Взносы в соцстрах и по земельному налогу по новым правилам

Во II квартале изменились две формы отчетности: расчетная ведомость по форме 4-ФСС РФ и расчет по авансовым платежам по земельному налогу. В форме соцстраха на первый взгляд совсем несущественные изменения. Но они вызвали много технических проблем на практике. О том, что следует учесть при составлении расчетной ведомости за полугодие, "Главбух" выяснил прямо в ФСС РФ (с. 32).

А вот Минфин России порадовал новым разъяснением плательщиков земельного налога (Письмо от 6 июня 2006 г. N 03-06-02-02/75). Чиновники рассмотрели случаи, когда организации могут временно не платить земельный налог и сдавать "нулевые" отчеты.

Решить проблемы, которые возникнут при заполнении двух новых форм, поможет наш материал.

Расчетная ведомость по страховым взносам

В расчетную ведомость 4-ФСС РФ Постановлением ФСС РФ от 31 марта 2006 г. N 37 (признано не нуждающимся в государственной регистрации 25 апреля 2006 г.) внесены изменения. Отчитываться по новой форме расчетной ведомости впервые следует за полугодие. И подать новый бланк нужно не позднее 17 июля 2006 г. (перенос с 15 июля).

Примечание. В разд. III расчетной ведомости организация должна отразить начисленные страховые взносы от несчастных случаев на производстве.

В расчетную ведомость ФСС РФ внес всего одно изменение: теперь отчет заполняется не в целых рублях, а в рублях и копейках. Однако из-за того, что новый бланк надо заполнять с середины года, возникает несколько технических проблем. Способы их решения нам предложили в отделе методологического обеспечения бюджетного учета и отчетности ФСС РФ.

Примечание. На вопросы отвечает Ермолаева Наталья Николаевна, заместитель начальника отдела методологического обеспечения бюджетного учета и отчетности ФСС РФ.

- Наталья Николаевна, не так давно ФСС РФ внес изменения в форму расчетной ведомости в части заполнения ее в рублях и копейках. Надо ли в связи с этим пересдавать отчет за I квартал 2006 г.?

- Не надо. Ведь расчетная ведомость заполняется нарастающим итогом с начала года. И поэтому заполнять отчет в рублях и копейках можно начиная с расчетной ведомости за первое полугодие. И значит, пересдавать расчетную ведомость по страховым взносам не надо.

- Расчетную ведомость по форме 4-ФСС РФ следует заполнять с первого полугодия в рублях и копейках. А как в отчете отражать остатки взносов на начало 2006 г. и II квартала - в целых рублях или рублях с копейками?

- В целых рублях (вместо копеек нули). Ведь данные о входящих остатках берутся из расчетной ведомости, составленной по итогам I квартала. А ее, как известно, организациям следовало заполнять в целых рублях. То есть получается, что остатки на начало 2006 г. и II квартала должны отражаться в отчете в рублях, а остальные цифры - в рублях с копейками.

- Но тогда у организаций возникают небольшие расхождения между данными в бухгалтерском учете (по начисленным и уплаченным суммам страховых взносов) и расчетной ведомости...

- Да, но эти расхождения были и раньше. Ведь организации начисляли взносы в рублях и копейках, а в форме расчетной ведомости суммы округлялись. Тому, как решить проблему с расхождениями, посвящено только что выпущенное Письмо ФСС РФ от 23 июня 2006 г. N 02-18/05-6288. Мы предлагаем организациям рассчитать сейчас все разницы и включить их суммы в начисления любого месяца II квартала, отразив в полугодовой расчетной ведомости. Таким образом, по состоянию на 1 июля 2006 г. никаких расхождений между бухучетом и данными формы 4-ФСС РФ не будет.

- Понятно, что многие организации хотят максимально упростить работу и не делать подобных корректировок. Можно ли начислять ЕСН и страховые взносы от несчастных случаев на производстве, а также перечислять их в бюджет в целых рублях? И расчетную ведомость продолжать при этом заполнять в рублях без копеек?

- Формально такого запрета нет. Но не стоит забывать, что если организация будет округлять суммы страховых взносов в меньшую сторону, то возникнет недоимка. И хотя это будут незначительные суммы (из-за расхождений на копейки), но все равно программа начислит пени. А это лишний повод для беспокойства бухгалтера. Поэтому, чтобы избежать технических сложностей, лучше ЕСН и страховые взносы от несчастных случаев начислять и платить в бюджет в рублях с копейками.

Приведем пример того, как откорректировать разницы между данными бухгалтерского учета и расчетной ведомости по форме 4-ФСС РФ.

Пример. Задолженность ООО "Винтаж" на начало 2006 г. перед отделением ФСС РФ составила в бухучете 15 680,12 руб. Поэтому в расчетной ведомости за I квартал бухгалтер отразил по строке 1 таблицы 2 разд. I ведомости 15 680 руб. Задолженность за фирмой на конец I квартала равна 16 805,15 руб. По строке 18 таблицы 2 разд. I ведомости бухгалтер отразил 16 805 руб.

Во II квартале 2006 г. бухгалтер ООО "Винтаж" начислил страховые взносы в ФСС РФ на сумму 52 000,89 руб. Во II квартале фирма перечислила страховые взносы на сумму 60 000,15 руб. Бухгалтер сделал такие проводки:

Дебет 20 Кредит 69 субсчет "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению"

- 52 000,89 руб. - начислены страховые взносы в ФСС РФ;

Дебет 69 субсчет "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" Кредит 51

- 60 000,15 руб. - перечислены деньги в ФСС РФ.

В расчетную ведомость за полугодие должны попасть такие данные:

- 15 680 руб. - задолженность на начало 2006 г., отражается в целых рублях;

- 16 805 руб. - задолженность на начало II квартала;

- 52 000,89 руб. - начислено во II квартале;

- 60 000,15 руб. - перечислено в ФСС РФ;

- 8805,74 руб. - задолженность на конец полугодия.

А вот по данным бухгалтерского учета задолженность на конец отчетного периода составила 8805,89 руб. (16 805,15 + 52 000,89 - 60 000,15).

В итоге расхождение между данными бухучета и расчетной ведомости составило 0,15 руб. (8805,89 - 8805,74). На эти 15 коп. бухгалтер ООО "Винтаж" увеличил сумму начисленных страховых взносов за июнь 2006 г. (строка 3 таблицы 2 разд. I). Поэтому общая сумма начисленных взносов за июнь составила 52 001,04 руб. (52 000,89 + 0,15). И на 1 июля 2006 г. расхождений у фирмы не будет.

Расчет по земельному налогу

Во II квартале, как мы уже отметили, изменилась форма расчета по авансовым платежам по земельному налогу. Этот бланк обновлен Приказом Минфина России от 12 апреля 2006 г. N 64н (зарегистрирован Минюстом России 11 мая 2006 г. N 7796).

Впервые отчитываться по новой форме придется за полугодие. При условии, что местные власти ввели по земельному налогу отчетные периоды. На это указывает п. 3 ст. 393 Налогового кодекса РФ. Отчитаться на новом бланке за полугодие нужно не позднее 31 июля.

Что изменилось в расчете. В расчете по авансовым платежам поменялись разд. 1 и 2. Так, разд. 1 теперь должен подписывать и генеральный директор организации, и главный бухгалтер. Раньше достаточно было подписи одного из них. А разд. 2 изменился для тех фирм и ПБОЮЛ, у которых есть льготы по земельному налогу.

Подробно о том, как заполнять разд. 2 расчета, мы рассказали в "Главбухе" N 11, 2006, с. 61 - 65.

Как отчитываться, если не известна кадастровая стоимость. Земельный налог следует исчислять исходя из кадастровой стоимости участка на 1 января. Об этом говорится в п. 1 ст. 391 Налогового кодекса РФ. Однако на практике у плательщиков земельного налога с определением кадастровой стоимости участка часто возникают сложности. Дело в том, что такие сведения организациям должны представлять региональные власти. Этот вывод следует из ст. 66 Земельного кодекса РФ.

И на практике власти на местах зачастую доводят сведения о кадастровой стоимости уже после того, как истекли сроки уплаты авансовых платежей и сдачи отчетности. При этом возможно три ситуации, которые Минфин России рассмотрел в Письме от 6 июня 2006 г. N 03-06-02-02/75:

- кадастровую стоимость земли региональные власти не определили вовсе;

- кадастровую стоимость участка чиновники определили, но не успели разработать порядок доведения этих сведений до налогоплательщиков;

- данные о кадастровой стоимости земли власти довести до фирм не успели.

Во всех трех случаях Минфин России позволяет не исчислять авансовые платежи по земельному налогу, пока не будет известна кадастровая стоимость. При этом сотрудники финансового ведомства разъяснили, что в инспекцию придется сдавать "нулевые расчеты". И если региональные власти успеют довести необходимую информацию до сдачи отчетности за 9 месяцев, то, как считают в Минфине России, организации должны будут представить в инспекцию "уточненки" за I квартал и полугодие.

Литература

1. Пансков В.Г. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации. Издание четвертое, дополненное. М.: Финансы и статистика, 2005.
2. Подпорин Ю.В. Налог на прибыль. Исчисление, уплата, ответственность. Приложение к журналу "Налоговый вестник". М., 2006.
3. Постатейный комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации / Под. ред. В.И. Слома. М.: Статут, 2006.