

GT Bulletin

Важнейшие изменения российского законодательства № 6, июнь 2009

Новое в законодательстве

Внесены изменения в учет договоров стройподряда

[Приказом Минфина РФ №35н от 23.04.2009](#) утверждены изменения в Положение по бухгалтерскому учету №2/2008 от 24.11.2008 г. "[Учет договоров строительного подряда](#)". В частности, изменения внесены в перечень договоров, на которые распространяется действие указанного ПБУ.

В Москве внесены изменения в законодательство по налогу на имущество

В Москве внесены изменения в закон «О налоге на имущество организаций». Изменения, в первую очередь, коснулись предоставления налоговых льгот для организаций - технопарков, бизнес - инкубаторов, а также организации, в которых среднесписочная численность инвалидов составляет более 50 человек.

Перечень всех изменений, внесенных в региональное законодательство можно найти [В законе г. Москвы № 15 от 27.05.2009 г.](#) Он вступает в силу со дня его официального опубликования и распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2009 года.

Снижена ставка рефинансирования ЦБ

[Указанием №2247-У от 04.06.2009](#) [Центральный Банк РФ](#) с 5 июня 2009 г. снижает ставку рефинансирования. Теперь она составит 11,5%. С 14 мая 2009 г. и до 4 июня 2009 г. ставка была установлена на уровне 12,0 %.

Содержание

01	Новое в законодательстве
02	Налог на прибыль
06	Единый социальный налог
07	Налог на доходы ФЛ
08	УСНО
09	ЕНВД
10	Прочее

Налог на прибыль

Налог на прибыль уплачивается с непогашенных процентов

Минфин РФ в своем письме [№ 03-03-06/1/286 от 28.04.2009](#) рассмотрел особенности учета процентов по договору уступки права требования по кредитному договору, не связанному с реализацией товара. При этом у организации - нового кредитора возникло право начислить и предъявить должнику проценты по кредитному договору за январь, февраль 2009 года и т.д. до момента погашения основного долга.

Ведомство поясняет, что у организации возникает обязанность по исчислению и уплате налога на прибыль, даже если исчисленные проценты должником не оплачены.

Положительная суммовая разница по договору займа учитывается как доход

Минфин РФ в своем письме [03-03-06/1/324 от 15.05.2009](#) рассмотрел особенности учета расходов в виде процентов для ОАО, заключившего договоры займа, по которым получила заемные средства в рублях в сумме, эквивалентной долларам США, под определенный процент. При этом проценты по полученным займам предприятие начисляет ежемесячно, но уплачивает нерегулярно, с задержкой, вследствие чего при уплате процентов образуются суммовые разницы.

В документе отмечается, отрицательная суммовая разница признается также на дату погашения долгового обязательства и включается в состав внереализационных расходов с учетом предельной величины расходов в виде процентов, учитываемых для целей налогообложения прибыли.

Что касается уплаты процентов по договору займа, выраженному в условных единицах, то возникающие в этом случае суммовые разницы между рублевой оценкой сумм процентов на дату их начисления и рублевой оценкой сумм процентов на дату их оплаты учитываются у заемщика в общеустановленном порядке в составе внереализационных доходов и расходов соответственно.

Допсоглашение об изменении процентной ставки рассматривается как новое обязательство

Минфин РФ в своем письме [№ 03-03-06/1/330 от 18.05.2009](#) рассмотрел особенности порядка расчета среднего уровня процентов для целей налогообложения прибыли, в случае если по долговым обязательствам заключены дополнительные соглашения об изменении процентных ставок.

В документе в этой связи поясняется, что долговое обязательство, в отношении которого заключено дополнительное соглашение об изменении процентной ставки, для целей расчета среднего уровня процентов по долговым обязательствам, выданным на сопоставимых условиях, следует рассматривать как новое долговое обязательство.

Таким образом, такое долговое обязательство учитывается при расчете среднего уровня процентов за период, в котором произошло изменение процентной ставки.

Беспроцентные займы не увеличивают базу по налогу на прибыль

Минфин РФ в своем письме [№ 03-03-06/1/334 от 20.05.2009](#) поясняет особенности учета в целях налогообложения прибыли полученного беспроцентного займа.

При этом рассматривается ситуация, по которой ЗАО планирует предоставить беспроцентный заем компании-аффилиату.

В этой связи в документе отмечается, что материальная выгода, полученная организацией от пользования беспроцентным займом, не увеличивает базу по налогу на прибыль.

Налог на прибыль

Добровольные страховые взносы к расходам не относятся

Минфин РФ в своем письме [№03-03-06/1/285 от 28.04.2009](#) рассмотрел особенности учета расходов на добровольное страхование имущества, которое налогоплательщик использовал при осуществлении деятельности, направленной на получения дохода. При этом ведомство поясняет ситуацию для организации, оказывающей клиентам услуги по хранению автомобилей по договорам, в которых установлена обязанность самой организации по страхованию данной деятельности.

Минфин отмечает, что страхование деятельности организации, связанной с оказанием клиентам услуг по хранению автомобилей, является условием осуществления организацией своей деятельности в силу договоров, заключенных между организацией и клиентами, а не в силу действующего законодательства. При этом страхование такой деятельности не является обязательным видом страхования, а также не относится к видам добровольного страхования, расходы на которые учитываются для целей налогообложения прибыли организаций.

Таким образом, расходы в виде страховых взносов по договорам страхования в этом случае не могут учитываться в составе расходов для целей налогообложения прибыли.

Страхование ответственности по госконтракту признается расходами

Согласно действующему законодательству, при установлении заказчиком требования обеспечения исполнения госконтракта, последний заключается только после предоставления участником конкурса либо безотзывной банковской гарантии, либо страхования ответственности по контракту или передачи заказчику в залог денежных средств.

Если указанное обязательное условие не будет выполнено, государственный контракт с участником конкурса не может быть заключен.

В связи с этим Минфин РФ в письме [№ 03-03-06/1/314 от 08.05.2009](#) поясняет, что данные дополнительные расходы на страховые взносы по договорам страхования ответственности по вышеуказанным контрактам могут учитываться в расходах для целей налогообложения прибыли организаций.

Организация может не платить налог на прибыль с дивидендов

Минфин РФ в своем письме [№03-03-06/1/287 от 28.04.2009](#) рассмотрел вопрос о порядке налогообложения дивидендов, начисленных до 1 января 2008 года и выплачиваемых после указанной даты.

В документе отмечается, что датой получения дохода в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций признается дата поступления денежных средств на расчетный счет или в кассу налогоплательщика. Следовательно, к доходам в виде дивидендов, выплачиваемых организации в 2008 году, применяется ставка налога на прибыль организаций, действующая на момент перечисления денежных средств на расчетный счет налогоплательщика, вне зависимости от даты распределения дивидендов.

Долговые обязательства, выданные на сопоставимых условиях

Минфин РФ в своем письме [№03-03-06/1/284 от 28.04.2009](#) рассмотрел особенности учета расходов в виде процентов по неконвертируемым процентным документарным облигациям на предъявителя.

В письме отмечается, что для определения того, являются ли долговые обязательства выданными на сопоставимых условиях, с долговыми обязательствами, выданными в том же квартале, необходимо сравнивать весь выпуск облигаций, а не одну облигацию с одной облигацией из одного выпуска.

Налог на прибыль

Оценочная рыночная стоимость основного средства не используется при налогообложении прибыли

Минфин РФ в письме [№ 03-03-06/1/304 от 07.05.2009](#) рассматривает возможность организации применять оценочную рыночную стоимость основного средства для исчисления налога на прибыль.

В документе отмечается, что рыночная стоимость объекта основных средств, дополнительно внесенного в уставный капитал общества, рассчитанная на основании заключения независимого оценщика, не может быть применена для расчета налога на прибыль организаций.

В этом случае стоимость определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов. Если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость вносимого имущества или какой-либо его части, то данная стоимость признается равной нулю.

Остаточная стоимость не должна включать амортизационную премию

Минфин в письме [№ 03-03-06/1/336 от 21.05.2009](#) рассмотрел особенности учета амортизационной премии в

отношении объектов основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам, введенных в эксплуатацию в декабре 2008 г., амортизация по которым начинается с января 2009.

В документе отмечается, что расходы в виде капитальных вложений, осуществленные в отношении основных средств относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам и введенных в эксплуатацию в декабре 2008 года, могут быть учтены в январе 2009 года в размере не более 30% от первоначальной стоимости.

Также отмечается, что при реализации остаточная стоимость такого основного средства не должна включать в себя амортизационную премию.

Расходы на модернизацию списанных основных средств формируют остаточную стоимость

Минфин РФ в письме [№ 03-03-06/1/344 от 26.05.2009](#) рассмотрел порядок начисления амортизации в целях налогообложения прибыли в случае если после списания основных средств в организации было решено провести их модернизацию.

В документе отмечается, что согласно действующему законодательству первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях

достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Таким образом, в случае модернизации таких основных средств сумма расходов на модернизацию сформирует их остаточную стоимость.

Расходы на НИОКР учитываются с коэффициентом 1,5

Минфин РФ в своем письме [№ 03-03-06/1/305 от 07.05.2009](#) рассмотрел порядок признания расходов на научные исследования и опытно-конструкторские разработки для целей налогообложения прибыли осуществленных в 2009 году.

В документе поясняется, что расходы на НИОКР, в том числе не давшие положительного результата, по перечню, установленному Правительством РФ, осуществленные начиная с 2009 года, признаются в целях налогообложения прибыли в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они осуществлены в размере фактических затрат с коэффициентом 1,5.

При этом указанные расходы равномерно включаются налогоплательщиком в состав прочих расходов в течение одного года.

Налог на прибыль

Компании, созданные в декабре 2008 года

Если организация создана в декабре 2008 года, то налог на прибыль за декабрь прошлого года она должна уплачивать по ставке 20%, а не 24%.

При этом первым налоговым периодом для такой организации является период времени со дня создания до конца 2010 года, а первым отчетным периодом - I квартал 2009 года.

Такие разъяснения предоставил Минфин в своем [письме №03-03-06/1/319 от 12.05.2009](#).

Плата за присоединение к электросетям

Минфин РФ в письме [№ 03-03-06/1/342 от 25.05.2009](#) рассмотрел

порядок учета в целях налогообложения прибыли расходов в виде платы за технологическое присоединение к электрическим и иным инфраструктурным сетям.

В документе указывается, что такие расходы учитываются для целей налогообложения прибыли в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией. Это связано с тем, что данные расходы непосредственно не связаны с приобретением или сооружением, а также доведением данных основных средств до состояния, в котором они пригодны для использования. При этом данные расходы включаются в состав расходов текущего налогового периода.

В отношении платы, взимаемой за подключение к системам коммунальной инфраструктуры, следует применять аналогичный порядок признания расходов.

Премия покупателям

Минфин РФ в письме [№ 03-03-06/1/340 от 22.05.2009](#) рассмотрел вопрос даты признания расходов в виде премии, выплачиваемой покупателям по итогам года.

В документе анализируется ситуация, в которой предприятие предоставляет покупателям по акту премии в январе по результатам выполнения условий договора, за объем продукции, выбранной в декабре.

По мнению Минфина, премия покупателям признается расходом на дату расчетов

Единый социальный налог

На выходные пособия начисляется ЕСН

Минфин РФ в письме [№ 03-03-06/1/303 от 06.05.2009](#) поясняет порядок налогообложения налогом на прибыль организаций и ЕСН расходов по выплате выходного пособия. При этом рассматривается ситуация, в которой трудовым договором предусмотрена, в случае его расторжения, выплата компенсации работнику в размере одного среднемесячного заработка.

Ведомство в этой связи поясняет, что расходы в виде выплаты выходного пособия, предусмотренные трудовым договором, могут быть учтены в составе расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль организаций, независимо от

оснований расторжения трудового договора.

Однако, учитывая, что выплата выходного пособия, предусмотренная трудовым договором, уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль организаций, то данная выплата подлежит налогообложению ЕСН

Материальная помощь ЕСН не облагается

Минфин РФ в письме [№ 03-03-06/1/309 от 07.05.2009](#) поясняет порядок учета расходов при исчислении налога на прибыль сумм материальной помощи, предоставляемой работникам к отпуску, а также возможность обложения этих сумм ЕСН.

Ведомство анализирует ситуацию, по которой выплата материальной помощи к отпуску не предусмотрена трудовыми договорами и выплачивается в размере оклада. При этом работники не пишут индивидуальные заявления на её выплату, а производится она по приказу директора за счет чистой прибыли текущего года.

В документе отмечается, что на основании пункта 23 статьи 270 НК РФ суммы материальной помощи не включаются в расходы по налогу на прибыль. В связи с этим данные суммы не облагаются ЕСН.

Налог на доходы физических лиц

При изменении статуса резидента сумма НДФЛ пересчитывается

Минфин РФ в своем письме [№ 03-04-05-01/313 от 21.05.2009](#) рассмотрел особенности определения налогового статуса физического лица - иностранного гражданина, который с 01 января 2008 работал в Москве и за 2008 год был признан налоговым резидентом, так как находился в стране больше 183 дней. Однако в 2009 году в связи с новым проектом он может не достигнуть 183 дней пребывания в РФ.

Поскольку по итогам налогового периода 2008 года гражданин был признан налоговым резидентом РФ, доходы от источников в РФ в 2008 году, подлежат налогообложению по ставке 13%. Вместе с тем доходы, полученные с начала 2009 года до момента, пока работник будет признаваться налоговым резидентом РФ также подлежат налогообложению по этой же ставке.

Если в 2009 году налоговый статус поменяется на нерезидента, и работник будет признан таковым по итогам налогового периода, все доходы, полученные им от источников в РФ в 2009 году, будут подлежать налогообложению по ставке 30% с соответствующим пересчетом сумм, ранее облагавшихся по ставке 13%.

Обособленное подразделение иностранной организации

Минфин в письме [№ 03-04-06-02/38 от 22.05.2009](#) поясняет особенности уплаты и представления отчетности по ЕСН и НДФЛ обособленным подразделением иностранной организации в РФ, имеющим отдельный баланс, расчетный счет и выплачивающим вознаграждения сотрудникам другого обособленного подразделения, не имеющим расчетного счета.

В случае если обособленное подразделение не может самостоятельно уплачивать ЕСН, в виду отсутствия расчетного счета, и представлять необходимые расчеты и декларации в налоговые органы, иностранная организация, в лице своего головного представительства или филиала, исполняет эти обязанности по месту своего нахождения.

Также в этом случае обособленное подразделение без расчетного счета не имеет возможности удержать и перечислить в бюджет исчисленную сумму НДФЛ с доходов своих сотрудников.

При этом данное подразделение обязано в течение одного месяца с момента возникновения соответствующих обстоятельств письменно сообщить в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать данный налог и сумме задолженности налогоплательщика. В этом случае последний самостоятельно подает декларацию в налоговый орган по месту своего жительства и уплачивает налог.

НДФЛ от сделок с валютными и сырьевыми фьючерсами убытки не учитывает

В письме Минфина РФ [№03-04-05-01/312 от 21.05.2009](#) отмечается, что доход, полученный физическим лицом в результате совершения операций с финансовыми инструментами срочных сделок, базисным активом по которым не являются ценные бумаги или фондовые индексы, рассчитываемые организаторами торговли на рынке ценных бумаг, подлежит налогообложению на общих основаниях.

Исходя из этого, по сделкам с валютными и сырьевыми фьючерсами в настоящее время физические лица платят НДФЛ только с величины дохода, убытки при этом не учитываются.

Упрощенная система налогообложения

Изменена налоговая ставка при применении УСН Челябинской области

Губернатор Челябинской области подписал Закон [№ 418-ЗО от 30.04.2009](#), устанавливающий налоговую ставку при применении УСН с объектом доходы, уменьшенных на величину расходов.

Согласно утвержденному закону налоговая ставка на правоотношения, возникшие с 1 января 2009 года устанавливается в размере 10% для организаций и ИП сферы обрабатывающих производств, производств изделий народных промыслов, строительства, научных исследований и разработок, сельского хозяйства, рыболовства и рыбоводства, здравоохранения, жилищно-коммунальных услуг для населения, а

также услуг внутреннего туризма, физической культуры и спорта.

При этом отмечается, что данная ставка применяется организациями и ИП, у которых за отчетный период доля доходов от реализации товаров, работ или услуг по данным видам деятельности составила не менее 70% в общем объеме.

Единый налог на вмененный доход

Изготовление витражей для мебели попадает под вменёнку

Минфин РФ в письме [№ 03-11-06/3/122 от 05.05.2009](#) рассмотрел вопрос о порядке применения системы ЕНВД в отношении предпринимательской деятельности по изготовлению и монтажу витражей, а также выполнению стекольных работ при изготовлении мебели.

Таким образом, оказание услуг населению (физическим лицам) по выполнению работ, связанных с изготовлением и обработкой зеркал, стекла для мебели (стекольные работы), а также витражей, как самостоятельный вид предпринимательской деятельности, может быть переведен на систему ЕНВД.

Одновременно следует учитывать, стоимость услуг по изготовлению и монтажу витражей, а также услуги по выполнению стекольных работ для мебели не должны включаются организацией в стоимость услуг по изготовлению самой мебели.

Развозная и разносная розничная торговля

Минфин РФ в письме [№ 03-11-06/3/126 от 12.05.2009](#) рассмотрел особенности применения системы налогообложения в виде ЕНВД для развозной и разносной розничной торговли.

В документе отмечается, что к развозной торговле относится розничная торговля, осуществляемая вне стационарной розничной сети с

использованием специализированных или специально оборудованных для торговли транспортных средств, а также мобильного оборудования, применяемого только с транспортным средством. К данному виду торговли также относится торговля с использованием автомобиля, автолавки, автомагазина, тонара, автоприцепа и передвижного торгового автомата.

Следовательно, предприниматели, осуществляющие данный вид деятельности на сельскохозяйственном рынке, могут признаваться налогоплательщиками ЕНВД согласно предъявленным договорам о предоставлении торговых мест с компанией, управляющей рынком.

Также ведомство напоминает, что с 1 января 2009 года при исчислении ЕНВД фактическое количество дней осуществления розничной торговли на рынке налогоплательщиками не учитывается.

Розничная торговля комиссионными товарами попадает под ЕНВД

Предпринимательская деятельность организации, осуществляющей розничную торговлю комиссионными товарами через магазин комиссионной торговли бытовой техникой, открытый на арендованной нежилой площади, при условии, что площадь торгового зала магазина не превышает 150 кв. м, подлежит переводу на уплату ЕНВД.

Такие разъяснения даны Минфином РФ в письме [№ 03-11-06/3/145 от 26.05.2009](#).

Бонусы и премии от поставщика считаются доходом при ЕНВД

Минфин РФ рассмотрел особенности налогообложения денежных средств, полученных в результате возврата товара поставщику или изготовителю и дохода организации, полученного в виде скидки, предоставленной поставщиком товаров, при применении системы ЕНВД.

В письме [№ 03-11-06/3/136 от 15.05.2009](#) отмечается, что деятельность в области розничной торговли, помимо реализации товаров на основе договоров розничной купли-продажи, предполагает также проведение закупок данных товаров, что является неотъемлемой частью данного вида предпринимательской деятельности. Поэтому, получение в этой связи скидок, премий или бонусов от поставщиков товаров также связано с осуществлением предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли.

Таким образом, если организация кроме розничной торговли не осуществляет иных видов деятельности, то доход, полученный в виде скидки, премии или бонуса, а также денежные средства, полученные от изготовителя или поставщика, в связи с возвратом товаров с истекшим сроком годности, можно признать частью дохода, получаемого от предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли.

Прочее

Право на вычет по акцизам дает банковское подтверждение покупки сырья

Минфин РФ в своем письме [№ 03-07-06/29 от 07.05.2009](#) рассмотрел порядок применения налоговых вычетов по акцизам.

В документе указывается, что согласно действующему законодательству налогоплательщик имеет право уменьшить акциз на сумму, предъявленную ему продавцом и уплаченную данным налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров, в дальнейшем использованных в качестве сырья для собственного производства подакцизных товаров.

При этом налоговые вычеты производятся при представлении налогоплательщиком-покупателем в налоговый орган документа, подтверждающего оплату приобретенных виноматериалов через банк.

Необходимо также иметь в виду, что товарообменные операции с этиловым спиртом, алкогольной и (или) спиртосодержащей продукцией запрещены.

Изменения в формах ФСС

Вступили в силу изменения, внесенные ФСС РФ в форму расчетной ведомости по средствам фонда (форма 4-ФСС РФ).

Новые редакции касаются таблицы 3 «Расходы на цели обязательного социального страхования с начала года», таблицы 6 «Расходы на цели обязательного социального страхования с начала года» и таблицы 7 «Сведения о путевках».

Также вносятся изменения в форму отчета по страховым взносам, добровольно уплачиваемым в ФСС РФ отдельными категориями страхователей (форма 4а-ФСС РФ). В данном случае излагается в новой редакции таблица 5 «Расшифровка выплат на цели обязательного социального страхования с начала года».

Эти изменения представлены в постановлении [ФСС РФ № 92 от 13.04.2009](#).

ФНС изменила формы сообщений налогоплательщиков

Руководитель ФНС РФ подписал [Приказ № ММ-7-6/252@ от 21.04.2009](#), изменяющий несколько форм сообщений налогоплательщиков:

№С-09-1 «Сообщение об открытии (закрытии) счета (лицевого счета);»

№С-09-2 «Сообщение об участии в российских и иностранных организациях;»

№С-09-3 «Сообщение о создании (закрытии) на территории Российской Федерации обособленного подразделения организации;»

№С-09-4 «Сообщение о реорганизации или ликвидации организации».



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@gttrus.com

GT Bulletin

www.gttrus.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