

GT Bulletin

Важнейшие изменения российского законодательства, подзаконные акты и разъяснения ведомств, опубликованные в мае 2009 года №5, май 2009

Новое в законодательстве

Снижена ставка рефинансирования ЦБ

[Указанием №2230-У от 13.05.2009 Центральный Банк РФ](#) с 14 мая снижает ставку рефинансирования. Теперь она составит 12,0%. С 24 апреля 2009 г. И до 14 мая 2009 г. ставка была установлена на уровне 12,5 %.

Утвержден новый перечень оборудования, ввоз которого в УК освобожден от НДС

Постановлением Правительства №372 от 30.04.2009 г. утвержден перечень технологического оборудования, комплектующих и запасных частей к нему, аналоги которого не производятся в РФ. Согласно п. 7 ст. 150 НК РФ ввоз

такого оборудования на территорию РФ в качестве вклада в уставный капитал организаций не подлежит обложению НДС. Данная норма начнет применяться не ранее следующего квартала после утверждения Правительством РФ соответствующего перечня, то есть 1 июля 2009 г.

В перечень попало, в частности, такое оборудование, как ДВС для морских судов, насосы для гражданской авиации, медицинское оборудование, оборудование для переработки чая и кофе, для пивоваренной промышленности, для отделки бумаги и картона и т.д.

Необходимо отметить, что в п. 3 ст. 9 Федерального закона от 26.11.2008 N 224-ФЗ не указано, что старая редакция п. 7 ст. 150 НК РФ (которая освобождала от НДС любое технологическое оборудование, ввозимое в качестве

вклада в УК) утрачивает силу с 01.01.2009. Следовательно, она продолжает действовать и после 01.01.2009 до момента вступления в силу новой редакции п. 7 ст. 150 НК РФ (01.07.2009 г.).

В то же время Минфин в письме от 26.01.2009 г. № 03-07-03/21 указал, что в период с 01.01.2009 г. до вступления в силу новой редакции п. 7 ст. 150 НК РФ НДС должен взиматься в обычном порядке (то есть без применения освобождения).

Содержание

01	Новое в законодательстве
02	Налог на добавленную стоимость
04	Налог на прибыль
06	Прочее

Налог на добавленную стоимость

Порядок заполнения приложения к декларации по НДС

ФНС разъясняет в своем письме [№ ПИС-22-3/279@ от 10.04.2009](#) порядок заполнения приложения к декларации по НДС в случае проведения модернизации или реконструкции объекта недвижимости.

Отдельные разъяснения даны для случаев, если модернизируемый объект не исключается из состава амортизируемого имущества и используется в деятельности налогоплательщика и если данный объект исключается из состава амортизируемого имущества и не используется.

По каждому из случаев ФНС приводит пример заполнения соответствующих приложений

Вычет по НДС при поэтапной приемке работ

В Письме от 05.03.2009 № 03-07-11/52 Минфин сообщил, что вычет налога на добавленную стоимость,

предъявляемого подрядчиком, возможен только после принятия заказчиком результата работ в объеме, определенном в договоре.

Если договором строительного подряда не предусмотрена поэтапная приемка работ заказчиком, то акты по форме № КС-2 "Акт о приемке выполненных работ", подписываемые заказчиком в отношении работ, выполненных подрядчиком за отчетный месяц, являются основанием для определения стоимости выполненных работ, по которой производятся расчеты с подрядчиком и, согласно договору, не являются принятием результата работ заказчиком.

Счет-фактура при получении предоплаты

В Письме от 06.03.2009 № 03-07-15/39 Минфин разъяснил порядок оформления и выставления счетов-фактур при получении предоплаты в счет предстоящих поставок товаров.

В письме, в частности, говорится, что если между датами получения аванса и отгрузки прошло не более

пяти календарных дней, то авансовый счет-фактуру выписывать не надо. Достаточно будет выставить счет-фактуру на реализованные товары (работы, услуги, имущественные права).

Особенности уплаты НДС организацией с обособленными подразделениями

Обязанность составлять счета-фактуры, вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж возложена на плательщиков НДС. Налогоплательщиками признаются организации. Структурные подразделения организаций налогоплательщиками налога на добавленную стоимость не являются.

Поэтому в случае, если товары реализуются через подразделения, не являющиеся юридическими лицами, то счета-фактуры по отгруженным товарам могут выписываться покупателям этими подразделениями только от имени организации, - поясняет [Минфин в письме №03-07-09/15 от 01.04.2009.](#)

Налог на прибыль

Разъяснен порядок восстановления амортизационной премии

Под восстановлением сумм амортизационной премии следует понимать увеличение налогоплательщиками размера налоговой базы по налогу на прибыль в период реализации объектов ОС путем включения учтенной ранее суммы амортизационной премии в составе внереализационных доходов. При этом восстановленная сумма амортизационной премии в составе расходов ни в периоде восстановления, ни в последующих периодах, в том числе через амортизационные начисления, учету не подлежит.

Более подробную информацию по вопросам восстановления амортизационной премии в период с IV кв. 2008 г. по 2009 г. можно найти в [письме Минфина №03-03-05/37 от 16.03.2009.](#)

Расходы по договору аренды на неопределенный срок при налогообложении прибыли

Для того чтобы расходы организации по договору аренды помещения под офис могли быть учтены для целей налогообложения прибыли, данный договор должен быть заключен в порядке, установленном действующим законодательством.

Договор аренды, заключенный на неопределенный срок, в государственной регистрации не нуждается, поскольку в данном случае срок аренды не относится к существенным условиям договора. Следовательно, расходы по такому договору могут быть учтены для целей налогообложения прибыли.

Такую позицию занял [Минфин в письме № 03-03-06/1/226 от 07.04.2009.](#)

Учет амортизационной премии при реализации имущества

Если приобретенное в 2008 году основное средство, к первоначальной стоимости которого была применена амортизационная премия, подлежит реализации ранее, чем по истечении пяти лет с момента его введения в эксплуатацию, то восстановленная амортизационная премия включается в состав внереализационных доходов в том периоде, в котором осуществлена реализация.

При этом если цена приобретения имущества с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком налогоплательщика, учитываемым в целях налогообложения.

Эта позиция [Минфина определена в письме №03-03-06/1/152 от 17.03.2009.](#)

Учет средств, полученных по договору займа от учредителя

Доходы в виде денежных средств, полученных обществом по договору займа от организации-учредителя со 100-процентной долей участия в уставном капитале не учитываются для целей налогообложения прибыли, если обязательство по договору займа было впоследствии прекращено прощением долга (на основании подпункта 11 пункта 1 статьи 251 НК РФ), сообщил Минфин в [Письме от 03.03.2009 № 03-03-06/1/106.](#)

Суммовые разницы по договорам займа

Минфин объяснил порядок учета суммовых разниц, возникающих по долговым обязательствам, выраженным в условных единицах, курс которых приравнивается к курсу иностранной валюты, установленному Центральным Банком другого государства. Позиция ведомства отражена в [письме №03-03-06/1/204 от 02.04.2009.](#)

Отрицательная суммовая разница по договору займа в налоговом учете заемщика признается на дату погашения долгового обязательства. Положительная суммовая разница включается в состав внереализационных доходов и признается доходом на дату возврата займа заемщику.

Что касается уплаты процентов по договору займа, выраженному в условных единицах, то возникающие в этом случае суммовые разницы между рублевой оценкой сумм процентов на дату их начисления и рублевой оценкой сумм процентов на дату их оплаты учитываются у заемщика в общеустановленном порядке в составе внереализационных доходов и расходов соответственно.

Налог на прибыль

Капитальные вложения в арендованные основные средства

Заключение предварительного договора означает намерение сторон в будущем заключить основной договор. Доходы или расходы учитываются в целях налогообложения прибыли с момента заключения основного договора.

Капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования арендованных объектов основных средств.

Учитывая изложенное, в целях налогообложения прибыли начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором заключен основной договор аренды.

Такие пояснения предоставил [Минфин в своем письме №03-03-06/1/230 от 10.04.2009.](#)

Страхование ответственности таможенных брокеров

Расходы в виде страховых взносов по договорам страхования ответственности таможенных перевозчиков, владельцев складов временного хранения и таможенных брокеров могут быть учтены в составе расходов организации для целей налогообложения прибыли.

Речь идет о страховании ответственности, которое является обязательным условием для осуществления такого рода деятельности и включения в соответствующий Реестр таможенных перевозчиков, таможенных брокеров или владельцев складов временного хранения.

Такие разъяснения предоставил [Минфин в своем письме №03-03-06/1/229 от 10.04.2009.](#)

Учет расходов на обучение персонала

Как сообщает [Минфин РФ в своем письме № 03-03-06/1/257 от 17.04.2009.](#) к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы на обучение, профессиональную подготовку и переподготовку, если обучение проходят либо работники, уже заключившие с налогоплательщиком трудовой договор, либо физические лица, обязующиеся по договору не позднее трех месяцев после окончания обучения, заключить с налогоплательщиком трудовой договор и отработать не менее одного года.

При этом расходы по оплате стипендий физическому лицу к расходам на обучение не относятся и не учитываются в составе прочих расходов, уменьшающих базу по налогу на прибыль.

В случае если трудовой договор физического лица с налогоплательщиком не был заключен по истечении трех месяцев после окончания обучения, либо был прекращен до истечения одного года, налогоплательщик обязан включить во внереализационные доходы отчетного периода сумму платы за обучение, учтенную ранее при исчислении налоговой базы.

Порядок учета «прощенных» долгов

Доходы в виде денежных средств, полученных российской организацией по договору займа от организации единственным участником (100% уставного капитала) которой является заемщик, в случае если обязательство по договору займа было впоследствии прекращено прощением долга, для целей налогообложения прибыли не учитываются.

Что касается задолженности в виде суммы процентов по займу, списываемых путем прощения долга, то данные суммы, начисляемые в налоговом учете, не могут рассматриваться в качестве безвозмездно полученного имущества и подлежат включению в состав внереализационных доходов организации-должника.

Соответствующие разъяснения представлены в письме [Минфина РФ № 03-03-06/1/259 от 17.04.2009.](#)

Налог на прибыль

Расходы на участие в выставках при налогообложении прибыли

Расходы на рекламу производимых и реализуемых товаров (работ, услуг), деятельности налогоплательщика, товарного знака и знака обслуживания, включая участие в выставках и ярмарках, относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией.

При этом расходы организации на участие в выставках, ярмарках и экспозициях учитываются в полном объеме при исчислении налога на прибыль организаций.

Для организаций, специализирующихся на организации проведения выставок и ярмарок, произведенные в связи с этим расходы рассматриваются как обычные расходы, связанные с деятельностью организации, и учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль в соответствии с положениями главы 25 Кодекса, сообщает Минфин в [своем письме № 03-03-06/1/235 от 13.04.2009](#)

Минфин разъяснил порядок списания убытка от реализации основного средства, амортизация по которому начислялась с использованием понижающего коэффициента 0,5.

Убыток от реализации в 2008 году такого основного средства учитывается для целей налогообложения прибыли в составе расходов равномерно в течение срока, исчисляемого как разница между сроком полезного использования, скорректированным на коэффициент 0,5, и фактическим сроком эксплуатации основного средства до даты его реализации.

Позиция ведомства отражена в письме [№03-03-06/1/262 от 20.04.2009](#).

по ценным бумагам, эмитированным налогоплательщиком. Расходом признается только сумма процентов, начисленных за фактическое время нахождения указанных ценных бумаг у третьих лиц и первоначальной доходности, установленной эмитентом в условиях эмиссии, но не выше фактической.

Однако если организацией размещены облигации с "плавающей" процентной ставкой, предельную величину процентов, признаваемых расходом, организации необходимо определять исходя из процентной ставки по облигациям, действующей в определенный условиями эмиссии период времени.

Такие пояснения в своем [письме №03-03-06/1/266 от 21.04.2009](#) представил Минфин РФ.

Списание убытка от реализации основного средства

Как учесть «плавающую» процентную ставку

К внереализационным расходам относятся расходы в виде процентов

Прочее

Объект налогообложения земельным налогом

Объектом налогообложения по земельному налогу может выступать лишь сформированный земельный участок, в отношении которого проведен государственный кадастровый учет. При этом налоговая база для исчисления налога определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

В случае если земельный участок не сформирован в соответствии с действующим законодательством, в отношении него отсутствует не только налоговая база, но и объект налогообложения, - сообщает Минфин в своем [письме №03-05-04-02/23 от 02.04.2009.](#)

Ставка по УСН в Санкт-Петербурге сократится до 10%

Подписан Закон г. Санкт-Петербурга № 185-36 от 05.05.2009, уменьшающий ставку по УСН.

С 1 января 2010 г документом устанавливается на территории Санкт-Петербурга для организаций и

индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН от доходов, уменьшенных на величину расходов, налоговая ставка в размере 10%.

Внесение изменений в учетную политику

Минфин РФ в своем письме [№ 03-03-06/1/240 от 14.04.2009](#) разъяснил, что налогоплательщик вправе вносить изменения в учетную политику для целей налогообложения в течение налогового периода только в двух случаях: в случае изменения законодательства о налогах и сборах, а также в случае начала осуществления нового вида деятельности.

При этом если налогоплательщик начал осуществлять новые виды деятельности, он также обязан определить и отразить в учетной политике принципы и порядок отражения для целей налогообложения этих видов деятельности.

Решение о внесении изменений в учетную политику при изменении законодательства о налогах и сборах принимается не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства.



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