

GT Bulletin

Важнейшие изменения российского законодательства № 7, июль 2009

Новое в законодательстве

Снижена ставка рефинансирования

С 13 июля 2009 года [Указанием ЦБ РФ от 10.07.2009 № 2259-У](#) ставка рефинансирования снижена на 0,5 процентного пункта до 11% годовых. При этом за текущий год ЦБ РФ снижает ставку рефинансирования в четвертый раз – с 13%, которые были в начале года, до нынешних 11% годовых

Минфин опубликовал поправки в КБК

Подготовлены изменения в Указания о порядке применения бюджетной классификации РФ. В частности, расширен перечень подвидов доходов и внесены изменения в коды бюджетной классификации.

Они утверждены [приказом №44н от 12.05.2009](#) года, который введен в действие со дня его подписания.

Содержание

01	Новое в законодательстве
02	Налог на добавленную стоимость
03	Налог на прибыль
06	Единый социальный налог
07	Налог на доходы ФЛ
08	УСНО
09	ЕНВД
10	Прочее

Налог на добавленную стоимость

Новый порядок заполнения счетов-фактур

Правительство РФ внесло изменения в Постановление от 2 декабря 2000 г. № 914, которым также утверждена форма счета-фактуры. Изменения в этот документ были внесены [Постановлением Правительства РФ от 26 мая 2009 г. № 451](#).

В основном изменения носят «технический» характер, то есть положения 914-го постановления приводятся в соответствие с поправками, внесенными в главу 21 НК РФ. Но некоторые изменения фактически создают дополнительные требования к оформлению счетов-фактур. В частности, в строке 2, где приводится наименование продавца, раньше можно было указывать полное или сокращенное наименование, теперь же нужно указывать и полное, и сокращенное наименования, то есть союз «или» был заменен на «и».

Сокращенное наименование продавца в счетах-фактурах не лишает вычета по НДС

Минфин РФ в своем [письме № 03-07-09/32 от 07.07.2009](#) отмечает, что

поскольку нормами НК РФ порядок указания в счетах-фактурах полного или сокращенного наименования налогоплательщика не регламентирован, указание в строке 2 счетов-фактур полного или сокращенного наименования продавца в соответствии с учредительными документами не является причиной для отказа в вычете сумм НДС, указанных в таких счетах-фактурах.

Пропорцию по реализованным товарам следует определять без учета НДС

[Минфин РФ в своем письме №03-07-14/61 от 26.06.2009](#) разъясняет особенности ведения раздельного учета сумм НДС по товарам, используемым при осуществлении операций, как облагаемых НДС, так и освобождаемых от этого налога в связи с применением ЕНВД.

При определении суммы НДС, подлежащей вычету при реализации облагаемых этим налогом товаров в режиме оптовой торговли, осуществляемой ИП, переведенным на уплату ЕНВД по розничной торговле, для обеспечения сопоставимости показателей в вышеуказанной пропорции

стоимость товаров, реализуемых в режиме оптовой торговли, следует учитывать без НДС.

Перенос вычетов по НДС

Появилось первое официальное разъяснение по вопросу правомерности применения вычета по НДС в более позднем периоде, чем появилось право на него. Минфин проанализировал п. 2 ст. 173 НК РФ и пришел к выводу, что налогоплательщик может воспользоваться правом на вычет в течение трех лет после окончания соответствующего периода. Ранее Минфин возражал против переноса вычетов по НДС на будущее. Судебные решения в большинстве разрешали такой перенос, хотя в практике присутствуют и отрицательные для компаний решения (Письмо Минфина России от 30.04.2009 N 03-07-08/105).

Налог на прибыль

Убыток при переуступке долговых обязательств

Минфин РФ в письме [№ 03-03-06/1/359 от 01.06.2009](#) поясняет особенности учета доходов и расходов по уступке или переуступке прав требования по долговым обязательствам.

В документе отмечается, что у прежнего кредитора, уступившего дебиторскую задолженность по долговому обязательству, в случае отрицательного результата от уступки права требования образовавшиеся убытки признаются в целях налогообложения прибыли.

Вместе с тем, организация, приобретающая права требования по долговым обязательствам в налоговом учете отражает только расход от такой сделки, который по мере уплаты должником по долговому обязательству процентов и других платежей, будет постепенно погашаться.

При дальнейшей переуступке новым кредитором ранее приобретенного права требования по долговому обязательству указанная операция рассматривается как реализация финансовых услуг. При этом при определении налоговой базы налогоплательщик также вправе уменьшить доход, полученный от реализации права требования, на сумму расходов по приобретению указанного права требования долга.

Убыток от перепродажи долгового обязательства

Действующим законодательством установлено, что в целях налогообложения прибыли при дальнейшей реализации права требования долга налогоплательщиком, купившим это право требования, указанная операция рассматривается как реализация финансовых услуг.

Доход от реализации финансовых услуг определяется как стоимость имущества, причитающегося этому налогоплательщику при последующей уступке права требования или прекращении соответствующего обязательства.

При этом при определении налоговой базы налогоплательщик вправе уменьшить доход, полученный от реализации права требования, на сумму расходов по приобретению указанного права требования долга.

Такие разъяснения представил [Минфин РФ в своем письме № 03-03-06/1/358 от 01.06.2009](#).

Убыток от перепродажи доли в уставном капитале

Минфин РФ в своем письме [№ 03-03-06/2/111 от 09.06.2009](#) поясняет порядок учета в целях налогообложения прибыли расходов по реализации доли участника общества.

В документе в этой связи отмечается, что с 1 января 2009 г. убыток от

реализации доли в уставном капитале учитывается при исчислении налога на прибыль. При этом под убытком подразумевается сумма превышения цены приобретения доли с учетом расходов, связанных с ее приобретением и реализацией, над доходами от ее реализации.

В случае, если организация реализует долю в уставном капитале по цене выше ее действительной стоимости, доходы в виде превышения цены реализации доли над ее действительной стоимостью будут включаться в состав доходов от реализации.

Минфин пояснил порядок расчета коэффициента капитализации

При расчете величины собственного капитала, в целях определения предельной величины признаваемых расходом процентов по контролируемой задолженности, текущая задолженность по налогу на прибыль не учитывается.

Такие разъяснения предоставил [Минфин в своем письме № 03-03-06/1/399 от 17.06.2009](#).

Налог на прибыль

Выявленные излишки основных средств учитываются по рыночной стоимости

[Минфин РФ в своем письме № 03-03-06/1/392 от 10.06.2009](#) разъясняет порядок налогообложения прибыли организаций при выявлении излишков основных средств в результате инвентаризации.

Ведомство поясняет, что в соответствии с действующим законодательством с 1 января 2009 года первоначальная стоимость амортизируемого имущества, выявленного в результате инвентаризации, определяется как сумма, в которую оценено такое имущество.

При этом, стоимость указанного имущества в налоговом учете определяется исходя из его рыночной цены.

До 1 января 2009 года законодательством не было предусмотрено порядка определения первоначальной стоимости имущества, выявленного при проведении инвентаризации, в связи с чем, данное имущество принималось к налоговому учету по нулевой стоимости.

Что касается расходов в виде налога на имущество организаций, уплачиваемого по данным основным средствам, то такие расходы могут быть учтены в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Лизингодатель вправе включать стоимость переданного имущества в состав материальных расходов

В случае, если предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя, первоначальной стоимостью имущества, являющегося предметом лизинга, признается сумма расходов лизингодателя на его приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов.

При этом если предметом договора лизинга является имущественный комплекс, порядок налогового учета определяется в отношении каждого основного средства или объекта имущества, входящего в такой комплекс.

Если предметом лизинга, учитываемым на балансе лизингодателя, является имущество, первоначальная стоимость которого менее 20 000 рублей, лизингодатель вправе учесть стоимость такого имущества в составе материальных расходов.

Такие разъяснения представил [Минфин РФ в своем письме № 03-03-06/1/391 от 10.06.2009](#).

Курсовые разницы учитывает комитент

[Минфин РФ в своем письме № 03-03-06/1/429 от 25.06.2009](#) поясняет особенности учета курсовых разниц, для организации-экспедитора, работающей с клиентом - российской организацией, которая по условиям договора транспортной экспедиции уплачивает причитающееся экспедитору вознаграждение, а также возмещает понесенные им расходы в интересах клиента.

При этом в интересах клиента экспедитор совершает платежи в адрес поставщиков услуг – нерезидентов, в иностранной валюте.

Ведомство поясняет, что в этом случае денежные средства, уплаченные комиссионером или экспедитором в интересах клиента, ему не принадлежат. Собственником этих средств является доверитель. Следовательно, курсовые разницы, возникающие при таких операциях, следует учитывать в составе доходов или расходов комитента (доверителя).

Налог на прибыль

Организация выставок относится к рекламным услугам

Услуги по организации выставки на территории РФ, оказываемые российской организацией иностранной организацией, объектом налогообложения НДС не являются. Такое мнение высказал [Минфин в своем письме №03-07-08/135 от 17.06.2009](#).

Позиция ведомства основана на том, что услуги по организации выставки с целью рекламирования продукции для целей применения НДС следует относить к категории рекламных услуг. Местом реализации рекламных услуг является место деятельности покупателя, приобретающего такие услуги. В связи с этим в случае, если покупателем таких услуг является иностранная организация, осуществляющая деятельность на территории иностранного государства, то местом реализации указанных услуг территория РФ не признается.

Проценты при приобретении ОС

В целях налогообложения прибыли организаций проценты по долговым обязательствам учитываются в составе внереализационных

расходов и в первоначальную стоимость объекта основных средств не включаются. Об этом напомнил [Минфин в своем письме №03-06/1/408 от 18.06.2009](#). При этом вид долгового обязательства (например, аккредитив) значения не имеет.

Кроме того, комиссию за открытие аккредитива и комиссию за предоставление финансирования Банком-эмитентом следует учитывать как проценты по долговым обязательствам, поскольку они выражены в процентном соотношении от суммы аккредитива.

Убыток от реализации основных средств в лизинге

[Минфин РФ в письме № 03-03-06/1/424 от 23.06.2009](#) разъясняет, что если остаточная стоимость амортизируемого имущества с учетом расходов на его реализацию превышает выручку от продажи этого имущества, разница между этими величинами признается у организации убытком.

В этой связи при расчете налога на прибыль полученный убыток включается в состав прочих

расходов организации равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

Вместе с тем до 1 января 2009 г. было предусмотрено, что в отношении амортизируемого имущества, являющегося предметом лизинга, налогоплательщик вправе применять к основной норме амортизации специальный коэффициент не выше трех.

В этом случае срок полезного использования фактически уменьшается с учетом применяемого к основной норме амортизации коэффициента.

Таким образом, убыток от реализации основного средства, являющегося амортизируемым предметом лизинга, учитывался в 2008 году для целей налогообложения прибыли в составе расходов равномерно в течение срока, исчисляемого как разница между сроком полезного использования скорректированным на коэффициент, и фактическим сроком эксплуатации до даты его реализации.

Единый социальный налог

Премии из средств фонда материального поощрения

[Минфин РФ в своем письме № 03-04-06-02/47 от 19.06.2009](#) рассмотрел вопрос налогообложения ЕСН сумм премий, выплачиваемых организацией работникам из средств фонда материального поощрения.

В соответствии с действующим законодательством объектом обложения ЕСН для налогоплательщиков, производящих выплаты физическим лицам, признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые

налогоплательщиками в пользу физических лиц, в частности, по трудовым договорам. При этом, выплаты и вознаграждения, вне зависимости от формы, в которой они производятся, не признаются объектом налогообложения, если у налогоплательщиков - организаций такие выплаты не отнесены к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций в текущем отчетном периоде.

Кроме того, установлено, что при определении базы по налогу на прибыль организации не учитываются расходы в виде премий,

выплачиваемых работникам за счет средств специального назначения или целевых поступлений.

Таким образом, если организация формирует базу по налогу на прибыль и выплаты работникам в виде премий, произведенные из средств фонда материального поощрения, не уменьшают эту налоговую базу, то сумма таких выплат не является объектом налогообложения ЕСН.

Налог на доходы физических лиц

НДФЛ по обособленным подразделениям

Если обособленное подразделение организации производит выплату дохода физическим лицам, то такое обособленное подразделение исполняет обязанности организации как налогового агента в отношении доходов, выплачиваемых обособленным подразделением физическим лицам.

Таким образом, сведения о доходах физических лиц могут представляться налоговым агентом - российской организацией, имеющей обособленные подразделения, в налоговые органы по месту своего нахождения, а обособленным подразделением организации - по месту нахождения обособленного подразделения, производящего выплаты физическим лицам.

Изложенный порядок следует применять и при получении физическими лицами от обособленного подразделения дохода в виде процентов, получаемых по вкладам в Банке, и дохода в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование кредитными средствами.

Возврат излишне удержанной налоговым агентом суммы налога может быть произведен налогоплательщику налоговым агентом на основании заявления физического лица, поданного налоговому агенту, и налоговому агенту налоговым органом на основании соответствующего заявления налогового агента о возврате (зачете), поданного в налоговый орган.

Такие разъяснения даны [Минфином РФ в письме № 03-04-06-01/130 от 09.06.2009.](#)

Выплаты по временной нетрудоспособности облагаются НДФЛ

Согласно действующему законодательству в число доходов, освобождаемых от налогообложения НДФЛ, не включены пособия по временной нетрудоспособности вне зависимости от оснований, по которым они выплачиваются.

Таким образом, выплачиваемое работодателем пособие по временной нетрудоспособности, в том числе и в связи с бытовой травмой, подлежит налогообложению НДФЛ в установленном порядке.

Вместе с тем, сумма пособия по временной нетрудоспособности, в том числе по случаю бытовой травмы, не подлежит налогообложению ЕСН в размере, ежегодно устанавливаемом федеральным законом.

Так, федеральным законодательством установлено, что максимальный размер пособия по временной нетрудоспособности, за исключением пособия по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием, за полный календарный месяц не может превышать в 2009 году 18 720 рублей.

Такие разъяснения представил [Минфин РФ в своем письме № 03-04-06-01/139 от 17.06.2009.](#)

Упрощенная система налогообложения

В Кабардино-Балкарии снижена ставка по УСН

В Кабардино-Балкарской республике введена пониженная ставка по УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

[Законом Кабардино-Балкарской республики №22-РЗ от 18.05.2009](#)

налоговая ставка установлена в размере 10% для всех категорий налогоплательщиков.

Документ вступает в силу со дня его официального опубликования и распространяется на правоотношения, возникшие с 1 апреля 2009 года.

В Бурятии введены налоговые послабления

В республике Бурятия внесены существенные изменения в региональное налоговое законодательство.

В частности, для отдельных категорий налогоплательщиков изменены ставки налога на прибыль, зачисляемого в республиканский бюджет.

Кроме того, введена дифференцированная ставка по УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». В размере 5 и 10 % она установлена для организаций, осуществляющих определенные виды деятельности.

Для организаций, заключивших инвестиционные соглашения с

Правительством республики Бурятия, или выполняющих особо важные заказы введен инвестиционный налоговый кредит.

Более подробную информацию можно найти [в законе республики Бурятия №871-IV от 08.05.2009](#).

В Самарской области снижены ставки по УСН

[В Самарской области принят Закон № 77-ГД от 29.06.2009](#)

устанавливающий с 1 января 2010 года на территории области пониженную налоговую ставку для отдельных категорий налогоплательщиков, применяющих УСН, с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

Единый налог на вмененный доход

Продажа очков и оправ попадает под вмененку

[Минфин в своем письме № 03-11-09/199 от 08.06.2009](#) поясняет порядок налогообложения услуг по приему заказов от населения на изготовление корректирующих очков, медицинских консультаций врача-оптометриста при подборе очков клиентам, а также розничной продажи готовых очков и оправ.

В документе поясняется, что реализация товаров, в частности, готовых контактных линз, очков, оправ для очков покупателям по договорам розничной купли-продажи как за наличный расчет, так и за безналичный расчет, а также с использованием платежных карт для целей, не связанных с предпринимательской деятельностью, относится к розничной торговле и подлежит обложению ЕНВД.

Вместе с тем к розничной торговле не относится реализация продукции собственного производства, в том числе корректирующих очков.

Поскольку услуги оптометриста или офтальмолога при подборе очков относятся к разделу «Медицинские услуги», то данный вид предпринимательской деятельности подлежит налогообложению в общеустановленном порядке или может быть переведен на УСН.

Прочее

Единовременная выдача займа не означает смену вида деятельности

Под деятельностью по предоставлению займов, по мнению Минфина, следует понимать предоставление займов на систематической основе.

Единовременная операция такого рода не означает введение нового вида деятельности. Такие разъяснения предоставил [Минфин в своем письме №03-03-06/1/409 от 19.06.2009.](#)

В этом письме ведомство также уточнило понятие лизинговой деятельности и пояснило порядок признания лизинговой компанией расходов в виде процентов по контролируемой задолженности.

Налог на имущество не взимается с недвижимости, приобретенной с целью перепродажи

Предназначенные для продажи объекты недвижимого имущества, приобретенные на праве собственности по договорам купли-продажи в целях их последующего сноса, ведения строительства или реконструкции и продаже, учитываются в бухгалтерском учете в качестве товаров или готовой продукции. В этом случае недвижимое имущество, не признаются объектом налогообложения налогом на имущество организаций.

Если приобретенное на правах собственности недвижимое имущество используется в экономической деятельности организации, то данное имущество учитывается в составе основных средств и, следовательно, подлежит налогообложению.

Такие разъяснения представлены в письме [Минфина РФ № 03-05-05-01/36 от 23.06.2009.](#)



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