

GT Bulletin

Важнейшие изменения российского законодательства № 8, август 2009

Новое в законодательстве

Ставка рефинансирования составляет 10,75%

В соответствии с решением Совета директоров, ЦБ РФ указанием № [2270-У от 07.08.2009](#), начиная с 10 августа 2009 года, устанавливает ставку рефинансирования в размере 10,75% годовых.

Содержание

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

Налог на добавленную стоимость

Суммы НДС после полной предварительной оплаты подлежат вычету

Минфин РФ в письме № [03-07-09/33 от 24.07.2009](#) комментирует вопросы вычета НДС по авансовым платежам, перечисленным несколькими платежными поручениями в рамках договора, предусматривающего 100% предварительную оплату приобретаемых товаров, а также оформления счетов-фактур по авансовым платежам.

В документе отмечается, что в случае наличия в договоре условия перечисления покупателем продавцу 100% предоплаты, суммы НДС, предъявленные продавцом товаров в счетах-фактурах, выставленных при получении нескольких авансовых платежей, подлежат вычету.

При этом нормами НК РФ установлена обязанность налогоплательщика восстановить указанные суммы налога в том налоговом периоде, в котором подлежат вычету суммы НДС по приобретенным товарам.

Что касается вычета НДС по авансовым платежам на основании счетов-фактур, то в счетах-фактурах по авансовым платежам заполняется только часть реквизитов, обязательных при составлении счетов-фактур при отгрузке товаров.

В тоже время если в счетах-фактурах заполнены дополнительные реквизиты, то такие счета-фактуры не рассматриваются как составленные с нарушением требований.

При освобождении от НДС налог в счетах-фактурах не указывается

Если налогоплательщики освобождены от исполнения обязанностей по НДС (ст. 145 НК РФ), то они сумму НДС покупателям предъявлять не должны. В этом случае налогоплательщики при осуществлении операций по реализации счета-фактуры выставляют без выделения отдельной строкой НДС и с надписью или проставлением штампа «Без налога (НДС)».

В случае не исполнения налогоплательщиком указанной нормы и выставления покупателям счетов-фактур с выделением НДС отдельной строкой вся сумма налога, указанная в этих счетах-фактурах, подлежит уплате в бюджет.

Такие разъяснения представил Минфин РФ в письме № [03-07-14/69 от 16.07.2009](#).

Подписание счетов – фактуры уполномоченными лицами

ФНС РФ в Письме № [3-1-11/425 от 18.06.2009](#) уточнила порядок подписания счетов-фактур вместо руководителя и главного бухгалтера уполномоченными лицами. В ведомстве указали, что уполномоченное лицо вправе подписывать счет-фактуру за руководителя организации и главного бухгалтера организации.

При этом после подписи уполномоченного лица следует указывать фамилию и инициалы лица, подписавшего данную счет-фактуру. Вместе с тем, если в счете-фактуре в реквизитах «Руководитель организации» и «Главный бухгалтер» после подписи уполномоченного лица указаны не фамилия и инициалы лица, подписавшего данный счет-фактуру, а фамилия и инициалы руководителя организации и главного бухгалтера организации, то налогоплательщику следует внести в счет-фактуру соответствующие исправления.

Налог на прибыль

Увеличена предельная величина процентов, признаваемых расходом

Федеральным законом № [202-ФЗ от 19.07.2009](#) устанавливается, что при отсутствии долговых обязательств перед российскими организациями, выданных в том же квартале на сопоставимых условиях, а также по выбору налогоплательщика предельная величина процентов, признаваемых расходом, с 1 августа по 31 декабря 2009 года принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 2 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях и равной 22% - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

Расходы на рекламу включают затраты на бесплатно раздаваемые товары

Минфин РФ в своем письме № [03-03-06/1/452 от 09.07.2009](#) комментирует, могут ли быть признаны расходами на рекламу затраты Общества на приобретение, доставку и передачу фасованной родниковой воды, понесенные им в ходе длительной и непрерывной рекламной акции, заключающейся в бесплатной передаче фасованной родниковой воды, содержащей символику организации, покупателям.

В письме отмечается, что в данном случае стоимость приобретения, доставки и передачи фасованной родниковой воды, содержащей символику организации, учитывается при исчислении базы по налогу на прибыль в составе расходов на рекламу, учитываемых в пределах 1% выручки от реализации.

Разъяснены требования к сертификатам о резидентстве

Минфин РФ в письме № [03-08-05 от 21.07.2009](#) изложил свою позицию относительно требований, предъявляемых к документу, подтверждающему постоянное местонахождение иностранной организации в том государстве, с которым РФ имеет международный договор.

При представлении иностранной организацией данного подтверждения своему налоговому агенту до даты выплаты дохода, производится освобождение от удержания налога у источника выплаты или удержание налога по пониженным ставкам, если в отношении этих доходов предусмотрен льготный режим налогообложения в РФ. Ведомство отмечает, что данный документ должен быть заверен компетентным органом соответствующего иностранного государства. В случае, если данное подтверждение составлено на

иностранном языке, налоговому агенту предоставляется также перевод на русский язык. Датой представления этого подтверждающего документа считается дата, указанная при выдаче документа уполномоченными органами.

Кроме того, НК РФ не установлена обязательная форма таких документов, однако в документе должен быть указан конкретный период, в отношении которого подтверждается постоянное местонахождение. В случае если этот период не указан, считается, что такое подтверждение относится к календарному году, в котором выдан данный документ.

При этом законодательство не содержит положений, запрещающих представлять освобождение от удержания налога на прибыль у источника выплаты доходов, при выплате дохода в начале календарного года в случае представления указанного подтверждения, датированного декабрем прошедшего календарного года и переведенного на русский язык до даты выплаты дохода.

Налог на прибыль

Затраты на ремонт, превышающие резерв, включаются в прочие расходы

Организации, принявшие решение о создании резервов на ремонт основных средств на начало налогового периода, формируют смету на ремонт основных средств, за исключением основных средств, по которым будут осуществляться особо сложные и дорогие виды капитального ремонта, исходя из периодичности осуществления ремонта, приходящегося на текущий налоговый период.

Указанная сумма сравнивается с показателем, определяемым как сумма фактически осуществленных расходов за предыдущие три года, деленная на три. Меньшая из сумм будет являться основной для определения отчислений в указанный резерв.

Отчисления в резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств в течение налогового периода списываются на расходы равными долями на последнее число соответствующего отчетного (налогового) периода.

Таким образом, если сумма фактически осуществленных затрат на ремонт основных средств в отчетном периоде превышает сумму созданного резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств, остаток затрат для целей налогообложения включается в состав прочих расходов на дату окончания налогового периода. Такие разъяснения представил Минфин РФ в письме № [03-03-06/4/56 от 07.07.2009](#).

Без оплаты до момента поставки предмета сделки не возникает

Минфин РФ в письме № [03-03-06/1/497 от 29.07.2009](#) разъяснил порядок учета курсовых разниц для целей налогообложения прибыли организаций в отношении сделок, квалифицируемых налогоплательщиком в качестве сделок на поставку товаров с отсрочкой исполнения.

В документе отмечается, что в отношении сделок, квалифицируемых налогоплательщиком в качестве сделок на поставку товаров с отсрочкой исполнения, применяется общий порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Согласно нормам законодательства для целей налогообложения прибыли организаций в составе внереализационных доходов учитываются курсовые разницы от переоценки имущества в виде валютных ценностей, стоимость которых выражена в иностранной валюте, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю.

При этом для целей налогообложения прибыли текущей переоценке подлежат имущество и требования, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываемые на балансе налогоплательщика.

Таким образом, при заключении договора на поставку с отсрочкой исполнения, не предусматривающего предварительную оплату товара, стоимость которого выражена в иностранной валюте, до момента поставки или оплаты предмета сделки не возникает.

Налог на прибыль

Затраты на пусконаладочные работы относятся к прочим расходам

Минфин РФ в своем письме [№ 03-03-06/1/495 от 28.07.2009](#) уточняет особенности учета в целях налогообложения прибыли организаций текущих расходов в период капитального строительства завода, а также расходов на пусконаладочные работы. Ведомство отмечает, что пусконаладочные работы, как расходы некапитального характера, производимые после того, как первоначальная стоимость объектов амортизируемого имущества сформирована, принимаются к налоговому учету в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Текущие расходы организации для целей налогообложения прибыли в период, когда доходы отсутствовали, учитываются как косвенные. При этом в составе текущих расходов в целях налогообложения прибыли не учитываются расходы, связанные с устранением недоделок и неполадок в капитальном строительстве, поскольку такие работы требуют дополнительных капитальных вложений.

Пониженные ставки налога в Республике Карелия

Согласно Закону №1311-ЗРК от 26.06.2009, в Республике Карелия расширен список организаций, для которых устанавливаются пониженные ставки налога на прибыль, зачисляемого в

республиканский бюджет. Так 13,5% устанавливается для организаций, занимающихся производством сельскохозяйственной продукции, при условии, что выручка от реализации сельскохозяйственной продукции составляет 50% и более от общей суммы, для организаций жилищно-коммунального хозяйства, за исключением гостиниц, для организаций, реализующих инвестиционные проекты, организаций потребительской кооперации; организаций, входящих в уголовно-исполнительную систему РФ; организаций, осуществляющих деятельность магистрального железнодорожного транспорта, организаций, осуществляющих добычу железных руд, организаций, осуществляющих производство электрических машин и электрооборудования.

Налог на доходы физических лиц

НДФЛ можно перечислять одной платежкой за несколько обособленных подразделений

Минфин РФ комментирует возможность уплаты НДФЛ компанией за свои обособленные подразделения централизованно, то есть одним платежным поручением. При этом компания имеет 17 обособленных структурных подразделений, каждое из которых имеет свой КПП, на территории одного муниципального образования, стоящих на учете в единственной в населенном пункте ИФНС. Уплата НДФЛ производится компанией отдельно за каждое обособленное подразделение. В этом случае ведомство поясняет, что головная организация вправе перечислить суммы НДФЛ, удержанного из доходов работников обособленных структурных подразделений, расположенных на территории одного муниципального образования, одним платежным поручением, если эти обособленные подразделения зарегистрированы в одном налоговом органе и имеют один и тот же КПП. Такие разъяснения представил Минфин РФ в своем письме [№ 03-04-06-01/153 от 03.07.2009](#).

Стандартный вычет не переносится на следующий год

Минфин РФ в своем письме [№ 03-04-05-01/574 от 21.07.2009](#) разъясняет особенности предоставления стандартных налоговых вычетов по НДФЛ за те месяцы налогового периода, в которых он не состоял в трудовых отношениях с работодателем и, не имел дохода от источников, предоставлявших стандартные налоговые вычеты.

Специалисты Минфина поясняют, что если сумма налоговых вычетов в налоговом периоде окажется больше суммы доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка, то применительно к этому налоговому периоду налоговая база принимается равной нулю.

На следующий налоговый период разница между суммой налоговых вычетов в этом налоговом периоде и суммой доходов не переносится.

Таким образом, стандартный налоговый вычет не может быть перенесен на следующий налоговый период.

Что же касается случаев, когда в отдельные месяцы налогового периода у налогоплательщика не было доходов, подлежащих налогообложению налогом по ставке 13%, или в течение отдельных месяцев налогового периода сумма стандартных налоговых вычетов окажется больше суммы доходов, облагаемых налогом, то разница между этими суммами переносится на следующие месяцы этого налогового периода.

Кроме того, в случае, если в течение налогового периода стандартные вычеты не предоставлялись или были предоставлены в меньшем размере, то по окончании налогового периода на основании заявления, прилагаемого к налоговой декларации, и документов, подтверждающих право на такие вычеты, налоговым органом производится перерасчет налоговой базы с учетом предоставления вычетов, предусмотренных НК РФ.

Упрощенная система налогообложения

Увеличены предельные размеры доходов для УСН

[Подписан Федеральный закон № 204-ФЗ от 19.07.2009](#), по которому организация имеет право перейти на УСН, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает соответствующее заявление, доходы не превысили 45 млн. рублей.

При этом данный критерий вводится для применения с 22 июля текущего года, до 1 октября 2012 г..

Величина предельного размера доходов налогоплательщика, ограничивающая право на применение УСН теперь составляет 60 млн. рублей.

При этом данный критерий вводится для применения с 1 января 2010 по 31 декабря 2012 года включительно.

Вместе с тем законом устанавливается, что с окончанием указанных периодов величины предельного размера доходов организации будут применяться в размерах, которые с учетом индексации действовали в 2009 году.

Снижена налоговая ставка для УСН в Чеченской Республике

Согласно [Закону № 37-РЗ от 25.05.2009](#) в Чеченской Республике для налогоплательщиков, уплачивающих УСН с объектом налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов", с 1 января 2009 года налоговая ставка установлена в размере 5%.

Продлено действие налоговой ставки в размере 5% для УСН в Ставропольском крае

В соответствии с Законом Ставропольского края [№ 48-кз от 23.07.2009](#) продлено действие налоговой ставки в размере 5% для УСН с объектом "доходы, уменьшенные на величину расходов", на 2010 год.

Расходы на сырье и материалы учитываются в момент оплаты

До 1 января 2009 года материальные расходы учитывались в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности - в момент такого погашения.

При этом расходы по приобретению сырья и материалов учитывались в составе расходов по мере списания данного сырья и материалов в производство.

С 1 января 2009 года налогоплательщиками, применяющими УСН, материальные расходы, в том числе расходы по приобретению сырья и материалов учитываются в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности - в момент такого погашения.

Таким образом, стоимость сырья, материалов и инструментов, оплаченных налогоплательщиками до 1 января 2009 года и числящихся по состоянию на 1 января 2009 года на их складе, может быть учтена в полном размере при определении налоговой базы по УСН за I квартал 2009 года.

Также пояснения представили специалисты Минфина РФ в письме № [03-11-06/2/137 от 29.07.2009](#).

Единый налог на вмененный доход

Услуги по предпродажной подготовке автомобилей попадают под ЕНВД

Минфин РФ в своем письме № [03-11-06/3/183 от 06.07.2009](#) рассматривает возможность перевода на систему ЕНВД услуг по предпродажной подготовке и установке дополнительного оборудования, оказываемых юридическим лицам - автомобильным дилерам. При этом организация переведена на систему ЕНВД в отношении деятельности, связанной с оказанием услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств, оказываемых юридическим и физическим лицам. Ведомство в этой связи отмечает, что в соответствии с налоговым законодательством налогоплательщики, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере оказания услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств, в том числе оказывающие на основе договоров услуги по предпродажной подготовке автомобилей, а также по

оборудования, вправе применять систему ЕНВД.

Ремонт и обслуживание мотоциклов попадают под ЕНВД

Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии письмом от 19 июня 2009 года № 140-16/733 дало разъяснение о том, что услуги по ремонту и техническому обслуживанию мотоциклов относятся к позиции 017501 «Техническое обслуживание и ремонт мотоциклов, мотоколясок и мотоприцепов», входящей в группировку 017000 «Техническое обслуживание и ремонт транспортных средств, машин и оборудования» ОКУН. В связи с этим, предпринимательская деятельность по оказанию услуг по ремонту и техническому обслуживанию мотоциклов подлежит налогообложению ЕНВД. Такие разъяснения представлены Минфином РФ в письме № [03-11-09/250 от 16.07.2009](#).

Подписан Закон об отмене применения ККТ для плательщиков ЕНВД

21 июля 2009 г. вступил в силу Федеральный закон от 17.07.2009 № 162-ФЗ, в соответствии с которым плательщики ЕНВД могут не применять контрольно-кассовую технику. Согласно закону, отменяется обязанность использования ККМ для всех юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, применяющих ЕНВД. При этом покупателям выдаются бланки строгой отчетности, которые должны отвечать определенным требованиям и содержать все необходимые реквизиты, установленные Постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 № 359. Также компании и ИП на ЕНВД должны по требованию клиента или покупателя выдать документ, подтверждающий прием оплаты товаров или услуг, причем он не должен соответствовать требованиям, предъявляемым к бланкам строгой отчетности. Таким документом может быть, например, товарный чек или квитанция...

Единый социальный налог

Изменения с 2010 и 2011 гг.

С 1 января 2010 г. вступит в силу Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ (за исключением отдельных положений), который регулирует отношения, связанные с исчислением и уплатой страховых взносов, а гл. 24 НК РФ "Единый социальный налог" утратит силу. Страховые взносы должны будут перечисляться отдельно в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ и фонды обязательного медицинского страхования (федеральный и территориальный). Действие нового Закона не распространяется на взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, а также на обязательное медицинское страхование неработающего населения, уплата которых регулируется специальными федеральными законами. Важно отметить, что новый закон не предусматривает зависимости начисления взносов на выплаты физлицам от учета таких выплат в расходах по налогу на прибыль.

Тарифы страховых взносов на 2010 г.

В 2010 г. общая ставка останется на уровне 26 %. При этом установлены следующие тарифы страховых взносов: ПФР - 20 процентов, ФСС - 2,9 процента, ФФОМС - 1,1 процента и ТФОМС - 2

процента. В отношении лиц 1966 года рождения и старше взносы полностью перечисляются на финансирование страховой части трудовой пенсии, а по лицам 1967 года рождения и младше они распределяются следующим образом: 14 процентов на страховую и 6 процентов на накопительную часть трудовой пенсии.

Регрессивная шкала отменяется, но указанные ставки действуют только для годовой базы, не превышающей 415 000 руб. Свыше этой суммы взносы не начисляются.

Тарифы страховых взносов на 2011 г.

Основное изменение, которое касается плательщиков ЕСН (а с 2010 г. - плательщиков страховых взносов), - это повышение ставок. В целом налоговая нагрузка на плательщиков составит 34 процента. С 2011 г. будут применяться следующие тарифы: - Пенсионный фонд РФ - 26 процентов (в отношении сотрудников 1966 года рождения и старше вся сумма взносов перечисляется на финансирование страховой части трудовой пенсии, а для работников 1967 года рождения и младше - 20 процентов на финансирование страховой части, 6 процентов - накопительной части); - Фонд социального страхования РФ - 2,9 процента; - Федеральный фонд обязательного медицинского страхования - 2,1 процента; - территориальные фонды обязательного медицинского страхования - 3 процента.

Регрессивная шкала отменяется, но указанные ставки действуют только для годовой базы, не превышающей 415 000 руб. Начиная с 2011 г. указанная предельная величина дохода будет ежегодно индексироваться в размере, определяемом Правительством РФ. Свыше этой суммы взносы не начисляются.

Тарифы для спецрежимов

На 2010 г. установлен пониженный тариф для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН или уплачивающих ЕНВД. В 2010 г. они должны заплатить страховой взнос только в ПФР по ставке 14 процентов. С 2011 г. плательщики ЕНВД и УСН применяют такие же ставки взносов, как и компании на общей системе налогообложения.

Сроки уплаты и отчетность

С 2010 г. расчет по взносам на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование (в ПФР) будет предоставляться до 1-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом (квартал, полугодие, 9 месяцев, год). В те же сроки должны предоставляться персонализированные сведения (вместо 1 раза в год, как в настоящее время). В 2010 году предусмотрены переходные положения - персонализированные сведения подаются только за полугодие и год. Сроки отчетности в ФСС остались прежними.

Прочее

Ставку земельного налога определяет кадастровая стоимость участка

Минфин РФ в письме [№ 03-05-04-02/46 от 25.06.2009](#) разъясняет применение ставки земельного налога в отношении земельного участка с более чем одним видом разрешенного использования. В этой связи ведомство поясняет, что действующим законодательством не предусмотрено исчисление земельного налога в отношении земельного участка, принадлежащего одному налогоплательщику, с применением различных налоговых ставок, установленных в зависимости от вида разрешенного использования земельного участка. Таким образом, в отношении земельного участка, принадлежащего одному налогоплательщику, с более чем одним видом разрешенного использования применяется налоговая ставка, установленная в отношении того вида разрешенного использования земельного участка, которому соответствует установленная для данного земельного участка кадастровая стоимость.

Иностранная организация регистрируется по месту нахождения имущества

Минфин РФ в своем письме [№ 03-02-07/1-366 от 17.07.2009](#) комментирует необходимость постановки на учет иностранной организации по месту нахождения принадлежащего ей недвижимого имущества в случае, если организация состоит на налоговом учете в Москве и планирует приобрести недвижимое имущество в одном из регионов РФ. Ведомство поясняет, что иностранная организация, имеющая на

территории РФ недвижимое имущество, подлежит постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения этого имущества.

В Москве дополнены нормы о лицензировании продажи алкоголя

Мэр Москвы Юрий Лужков подписал Закон [№ 28 от 15.07.2009](#), дополняющий региональное законодательство о лицензировании и декларировании розничной продажи алкогольной продукции. Так закон изменяет список лицензионных требований и условий. В настоящее время изменились требования относительно наличия заключений специально уполномоченных государственных органов о соответствии заявленного вида деятельности (работ, услуг) государственным санитарно-эпидемиологическим правилам и нормативам, а также о соблюдении на объекте лицензирования требований пожарной безопасности. Кроме того, согласно новому закону, продление срока действия лицензии осуществляется путем выдачи новых бланков лицензии и приложения к лицензии при условии возврата ранее выданных лицензии и приложения к лицензии в лицензирующий орган. Закон вносит и ряд других изменений.



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.