

GT Bulletin

Важнейшие изменения российского законодательства, подзаконные акты и разъяснения ведомств, опубликованные в апреле 2009 года №4, апрель 2009

Новое в законодательстве

Снижена ставка рефинансирования ЦБ

[Указанием №2222-У от 23.04.2009 Центральный Банк РФ](#) с 24 апреля снижает ставку рефинансирования. Теперь она составит 12,5%. До 24 апреля 2009 г. ставка была установлена на уровне 13%.

Минфин о должной осмотрительности при выборе контрагента

Вышло первое разъяснение Минфина (Письмо от 10.04.2009 N 03-02-07/1-177), касающееся проявления должной осмотрительности.

Напомним, что в п. 10 Постановления Пленума ВАС России от 12.10.2006 N 53 говорится следующее: налоговая выгода может быть признана таковой, если инспекция докажет, что налогоплательщик действовал без должной осмотрительности и ему должно было быть известно о нарушениях, допущенных контрагентом.

В чем проявляется должная осмотрительность, ВАС не разъяснил, а налоговое законодательство вообще не содержит такого понятия.

Финансовое ведомство указывает, что об осторожности и осмотрительности при выборе контрагента свидетельствуют следующие меры: получение от

контрагента копии свидетельства о постановке на учет в налоговом органе, проверка наличия сведений о нем в ЕГРЮЛ, получение документов, подтверждающих полномочия должностных лиц, использование официальных источников информации о деятельности контрагента.

Содержание

- | | |
|----|--------------------------------|
| 01 | Новое в законодательстве |
| 02 | Налог на добавленную стоимость |
| 03 | Налог на прибыль |
| 05 | Единый социальный налог |
| 05 | Налог на доходы ФЛ |
| 06 | Прочее |

Налог на добавленную стоимость

Сумма оплаты роялти для исчисления НДС

Если оплата роялти является частью общей суммы платежа непосредственно продавцу или третьему лицу в пользу продавца за ввозимые товары, то сумма оплаты роялти для исчисления НДС включается в таможенную стоимость товаров как часть стоимости сделки, сообщил Минфин в Письме [от 29/01/2009 № 03-07-08/13](#).

НДС и доверительное управление имуществом

Вычет сумм НДС по услугам по управлению имуществом доверительным управляющим не производится, так как такие услуги не являются услугами, приобретаемыми для операций по реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), сообщил Минфин в Письме [от 26/02/2009 № 03-07-11/46](#).

Что касается исчисления общей суммы НДС по операциям,

осуществляемым в рамках договора доверительного управления имуществом, то она исчисляется по итогам каждого налогового периода применительно ко всем операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с подпунктами 1-3 пункта 1 статьи 146 НК РФ, момент определения налоговой базы по которым относится к соответствующему налоговому периоду.

Вычет по НДС при частичной оплате работ

Суммы НДС, исчисленные налогоплательщиками с сумм полученной частичной оплаты, в счет которой в налоговом периоде работы не выполнялись, вычетам в этом налоговом периоде не подлежат.

Как говорится в Письме Минфина [от 25/02/2009 № 03-07-10/04](#), в соответствии с пунктом 6 статьи 172 НК РФ вычеты сумм НДС, исчисленных налогоплательщиком с сумм оплаты, частичной оплаты,

полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), производятся с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Вычет НДС у организации, присоединенной к продавцу

Минфин сообщил о порядке получения вычета НДС по услугам, приобретенным организацией, реорганизованной путем присоединения к продавцу этих услуг.

Как говорится в Письме от 29/12/2008 № 03-07-11/386, данные суммы налога подлежат вычету у правопреемника в том налоговом периоде, в котором была осуществлена реорганизация в форме присоединения.

Суммы НДС принимаются к вычету на основании счетов-фактур, выставленных продавцами товаров (работ, услуг), после фактической оплаты этих сумм налога реорганизованной организацией или ее правопреемником (правопреемниками).

Налог на прибыль

Учет доходов от продажи акций, приобретенных за ваучеры

Минфин сообщил о порядке учета доходов, полученных от продажи акций, купленных за ваучеры.

Сумма дохода, полученного от продажи таких акций 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 стоимости, а также на сумму фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с хранением и реализацией указанных ценных бумаг, сообщил Минфин в Письме [от 29/01/2009 № 03-04-05-01/30](#)

Налогообложение при выплате процентного дохода российской аффилированной организации

Минфин сообщил о порядке налогообложения при выплате процентного дохода российской аффилированной организации и применении правил недостаточной капитализации.

При выплате процентного дохода российской аффилированной организации и применении правил недостаточной капитализации часть дохода, соответствующая по размеру положительной разнице между начисленными процентами и предельными процентами, облагается у источника выплаты как доходы иностранной организации по ставке, применяемой для дивидендов, сообщил Минфин в Письме [от 29/01/2009 № 03-03-06/1/36](#).

Учет расходов инвестора в период строительства

Минфин сообщил о порядке учета расходов, связанных с осуществлением деятельности инвестора и заказчика-застройщика в период строительства объекта.

Как следует из Письма [от 03/02/2009 № 03-03-06/1/37](#), расходы по приобретению и (или) созданию амортизируемого имущества формируют первоначальную стоимость объекта строительства, которая учитывается в целях налогообложения прибыли через начисление амортизации. Расходы, связанные с выплатой процентов по кредитам банка учитываются как внереализационные расходы, и не включаются в первоначальную стоимость объекта строительства.

Амортизационная премия при улучшении арендованного имущества

Правила применения амортизационной премии в размере 10% на арендатора не распространяются, так как произведенные арендатором неотделимые улучшения являются неотъемлемой частью арендованного имущества и не остаются на балансе у арендатора.

Кроме того, для капитальных вложений в арендованные объекты основных средств установлен особый порядок начисления амортизации, предусмотренный статьей 258 НК РФ, напомнил Минфин в Письме [от 09/02/2009 № 03-03-06/2/18](#).

Как подтвердить расходы работника на электронный билет

При приобретении работником, работающим в районах Крайнего Севера электронного билета для поездки в отпуск за пределы РФ, документами, подтверждающими расходы, могут являться маршрут/квитанция, оформленная на пассажирском билете, чек или другой документ, подтверждающий произведенную оплату перевозки, сообщил Минфин в Письме [от 10/02/2009 № 03-03-05/20](#).

Аналогичный порядок действует при подтверждении покупки работником электронного билета для поездок в командировки.

Налог на прибыль

Понижающий коэффициент при амортизации автомобилей

При амортизации к легковым автомобилям стоимостью более 600 тыс. рублей и 800 тыс. рублей, а также 300 тыс. рублей и 400 тыс. рублей понижающий коэффициент 0,5 не применяется, сообщил Минфин в Письме [от 10/02/2009 № 03-03-06/1/47](#).

В соответствии с Законом от 24.07.2007 N 216-ФЗ с 1 января 2008 г. лимит первоначальной стоимости автотранспорта, в отношении которого к основной норме амортизации должен применяться понижающий коэффициент, увеличен до 600 тыс. рублей и 800 тыс. рублей соответственно.

Согласно статье 3 Закона от 26.11.2008 N 224-ФЗ, организации, применявшие к основной норме амортизации специальный коэффициент 0,5 в отношении легковых автомобилей и пассажирских микроавтобусов, имевших первоначальную стоимость соответственно более 600 тыс. рублей и 800 тыс. рублей, с 1 января 2009 года указанный коэффициент не применяют.

Учет расходов на видеорекламу

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики в [Письме № 03-03-06/1/51 от 11/02/2009](#) дал пояснения по вопросу учета расходов на рекламный видеоролик в целях налогообложения прибыли.

Здесь Минфин сообщил, что расходы по созданию и размещению рекламного видеоролика в электронном периодическом издании на городском общественном транспорте, которое принадлежит ООО, зарегистрированному как рекламное информационно-развлекательное СМИ на DVD, относятся к расходам на рекламные мероприятия через средства массовой информации и телекоммуникационные сети и принимаются к вычету при определении налогооблагаемой базы без ограничений при наличии документов, подтверждающих данные расходы.

Как учесть расходы на приобретение пожарной сигнализации

Расходы на приобретение и монтаж пожарной сигнализации, системы оповещения людей о пожаре и локальной вычислительной сети учитываются в целях налогообложения прибыли в зависимости от стоимости такого имущества (более или менее 20 000 рублей): в соответствии с положениями статей 256-259.3 НК РФ либо в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в соответствии с положениями статьи 264 НК РФ. (Письмо Минфина РФ [от 25/02/2009 № 03-03-06/4/6](#))

Продажа имущества, выявленного в ходе инвентаризации

Фирма собирается продать автомобиль, выявленный в процессе инвентаризации. К учету транспортное средство принято не было, амортизация по нему не начислялась.

Как сообщил Минфин в Письме [от 24/02/2009 № 03-03-06/1/81](#), при реализации основного средства, выявленного в результате инвентаризации, доходы от такой операции организация может уменьшить на остаточную стоимость данного основного средства, определенную в соответствии с пунктом 1 статьи 257 НК РФ

Налог на доходы физических лиц

Оплата жилья, питания, отдыха в заграничной командировке

Оплата коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения работника, направленного в командировку за границу, относится к его доходам, полученным в натуральной форме.

Такие доходы относятся к доходам, полученным от источников в РФ, поскольку указанное возмещение, не являясь вознаграждением за выполнение трудовых обязанностей, производится российской организацией - работодателем. Следовательно, суммы возмещения облагаются НДФЛ по ставке 13%, сообщил Минфин в Письме [от 09/02/2009 № 03-04-06-01/21](#).

Компенсация бывшему работнику-нерезиденту

Сумма денежных средств, выплачиваемая бывшему работнику организации, по итогам налогового периода не признаваемому налоговым резидентом РФ, облагается НДФЛ по ставке 30%.

В соответствии с пунктом 1 статьи 24 НК РФ организация - источник выплаты указанного дохода признается налоговым агентом, и на нее возлагаются обязанности, предусмотренные для налоговых агентов статьей 226 НК РФ. ([Письмо Минфина РФ от 12/02/2009 № 03-04-06-01/27](#))

Прочее

Форма отчета о распределении численности работников

Росстат обнародовал [Приказ от 12/02/2009 № 25](#) об утверждении формы федерального статистического наблюдения № 1 «Сведения о распределении численности работников по размерам заработной платы» с указаниями по её заполнению.

Отчитываться по новой форме надо один раз в два года, начиная с апреля 2009 года.



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