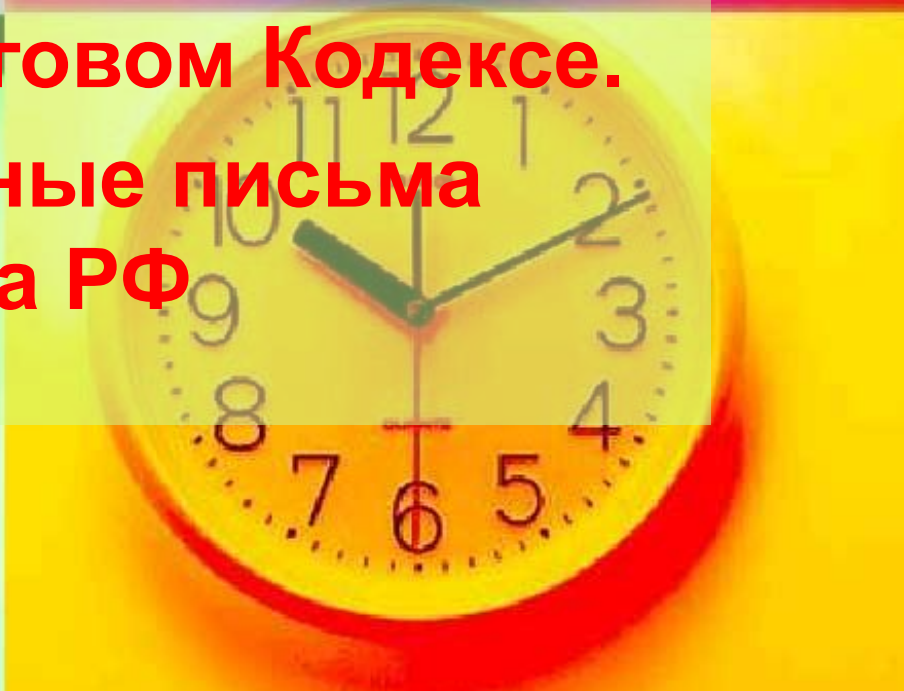



Ключевые аспекты деятельности  
энергосбытовых компаний на  
оптовом рынке электроэнергии



**Изменения в Налоговом Кодексе.  
Разъяснительные письма  
Минфина РФ**

# Изменения в НК РФ Часть I

## Общие основы налогообложения

- Федеральный закон от 27.07.2006 N 137-ФЗ,
- Федеральный закон от 30.12.2006 N 268-ФЗ,
- Федеральный закон от 30.12.2006 N 269-ФЗ,
- Федеральный закон от 30.12.2006 N 265-ФЗ

**Изменения, вступающие в силу с 01.01.2007г.:**

### **Исчисление сроков**

- Сроки, установленные НК РФ в днях, нужно рассчитывать в рабочих днях, за исключением тех случаев, когда в самом Кодексе прямо определено, что сроки определяются в календарных днях (ст. 6.1 НК РФ).

# Изменения в НК РФ Часть I

## Общие основы налогообложения

(продолжение)

### Уплата налога, начисление пеней

- При просрочке уплаты авансовых платежей (любых, независимо от того, определяются они на основе налоговой базы или иным образом) налоговый орган начислит пени, однако штрафы не взыскиваются (ст. 58 НК РФ).
- Если налогоплательщик следовал письменным разъяснениям Минфина РФ или налоговых органов, он освобождается не только от штрафов, но и от пеней (п. 8 ст. 75 НК РФ). Однако для того, чтобы разъяснения освобождали от взыскания штрафа и начисления пеней, они должны соответствовать определенным условиям, главные из которых - по смыслу и содержанию они относятся к тому периоду, когда образовалась недоимка (вне зависимости от даты разъяснений), а также даны самому налогоплательщику или неопределенному кругу лиц.
- Если в платежном поручении на уплату налога была обнаружена ошибка, например, в КБК (за исключением неправильного указания номера счета Федерального казначейства или наименование банка получателя), можно подать заявление об уточнении платежа, и налоговый орган произведет перерасчет пеней (п. 7 ст. 45 НК РФ).
- Срок исполнения требования об уплате налога не может составлять менее 10 дней (п. 4 ст. 69 НК РФ). Требование может быть направлено по почте только в том случае, если вручить его лично невозможно (абз. 2 п. 6 ст. 69 НК РФ).
- Взыскать налог в беспорядном порядке с валютных счетов налоговый орган имеет право только в случае недостатка средств на рублевых счетах (абз. 2 п. 5 ст. 46 НК РФ).
- Налоговый орган может обратиться с исковым заявлением о взыскании налога за счет денежных средств на счетах налогоплательщика в банках в течение 6 месяцев с момента истечения срока исполнения требования об уплате налога (п. 3 ст. 46 НК РФ), причем данный срок может восстанавливаться судом. Решение о взыскании налога за счет имущества налоговый орган может принять в течение года с момента истечения срока исполнения требования (п. 1 ст. 47 НК РФ).
- Налоговые органы имеют право взыскивать в беспорядном порядке суммы налогов, пеней и штрафов (в случаях, предусмотренных НК РФ) (п. п. 1, 9 и 10 ст. 46 НК РФ).
- Средства на счете, операции по которому приостановлены налоговым органом, в сумме, превышающей недоимку, можно использовать для осуществления хозяйственной деятельности (абз. 3 п. 2 ст. 76 НК РФ). Если налоговый орган приостановил операцию по нескольким счетам, общая сумма на которых превышает сумму недоимки, можно подать заявление об отмене приостановления операций по своим счетам в банке с указанием счетов, на которых имеется достаточно денежных средств для исполнения решения о взыскании налога (п. 9 ст. 76 НК РФ).



# Изменения в НК РФ Часть I

## Общие основы налогообложения

(продолжение)

### **Зачет и возврат излишне уплаченных (взысканных) сумм**

- Возможно осуществить зачет (возврат) излишне уплаченных сумм авансовых платежей и штрафов (п. 14 ст. 78).
- Срок на проведение зачета увеличивается до 10 рабочих дней, а заявление о проведении зачета можно будет подавать в течение трех лет с момента излишней уплаты (п. 4, п. 5 ст. 78 НК РФ).
- Налоговый орган обязан вернуть проценты, не перечисленные налогоплательщику в связи с нарушением срока возврата, рассчитанные за период после истечения месяца со дня подачи заявления и по день фактического возврата денежных средств на счет налогоплательщика (п. п. 10, 11 и 12 ст. 78 НК РФ).
- Возможно осуществить возврат излишне взысканных авансовых платежей и штрафов (п. 9 ст. 79 НК РФ).
- Месячный срок на подачу заявления о возврате излишне взысканного налога в соответствии с п. 3 ст. 79 НК РФ теперь исчисляется также с момента вступления в силу решения суда (а не только с момента, когда лицо узнало об излишнем взыскании) (п. 3 ст. 79 НК РФ).
- Осуществить возврат налоговый орган обязан в течение 1 месяца со дня получения заявления налогоплательщика (п. 5 ст. 79 НК РФ). При возврате налога позже предусмотренного срока налоговый орган должен самостоятельно произвести пересчет процентов, подлежащих уплате налогоплательщику, исходя из фактической даты возврата (п. 7 ст. 79 НК РФ).

# Изменения в НК РФ Часть I

## Общие основы налогообложения

(продолжение)

### Камеральные проверки

- При выявлении нарушения налоговый орган обязан составить акт проверки в течение 10 дней после ее окончания (абз. 2 п. 1 ст. 100 НК РФ).
- Поскольку камеральной проверкой может быть охвачен любой период, а не только три предшествующих года, камеральная проверка может быть проведена и при подаче уточненных деклараций за более ранние периоды (изменения в ст. 87 и 88 НК РФ).
- У налогоплательщика есть право в течение пяти дней со дня, когда налоговый орган сообщит о выявленных ошибках, представить необходимые пояснения, которые обязательно должны быть рассмотрены (п. 4 и 5 ст. 88 НК РФ).
- При проведении проверки по НДС налоговый орган может требовать любые документы, подтверждающие вычеты, в том числе и первичные учетные документы (п. 8 ст. 88 НК РФ). При проведении проверок по иным налогам - только те документы, которые по правилам НК РФ должны подаваться вместе с налоговой декларацией (п. 7 ст. 88 НК РФ).



# Изменения в НК РФ Часть I

## Общие основы налогообложения

(продолжение)

### Выездные проверки

- Время проведения выездной налоговой проверки - два месяца и не зависит от времени фактического нахождения проверяющих на территории налогоплательщика. Выездная проверка может быть продлена до четырех месяцев (в исключительных случаях - до шести) (п. 6 ст. 89 НК РФ).
- Налоговый орган может приостановить выездную проверку на срок не более шести месяцев и в прямо установленных Кодексом случаях (п. 9 ст. 89 НК РФ).
- В течение одного календарного года не может проводиться более двух выездных проверок вне зависимости от проверяемого налога и периода. Исключение из этого - только по решению руководителя ФНС России (п. 5 ст. 89 НК РФ).
- Налоговый орган может провести повторную выездную проверку при подаче уточненной декларации, по которой сумма налога меньше первоначально заявленной (пп. 2 п. 10 ст. 89 НК РФ).
- Налоговый орган может направить акт о проведении проверки по почте только в том случае, если проверяемое лицо уклоняется от его получения (п. 5 ст. 100 НК РФ).
- Срок подачи возражений по акту налоговой проверки увеличен с двух недель до 15 рабочих дней. Если налогоплательщик не подал возражения, это не лишает его права давать свои пояснения уже на стадии рассмотрения материалов (п. 6 ст. 100 НК РФ).



# Изменения в НК РФ Часть I

## Общие основы налогообложения

(продолжение)

### Истребование документов

- Налогоплательщик обязан представить документы по требованию налогового органа в течение 10 дней со дня вручения требования. Если возможности изготовить копии документов в указанный срок нет - нужно на следующий день после получения требования уведомить об этом проверяющих и указать срок, когда документы могут быть представлены (п. 3 ст. 93 НК РФ).
- Начиная с 2010 г. налоговый орган не вправе требовать те документы, которые ранее ему уже представлялись (п. 5 ст. 93 НК РФ, п. 3 ст. 7 Закона от 27.07.2006 N 137-ФЗ).
- В случае если у организации истребуются документы об ином налогоплательщике или информация о конкретных сделках, требование о представлении этих документов должно быть направлено тем налоговым органом, в котором организация состоит на учете (п. 5 ст. 93.1 НК РФ).

### Привлечение к ответственности и обжалование решения

- Налогоплательщика обязаны известить о рассмотрении материалов проверки вне зависимости от того, представил ли он письменные возражения по акту или нет (п. 2 ст. 101 НК РФ).
- Налоговый орган имеет право уже на стадии рассмотрения материалов проверки принять решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля, максимальный срок проведения которых - один месяц (п. 6 ст. 101 НК РФ).
- В течение 10 дней со дня вручения решения налогоплательщику это решение можно обжаловать в вышестоящий налоговый орган в апелляционном порядке (п. 2 ст. 101.2 НК РФ). Решение при этом можно исполнить и до вступления в силу, на право подачи апелляционной жалобы это не влияет. После вступления решения в законную силу решение можно обжаловать в течение года со дня вынесения (абз. 3 п. 9 ст. 101, п. 2 ст. 139 НК РФ).
- В случае если налоговый орган нарушил право лица на участие в процессе рассмотрения материалов, не дал возможности представить объяснения - решение налогового органа подлежит обязательной отмене. При иных нарушениях отмена возможна, только если нарушения привели или могли привести к принятию неправомерного решения (п. 14 ст. 101 НК РФ).
- Если налогоплательщик в ходе выездной проверки препятствует налоговым органам в доступе на свою территорию, течение срока давности привлечения к ответственности - три года - будет приостанавливаться (п. 1.1 ст. 113 НК РФ).
- С 2009 г. решение налогового органа можно будет обжаловать в суд только в том случае, если сначала оно было обжаловано в вышестоящий налоговый орган (п. 2 ст. 101.2 НК РФ, п. 16 ст. 7 Закона от 27.07.2006 N 137-ФЗ).

# Изменения в НК РФ Часть I

## Общие основы налогообложения

(продолжение)

### Налоговые декларации

- В 2007 году налогоплательщики со среднесписочной численностью работников за 2006 год свыше 250 человек должны представлять отчетность в электронном виде (п. 6 ст. 5 Закона от 30.12.2006 N 268-ФЗ). Начиная с 2008 года, декларации в электронном виде должны представляться налогоплательщиками со среднесписочной численностью работников за предыдущий год свыше 100 человек и вновь созданными организациями с численностью работников свыше 100 человек (абз. 2 п. 3 ст. 80 НК РФ).
- Начиная с 2008 года, налогоплательщики обязаны сообщать в налоговый орган о среднесписочной численности своих работников за предыдущий год в срок до 20 января (при создании, реорганизации организации - не позднее 20-го числа следующего месяца) (абз. 3 п. 3 ст. 80 НК РФ). В 2007 году сведения о среднесписочной численности работников должны подать только налогоплательщики со среднесписочной численностью работников за 2006 год свыше 250 человек, в срок до 28 февраля 2007 г. (п. 7 ст. 5 Закона от 30.12.2006 N 268-ФЗ).
- Если декларация, поданная налогоплательщиком, составлена по неустановленной (например, устаревшей) форме, налоговый орган вправе отказать ее принимать (п. 4 ст. 80 НК РФ).
- Налогоплательщики, применяющие спецрежимы, не обязаны представлять отчетность по тем налогам, от уплаты которых они освобождены. При отсутствии хозяйственной деятельности в периоде налогоплательщик будет подавать декларацию по упрощенной форме (п. 2 ст. 80 НК РФ).
- Крупнейшие налогоплательщики должны представлять отчетность по месту их учета в качестве крупнейших (п. 3 ст. 80 НК РФ).
- Привлечь налогоплательщика к ответственности по ст. 119 НК РФ за непредставление расчетов авансовых платежей нельзя (п. 1 ст. 80 НК РФ, ст. 119 НК РФ).



# Изменения в НК РФ Часть I

## Общие основы налогообложения

(продолжение)

### Другие изменения

- Сообщать в налоговый орган об открытых или закрытых счетах необходимо в течение 7 рабочих дней с момента открытия либо закрытия счета (пп. 1 п. 2 и п. 3 ст. 23 НК РФ).
- Сведения об открытии (закрытии) счетов в банках (а также иные сведения, предусмотренные п. 2 ст. 23 НК РФ) необходимо подавать в налоговый орган только по утвержденным формам (п. 7 ст. 23 НК РФ).
- Налоговые органы обязаны по заявлению налогоплательщика выдавать справки о состоянии лицевого счета, копии решений, принятых в отношении налогоплательщика, а также проводить сверку уплаченных налогов по инициативе налогоплательщика (пп. 10, 11, 12 п. 1 ст. 32 НК РФ).
- Физические лица вправе с 1 марта 2007 г. до 1 января 2008 г. задекларировать в упрощенном порядке доходы, полученные до 1 января 2006 года, уплатив декларационный платеж по ставке 13 процентов (Федеральный закон от 30.12.2006 N 269-ФЗ).

# Изменения в НК РФ Часть II

- **Федеральный закон от 27.07.2006 N 137-ФЗ**
- **Федеральный закон от 22.07.2005 N 119-ФЗ**
- **Федеральный закон от 27.07.2006 N 144-ФЗ**
- **Федеральный закон от 27.07.2006 N 137-ФЗ**
- **Федеральный закон от 18.07.2006 N 119-ФЗ**
- **Федеральный закон от 27.07.2006 N 153-ФЗ**
- **Федеральный закон от 30.12.2006 N 268-ФЗ**
- **Федеральный закон от 05.12.2006 N 208-ФЗ**
- **Федеральный закон от 06.06.2005 N 58-ФЗ**

# Изменения в НК РФ Часть II

## Налог на добавленную стоимость

- При совершении товарообменных операций, проведении взаимозачета или использовании в расчетах ценных бумаг покупатель обязан уплатить предъявленную (и выделенную в счете-фактуре) сумму налога платежным поручением (п. 4 ст. 168 НК РФ).
- Вычеты НДС по внутренним и экспортным операциям следует отражать в одной общей налоговой декларации (отменен п. 6 ст. 164 НК РФ). Экспортный НДС возмещается в общем порядке, то есть в том случае, если сумма НДС, уплаченная по внутренним и экспортным операциям, превышает общую сумму налога, исчисленную налогоплательщиком (п. 1 ст. 176 НК РФ).
- При неподтверждении применения нулевой ставки НДС в 180-дневный срок налог уплачивается по ставке 10 или 18 процентов, момент определения налоговой базы - день отгрузки на экспорт. На этот же момент появляется право на вычет "входящего" НДС по экспортным товарам (п. 3 ст. 172 НК РФ).
- Если налогоплательщик впоследствии соберет пакет документов, подтверждающих применение нулевой ставки НДС, на последний день месяца, в котором собраны документы, можно принять к вычету уплаченную в бюджет исчисленную сумму налога по неподтвержденному экспорту (п. 10 ст. 171, абз. 2 п. 3 ст. 172 НК РФ).
- Срок возмещения НДС будет исчисляться с момента окончания камеральной проверки (п. 2 ст. 176 НК РФ). Проценты за несвоевременный возврат будут начисляться, начиная с 12-го дня с момента окончания проверки, и пересчитываться налоговым органом после возврата сумм налога на день фактического возврата без заявления налогоплательщика (п. п. 10 и 11 ст. 176 НК РФ).
- Частные нотариусы и адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, не являются плательщиками НДС (абз. 4 п. 2 ст. 11 НК РФ, изменен пп. 14, отменен пп. 15.1 п. 3 ст. 149 НК РФ).
- Не уплачивается НДС при передаче денежных средств некоммерческим организациям на формирование ими целевого капитала (пп. 8 п. 2 ст. 146 НК РФ).





# Изменения в НК РФ Часть II

## Налог на прибыль

- Организации вправе полностью уменьшить налоговую базу на сумму убытков прошлых лет (п. 2 ст. 283 НК РФ).
- Организация может постепенно признавать расходы на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, если договор на их приобретение заключен в 2007 - 2011 гг. (ст. 264.1 НК РФ, п. 5 ст. 5 Закона от 30.12.2006 N 268-ФЗ)
- Можно применять амортизационную премию при проведении реконструкции основных средств (п. 1.1 ст. 259 НК РФ).
- До одного года снижен срок признания расходов на НИОКР, как давшим положительный результат, так и не давшим его (абз. 2 и 3 п. 2 ст. 262 НК РФ).
- Организации не должны включать в доходы списанную задолженность по пеням и штрафам (пп. 21 п. 1 ст. 251 НК РФ).



# Изменения в НК РФ Часть II

## НДФЛ

- Увеличен размер социальных налоговых вычетов на лечение и обучение с 38 000 до 50 000 рублей (пп. 2 и 3 п. 1 ст. 219 НК РФ).
- Можно применить социальный налоговый вычет на лечение, если оплату лечения проводила страховая компания (пп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ).
- При приобретении или продаже комнаты можно применить имущественный налоговый вычет, как при покупке (продаже) других жилых помещений (пп. 1 и 2 п. 1 ст. 220 НК РФ).
- Стандартный налоговый вычет в размере 500 рублей будет предоставляться участникам боевых действий на территории Российской Федерации (пп. 2 п. 1 ст. 218 НК РФ).
- При продаже ценных бумаг доходы от их реализации можно будет уменьшить только на фактически произведенные и документально подтвержденные расходы, но по ценным бумагам, находившимся в собственности физического лица более трех лет и проданным (реализованным) до 1 января 2007 года, можно применить имущественный налоговый вычет (п. 3 ст. 214.1 НК РФ).
- Средства материнского (семейного) капитала не облагаются НДФЛ, но при их использовании для оплаты обучения ребенка или улучшения жилищных условий не применяются соответственно социальный и имущественный налоговые вычеты (п. 34 ст. 217, абз. 5 пп. 2 п. 1 ст. 219, абз. 19 пп. 2 п. 1 ст. 220 НК РФ).

# Письма Минфин РФ

- № 03-05-01-05/259 от 30.11.06г.
- № 03-05-01-03/135 от 11.10.06г.
- № 03-02-07/1-325 от 16.11.06г.
- № 03-03-04/1/829 от 15.12.06г.
- № 03-02-07/1-340 от 17.12.06г.
- № 03-02-07/2-122 от 19.12.06г.
- № 03-02-07/1-364 от 29.12.06г.
- № 03-02-07/2-3 от 15.01.07г.
- № 03-03-06/2/1 от 16.01.07г.
- № 03-11-04/2/13 от 18.01.07г.
- № 03-02-07/1-16 от 22.01.07г.
- № 03-03-06/1/42 от 29.01.07г.
- № 03-04-06-01/23 от 02.02.07г.
- № 03-02-07/1-60 от 09.02.07г.
- № 03-04-05-01/33 от 12.02.07г.
- № 03-03-06/1/95 от 14.02.07г.



# Письма Минфин РФ

- № 03-03-06/1/137 от 28.02.07г.
- № 03-03-06/1/138 от 28.02.07г.
- № 03-03-06/1/146 от 02.03.07г.
- № 03-03-06/1/149 от 06.03.07г.
- № 03-03-06/1/151 от 06.03.07г.
- № 03-04-06-02/38 от 06.03.07г.
- № 03-03-06/1/150 от 06.03.07г.
- № 03-07-15/31 от 07.03.07г.
- № 03-07-15/30 от 07.03.07г.
- № 03-07-15/29 от 07.03.07г.
- № 03-07-03/34 от 19.03.07г.
- № 03-03-06/1/170 от 20.03.07г.
- № 03-04-06-01/107 от 02.04.07г.
- № 03-07-11/93 от 03.04.07г.
- № 03-07-09/3 от 03.04.07г.