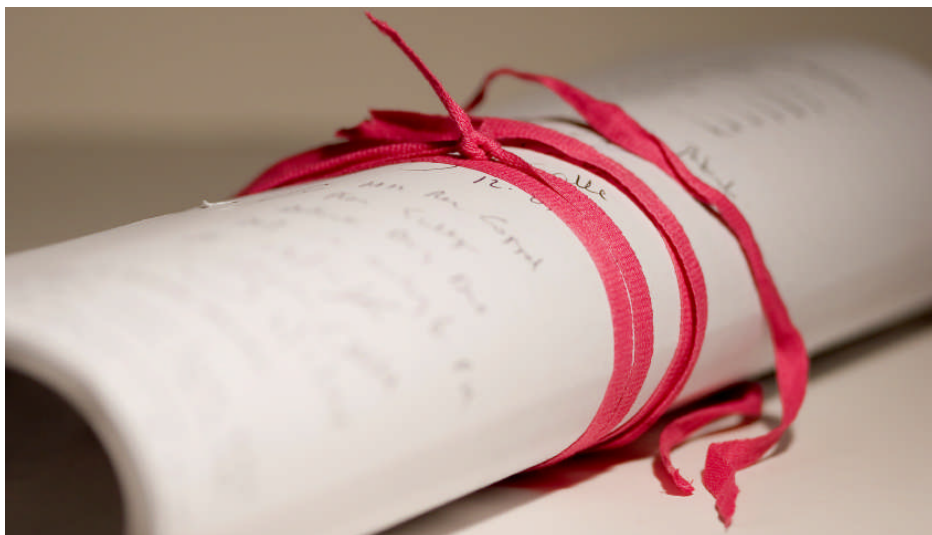


# НАЛОГОВЫЙ ЭКСПРЕСС

Специальный выпуск - август 2010



## Изменения в законодательстве

**Одобрен Федеральный закон, предусматривающий внесение большого количества поправок в НК РФ**

27 июля 2010 г. Президент РФ Д. Медведев подписал Федеральный закон № 229-ФЗ, вносящий множество правок в обе части НК РФ, а также в другие законодательные акты РФ. Большинство правок вступают в силу через месяц после опубликования закона, а именно – со 2 сентября 2010 г., оставшаяся часть – с 1 января 2011 г.

Среди изменений, вносимых законом, можно отметить следующие (изменение вступает в силу через месяц после официального опубликования закона, если не указано иное):

### Налоговое администрирование

– налогоплательщик, в отношении которого проводилась налоговая проверка, до вынесения решения

налоговым органом вправе ознакомиться со всеми материалами дела, включая материалы дополнительных мероприятий налогового контроля. Кроме того, вместе с актом налоговой проверки налоговые органы должны будут направляться налогоплательщику доказательства выявленных нарушений, полученные от третьих лиц;

– расширен перечень оснований, по которым недоимка по налогам, а также задолженность по пеням и штрафам признается безнадежной к взысканию: теперь недоимка может быть списана по решению суда, согласно которому налоговый орган утратил возможность ее взыскания в связи с пропуском установленных сроков;

– введение широкого использования электронного документооборота между налогоплательщиком и налоговым органом, как со стороны налогоплательщика – возможность отправки извещений (в том числе налоговых деклараций) в налоговые органы в

## Уважаемые читатели!

Представляем Вашему вниманию специальный выпуск Налогового экспресса, посвященный подписанному Федеральному закону № 229-ФЗ, который внес множество изменений в действующие нормы частей I и II Налогового кодекса РФ.

Многие поправки давно ожидалось, некоторые носят редакционный характер. Часть из них, к сожалению, не заработает полноценно с предусмотренной законом даты, так как для отдельных инновационных идей потребуется время и изменение привычных для налогоплательщиков и налоговых органов бизнес-процессов. В частности, речь идет об электронном документообороте и электронных счетах-фактурах.

Тем не менее, хочется отметить, что в целом данный закон направлен на развитие российской налоговой системы и модернизацию правовых взаимоотношений между налогоплательщиками и налоговыми органами, что неоднократно отмечалось в Бюджетном послании Президента и основных направлениях налоговой политики Минфина РФ, краткий анализ которых Вы также найдете в этом выпуске.

Приятного чтения!



**Сергей Щелкалин**  
Партнер (РФ)

- электронном виде с заверением электронной подписью, так и со стороны налоговых органов – налоговые уведомления теперь также могут быть отправлены в электронном виде. Форматы и порядок направления документов в электронном виде устанавливаются ФНС РФ (в настоящее время разработаны, но документ не вступил в силу). Обращаем внимание, что также добавлен пункт о том, что налоговые декларации в электронном виде могут быть переданы налогоплательщиком только по телекоммуникационным каналам связи, а не на CD, флэш-накопителе и т.п.
- уточнены условия и порядок изменения срока уплаты налогов и сборов, пеней и штрафов;
  - отсрочка (рассрочка) теперь может быть предоставлена организации на сумму, не превышающую стоимость ее чистых активов, физическому лицу – на сумму, не превышающую стоимость его имущества;
  - перечень документов, прилагаемых к заявлению о предоставлении отсрочки, теперь приводится в НК РФ (ранее – отдельный приказ ФНС РФ);
  - организации, занимающиеся инвестиционной деятельностью (виды деятельности перечислены в п. 1 ст. 67 НК РФ), теперь вправе получать инвестиционный налоговый кредит в размере 100% (ранее 30%) стоимости приобретаемого оборудования;
  - приостановление операций по счетам налогоплательщика возможно до вынесения инспекцией решения о взыскании налога на основании решения о привлечении к ответственности;
  - отмена приостановлений операций по счетам налогоплательщика по основаниям, предусмотренным иными федеральными законами, не требует принятия налоговым органом решения об отмене приостановления таких операций;
  - сокращен срок разблокировки счета, в случае если сумма денег на нем превышала взыскиваемую сумму налогов. Теперь банк должен направить информацию о состоянии заблокированного счета не позднее следующего дня после получения запроса из инспекции (ранее – 5 рабочих дней);
  - недоимка может быть взыскана налоговыми органами через суд за счет имущества налогоплательщика в течение двух лет со дня окончания срока исполнения требования об уплате налога;
  - при подаче уточненной декларации будет назначаться выездная проверка периода, за который представлена отчетность, независимо от истечения трехлетнего срока. Не уточнен факт, будут проверяться данные по всем налогам или же только по тем, которых касается уточненная декларация. При этом, если выездная проверка будет проводиться в отношении периода за пределами трехлетней давности, налогоплательщик не сможет быть привлечен к ответственности из-за неизменного поправками истечения срока давности. Однако, налогоплательщик будет обязан уплатить недоимки и штрафы;
  - если налоговые органы не могут вручить лично или передать в электронном виде налогоплательщику требование о предоставлении документов в рамках налоговой проверки, оно может быть направлено по почте заказным письмом и будет считаться полученным по истечении шести дней с момента отправки;
  - в случае изменения адреса обособленного подразделения налогоплательщик не должен закрывать его, теперь достаточно сообщить о смене адреса данного подразделения в налоговые органы в течение трех дней с момента такой смены;
  - усиление ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах – по различным составам налоговых правонарушений размеры штрафов увеличиваются от 2 до 5 раз.
- ## НДС
- допускается возможность составления счетов-фактур в электронном виде с электронной подписью руководителя по взаимному согласию сторон сделки и при наличии технических средств для их приема и обработки;
  - в счет-фактуру добавляется пункт «Наименование валюты», таким образом, прекратятся споры с налоговыми органами о возможности/невозможности составления счетов-фактур не только в российских рублях;
  - форматы счета-фактуры, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж в электронном виде утверждаются ФНС РФ (в настоящее время требования к форматам не опубликованы);
  - предусмотрено, что порядок выставления и получения счетов-фактур в электронном виде устанавливается Минфином РФ;
  - иностранные организации с несколькими обособленными подразделениями в РФ теперь могут самостоятельно выбирать, где оплачивать НДС
- ## Налог на прибыль
- страховые взносы в ПФР, ФСС России, ФФОМС и ТФОМС теперь включены в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией;
  - для долговых обязательств в рублях, возникших до 01.01.2010 г., повышена предельная величина процентов, признаваемых расходом, - ставка рефинансирования ЦБ РФ, умноженная на 1,8 (ранее – 1,1);
  - для долговых обязательств, возникающих с 01.01.2011 г. по 31.12.2012 г. установлены новые предельные величины процентов, признаваемых расходом: для обязательств в рублях – ставка

рефинансирования ЦБ РФ, умноженная на 1,8; для обязательств в иностранной валюте – ставка рефинансирования ЦБ РФ, умноженная на 0,8 (действующая норма – 15%);

с 01.01.2011 г.:

– размер первоначальной стоимости имущества, признаваемого амортизируемым, будет повышен до 40 тыс. руб. (сейчас – 20 тыс. руб.)

– из НК РФ исключаются пункты, согласно которым не могли быть отнесены к расходам затраты на безрезультатные работы по освоению природных ресурсов. Кроме того, расходы на подготовку к проведению работ по освоению природных ресурсов, понесенные после 01.01.2011 г., по новым правилам включаются в состав расходов в течение двух лет (сейчас – 5 лет);

– повышен предельный размер доходов, позволяющий выплачивать только квартальные авансовые платежи – организации сохраняют это право, если за предыдущие четыре квартала доходы от реализации не превышали в среднем 10 млн. руб. за каждый квартал (действующая норма – 3 млн. руб.).

## Законопроект

**Подготовлен перечень операций, облагаемых по нулевой ставке НДС**

9 июля 2010 г. Госдума РФ приняла в первом чтении законопроект, устанавливающий закрытый перечень работ и услуг, относящихся к экспорту и подлежащих обложению НДС по ставке 0%, а также перечень документов для каждого вида работ и услуг, необходимых для подтверждения правомерности применения данной ставки. По мнению авторов законопроекта, данный список позволит налогоплательщикам избежать множества споров с налоговыми органами.

В закрытом перечне работ и услуг названы, в частности, услуги по международной перевозке товаров, транспортировка нефтепродуктов и газа за

пределы РФ, услуги по перевалке в портах грузов, направляемых за территорию РФ и т.п.

[Текст законопроекта](#)

## Планирование

**Минфин РФ опубликовал Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2011 г. и на плановый период 2012 и 2013 гг.**

В рамках составления проекта федерального бюджета на 2011 г. Минфин РФ подготовил и опубликовал на официальном сайте Основные направления налоговой политики РФ на этот период (далее – Направления).

Согласно Направлениям важнейшей задачей налоговой политики на данном этапе развития экономики является необходимость стимулирования инновационной деятельности, а также поддержка инноваций и модернизации. Для ее решения в кратко- и среднесрочной перспективе Минфином РФ предусмотрена корректировка системы налогообложения для организаций этой сферы, в частности:

– сокращение совокупного тарифа страховых взносов до 14%;

– уточнение порядка учета расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки (НИОКР) и на выплату платежей по лицензионным договорам;

– пересмотр принципов построения амортизационных групп с учетом влияния фактора скорости развития технологий;

– сокращение документации, подтверждающей право применения нулевой ставки НДС при экспорте и т.д.

Помимо перечисленных изменений, направленных на поддержку инновационной активности, Минфином РФ предложены к рассмотрению и другие изменения:

до конца 2010 г. – изменение подхода к противодействию практике «недостаточной капитализации» с замещением финансирования дочерних организаций через участие в капитале и дальнейшим распределением получаемой прибыли с помощью дивидендов либо финансирование посредством предоставления заемных средств и последующим отнесением выплачиваемых процентов на расходы;

– с 2011 г. – установление особого порядка переноса убытков при реорганизации для борьбы с практикой присоединения убыточных организаций и принятия их убытков к учету для целей налога на прибыль;

– введение отрицательных счетов-фактур (с 2011 г.);

– возможная отмена ускоренной амортизации в отношении предметов линзинга;

– введение налога на недвижимость (взамен земельного налога и налога на имущество физических лиц), налоговой базой для которого будет являться рыночная стоимость объектов недвижимости, что, однако, требует предварительного создания реестров объектов недвижимости и проведения их оценки;

совершенствование налогового контроля за использование трансфертных цен. Напомним, что соответствующий законопроект отложен на рассмотрение до осенней сессии Госдумы РФ из-за разногласий с представителями бизнеса. В частности, среди основных претензий к существующей редакции законопроекта:

- увеличение административной и налоговой нагрузки на бизнес;
- сложность практического применения методов;
- увеличение количества контролируемых сделок;
- сложные критерии определения взаимозависимости.

Также на осень отложено рассмотрение законопроекта о введении института консолидированного налогоплательщика.

– ограничение применения льгот, предусмотренных действующими договорами об избежании двойного налогообложения. Предполагается, что льготы и преференции, предусмотренные этими договорами, не будут применяться в случае, если их конечным бенефициаром не будут являться резиденты стран-участниц договоров.

Таким образом, сравнивая Основные направления налоговой политики на 2010 г. и на 2011 г., можно отметить, что главной задачей на 2010 г., отмеченной Минфином РФ, была разработка антикризисных мероприятий для преодоления последствий мирового экономического кризиса. Направления на 2011 г., помимо продолжения этой линии, берут и новый курс – привлечение инвестиций в РФ и общее улучшение инвестиционного климата посредством изменений в налоговой политике.

Стоит отметить, что часть намеченных Минфином РФ изменений вступит в силу уже в ближайшее время.

[Полный текст направлений](#)

### **Для получения дополнительной информации, пожалуйста, свяжитесь с нами:**

Нёrr ООО  
1-я Брестская ул., 29  
125047 Москва

---

#### **Сергей Щелкалин**

Руководитель практики налогового и финансового консультирования,  
Партнер (РФ)

T +7 495 7995696  
sergei.schelkalin@noerr.com

#### **Александр Ханин**

Налоговый консультант  
Практика налогового и финансового консультирования

T +7 495 7995696  
alexander.hanin@noerr.com

**www.noerr.com**