

# GT Bulletin

**Важнейшие изменения российского законодательства,  
подзаконные акты и разъяснения ведомств,  
опубликованные в октябре 2009 года**

**№ 10, октябрь 2009**

## Новое в законодательстве

### **Ставка рефинансирования снижена до 9,5 %**

Указанием Банка России от 29.10.2009 № 2313-У «О размере ставки рефинансирования Банка России» с 30 октября 2009 года ставка рефинансирования Банка России снижена на 0,5 процентного пункта до 9,5 % годовых..

#### Содержание

01	Новое в законодательстве
02	Налог на добавленную стоимость
04	Налог на прибыль
07	ЕСН
08	ЕНВД
09	Прочее

# Налог на добавленную стоимость

## Проценты за просрочку оплаты товара облагаются НДС

[Минфин РФ в письме № 03-07-11/222 от 11.09.2009](#) отмечает, что суммы денежных средств, полученных налогоплательщиком от покупателей товаров на основании решения арбитражного суда за нарушение договорных обязательств в виде процентов за пользование чужими денежными средствами, следует относить к суммам, связанным с оплатой этих товаров.

Поэтому указанные суммы подлежат включению в налоговую базу по НДС.

## При реализации за пределы РФ раздельный учет НДС может не производиться

Если в течение налогового периода наряду с операциями, местом реализации которых территория РФ не признается и освобождаемыми от налогообложения, осуществлялись операции, подлежащие налогообложению, но при этом расходы на операции, местом реализации которых территория РФ не признается и освобождаемые от налогообложения, составили менее 5%, раздельный учет сумм НДС может не производиться.

Такие разъяснения представлены Минфином РФ в письме № 03-07-11/223 от 14.09.2009.

Данное письмо полезно компаниям, оказывающим услуги, поскольку вопрос о праве таких компаний на использование «правила 5%» ранее

являлся спорным. Это связано с тем, что в НК РФ формулировка «5 процентов общей величины совокупных расходов на производство», а у данных компаний производство отсутствует.

## При уступке права требования НДС не корректируется

Минфин уточняет порядок применения НДС при уступке денежного требования, вытекающего из договора поставки товаров, операции по реализации которых подлежат налогообложению.

На основании НК РФ при отгрузке товаров, а также при передаче имущественных прав налогоплательщики обязаны определять базу по НДС как на дату отгрузки товаров, подлежащих налогообложению, так и на дату передачи имущественных прав, то есть при уступке денежного требования или при переходе этого требования к другому лицу.

При этом налоговая база, определенная на момент отгрузки товаров, после уступки права требования исполнения обязательств покупателя по оплате этих товаров корректировке не подлежит.

Такие разъяснения представлены в [письме № 03-07-11/227 от 16.09.2009](#).

## Оформление счета-фактуры лизингодателем

При оказании услуг в выставленном счете-фактуре в графе 1 «Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права» лизингодателю следует указывать описание оказанных услуг.

В случае, если в данной графе счета-фактуры делается запись «Лизинговый платеж N...от... по договору лизинга N...от...», то такая запись, не являясь описанием фактически оказанных услуг и противоречит нормам НК РФ.

Таким образом, указание в графе 1 счетов-фактур, выставяемых лизингодателем, записи «Лизинговый платеж N...от... по договору лизинга N...от...», может явиться основанием для отказа в вычете сумм НДС, указанных в таких счетах-фактурах.

В то же время запись в указанной графе «Услуги по финансовой аренде (лизингу)» с указанием срока, в течение которого оказываются услуги по финансовой аренде имущества, по мнению Минфина, не противоречит нормам НК РФ.

Такие комментарии представлены [Минфином РФ в письме № 03-07-09/49 от 21.09.2009](#).

# Налог на добавленную стоимость

## **Право на вычет по ввезенному товару подтверждается таможенной**

[Минфин в Письме № 03-07-08/198 от 02.10.2009](#) пояснил, что при уплате налога на добавленную стоимость по товарам, ввозимым на таможенную территорию РФ, документом, подтверждающим фактическую уплату налога в целях принятия его к вычету, является соответствующее подтверждение, выданное таможенным органом.

Минфин указал, что суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, подлежат вычету в случае использования таких товаров для

осуществления операций, признаваемых объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость, после принятия их на учет и при наличии документов, подтверждающих ввоз и уплату налога.

При этом по требованию налогоплательщика таможенные органы обязаны выдать подтверждение уплаты таможенных пошлин, налогов в письменной форме.

## **Вычеты по НДС возможны только после реализации**

[Минфин в Письме № 03-07-11/245 от 01.10.2009](#) разъяснил вопрос принятия к вычету НДС по приобретенным товарам в случае

отсутствия в налоговом периоде операций по реализации товаров, признаваемых объектами налогообложения налогом на добавленную стоимость.

В ведомстве отметили, что в случае если налогоплательщик в налоговом периоде налоговую базу по налогу на добавленную стоимость не исчисляет, то принимать к вычету суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам оснований не имеется.

В связи с этим указанные налоговые вычеты производятся не ранее того налогового периода, в котором возникает налоговая база по налогу на добавленную стоимость.

# Налог на прибыль

## Расходы на утилизацию просроченного товара

Парфюмерная и косметическая продукция, сроки годности которой истекли, подлежит изъятию из оборота, экспертизе, утилизации или уничтожению в порядке, установленном Положением о проведении экспертизы некачественных и опасных продовольственного сырья и пищевых продуктов, их использовании или уничтожении.

В этом случае данные расходы могут быть учтены в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль на основании пп. 49 пп. 1 ст. 264 НК РФ.

В случае если организация не исполняет установленный порядок, то операции по утилизации нельзя рассматривать в рамках деятельности, направленной на получение дохода и соответствующие расходы на утилизацию, в том числе стоимость утилизированной продукции, не могут быть учтены в уменьшение базы по налогу на прибыль.

Аналогичный порядок применяется и в случае изъятия из оборота парфюмерной и косметической продукции и товаров бытовой химии с истекшим сроком годности их производителем.

Такие разъяснения привела [ФНС РФ в своем письме № 3-2-09/139 от 16.07.2009](#)

## Минимальный размер расходов на модернизацию ОС не регламентируется

При проведении модернизации ОС, налогоплательщик может как увеличить срок полезного использования данного основного средства, так и оставить его неизменным.

В обоих случаях расходы на проведение модернизации будут учитываться в составе расходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль до момента, когда произойдет полное списание первоначальной стоимости объекта основных средств, либо до выбытия данного объекта из состава амортизируемого имущества с применением нормы амортизации, установленной при введении в эксплуатацию этого основного средства.

Кроме того, НК РФ не определен минимальный размер суммы, затрачиваемой на модернизацию основного средства. Стоимость модернизации объекта основных средств никак не влияет на порядок начисления амортизации по данному основному средству.

Такие разъяснения представил Минфин РФ в своем письме № 03-03-06/2/167 от 10.09.2009.

## Увеличение номинальной стоимости дохода у иностранного акционера

У иностранной организации - акционера российского АО при увеличении номинальной стоимости акций данного общества (без изменения доли участия акционера в этом акционерном обществе) не возникает дохода, подлежащего налогообложению в РФ, если иное не предусмотрено международным соглашением об избежании двойного налогообложения РФ с государством, резидентом которого является данная иностранная организация.

Такие разъяснения представил Минфин РФ в письме № 03-03-06/1/570 от 04.09.2009.

# Налог на прибыль

## Расчет иностранных инвестиций в уставный капитал

[Минфин РФ в своем письме № 03-08-05 от 10.09.2009](#) поясняет, на какую дату производится расчет инвестиций в Уставной капитал в валюте для расчета базы по налогу на доходы, выплаченные иностранным компаниям в виде дивидендов, при условии, что инвестиции в Уставной капитал произведены в разное время и в разных валютах.

В письме отмечается, что для целей применения соглашений об избежании двойного налогообложения доля иностранного участника - получателя дивидендов в уставном капитале российской компании оценивается по курсу ЦБ РФ на момент фактического вложения инвестиций.

Соотношение различных валют (долларов США, указанных в

соглашении, и, например, евро, указанных в уставе компании) также производится на дату фактического внесения денег в уставный капитал компании.

Исходя из вышесказанного, расчет инвестиций в уставный капитал в валюте для расчета базы по налогу при выплате иностранным компаниям дивидендов, и соотношение валют производится на дату каждого вложения.

## Расходы на снос старого здания

При списании или ликвидации не полностью амортизированного имущества у застройщика (заказчика) в налоговом учете образуются не убытки, а внереализационные расходы, которые учитываются при определении базы по налогу на прибыль одновременно на дату

подписания ликвидационной комиссией акта о выполнении работ по ликвидации основного средства.

При этом в составе внереализационных доходов учитываются доходы в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств.

Расходы, связанные с ликвидацией или сносом недоамортизированных зданий и сооружений, учитываются для целей налогообложения прибыли организаций застройщиком (заказчиком) во внереализационных расходах и не включаются в первоначальную стоимость строительства новых объектов.

Также разъяснения представил [Минфин РФ в письме № 03-05-05-01/55 от 11.09.2009](#)

# Налог на прибыль

## **Услуги оценщика в первоначальную стоимость ОС не включаются**

Расходы по оплате услуг оценщика для определения первоначальной стоимости основного средства, выявленного в результате инвентаризации, не могут быть отнесены к расходам на сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором основное средство пригодно для использования.

Таким образом, стоимость услуг оценщика не должна включаться в состав первоначальной стоимости основного средства, выявленного в результате инвентаризации.

Для целей исчисления налога на прибыль оплата услуг специализированных организаций по оценке имущества учитывается в составе прочих расходов, связанных

с производством и (или) реализацией.

Что касается начисления амортизации по ОС, выявленным в результате инвентаризации, то амортизационные отчисления по таким объектам ОС должны начисляться в общеустановленном порядке.

Такие разъяснения представлены [Минфином РФ в письме № 03-03-06/1/578 от 14.09.2009.](#)

## **Расходы на возмещение упущенной выгоды**

Налоговым Кодексом установлено, что в состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются, в частности, расходы в виде признанных должником или

подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба.

При этом под расходами на возмещение причиненного ущерба подразумевается только возмещение материального ущерба, возмещение упущенной выгоды к таким расходам не относится.

Учитывая изложенное, расходы организации по возмещению упущенной выгоды не могут быть учтены в составе расходов, уменьшающих базу по налогу на прибыль организаций.

Данную позицию [Минфина РФ можно найти в письме № 03-03-06/1/580 от 14.09.2009.](#)

# Единый социальный налог

## **ФНС разъяснил порядок подачи последних деклараций по ЕСН**

[ФНС РФ в своем письме № ШС-22-3/717 от 16.09.2009](#) приводит разъяснения о формах отчетности по ЕСН и страховым взносам за 2009 год.

Ведомство отмечает, что по отчету за 2009 год плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование не позднее 30 марта 2010 года должны представить в налоговые органы декларацию по данным платежам.

В этой связи за 2009 год последний авансовый платеж по ЕСН и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование должен быть уплачен по сроку не позднее 15 января 2010 года (за декабрь 2009 года).

При этом декларации по ЕСН и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование за 2009 год должны быть представлены в налоговые органы по следующим формам:

- налогоплательщиками, производящими выплаты

физическим лицам, по формам, утвержденным приказами Минфина от 29.12.2007 № 163н и от 27.02.2006 № 30н;

- ИП, адвокатами, нотариусами, занимающимися частной практикой - по форме, утвержденной приказом Минфина от 17.12.2007 № 132н

- коллегами адвокатов, адвокатскими бюро и юридическими консультациями - по форме, утвержденной приказом Минфина от 06.02.2006 № 23н.

# Единый налог на вмененный доход

## **Вмененщик, торгующий алкоголем, должен применять ККТ**

[Минфин РФ в своем письме № 03-01-15/8-429 от 26.08.2009](#) поясняет особенности применения ККТ плательщиками ЕНВД, торгующими алкогольной продукцией.

Согласно Федеральному закону от 22 ноября 1995 г. N 171-ФЗ организации, осуществляющие в городах розничную продажу алкогольной продукции с содержанием этилового спирта более 15%, должны иметь для таких целей стационарные торговые и складские помещения общей площадью не менее 50 квадратных метров, охранную сигнализацию, сейфы для хранения документов и денег, контрольно-кассовую технику.

В этой связи запрещается розничная продажа в городах алкогольной продукции с содержанием этилового спирта более 15% без ККТ.

## **Минфин указывает на неправомерность «нулевых» деклараций по ЕНВД**

Согласно [письму Минфина РФ № 03-11-11/188 от 22.09.2009](#) [налогоплательщик](#) рассчитывает сумму ЕНВД исходя из вмененного, а не фактически полученного дохода.

Фактический период времени осуществления

предпринимательской деятельности может быть учтен налогоплательщиками, если используемая при исчислении ЕНВД базовая доходность установлена с учетом корректирующего коэффициента К2, учитывающего такие особенности ведения деятельности как сезонность и режим работы.

При этом глава 26.3 НК РФ не предусматривает права налогоплательщика самостоятельно корректировать сумму исчисленного единого налога на фактический период времени осуществления предпринимательской деятельности в налоговом периоде.

Отсутствие в налоговом периоде физических показателей, используемых для исчисления ЕНВД, означает прекращение предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом, и возникновение обязанности снятия с учета в качестве налогоплательщика.

До снятия с учета сумма единого налога исчисляется по соответствующему виду предпринимательской деятельности исходя из имеющихся физических показателей и базовой доходности в месяц. При этом налоговое законодательство не предусматривает представление «нулевых» деклараций по ЕНВД.

## **Совмещение ОСНО с ЕНВД предполагает отдельный учет курсовых разниц**

Минфин РФ [в письме № 03-03-06/1/596 от 18.09.2009](#) поясняет особенности учета курсовых разниц, возникших у организации, уплачивающей налог на прибыль организаций и переведенной по отдельным видам деятельности на уплату ЕНВД.

Организация, переведенная в отношении отдельных видов деятельности на уплату ЕНВД, осуществляет в том числе и отдельный учет валютных счетов, займов, полученных и выданных, дебиторской и кредиторской задолженностей, относящихся к предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению ЕНВД, и предпринимательской деятельности, в отношении которой налогоплательщик уплачивает налог на прибыль организаций.

В таком же порядке учитываются курсовые разницы, возникшие от переоценки имущества в виде валютных ценностей, а также требований и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

При этом расходы налогоплательщика, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.

# Прочее

## При отсутствии кадастровой стоимости используют нормативную цену земли

Статьей 390 НК РФ предусмотрено, что налоговая база по земельному налогу определяется как кадастровая стоимость земельного участка, которая устанавливается в соответствии с земельным законодательством.

Если кадастровая стоимость земельного участка на момент возникновения спорных правоотношений не установлена, арбитражным судам следует руководствоваться положениями статьи 65 Земельного кодекса РФ и пункта 13 статьи 3 Федерального закона «О введении в действие Земельного кодекса Российской Федерации», согласно которым, если кадастровая стоимость земли не определена, в этом случае для целей налогообложения применяется нормативная цена земли.

Такие разъяснения ВАС РФ приводит ФНС в своем [письме № ПИС-22-3/696@](mailto:ПИС-22-3/696@) от [07.09.2009](mailto:07.09.2009).



**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](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.