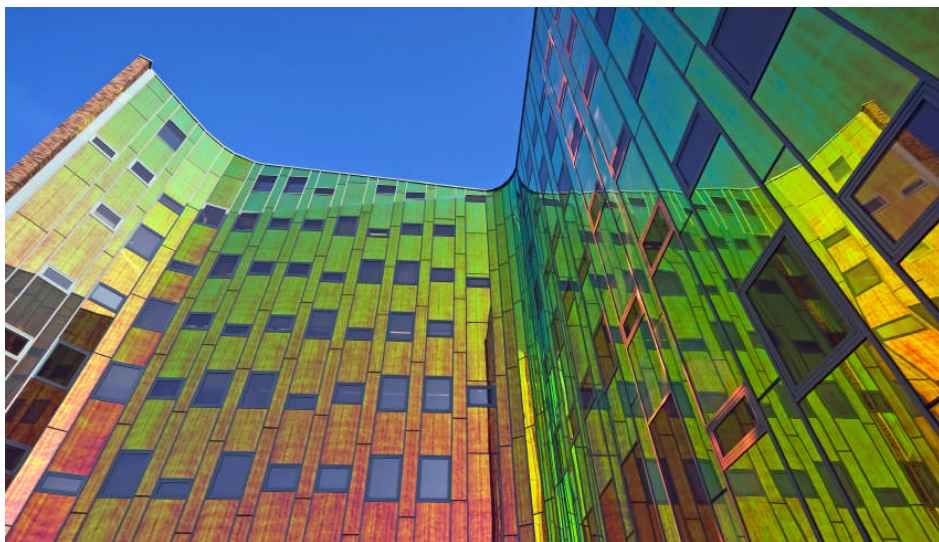


НАЛОГОВЫЙ ЭКСПРЕСС – 2/2010



Изменения в законодательстве

Изменения в Уголовный кодекс РФ, смягчающие ответственность за экономические преступления

Вступившими в силу изменениями исключена уголовная ответственность за лжепредпринимательство, т.е. создание коммерческой организации с целью освобождения от уплаты налогов и получения кредитов без намерения осуществлять предпринимательскую деятельность. Исключено из сферы уголовной ответственности ведение бизнеса с нарушением лицензионных требований и условий. Уголовная ответственность при этом сохраняется только за осуществление деятельности без лицензий, при условии, что деяние причинило крупный ущерб гражданам, организациям, государству или сопряжено с излечением дохода в крупном размере.

Увеличен размер крупного и особо крупного ущерба, причинение которого является условием для привлечения к уголовной ответственности за экономические преступления, до 1,5 млн. руб. и 6 млн. руб. соответственно (вместо 250 тыс. руб. и 1 млн. руб.). Также

увеличен размер таможенных платежей, за уклонение от уплаты которых предусмотрена уголовная ответственность. Согласно поправкам крупным размером является сумма свыше 3 млн. руб. (ранее – от 500 тыс. руб.), особо крупным – от 36 млн. руб. (изначально – свыше 1,5 млн. руб.).

Федеральный закон от 07.04.2010 N 60-ФЗ

Повышение эффективности налогового администрирования будет осуществляться без изменения законодательства

Заместитель руководителя ФНС РФ С.Н. Шульгин поддержал предложения об упрощении налоговой отчетности, предложенные Российским союзом промышленников и предпринимателей. Однако, по мнению ФНС РФ, упрощение форм налоговой отчетности должно происходить по мере стабилизации налогового законодательства, упрощения порядка исчисления налогов и их уплаты.

Также в своем письме ФНС России отметила, что будет усиливать аналитическую составляющую контрольной работы налоговых органов в целях побуждения налогоплательщиков к

Уважаемые читатели!

Возникшая пауза с принятием изменений в активно обсуждаемые законопроекты о трансфертном ценообразовании и консолидированном налогоплательщике компенсируется реформой уголовного законодательства в сфере экономических преступлений. В частности, увеличены размеры крупного и особо крупного ущерба, являющиеся основанием для возникновения уголовной ответственности.

Нельзя не отметить возникшее единство Минфина и ФНС РФ, вставших на защиту налогоплательщиков после принятого в прошлом году решения ВАС РФ, сделавшего неточный комментарий о порядке учета процентов для целей налогообложения.

В представленном выпуске Вы также найдете обзор значимых комментариев Минфина РФ и новости судебной практики по применению рыночных цен в операциях с ценными бумагами. Надеемся, что указанная информация окажется полезной для Вас и Вашего бизнеса.

С уважением,



Сергей Щелкалин
Партнер (РФ)

добровольному уточнению своих налоговых обязательств.

Письмо ФНС РФ от 17.02.2010 N ШС-20-3/219

Изменения в порядок учета процентов для целей налогообложения не планируются

Минфин РФ и ФНС РФ в ряде писем указали, что учет процентов по долговым обязательствам для целей налогообложения вне зависимости от условий договора в отношении даты осуществления расчетов производится по методу начисления в период действия договора.

Данные разъяснения были даны в ответ на запросы налогоплательщиков, поступивших в связи с Постановлением Президиума ВАС РФ N 11200/09 от 24.11.2009, в котором суд признал возможность учета процентов для целей налогообложения лишь на дату возникновения у займодавца права требования их уплаты.

По мнению Минфина РФ и ФНС РФ, изменения в порядок учета процентов не требуются, т.к. в ином случае встанет вопрос об экономической обоснованности принимаемых к учету процентов по отношению к ставке ЦБ РФ по оговоренной сторонами дате выплаты процентов.

Письмо ФНС РФ от 17.03.2010 N 3-2-06/22

Письмо Минфина РФ от 25.03.2010

N 03-03-06/1/179

Письмо Минфина РФ от 25.03.2010 N 03-03-

06/1/180

Отраслевые новости

Бонусы и премии лизинговым компаниям учитываются в составе внереализационных расходов

По мнению Минфина РФ, премии и бонусы, выплачиваемые продавцом оборудования лизинговым компаниям за достижение определенного оборота сдачи этого оборудования в лизинг, могут включаться в состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, согласно пп. 20 п. 1 ст. 265 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ).

Минфин РФ подчеркнул, что пп. 19.1 п. 1 ст. 265 НК РФ применяется для учета премий только в отношении договоров купли-продажи и не может применяться к лизинговым договорам.

Вместе с тем, даже при отсутствии их указания в НК РФ в качестве расходов, уменьшающих полученные доходы, для целей налогообложения могут признаваться и иные затраты. При этом их экономическая обоснованность для целей налогообложения не может оцениваться с точки зрения их целесообразности, рациональности, эффективности или полученного результата.

Письмо Минфина РФ от 25.03.2010 N 03-03-06/1/191

Деятельность постоянных представительств иностранных организаций в РФ

Методика учета понесенных за пределами РФ расходов

Расходы, понесенные иностранной организацией за пределами РФ для целей, связанных с деятельностью ее постоянного представительства в РФ, могут быть приняты для целей налога на прибыль российского представительства в случае, если такая возможность предусмотрена Соглашением об избежании двойного налогообложения.

При этом иностранная организация вместе с документами, подтверждающими расход, должна представить подписанную руководителем организации методику распределения передаваемых расходов, расчет конкретных показателей, на основании которых производится распределение расходов, и расчет передаваемой российскому постоянно-му представительству доли.

По мнению Минфина РФ, перевод на русский язык документов, подтверждающих осуществленные за пределами РФ расходы, может быть осуществлен переводчиком, работающим в штате организации.

Письмо Минфина РФ от 26.03.2010 N 03-08-05/1

Экономическая обоснованность затрат

Учет для целей налогообложения прибыли не поименованных в НК РФ затрат

Минфин РФ опубликовал ряд писем, в которых рассматривается возможность учета для целей налогообложения прибыли расходов, прямо не указанных в НК РФ.

Минфин РФ указал, что необходимым условием признания расходов является намерение налогоплательщика получить экономический эффект в результате осуществления расхода и соответствие понесенных затрат сфере деятельности налогоплательщика.

В этой связи, например, затраты на разработку национального стандарта, если такой стандарт будет способствовать повышению качества производимой налогоплательщиком продукции, должны быть признаны экономически обоснованными.

В то же время, если расход не направлен на использование его результатов в предпринимательской деятельности, например, аренда жилых помещений для командированных лиц за пределами сроков их проживания в этих помещениях, такой расход не может быть признан экономически обоснованным.

Вид затрат также может указывать на их цель. В частности, по мнению Минфина РФ, расходы на транспортное обеспечение, продукты питания, в т.ч. алкоголь, при проведении представительского мероприятия направлены на получение дохода. В то же время, расходы на оформление зала, приобретение призов и изготовление дипломов направлены на цели отдыха и развлечения и, следовательно, не могут быть учтены в составе представительских расходов для целей налогообложения прибыли.

Письмо Минфина РФ от 25.03.2010

N 03-03-06/1/178

Письмо Минфина РФ от 25.03.2010

N 03-03-06/1/176

Письмо Минфина РФ от 02.02.2010 г.

N 03-03-05/14

Спорные вопросы налогообложения

Возможно ли признание расходов по ремонту, сопоставимых со стоимостью ремонтируемого основного средства?

Ответ – да.

Налогоплательщик – мукомольное предприятие – использовал в производстве морально устаревшие станки, отдельные узлы которых требовали замены. При этом организацией, производившей оборудование, был предложен вариант замены этих узлов на более износостойкие детали равной производительности. Стоимость ремкомплектов приближалась к стоимости самих станков.

При оценке данной ситуации Минфин РФ подчеркнул, что при разграничении модернизации и ремонта основных средств определяющее значение имеет изменение технологического или служебного назначения оборудования или приобретение им других новых качеств. При этом стоимость проведения работ, в соответствии с гл. 25 НК РФ, не является критерием для такого разграничения.

Поскольку новые узлы не изменяли производительность станков, то расходы по их приобретению, по мнению Минфина РФ, могут быть учтены в составе расходов на ремонт согласно ст. 260 НК РФ.

*Письмо Минфина РФ от 24.03.2010
N 03-03-06/4/29*

Возможно ли компенсировать подрядчику расходы, не включая их в стоимость приобретаемых работ/услуг?

Ответ – нет.

По мнению Минфина РФ, компенсация заказчиком работ (услуг) организации, выполняющей работы (оказывающей услуги), расходов, связанных с командировками сотрудников организации к месту расположения заказчика, связана с

оплатой за эти работы (услуги). Данные суммы подлежат включению в стоимость услуг заказчика с начислением на них суммы НДС.

*Письмо Минфина РФ от 26.02.2010
N 03-07-11/37*

Трансфертное ценообразование / операции с ценными бумагами

Порядок подтверждения рыночной цены для сделок с ценными бумагами

Налоговый орган не принял во внимание информацию о единственной биржевой сделке с идентичными ценными бумагами на дату совершения сделки налогоплательщиком. В качестве базы для определения допустимого интервала цен для целей налогообложения налоговым органом была использована биржевая информация на ближайшую дату, на которую имелось более одной биржевой сделки.

По мнению же суда, информации об одной сделке достаточно для целей расчета интервала цен для подтверждения рыночной цены реализации ценных бумаг на внебиржевом рынке по правилам ст. 280 НК РФ.

Биржа, руководствуясь Положением о деятельности по организации торговли на рынке ценных бумаг обязана раскрывать информацию как о минимальной, так и о максимальной ценах сделок независимо от количества совершенных сделок при их наличии. Эта информация может быть использована для подтверждения рыночной цены реализации ценных бумаг для целей налогообложения.

*Постановление Президиума ВАС РФ от
09.03.2010 N 14965/09 по делу
N А56-34548/2007*

Для получения дополнительной информации, пожалуйста, свяжитесь с нами:

Нёрр ООО
1-ая Брестская ул., 29
125047 Москва

Сергей Щелкалин
Руководитель практики налогового и
финансового консультирования,
Партнер (РФ)

T +7-495-799 56 96
sergei.schelkalin@noerr.com

Эдуард Серёгин
Менеджер
Практика налогового и финансового
консультирования

T +7-495-799 56 96
eduard.seregin@noerr.com

www.noerr.com