

ФИНАНСЫ. НАЛОГИ

Письмо ФНС РФ от 28.01.2011 N ЗН-11-1/1113@

"О порядке возврата ошибочно перечисленных денежных средств"

В случае неправильного указания налогоплательщиком в платежном документе реквизитов органа Федерального казначейства обязанность по уплате налога считается неисполненной

В письме ФНС РФ сообщается о том, что для случаев, когда налогоплательщик указал в платежном документе реквизиты органа Федерального казначейства другого субъекта РФ, процедура возврата денежных средств органом Федерального казначейства, на счет которого ошибочно перечислен налоговый платеж, не регламентирована. Кроме того, налоговым органом в этом случае также не может быть принято решение об уточнении платежа, поскольку на основании пункта 7 статьи 45 Налогового кодекса РФ такое решение может быть принято при условии зачисления платежа на соответствующий счет Федерального казначейства.

Сообщается, что в целях устранения имеющейся проблемы планируется внесение изменений в положения названной статьи Налогового кодекса РФ.

<Письмо> ФНС РФ от 04.04.2011 N KE-4-3/5226

"По вопросу учета расходов при применении упрощенной системы налогообложения"

По мнению ФНС РФ, у налогоплательщиков, применяющих УСН, отсутствуют основания для учета в целях налогообложения затрат по возмещению работнику расходов разъездного характера

Трудовым кодексом РФ установлена обязанность работодателя по возмещению работникам затрат, связанных со служебными поездками (расходов по проезду, найму жилого помещения, иных расходов, произведенных работниками с разрешения или ведома работодателя).

Порядок определения расходов для налогоплательщиков, применяющих УСН с объектом налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов", установлен статьей 346.16 Налогового кодекса РФ.

ФНС РФ сообщает, что указанные выше расходы не поименованы в названной статье. В этой связи при исчислении единого налога затраты по возмещению работнику расходов при выполнении им работы разъездного характера не учитываются.

Письмо ФНС РФ от 11.04.2011 N KE-4-3/5722@

"О порядке учета в целях налогообложения прибыли сумм компенсаций за обучение, выплачиваемых физическим лицом организации, оплатившей обучение"

Минфин РФ указал на необходимость включения в состав налогооблагаемых доходов организации суммы компенсации, внесенной физическим лицом за свое обучение, оплаченной организацией

Расходы на обучение (подготовку и переподготовку) работников организации при исчислении налога на прибыль организации учитываются в составе расходов, уменьшающих налоговую базу по данному налогу при соблюдении определенных условий. В частности, обучение должно быть оплачено за физическое лицо, с которым у организации заключен трудовой договор либо трудовой договор будет заключен не позднее трех месяцев со дня окончания обучения. Если данное условие не выполняется и трудовой договор с физическим лицом не заключен, стоимость обучения, ранее учтенная в составе расходов, должна быть включена во внереализационные доходы организации.

Одновременно указывается, что в случае если договором на оплату обучения была предусмотрена обязанность физического лица компенсировать стоимость обучения (если трудовой договор не будет заключен по окончании обучения в установленный срок), то полученные суммы компенсации организация обязана включить в состав внереализационных доходов, увеличивающих налоговую базу по налогу на прибыль.

<Письмо> ФНС РФ от 28.03.2011 N KE-4-3/4782@

"О порядке заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость"

В связи с изменениями в налоговом законодательстве разъяснен порядок отражения в налоговой декларации операций, не подлежащих налогообложению НДС

В главу 21 "Налог на добавленную стоимость" Налогового кодекса РФ были внесены изменения Федеральными законами от 03.11.2010 N 291-ФЗ и от 28.12.2010 N 395-ФЗ.

Сообщается, что положения Закона N 291-ФЗ (касающиеся освобождения от налогообложения НДС депозитарных услуг, оказываемых депозитарием средств МВФ, МБРР и Международной ассоциации развития) вступили в силу 10 ноября 2010 года; положения Закона N 395-ФЗ (касающиеся исключения из объекта налогообложения НДС операций по реализации имущества, составляющего казну РФ, субъекта РФ, а также муниципального образования) вступили в силу с 1 апреля 2011 года.

Операции, освобождаемые от налогообложения НДС, подлежат отражению в разделе 7 налоговой декларации. До внесения изменений в Порядок ее заполнения рекомендовано, в частности:

- операции по реализации депозитарных услуг (пп. 12.1 п. 2 ст. 149 НК РФ) отражать под кодом 1010241;

- операции по реализации (передаче) имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (пп. 12 п. 2 ст. 146 НК РФ), отражать под кодом 1010815.

Отмечено также, что в отношении операций по реализации монет из драгоценных металлов, являющихся законным средством наличного платежа (пп. 11 п. 2 ст. 149 НК РФ), следует указывать код 1010242; в отношении операций, связанных с выполнением работ, оказанием услуг в таможенном союзе, местом реализации которых не признается территория РФ, - 1010812.

<Письмо> ФНС РФ от 29.03.2011 N KE-4-3/4902@

"Об определении среднесписочной численности инвалидов"

ФНС РФ разъяснен алгоритм расчета среднесписочной численности инвалидов организации для целей освобождения от налогообложения НДС

Налоговым кодексом РФ определены условия, при соблюдении которых реализация указанными организациями отдельных видов товаров (работ, услуг) освобождается от налогообложения НДС. Одним из таких критериев является среднесписочная численность инвалидов среди работников организации. В частности, сообщается, что численность работников определяется на основании показателей Раздела 4 "Основания для применения пониженного тарифа" формы РСВ-1 ПФР, утвержденной Приказом Минздравсоцразвития РФ от 12.11.2009 N 894н, либо показателей формы N П-4 "Сведения о численности, заработной плате и движении работников", утвержденной приказами Росстата. Расчет должен оформляться бухгалтерской справкой и представляться в налоговую инспекцию вместе с формой, показатели которой использовались при расчете. В письме ФНС РФ приведен также пример расчета среднесписочной численности инвалидов организации за налоговый период (квартал).

Письмо ФНС РФ от 01.04.2011 N KE-4-3/5120@

"О направлении письма Министерства финансов Российской Федерации от 15.02.2011 N 03-03-10/14"

После окончания действия договора стоимость имущества, полученного в виде гранта, не образует дохода, подлежащего налогообложению

В письме Минфина РФ, направленном для использования в работе налоговых органов, сообщается, в частности, об условиях отнесения полученных грантов к средствам целевого финансирования, не учитываемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Одним из таких условий является предоставление грантов на безвозмездной и безвозвратной основах. Таким образом, имущество, полученное в виде гранта или приобретенное за счет предоставленных средств, на осуществление конкретных программ возврату не подлежит, даже в том случае, если договор гранта ограничен определенным сроком.

Принимая во внимание изложенное, а также тот факт, что указанное имущество амортизации не подлежит, Минфином РФ сделан вывод о том, что после окончания действия договора гранта такое имущество налогооблагаемого дохода не образует.

<Письмо> Минрегиона РФ от 17.03.2011 N 6056-ИП/08

Минрегионом РФ подготовлены уточненные нормативы накладных расходов и сметной прибыли по строительным, монтажным, ремонтно-строительным и пусконаладочным работам, используемые при определении с 1 января 2011 года сметной стоимости работ в текущем уровне цен

Для практического использования направляются, в частности, следующие нормативы:

укрупненные нормативы накладных расходов по основным видам строительства (приложение 3 к МДС 81-33.2004);

нормативы накладных расходов по видам строительных, монтажных и пусконаладочных работ (приложение 4 к МДС 81-33.2004);

нормативы накладных расходов по видам ремонтно-строительных работ (приложение 5 к МДС 81-33.2004);

рекомендуемые нормативы сметной прибыли по видам строительных, монтажных и пусконаладочных работ (приложение 1 к Письму Росстроя от 18.11.2004 N АП-5536/06);

рекомендуемые нормативы сметной прибыли по видам ремонтно-строительных работ (приложение 2 к Письму Росстроя от 18.11.2004 N АП-5536/06).

Приказ ФНС РФ от 17.02.2011 N ММВ-7-2/168@

"Об утверждении Порядка направления требования о представлении документов (информации) и Порядка представления документов (информации) по требованию налогового органа в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи"

Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.03.2011 N 20303.

Истребуемые в ходе налоговой проверки документы могут быть направлены в налоговый орган по телекоммуникационным каналам связи в соответствии с утвержденным Порядком

Должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у проверяемого лица, а также у контрагента или у иных лиц, располагающих документами (информацией), касающимися деятельности проверяемого налогоплательщика, необходимые для проверки документы (ст. 93, 93.1 НК РФ).

Изменениями, внесенными в Налоговый кодекс РФ Федеральным законом от 27.07.2010 N 229-ФЗ, предусматривается возможность направить требование о предоставлении документов (информации) в электронном виде и получить их по телекоммуникационным каналам связям.

ФНС РФ разработан порядок организации информационного обмена соответствующими документами. Электронный документооборот допускается при обязательном использовании сертифицированных средств ЭЦП, позволяющих идентифицировать владельца сертификата ключа подписи, которые выдаются участникам информационного обмена удостоверяющими центрами, входящими в сеть ДУЦ ФНС РФ.

Порядком определены участники информационного обмена и их обязанности, установлен перечень технологических электронных документов, регламентирована процедура обмена такими документами.

Приказ Минздравсоцразвития РФ от 28.02.2011 N 156н

"Об утверждении формы 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 и порядка ее заполнения"

Зарегистрировано в Минюсте РФ 16.03.2011 N 20129.

С отчетности за 1 квартал 2011 года вводится новая форма расчета по страховым взносам на обязательное социальное страхование (форма 4-ФСС РФ)

Форма расчета предназначена для отчетности по начислению и уплате двух видов страховых взносов: на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (порядок уплаты установлен Федеральным законом от 24.07.2009 N 212-ФЗ); на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний (порядок уплаты установлен Федеральным законом от 24.07.1998 N 125-ФЗ).

Новая форма расчета адаптирована для целей применения электронного документооборота, содержит поля для отражения кодированной информации, изменена структура расчета. Теперь расчет состоит из двух разделов (ранее - из трех, один из которых предназначался для налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы), включены дополнительные таблицы для отражения сведений, касающихся применения пониженных тарифов страховых взносов. Претерпели изменения и сами таблицы, входящие в структуру расчета. Отсутствует расчет по пеням и штрафам.

Утвержденный Порядок заполнения формы устанавливает требования к заполнению, а также содержит приложения со справочниками шифров различных категорий плательщиков страховых взносов.

Письмо ФНС РФ от 02.12.2010 N ШС-37-3/16768@

"О направлении письма Минфина России"

Физическое лицо, получившее доход, с которого не был удержан налог налоговым агентом, должно уплатить его самостоятельно

Федеральным законом от 27.07.2010 N 229-ФЗ были внесены изменения в Налоговый кодекс РФ. Так, в частности, установлено, что в случае невозможности удержать НДФЛ с суммы выплаченного дохода (например, в случае выплаты дохода в натуральной форме, или возникновения дохода в виде материальной выгоды) налоговый агент (в том числе организация, индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой) обязан письменно сообщить об этом налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета. В этом случае налогоплательщик по окончании налогового периода (года), в котором был получен доход, должен уплатить его самостоятельно не позднее 15 июля следующего года, и представить в налоговый орган декларацию не позднее 30 апреля этого же года.

Письмо ФНС РФ от 03.03.2011 N KE-4-3/3396@

"О порядке заполнения налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения"

Разъяснен временный порядок отражения в налоговой декларации налогоплательщиками, применяющими УСН, расходов на уплату страховых взносов

Федеральным законом от 24.07.2009 N 213-ФЗ с 1 января 2010 года расширен перечень страховых взносов, которые учитываются при исчислении единого налога, уплачиваемого в связи с применением УСН. К таким расходам отнесены платежи: на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; на ОМС, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Сообщается, что до утверждения новой формы налоговой декларации указанные платежи следует отражать в следующем порядке:

- при выборе объекта налогообложения "доходы минус расходы" по строке 220 "Сумма произведенных расходов за налоговый период" раздела 2 Декларации;

- при выборе объекта налогообложения "доходы" по строке 280 "Сумма уплаченных за налоговый период страховых взносов..." раздела 2 Декларации.

Напомним, действующая форма налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, утверждена Приказом Минфина РФ от 22.06.2009 N 58н.

Постановление Правительства РФ от 07.02.2011 N 62-2

"О внесении изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от 28 июля 2006 г. N 468"

(Выписка)

Утвержденный для целей налогообложения НДС перечень товаров (работ, услуг), производственный цикл изготовления которых превышает шесть месяцев, дополнен новыми позициями

На основании пункта 13 статьи 167 НК РФ при соблюдении ряда условий НДС с суммы предоплаты не начисляется, если она получена в счет предстоящей поставки товаров (работ, услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев. Перечень таких товаров (работ, услуг) утвержден Постановлением Правительства РФ от 28.07.2006 N 468. В названном Перечне отдельные позиции изложены в новой редакции, а также включены, в частности, оборудование специализированное и устройства железнодорожного транспорта (31 8513), вагоны специального назначения (31 8800).

Письмо ФНС РФ от 24.02.2011 KE-4-3/2894@

"О действиях налоговых органов при изменении порядка уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль организаций"

Организации вправе не уплачивать в I квартале 2011 года начисленные ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль, если их доходы за 2010 год составили от 12 до 40 млн. рублей

На основании пункта 3 статьи 286 Налогового кодекса РФ с 2011 года организация может перейти на уплату квартальных авансовых платежей, если ее доходы от реализации за предыдущие четыре квартала не превышали в среднем 10 млн. рублей (ранее - 3 млн. рублей) за каждый квартал. Следовательно, организации, соответствующие указанным критериям, вправе не уплачивать ежемесячные авансовые платежи, начисленные по срокам уплаты: 28 января, 28 февраля, 28 марта.

В этой связи налоговым органам в частности, рекомендовано: в отношении таких организаций произвести сложение указанных сумм авансовых платежей; проинформировать

налогоплательщика об изменении порядка уплаты авансовых платежей (приведена рекомендуемая форма уведомления); при наличии у организации обособленных подразделений направить соответствующее информационное сообщение налоговым органам по месту нахождения таких подразделений.

Письмо ФНС РФ от 24.02.2011 N KE-4-3/2952@

"О порядке распределения в целях налогообложения прибыли расходов на производство и реализацию на прямые и косвенные"

Для целей налогообложения механизм распределения расходов организаций на прямые и косвенные должен быть экономически обоснованным

Прямые расходы на производство и реализацию относятся к затратам текущего налогового периода, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль, только в части, относящейся к реализованной продукции (работ, услуг). Косвенные расходы уменьшают полученные доходы в полном объеме в месяце их осуществления. Налогоплательщики самостоятельно определяют перечень прямых расходов и закрепляют его в учетной политике. Отнести отдельные затраты к косвенным расходам налогоплательщики вправе только при отсутствии реальной возможности отнести их к прямым расходам.

По мнению ФНС РФ, Налоговый кодекс РФ не содержит прямых положений, ограничивающих налогоплательщика в отнесении тех или иных расходов к прямым или косвенным. Вместе с тем сообщается, что на основании статей 252, 318, 319 НК РФ, а также с учетом позиции ВАС РФ, сформулированной в Определении от 13.05.2010 N ВАС-5306/10, механизм распределения затрат должен быть основан на экономических показателях деятельности организаций, обусловленных технологическим процессом.

Приказ Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н

"О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15 января 1997 г. N 3"

Зарегистрировано в Минюсте РФ 22.02.2011 N 19910.

Стоимость имущества, относимого в состав основных средств, увеличена до 40 тысяч рублей

Скорректированы положения нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету. Поправки внесены, в частности: в "Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"; ПБУ 6/01 "Учет основных средств"; ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций"; ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте"; ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов", а также в Методические указания, касающиеся вопросов бухгалтерского учета материально-производственных запасов, основных средств, специального инструмента, оборудования, спецодежды.

Так, например: увеличен лимит стоимости имущества, включаемого в состав основных средств, с 20 000 до 40 000 рублей; установлено, что переоценка объектов основных средств и нематериальных активов может проводиться на конец отчетного года (ранее - на начало отчетного года); в связи с изменением классификации расходов и доходов термины "внебюджетные" и "операционные" заменены на "прочие".

Решение ВАС РФ от 24.01.2011 N ВАС-16558/10

ВАС РФ признал недействующим положение нормативного правового акта ФНС РФ, в соответствии с которым материалы проверок, подтверждающие нарушения законодательства о налогах и сборах, являются документами для служебного пользования и не могут предоставляться налогоплательщику для ознакомления

По мнению заявителя, указанная норма пункта 1.15 "Требований к составлению акта налоговой проверки" (утвержденных Приказом ФНС РФ от 25.12.2006 N САЭ-3-06/892@) устанавливает ограничение для проверяемого налогоплательщика на ознакомление с материалами налоговой проверки и препятствует реализации права на оспаривание решения налогового органа, принимаемого по результатам рассмотрения этих материалов.

ВАС РФ пришел к выводу, что данное ограничение означает нарушение права налогоплательщика, закрепленного в пункте 3.1 статьи 100 Налогового кодекса РФ (в ред. Федерального закона от 16.07.2010 N 229-ФЗ). На основании указанного положения налоговый орган обязан, в силу прямого на то указания, направлять проверяемому налогоплательщику с

актом проверки (назначенной после 02.09.2010) документы, подтверждающие факт налогового правонарушения.

Оспариваемое положение признано недействующим как противоречащее Налоговому кодексу РФ.

Приказ ФНС РФ от 09.12.2010 N ММВ-7-8/700@

"Об утверждении Порядка направления налогоплательщику требования об уплате налога, сбора, пени, штрафа в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи"
Зарегистрировано в Минюсте РФ 11.02.2011 N 19804.

При наличии оснований налогоплательщик может в электронном виде сформировать уведомление об отказе в приеме Требования об уплате обязательных платежей

Утвержден Порядок, определяющий общие положения организации информационного обмена при направлении налогоплательщику требования об уплате налога, сбора, пени, штрафа в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением ЭЦП. В процессе электронного документооборота формируются следующие электронные документы: подтверждение даты отправки, квитанция о приеме, уведомление об отказе в приеме требования, извещение о получении электронного документа.

Требование считается принятым налогоплательщиком, если налоговому органу поступила квитанция о приеме, подписанная ЭЦП налогоплательщика. Требование не считается принятым, если: ошибочно направлено налогоплательщику, не соответствует утвержденному формату, отсутствует (не соответствует) ЭЦП уполномоченного должностного лица налогового органа.

Письмо ФНС РФ от 18.01.2011 N ПА-4-6/449

ФНС РФ даны рекомендации по вопросу, касающемуся постановки на учет в налоговом органе обособленного подразделения организации, в связи с деятельностью работника-надомника

Организации, в состав которых входят обособленные подразделения (территориально обособленные подразделения, где оборудованы стационарные рабочие места) подлежат постановке на учет в налоговых органах по месту нахождения каждого подразделения. На основании положений Трудового кодекса РФ и Жилищного кодекса РФ организация вправе заключить трудовой договор с работником, предусматривающим исполнение трудовых обязанностей на дому. В случае возникновения у налогоплательщика затруднений с определением места постановки на учет ФНС РФ рекомендует обратиться в налоговый орган по месту нахождения организации или по месту осуществления деятельности работника с документами, на основании которых осуществляется деятельность вне места расположения организации. Принятие решения будет осуществляться на основании анализа представленных документов.

Письмо ФНС РФ от 02.02.2011 N КЕ-4-3/1459

"О порядке заверения Книги учета доходов и расходов организаций, применяющих УСН"

Отсутствие показателей в Книге учета доходов и расходов налогоплательщика, применяющего УСН, не является основанием для отказа в ее заверении налоговым органом

В письме ФНС РФ сообщается о том, что Книга учета доходов и расходов может вестись налогоплательщиком как на бумажных носителях, так и в электронном виде. По окончании налогового периода Книга, которая велась в электронном виде, выводится на бумажный носитель (с соблюдением установленных требований) и представляется в налоговый орган для ее заверения подписью должностного лица и печатью налогового органа (код услуги 02.01.010 Единого стандарта обслуживания налогоплательщиков, утвержденного Приказом ФНС РФ от 05.10.2010 N ММВ-7-10/478@). При этом указывается, что отсутствие показателей не является основанием для отказа в оказании данной услуги. Отмечено также, что Налоговым кодексом РФ установлена ответственность за грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения, в том числе за отсутствие регистров налогового учета.

Письмо ФНС РФ от 21.02.2011 N КЕ-4-3/2734@

"Об официальном опубликовании Приказа ФНС России от 15 декабря 2010 года N ММВ-7-3/730@ "Об утверждении формы и формата налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, Порядка ее заполнения"

При представлении налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций за 2010 год и за один месяц (январь) 2011 года следует применять новую форму декларации

Об этом сообщается в Письме ФНС РФ, в котором, в том числе указано, что Приказ ФНС РФ от 15.12.2010 N ММВ-7-3/730@ "Об утверждении формы и формата налоговой декларации по налогу на прибыль..." опубликован в "Российской газете" N 5411(35) от 18.02.2011. Новая форма декларации применяется с 1-го рабочего дня, следующего за днем официального опубликования указанного Приказа. С учетом изложенного сообщается об обязанности налогоплательщиков при представлении налоговой отчетности за указанные периоды начиная с 19-го февраля применять новую форму декларации.

Напомним, что на основании статьи 289 НК РФ представить в налоговый орган декларацию за январь 2011 года необходимо не позднее 28-го февраля, налоговую декларацию по итогам налогового периода (т.е. за 2010 год) - не позднее 28 марта 2011 года.

Приказ ФНС РФ от 29.12.2010 N ММВ-7-8/781@

"Об утверждении Порядка передачи акта совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи"

Зарегистрировано в Минюсте РФ 11.02.2011 N 19808.

Налогоплательщики - участники электронного документооборота смогут получать акт сверки расчетов по обязательным платежам в электронном виде по ТКС

Согласно утвержденному Порядку направление и получение акта совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи допускается при обязательном использовании сертифицированных средств электронной цифровой подписи, позволяющих идентифицировать владельца сертификата ключа подписи, а также установить отсутствие искажения в направляемой информации. Сертификаты ключей подписи выдаются организациями, являющимися удостоверяющими центрами, входящими в сеть доверенных удостоверяющих центров ФНС РФ.

Акт совместной сверки расчетов считается принятым налогоплательщиком, если в налоговый орган поступило соответствующее извещение. Форма извещения, а также иные необходимые формы документов приведены в приложениях к утвержденному Порядку.

<Письмо> ФНС РФ от 22.12.2010 N ШС-37-3/18221@

"О предоставлении имущественного налогового вычета"

ФНС РФ разъяснила отдельные вопросы, касающиеся предоставления имущественного налогового вычета и возврата работодателем излишне удержанных сумм НДФЛ

Статья 220 Налогового кодекса РФ, регулирующая порядок предоставления имущественных налоговых вычетов, дополнена положением, предусматривающим порядок возврата НДФЛ в случае, когда работодатель после получения от сотрудника заявления на получение имущественного налогового вычета удержал НДФЛ без учета данного вычета.

Согласно разъяснению ФНС РФ из указанного положения следует, что "излишне удержанным" является налог, неправомерно удержанный работодателем после представления указанного заявления. Суммы налога, удержанные до получения обращения налогоплательщика о предоставлении налогового вычета, не являются "излишне удержанными" и, следовательно, не подпадают под действие статьи 231 Налогового кодекса РФ, предусматривающей порядок возврата таких сумм налога.

<Информационное сообщение> ФНС РФ от 15.02.2011

"О документах, которые рекомендуется приложить к жалобе, подаваемой в налоговый орган"

К жалобе на решение налогового органа необходимо приложить расчет оспариваемых сумм налога (пени, штрафа, вычета)

Решение налогового органа о привлечении (отказе в привлечении) к ответственности за совершение налогового правонарушения, не вступившее в силу, может быть обжаловано налогоплательщиком (его представителем) в апелляционном порядке путем подачи жалобы в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу.

В Информации ФНС РФ от 09.02.2011 сообщалось о содержании жалобы, подаваемой в налоговый орган. В дополнение к этому ФНС РФ информирует налогоплательщиков о документах, которые необходимо приложить к жалобе: документы, подтверждающие обстоятельства, на которых основаны требования заявителя, расчет оспариваемых сумм обязательных платежей, доверенность или иные документы, подтверждающие полномочия представителя налогоплательщика. Разъяснено также, кто может являться уполномоченным представителем

налогоплательщика, и отмечено, что при несоблюдении требований к подтверждению полномочий представителя в рассмотрении жалобы может быть отказано.

<Письмо> ФСС РФ от 01.12.2010 N 02-03-10/08-12891

"О направлении информации в отношении применения статей 57, 58 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ"

ФСС РФ проинформировал о применении пониженных тарифов страховых взносов в 2011 году

Пониженные тарифы на 2010 год и переходный период 2011 - 2019 годов для отдельных категорий плательщиков страховых взносов предусмотрены статьями 57, 58 Закона о страховых взносах в ПФР, ФСС, фонды ОМС. В указанные нормы были внесены изменения, касающиеся перечня плательщиков взносов, имеющих право на применение пониженных тарифов, и условий их применения.

В письме содержится информация об отнесении к данным категориям плательщиков IT-организаций, а также хозяйственных обществ, созданных после 13 августа 2009 года бюджетными научными учреждениями. Отмечено, что с 2011 года в отличие от 2010 года не предусмотрены пониженные тарифы для плательщиков страховых взносов, применяющих УСН или уплачивающих единый налог на вмененный доход.

Сообщается о размерах льготных тарифов, документальном подтверждении соблюдения плательщиками взносов условий применения пониженных тарифов.

<Информационное сообщение> ФСС РФ от 03.02.2011

<Особенности уплаты страховых взносов в ФСС РФ страхователями, применяющими пониженные тарифы страховых взносов по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, в течение переходного периода>

ФСС РФ подготовил информацию о применении льготных тарифов страховых взносов

Сообщается о перечне плательщиков страховых взносов, имеющих право на применение пониженных тарифов страховых взносов в ФСС РФ в переходный период 2011 - 2019 годов.

Отмечено, в частности, что в период 2011 - 2014 годов пониженные тарифы вправе применять сельскохозяйственные товаропроизводители, организации народных художественных промыслов, плательщики ЕСХН, организации инвалидов.

В период с 2011 по 2019 год право применять пониженные тарифы предоставлено хозяйственным обществам, созданным после 13 августа 2009 года научными и образовательными учреждениями, организациям и индивидуальным предпринимателям, имеющим статус резидента технико-внедренческой ОЭЗ, IT-компаниям.

Участникам проекта "Сколково" предоставлено право на применение тарифа 0 процентов по страховым взносам на обязательное страхование в течение десяти лет со дня получения ими статуса участника проекта.

Сообщаются размеры пониженных тарифов для указанных категорий плательщиков страховых взносов, а также разъяснены условия их правомерного применения.

Приказ ФНС РФ от 15.12.2010 N ММВ-7-3/730@

"Об утверждении формы и формата налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, Порядка ее заполнения"

Зарегистрировано в Минюсте РФ 02.02.2011 N 19680.

С отчетности за 2010 год вводится новая форма налоговой декларации по налогу на прибыль организаций

Основная часть изменений в форму декларации связана с налогообложением дивидендов и доходов по операциям с ценными бумагами и срочными сделками. При этом форма декларации практически не изменилась, уточнения коснулись порядка заполнения полей, связанных с указанными операциями.

Следует отметить, что теперь формы налоговых деклараций (расчетов) и порядки их заполнения утверждаются ФНС РФ по согласованию с Минфином РФ. Данные полномочия переданы ФНС РФ в соответствии с пп. "д" п. 29 ст. 1 Федерального закона от 27.07.2010 N 229-ФЗ, внесшим изменения в п. 7 ст. 80 НК РФ.

<Информация> ФНС РФ от 09.02.2011
"О содержании жалобы, подаваемой в налоговый орган"

ФНС РФ проинформировала о перечне сведений, которые рекомендуется указывать в апелляционной жалобе в налоговый орган

Решение налогового органа о привлечении (отказе в привлечении) к ответственности за совершение налогового правонарушения, не вступившее в силу, может быть обжаловано налогоплательщиком (его представителем) в апелляционном порядке путем подачи жалобы в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу (ст. 101.2 НК РФ).

Согласно сообщению ФНС РФ в жалобе необходимо указывать, в частности: наименование, должность и ФИО должностного лица налогового органа, в который подается жалоба, налоговый орган, решение которого обжалуется, персональные данные заявителя (в том числе данные о гражданстве), ИНН (в обязательном порядке для ИП), требования заявителя со ссылкой на нормативные правовые акты, обстоятельства, на которых основаны доводы заявителя, суммы оспариваемых требований (в разрезе сумм налога, вычета, пени, штрафа), перечень прилагаемых документов.

<Информация> ФНС РФ
"Новые возможности при направлении обращений в ФНС России"

С 1 января 2011 года ответ на обращение в налоговый орган может быть направлен по электронной почте

ФНС РФ сообщает о вступлении в силу законодательных поправок, в соответствии с которыми ответ на обращение заявителя, поступившее в налоговые органы в форме электронного документа, направляется либо в письменной форме по почтовому адресу, либо, по желанию заявителя, на адрес его электронной почты. Выбрать форму ответа можно с помощью Интернет-сервиса "Обратиться в ФНС России", заполнив о себе необходимые данные и вложив файл обращения в специальную форму. Данная форма дополнена новым полем "Как направить Вам ответ", в котором следует выбрать одно из двух значений: "По почте (в бумажном виде)" или "По e-mail (в электронном виде)".

Если будет выбран второй вариант, заявителю будет отправлен ответ в виде сканированного файла с подписью должностного лица, исходящим номером и датой регистрации.

Приказ Минздравсоцразвития РФ от 31.01.2011 N 54н

"О внесении изменений в форму расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации, страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, утвержденную Приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 12 ноября 2009 г. N 894н"

Зарегистрировано в Минюсте РФ 08.02.2011 N 19733.

С отчетности за первый квартал 2011 года форму расчета РСВ-1 ПФР следует применять с учетом внесенных в нее изменений

Форма расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам в Пенсионный фонд РФ и фонды обязательного медицинского страхования РСВ-1 ПФР (раздел 4 "Основания для применения пониженного тарифа") дополнена новым подразделом, в котором производится расчет соответствия условия на право применения пониженного тарифа для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, основными видами экономической деятельности которых являются виды деятельности, поименованные в перечне, предусмотренном пунктом 8 части 1 статьи 58 Федерального закона от 24.07.2009 "О страховых взносах...". В данном подразделе определяется, в частности, доля доходов от реализации продукции по основному виду деятельности в совокупном объеме доходов (данный показатель не может составлять менее 70 процентов общего объема доходов).

<Информация> ФСС РФ от 04.02.2011

ФСС РФ проинформировал об изменениях в порядке уплаты страховых взносов с 2011 года

Сообщается, в частности, о том, что предельный годовой доход физического лица, с которого исчисляются страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, с учетом индексации составил 463 тысячи рублей.

Отчетность по форме 4-ФСС представляется не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом.

С 2011 года отчетность в электронной форме необходимо представлять работодателям, у которых среднесписочная численность сотрудников составляет более 50 человек (в 2010 году - более 100 человек).

Кроме того, в частности, ФСС РФ напомнил об увеличении перечня страхователей, имеющих право на применение пониженных тарифов страховых взносов, а также условиях правомерного их применения.

Приказ ФНС РФ от 30.11.2010 N ММВ-7-8/666@

"Об утверждении Порядка рассмотрения налоговыми органами заявлений о предоставлении отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита по уплате налога и сбора, а также пени и штрафа"

Процедура рассмотрения налоговыми органами заявлений о предоставлении отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита регламентирована новым Порядком

Принятие нового Порядка обусловлено многочисленными изменениями, внесенными Федеральным законом от 27.07.2010 N 229-ФЗ в главу 9 Налогового кодекса РФ, предусматривающую возможность изменения срока уплаты обязательных платежей в форме отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита. В частности, действие указанной главы НК РФ распространено на суммы штрафов, налоговые агенты исключены из числа лиц, которым могут изменяться сроки уплаты обязательных платежей, отсрочка или рассрочка обязательных платежей может быть предоставлена одновременно с инвестиционным налоговым кредитом.

Новый Порядок рассмотрения заявлений налогоплательщиков более подробно регламентирует взаимодействие подразделений налоговых органов по вопросам проверки представленных налогоплательщиком документов, подготовки и согласования проектов решений о предоставлении (отказе в предоставлении) отсрочки, рассрочки, инвестиционного кредита, принятия соответствующего решения, осуществления контроля за соблюдением заявителем условий решений и заключенных договоров.

Порядок, помимо процедур рассмотрения заявлений в отношении федеральных налогов и сборов, а также региональных и местных налогов, устанавливает процедуру рассмотрения заявлений о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате НДФЛ, подлежащего уплате лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, в части доходов, при получении которых налог не удерживается налоговыми агентами. Установлено, в частности, что заявление и прилагаемые документы рассматриваются в Инспекции по месту учета налогоплательщика. Проект решения согласовывается с Юридическим отделом, с финансовыми органами соответствующего субъекта РФ и (или) муниципального образования, а в случае, если сумма задолженности превышает 100 000 рублей - также с управлением ФНС РФ по соответствующему субъекту РФ. Общий срок принятия решения налоговым органом не должен превышать 30 рабочих дней. На период рассмотрения заявления, по ходатайству заинтересованного лица, может быть принято решение о временном приостановлении уплаты задолженности.

В приложениях к Порядку содержатся образцы форм необходимых документов.

Письмо ФНС РФ от 24.01.2011 N 6-8-04/0002@

"О направлении Методических рекомендаций по формированию информационного сообщения о доверенности"

Разработаны методические рекомендации по формированию в электронной форме сообщения о выданной налогоплательщиком доверенности лицу, представляющему его интересы в налоговых органах

Форма и формат информационного сообщения о доверенности утверждены Приказами ФНС РФ от 02.11.2009 N ММ-7-6/534@ "Об утверждении Методических рекомендаций по организации электронного документооборота..." и от 09.11.2010 N ММВ-7-6/534@ "Об утверждении форматов...".

Информационное сообщение о выданной доверенности направляется в налоговый орган с каждым электронным документом, направленным уполномоченным лицом в налоговый орган по ТКС. Копия доверенности на бумажном носителе представляется в налоговый орган до начала осуществления деятельности через уполномоченного представителя. В информационном

сообщении указываются реквизиты доверенности, полномочия представителя, владельца сертификата ключа подписи (ЭЦП). При этом реквизиты лица (ФИО), поставившего подпись на налоговой декларации, должны совпадать с реквизитами лица - владельца сертификата ключа подписи ЭЦП.

Рекомендуемые реквизиты доверенности для правильного заполнения полей информационного сообщения приведены в приложении к Методическим рекомендациям.

Письмо ФСС РФ от 25.01.2011 N 14-03-11/07-539

<Об изменении базы для начисления страховых взносов на травматизм> (извлечение)

ФСС РФ подготовлена сравнительная таблица выплат, не включаемых в базу для начисления страховых взносов на травматизм

Федеральным законом от 08.12.2010 N 348-ФЗ, вступившим в силу с 1 января 2011 года, были внесены изменения в Закон об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний. Теперь объект обложения страховыми взносами, база для начисления страховых взносов на травматизм, а также перечень выплат, на которые страховые взносы не начисляются, соответствуют аналогичным понятиям (перечню), установленным Законом о страховых взносах в ПФР, ФСС РФ, ФФОМС и ТФОМС.

Подготовленная ФСС РФ сравнительная таблица содержит перечень выплат, на которые не начислялись страховые взносы на травматизм в соответствии с ранее действовавшим порядком, и перечень выплат, не подлежащих обложению страховыми взносами с 1 января 2011 года.

<Информационное письмо> ПФ РФ от 01.02.2011

"Памятка для руководителей и бухгалтерских работников организаций и предприятий по заполнению расчетных документов на перечисление страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации и в фонды обязательного медицинского страхования"

Пенсионный фонд РФ проинформировал, как правильно заполнять платежные поручения на уплату страховых взносов с 2011 года

В информационном письме ПФ РФ сообщаются КБК для уплаты страховых взносов, пени и штрафов в ПФР, ФФОМС и ТФОМС. При этом отмечено, в частности, что ПФР является главным администратором доходов по данным платежам, поэтому при уплате страховых взносов за 2011 год следует указывать КБК, где первые три цифры - 392. Кроме того, в письме содержатся разъяснения, касающиеся порядка заполнения полей расчетных документов на перечисление страховых взносов. Так, например, сообщается, что в поле (101) указывается статус лица, оформившего платежное поручение ("01" - плательщик юрлицо, "02" - налоговый агент и т.д.); в поле (104) - КБК в соответствии с приложением N 1 к федеральному закону о бюджете ПФР, принимаемому на соответствующий год, при этом 14 - 17 разряды КБК отражают подвид дохода (1000 - сумма взноса, 2000 - пени, 3000 - штраф, 4000 - прочие поступления, 5000 - сумма процентов); в поле (107) отражается показатель периода уплаты (например, МС.02.2010 - означает, что перечисляется месячный платеж за февраль 2010 года) и т.д.