

ЧТО ИЗМЕНИТСЯ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ШКОЛ В 2011 ГОДУ



Тамара Николаевна Шевченко,
профессор кафедры экономики и менеджмента
Московского городского педагогического университета,
кандидат экономических наук

Поправки, внесённые Федеральным законом № 229-ФЗ от 27.07.2010 г. в части первую и вторую Налогового кодекса (НК) РФ, и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также письма Министерства финансов, изменения в Кодексе РФ об административных правонарушениях, рассматриваемые в публикуемой статье, помогут руководителям и бухгалтерам школ и других образовательных учреждений с 1 января 2011 г. использовать новые методы, способы и технологию снижения налоговых нагрузок для школ и её работников.

- поправки в Налоговый кодекс
- электронный документооборот
- налогообложение школ
- единый социальный налог
- страховые взносы
- персонифицированные сведения
- санкции
- штрафы

Внося изменения в Налоговый кодекс, законодатель попытался урегулировать задолженности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, решить некоторые вопросы налогового администрирования.

Налоговые поправки, позитивные для школ?

Личные контакты руководителя школы с инспекторами налоговой службы будут сведены к минимуму: теперь обе стороны будут обмениваться только электронными документами (ранее НК РФ не предусматривал отправление электронных документов). Школы и налоговые инспекции будут обмениваться

электронными счетами-фактурами. Электронный документооборот (налоговые требования, акты, сверки с бюджетом и т.д.) безусловно, сэкономит время и деньги, хотя возможны издержки (технические проблемы).

Эти изменения отражены в статьях 23, 32 Налогового кодекса. Кроме того, уточнён порядок оформления электронных документов при декларировании (в частности, в статье 80 НК РФ установлено, что в электронном виде может быть представлена копия документа, подтверждающего полномочия представителя на подписание налоговой декларации (расчёта). А статья 84 НК регламентирует электронный документооборот

при постановке на учёт в налоговом органе и снятии с него.

Если школа имеет доходы от внебюджетной деятельности (прежде всего платных образовательных услуг), то следует обратить внимание на выгодные для неё поправки, внесённые законом № 229-ФЗ в налог на прибыль. С 1 января 2011 г. поднимается порог стоимости амортизируемого имущества (в 2010 г. основные средства стоимостью до 20 тыс. рублей списывают сразу, а выше — через амортизацию). С 2011 года амортизируемым будет имущество дороже 40 тыс. рублей, т.е. больше затрат можно будет одновременно учесть по налогу на прибыль.

Но если законодатели не внесут изменения в систему бухгалтерского учёта, в частности в Правила бухгалтерского учёта 6/01, то возникнет разница между бухгалтерским и налоговым учётом. Так, если в 2010 году различия в бухгалтерском и налоговом учётах по стоимости амортизируемого имущества были 20 тыс. рублей, то с 1 января 2011 года в налоговом учёте они подняты до 40 тыс. рублей, а в бухгалтерском учёте остался 20 тыс. рублей. Просим руководителей и бухгалтеров обратить внимание на этот парадокс нашего законодательства.

Единый социальный налог

Что изменится в налогообложении школ в связи с реформированием системы уплаты единого социального налога и замены его уплатой страховых взносов во внебюджетные фонды (Федеральный закон № 212-ФЗ от 24.07.2009)? Что нового в 2011 году?

База для начисления страховых взносов в основном совпадает с налогооблагаемой базой по единому социальному налогу (см. статью 9 ФЗ-212).

Однако есть изменения, ухудшающие положение налогоплательщика — школы:

- все выплаты и другие вознаграждения в пользу физических лиц облагаются страховыми взносами, если они начислены по трудовым, гражданско-правовым договорам, а также по договорам авторского заказа, независимо от отнесения таких выплат на расход, уменьшающие базу по налогу на прибыль (часть 1 статьи 7 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ);

- облагаются страховыми взносами компенсационные выплаты за неиспользованный отпуск (подпункт «д» пункта 2 части 1 статьи 9 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ);

- если материальная помощь, оказываемая работодателем своему работнику, составит более 4 тысяч рублей, то сумма превышения должна облагаться страховыми взносами (пункт 11 части 1 статьи 9 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ);

- страховые взносы не считаются уплаченными, если в платёжном поручении указан неверный код бюджетной классификации (подпункты 1,3 части 5, пункта 4 части 6 статьи 18 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ);

- зачёт излишне уплаченных страховых взносов в бюджет одного фонда в счёт платежей в бюджет другого фонда невозможен (часть 21 статьи 26 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ);

- срок непредставления расчёта исчисляется в календарных днях, а не в рабочих (статья 46 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ);

- за представление расчёта с нулевой суммой после 180 календарных дней от установленного срока предусмотрен минимальный штраф 1 тысяча рублей (статья 46 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ);

- сохранность документов, подтверждающих исчисление и уплату сумм страховых взносов, необходимо обеспечивать в тече-

ние шести лет (пункт 6 части 2 статьи 28 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ);

● в соответствии со статьёй 8 части 5 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ правительство должно ежегодно индексировать размер облагаемых взносами выплат. Планируется первую индексацию и облагаемый лимит по страховым взносам в 2011 году повысить с 415 до 463 тысяч рублей, а это дополнительная нагрузка на плечи налогоплательщика — школу.

Замена единого социального налога страховыми взносами выражается и в ставках взносов по фондам. Для наглядности увеличение (в 2011 году) и разбивку новых ставок по фондам представим в таблице.

Таблица 1

Наименование фонда	Ставка взносов в % при общей системе налогообложения	
	2009–2010 г.	2011 г.
ПФР	20,0	26,0*
ФСС	2,9	2,9
ФФОМС	1,1	2,1
ТФОМС	2,0	3,0
Итого	26,0	34,0

С 2011 взносы в Пенсионный фонд 26% (новый пункт 2.1 статьи 22 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ, подпункт «б» пункта 19 статьи Закона № 213-ФЗ) будут выплачиваться так: для лиц 1966 года рождения и старше — 26% на финансирование страховой части, для лиц 1967 года рождения и моложе — 20% страховой и 6% накопительной части.

В какие сроки и куда сдавать расчёты по взносам?

Отчётность по страховым взносам нужно будет сдавать в два фонда: Пенсионный фонд РФ и Фонд социального страхования РФ. В ПФР направляется расчёт в отношении не только «пенсионных», но и страховых взносов на обязательное медицинское страхование. Форма расчёта утверждена приказом Минздравсоцразвития России от 12.11.09 № 894н.

Процедура уточнения расчётов по страховым взносам?

С 2010 года страхователи обязаны представить уточнённые расчёты, если допустили ошибки, приводящие к занижению суммы страховых взносов (пункт 1 статьи 17 Закона № 212-ФЗ). При этом штрафных санкций не будет лишь в том случае, если до подачи «уточнёнки» заплатит недостающую сумму взносов и пени.

А если ошибки в представленном расчёте, наоборот, привели к завышению суммы страховых взносов, должна ли школа уточнить сведения? В подобной ситуации страхователь может, но не обязан подать уточнённый расчёт. Таким образом, правила корректировки расчётов по страховым взносам аналогичны положениям статьи 81 Налогового кодекса РФ, посвящённой представлению «уточнёнок» по налогам.

Персонифицированные сведения придётся сдавать чаще

Как известно, по каждому застрахованному в Пенсионном фонде лицу ведётся индивидуальный (персонифицированный) учёт. Необходимые сведения о застрахованных лицах представляют организации-работодатели, т.е. страхователи. С этого года изменились сроки подачи персонифицированных сведений, а также отчётные периоды.

Так, в 2010 году отчётные периоды — полугодие и календарный год. Соответственно, представлять персонифицированные сведения в ПФР за 2010 год нужно было два раза: за первое полугодие — до 1 августа 2010 г., а за 2010 год — до 1 февраля 2011 г.

С 2011 года отчётными периодами будут первый квартал, полугодие, девять месяцев и календарный год. Поэтому подавать сведения придётся чаще. Персонифицированные сведения в 2011 году нужно будет

представлять в ПФР ежеквартально, до 1-го числа второго календарного месяца, следующего за отчётным периодом.

Постановлением Правления ПФР от 07.07.10 № 166п «О внесении изменений в постановление Правления Пенсионного фонда» утверждены четыре новые формы для сдачи сведений по персонифицированному учёту — СЗВ-6-1, СЗВ-6-2, АДВ-6-3, АДВ-6-2, которые зарегистрированы Минюстом России 22.07.10 № 17959.

Обращаем внимание руководителей школ: обязанности страхователей не ограничиваются сдачей расчётов по взносам и персонифицированным сведениям. Помимо этого необходимо будет информировать отделения ПФР и ФСС о некоторых событиях. Так, например, нужно сообщать об открытии и закрытии счетов в банке. На это страхователям отводится семь дней со дня открытия (закрытия) счёта.

Технология проверки страхователей

Проверять страхователей по поводу начисления, уплаты страховых взносов и сдачи отчётности будут ревизоры из Фонда социального страхования и Пенсионного фонда. Сотрудники Фонда соцстраха будут контролировать отчисления на социальное страхование и расходы на пособия, а проверяющие из ПФР — взносы в Пенсионный фонд и фонды медицинского страхования. Эти органы будут не только проверять страхователей, но и начислять штрафные санкции, и взыскивать неуплаченные взносы.

Отделения ПФР и ФСС могут проводить как камеральные, так и выездные проверки страхователей. Порядок проведения проверок сотрудниками фондов фактически повторяет правила, по которым работают налоговые инспекторы. Так, камеральная проверка расчёта по взносам может проходить в течение трёх месяцев с момента представления этого расчёта. Если проверяющие найдут какие-либо

ошибки или противоречия, они должны сообщить об этом страхователю. В свою очередь, он обязан в течение пяти дней внести исправления в расчёт или дать пояснения. Кроме того, контролёры могут потребовать представить дополнительные документы. В этом случае у школы есть 10 дней, чтобы их подготовить.

Что касается выездных проверок, то их будут проводить совместно сотрудники ПФР и ФСС. Для этого они должны ежегодно утверждать план таких ревизий. В рамках выездных проверок может быть проверен период, не превышающий трёх календарных лет, предшествующих календарному году, в котором вынесено решение о назначении выездной проверки. Она проводится не чаще одного раза в три года, а её продолжительность не может превышать двух месяцев.

По результатам камеральной проверки (если обнаружены нарушения) либо выездной проверки сотрудники фондов составляют акт. На основании этого акта и возражений страхователя выносится решение о привлечении либо об отказе в привлечении к ответственности.

Санкции

Закон № 212-ФЗ предусматривает три вида правонарушений: непредставление расчёта; неуплата или неполная уплата страховых взносов; непредставление документов, необходимых для контроля. Наказание за эти нарушения будет таким же, как за аналогичные налоговые правонарушения (имеются в виду статьи 46, 47, 48 Закона № 212-ФЗ и статьи 119, 122, 126 НК РФ).

Обратите внимание: ревизоры из фондов могут без суда взыскать со школы не только страховые взносы и пени, но и штрафные санкции. В некоторых случаях предусмотрены исключения. Если у школы есть лицевой счёт, недоимки по страховым взносам можно взыскать только через суд.

Обращаем внимание руководителей школ: за письменными разъяснениями по вопросам уплаты страховых взносов необходимо обращаться в фонд по месту своего учёта или в Минздравсоцразвития России (статья 28 ФЗ № 212). И если проверяющие впоследствии решат, что страховые взносы недоплачены, то такие письменные разъяснения защитят от штрафов и пеней (статьи 25, 43 Закона № 212 ФЗ).

Как изменятся в 2011 году тарифы взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний?

Минздравсоцразвития подготовил документ (опубликован на сайте Министерства — www.minzdravsoc.ru в разделе «Банк документов»), в котором действующие тарифы к начисленной оплате труда застрахованных сотрудников (а в образовании — 0,2%) будут действовать в 2011, 2012 и 2013 годах; также остаются действующими ранее льготы. В порядке исчисления и уплаты налога на имущество (глава 30 НК РФ) существенных изменений не произошло. Однако в 2011 году есть одна приятная новация: если школа не имеет объектов для уплаты данного налога (т.е. всё имущество, закреплённое за школой, используется исключительно в образовательных целях), то они не сдают в налоговые органы декларацию, в том числе и нулевую.

Что касается налога на добавленную стоимость (НДС), то необходимо учесть, что даже если в отчётном периоде школы не оказывали образовательные услуги, облагаемые НДС, и сумма налога к уплате равна нулю, то за опоздание с отчётностью (т.е. несвоевременную подачу нулевой декларации), со 2 сентября 2011 г. будет штраф 1 тысяча рублей вместо 100 рублей до сентября 2011 г. (Федеральный закон от 27.07.2010 № 229-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации», статья 119).

Что изменится в НДФЛ с 2011 года

- Школы смогут самостоятельно разрабатывать форму налоговой карточки. Она должна

включать суммы дохода и даты их выплаты, статус налогоплательщика, даты удержания и перечисления налога, реквизиты платёжного документа.

- В справках 2-НДФЛ появится новая строка — в ней школы будут ставить сумму фактически перечисленного в бюджет НДФЛ.

- Школа как налоговый агент обязана письменно сообщать налогоплательщику о каждом факте излишнего удержания НДФЛ и его сумме в течение 10 дней со дня обнаружения такого факта.

- Вернуть НДФЛ сотруднику можно будет за счёт предстоящих платежей налога с зарплаты налогоплательщика.

Федеральный закон от 27.07.2010 № 229-ФЗ внёс существенные изменения в процедуру проведения выездных налоговых проверок и ужесточил ответственность за налоговые правонарушения, особенно штрафные санкции. Многие из поправок этого закона действуют уже со 2 сентября 2010 года (штрафные санкции, которые значительно увеличены).

Что нового в налоговых проверках?

Со 2 сентября 2010 года изменяется порядок оформления результатов налоговых проверок. К акту налоговой проверки должны прилагаться документы, подтверждающие факт нарушений (протоколы опросов и т.д.).

Прежде в актах налоговой проверки инспекция, как правило, ссылалась на те документы, которые подтверждали её позицию. Поправки позволят школам увидеть сами документы, оценить выводы налоговой инспекции и на основе этого в течение 15 дней со дня получения акта налоговой проверки подготовить основанные на фактах возражения.

Как изменятся размеры штрафов

Наряду с положительными поправками, законодатели ужесточили ответственность за налоговые нарушения: не только увеличили штрафы, но и ввели новые составы правонарушений. Новые штрафы начали применяться со 2 сентября 2010 г. в соответствии с ФЗ-229 от 27.07.2010 (табл. 2). За нарушения, совершённые до 2.IX.2010, налоговые инспекции не вправе штрафовать по новым ставкам.

В Кодекс РФ об административных правонарушениях включена новая статья 19.7.6. Она устанавливает ответственность (штраф 10 тысяч руб.) за незаконный отказ в доступе, а равно незаконное воспрепятствование доступу должностного лица налогового органа, проводящего налоговую проверку, к осмотру производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода, либо связанных с содержанием объектов налогообложения. **НО**

Таблица 2

Нарушение	Штраф до 02.09.2010	Новый штраф с 02.09.2010
Нарушение срока постановки на налоговый учёт (статья 116 НК РФ)	Размер штрафа зависит от срока «непостановки» и составляет от 5 до 10 тысяч рублей	10 тысяч рублей
Непредставление налоговой декларации (статья 119 НК РФ)	Если опоздание менее 180 дней – штраф 5% за каждый месяц. Если более 180 дней – 30% плюс за каждый месяц свыше этого срока ещё 10%. Минимального размера нет, если просрочка более 180 дней	5% от неуплаченной суммы налога на основании этой декларации за каждый полный или неполный месяц просрочки её представления. Но не более 30% и не менее 1 тысячи рублей
Нарушение установленного способа представления налоговой декларации или расчёта (статья 119.1 НК РФ)	За неправильный формат представления декларации сейчас штраф отсутствует	200 рублей
Грубое нарушение правил учёта доходов, расходов и объектов налогообложения (статья 120 НК РФ)	Минимальный штраф – 5 тысяч рублей. Если в результате нарушений занижена налоговая база, то штраф – 10% от неуплаченного налога, но не менее 15 тысяч рублей	Минимальный штраф – 10 тысяч рублей. Если в результате нарушений занижена налоговая база, то штраф – 20% от неуплаченного налога, но не менее 40 тысяч рублей. Отсутствие регистров налогового учёта или неправильное отражение в них сведений подпадает под статью 120 НК РФ
Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и(ли) перечислению налогов (статья 123 НК РФ)	Нет ответственности за удержание налога и несвоевременное перечисление. Есть штраф только за неперечисление	Введена ответственность и за удержание налога и несвоевременное перечисление. Штраф тот же – 20% от недоимки
Непредставление сведений (статья 126 НК РФ)	50 рублей за каждый непредставленный документ. 5 тысяч рублей – за отказ представить документы	200 рублей за каждый непредставленный документ. 10 тысяч рублей – за отказ представить документы
Неправомерное несообщение сведений (статья 129.1 НК РФ)	1 тысяча рублей. Если нарушение совершено повторно в течение календарного года – 5 тысяч рублей	5 тысяч рублей. Если нарушение совершено повторно в течение календарного года – 20 тысяч рублей