

GT Bulletin

**Важнейшие изменения российского
налогового законодательства,
вступившие в силу с 1 января 2009 года**

№1, январь 2009

Федеральными законами №333-ФЗ от 06.12.2007, №55-ФЗ от 30.04.2008, №108-ФЗ от 30.06.2008, №121-ФЗ, №135-ФЗ, №142-ФЗ, №155-ФЗ, №158-ФЗ от 22.07.2008, №160-ФЗ от 23.07.2008, №205-ФЗ, №208-ФЗ, №209-ФЗ от 24.11.2008, №224-ФЗ от 26.11.2008, №225-ФЗ от 01.12.2008, № 251-ФЗ от 04.12.2008, № 137-ФЗ от 27.02.2006 г. были внесены изменения и дополнения в НК РФ, вступающие в силу с 01.01.2009, в частности:

Общие положения

- министр Финансов РФ наделен правом принимать решение о предоставлении предприятию отсрочки по уплате налогов на сумму, превышающую 10 млрд. руб., если единовременная уплата данной суммы может привести к угрозе существования такого предприятия или серьезным социально-экономическим последствиям. Норма действует до 01.01.2010 г.;
- изменен порядок введения в действие норм Налогового кодекса, а именно отменяется обязательный месячный срок с момента опубликования закона для тех норм, которые улучшают положение налогоплательщика (они вступят в силу с момента опубликования);
- закреплена норма о недопустимости использования доказательств, собранных с нарушением законодательства;
- установлена обязанность налоговых органов уведомлять прокурора о приостановлении операций по счетам налогоплательщика;
- закреплено за налоговым органом право по итогам проверки налоговой декларации выносить два самостоятельных решения по возмещению НДС: одно в отношении той суммы, по которой у налогоплательщика и налогового органа



нет претензий, а другое - в отношении той суммы, по которой у налогоплательщика и налогового органа имеется спор. Это позволит налогоплательщику своевременно получать возмещение налога по бесспорным суммам;

- для решений о привлечении (или об отказе в привлечении) к налоговой ответственности теперь предусмотрен обязательный досудебный порядок обжалования.

Налог на добавленную стоимость

- покупатель товаров (работ, услуг, имущественных прав) вправе поставить к вычету НДС сразу при перечислении аванса поставщику. Для этого поставщик выписывает счет-фактуру на полученный аванс. Однако для принятия налога к вычету предоплата должна быть закреплена в договоре;
- НДС со строительно-монтажных работ, произведенных для собственного потребления, принимается к вычету в момент его начисления;
- уточнен порядок обоснования нулевой ставки НДС при вывозе товара в режиме экспорта: всем налогоплательщикам, осуществляющим вывоз товара в режиме экспорта, разрешается представлять в налоговые органы не сами таможенные декларации или их копии, а специальный реестр таможенных деклараций, заверенный таможенным органом;
- отменена обязанность налогоплательщиков, осуществляющих неденежные расчеты, перечислять друг другу денежные средства в объеме возмещаемого НДС;
- введено налогообложение по НДС на технологическое оборудование, ввозимое из-за границы в качестве вклада в уставные капиталы организаций, если аналоги такого оборудования производятся в России. Для вступления данной нормы в силу Правительство РФ должно утвердить соответствующий перечень оборудования;
- при поставках на экспорт, которые произошли в период с 01.07.2008 г. до 31.12.2009 г. срок для сбора документов увеличивается с 180 до 270 дней. Только после этого срока экспорт будет считаться неподтвержденным. Данная поправка вступает в силу со дня официального опубликования Закона, то есть с 27.11.2008г.;
- при реализации автомобилей, приобретенных у физических лиц, НДС уплачивается с разницы между ценой продажи и стоимостью их приобретения.

Акцизы

- ставки акцизов на 1 литр пива с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли спирта этилового свыше 0,5 и до 8,6% включительно составят 3 руб. 00 коп. в 2009 году, 3 руб. 30 коп., в 2010 году и 3 руб. 60 коп. в 2011 году;
- ставки акцизов на 1 литр пива с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли спирта этилового свыше 8,6% составят 9 руб. 80 коп. в 2009 году, 10 руб. 80 коп. в 2010 году и 11 руб. 90 коп. в 2011 году.

Налог на доходы физических лиц

- увеличен до 40 000 руб. предельный размер дохода, при котором предоставляется стандартный налоговый вычет в размере 400 руб.;
- при приобретении жилья физическими лицами сумма имущественного налогового вычета увеличивается с 1 000 000 руб. до 2 000 000 руб. и применяется к сделкам, совершенным с 01.01.2008 года;
- повышен до 1000 руб. размер вычета на ребенка, а сумма дохода налогоплательщика за год, до достижения которой предоставляется такой вычет, теперь составляет 280 000 руб.;
- стандартный налоговый вычет на ребенка в двойном размере может быть предоставлен одному из родителей по их выбору (на основании заявления об отказе одного из них);
- стандартный налоговый вычет на детей в двойном размере предоставляется единственному родителю;
- социальный налоговый вычет по НДФЛ увеличен до 120 000 руб.;
- взносы работодателя в пределах не более 12 000 руб. в год в расчете на каждого работника, в пользу которого уплачивались дополнительные страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии, НДФЛ не облагаются;
- при расчете дохода в виде процентов по рублевым вкладам в банках ставка рефинансирования ЦБ РФ увеличивается на пять процентных пунктов;
- доход в виде материальной выгоды от экономии на процентах рассчитывается налоговым агентом исходя из 2/3 действующей ставки рефинансирования ЦБ РФ;
- не облагаются НДФЛ суммы платы за обучение работников, а также возмещение работникам затрат по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение или строительство жилья.

Единый социальный налог

- взносы работодателя за работников, уплачивающих дополнительные страховые пенсионные взносы, в пределах не более 12 000 руб. в год в расчете на каждого работника ЕСН не облагаются;
- не облагаются ЕСН суммы платы за обучение работников, а также возмещения работникам затрат по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение или строительство жилья.

Налог на прибыль

- снижена налоговая ставка налога на прибыль с 24% до 20%. Уменьшение происходит за счет части налога, поступающей в федеральный бюджет, - она сократится с 6,5% до 2,0%;
- амортизационная премия по основным средствам со сроком полезного использования от 3 до 20 лет увеличивается до 30 % от первоначальной стоимости имущества и может быть списана на расходы в текущем периоде. При этом в случае реализации имущества ранее, чем через 5 лет сумму расходов необходимо будет включить в базу по налогу на прибыль. Требование о восстановлении суммы амортизационной премии при реализации ОС применяется к основным средствам, введенным в эксплуатацию начиная с 01.01.2008 г.;
- не применяется коэффициент 0,5 в отношении легковых автомобилей и пассажирских микроавтобусов, имевших первоначальную стоимость соответственно более 600 000 рублей и 800 000 рублей.
- увеличены лимиты по расходам на проценты по заемным средствам, включаемым в расходы по налогу на прибыль. Лимит по рублевым заимствованиям составит ставку ЦБ, увеличенную в 1,5 раза, по валютным – 22 % годовых (вместо ставки ЦБ, увеличенной в 1,1 раза и 15 % соответственно). Данная норма будет временной и распространится на период с 01.09.2008 г. по 31.12.2009 г.;
- при использовании нелинейного метода амортизация начисляется не пообъектно, а в целом по амортизационной группе;
- в отношении всего амортизируемого имущества организации (за исключением зданий, сооружений, передаточных устройств, нематериальных активов, относящихся к восьмой - десятой амортизационным группам) применяется



Grant Thornton

Грант Торнтон

либо только линейный, либо только нелинейный метод начисления амортизации;

- повышающий коэффициент (не более 3) не применяется к основным средствам, которые являются предметом договора лизинга, включенным в первую - третью амортизационные группы, при любом методе начисления амортизации;
- суточные и полевое довольствие признаются расходами полностью, т.е. не нормируются;
- организации вправе учесть расходы по любым видам добровольного имущественного страхования (в том числе страхованию гражданской ответственности и профессиональных рисков), если такое страхование является условием осуществления ими профессиональной деятельности;
- организации вправе учесть убыток, возникший при реализации имущественных прав;
- взносы на добровольное медицинское страхование сотрудников учитываются в расходах в размере, не превышающем 6 процентов от суммы расходов на оплату труда;
- взносы работодателя, уплачиваемые в пользу застрахованного лица (в соответствии с Федеральным законом от 30.04.2008 N 56-ФЗ), учитываются в расходах, но не более 12 процентов от суммы расходов на оплату труда;
- выплаты членам совета директоров не признаются расходами.

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

- организации и индивидуальные предприниматели, которые осуществляют реализацию и (или) переработку добытых (выловленных) водных биологических ресурсов, доставленных на территорию Российской Федерации, применяют ставку 10 процентов от общеустановленных ставок сбора;
- организации и индивидуальные предприниматели, применяющие пониженную ставку, уплачивают сумму сбора разовым платежом.

Упрощенная система налогообложения

- регионам предоставлено право снижать на 10 процентов (с 15 % до 5 %) ставку единого налога, уплачиваемого при применении Упрощенной системы



налогообложения (в случае, когда налоговая база рассчитывается как «доходы минус расходы»);

- организации и предприниматели, применяющие УСН, вправе ежегодно менять выбранный ими объект налогообложения ("доходы" на "доходы минус расходы" или наоборот), не дожидаясь истечения трех лет;
- налогоплательщики, применяющие УСН, освобождаются от обязанности подавать налоговые декларации и налоговые расчеты за отчетный период. Это правило распространяется на единый налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, транспортный и земельный налоги.

Единый налог на вмененный доход

- для применения ЕНВД необходимо, чтобы среднесписочная численность работников у организаций и индивидуальных предпринимателей не превышала 100 человек за предшествующий календарный год;
- для применения ЕНВД доля участия других юридических лиц в организации не должна превышать 25 процентов.

Обращаем Ваше внимание, что выше перечислены только важнейшие изменения, которые не составляют их полный перечень. Кроме того, для некоторых изменений предусмотрены дополнительные переходные положения.

Иные поправки, не освещенные выше, могут быть важны для конкретной компании или в конкретной хозяйственной ситуации.

В случае возникновения вопросов по вступлению в силу поправок к НК РФ и применению налогового законодательства, пожалуйста, обращайтесь к нам.



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