

# НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС-2009

## ОБ ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЯХ В НК РФ, ВСТУПИВШИХ В СИЛУ С 2009 ГОДА

В 2008 ГОДУ ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РФ (НК РФ) ВНОСИЛИСЬ БОЛЕЕ 10 РАЗ, ЧТО ОФОРМЛЕНО ОТДЕЛЬНЫМИ ЗАКОНАМИ. И ЭТО ДАЛЕКО НЕ ВСЕ. ЧАСТЬ ПОПРАВК, ВСТУПАЮЩИХ В СИЛУ В 2009 ГОДУ, БЫЛА УТВЕРЖДЕНА ЕЩЕ В 2006–2007 ГОДАХ. С УЧЕТОМ ГРАНИЦ ДАННОЙ СТАТЬИ МЫ НЕ СМОЖЕМ РАСКАЗАТЬ В НЕЙ ОБО ВСЕХ ИЗМЕНЕНИЯХ, ОСТАНОВИМСЯ ЛИШЬ НА ИХ МАЛОЙ ЧАСТИ – ТЕХ, КОТОРЫЕ ВЛИЯЮТ ПРАКТИЧЕСКИ НА ЛЮБОЙ БИЗНЕС.



*Александра НИКОЛАЕВА, управляющий партнер ЗАО "БЮРО КОНСУЛЬТАЦИЙ «ПАГ»"*

### Изменения по налогу на добавленную стоимость

1. Теперь продавец в течение 5 календарных дней должен выставлять покупателю счета-фактуры, даже если отгрузки товара (работ и пр.) не было, а имел место только факт получения продавцом суммы оплаты или частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ и пр.). В результате «предоплата частями» – что в условиях кризиса может быть подходящей формой расчетов как для покупателя (так как больше денег у него нет), так и для продавца (кое-что по частям лучше, чем ничего) – обременяется таким «удобством», как счет-фактура по каждому факту оплаты или частичной оплаты. Правда, при этом покупатель получил право предъявить «входящий» (затратный) НДС к вычету с суммы оплаченного аванса или части аванса. Возможность – при соблюдении определенных законом условий и при наличии документов! – предъявить «входящий» НДС к вычету с суммы предоплаты или частичной предоплаты, не дожидаясь факта отгрузки товара (выполнения работ, услуг, передачи имущественных прав), для покупателей, вероятно, положительный момент. Но усложнение документооборота при этом потребует особой внимательности от бухгалтеров!

**Внимание:** ранее счета-фактуры выставлялись не позднее 5 календарных дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав). Теперь так делать нельзя. Для принятия НДС к вычету необходимо, чтобы в счете-фактуре было указано «наименование, описание». Например: «ювелирные изделия из золота со вставками из жемчуга по договору №\_\_ от \_\_», «услуги по уборке офисного помещения по договору №\_\_ от \_\_». Причем согласно п. 9 ст. 172 НК РФ принятие НДС к вычету возможно «при наличии договора, предусматривающего перечисление указанных сумм», то есть предоплаты, частичной оплаты.

#### Нормы, в которых произошли изменения:

- п. 3 ст. 168, ст. 169 НК РФ;
- п. 5.1. ст. 169 НК РФ;
- ст. 171 НК РФ.

2. Отменено перечисление НДС деньгами при товарообменных и прочих «безденежных» формах расчетов. Так как «безденежная» форма выбиралась предприятиями зачастую по причине отсутствия достаточного количества средств в обороте, то обязанность перечислять НДС «живыми деньгами» становилась дополнительной нагрузкой на бизнес. С 2009 года эта нагрузка снята.

Но имеется мнение, что по товарам, работам, услугам, возникшим в 2008 году, нужно применить правило 2008 года и перечислить НДС отдельным платежным поручением. В случае неясности рекомендуем направить запросы в Минфин России и ФНС и получить ответы с разъяснениями.

**Внимание:** ранее сумма НДС должна была уплачиваться контрагентами друг другу отдельными платежными поручениями при товарообменных операциях, зачете взаимных требований, при использовании в расчетах ценных бумаг.

**Нормы, в которых произошли изменения:**

- п. 4 ст. 168 НК РФ.

## Изменения по налогу на прибыль

1. Для предприятий, применяющих общую систему налогообложения, уменьшена налоговая ставка по налогу на прибыль до 20% с зачислением 2,5% в федеральный бюджет и 17,5% в бюджет субъекта РФ. Это плюс для предприятий, так как они на законных основаниях получили право оплачивать налог на прибыль на 4% меньше.

**Внимание:** ранее налоговая ставка составляла 24% с зачислением 6,5% в федеральный бюджет и 17,5% в бюджет субъекта РФ.

**Нормы, в которых произошли изменения:**

- п. 1 ст. 284 НК РФ.

2. Внесено очень много изменений в нормы об амортизации, в частности:

1) по основным средствам 3–7-й амортизационных групп максимальный размер амортизационной премии увеличен с 10 до 30%;

2) отменен понижающий коэффициент 0,5 по признаваемым дорогостоящими микроавтобусам и легковым автомобилям (соответственно в 2009 году – 800 000 руб. и 600 000 руб.; в 2008 году – 400 000 руб. и 300 000 руб.).

В результате предприятиям, у которых увеличение расходов не ухудшит финансовые показатели до неприемлемых, увеличение размера амортизационной премии с 10 до 30% (можно списать одновременно) позволит законно снизить налогооблагаемую прибыль и использовать освободившиеся средства для внутренних нужд. Кроме того, отмена понижающего коэффициента для микроавтобусов и легковых автомобилей позволит увеличить «расходную часть» и снизить налогооблагаемую прибыль. Но в отношении микроавтобусов и легковых автомобилей, признававшихся дорогостоящими в 2008 году, мы бы все-таки рекомендовали собственникам на-

править запросы в Минфин России и ФНС и получить ответы с разъяснениями.

**Внимание:** ранее некоторых норм в НК РФ не было. Например:

1) расходы на капвложения раньше можно было включать в состав расходов в размере не более 10%;

2) действовал понижающий коэффициент 0,5.

**Нормы, в которых произошли изменения:**

- гл. 25 НК РФ.

**Важно:** владеющим основными средствами и нематериальными активами новые нормы следует изучить детально по тексту всей гл. 25 НК РФ!

## Изменения по УСН

1. Разрешено расходы на материалы и сырье учитывать сразу после их фактической оплаты, не дожидаясь передачи в производство. При налоговой базе «доход-расходы» закреплена возможность более оперативного уменьшения произведенными расходами сумм дохода, что для «упрощенцев», безусловно, выгодно.

**Нормы, в которых произошли изменения:**

- п. 2 ст. 346.17 НК РФ.

**Внимание:** ранее по данному вопросу были споры!

2. Суточные разрешено учитывать в расходах полностью в сумме, определенной в коллективном договоре или в ином локальном правовом акте предприятия. Все изменения (в том числе и это), которые позволяют отражать в расходах реальные затраты, являются положительными. Списание суточных в расходы в фактическом размере снижает налоговую нагрузку. Необходимо только не забыть правильно оформить коллективный договор и иные локальные правовые акты предприятия.

**Внимание:** ранее суточные можно было включать в расходы в размере по 100 рублей в день на одного человека.

**Нормы, в которых произошли изменения:**

- пп. 13 п. 1 ст. 346.16 НК РФ.

3. Теперь убытки можно учитывать без ограничения по сумме; разрешено переносить убыток, не перенесенный на следующий год, на любой год из последующих девяти. В случае реорганизации правопреемник имеет право учесть убытки присоединенного предприятия. Таким образом, при налоговой базе «доход-расходы» определенная свобода в распределении и переносе убытков дает предприятиям возможность корректировать налоговую нагрузку.

**Внимание:** ранее такой нормы в НК РФ не содержалось.

**Нормы, в которых произошли изменения:**

- п. 7 ст. 346.18 НК РФ.

### Изменения по ЕНВД

1. Теперь перевод на уплату ЕНВД не производится, если имеется одно из следующих условий:

- общая среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год превышает 100 человек;
- доля участия других организаций в уставном капитале составляет более 25% (кроме организаций с участием инвалидов и организаций потребительской кооперации);
- ИП перешел на УСН на основе патента;
- организации или ИП осуществляют услуги по передаче во временное владение или пользование автозаправочных и автогазозаправочных станций.

**ЕНВД – это система налогообложения для отдельных видов предпринимательской деятельности, само же предприятие находится при этом на общем режиме налогообложения либо на УСН. Перечень видов деятельности, по которым уплачивается ЕНВД, устанавливается местным органом власти. Глава 26.3 НК РФ регулирует общие принципы налогообложения ЕНВД (изменений много, часть из них указана в данной статье), но в каждом субъекте РФ могут быть особенности, определенные местным законодательством, – эти моменты необходимо исследовать дополнительно.**

Таким образом, предприятия (кроме аптек), в которых среднесписочная численность работников превысила 100 человек,

либо доля другой организации в УК превысила 25%, с начала квартала, в котором произошло превышение, должны прекратить применять ЕНВД и перейти на общий режим. Ведение раздельного учета и подача отдельных деклараций по ЕНВД для многих предприятий – дело трудоемкое, и нововведение позволяет от этого избавиться.

**Внимание:** ранее таких условий не было.

**Нормы, в которых произошли изменения:**

- п. 2.2. ст. 346.26 НК РФ.

2. Теперь к розничной торговле не относится реализация товаров по образцам и каталогам вне стационарной торговой сети, в том числе посылочная торговля и торговля через телемагазины, телефонную связь и компьютерные сети. Таким образом, с 2009 года указанные виды деятельности не переводятся на ЕНВД, и у предприятий возникает выбор: применять общий режим или УСН.

**Внимание:** ранее такого исключения не было.

**Нормы, в которых произошли изменения:**

- ст. 346.27 НК РФ.

3. С 2009 года оказание услуг по передаче в аренду торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, а также оказание услуг по сдаче в аренду земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети переводится на ЕНВД.

**Нормы, в которых произошли изменения:**

- пп 13, 14 п. 2 ст. 346.26 НК РФ.

### Изменения в процедуре обжалования решений налогового органа

1. Теперь оспорить решение территориального налогового органа о начислении недоимки, пени, штрафа через арбитражный суд можно будет только после подачи апелляционной жалобы в вышестоящий налоговый орган. С учетом многолетнего опыта ведения налоговых дел мы полагаем, что по крайней мере в течение первых 10–15 месяцев нововведения не упростят работу

предприятиям и налоговым органам. Новый порядок потребует адаптации, формирования практики. На первых порах применения нового порядка предприятия могут допускать больше технических ошибок, которые будут негативно сказываться на результате (пропуск срока, неверная адресация и пр.).

Невозможность сразу обратиться в арбитражный суд для большинства дел увеличит срок рассмотрения спора, что явно не является положительным моментом. Предполагаем также, что это нововведение увеличит обращаемость к налоговым юристам, которые обычно ведут налоговые дела более правильно и оптимально, чем сами предприятия.

**Внимание:** раньше на решение налогового органа, с которым налогоплательщик не согласен, можно было сразу подать заявление в арбитражный суд, не обращаясь в вышестоящий налоговый орган.

#### Нормы, в которых произошли изменения:

- п. 5 ст. 101.2 НК РФ.

## Изменения в порядке проведения проверок

1. Теперь камеральная налоговая проверка проводится в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации. Устранение неопределенности путем исключения ссылки на «документы, которые должны прилагаться к налоговой декларации...», представляется положительным, так как на практике связь срока проверки с дополнительными документами иногда вызывала увеличение процесса проверки более трех месяцев.

**Внимание:** ранее трехмесячный срок определялся «со дня представления налоговой декларации и документов, которые в соответствии с НК РФ должны прилагаться к налоговой декларации...».

#### Нормы, в которых произошли изменения:

- п. 2 ст. 88 НК РФ.

2. Если до окончания срока камеральной проверки налогоплательщик представил уточненную декларацию, камеральная проверка по ранее поданной декларации прекращается и начинается новая камеральная проверка на основе уточненной налоговой декларации. Может быть, уточнение нормы будет неудобно отдельным работникам нало-

говых органов (так как решение по первоначальной декларации уже вынести нельзя – проверка по ней должна в любом случае прекращаться), но в общем смысле для всех участников налоговых отношений и для судов точность нормы лучше неточности.

**Внимание:** ранее такой нормы в НК РФ не было, и ориентиром чаще всего служил момент обнаружения инспектором ошибки: если ошибка обнаружена до подачи уточненной декларации, инспектор выносил решение по первоначальной декларации, затем рассматривал «уточненную», если после – сразу «уточненную».

#### Нормы, в которых произошли изменения:

- п. 9.1. ст. 88 НК РФ.

В заключение хочется дать «вечно актуальную» рекомендацию руководителям и работникам бухгалтерии: проглядывайте специализированную периодику и справочные базы, посещайте обзорные семинары по вопросам налогообложения, учета, ВЭД и прочим значимым участкам вашего бизнеса, чтобы своевременно отслеживать существенные именно для вас изменения.

Редакция журнала «Навигатор ювелирной торговли» и специалисты юридической фирмы ЗАО «БЮРО КОНСУЛЬТАЦИЙ «ПАГ»» готовы помочь разобраться в изменениях законодательства владельцам, руководителям и сотрудникам предприятий, работающих в ювелирной отрасли. Если у вас возникли вопросы – пишите главному редактору (e-mail: glavred@njt.ru). В следующих номерах мы обязательно опубликуем ответы специалистов «ПАГ» на наиболее актуальные, сложные и интересные вопросы. ■

#### Обзор подготовлен ЗАО «БЮРО КОНСУЛЬТАЦИЙ «ПАГ»»

#### Тел./факс:

(495) 662-44-78, 662-44-79

www.pag-group.ru,

e-mail: bk\_pag@pag-group.ru

**УСЛУГИ:** ведение дел в судах, юридическое сопровождение бизнеса, консультации по любым отраслям права, налоговые и бухгалтерские проверки, подготовка сделок и других документов.