

GT Bulletin

**Важнейшие изменения российского законодательства,
подзаконные акты и разъяснения ведомств,
опубликованные в декабре 2009 г.**

№ 12, декабрь 2009

Новое в законодательстве

Снижение ставки рефинансирования

Совет директоров Центрального банка РФ принял решение о снижении с 25 ноября 2009 года ставки рефинансирования и процентных ставок по отдельным операциям ЦБ на 0,5 процентного пункта. Таким образом, ставка рефинансирования с 25 ноября 2009 года составит 9% годовых. С 28 декабря 2009 года ставка рефинансирования Указанием Банка России от 25.12.2009 № 2369-У установлена на уровне 8,75% годовых.

Утверждены ставки акцизов на 2010, 2011 и 2012 годы

Федеральным законом № 282-ФЗ от 28.11.2009 установлены ставки акцизов на 2010, 2011 и 2012 годы.

Коэффициент-дефлятор К1 в 2010 году составит 1,295

Минэкономразвития РФ своим Постановлением № 465 от 13.11.2009 установил на 2010 год коэффициент-дефлятор К1, необходимый для расчета налоговой базы по ЕНВД, в соответствии с главой 26.3 НК РФ, равный 1,295.

Содержание

- | | |
|----|--------------------------------|
| 01 | Новое в законодательстве |
| 02 | Налог на добавленную стоимость |
| 03 | Налог на прибыль |
| 07 | НДФЛ |
| 08 | ЕНВД и УСН |
| 10 | Прочее |

Налог на добавленную стоимость

Исправленный счет-фактура регистрируется в налоговом периоде получения

Минфин РФ в своем письме № 03-07-09/53 от 03.11.2009 разъясняет особенности применения вычетов по НДС на основании счетов-фактур.

В соответствии с действующими нормами счета-фактуры, не соответствующие установленным нормам их заполнения, не могут регистрироваться в книге покупок.

При этом в случае обнаружения нарушений в порядке составления продавцом счета-фактуры в данный счет-фактуру необходимо внести исправления, которые вносятся продавцом.

В этой связи исправленный в установленном порядке счет-фактура, подлежит регистрации в журнале учета полученных счетов-фактур и книге покупок в том налоговом периоде, в котором такой счет-фактура получен.

Адреса покупателя и продавца в счете-фактуре можно указывать с сокращениями

В строке 2а счета-фактуры указывается место нахождения организации-продавца, а в строке 6а - место нахождения

покупателя в соответствии с учредительными документами каждого.

При этом счета-фактуры, в которых адреса продавца и покупателя указываются с сокращенными словами, но при полном указании составляющих адреса (почтового индекса, названия города, улицы и т.д.), не являются составленными с нарушением установленного порядка.

Речь идет о сокращениях в частности, вместо слов «Российская Федерация» указывается «РФ», вместо слова «область» - «обл.», вместо слова «город» - «г.» и т.п.

Кроме того, при оказании услуг в выставяемых счетах-фактурах в строках 3 «Грузоотправитель и его адрес» и 4 «Грузополучатель и его адрес» следует проставлять прочерки.

В тоже время налоговым законодательством не запрещено указание в счетах-фактурах дополнительных реквизитов, не нарушающих последовательности расположения обязательных реквизитов формы счета-фактуры, определенной Правилами ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по НДС.

Таким образом, в случае оказания услуг указание в данных строках полного или сокращенного наименования грузоотправителя и грузополучателя в соответствии с учредительными документами, не является основанием для признания счета-фактуры составленным с нарушением установленного порядка.

Такие разъяснения представлены Минфином РФ в письме № 03-07-09/57 от 09.11.2009.

Передача программ по лицензионному договору освобождена от НДС

Минфин РФ в своем письме № 03-07-11/287 от 09.11.2009 приводит разъяснения по вопросу применения НДС при передаче прав на использование программ для электронных вычислительных машин сублицензиатом третьим лицам.

В документе отмечается, что если сублицензиатом права на использование программ для электронных вычислительных машин передаются третьим лицам на основании сублицензионного договора, то данные операции освобождаются от налогообложения НДС.

Налог на прибыль

Услуги покупателя поставщику могут признать не обоснованными

Минфин РФ разъясняет учет в целях налогообложения прибыли организации-поставщика расходов по договору поставки, который предусматривает, что покупатель оказывает услуги доставки, рекламы и мерчандайзинга и на все услуги выставляет акты выполненных работ и счета фактуры.

Плата поставщика-продавца покупателю товаров за их размещение на полках магазинов в оговоренном месте не связана с возникновением у покупателя обязанности передать поставщику имущество, выполнить работы или оказать услуги в рамках договора поставки.

Соответственно, затраты поставщика-продавца по оплате действий покупателя - организации розничной торговли, производимых последним в рамках договора розничной купли-продажи, не могут рассматриваться как экономически обоснованные расходы для целей налогообложения прибыли.

В то же время могут выделяться случаи, когда заключенное между поставщиком-продавцом и покупателем (магазином) соглашение определяет целенаправленное выполнение предприятием розничной торговли за вознаграждение конкретных действий, обеспечивающих в итоге создание конкретных обстоятельств,

привлекающих дополнительное внимание покупателей к наименованию и ассортименту товаров поставщика-продавца.

В таком случае при надлежащем документальном подтверждении указанные расходы, как расходы на рекламу, могут уменьшать размер налоговой базы по налогу на прибыль.

Кроме того, если действия покупателя - организации розничной торговли по наружной рекламе товаров, поставляемых поставщиком, оговоренные договором (соглашением) возмездного оказания услуг, способствуют привлечению внимания к данным товарам, то такие действия покупателя также могут рассматриваться в качестве услуг по рекламе, а расходы по оплате таких услуг могут уменьшать размер базы по налогу на прибыль поставщика.

Такие разъяснения представлены Минфином РФ в письме № 03-03-06/1/723 от 02.11.2009.

Типовые документы можно перевести на русский язык один раз

Первичные учетные документы, подтверждающие данные налогового учета, если они оформлены в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве и составлены на иностранном языке, должны быть в

обязательном порядке переведены на русский язык.

При этом в случае наличия у налогоплательщика первичных документов, составленных на иностранном языке по типовой форме, достаточно однократно осуществить перевод на русский язык постоянных показателей типовой формы.

В последующем же налогоплательщик осуществляет при необходимости перевод изменяющихся показателей первичного документа.

Вместе с тем, действующим законодательством РФ не регламентируется порядок перевода первичных учетных документов с иностранного на русский язык.

Исходя из этого, такой перевод может быть сделан как профессиональным переводчиком, так и специалистами самой организации.

Такие комментарии привел Минфин РФ в письме № 03-03-06/1/725 от 03.11.2009.

Налог на прибыль

Расходы арендатора на коммунальные платежи включаются в прочие расходы

Специалисты Минфина поясняют особенности учета в целях налогообложения прибыли расходов, связанных с возмещением арендодателю коммунальных платежей.

Расходы арендатора за потребляемую электроэнергию и другие коммунальные платежи, услуги связи, услуги по охране и уборке арендуемых помещений учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, как составная часть платы за аренду помещения.

Также разъяснения привел Минфин РФ в письме № 03-03-06/1/724 от 03.11.2009.

Минфин разъяснил особенности определения налоговой базы при продаже облигаций

Минфин РФ в своем письме № 03-03-06/2/211 от 02.11.2009 разъясняет банку особенности

налогообложения операций с ценными бумагами в случае, если организацией используется метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО). При этом организацией приобретались облигации, часть из которых затем была передана в РЕПО.

В письме отмечается, что в соответствии со статьей 300 НК РФ при реализации или ином выбытии ценных бумаг, в отношении которых ранее создавался резерв, отчисления на создание которого ранее были учтены при определении налоговой базы, сумма такого резерва подлежит включению в доходы налогоплательщика на дату реализации или иного выбытия ценной бумаги.

Таким образом, стоимость части облигаций, переданной в РЕПО, в отношении которой ранее создавался резерв под обесценение ценных бумаг, подлежит включению в доходы организации на дату ее передачи в РЕПО.

Таким образом, при реализации организацией части облигаций и определении налоговой базы по операциям с ценными бумагами, организации необходимо учитывать

стоимость той части облигаций, которая была приобретена первой по времени, но не передана в РЕПО.

Измененная ставка рефинансирования применяется ко всему кварталу

Минфин РФ в письме № 03-03-06/1/706 от 29.10.2009 приводит разъяснения по вопросу учета расходов в виде процентов по займу при изменении ставки рефинансирования ЦБ РФ.

Предельная величина процентов, признаваемых расходом (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных денежных единицах по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц), принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях.

Таким образом, в случае, если в определенном квартале (месяце) изменилась ставка рефинансирования ЦБ РФ, то при определении предельной величины процентов, признаваемых расходом, данную ставку рефинансирования необходимо применять ко всему такому кварталу (месяцу).

Налог на прибыль

Расходы на покупку ценных бумаг не корректируются на коэффициент деноминации

Сумма дохода, полученного от продажи (реализации) акций, приобретенных за ваучеры, может быть уменьшена на сумму их рыночной стоимости на момент продажи за ваучеры либо на сумму, исчисляемую исходя из количества ваучеров, переданных в обмен на акции, и их номинальной (договорной) стоимости, а также на сумму фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с хранением и реализацией указанных ценных бумаг.

При этом положения НК РФ не содержат механизма учета размера расходов, понесенных как в рублях, так и в натуральной форме, на приобретение имущества в период действия на территории РФ иных масштабов цен, т.е. до 1 января 1998 года, при определении в современных условиях налоговой базы в отношении доходов, полученных физическими лицами от продажи такого имущества.

Такие разъяснения представил Минфин РФ в письме № 03-04-05-01/796 от 09.11.2009.

Пособие по беременности иностранному работнику не уменьшает налог на прибыль

Согласно пункту 15 статьи 255 НК РФ к расходам на оплату труда в целях налогообложения прибыли относятся, в частности, расходы на

доплату до фактического заработка в случае временной утраты трудоспособности, установленную законодательством РФ.

Ввиду того, что российским законодательством не предусмотрено право на получение пособия по беременности и родам временно пребывающим в РФ иностранным гражданином, расходы налогоплательщика по выплате такого пособия за счет собственных средств не учитываются при исчислении налога на прибыль организаций.

Такие разъяснения представлены Минфином РФ в письме № 03-03-06/2/224 от 13.11.2009.

Расходы на переоборудование арендованного магазина можно учесть единовременно

Организация осуществляет розничную торговлю непродовольственными товарами в арендованных торговых точках.

Специалисты Минфина РФ в письме № 03-03-06/1/762 от 18.11.2009 отмечают, что если произведенные ремонтные работы признаются капитальными вложениями в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя, они подлежат амортизации согласно статье 259 НК РФ.

В случае отнесения произведенных работ к расходам на ремонт

основных средств данные расходы учитываются при налогообложении прибыли единовременно в полном объеме.

Минфин уточняет особенности учета расходов на капвложения

Минфин РФ в письме № 03-03-06/1/769 от 24.11.2009 уточняет, может ли налогоплательщик единовременно включить в состав косвенных расходов 2009 года расходы на капитальные вложения в размере 30% от суммы капитальных вложений по объектам ОС в отношении ОС, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам, введенным в эксплуатацию в декабре 2008 года.

В письме отмечается, что поскольку основное средство введено в эксплуатацию в декабре 2008 г., амортизация по нему начинает начисляться с 1 января 2009 г., и с этой же даты возникает право учета расходов в виде амортизационной премии.

Следовательно, в отношении такого ОС расходы на капвложения могут быть единовременно включены в расходы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, в объеме не более 10% (не более 30% - в отношении ОС, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) его первоначальной стоимости.

Налог на прибыль

Минфин уточняет порядок перехода на уплату ежемесячных авансов по налогу на прибыль

Минфин РФ в своем письме № 03-03-06/1/717 от 30.10.2009 разъяснил порядок перехода на уплату ежемесячных авансовых платежей в целях налогообложения прибыли.

В письме отмечается, что организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации не превышали в среднем трех миллионов рублей за каждый квартал, уплачивают только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

То есть, при превышении данного лимита организация обязана перейти на исчисление налога на прибыль по итогам отчетного периода с уплатой ежемесячных авансовых платежей.

В то же время, налогоплательщики имеют право перейти на исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей налогообложению.

В этом случае исчисление сумм авансовых платежей производится налогоплательщиками исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца.

При этом сумма авансовых платежей, подлежащая уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей.

Налогоплательщик вправе перейти на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли, уведомив об этом налоговый орган не позднее 31 декабря года, предшествующего налоговому периоду, в котором происходит переход на эту систему уплаты авансовых платежей. При этом система уплаты авансовых платежей не может изменяться налогоплательщиком в течение налогового периода.

Каждая из указанных норм носит самостоятельный характер.

Минфин разъяснил особенности расчета остаточной стоимости ОС

Минфин в своем письме № 03-03-06/1/700 от 28.10.2009 разъяснил особенности расчета остаточной стоимости амортизируемого имущества при его выбытии при начислении амортизации нелинейным методом, если амортизируемое имущество введено в эксплуатацию в июне 2008 г., а продано в апреле 2009 г.

В документе отмечается, что в этом случае организация должна восстановить амортизационную премию.

Восстановлению подлежит сумма амортизационной премии по амортизируемому имуществу, введенному в эксплуатацию с 1 января 2008 г., в случае его реализации начиная с 1 января 2009 года независимо от того самортизировано или нет такое имущество к моменту его реализации.

Для расчета остаточной стоимости выбывающего имущества, амортизация по которому начисляется нелинейным методом, применяется число полных месяцев, прошедших со дня включения указанных объектов в соответствующую амортизационную группу (подгруппу) до дня их исключения из состава этой группы.

С дивидендов французская компания уплатит налог в 5%

Минфин РФ в своем письме № 03-08-05 от 03.11.2009 приводит разъяснения по вопросу налогообложения дивидендов, выплачиваемых компании - резиденту Французской Республики.

Для применения ставки налога на дивиденды в размере 5% необходимо представить подтверждение того, что данная иностранная компания подлежит обложению налогом на прибыль в соответствии с режимом общего права, предусмотренным налоговым законодательством Франции, и освобождается от уплаты налога из расчета дивидендов.

Налог на доходы физических лиц

В одном налоговом периоде можно воспользоваться двумя имущественными вычетами

Минфин РФ в письме № 03-04-05-01/813 от 18.11.2009 разъясняет особенности применения имущественного налогового вычета по НДФЛ, в случае если пенсионером в 2008 году продан дом (в собственности менее трех лет) и в том же году куплена квартира.

Налогоплательщик при определении налоговой базы по НДФЛ имеет право на получение имущественных налоговых вычетов, в частности, в суммах, полученных от продажи жилья, дач, садовых домиков или земельных участков и долей в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика менее трех лет, но не превышающих в целом 1 000 000 руб.

Кроме того, при определении размера налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета, в частности, в

сумме, израсходованной им на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилья или доли в нем, в размере фактически произведенных расходов, но не более 2 000 000 рублей.

Если налогоплательщик в одном налоговом периоде продал жилой дом и приобрел квартиру, он может воспользоваться каждым из вышеупомянутых имущественных налоговых вычетов, при соблюдении иных условий, установленных НК РФ.

Имущественный вычет учитывает стоимость старой квартиры отданной взамен новой

Минфин РФ в письме № 03-04-05-01/820 от 24.11.2009 разъясняет особенности применения имущественного налогового вычета по НДФЛ, в случае если квартира была приобретена налогоплательщиком на основании договора паенакопления с потребительским кооперативом,

участвующим в финансировании строительства жилого дома.

При этом часть целевого паевого взноса была оплачена кооперативу путем передачи квартиры, принадлежащей налогоплательщику на праве собственности.

Специалисты Минфина поясняют, что к фактически произведенным расходам по приобретению квартиры, учитываемым при определении размера имущественного налогового вычета, может быть, в частности, отнесена стоимость имущества (другой квартиры), переданного в обмен на приобретение права собственности на квартиру.

ЕНВД и УСН

В состав расходов при УСН включаются товары, оплаченные покупателями

При определении базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, в состав расходов включается стоимость приобретенных товаров, оплаченных поставщикам, реализованных и оплаченных покупателями.

В случае, если при определении базы по УСН, налогоплательщик в состав расходов включил стоимость приобретенных товаров, оплаченных поставщикам, оприходованных и реализованных, но не оплаченных покупателями, то ему необходимо пересчитать налоговые обязательства.

Такие разъяснения представил Минфин РФ в письме № 03-11-06/2/242 от 12.11.2009.

В Пермском крае уменьшена ставка по УСН

Утвержденный в Пермском крае региональный Закон № 542-ПК от 30.11.2009 устанавливает с 1 января

2010 года ставку налога, взимаемого в связи с применением УСН, в размере 5% для налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, и осуществляющих деятельность в сфере образования, здравоохранения и предоставления социальных услуг.

Ставка по УСН в Рязанской области составит 10%

Губернатор Рязанской области утвердил Закон № 143-ОЗ от 02.12.2009, который устанавливает на 2010 год налоговую ставку в размере 10% по налогу, взимаемому в связи с применением УСН, для отдельных категорий налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

Кроме того, налогоплательщики вправе применять указанную налоговую ставку при условии, если выручка от данных видов экономической деятельности составляет не менее 70% за соответствующий отчетный

(налоговый) период в общей сумме выручки.

При расчете ЕНВД коэффициенты-дефляторы за разные годы не перемножают

Размер коэффициента-дефлятора К1 на 2010 год рассчитан как произведение коэффициента, применяемого в предшествующем периоде (в 2009 году), и коэффициента, учитывающего изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в РФ в предшествующем календарном году (то есть за 2009 год).

Поэтому налогоплательщикам при исчислении ЕНВД за налоговые периоды 2010 года коэффициент-дефлятор, установленный на 2009 год, и коэффициент-дефлятор, установленный на 2010 год, перемножать не следует.

Такие разъяснения привел Минфин РФ в письме № 03-11-11/216 от 27.11.2009.

ЕНВД и УСН

Продажа изготовленных кислородных коктейлей не подпадает под систему ЕНВД

Минфин РФ в своем письме № 03-11-09/376 от 18.11.2009 разъясняет, подпадает ли деятельность по продаже кислородных коктейлей и мороженого под систему налогообложения ЕНВД.

Под услугами общественного питания понимаются услуги по изготовлению кулинарной продукции и (или) кондитерских изделий, созданию условий для потребления и (или) реализации готовой кулинарной продукции, кондитерских изделий и (или) покупных товаров, а также по проведению досуга.

В случае если реализуется закупленное ранее мороженое (в развес), а также кислородные коктейли, относящиеся к фитопрепаратам, то, следовательно, предпринимательская деятельность по производству и реализации кулинарной продукции и (или) кондитерских изделий не осуществляется.

Таким образом, реализация закупленного мороженого (как развесного, так и расфасованного) признается розничной торговлей в

целях главы 26.3 Кодекса и подлежит налогообложению ЕНВД.

Деятельность по реализации изготовленных самим налогоплательщиком кислородных коктейлей не относится к предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли, а также в сфере оказания услуг общественного питания, и, соответственно, подлежит налогообложению в рамках общей системы налогообложения или УСН.

Передача в аренду земли под размещение торговых автоматов переводится на ЕНВД

В соответствии с НК РФ на уплату ЕНВД для отдельных видов деятельности могут переводиться налогоплательщики, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере оказания услуг по передаче во временное владение или в пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания.

При этом к объектам стационарной торговой сети относятся как объекты торговли, имеющие торговые залы,

так и объекты торговли, не имеющие торговых залов, торговые комплексы, киоски, торговые автоматы и другие аналогичные объекты.

К объектам нестационарной торговой сети относятся объекты, функционирующие на принципах развозной и разносной торговли, а также объекты организации торговли, не относимые к стационарной торговой сети.

В связи с этим налогоплательщики, передающие в аренду земельные участки для размещения на них арендаторами торговых автоматов или торговых павильонов могут быть признаны налогоплательщиками ЕНВД.

Такие разъяснения представлены в письме Минфина РФ № 03-11-06/3/271 от 23.11.2009.

Прочее

Минфин изменил правила указания информации в расчетных документах на перечисление налогов

Минфин РФ своим Приказом № 102н от 01.10.2009 утвердил внесение ряда изменений в Правила указания информации в полях расчетных документов на перечисление налогов, сборов и иных платежей в бюджетную систему РФ.

Так, изменяются правила заполнения расчетных документов на перечисление платежей в бюджетную систему РФ на счета, открытые органам Федерального казначейства в подразделениях расчетной сети Банка России на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации».

Кроме того, согласно документу, в новой редакции излагаются Правила указания информации, идентифицирующей платеж в расчетных документах на перечисление таможенных и иных платежей от внешнеэкономической деятельности, а также Правила указания информации, идентифицирующей лицо или орган, оформившие расчетный документ, на перечисление налогов, сборов и иных платежей в Бюджетную систему РФ.

Утверждена форма представления сведений о взносах на накопительную часть пенсии

Минздравсоцразвития РФ своим приказом № 791н от 23.09.2009 утвердило форму представления сведений об объеме дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии,

уплаченных застрахованными лицами самостоятельно либо перечисленных через работодателя в бюджет Пенсионного фонда РФ в 20__ году и отраженных в специальной части индивидуального лицевого счета застрахованного лица

Правительство утвердило перечень сертифицируемой продукции

Правительство РФ своим Постановлением № 982 от 01.12.2009 утвердило единый перечень продукции, подлежащей обязательной сертификации, а также перечень продукции, подтверждение соответствия которой осуществляется в форме принятия декларации о соответствии.



Дмитрий Рувинский
Директор по налогообложению
ЗАО «Грант Торнтон»

Если у вас возникли вопросы, связанные с представленными материалами, обращайтесь к специалистам нашей фирмы или присылайте свое сообщение по электронной почте по адресу: grant.thornton@gtrus.com

GT Bulletin

www.gtrus.ru

© 2009 Грант Торнтон ЗАО
Все права защищены

ЗАО "Грант Торнтон" является российским членом Грант Торнтон Интернешнл Лтд Грант Торнтон Интернешнл - одна из ведущих международных организаций, объединяющей независимые аудиторские и консультационные фирмы