

GT Bulletin

Важнейшие изменения российского законодательства, подзаконные акты и разъяснения ведомств, опубликованные в феврале 2009 года №2, февраль 2009

Новое в законодательстве

Поправки в налоговое законодательство

Опубликован [Федеральный закон от 25.12.2008 N 282-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ"](#), освобождающий от налогообложения выплаты по ОСАГО.

В соответствии с законом денежные средства, полученные страховщиком по заключенному в соответствии с законодательством России об ОСАГО соглашению о прямом возмещении убытков не будут включаться в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость.

Все суммы выплат потерпевшему лицу, поступившие в порядке прямого возмещения убытков

страховщиком, застраховавшим гражданскую ответственность потерпевшего, включаются поправками в состав расходов, не учитываемых при исчислении налога на прибыль.

Соглашение об избежании двойного налогообложения с Бразилией

30 декабря 2008 г. подписан Федеральный закон «[О ратификации Конвенции между Правительством Российской Федерации и Правительством Федеративной Республики Бразилии об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доход](#)». № 300-ФЗ.

Содержание

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

Налог на добавленную стоимость

Отчет по услугам, указанным в Протоколе с Белоруссией

ФНС сообщила о порядке отражения в декларации по НДС операций, указанных в статье 4 Протокола между Правительством РФ и Правительством Республики Беларусь о порядке взимания косвенных налогов от 23 марта 2007 г.

Как говорится в [Письме ФНС от 15/12/2008 № ПИС-6-3/926@](#), услуги по изготовлению, переработке товаров, а также по ремонту транспортных средств отражаются в соответствующих разделах декларации по НДС по коду операции 1010403 «Реализация товаров (не указанных в пункте 2 статьи 164 Кодекса) в Республику Беларусь, подлежащая налогообложению».

Налог на прибыль

Возврат имущества как неосновательного обогащения

Минфин сообщил, в каком порядке организация должна учитывать сумму необоснованного обогащения, которая была взыскана в пользу покупателя решением суда.

Если имущество (денежные средства) учитывалось в составе доходов, то после вынесения судебного решения о его возврате необходимо уменьшить доходы на сумму неосновательного обогащения, пересчитать налог на прибыль и подать уточненную декларацию в ИФНС. ([Письмо Минфина РФ от 03/12/2008 № 03-03-06/1/659](#)).

Расходы на содержание арендуемого участка

Арендатор земельных участков, находящихся в федеральной собственности, может учесть не только расходы на аренду, но и расходы по содержанию этих участков в исправном состоянии.

Так, расходы по оплате труда обслуживающего персонала учитываются для целей налогообложения прибыли согласно положениям ст. 255 НК РФ, материальные расходы – по ст. 254 НК РФ. ([Письмо Минфина РФ от 03/12/2008 № 03-03-06/1/661](#))

Новое разъяснение о применении закона № 224-ФЗ

Поданные позднее 28.11.2008 г. заявления налогоплательщиков о перерасчетах авансовых платежей исходя из фактической прибыли за 10 месяцев 2008 года удовлетворению не подлежат.

В [Письме от 11/12/2008 № 03-03-05/166](#) Минфин отметил, что возможность изменения порядка исчисления авансовых платежей по налогу на прибыль в ноябре 2008 года обусловлена фактом представления уведомления о таком изменении по сроку 28.11.2008. Поэтому поданные позднее указанного срока заявления налогоплательщиков о перерасчетах авансовых платежей исходя из фактической прибыли за 10 месяцев 2008 года удовлетворению не подлежат.

При этом не использование налогоплательщиком права на изменение порядка исчисления авансовых платежей по сроку 28.11.2008 не лишает его права воспользоваться рассматриваемым порядком по очередному сроку уплаты 28.12.2008.

Организации, которые в 2009 году не перейдут на фактическую уплату налога на прибыль, придется заплатить налог в таком же объеме, в котором он был заявлен по итогам третьего квартала 2008 года

Минфин разъяснил применение нулевой ставки на прибыль сельхозпроизводителей

Минфин РФ в [Письме от 15/12/2008 № 03-03-06/1/685](#) разъясняет применение нулевой ставки по налогу на прибыль организаций для сельскохозяйственных товаропроизводителей, не перешедших на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

В Письме отмечается, что сельскохозяйственный товаропроизводитель, отвечающий критериям, предусмотренным пунктом 2 статьи 346.2 Налогового Кодекса, в отношении реализации произведенной им сельскохозяйственной продукции может применять ставку по налогу на прибыль организаций 0 процентов по итогам отчетного (налогового) периода.

Налог на прибыль

Повышающий коэффициент по расходам на НИОКР

[Постановлением от 24/12/2008 № 988 Правительство РФ](#) утвердило Перечень НИОКР, расходы на которые в соответствии с пунктом 2 статьи 262 части второй НК РФ включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат с коэффициентом 1,5.

Выкуп акций у акционеров

Акционерами принято решение об уменьшении уставного капитала путем выкупа определенного количества акций у акционеров в целях их погашения.

В данном случае сумма, на которую произошло уменьшение уставного капитала организации, не учитывается в составе доходов для целей налогообложения прибыли на

основании подпункта 17 пункта 1 статьи 251 НК РФ.

При этом компания не имеет права отнести разницу между расходами на выкуп у акционеров и номинальной стоимостью погашаемых акций на внереализационные расходы, так как это не предусмотрено в НК РФ. ([Письмо Минфина РФ от 17/12/2008 № 03-03-06/1/695](#))

Расходы на освоение природных ресурсов

Минфин дал разъяснения по учету расходов на освоение природных ресурсов.

К расходам на освоение природных ресурсов относятся расходы на возмещение комплексного ущерба, наносимого природным ресурсам землепользователями. Они учитываются в порядке, предусмотренном статьей 325

Кодекса, и включаются в состав прочих расходов равномерно в течение пяти лет, но не более срока эксплуатации.

В составе прочих расходов могут быть одновременно учтены расходы на строительство временных сооружений, которые для целей налогообложения не признаются амортизируемым имуществом, то есть создаваемых на срок, не превышающий 12 месяцев, и (или) первоначальной стоимостью не более 20 000 руб.

Если некоторые затраты с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, налогоплательщик вправе самостоятельно определить, к какой именно группе он отнесет такие затраты. ([Письмо Минфина РФ от 08/12/2008 № 03-03-06/1/680](#))

НДФЛ и ЕСН

Компенсация сотруднику при переезде

От НДФЛ освобождаются компенсационные выплаты на обустройство в связи с переездом работника на работу в другую местность в размере, определенном трудовым договором приглашенного работника с работодателем.

При увольнении работника до истечения установленного договором срока и возврате организации таким работником всей суммы полученных денежных средств, у работника будет возникать доход в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными средствами. При этом суммы налога с ранее возникшего дохода подлежат перерасчету в том налоговом периоде, в котором указанный доход был получен. ([Письмо Минфина РФ от 17/12/2008 № 03-03-06/1/688](#)).

Оплата арендатором услуг ЖКХ - не доход арендодателя

Оплата арендатором части коммунальных услуг, стоимость которых зависит от их фактического потребления, определяемого на основании подтверждающих документов, не может рассматриваться как получение арендодателем экономической выгоды. У арендодателя не возникает

дохода, подлежащего налогообложению налогом на доходы физических лиц. ([Письмо Минфина РФ от 24/12/2008 № 03-04-05-01/470](#))

По каким формам отчитываться по ЕСН и взносам на ОПС

ФНС сообщила, кто и по каким формам должен отчитываться по ЕСН и взносам на ОПС. Как говорится в Письме [от 16/01/2009 № ПИС-22-3/26@](#), отчетность за 2008 год по единому социальному налогу и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование представляется налогоплательщиками, производящими выплаты физическим лицам, по формам, утвержденным Приказом Минфина от 29.12.2007 № 163н и Приказом Минфина от 27.02.2006 № 30н.

Индивидуальные предприниматели, адвокаты и нотариусы, занимающиеся частной практикой, должны отчитываться по форме, утвержденной приказом [Минфина от 17/12/2007 № 132н](#).

Коллегии адвокатов, адвокатские бюро и юридические консультации сдают отчет по форме, утвержденной приказом Минфина от 06.02.2006 № 23н.

О доходах работника может отчитаться подразделение

Минфин считает, что сведения о доходах работников обособленных подразделений могут представляться организацией в ИФНС по месту своего нахождения, а обособленным подразделением - по месту нахождения обособленного подразделения, в котором работнику производится начисление и выплата дохода. ([Письмо Минфина РФ от 03/12/2008 № 03-04-07-01/244](#)).

ЕНВД и УСН

ФНС о численности сотрудников при ЕНВД

ФНС дала разъяснения по порядку применения с 01.01.2009 положений подпункта 1 пункта 2.2, а также пункта 2.3 статьи 346.26 НК РФ.

Как сообщили налоговики, если по итогам налогового периода 2009 года среднесписочная численность работников налогоплательщика, утратившего с 01.01.2009 право на применение ЕНВД, не превысит 100 человек, то при соблюдении других положений главы 26.3 НК РФ он должен перейти на уплату ЕНВД с начала следующего налогового периода.

Данную позицию ФНС согласовала с Минфином.

Согласно статье 346.32 Налогового Кодекса сумма единого налога на вмененный доход, исчисленная за налоговый период,

уменьшается налогоплательщиками на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за этот же период времени в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Поэтому сумма страховых взносов, уплаченных в 3-м квартале 2008 года за март и за 2-й квартал 2008 года, не должна уменьшать сумму единого налога на вмененный доход в налоговой декларации за 3-й квартал 2008 года. На сумму указанных страховых взносов могут быть уточнены суммы ЕНВД по налоговым декларациям за 1-й и 2-й кварталы 2008 года ([Письмо Минфина РФ от 18/12/2008 № 03-11-05/302](#)).

УСН снизили уже 10 субъектов РФ

Ямало-Ненецкий автономный округ стал десятым субъектом РФ, который принял закон об уменьшении ставки налога для плательщиков УСН, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Власти округа обнародовали [закон от 18/12/2008 № 112-ЗАО](#) об уменьшении УСН с 15% до 5%.

На данный момент официально снизили ставку по УСН (доходы минус расходы) 10 субъектов РФ: Калужская область, Кемеровская область, Липецкая область, Орловская область, Псковская область, Ростовская область, Республика Саха (Якутия), Ханты-Мансийский автономный округ, Ямало-Ненецкий автономный округ, Ярославская область

Прочее

Как поменять иностранный больничный на русский

Минздравсоцразвития сообщило, как поменять на русский документ о временной нетрудоспособности, выданный работнику за границей.

В [Письме от 18/11/2008 № 37549/МЗ-14](#) говорится, что для этого гражданину необходимо обратиться в медицинскую организацию по месту прикрепления или в другое ЛПУ, в случае если работник застрахован по договору ДМС.

Порядок предоставления деклараций по акцизам

Минфин РФ в [Письме от 15/12/2008 № 03-07-15/1/15](#) дал разъяснения по вопросу представления налоговой декларации по акцизам по месту нахождения обособленных подразделений, не совершающих в отчетном налоговом периоде операций, признаваемых объектом налогообложения акцизами.

Минфин отметил, что налогоплательщиками акцизов признаются организации и индивидуальные предприниматели, совершающие операции, подлежащие налогообложению в соответствии с главой 22 "Акцизы" Кодекса. При этом пунктом 5 статьи 204 Кодекса предусмотрено, что налоговая декларация по акцизам представляется по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого обособленного подразделения (либо по месту постановки на учет организации в качестве крупнейшего налогоплательщика) в части осуществляемых ими операций, признаваемых объектом налогообложения акцизами.

Таким образом, по мнению министерства, в случае если по месту нахождения обособленных подразделений организации в отчетном налоговом периоде операции, признаваемые объектом налогообложения акцизами, не совершались, налоговая декларация по акцизам за данный налоговый период по указанным обособленным подразделениям не представляется



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