

# GT Bulletin

Важнейшие изменения российского законодательства № 9, сентябрь 2009

## Новое в законодательстве

### Ставка рефинансирования снижена

В соответствии с Указаниями Банка России от 14.09.2009 № 2287-У и от 29.09.2009 № 2299-У ставка рефинансирования снижена с 15 сентября до 10,5% годовых и с 30 сентября до 10 % годовых соответственно.

#### Содержание

- |    |                                |
|----|--------------------------------|
| 01 | Новое в законодательстве       |
| 02 | Налог на добавленную стоимость |
| 03 | Налог на прибыль               |
| 06 | УСНО                           |
| 07 | ЕНВД                           |
| 08 | Прочее                         |

# Налог на добавленную стоимость

## Минфин внес изменения в декларацию по косвенным налогам

Минфин РФ своим [Приказом № 83н от 31.07.2009](#) внес изменения в порядок заполнения налоговой декларации по косвенным налогам (НДС и акцизам) при ввозе товаров на территорию РФ с территории Республики Беларусь.

Изменения вносятся в соответствующий приказ Министерства финансов РФ от 27 ноября 2006 г. № 153н.

## Раздельный учет по НДС

Минфин РФ в своем письме [№ 03-07-07/60 от 03.08.2009](#) разъяснил особенности применения НДС организацией, осуществляющей как облагаемые, так и освобожденные от налогообложения операции.

Ведомство отмечает, что налогоплательщики обязаны вести раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам, ОС и НМА как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению.

При этом особенностей ведения раздельного учета налогоплательщиками, у которых доходы и расходы по деятельности, не облагаемой НДС, составляют более 95% общих доходов и расходов, статьей 170 НК РФ не предусмотрено.

Кроме того, документом отмечается, что при отсутствии у налогоплательщика раздельного учета суммы НДС по приобретенным товарам вычету не

подлежат и в расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль организаций, не принимаются.

## Счета-фактуры по поставкам в у.е.

ФНС РФ в своем письме [№ 3-1-07/674 от 24.08.2009](#) поясняет правомерность выставления счетов-фактур в иностранной валюте (условных денежных единицах).

Со ссылкой на п. 7 ст. 169 НК РФ в письме сказано, что в счете-фактуре могут указываться суммы в иностранной валюте только в случаях, если по условиям сделки обязательство подлежит **оплате** в иностранной валюте в порядке и на условиях, определенных законом или в установленном порядке. Иными словами, по договорам, в которых цена устанавливается в у.е. или эквиваленте валюты, но с расчетами в рублях, счета-фактуры должны быть выставлены в рублях.

В противном случае (по договорам в у.е.) определенная на дату отгрузки цена является условной и в счет-фактуру, выставленную в течение 5-ти дней с даты отгрузки в рублях, после оплаты следует внести исправления. В периоде оплаты продавец регистрирует в книге данный счет-фактуру на разницу (положительную или отрицательную), сформировавшуюся по данному счету-фактуре. Таким образом, ФНС, следуя Постановлению Президиума ВАС РФ от 17.02.2009 №9181/08, признала законным корректировку НДС с суммы отрицательных суммовых разниц.

Однако в данном письме также сделаны крайне спорные и невыгодные выводы для покупателей по таким договорам, имеющих право на вычет НДС.

ФНС утверждает, что исправленный продавцом счет-фактуру (после оплаты) необходимо исключить из книги покупок периода, в котором приняты на учет приобретенные товары (работы, услуги) и отразить исправленный счет-фактуру в книге покупок того периода, в котором получен исправленный после оплаты счет-фактура. Это приводит к тому, что фактически покупатель применяет налоговые вычеты не в момент принятия на учет приобретенных товаров (работ, услуг), а не ранее их оплаты.

Необходимо отметить, что согласно п. 7 ст. 169 НК РФ в случае, если по условиям сделки обязательство выражено в иностранной валюте, то суммы, указываемые в счете-фактуре, могут быть выражены в иностранной валюте.

Таким образом, письмо ФНС содержит логическую ошибку: в п. 7 ст. 169 ГК РФ говорится о валюте обязательства, а не валюте платежа. То есть НК РФ прямо разрешает заполнение счета-фактуры в валюте или у.е. При этом понятия «валюта обязательства» и «валюта платежа» не тождественны (см. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 04.11.2002 №70).

# Налог на прибыль

## **В Тульской области снижена ставка налога на прибыль**

В Тульской области на 4,5 процента понижается ставка налога на прибыль организаций в пределах сумм, подлежащих зачислению в бюджет области. Льгота вводится для отдельных категорий налогоплательщиков.

Льготы введены [законом Тульской области № 1314-ЗТО от 25.07.2009](#). Он вступит в силу с 1 января 2010 года, но не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования.

## **Курсовые разницы при взносе в уставной капитал не учитываются**

Минфин РФ в своем письме [№ 03-03-06/1/552 от 28.08.2009](#) поясняет особенность учета курсовых разниц по внесенному иностранной компанией-учредителем вкладу в

уставный капитал, стоимость которого выражена в иностранной валюте, в случае изменения курса валют при погашении уставного капитала.

Специалисты ведомства отмечают, что в целях налогообложения прибыли не учитываются курсовые разницы, возникающие при взносе в уставный капитал общества вклада в иностранной валюте.

## **При расчете предельной суммы процентов погашенные займы не учитываются**

Минфин РФ в своем письме [№ 03-03-06/1/553 от 28.08.2009](#) поясняет особенности учета предельной суммы процентов по контролируемой задолженности.

При этом уточняется, следует ли учитывать проценты по заемным

средствам с использованием коэффициента капитализации только по новому непогашенному на конец года договору займа, либо требуется перерасчитать с учетом коэффициента капитализации проценты по погашенным ранее в этом же году договорам займа.

Ведомство отмечает, что любая задолженность перед учредителем - иностранным лицом, владеющим более чем 20% уставного капитала российской организации, рассматривается в налоговом учете как контролируемая задолженность.

Учет расходов в виде процентов по контролируемой задолженности в целях налогообложения прибыли осуществляется в соответствии с пунктами 2-4 статьи 269 НК РФ.

При этом если задолженность по займу погашена, перерасчет не производится.

# Налог на прибыль

## Курсовая разница

Минфин РФ в своем письме [№ 03-03-06/1/516 от 04.08.2009](#) разъясняет, возникает ли у организации, которая выполняет строительные и проектные работы с привлечением субподрядчиков, курсовая разница между оплаченной стоимостью работ по курсу ЦБ РФ на дату получения аванса и доходом, определенным по курсу ЦБ РФ на дату реализации, в целях налогообложения прибыли.

В документе отмечается, что в случае предварительной оплаты в иностранной валюте у организации-продавца возникает курсовая разница между оплаченной стоимостью по курсу ЦБ РФ на дату получения аванса и доходом, определенным по курсу ЦБ РФ на дату реализации.

Одновременно у продавца, получившего иностранную валюту в качестве предварительной оплаты, возникают курсовые разницы в виде переоценки валютных ценностей, также учитываемые в составе доходов (расходов) для целей налогообложения прибыли организаций.

Указанные курсовые разницы, учитываемые в составе внереализационных доходов (расходов), подлежат признанию на дату перехода права собственности, исполнения обязательств и требований или на последнее число отчетного периода в зависимости от того, что произошло раньше.

Таким образом, в налоговом учете в отличие от бухгалтерского учета учитываются курсовые разницы, образующиеся в связи с переоценкой задолженности в виде авансовых платежей в иностранной валюте.

## Затраты на «бонусные» товары включаются в прочие расходы

В письме Минфина РФ [№ 03-03-06/1/513 от 04.08.2009](#) отмечается, что затраты организации, связанные с реализацией программ лояльности, могут рассматриваться как произведенные для осуществления деятельности, направленной на получение дохода, только в том случае, если эта деятельность непосредственно направлена на привлечение в организацию большего числа клиентов, а также на сохранение имеющихся клиентов.

Если затраты организации в виде оплаты стоимости товаров, передаваемых исполнителям услуги организации клиентам, отвечают приведенным выше требованиям, то они могут учитываться при определении базы по налогу на прибыль организаций в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией на основании пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ.

## ФНС пояснила особенности учета капитальных вложений

В соответствии с законодательством налогоплательщик имеет право включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10% первоначальной стоимости основных средств, а также не более 10% расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.

До внесения изменений в налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций, форма которой утверждена приказом Минфина России от 05.05.2008 N 54н, указанные расходы подлежат отражению по строке 044 Приложения N 2, к Листу 02 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам». Такие разъяснения представила ФНС РФ в письме [№ ШС-22-3/626@ от 10.08.2009](#).

# Налог на прибыль

## Минфин разъяснил порядок амортизации лизингового имущества

Минфин в Письме [№ 03-03-06/1/512 от 04.08.2009](#) разъяснил порядок начисления амортизации по лизинговому имуществу, остаточная стоимость которого достигла 20% от его первоначальной стоимости.

По этому поводу в ведомстве сообщили, что сумма начисляемой за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества, остаточная стоимость которого достигла 20 процентов от его первоначальной стоимости, определяется путем деления базовой стоимости данного объекта на количество месяцев, оставшихся до истечения сокращенного срока полезного использования данного объекта.

## Первоначальная стоимость ОС меняется на дату окончания реконструкции

Минфин РФ в своем письме [№ 03-03-05/157 от 17.08.2009](#) дает рекомендации о порядке начисления амортизации объекта основных средств после реконструкции, при которой объект основных средств не выводился из эксплуатации. При

этом рассматривается ситуация реконструкции здания (менее 12 месяцев) путем увеличения его этажности.

В документе отмечается, что амортизация по объекту основных средств, который не выводился из эксплуатации в период реконструкции, начисляется исходя из измененной первоначальной стоимости данного объекта, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, на который приходится дата изменения его первоначальной стоимости.

Датой изменения первоначальной стоимости объекта основных средств является дата окончания работ по реконструкции объекта, подтвержденная соответствующим документом, которым может являться акт по форме N ОС-3 «Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств».

## При договоре без предоплаты курсовых разниц не возникает

Минфин РФ в письме [№ 03-03-06/2/160 от 25.08.2009](#) поясняет необходимость учета курсовых разниц для банка, который заключает договора купли-продажи ценных бумаг за иностранную валюту без предоплаты, условиями которых предусмотрена поставка предмета сделки в дату, отличную от даты заключения договора.

В письме отмечается, что 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 предмета сделки с отсрочкой исполнения, не предусматривающего предварительную оплату товара или иного предмета сделки, требований, стоимость которых выражена в иностранной валюте, до момента поставки предмета сделки не возникает.

# Упрощенная система налогообложения

## Утверждена новая форма декларации по УСН

Минфин РФ своим приказом № [58н от 22.07.2009](#) утвердил новую форму налоговой декларации по УСН и порядок её заполнения.

Изменения, вносимые данным приказом, вступают в силу, начиная с представления налоговой декларации за налоговый период 2009 года

## Ставку по УСН в Тюменской области снизили до 5%

Губернатор Тюменской области Владимир Якушев утвердил [Закон № 39 от 06.07.2009](#), предусматривающий на 2010 - 2011 годы ставку налога, взимаемого в связи с применением УСН, для налогоплательщиков, выбравших объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, в размере 5%.

# Единый налог на вмененный доход

## Продажа алкоголя и пива через бар попадает под вмененку

Если через объект общественного питания (бар, ресторан, кафе и т.д.) реализуются готовые, то есть приобретенные для последующей реализации, подакцизные товары как в упаковке и расфасовке изготовителя, так и без такой упаковки, то такая предпринимательская деятельность относится к услугам общественного питания и, соответственно, может быть переведена на ЕНВД.

Учитывая изложенное, предпринимательская деятельность организации по реализации покупной (приобретенной с целью перепродажи) алкогольной

продукции и пива через бар может быть переведена на систему ЕНВД.

Если организация самостоятельно производит подакцизные товары и реализует их через объект общественного питания, то такая деятельность не может быть отнесена к услугам общественного питания и не подлежит переводу на ЕНВД.

Такие разъяснения представлены Минфином РФ в [Письме № 03-11-06/3/199 от 30.07.2009](#)

## Услуги по ремонту дизтопливной аппаратуры подлежат переводу на ЕНВД

Минфин РФ в своем письме [№ 03-11-06/3/198 от 30.07.2009](#) поясняет,

имеет ли право применять УСН организация, если осуществляемая ей деятельность по оказанию услуг по ремонту дизельной топливной аппаратуры грузовых автомобилей, относится к ЕНВД.

В документе отмечается, что в отношении предпринимательской деятельности, связанной с оказанием услуг по ремонту дизельной топливной аппаратуры грузовых автомобилей организациям и ИП, организация должна применять систему налогообложения в виде ЕНВД.

На уплату единого налога на вмененный доход не переводятся ИП, перешедшие на УСН на основе патента..

# Прочее

## В Калмыкии изменены ставки транспортного налога

Глава Республики Калмыкия Кирсан Илюмежинов подписал [Закон № 106-IV-3 от 10.07.2009](#), изменяющий с 1 января 2010 года налоговые ставки по транспортному налогу.

Так налоговая ставка на автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно составит 8,5 рублей с каждой лошадиной силы. За грузовой автомобиль той же категории мощности придется заплатить 18 рублей за каждую лошадиную силу.

## Алкоголь хранится по адресам указанным в лицензии

Согласно федеральному законодательству о лицензировании и о государственном регулировании производства и оборота алкогольной продукции, а также согласно Определению Верховного Суда РФ, организации, имеющие лицензии на производство, хранение и поставки алкогольной продукции либо на закупки, хранение и поставки алкогольной продукции, вправе осуществлять хранение указанной продукции только по адресам, отмеченным в лицензии.

Такие разъяснения представил Минфин в письме [№ 03-13-09/2-72 от 05.08.2009](#).

## Утвержден список ГОСТов для табачного производства

Правительство РФ своим [распоряжением № 1286-р от 03.09.2009](#) утвердило перечень национальных стандартов, содержащих правила и методы исследований (испытаний) и измерений, в том числе правила отбора образцов, необходимых для исполнения Федеральным законом «Технический регламент на табачную продукцию» и осуществления оценки соответствия.



**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](mailto:grant.thornton@gtrus.com)

### GT Bulletin

[www.gtrus.ru](http://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