 мая 2012 года N 03-11-11/149

Платежи за коммунальные услуги, которые перечисляются собственниками помещений на счет некоммерческой организации - потребительского кооператива, ведущего деятельность по эксплуатации торгового комплекса и управлению указанным объектом, учитываются в составе доходов данной организации в целях применения УСН.

Письмо Минфина России от 15 мая 2012 года N 03-07-07-51

При оказании после 1 января 2012 года услуг по классификации и освидетельствованию судов, освобожденных от налогообложения, налогоплательщикам, получившим оплату (частичную оплату) до этой даты, возможно руководствоваться следующим:

- если в договор внесены изменения, согласно которым стоимость услуг по классификации и освидетельствованию судов в 2012 году уменьшена на сумму НДС, то сумма налога, исчисленная и уплаченная при получении оплаты (частичной оплаты), возвращенная покупателю услуг на основании изменений к договору, принимается к вычету;

- если в договор покупатель услуг согласился внести изменения, согласно которым стоимость услуг по классификации и освидетельствованию судов в 2012 году без учета НДС соответствует ранее установленной стоимости услуг с учетом налога, то сумма НДС, исчисленная и уплаченная при получении оплаты (частичной оплаты), к вычету не принимается.

Письмо Минфина России от 14 июня 2012 года N 03-05-04-03/46

Так как регистрация залога производится на основании заявления залогодателя - собственника машины, то и плательщиком государственной пошлины за регистрацию договора о залоге транспортных средств является залогодатель (собственник машины).

Письмо Минфина России от 6 июня 2012 года N 03-04-08/8-139

Дата фактического получения физическим лицом дохода в виде оплаты отпуска в соответствии с подп.1 п.1 ст.223 НК РФ - день выплаты налогоплательщику дохода, в том числе день перечисления дохода на счет налогоплательщика в банке, а не последний день месяца, в котором он выполнял трудовые обязанности.

Письмо Минфина России от 14 июня 2012 года N 03-02-07/1-143

Решение налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика в банке, принятое до введения процедуры наблюдения, не препятствует перечислению текущих платежей.

Решение налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика в банке, принятое после введения процедуры наблюдения, обеспечивает принудительное исполнение обязанности налогоплательщика по уплате текущих платежей в бюджет.

Письмо Минфина России от 1 июня 2012 года N 03-07-15/56

Согласно подп.5 п.3 ст.170 НК РФ НДС, принятый к вычету по основным средствам, подлежит восстановлению в размере, ранее принятом к вычету, если такие основные средства используются для осуществления операций, облагаемых по нулевой ставке НДС. По мнению Минфина России, это положение действует только в отношении основных средств, принятых на учет с 1 октября 2011 года.

Восстановление производится исходя из суммы НДС, принятой к вычету, в той доле, в которой основные средства используются при производстве и реализации товаров

(работ, услуг), облагаемых по нулевой ставке НДС, и пропорционально остаточной стоимости без учета переоценки.

Восстановленные суммы НДС подлежат вычету в налоговом периоде, на который приходится реализация, облагаемая по ставке 0%. При дальнейшем использовании этих основных средств в операциях, облагаемых по ставке 0%, суммы НДС повторно не восстанавливаются.

Письмо Минфина России от 15 июня 2012 года N 03-05-06-03/57

За удостоверение договора об ипотеке, содержащего условие об обращении взыскания на заложенное имущество во внесудебном порядке, нотариальный тариф взимается в соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 333_24 НК РФ.

Письмо Минфина России от 15 июня 2012 года N 03-02-08/51

В случае изменения места жительства физического лица, являющегося индивидуальным предпринимателем, до момента внесения записи в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей о снятии его с учета в налоговом органе по прежнему месту жительства этот индивидуальный предприниматель состоит на учете в указанном налоговом органе. Следовательно, решение о проведении выездной налоговой проверки в отношении указанного лица выносит налоговый орган по прежнему месту его жительства.

Письмо Минфина России от 10 мая 2012 года N 03-07-11/140

Если организация (в том числе бюджетное учреждение) предоставляет в аренду государственное или муниципальное имущество, закрепленное за ней на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, то плательщиком НДС является указанная организация.

Письмо Минфина России от 10 мая 2012 года N 03-11-06/2/63

Применяющая УСН организация, которая осуществляет подготовку к продаже собственного недвижимого имущества, вправе учесть обоснованные и документально подтвержденные расходы по оплате проектных работ и демонтажу строений.

Письмо Минфина России от 10 мая 2012 года N 03-11-11/150

Если индивидуальный предприниматель, который применял общую

систему налогообложения, при продаже земельного участка уменьшил базу по НДФЛ на сумму его выкупной стоимости, то доход, полученный на основании решения суда о переоценке данной стоимости, облагается НДФЛ независимо от перехода предпринимателя на УСН.

Письмо Минфина России от 1 июня 2012 года N 03-11-11/173

С 2013 года индивидуальные предприниматели будут вправе самостоятельно выбирать режим налогообложения: это может быть общий режим, ЕНВД, УСН или патентная система.

Письмо Минфина России от 1 июня 2012 года N 03-03-06/1/288

Если имущество учитывается как единый объект основных средств, то при его модернизации или реконструкции продолжительностью более 12 месяцев данный объект исключается из состава амортизируемого имущества независимо от его использования в течение этого периода в деятельности, направленной на получение дохода.

Письмо Минфина России от 10 мая 2012 года N 03-02-07/1-116

Инспекция вправе истребовать имеющиеся у контрагентов и третьих лиц документы (информацию) в отношении деятельности проверяемого налогоплательщика или конкретной сделки.

Письмо Минфина России от 4 мая 2012 года N 03-07-11/135

При реализации на территории РФ имущества или имущественных прав должников-банкротов база по НДС определяется как сумма дохода от каждой операции с учетом налога. Покупатели указанных прав и имущества, за исключением физлиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, признаются налоговыми агентами.

Письмо Минфина России от 31 мая 2012 года N 03-07-09/60

Если в графах счета-фактуры, составленного при реализации товаров, отражено несколько кодов и соответственно наименований стран происхождения товаров и несколько номеров таможенных деклараций, в которых указано количество товаров, относящихся к соответствующей таможенной декларации, то такой счет-фактура не является основанием для отказа в принятии сумм НДС к вычету.

Ошибки, наиболее часто встречающиеся при исчислении налога на прибыль

Арбитражная практика сталкивается с серьезными проблемами при рассмотрении споров между налоговыми органами и организациями в части, касающейся исчисления и уплаты налога на прибыль.

Наиболее типичными и одновременно сложными остаются вопросы об определении налоговой базы, в частности о признании отдельных видов доходов и расходов для целей налогообложения в отчетных (налоговых) периодах. Налоговые органы зачастую обращаются в арбитражные суды с признанием налоговым правонарушением уменьшения налоговой базы налогоплательщиком за счет средств целевого бюджетного финансирования на покрытие убытков, возникших в результате деятельности муниципальных унитарных предприятий. Как внереализационные доходы эти средства определять нецелесообразно, но пост.251 НК РФ определять эти доходы налоговые органы не считают правильным, ввиду того, что характер средств не указан. Следует сделать вывод, что для обеспечения применения данных норм необходима поправка о характере средств, безвозмездно вносимых из местных бюджетов.

НК РФ устанавливает закрытый перечень расходов, которые не учитывают для целей налогообложения. Но одновременно с этим устанавливает определенные критерии для признания расходов, то есть расходами могут быть те затраты, которые: 1) обоснованны; 2) произведены для осуществления деятельности; 3) документально подтверждены, - значит, круг тех расходов, которые уменьшают налоговую базу, ограничивается. Налоговые органы с учетом этих специальных критериев выявляют расходы, которые налогоплательщики необоснованно вносят в общую массу учитываемых расходов для целей налогообложения. Законность действий налоговых органов в таких случаях вызывает сомнения. Законодатель в ст.252 НК РФ приводит довольно неточные определения этих критериев или не приводит вообще.

НК РФ в части признания доходов для целей налогообложения содержит противоречие с ГК РФ. Освобождаются от налогообложения сделки по договору дарения между дочерними и материнскими организациями. ГК РФ запрещает такие сделки. Облагать налогом на прибыль, полученную в результате реализации недействительных сделок, неразумно, но и освободить от него - абсурдно. Это может привести к серьезным последствиям в процессе арбитражных споров, так как любое заинтересованное лицо может обратиться в суд с требованием о признании подобной сделки недействительной, и таким заинтересованным лицом всегда может оказаться налоговый орган.

Ставка 0% установлена НК РФ на прибыль, полученную Центральным банком Российской Федерации от осуществления деятельности, связанной с выполнением им функций, предусмотренных Федеральным законом "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)". Прибыль, полученная Центральным банком Российской Федерации от осуществления деятельности, не связанной с выполнением им функций, облагается налогом по ставке 20%. Спорный вопрос состоит в том, что Банк России не является организацией, имеющей целью получение прибыли от выполнения своих функций, а перечень его функций не является закрытым, соответственно, какую именно ставку и в каких конкретно случаях применять, законом не установлено.

Налоговики все чаще применяют методы проверки по НДС к налогу на прибыль. В частности, они используют встречные проверки поставщиков при камеральных проверках по налогу на прибыль. По итогам ревизии действительные или мнимые признаки фиктивности сделки используются как основание для отказа в признании расходов по ней.



Углубленной камеральной проверке подвергаются, как правило, декларации крупнейших и основных налогоплательщиков, а также убыточных компаний, особенно если убыток возник внезапно. В таком случае инспекторы пользуются правом запрашивать пояснения у налогоплательщика, например, из чего именно сложилось значение в той или иной строке декларации. На основе полученной информации о конкретных расходах проводятся встречные проверки.

При проверках по налогу на прибыль рентабельных и убыточных компаний налоговики действуют одинаково: они стараются найти более или менее веские основания для того, чтобы признать как можно меньше расходов и обнаружить не отраженные в учете доходы. Когда проверяется прибыльная организация или предприятие, у которых убытки невелики, контролеры увеличивают налоговую базу и доначисляют налог.

Если же выездная проверка проводится в компании с убытком, а неподтвержденные расходы и неотраженные доходы, по мнению инспекторов, составляют 4 млн рублей, результатом ревизии становится уменьшение убытка до 1 млн рублей. Не оспорив итоги проверки, компания в будущие годы сможет уменьшить прибыль лишь на 1 млн рублей потерь (статья 283 НК РФ). Соответственно велика вероятность, что ее текущие платежи по налогу на прибыль возрастут. Средняя результативность проверок по налогу на прибыль составляет около 80%.

Учитывая повышенное внимание инспекторов к рентабельности, теперь каждый раз, когда компания вкладывает деньги в какой-то долгокупаемый проект, финансовой службе стоит обязательно ознакомиться с содержанием бизнес-плана. А если его нет - убеждать директора в необходимости этого документа.

Налоговики считают, что все расходы на создание бизнес-плана нужно учитывать равномерно в течение всего срока его действия. Естественно, это может затянуться на годы. Компаниям выгоден другой порядок - списывать затраты единовременно в том отчетном периоде, в котором они возникли. Правомерность такого учета подтверждает, к примеру, ФАС Западно-Сибирского округа в постановлении от 9 апреля 2007 года N Ф04-1999/2007 (33120-А81-34).

Другой критерий неблагонадежности, свидетельствующий в глазах инспекторов о возможных нарушениях налогового законодательства, - темпы увеличения расходов компании значительно обгоняют рост доходов. Чтобы налоговики не заподозрили компанию в том, что она намеренно на бумаге раздувает свои расходы, ей нужно доказать, что издержки увеличиваются быстрее выручки по объективным причинам.

Убедить в этом налоговиков поможет принятый в компании маркетинговый план (политика, стратегия). Теперь этот документ нужен не только для того, чтобы обосновать проверяющим применение нерыночных цен.

Несоответствие между ростом выручки и издержек может возникнуть как раз из-за этих самых нерыночных цен: например, компания продает товар со скидками, по сниженным ценам, по себестоимости или раздает его бесплатно в рекламных целях. Поэтому финансовой службе компании стоит с усиленным вниманием следить, чтобы в маркетинговом плане было подробно расписано, кому, когда и почему предоставлены скидки, премии, бонусы, а также из-за чего товар продается по невысокой цене (например, из-за вывода новой продукции на рынок, из-за отсутствия спроса, из-за сезонного характера товара).

Кроме того, в этом документе обязательно должны быть прописаны условия проведения рекламных кампаний, затраты на их проведение и ожидаемые результаты.

На первом месте по числу нарушений, выявленных налоговыми инспекторами при расчете налога на прибыль (действительных или мнимых), стоят нарушения, связанные с документальным подтверждением затрат. Чаще всего инспекторы придираются к расходам на аренду имущества, оплату телекоммуникационных, консультационных, юридических, информационных и прочих услуг. С особой тщательностью налоговики проверяют документы по расходам на транспорт, рекламу, командировки, GSM, ремонт офисных помещений.

При бесплатном предоставлении учредителем - физическим лицом в безвозмездное пользование компании имущества (автомобиля, оргтехники и др.) часто стороны либо обходятся вообще без документального оформления, либо заключают договор

безвозмездного пользования. Между тем договор аренды в такой ситуации не только предотвращает конфликты с налоговиками, но и позволяет снизить налоговую нагрузку.

Если компания будет пользоваться автомобилем или другим имуществом учредителя, никак это не оформляя, то не получится признать в налоговом учете расходы на содержание этих активов. Попытка же учесть расходы приведет к конфликту с проверяющими, во-первых, по поводу затрат на содержание имущества, а во-вторых, еще и по поводу неуплаты налога с безвозмездно полученного права. Второе грозит и в том случае, если оформить с учредителем договор безвозмездного пользования имуществом (ссуды).

При получении имущества в безвозмездное пользование компания обязана заплатить налог на прибыль с безвозмездно полученного права на основании пункта 8 статьи 250 НК РФ. Такая позиция отражена в пункте 2 информационного письма Президиума ВАС РФ от 22 декабря 2005 года N 98. При этом размер полученного дохода нужно определить исходя из рыночных цен на аренду идентичного имущества (письма Минфина РФ от 6 июня 2006 года N 03-03-04/4/100, от 19 апреля 2006 года N 03-03-04/1/359). Аналогичной позиции придерживаются и суды (постановление ФАС Поволжского округа от 13 июня 2006 года N А55-22580/05-30).

Существует точка зрения, согласно которой, если имущество передает учредитель, чья доля в уставном капитале составляет более 50%, то налог с безвозмездно полученного права пользования платить не надо, ведь подпункт 11 пункта 1 статьи 251 НК РФ позволяет не включать в доход стоимость имущества, безвозмездно полученного от таких владельцев компаний. Однако эта норма, по мнению налоговиков, касается именно имущества, но не распространяется на имущественные права, работы или услуги (письма Минфина РФ от 21 июля 2005 года N 03-03-03/2, УФНС России по г. Москве от 21 апреля 2006 года N 20-12/28126).

В данном случае с чиновниками трудно поспорить, так как действительно в статье 251 НК РФ упоминается только имущество (в том числе денежные средства). На практике безвозмездное пользование очень часто сопровождается спорами с налоговиками по поводу определения уровня рыночных цен.

Компания может избежать исчисления налога с рыночной стоимости права пользования, если заключит с учредителем договор аренды.

В этом случае она, во-первых, не получает никакой экономической выгоды, поэтому избавляется от необходимости платить налог на прибыль с эфемерных доходов. Во-вторых, сможет уменьшить налогооблагаемую прибыль на сумму арендной платы. В-третьих, сможет признать в налоговом учете текущие расходы по содержанию этого имущества. Капитальный ремонт может быть возложен на арендатора только договором, исключение составляет аренда транспортного средства без экипажа, полный ремонт которого должен осуществлять именно арендатор (статья 644 ГК РФ).

Учредитель сможет вернуть арендную плату в компанию, перечислив ее в виде безвозмездной помощи (желательно, чтобы ее сумма и периодичность выплаты отличались от арендных платежей). Передача денежных средств от учредителя, имеющего более 50% уставного капитала, не облагается налогом на прибыль (подп.11 п.1 статьи 251 НК РФ).

Правда, с арендной платы учредителю придется удержать НДФЛ по ставке 13%. Во избежание претензий налоговиков сумму арендной платы нужно устанавливать на уровне рыночных цен (отклонение в ту или иную сторону может быть не более чем 20% (статья 40 НК РФ)). Поскольку эти деньги все равно вернуться в компанию, то размер платы, по сути, влияет только на размер удерживаемого НДФЛ. Единным социальным налогом такие выплаты не облагаются (п.1 статьи 236 НК РФ).

Убедить учредителя в том, что надо предпочесть аренду пользованию, помогут цифры.

ПРИМЕР

Допустим, единственный учредитель - физическое лицо предоставил компании в безвозмездное пользование автомобиль. Рыночный уровень арендной платы составляет 200000 рублей в год. Расходы на содержание машины - 100000 рублей в год.

При этом доходы, включаемые в налоговую базу по налогу на прибыль, составят при безвозмездном пользовании без договора ссуды 200000 рублей, при безвозмездном пользовании с договором ссуды - 200000 рублей, при аренде - 0 рублей.

Расходы, учитываемые в налоговом учете, при безвозмездном пользовании без договора ссуды будут равны 0, при безвозмездном пользовании с договором ссуды - 100000 рублей, при аренде - 300000 рублей (200000 + 100000).

Сумма налога на прибыль составит при ставке в 20%: при безвозмездном пользовании без договора ссуды - 40000 рублей, при безвозмездном пользовании с договором ссуды - 20000 рублей, при аренде - 60000 рублей.

НДФЛ с суммы арендной платы будет равен 26000 рублей (200000 x 13%).

Итого налоги, подлежащие уплате в бюджет обеими сторонами, будут составлять: при безвозмездном пользовании без договора ссуды 40000 рублей, при безвозмездном пользовании с договором ссуды - 20000 рублей, при аренде - 40000 рублей.

Итак, налоговая экономия по сравнению с безвозмездным пользованием без договора ссуды очевидна: при безвозмездном пользовании с договором ссуды - 20000 рублей (40000 - 20000).

Без претензий не обойдется, если компания уменьшила налоговую базу на сумму убытка прошлых лет, но не смогла представить инспектору документы, подтверждающие сумму потерь. Тем более что пункт 4 статьи 283 НК РФ прямо обязывает хранить такие документы весь срок, в течение которого убытки уменьшают базу по налогу на прибыль. Налоговые декларации, отчеты о прибылях и убытках, бухгалтерский баланс чиновники в качестве доказательств не принимают (письмо Минфина РФ от 3 апреля 2007 года N 03-03-06/1/206).

Если найти всю старую "первичку" просто невозможно, потребуются хотя бы те документы, которые подтвердят причину возникновения убытка. Как правило, это бумаги, подтверждающие отдельные виды расходов, например, на проведение дорогостоящего ремонта, наладку новой производственной линии. Причиной появления убытка может быть резкое снижение размера полученных доходов. Лучше, если оставшимися у фирмы документами она сможет доказать инспектору этот факт.

Основной аргумент при отказе в признании расходов на международные и междугородные телефонные звонки - отсутствие у компании договорных отношений с партнерами, которым звонили сотрудники компании. Этот факт сам по себе не говорит о том, что переговоры не связаны с деятельностью организации, так как сотрудники могли связываться с потенциальными партнерами. Чтобы защитить себя от подобных претензий и подтвердить производственный характер расходов, помимо счетов на оплату услуг, стоит оформить и другие документы. Желательно, чтобы был приказ по компании о порядке пользования международной и междугородной связью в целях ведения телефонных переговоров с потенциальными контрагентами. Не лишним будет журнал учета звонков с указанием времени, страны (города), цели звонка, абонента и номера его телефона.

На практике бухгалтерия часто сталкивается с тем, что на дату составления декларации отдельные первичные документы от контрагентов еще не поступили. Если речь идет о бумагах, подтверждающих доходы компании, опоздание может привести к занижению прибыли. Многие в такой ситуации забывают подать "уточненку" после того, как поступил документ за прошлый период, и отражают доход по нему в текущем периоде. Если при проверке инспектор обнаружит такое, он не упустит возможности доначислить налог.

ПРИМЕР

Компании-подрядчику доначислили налог на прибыль на том основании, что она не отразила в составе доходов выручку от реализации на дату подписания заказчиком акта выполненных работ - документы пришли позже. Спорить с такой претензией сложно. Согласно статье 720 ГК РФ работы считаются выполненными после их приема заказчиком. В свою очередь доходы в налоговом учете признаются в том периоде, к которому они относятся (п.3 статьи 271 НК РФ). В данном случае это дата подписания акта.

Много ошибок связано с занижением размера доходов. Налоговые инспекторы активно применяют при проверках статью 40 НК РФ. Если цена в договоре с покупателем

более чем на 20% ниже среднего уровня по аналогичным сделкам с другими контрагентами, нужно быть готовыми объяснить проверяющим причину отклонения.

ПРИМЕР

Проверяя компанию, которая сдавала в аренду офисные помещения, инспекторы обнаружили, что цена в ее договорах с разными арендаторами отличалась более чем на 20%. Причем офисы были идентичными по своим характеристикам. На этом основании инспекция рассчитала величину дохода арендодателя исходя из рыночных арендных ставок.

От ценовых претензий можно защититься. Пониженные цены по отдельным сделкам можно обосновать проводимой компанией маркетинговой политикой. Но подготовить оправдательные документы на этот счет необходимо заранее.

Если компания получила в безвозмездное пользование имущество (обычно это происходит в холдинге или между "дружественными" предприятиями), такая операция увеличит сумму внереализационных доходов. В конце 2005 года президиум ВАС РФ поставил точку в споре по данному вопросу (п.2 информационного письма от 22 декабря 2005 года N 98).

По таким договорам у получателя имущества появляется экономическая выгода. Она оценивается исходя из рыночной стоимости аренды аналогичного актива (письмо Минфина РФ от 30 марта 2007 года N 03-03-06/4/33). На основании пункта 8 статьи 250 НК РФ эта сумма должна быть включена во внереализационные доходы. Налоговики неоднократно доначисляли налог на прибыль компаниям, которые этого не сделали.

Часто компании не учитывают такие доходы, как выручку от реализации доли в уставном капитале (статья 249 НК РФ), выручку от продажи объекта недвижимости (статья 249 НК РФ), плату, полученную за предоставление имущества в аренду (статья 249 НК РФ), признанные должником или подлежащие уплате по суду договорные штрафы и пени (п.3 статьи 250 НК РФ), процентные доходы по векселям и по банковским счетам (п.6 статьи 250 НК РФ), восстановленные резервы (п.7 статьи 250, п.2 статьи 324 НК РФ), списанную кредиторскую задолженность (п.18 статьи 250 НК РФ), положительную суммовую разницу (п.11.1 статьи 250 НК РФ).

Второе место по числу претензий занимает экономическая обоснованность затрат. Так, налоговики из инспекции ИФНС N 33 по г. Москве предъявили претензии компании, которая отнесла к расходам проценты по кредиту, тогда как полученные от банка деньги она передала в виде беспроцентного займа другой организации.

Отсутствие дохода по такому займу автоматически приводит к необоснованности расходов в виде процентов по кредиту. Правда, сделать такие выводы налоговики смогут только в том случае, если им удастся доказать, что беспроцентный заем действительно был выдан за счет конкретного кредита. Если же средства растворились на расчетном счете организации, то риск столкнуться с подобными претензиями будет ниже.

Инспекторы из ИФНС N 6 по г. Москве посчитали, что компания не могла учитывать затраты по арендной плате за квартиру для сотрудника, поскольку в коллективном договоре и трудовом контракте работника о таком условии сказано не было.

Экономически неоправданными являются расходы компании на личные нужды работников. Налоговики не признают у организаций в составе расходов платежи за аренду спортивно-оздоровительного комплекса, услуги тренера, проведение корпоративных мероприятий.

Затраты по оплате занятий работников в спортивных секциях или бассейне компания не может признать в налоговом учете, даже если пропишет их в трудовых договорах работников (п.29 статьи 270 НК РФ). А вот расходы, связанные с проведением корпоративного праздника, можно оформить в качестве представительских затрат.

Подтвердить производственный характер расходов на приобретение бытовых приборов, теле-, радио- и видеотехники поможет коллективный договор, в котором будет указано, что приобретение подобного оборудования связано с обеспечением нормальных условий труда работников. В частности, холодильников и микроволновых печей - для создания необходимых условий для приема пищи; электрообогревателей и кондиционеров - для создания нормальных температурных режимов на рабочих местах. Приобретение видеотехники можно обосновать необходимостью оборудования помещений для

проведения тренингов и семинаров. Если компания сдает имущество в аренду, амортизацию "непроизводственных" основных средств можно обосновать тем, что они используются для оказания услуг аренды.

Многие компании возмещают своим сотрудникам расходы на проезд к месту работы и обратно транспортом общего пользования. Данные расходы можно признать в налоговом учете только в том случае, если они указаны в коллективном или трудовых договорах (п.26 статьи 270 НК РФ). Но компании часто забывают сделать это.

ИФНС N 43 по г. Москве выявила следующие ошибки компаний: учет расходов на обучение физических лиц, не являющихся сотрудниками организации; учет затрат по уборке не принадлежащей предприятию территории. ИФНС N 16 по г. Москве посчитала необоснованным включение в состав расходов оптовой компании платы за обеспечение месторасположения товара определенного наименования в конкретном месте торгового зала магазина.

Инспекторы по-прежнему считают, что расходы производителя или оптового продавца на оплату услуг розничного магазина по выгодному размещению товаров в зале, а также плата за "вхождение в розничную сеть" экономически не обоснованы. Хотя Минфин РФ сейчас не спорит с тем, что эти расходы можно учесть при расчете налога на прибыль, но разрешает учитывать их только в составе нормируемых рекламных расходов (письмо от 22 мая 2007 года N 03-03-06/1/286). Это не вполне логично, поскольку такие расходы не подпадают под понятие рекламы (статья 3 Федерального закона от 13 марта 2006 года N 38-ФЗ "О рекламе").

Доказать обоснованность включения рассматриваемых затрат в расходы поможет договор либо дополнительное соглашение, где будут указаны условия и порядок оказания таких услуг. Не помешают также и акты об оказанных услугах. О том, что услуги экономически обоснованы и направлены на получение дохода, может свидетельствовать отчет о росте выручки от реализации после оказания спорных услуг.

Проверяя компанию-арендатора, налоговики исключили из состава ее затрат расходы по капремонту арендованного имущества. Дело в том, что по общему правилу именно арендодатель осуществляет капитальный ремонт имущества (п.1 статьи 616 ГК РФ). Поэтому если в договоре аренды нет прямого указания, что капремонт обязан проводить арендатор, расходы последнего на такой ремонт будут экономически необоснованными.

По мнению налоговиков, если в состав лизингового платежа включена выкупная стоимость актива, в полном объеме в расходах по налогу на прибыль этот платеж учесть нельзя. Однако суды однозначно рассматривают лизинговый платеж как единый и неделимый и разрешают учитывать его в расходах в полном объеме.

Споров можно избежать, если прописать в договоре, что предмет лизинга переходит в собственность лизингополучателя после выплаты всей суммы лизинговых платежей. В такой ситуации налоговикам будет сложно доказать, что вся сумма лизинговых платежей является выкупной стоимостью предмета лизинга. Задачу инспекторам можно усложнить, предусмотрев в договоре, что решение о возможном выкупе лизингового имущества будет принято в конце срока действия договора.

В налоговом учете нормируемых расходов наиболее частыми ошибками являются следующие:

- расходы по добровольному медицинскому страхованию работников, отнесенные на расходы, превышают 6% от суммы затрат на оплату труда (п.16 статьи 255 НК РФ);
- превышены установленные для налога на прибыль нормы суточных (подп.12 п.1 статьи 264 НК РФ), представительских расходов (п.2 статьи 264 НК РФ), расходов на рекламу (п.4 статьи 264 НК РФ);
- проценты по долговым обязательствам выше установленного НК РФ предела (статья 269 НК РФ).

Инспекторы не принимают расходы на НИОКР, которые учтены одновременно, без распределения затрат по периодам (статья 262 НК РФ), снимают расходы в виде одновременно признанного убытка от реализации не полностью амортизированных основных средств (п.3 статьи 268 НК РФ), доначисляют налог, если компания одновременно, а не через амортизацию учла расходы по модернизации основных средств (п.2 статьи 257 НК РФ).

В налоговом учете расходы на НИОКР можно признать только при условии использования их результатов в производственной деятельности (имеются в виду те исследования, которые дали положительный результат). Но при этом год, в течение которого можно учесть такие расходы, начинается исчисляться не с даты внедрения результатов исследовательских работ в производство, а после завершения этих исследований (или отдельных этапов). Такие разъяснения дают и чиновники (письмо Минфина РФ от 25 мая 2006 года N 03-03-04/1/478). Поэтому если в договоре будет предусмотрена поэтапная сдача работ, то часть затрат получится списать значительно быстрее, чем если бы работы были сданы единовременно.

Главное, что нужно учесть: результаты исследования должны быть внедрены не позже, чем в течение года после завершения этапа НИОКР. Иначе расходы на этот этап исследований признать в налоговом учете не удастся.

ПРИМЕР

Условиями договора на выполнение НИОКР предусмотрены два этапа. Акт сдачи-приемки работ, выполненных на первом этапе, стороны подписали в феврале текущего года, а работ, выполненных на втором этапе, - в сентябре 2011 года. Фактически результаты исследований были внедрены в производство в октябре этого года. Стоимость работ первого этапа составила 150000 рублей, а второго - 120000 рублей.

Стоимость работ первого этапа будет полностью списана уже в феврале 2012 года. Период признания расходов равен пяти месяцам (с октября 2011 года, когда было выполнено условие о внедрении результатов НИОКР в производство, по февраль 2012 года). В итоге ежемесячно признаваемая сумма расходов по этому этапу составит 30000 рублей (150000 руб./5 мес.).

Сумму, уплаченную по второму этапу, организация будет признавать в налоговом учете равными частями в течение года (с октября 2011 года по сентябрь 2012 года) - по 10000 рублей ежемесячно. Если бы в договоре не была предусмотрена поэтапная сдача работ, то вся сумма по договору была бы учтена лишь в сентябре 2012 года.

Нередко организации неправильно рассчитывают амортизацию имущества, например, амортизируют имущество, полученное в безвозмездное пользование (п.3 статьи 256 НК РФ), начинают амортизировать недвижимость до подачи документов на государственную регистрацию (п.8 статьи 258 НК РФ), неправильно определяют амортизационную группу по основным средствам (статья 258 НК РФ).

При единовременном признании убытка, полученного при реализации основных средств, в налоговом учете прибыль в периоде реализации будет занижена, что может повлечь доначисление налога на прибыль, а также штрафы и пени. Если остаточная стоимость амортизируемого имущества с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от реализации, то разницу нельзя признавать в налоговом учете единовременно. Убыток включают в состав прочих расходов равными долями в течение срока, который равен разнице между сроком полезного использования этого актива и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации (п.3 статьи 268 НК РФ).

ПРИМЕР

В сентябре компания продала оборудование за 1500000 рублей (без учета НДС). В налоговом учете остаточная стоимость объекта составила 1900000 рублей. Дополнительные расходы на реализацию оборудования составили 100000 рублей (без НДС). Срок полезного использования оборудования - 60 месяцев, до момента продажи оно эксплуатировалось в течение 40 месяцев.

Компания имеет право списать полученный убыток в сумме 500000 рублей ((1900000 + 100000) - 1500000) равными долями в течение оставшихся 20 месяцев (60-40). Начиная с октября компания может уменьшить налогооблагаемую прибыль на сумму убытка ежемесячно на 25000 рублей (500000 руб./20 мес.).

При списании основных средств компании часто приходят материалы, которые еще можно использовать, по нулевой цене для того, чтобы отслеживать их фактическое использование, например, за балансом. Однако налоговики могут прийти к выводу, что компания занизила базу по налогу на прибыль. Дело в том, что по НК РФ стоимость таких

материалов должна учитываться в составе внереализационных доходов по рыночным ценам (п.13 статьи 250, п.5, 6 статьи 274 НК РФ). При этом датой получения дохода признается дата составления акта о ликвидации объекта основных средств (подп.8 п.4 статьи 271 НК РФ). Утверждение, что рыночная стоимость материалов равна нулю, вряд ли убедит инспектора: раз компания может эти материалы для чего-то использовать, то и для других они представляют ценность. Поэтому при оприходовании материалов лучше установить цену, пусть и символическую. В этом случае налоговикам будет гораздо труднее доказать, что она не соответствует рыночной.

Часто в акте на списание основных средств в качестве основания выбытия ограничиваются формулировкой "объект непригоден для дальнейшего использования" без объяснений. Между тем у инспектора будет большой соблазн поставить под сомнение принятое компанией решение о списании. Ведь такое выбытие приводит к уменьшению налога на прибыль и налога на имущество (сумма недоначисленной амортизации признается расходом).

В обоснование своих претензий инспекторы приводят пункт 77 методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств. В нем сказано, что комиссия, назначенная руководителем, должна обосновать невозможность дальнейшего использования объекта. Так что лучше в акте не скупиться на подробности. Например, указать: "здание склада подлежит сносу, поскольку не отвечает условиям безопасности и ремонту не подлежит (расчет, подтверждающий, что затраты на ремонт будут экономически неэффективными, прилагается). Продать склад невозможно, поскольку он находится на охраняемой территории завода".

Одна из самых популярных ошибок в платежках на уплату налога - ошибка в коде ОКАТО. Она чревата тем, что налог попадет в другой бюджет, а перед нужным у компании возникнет недоимка. Налог на прибыль направляется в федеральный бюджет и в бюджеты субъектов РФ, поэтому ошибка в ОКАТО может привести к недоплате в указанные бюджеты.

Самый надежный, но не самый быстрый способ выявить это - обратиться с заявлением о сверке расчетов в инспекцию. Если ошибка в ОКАТО привела к зачислению налога в другой бюджет, задолженность перед нужным бюджетом, включая пени, лучше сразу погасить. Благодаря этому на долг перестанут начисляться пени. Это также оградит компанию от возможной блокировки счетов.

Если ошибка не привела к неверному зачислению налога, для того, чтобы уточнить принадлежность платежа, достаточно подать в инспекцию заявление о допущенной ошибке в произвольной форме, приложив к нему копию платежного поручения (п.7 статьи 45 НК РФ). Если за период до принятия решения об уточнении инспекторы уже успеют насчитать компании пени, они должны их списать.

После исправления ошибки в ОКАТО может оказаться, что компания дважды заплатила в какой-либо бюджет одну и ту же сумму налога. Тогда в инспекцию нужно подать заявление о возврате или зачете этих денег. В отношении суммы, попавшей из-за ошибки в "чужой" бюджет, нужно подать заявление о возврате.

Еще одна ошибка - занижение налогооблагаемой прибыли на сумму не подлежащего уплате налога.

Организация передала в аренду здание, числящееся на ее балансе в качестве основного средства и признанное в установленном порядке памятником истории и культуры федерального значения.

Поскольку здание было передано в аренду, организация ошибочно считала, что она утрачивает льготу по налогу на имущество. Сумма исчисленного налога на имущество была включена в прочие расходы при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль.

Объектом налогообложения налогом на имущество является имущество, учитываемое на балансе в качестве объекта основных средств, в том числе недвижимость, переданная в аренду. Со стоимости объектов, признаваемых памятниками истории и культуры федерального значения, налог на имущество не исчисляется.

Таким образом, достаточным основанием для включения здания в состав льготированных объектов является признание его памятником истории и культуры федерального значения. При этом условия его использования НК РФ не предусмотрены, то есть неважно, сдается оно в аренду или используется организацией самостоятельно, - оно

не облагается налогом на имущество. Поэтому организация не должна была исчислять и уплачивать в бюджет налог на имущество в отношении памятника истории и культуры.

В целях налогообложения прибыли к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся суммы налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством РФ о налогах и сборах порядке (за исключением перечисленных в ст.270 НК РФ). Расходами признаются обоснованные (экономически оправданные) и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. А значит, если организация освобождена от уплаты соответствующего налога (например, вследствие льготы), то расходы по его ошибочной (и поэтому необоснованной) уплате не могут уменьшать налогооблагаемую прибыль.

Иными словами, организация не должна была как исчислять налог на имущество, так и включать его в расходы при исчислении налогооблагаемой прибыли.

В результате допущенной ошибки произошло занижение налоговой базы по налогу на прибыль, что привело к неполной уплате налога в бюджет по итогам отчетного (налогового) периода. Кроме того, у организации возникла переплата в части налога на имущество.

Если ошибка будет выявлена налоговым органом, то с организации помимо неуплаченной суммы налога на прибыль и пени может быть взыскан штраф в размере 20% неуплаченных сумм налога. Помимо этого, на должностных лиц организации может быть наложен административный штраф за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности.

При установлении налога на имущество законами субъектов РФ могут предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

При обнаружении налогоплательщиком в поданной им налоговой декларации ошибок, приводящих к занижению суммы налога, налогоплательщик обязан внести необходимые изменения в налоговую декларацию, а также во избежание применения к нему мер ответственности до внесения соответствующих исправлений уплатить недостающую сумму налога и соответствующие ей пени.

*Российский бухгалтер, N 4, 2012 год
Карина Либерман,
эксперт журнала*

NB

Эту и другие статьи Вы можете прочесть в разделе «Комментарии, статьи, консультации на тему «Право и экономика»

Уважаемые пользователи!

Всем пользователям линейки систем «Помощник Бухгалтера» предоставляется бесплатная услуга - Линия профессиональной поддержки «Задай вопрос эксперту».

Услуга Линия профессиональной поддержки «Задай вопрос эксперту» - это возможность получить индивидуальную консультацию по вопросам, возникающим в Вашей профессиональной деятельности, а также ознакомиться с мнением экспертов в формате «вопрос-ответ» о ситуациях, с которыми сталкиваются Ваши коллеги.

Ответы на вопросы Вы можете найти в системах линейки «Помощник Бухгалтера», в разделе «Законодательство в вопросах и ответах»

УСН: расчет дивидендов

Вопрос:

ООО "Х" в 2011 года (со дня основания 10.10.2011) применяло УСН "доходы минус расходы". При заполнении налоговой декларации по УСН за 2011 год сумма доходов составила - 23120000 руб., сумма произведенных расходов - 22558277 руб. При чем в расходы были внесены расходы, которые оплачены и оказаны. Расходы, которые по ст.346.16 НК РФ не входят в перечень, не были учтены (постоянные налоговые разницы). При этом сумма налоговой базы для исчисления налога составляет - 561723 руб., сумма исчисленного налога составила сумму - 84258 руб., меньшую чем сумма минимального налога 1% от полученных доходов - 231200 руб. Оплатила организация - 231200 руб.

С 2012 года организация перешла на ОСН и ведет бух. учет в полном объеме. На текущий момент необходимо выплатить дивиденды за 2011 год двум участникам - физ. лицам. Дивиденды платим из расчета чистой прибыли, удерживая при этом НДФЛ - 9%.

Чистая прибыль в нашем случае получается $561723 - 231200 = 330523$ руб. - 9% = $300775,93/2 = 150388$ руб. каждому участнику.

Правильно ли рассчитаны дивиденды в нашем случае?

Ответ:

Статьей 28 Федерального закона от 08.02.98 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" установлено, что Общества вправе ежеквартально, раз в полгода или раз в год общим собранием принимать решение о распределении своей чистой прибыли между участниками. Понятие "чистая прибыль" Законом 14-ФЗ не определено. В НК РФ также отсутствует данное понятие. Это связано с тем, что чистая прибыль - показатель бухгалтерской отчетности.

В соответствии с п.79 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 N 34н, чистая прибыль - это конечный финансовый результат деятельности организации по состоянию на отчетную дату, определяемый по данным бухгалтерского учета, за вычетом причитающихся за счет прибыли в соответствии с законодательством РФ налогов и иных обязательных платежей. Таким образом, организации должны определять подлежащую распределению чистую прибыль на основании данных бухгалтерского учета.

В бухгалтерском учете выручка (а значит, и доход) формируется на дату отгрузки товаров, оказания услуг или выполнения работ (гл.4 ПБУ 9/99 "Доходы организации"). Расходы также формируются на дату начисления независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности) (гл.4 ПБУ 10/99 "Расходы организации").

Согласно ст.346 НК РФ порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения предполагает применение кассового метода (датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, расходами признаются затраты после их фактической оплаты).

Исходя из вышеизложенного, исчисление дивидендов на основании данных налогового учета является неправомерным, поскольку величина чистой прибыли, исчисленная по правилам бухгалтерского учета, может существенно отличаться от прибыли, рассчитываемой в целях налогообложения. Подобного мнения придерживаются Минфин России и налоговые органы (письма

Минфина России от 20.09.2010 N 03-11-06/2/147, от 28.09.2009 N 03-11-06/2/198, УФНС РФ по г. Москве от 15.01.2007 N 18-11/3/02103@).

Вместе с тем обязанность юридического лица составлять бухгалтерскую отчетность (независимо от его размера и применяемого к нему режима налогообложения) напрямую вытекает из Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью". В Гражданском кодексе Российской Федерации и федеральных законах об организациях различных организационно-правовых форм содержатся нормы об обязательном утверждении годовых отчетов и бухгалтерских балансов организации ее высшим органом управления.

Также, по мнению Минфина России (письма от 29.10.2009 N 03-11-06/3/257, 15.10.2009 N 03-11-09/349, от 20.04.2009 N 03-11-06/2/67, от 13.04.2009 N 07-05-08/156, 17.01.2008 N 03-04-06-01/6) и ФНС России (письмо от 15.07.2009 N ШС-22-3/566@), юридическое лицо в форме ООО или ОАО, применяющее упрощенную систему налогообложения, должно вести бухгалтерский учет для исполнения положений корпоративного законодательства и формирования финансового результата по итогам года, но не обязано эту отчетность периодически представлять в налоговые органы.

Согласно п.3 ст.4 Федерального закона от 21.12.2011 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" организации, перешедшие на УСН, освобождены от обязанности ведения бухгалтерского учета, за исключением учета основных средств и нематериальных активов. Однако следует учитывать, что нормы Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", вступающего в силу с 1 января 2013 года, не предусматривают подобных льгот. Следовательно, в целях составления (и представления) годовой бухгалтерской отчетности в 2013 году также необходимо накапливать бухгалтерские данные за 2011-2012 годы.

Таким образом, для того чтобы правильно выплатить дивиденды, рекомендуем:

- восстановить бухгалтерский учет за 2011 год (если таковой не велся в полном объеме);
- на основании бухгалтерских данных определить стоимость чистых активов ООО, а также размер чистой прибыли;
- проверить соблюдение требований ст.29 Закона 14-ФЗ. В частности, в соответствии с указанной статьей, общество не вправе принимать решение о распределении своей прибыли между участниками, если на момент принятия такого решения общество отвечает признакам несостоятельности (банкротства); если на момент принятия такого решения стоимость чистых активов общества меньше его уставного капитала и резервного фонда или станет меньше их размера в результате принятия такого решения и проч.;
- отразить в решении общего собрания участников факт принятия решения о распределении части чистой прибыли;
- выплатить сумму начисленных дивидендов;
- удержать с выплаченных дивидендов НДФЛ в размере 9% в соответствии с п.4 ст.224 НК РФ.

Субботина Е.В.
ООО "Бизнес-Аудит"
www.business-audit.ru

ДАТА	АДРЕС, КОНТАКТЫ	ТЕМА СЕМИНАРА / КУРСА ОБУЧЕНИЯ	ВЕДУЩИЙ
<p>6 августа</p> 	<p>Место проведения семинара: г. Москва, ул. Бауманская д.6, стр.2</p> <p>Тел / Факс +7 (812)438-00-33</p> <p>E-mail office@fcaudit.ru</p> <p>Сайт: www.fcaudit.ru</p>	<p>Дробление бизнеса: правовые проблемы, защита от претензий налоговых органов</p>	<p>Евсеев Артем Анатольевич Заместитель директора по правовым вопросам компании «КУЗЬМИНЫХ И ПАРТНЕРЫ» (оказание услуг по налоговой оптимизации деятельности организаций), налоговый юрист.</p>
<p>26 июля</p> 	<p>Место проведения семинара: Москва</p> <p>Email: seminars@ib-finance.com</p> <p>Сайт: www.ib-finance.com</p>	<p>Упрощенная система налогообложения в 2012 г.: изменения в законодательстве, сложные вопросы, типичные ошибки</p>	<p>Якушечкина Людмила Ивановна</p>
<p>20-23 августа</p> 	<p>Место проведения семинара: г. Санкт-Петербург, Васильевский остров, Средний пр-т, д. 36/40 ст. метро "Василеостровская"</p> <p>Сайт: www.cntiprogress.ru</p>	<p>Новые бюджетные учреждения. Вопросы бухгалтерского учета. Бюджетная классификация</p>	