

GT Bulletin

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

№ 11, ноябрь 2009

Новое в законодательстве

Подача деклараций в электронном виде

Утверждены новые Методические рекомендации по организации электронного документооборота при подаче деклараций в электронном виде (Приказ ФНС России от 02.11.2009 N ММ-7-6/534@).

В целом новый порядок аналогичен действующей процедуре, которая регулируется Методическими рекомендациями (утв. Приказом МНС России от 10.12.2002 N БГ-3-32/705@) и Временным регламентом (утв. Приказом ФНС России от 06.02.2008 N ММ-3-6/50@).

Наиболее интересными положениями новых Методических рекомендаций являются следующие.

Когда налоговый орган отказывает в приеме декларации, например из-за несоответствия формата, отчетность считается непредставленной, даже если налогоплательщик получил от спецоператора подтверждение об отправке (п. 2.10 Методических рекомендаций).

Также новые Методические рекомендации закрепляют следующий порядок подачи декларации в электронном виде представителем налогоплательщика: при отправке отчетности через спецоператора вместе с ней будет пересылаться сообщение о реквизитах доверенности представителя, которую следует заранее представить в инспекцию (п. 2.8 Методических рекомендаций).

Однако в силу данных Приказ вступит только после внедрения новой процедуры налоговыми органами в работу, которая будет установлена специальным приказом.

Содержание

01	Новое в законодательстве
02	Налог на добавленную стоимость
03	Налог на прибыль
06	НДФЛ
07	ЕНВД и УСН
08	Прочее

Налог на добавленную стоимость

Вычеты по НДС при перечислении авансов агенту

Минфин в Письме № 03-07-11/246 от 02.10.2009 осветил вопрос применения налога на добавленную стоимость при перечислении авансовых платежей агенту, приобретающему товары от своего имени, но за счет принципала.

В ведомстве указали, что в случае получения агентом, приобретающим товары, авансовых платежей от принципала и перечисления их продавцу товаров агент должен выставить принципалу соответствующий счет-фактуру, в котором следует отразить показатели счета-фактуры, выставленного продавцом товаров агенту по авансовым платежам. Таким образом, у принципала суммы налога на добавленную стоимость, перечисленные им агенту в составе авансовых платежей, могут быть приняты к вычету при наличии:

- счетов-фактур, выданных агентом принципалу с приложением копий счетов-фактур, выставленных продавцом товаров агенту при получении авансовых платежей;
- документов, подтверждающих фактическое перечисление принципалом агенту и агентом продавцу товаров сумм авансовых платежей;
- копии договора, заключенного агентом с продавцом товаров,

предусматривающего перечисление сумм авансовых платежей, и договора, заключенного принципалом с агентом, также предусматривающего перечисление указанных сумм.

Адреса покупателя и продавца в счетах-фактурах

[Минфин РФ в своем письме № 03-07-14/98 от 16.10.2009](#) разъясняет порядок указания в счетах-фактурах адресов продавца, покупателя, грузоотправителя и грузополучателя товаров (работ, услуг).

В письме отмечается, что в строке 2а счета-фактуры указывается место нахождения продавца в соответствии с учредительными документами, а в строке 6а - место нахождения покупателя в соответствии с учредительными документами.

Таким образом, в счете-фактуре следует указывать адреса продавца и покупателя в соответствии с их учредительными документами.

Вместе с тем, почтовые адреса указываются в счетах-фактурах по отгруженным товарам при заполнении строки 3 «Грузоотправитель и его адрес», если продавец и грузоотправитель не являются одним и тем же лицом, и строки 4 «Грузополучатель и его адрес».

При составлении счета-фактуры на выполнение работы или оказание услуги в указанных строках 3 и 4 счета-фактуры ставятся прочерки.

Суммы НДС в отношении банковских услуг

[Минфин РФ в своем письме № 03-07-11/261 от 23.10.2009](#) подтвердил возможность применения вычетов по НДС в отношении услуг по оформлению паспортов сделок по внешнеэкономическим контрактам, и предоставлению справок об отсутствии ссудной задолженности, оказанных банком.

Компенсация расходов аудиторской фирме

Денежные средства, перечисленные заказчиком аудиторских услуг аудиторской организации в целях компенсации командировочных расходов, следует признавать средствами, связанными с оплатой аудиторских услуг.

В связи с этим данные суммы компенсации подлежат включению в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость.

Такие разъяснения представлены Минфином РФ в письме № 03-07-11/253 от 14.10.2009.

Налог на прибыль

Контролируемая задолженность

Задолженность российской организации перед другой российской организацией по договору займа, по которому залогодателем выступает иностранная организация, в целях налогообложения прибыли признается контролируемой задолженностью.

Расход в виде процентов по данной задолженности учитывается в целях налогообложения прибыли в соответствии с пунктами 2-4 статьи 269 НК РФ.

Такие разъяснения представлены [Минфином РФ в письме № 03-03-06/1/594 от 18.09.2009](#)

Расчет предельной величины процентов

[Минфин РФ в своем письме № 03-03-06/1/642 от 06.10.2009](#) уточняет порядок расчета процентов по долговым обязательствам в период с 01.09.08 г. до 31.12.09 г.

Специалисты Минфина отмечают, что согласно Федеральному закону № 202-ФЗ от 19.07.2009 г в период приостановления действия абзаца 4 пункта 1 статьи 269 НК РФ с 01.09.2008 по 31.07.2009 предельная величина процентов, признаваемых расходом равна ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,5 раза (для рублевых обязательств), и 22% (для обязательств в иностранной валюте).

С 01.09.2009 по 31.12.2009 предельная величина процентов, признаваемых расходом, равна ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 2 раза (для рублевых обязательств), и 22% (для обязательств в иностранной валюте).

Указанные положения закона применяются к обязательствам, в том числе оформленным до 01.09.2008 г.

При этом в данном случае, под правоотношениями понимаются правоотношения по начислению процентов, учитываемых в составе расходов при исчислении налога на прибыль.

ОС, купленное в рассрочку, амортизируется после подачи документов на регистрацию прав

[Минфин РФ в письме № 03-03-06/2/170 от 15.09.2009](#) разъясняет особенности начисления амортизации по объекту недвижимости, приобретенному по договору купли-продажи в рассрочку.

В этой связи специалистами ведомства отмечается, что амортизация по объекту недвижимости, приобретенному по договору купли-продажи в рассрочку и первоначальная стоимость которого сформирована, может начисляться при условии, что этот объект принят к учету (счет 01 «Основные средства») и введен в эксплуатацию, но не ранее момента документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию прав.

Налог на прибыль

Изменение ставки рефинансирования при лимитировании процентов

Специалисты [Минфина РФ в письме № 03-03-06/1/641 от 06.10.2009](#) отмечают, что в соответствии с пунктом 1 статьи 269 НК РФ в отношении прочих долговых обязательств, содержащих условие об изменении процентной ставки, под ставкой рефинансирования ЦБ РФ понимается ставка рефинансирования, действующая на дату признания расходов в виде процентов.

Следовательно, при определении налоговой базы за второй отчетный период (полугодие) величина расходов в виде процентов определяется как сумма расходов в виде процентов, рассчитанная за первый отчетный период (квартал), увеличенная на сумму расходов в виде процентов, начисленных во втором квартале.

Однако в случае изменения ставки рефинансирования ЦБ РФ во втором отчетном периоде пересчет расходов в виде процентов за первый отчетный период не производится.

Расходы на охранные услуги

Предприятие, которое в соответствии со своим уставом занимается оказанием охранных услуг, обязано иметь лицензию, выдаваемую в порядке, установленном законодательством РФ. Таким образом, организация, не имеющая лицензию на оказание охранных услуг, не вправе осуществлять охранную деятельность.

В этом случае расходы по оплате услуг, оказанных такой организацией, обоснованными не являются и, соответственно, не учитываются при налогообложении прибыли.

Такие разъяснения представлены [Минфином РФ в письме №03-03-06/2/188 от 06.10.2009](#).

Плата за технологическое присоединение

[Минфин РФ в письме № 03-03-06/2/192 от 14.10.2009](#) приводит разъяснения по порядку учета расходов в виде платы за технологическое присоединение энергопринимающих устройств к электрическим сетям.

При этом рассматривается ситуация, в которой банк имеет намерение построить на месте старого производственного здания новое офисное помещение. Для обеспечения энергоснабжения и начала строительства у Банка возникает обязанность на основании договора внести плату сетевым организациям за технологическое присоединение энергопринимающих устройств.

Учитывая, что вышеуказанные расходы непосредственно не связаны с приобретением, сооружением, изготовлением, а также доведением данных объектов до состояния, в котором они пригодны для использования, такие расходы могут учитываться для целей налогообложения прибыли организаций в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией.

Если расходы в виде платы за технологическое присоединение для целей налогообложения прибыли организаций относятся к косвенным расходам, такие расходы включаются в состав расходов текущего отчетного (налогового) периода.

Налог на прибыль

Страховые выплаты при лизинге

[Минфин РФ в своем письме № 03-03-06/1/656 от 08.10.2009](#)

разъясняет порядок учета расходов и доходов лизингодателя при страховании предмета лизинга и при его ремонте для целей налогообложения прибыли организаций.

В документе отмечается, что при наступлении страхового случая право на получение страхового возмещения по договору страхования имеет лицо или лица, назначенные в качестве выгодоприобретателя.

При этом страховое возмещение, полученное страхователем или выгодоприобретателем по договору добровольного имущественного страхования при наступлении страхового случая, включается в состав прочих внереализационных доходов, учитываемых при определении базы по налогу на прибыль организаций.

В случае, если в договоре предусмотрено распределение суммы страхового возмещения между страхователем (лизингодателем) и выгодоприобретателем (лизингополучателем), в доходах

каждой стороны учитывается доля страхового возмещения, причитающаяся в соответствии с условиями договора страхования.

Что касается расходов на ремонт, указанные расходы учитываются стороной, обязанной осуществлять ремонт предмета лизинга, поврежденного в результате страхового случая, в соответствии с условиями договора.

При возмещении ущерба в натуральной форме затраты по восстановлению поврежденного имущества в данном случае несет страховая организация, поэтому указанные расходы не учитываются в налоговом учете страхователя. При этом компенсация ущерба в натуральной форме также не учитывается в составе доходов страхователя (выгодоприобретателя).

Выплата премии покупателю

[Минфин РФ в своем письме № 03-03-06/1/665 от 16.10.2009](#) приводит разъяснения по вопросу учета в целях налогообложения прибыли расходов в виде предоставленных покупателю премий.

Согласно подпункту 19.1 пункта 1 статьи 265 НК РФ в состав внереализационных расходов, не связанных с производством и

реализацией, включаются расходы в виде премии (скидки), выплаченной (предоставленной) продавцом покупателю вследствие выполнения определенных условий договора, в частности объема покупок.

Причем условия договора купли-продажи, премия за выполнение которых учитывается в составе внереализационных расходов, вышеуказанной нормой не ограничиваются условием о достижении определенного объема покупок.

Таким образом, продавец и покупатель вправе предусмотреть в договоре купли-продажи любые условия, не противоречащие закону и иным правовым актам, действующим в момент его заключения, в том числе условия, при выполнении которых покупателю предоставляется премия.

Налог на доходы физических лиц

Налоговый статус работника определяется по окончании налогового периода

Доход сотрудника в виде вознаграждения за выполнение трудовых обязанностей в РФ и за ее пределами можно рассчитать на основании фактического времени, отработанного на территории РФ и в иностранных государствах.

Если на дату выплаты дохода работник организации не будет признаваться налоговым резидентом РФ, его вознаграждение за выполнение обязанностей на территории иностранного государства не подлежит налогообложению НДФЛ.

Окончательный налоговый статус работников организации определяется по завершению налогового периода.

Такие разъяснения представлены [Минфином РФ в письме № 03-04-06-01/260 от 08.10.2009.](#)

Обособленное подразделение иностранной фирмы в РФ является налоговым агентом

[Минфин РФ в своем письме № 03-04-05-01/759 от 22.10.2009](#) поясняет особенности уплаты НДФЛ сотрудникам, которые числятся в штате иностранной организации и командированы для работы в обособленном подразделении в РФ.

При этом вознаграждения таким сотрудникам выплачивается иностранной организацией путем зачисления денежных средств на личные банковские счета сотрудников.

В письме отмечается, что обособленное подразделение иностранной организации в РФ признается налоговым агентом в

отношении доходов, выплачиваемых физическим лицам, осуществляющим трудовую деятельность в обособленном подразделении за работу в нем.

Таким образом, на обособленное подразделение иностранной организации в РФ возлагается обязанность по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет сумм НДФЛ.

Вместе с этим, в случае, когда вознаграждение за работу в обособленном подразделении иностранной организации в Российской Федерации выплачивается самой иностранной организацией путем зачисления денежных средств на личные банковские счета сотрудников, удержать исчисленную сумму НДФЛ не предоставляется возможным.

В такой ситуации, обязанность по уплате НДФЛ возлагается на самих налогоплательщиков.

ЕНВД и УСН

Комиссионная торговля попадает под ЕНВД

Комиссионная торговля, согласно Государственному стандарту РФ ГОСТ Р 51303-99 «Торговля. Термины и определения», утвержденному постановлением Госстандарта России от 11 августа 1999 г. N 242-ст, - это розничная торговля, предполагающая продажу комиссионерами товаров, переданных им для реализации третьими лицами - комитентами, по договорам комиссии.

Таким образом, в целях главы 26.3 НК РФ комиссионная торговля как один из видов розничной торговли подпадает под налогообложение в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности.

Такие разъяснения представлены [Минфинном РФ в письме № 03-11-09/336 от 06.10.2009](#).

Услуги по установке кондиционеров и ремонту компьютеров

В письме Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 18 декабря 2007 года N 140-16/1419 разъяснено, что услуги для физических лиц по ремонту компьютерной техники могут быть отнесены к группировке 013325 ОКУН «Ремонт электрокалькуляторов и

персональных ЭВМ», если указанные услуги оказываются населению по отдельным заказам, либо к группировке 804904 ОКУН «Услуги по ремонту вычислительной техники», если осуществляется обслуживание вычислительной техники на постоянной договорной основе.

Услуги по установке кондиционеров следует относить к группировке 013000 «Ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов. Ремонт и изготовление металлоизделий».

Таким образом, предпринимательская деятельность по оказанию населению услуг по установке кондиционеров и ремонту компьютерной техники, оказываемого на основании отдельных заказов, подлежит налогообложению ЕНВД.

Такие разъяснения представлены в [письме Минфина РФ № 03-11-11/198 от 19.10.2009](#).

В Московской области внесены изменения в закон о ставке по УСН

Депутаты Московской областной Думы на заседании [22 октября 2009 года внесли изменение в Закон «О ставке налога, взимаемого в связи с применением УСН в Московской области»](#).

В нем уточнено понятие категории налогоплательщиков, для которых

применяется пониженная ставка налога в размере 10 %. С 1 января 2010 года под льготное налогообложение подпадают только те налогоплательщики, у которых не менее 70% доходов получено от осуществления видов экономической деятельности, указанных в данном законе.

В перечень видов предпринимательской деятельности, на которые распространяется действие закона, входят, как и прежде, организации, работающие по следующим направлениям: сельское хозяйство, транспорт (организация перевозок грузов), управление эксплуатацией жилого и нежилого фонда, предоставление услуг в области культуры, предоставление услуг в области спорта, оказание социальных услуг, оказание услуг в сфере образования.

По мнению специалистов, введение в закон новой нормы исключит возможность применения к одному налогоплательщику разных налоговых ставок при применении УСН.

Прочее

Лицензии на производство алкоголя находятся вне компетенции ФНС

Опубликовано [Постановление Правительства РФ от 15.10.2009 г.](#) о передаче полномочий по регулированию алкогольного рынка от ФНС РФ к Росалкогольрегулированию.

Передача полномочий в сфере регулирования алкогольного рынка осуществляется в три этапа.

С 19.10 Росалкогольрегулирование получила право по лицензированию деятельности в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, а также полномочия по пломбированию технологического оборудования и автоматических средств измерения и учета концентрации и объема безводного спирта в готовой продукции.

С 10.11 новой службе передадут функции государственного заказчика работ по разработке и модернизации ЕГАИС и контроль за денатурацией спирта.

С 31.12 функция по выдаче акцизных марок и ведению ЕГАИС будет в ведении нового ведомства.

Нулевые декларации по налогу на имущество теперь не представляются

Федеральным законом № 242-ФЗ от 30.10.2009 г. вносятся изменения в пункт 1 статьи 373 НК РФ, позволяющие освободить российские и иностранные организации, не имеющие объектов налогообложения по налогу на имущество организаций, от обязанности представлять в налоговые органы налоговые декларации.

Данное изменение означает, что компаниям не придется сдавать «нулевые» декларации по налогу на имущество при отсутствии основных средств.

Закон вступает в силу с 01.01.2010 г.



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