

GT Bulletin

Важнейшие изменения российского законодательства, подзаконные акты и разъяснения ведомств, опубликованные в марте 2009 года №3, март 2009

Новое в законодательстве

Новая декларация по НДФЛ

Форма налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) и порядок ее заполнения, утвержденные приказом Минфина России от 31.12.2008 № 153н, зарегистрированы в Минюсте 20 января 2009 г.

До момента регистрации документа следовало использовать форму налоговой декларации по НДФЛ, утвержденную [Приказом Минфина России от 29/12/2007 № 162н. Об этом сообщила ФНС в Письме от 19.01.2009 № ВЕ-17-3/10@.](#)

Новая форма декларации по ЕНВД

В Минюсте зарегистрирован [Приказ Минфина от 08/12/2008 г. N 137н](#) об утверждении формы

налоговой декларации по ЕНВД для отдельных видов деятельности, а также порядка её заполнения.

В новой форме учтены изменения, вступившие в силу с этого года. Настоящий Приказ вступает в силу, начиная с представления налоговой декларации за I квартал 2009 года.

Форма отчета об уволенных сотрудниках

Утверждена новая форма статистического отчета № П-4 (НЗ) «Сведения о неполной занятости и движении работников». Данная форма отчетности вводится в действие с отчета за декабрь 2008 года. [\(Приказ Росстата от 25/12/2008 № 325\)](#)

Содержание

01	Новое в законодательстве
02	Налог на прибыль
05	Налог на доходы ФЛ
06	ЕНВД
07	УСНО
08	Прочее

Налог на прибыль

Учет прощенного долга

Денежные средства, переданные обществом по договору займа материнской организации, не учитываются для целей налогообложения прибыли, если обязательство по договору займа было впоследствии прекращено прощением долга.

Сумма списанных процентов, причитающихся за период действия договора займа, при исчислении налога на прибыль не учитывается у дочерней компании в составе внереализационных расходов. ([Письмо Минфина РФ от 31/12/2008 № 03-03-06/1/728](#))

Налогообложение при выплате промежуточных дивидендов

Если размер выплаченных промежуточных дивидендов оказался больше чистой прибыли, полученной акционерным обществом по итогам года, полученная разница признается доходом акционеров, который облагается налогом на прибыль (НДФЛ). ([Письмо Минфина РФ от 24/12/2008 № 03-03-06/1/721](#))

Налогообложение доходов от долевого участия в других организациях

ФНС опубликовала [Письмо от 19/01/2009 № ВЕ-17-3/12@](#) о налогообложении налогом на прибыль организаций доходов, полученных от долевого участия в других организациях.

В Письме налоговики приводят согласованный с Минфином пример исчисления [налога на прибыль](#) с доходов в виде дивидендов, выплачиваемых российской организацией в соответствии с решением общего собрания акционеров (участников, пайщиков).

Учет процентов при займе от иностранной организации

То, что у иностранной организации - заимодавца доходы не облагаются налогом на прибыль в силу международного договора, не влияет на порядок признания расходов на уплату процентов у российской компании-заемщика.

В соответствии с пунктом 2 статьи 269 НК РФ при определении расходов в виде процентов по контролируемой задолженности для целей налогообложения прибыли под собственным капиталом понимается разница между суммой активов и величиной обязательств организации-должника без учета задолженности по налогам и сборам, в том числе отсрочек, рассрочек, инвестиционного налогового кредита. ([Письмо Минфина РФ от 17/12/2008 № 03-03-06/1/696](#))

Налог на прибыль

Учет займа на строительство основного средства

Минфин сообщил о порядке признания в целях исчисления налога на прибыль процентов за пользование заемными средствами в течение строительства основного средства.

Расходы в виде процентов по договору займа, денежные средства по которому были направлены на сооружение основного средства, необходимо учитывать в расходах для целей налогообложения прибыли организаций в порядке, установленном положениями пункта 8 статьи 272 НК РФ.

В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на дату прекращения действия договора. (Письмо Минфина РФ [от 19/12/2008 № 03-03-06/1/699](#))

Учет курсовых разниц в связи с переоценкой суммы долгового обязательства

Минфин сообщил о том, как учитываются курсовые разницы в связи с переоценкой суммы долгового обязательства в виде займа, полученного в иностранной валюте.

Такие курсовые разницы учитываются российской организацией-заемщиком на дату прекращения (исполнения) долгового обязательства по возврату кредита с учетом процентов, предусмотренных договором, и (или) на последний день отчетного периода в зависимости от того, что произошло раньше, сообщил Минфин в Письме [от 15/01/2009 № 03-03-06/1/17](#)

Выплата выходного пособия в связи с сокращением штата

Организация может при расторжении трудового договора по соглашению сторон, выплачиваемые суммы выходных пособий учитывать при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

При расторжении трудового договора в связи с сокращением численности или штата работников организации, а также по другим основаниям, не предусмотренным статьей 178 ТК РФ, выплата выходного пособия, предусмотренная трудовым и (или) коллективным договором, а также дополнительным соглашением к трудовому договору, учитывается в составе расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль организаций.

Об этом сообщил Минфин в Письмах [№ 03-03-06/2/171](#) и [№ 03-03-06/2/172 от 17/12/2008](#).

Налог на прибыль

Определение затрат на топливо

При определении обоснованности затрат на приобретение топлива для служебного автомобиля необходимо учитывать Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденные Распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 N АМ-23-р.

В отношении автомобилей, для которых нормы расхода топлива и смазочных материалов не утверждены, при определении норм расхода топлива, налогоплательщику следует руководствоваться соответствующей технической документацией и (или) информацией, предоставляемой изготовителем автомобиля. ([Письмо Минфина РФ от 14/01/2009 № 03-03-06/1/15](#))

Амортизация транспортных средств в 2009 году

Начиная с 2009 г. коэффициент ускоренной амортизации в отношении объектов основных средств, являющихся предметом лизинга (не более 3), при любом способе амортизации применяется только к лизинговому имуществу, относящемуся к четвертой - десятой амортизационным группам.

При этом налогоплательщики, применяющие нелинейный метод начисления амортизации и передавшие (получившие) основные средства, которые являются предметом лизинга, в соответствии с договорами, заключенными участниками лизинговой сделки до введения в действие настоящей главы, выделяют такое имущество в отдельную подгруппу в составе соответствующих амортизационных групп. ([Письмо Минфина РФ от 19/01/2009 № 03-03-06/1/19](#))

Приобретение топлива для отопления арендуемого здания

Минфин сообщил о порядке учета затрат арендатора на приобретение топлива, воды и энергии для отопления здания.

Если договором аренды предусмотрено включение стоимости коммунальных услуг и услуг связи в арендную плату, то расходы налогоплательщика-арендодателя на приобретение топлива, воды и энергии всех видов и отопление здания, а также по уборке арендуемого имущества и услуг связи, учитываются в целях налогообложения. ([Письмо Минфина РФ от 15/01/2009 № 03-11-09/05](#))

Налог на доходы физических лиц

НДФЛ для белорусов в России

Если у организации, деятельность в которой осуществляется вахтовым методом, имеются трудовые договоры с гражданами Республики Беларусь, предусматривающие нахождение на территории РФ не менее 183 дней в календарном году, налог с доходов таких граждан составит 13%.

Письмом [от 31/12/08 № 03-04-06-01/397](#) Минфин разъяснил, что доходы как граждан Республики Беларусь, так и граждан РФ подлежат одинаковому налогообложению в России в зависимости от того, являются ли указанные граждане резидентами Российской Федерации.

Добровольные пенсионные взносы работодателя облагаются налогом

При перечислении работодателем добровольных пенсионных взносов за сотрудников в сумме, превышающей 12 000 рублей в год на каждого работника, сумма превышения облагается НДФЛ.

В таких случаях организация-работодатель является налоговым агентом и обязана удержать из выплачиваемого дохода исчисленную сумму налога и перечислить ее в соответствующий бюджет, сообщил Минфин в Письме [от 30/12/2008 № 03-04-06-01/393](#)

Затраты на жилье для сотрудников

Минфин разъяснил порядок налогообложения НДФЛ и ЕСН сумм, уплаченных организацией за найм жилого помещения для работников.

Как говорится в Письме [от 31/12/2008 № 03-04-06-01/396](#), суммы оплаты организацией жилья для иностранных сотрудников и сотрудников фирм-подрядчиков на период исполнения трудовых обязанностей облагаются НДФЛ и ЕСН.

При этом расходы по найму жилого помещения для проживания сотрудников в командировке освобождаются от данных налогов.

Обучение работников вторым профессиям

Если коллективным договором предусмотрено обучение работников вторым профессиям в рамках избранной профессии, например, "водитель" и "водитель-погрузчика" либо "кладовщик" и "лифтер" грузового лифта, то оплата обучения будет рассматриваться как компенсационная выплата, связанная с возмещением расходов на повышение профессионального уровня.

В случае оплаты работодателями за своих работников стоимости обучения, не связанного с повышением их образовательного уровня, указанные выплаты на основании пункта 2 статьи 211 НК РФ учитываются у работников при определении налоговой базы, облагаемой НДФЛ 13%. ([Письмо Минфина РФ от 23/12/2008 № 03-04-06-01/383](#))

Единый налог на вмененный доход

Учет НДС при переходе с ЕНВД на общий режим

Если организация, которая использует основные средства в деятельности, облагаемой как в рамках общего режима, так и ЕНВД, утрачивает право на применение ЕНВД, то НДС по ОС в части, используемой в целях ЕНВД к вычету не принимается.

Данный налог учитывается в их остаточной стоимости при расчете налога на прибыль и налога на имущество. ([Письмо Минфина РФ от 23/12/2008 N 03-11-04/3/569](#))

Снижение значений корректирующего коэффициента К2

Для решения вопроса о снижении значений корректирующего коэффициента К2 налогоплательщикам следует обращаться в представительные органы муниципальных районов, городских округов, городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга, сообщил [Минфин в Письме от 16/01/2009 № 03-11-09/8](#)

Пунктом 6 статьи 346.29 НК РФ установлено, что корректирующий коэффициент К2 определяется как произведение установленных нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов, законами городов

федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга значений, напомнило ведомство.

Значения корректирующего коэффициента К2 определяются для всех категорий налогоплательщиков в пределах от 0,005 до 1 включительно в соответствии с п. 7 статьи 346.29 НК РФ.

Упрощенная система налогообложения

Расходы на ОС при смене объекта налогообложения

Если налогоплательщик на УСН перешел с объекта налогообложения в виде доходов на объект налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, то на дату такого перехода остаточная стоимость основных средств, приобретенных в период применения УСН с объектом налогообложения в виде доходов не определяется.

Не определяется остаточная стоимость таких основных средств и на дату перехода налогоплательщика с УСН с объектом налогообложения в виде доходов на общий режим налогообложения. ([Письмо Минфина РФ от 29/12/2008 № 03-11-04/2/205](#))

Добровольные взносы в ПФР не уменьшают налог по УСН

Предприниматель на УСН не может уменьшить сумму налога на сумму страховых взносов уплаченных в ПФР в добровольном порядке.

Сумма налога (авансового платежа по налогу) может быть уменьшена только на сумму страховых взносов на ОПС, уплаченных за сотрудников или на сумму обязательного фиксированного платежа. ([Письмо Минфина РФ от 22/12/2008 № 03-11-04/2/199](#))

Минфин разрешил убытки при отсутствии деятельности

Вновь созданное предприятие на УСН может учесть организационные расходы даже при отсутствии деятельности. К такому выводу пришел [Минфин в Письме от 23/01/2009 № 03-11-06/2/5](#).

Ведомство сообщило, что если организация еще не приступила к осуществлению предпринимательской деятельности, произведенные расходы за выдачу лицензии, взносов на обязательное пенсионное страхование, а также в виде оплаты труда работников и услуг банков, и иные затраты организационно-административного характера формируют сумму убытков за налоговый период, учет которых может быть осуществлен в последующие налоговые периоды

Уплата дивидендов организациями на УСН

Организации на УСН, выплачивающие доходы в виде дивидендов другим организациям или физическим лицам, должны определять чистую прибыль по правилам бухучета.

Кроме того, с 1 января 2009 г. налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, обязаны представлять в налоговый орган налоговую декларацию только по итогам налогового периода. Об этом сообщила [Минфин от 22/12/2008 № 03-11-04/2/200](#).

Прочее

Регистрация иностранцев в ПФР

Минфин сообщил, каких иностранных работников надо регистрировать в отделении ПФР, начислять на них страховые выплаты и вести персонализированный учет.

В [Письме от 23/12/2008 № 03-04-06-02/129](#) указано, что иностранец, работающий на территории РФ, является застрахованным лицом по ОПС и на выплаты, производимые в его пользу, должны начисляться страховые взносы только в том случае, если он имеет статус постоянно или временно проживающего на территории России.

Внесены изменения в ПБУ №1/2008

[Приказом Минфина №22н от 11.03.2009](#) внесены изменения в п.18 ПБУ №1/2008 «Учетная политика организации».

В новой редакции пункт 18 будет выглядеть следующим образом:

«Состав и содержание подлежащей обязательному раскрытию в бухгалтерской

отчетности информации об учетной политике организации по конкретным вопросам бухгалтерского учета устанавливаются соответствующими положениями по бухгалтерскому учету. В случае публикации бухгалтерской отчетности не в полном объеме информация об учетной политике подлежит раскрытию, как минимум, в части, непосредственно относящейся к опубликованным данным».

Срок вручения акта о проведении проверки

С 1 января 2009 г. НК РФ установлен срок для вручения акта камеральной или выездной налоговой проверки лицу, в отношении которого данная налоговая проверка проводилась, сообщила [Минфин в Письме от 22/12/2008 N 03-02-07/1-529](#).

С момента вступления в силу с 1 января 2009 г. Федерального закона от 26.11.2008 N 224-ФЗ НК РФ устанавливается срок в пять дней с даты подписания акта.



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@gtus.com

GT Bulletin

www.gtus.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.