



**LEX INVEST AUDIT**

Налог на прибыль  
Основные изменения НК РФ с 01 января 2011года

# Увеличение первоначальной стоимости объекта для признания амортизируемым имуществом

<b>Старая редакция Статья 256</b>	<b>Новая редакция Федеральный закон от 27.07.2010 № 229-ФЗ Статья 256</b>
<p>Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 рублей.</p> <p>Данный лимит действовал три года, с 2008г.</p>	<p>Согласно новой редакции п. 1 ст. 256 НК РФ, с 2011 г. амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более <b>40 000 руб.</b></p> <p>Аналогичная поправка внесена и в п.1 ст.257 НК РФ, касающийся определения основных средств.</p>

# Особенности отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам

## Новая редакция Федеральный закон от 27.07.2010 № 229-ФЗ Статья 269 пп.1.1

Предельная величина процентов принимается:

- с 1 января 2011 г. по 31 декабря 2012 г. включительно – равной ставке процента, установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирования Центрального банка РФ, увеличенную в 1,8 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной произведению ставки рефинансирования Центрального банка РФ и коэффициента 0,8 – по долговым обязательствам в иностранной валюте.

*С 01 января 2010г. такие расходы следует признавать ежемесячно (абз.1 п.8 ст.272 НК РФ).*

*До 2010 г. Эти расходы отражались на конец соответствующего отчетного периода (абз.1 п.8 ст.272 НК РФ).*

## Увеличена предельная сумма доходов от реализации для целей уплаты ежеквартальных авансовых платежей

<b>Старая редакция</b> <b>Статья 286 пункт 3</b>	<b>Новая редакция</b> <b>Федеральный закон от 27.07.2010 № 229-ФЗ</b> <b>Статья 286 пункт 3</b>
<p>Организации, у которых за предыдущие 4-е квартал доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст.249 НК РФ не превышали в среднем <b>3-х млн. рублей за каждый квартал</b> не платили авансовых платежей.</p>	<p>С 2011 г. организация может перейти на уплату квартальных авансовых платежей, если доходы от реализации за предыдущие четыре квартала не превышали в среднем <b>10 млн. рублей за каждый квартал</b></p>

# Порядок определения срока полезного использования по некоторым видам НМА

<b>Старая редакция Статья 258</b>	<b>Новая редакция Федеральный закон от 28.12.2010 № 395-ФЗ Статья 258</b>
<p><b>Было:</b></p> <p>-исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства,</p> <p>-исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.</p> <p>- по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, <b>равный 10 годам</b> (но не более срока деятельности налогоплательщика).</p>	<p>Добавлен следующий абзац.</p> <p>По нематериальным активам, указанным в п.п. 1 – 3, 5, 6 абзаца третьего пункта 3 статьи 257 Кодекса, налогоплательщик вправе <b>самостоятельно определить срок полезного использования, который не может быть менее двух лет.</b></p> <p>Начиная с 2011г года по :</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;</li><li>- исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;</li><li>- исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;</li><li>- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;</li><li>- владение "ноу-хау", секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.</li></ul>

# Уточнен порядок учета расходов в виде оплаты больничного листа за счет средств работодателя

## Новая редакция Федеральный закон от 28.12.2010г. № 395-ФЗ Статья 264 пп.48.1 п1 и 48.2 п.1

С 2001 года работодатель оплачивает **не два, а три первых дня нетрудоспособности застрахованного лица.**

Данная поправка обусловлена внесением изменений в подп. 1 п.2 ст.3 Федерального закона от 29.12.06 г. № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством». Эта формулировка обеспечивает полноту отсылочной нормы и позволяет не вносить изменения в НК РФ каждый раз, когда будут меняться положения Закона № 255-ФЗ.

<b>Было</b>	<b>Стало</b>
Расходы работодателя по выплате пособий по временной нетрудоспособности вследствие заболевания или травмы <b>за первые два дня нетрудоспособности</b> работника...	Расходы работодателя по выплате в соответствии с законодательство РФ пособия по временной нетрудоспособности за дни временной нетрудоспособности работника, которые оплачиваются за счет средств работодателя <b>и число которых установлено Федеральным Законом от 29 декабря 2006 года № 255-ФЗ</b>

# Изменен порядок учета доходов и расходов в иностранной валюте, оплаченных авансов.

## Новая редакция Федеральный закон от 28.12.2010 № 395-ФЗ

С 2010 г. **Из состава внереализационных доходов (расходов) исключены положительные (отрицательные) курсовые разницы**, возникающие при переоценке выданных (полученных авансов, выраженных в иностранной валюте - п.11 ст.250 и подп.5 п.1 ст.265 НК РФ.  
*Действует с 01 января 2010г.*

# Расходы, связанные с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, признаются в полном объеме

<b>Старая редакция Статья 275.1</b>	<b>Новая редакция Федеральный закон от 27.07.2010 № 229-ФЗ Статья 275.1</b>
<p>Ч.8 В случае, если подразделением налогоплательщика получен убыток при осуществлении деятельности, связанной с использованием указанных в настоящей статье объектов, и на территории муниципального образования по месту нахождения налогоплательщика отсутствуют специализированные организации, осуществляющие аналогичную деятельность, связанную с использованием таких объектов, для целей налогообложения принимаются <b>фактически осуществленные расходы на содержание указанных объектов в пределах нормативов, утверждаемых органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации по месту нахождения налогоплательщика.</b></p> <p>Ч.9 В городах федерального значения Москве и СПб нормативы утверждаются органами исполнительной власти указанных субъектов Российской Федерации.</p>	<p>С 1 января 2011 года <b>отменены ч.8 и 9 ст.275.1 НК РФ.</b> Теперь убытки от использования объектов обслуживающих производств и хозяйств признаются в размере фактических затрат при аналогичности условий деятельности налогоплательщика и специализированной организации, которая находится на территории того же муниципального образования, что и налогоплательщик, а, соответственно, <b>не нужно применять нормативы,</b> утверждаемые органами исполнительной власти субъекта РФ.</p>

# Расходы, связанные с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, признаются в полном объеме

<b>Старая редакция Статья 275.1</b>	<b>Новая редакция Федеральный закон от 27.07.2010 № 229-ФЗ Статья 275.1</b>
<p>Ч.7 Налогоплательщики, которые являются градообразующими организациями в соответствии с законодательством РФ, вправе принять расходы по объектам жилищно-коммунального хозяйства и объектам социально-культурной сферы вправе принять в фактически понесенном размере если стоимость таких расходов соответствует стоимости аналогичных услуг, оказываемых специализированными организациями, осуществляющими аналогичную деятельность, связанную с использованием таких объектов.</p> <p>Если не выполняется хотя бы одно из указанных условий, то убыток, полученный налогоплательщиком при осуществлении деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, налогоплательщик <b>вправе перенести на срок, не превышающий десять лет, и направить на его погашение только прибыль, полученную при осуществлении указанных видов деятельности.</b></p>	<p>1 января 2011 года изменилась ч.7. Затраты градообразующих организаций также <b>признаются в фактически понесенном размере без учета нормативов.</b></p> <p>Неактуален вопрос о том, что признается ли градообразующей организацией, численность работников которой более 5000 человек, но не менее 25% численности работающего населения соответствующего населенного пункта. С 1 января 2011г. Указано, что положение данной части применяется к организациям, численность работников которых составляет не менее 25% работающего населения соответствующего населенного пункта.</p>

## Изменен момент перечисления в бюджет налога с доходов иностранных организаций от источника в РФ

<b>Старая редакция</b>  <b>Статья 310</b>	<b>Новая редакция</b> <b>Федеральный закон от 27.07.2010 № 229-ФЗ</b> <b>Статья 310</b>
<p>Абзац 7 пункта 1</p> <p>Сумма налога, удержанного с доходов иностранных организаций в соответствии с настоящим пунктом, перечисляется налоговым агентом в федеральный бюджет <b>одновременно с выплатой дохода в валюте</b> Российской Федерации.</p> <p>Статьей 287 НК РФ были установлены другие сроки:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- по общему правилу три дня после дня выплаты дохода,</li><li>- в отношении дивидендов было предусмотрено исключение - десять дней со дня их выплаты .</li></ul>	<p>Абзац 7 пункта 1</p> <p>С 1 января 2011 г. налоговые агенты должны перечислять этот налог не позднее дня, следующего <b>за днем выплаты дохода</b> иностранным организациям.</p>

# Определения налоговой базы участников договора доверительного управления имуществом.

Старая редакция Статья 276	Новая редакция Федеральный закон от 27.07.2010 № 229-ФЗ Статья 276
<p>Абзац 3 пункта 4 статьи 276 НК РФ устанавливал порядок определения налоговой базы, если по условиям договора выгодоприобретателем является не учредитель управления, а третье лицо.</p> <p>Убытки, полученные в течение срока действия договора от использования имущества, переданного в доверительное управление, не признаются убытками учредителя (выгодоприобретателя), учитываемыми в целях налогообложения.</p>	<p>Абзац 3 исключен. Добавлен пункт 4.1. общая норма об убытках аналогичного содержания.</p> <p>С 2011 г. <b>убытки</b>, полученные в рамках договора доверительного управления имуществом, <b>не могут быть учтены</b> при определении налоговой базы по налогу на прибыль <b>ни учредителем, ни выгодоприобретателем</b>, независимо от того, являются ли учредитель и выгодоприобретатель одним и тем же лицом</p>

# Условия применения нулевой ставки по доходам в виде дивидендов

<b>Старая редакция</b>  <b>Статья 284</b>	<b>Новая редакция</b> <b>Федеральный закон от 27.12.2009 № 368-ФЗ</b> <b>Статья 284</b>
<p>Пп.1 п.3 ст.284 Условия применения нулевой ставки:</p> <p>1) получающая дивиденды организация должна непрерывно в течение 365 дней (или более) до принятия решения о выплате дивидендов владеть не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) компании, выплачивающей дивиденды. Также для применения нулевой ставки организация может владеть депозитарными расписками, которые дают право на получение в качестве дивидендов суммы, соответствующей не менее чем 50 процентам от общей суммы выплачиваемых дивидендов;</p> <p>2) <b>стоимость вклада (доли) или депозитарных расписок должна превышать 500 млн руб.;</b></p> <p>3) когда дивиденды выплачивает иностранная организация, нулевая ставка применяется, если государство постоянного местонахождения иностранной компании не включено в перечень оффшорных зон, утвержденный Приказом Минфина России от 13.11.2007 N 108н.</p>	<p>С 01 января 2011 г.</p> <p><b>Исключено требование</b> о стоимости вклада (доли) – <b>не менее 500 млн.рублей.</b></p> <p><b><u>Нулевая ставка применяется по любым дивидендам при соблюдении условия о размере доли и о сроке ее владения.</u></b></p>

# Доходы от реализации акций или долей в уставном капитале российских организаций при соблюдении ряда условий облагаются по ставке 0%

## Новая редакция Федеральный закон от 27.12.2010 № 395-ФЗ Статья 284 пункт 4.1

С 2011 г. доходы от операций по реализации или иного выбытия долей участия в уставном капитале российских организаций облагаются по нулевой ставке.

Аналогичная ставка применяется при продаже акций российских организаций.

Особенности применения нулевой ставки **при продаже долей** ( п.1 ст.284.2 НК РФ) – на дату продажи акций или долей участия в уставном капитале российских организаций налогоплательщик **должен владеть ими более пяти лет.**

При продаже **акций** российских организаций (п.2 ст.284 НК РФ) должно выполняться также **еще одно из условий:**

- в течение всего срока владения акции относятся к ценным бумагам, не обращающимся на ОРЦБ;
- акции относятся к ценным бумагам, обращающимся на ОРЦБ, но в течение всего срока владения являются акциями высокотехнологического (инновационного) сектора экономики;
- на дату приобретения акции относились к ценным бумагам, не обращающимся на ОРЦБ, а на дату реализации относятся к ценным бумагам, обращающимся на ОРЦБ, и являются акциями высокотехнологического (инновационного) сектора экономики.

**Применяется в отношении ценных бумаг, приобретенных с 1 января 2011г. (п.7 ст.5 Федерального закона от 28.12.2010 № 395-ФЗ).**

# сокращение сроков признания некоторых расходов на освоение природных ресурсов

## Новая редакция Федеральный закон от 27.07.2010 № 229-ФЗ Статья 261

Сокращен срок признания **с 5-ти до 2-х лет** следующих расходов:

- расходы на подготовку территории к ведению горных, строительных и других работ в соответствии с установленными требованиями к безопасности, охране земель, недр и других природных ресурсов и окружающей среды, в том числе на устройство временных подъездных путей и дорог для вывоза добываемых горных пород, полезных ископаемых и отходов, подготовку площадок для строительства соответствующих сооружений, хранения плодородного слоя почвы, предназначенного для последующей рекультивации земель, хранения добываемых горных пород, полезных ископаемых и отходов;
- расходы на возмещение комплексного ущерба, наносимого природным ресурсам налогоплательщиками в процессе строительства и эксплуатации объектов, на переселение и выплату компенсаций за снос жилья в процессе разработки месторождений. К этим расходам также относятся расходы, предусмотренные договорами (соглашениями) с органами государственной власти субъектов Российской Федерации, с органами местного самоуправления и (или) родовыми, семейными общинами коренных малочисленных народов, заключенными такими налогоплательщиками.

***Применяется в отношении расходов, осуществленных после 1 января 2011г.***

# Специальный порядок признания расходов по безрезультатным работам

<b>Старая редакция</b> <b>Статья 261</b>	<b>Новая редакция</b> <b>Федеральный закон от 27.07.2010 № 229-ФЗ</b> <b>Статья 261 пункт 3 и 5</b>
<p>В пунктах 3 и 5 статьи приводилось понятие безрезультатных работ и порядок списания расходов по безрезультатным работам.</p> <p>– Расходы по таким работам <b>списывались с 1-го числа месяца, в котором был уведомлен федеральный орган</b> управления государственным фондом недр, о прекращении дальнейших работ в связи с их бесперспективностью.</p> <p>– Не включаются в состав расходов расходы на безрезультатные работы по освоению природных ресурсов, если в течение пяти лет до момента предоставления налогоплательщику прав на геологическое изучение недр, разведку и добычу полезных ископаемых или иное пользование участком недр на этом участке уже осуществлялись аналогичные работы.</p>	<p>С 1 января 2011 года расходы по безрезультатным работам относятся в состав расходов на освоение природных ресурсов и <b>списываются в общем порядке, установленном п.2 ст.162 НК РФ:</b></p> <p>– расходы, предусмотренные в абзаце 3 пункта 1 ст.261 настоящей статьи, включаются в состав расходов равномерно в течение 12 месяцев;</p> <p>– расходы, предусмотренные в абзацах 4 и 5 п.1 ст.261, включаются в состав расходов равномерно в течение двух лет, но не более срока эксплуатации.</p>

# Сокращен срок признания расходов при отказе от участия в конкурсе (аукционе) на право пользования недрами

<b>Старая редакция Статья 261</b>	<b>Новая редакция Федеральный закон от 27.07.2010 № 229-ФЗ Статья 261 пункт 1</b>
<p>В случае, если по результатам конкурса налогоплательщик не заключает лицензионное соглашение на право пользования недрами (не получает лицензию), то расходы, осуществленные налогоплательщиком, связанные с процедурой участия в конкурсе, включаются в состав прочих расходов с 1-го числа месяца, следующего за месяцем проведения конкурса, равномерно <b>в течение пяти лет</b>.</p> <p>В случае, если после осуществления предварительных расходов, направленных на приобретение лицензий, налогоплательщик принимает решение об отказе от участия в конкурсе либо о нецелесообразности приобретения лицензии, то указанные расходы также включаются в состав прочих расходов с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором налогоплательщиком принято указанное решение, равномерно <b>в течение пяти лет</b>. При этом указанное решение оформляется соответствующим приказом (распоряжением) руководителя.</p>	<p>С 1 января 2011 года существенно сокращен срок (<b>с пяти до двух лет</b>), в течение которого налогоплательщик признает расходы, понесенные в целях приобретения лицензии, в случае принятия решения об отказе от участия в конкурсе (аукционе) либо о нецелесообразности приобретения лицензии.</p>

# Невостребованные дивиденды по истечении срока исковой давности не учитываются в доходах

## Федеральный закон от 28.12.2010 № 409-ФЗ Статья 251 п.3.4

*В доходах не учитываются имущество, имущественные и неимущественные права, переданные хозяйственному обществу или товариществу в целях увеличения чистых активов, в том числе путем формирования добавочного капитала или фондов.*

Срок для выплаты дивидендов и части распределенной прибыли не должен превышать 60 дней с момента принятия соответствующего решения (п.4 ст.42 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ, п 3. ст. 28 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ).

Если выплата не произведена, акционер или участник ООО вправе обратиться с требованием о перечислении денежных средств в течение следующих трех лет. Срок может быть продлен на основании устава на два года.

По истечению всех сроков невостребованные дивиденды и часть распределенной прибыли восстанавливаются в составе нераспределенной прибыли общества. (п. 5 ст.42 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ, п.4 ст.28 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ).



**LEX INVEST AUDIT**

Налог на прибыль  
Основные изменения НК РФ на 2012год

# Изменения по налогу на прибыль на 2012 год

**в статье 250 НК РФ «Внереализационные доходы»:**

при определении стоимости безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, оценка доходов осуществляется из рыночных цен, определяемых с учетом положения пункта 105.3 НК РФ.

*\* Статья 105.3 НК РФ «Общие положения о налогообложении в сделках между взаимозависимыми лицами»*

**Пункт 2 статьи 40 НК РФ : Налоговые органы при осуществлении контроля за полнотой исчисления налогов вправе проверять правильность применения цен по сделкам лишь в следующих случаях:**

- 1) **между взаимозависимыми лицами \***
- 2) по товарообменным (бартерным) операциям
- 3) при совершении внешнеторговых сделок
- 4) при отклонении более чем на 20 % от уровня цен, применяемых налогоплательщиком по идентичным (однородным) товарам( работам, услугам) в пределах непродолжительного периода времени.

*\* С 2012 года в НК РФ внесены существенные изменения в порядок определения критериев взаимозависимости, данные критерии увеличены с 3-х до 11-и пунктов. / Статья 105.1 НК РФ /*

**В НК РФ Федеральным законом от 18.07.2011 №227-ФЗ добавлен Раздел V.I «Взаимозависимые лица. Общие положения о ценах и налогообложении. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Соглашение о ценообразовании»**

## ● **Взаимозависимые лица. Что же изменилось?**

Критерии взаимозависимости статья 20 НК РФ ( до 2012 года)	Критерии взаимозависимости статья 105.1 Н РФ пункт 2 (с 2012 года)
1. Одна организация непосредственно и (или) косвенно участвует в другой организации, и суммарная доля такого участия составляет более 20%;	1. Организации в случае, если одна организация прямо и (или) косвенно участвует в другой организации и доля такого участия составляет более 25%;
2. Одно физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению	2. Физическое лицо и организация в случае, если такое физическое лицо прямо и (или) косвенно участвует в такой организации и доля такого участия составляет более 25%;
3. Лица состоят в соответствии с семейным законодательством РФ в брачных отношениях, отношениях родства или свойства, усыновителя и усыновленного, а также попечителя и опекаемого.	<b>3. Организации в случае, если одно и то же лицо прямо и (или) косвенно участвует в этих организациях и доля такого участия в каждой организации составляет более 25%</b>

## Критерии взаимозависимости статья 105.1 Н РФ пункт 2 (с 2012 года)

4. Организация и лицо, осуществляющее полномочия ее единоличного исполнительного органа
5. Организации, в которых полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет одно и то же лицо
6. Организации и (или) физические лица в случае, если доля прямого участия каждого предыдущего лица в каждой последующей организации составляет более 50%
7. Физические лица в случае, если одно физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению
8. Физическое лицо, его супруг (супруга), родители (в том числе усыновители), дети (в том числе усыновленные), полнородные и неполнородные братья и сестры, опекун (попечитель) и подопечный
9. Организация и лицо (в том числе физическое лицо совместно с его взаимозависимыми лицами, указанными в п. 8), имеющее полномочия по назначению (избранию) единоличного исполнительного органа этой организации или по назначению (избранию) не менее 50% состава коллегиального исполнительного органа или совета директоров (наблюдательного совета) этой организации
10. Организации, единоличные исполнительные органы которых либо не менее 50% состава коллегиального исполнительного органа или совета директоров (наблюдательного совета) которых назначены или избраны по решению одного и того же лица (физического лица совместно с его взаимозависимыми лицами, указанными в п. 8);
- 11) Организации, в которых более 50% состава коллегиального исполнительного органа или совета директоров (наблюдательного совета) составляют одни и те же физические лица совместно с взаимозависимыми лицами, указанными в п. 8 (п. 2 ст. 105.1 НК РФ).

## **Обратите внимание!**

Положения **ст. 20 НК РФ с 01.01.2012 г.** применяются исключительно **к сделкам, доходы и (или) расходы** по которым **признаны** в соответствии с главой 25 НК РФ **до 1 января 2012 года.**

**С 1 января 2012 года** взаимозависимость лиц будет определяться по правилам **ст. 105.1 НК РФ «Взаимозависимые лица»**.\*

***\*При этом сохраняются две группы оснований, используемых для признания лиц взаимозависимыми: по закону и по решению суда.***

## Контролируемые сделки. Статья 105.14 НК

**Контролируемыми признаются сделки между взаимозависимыми лицами**, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства всех сторон и выгодоприобретателей по которым является **Российская Федерация**. Если иное не предусмотрено п.3,4 и 6 ст.105.14.

При этом важно наличие **одного из следующих обстоятельств**:

1. Сделка осуществляются между взаимозависимыми лицами, величина дохода которых за календарный год превышает :

**за 2012 год - 3 млрд. рублей**

за 2013 год – 2 млрд. рублей (п.3 ст. 4 Закона № 227-ФЗ).

начиная с 2014 года, превышает 1 млрд. рублей (подп. 1 п. 2 ст. 105.14 НК РФ).

2. Одна из сторон сделки является либо плательщиком НДС, либо резидентом особой экономической зоны (применяется с 1 января 2014 г. – п. 4 ст. 4 Закона № 227-ФЗ) **или освобождена от уплаты налога на прибыль**. Сумма годового дохода участника сделки должна составлять по контролируемым сделкам свыше 60 млн. рублей (подп. 2, 4, 5 п. 2; абз.1 п. 3 ст. 105.14 НК РФ).

Одна из сторон является плательщиком ЕНВД или ЕСХН, и сумма годового дохода при этом должна составлять свыше 100 млн рублей (подп. 3 п. 2; абз. 2 п. 3 ст. 105.14 НК РФ).

**контролируемыми следующие сделки:**

1) сторонами которых являются участники одной и той же консолидированной группы налогоплательщиков, образованной в соответствии с законом;

2) сторонами которых являются лица, удовлетворяющие одновременно следующим требованиям:

указанные лица зарегистрированы в одном субъекте Российской Федерации;

указанные лица не имеют обособленных подразделений на территориях других субъектов Российской Федерации, а также за пределами Российской Федерации;

указанные лица не уплачивают налог на прибыль организаций в бюджеты других субъектов Российской Федерации;

указанные лица не имеют убытков (включая убытки прошлых периодов, переносимые на будущие налоговые периоды), принимаемых при исчислении налога на прибыль организаций;

отсутствуют обстоятельства для признания совершаемых такими лицами сделок контролируемыми в соответствии с

подпунктами 2-5 пункта 2 настоящей статьи.

## Уведомляем налоговый орган по контролируемым сделкам .

В случае, если **сумма доходов по всем контролируемым сделкам**, совершенным налогоплательщиком в календарном году с одним лицом (несколькими одними и теми же лицами, являющимися сторонами контролируемых сделок), **превышает в 2012 году 100 млн. рублей, а в 2013 году 80 млн. рублей**, следует уведомить налоговый орган о контролируемых сделках (ст.105.16 НК РФ) .

С 2014 года этот ограничительный порог снимается.

*\*Уведомлять налоговые органы предписывается до 20 мая года, следующего за годом, в котором были совершены контролируемые сделки (п. 2 ст. 105.16 НК РФ).*

*\*\*Неправомерное непредставление в установленный срок в налоговый орган уведомления влечет взыскание штрафа в размере 5000 руб.*

# Определение рыночной цены.

- Законодательно установлен **список официальных источников информации о рыночных ценах**, который содержится в статье 105.6 НК РФ. / это облегчает работу налоговикам/
- Определять соответствие цен, примененных в сделках, рыночным ценам для целей налогообложения налоговые инспекторы будут с помощью нескольких методов./ст.105.7 НК/
- Основной – **метод сопоставимых рыночных цен**/ ст.15.9 НК/. Он будет использоваться при наличии на рынке не менее четырех сделок с идентичными товарами, совершенных в сопоставимых экономических условиях между лицами, не являющимися взаимозависимыми.

## **Основания для проверки соответствия цен :**

- уведомление о контролируемых сделках, которое подано самой компанией;**
- извещение ИФНС, которая в ходе камеральной или выездной проверки выявила факты совершения незаявленных контролируемых сделок;**
- выявление контролируемой сделки при проведении ФНС России повторной выездной проверки.**

## **Что необходимо знать о проведении проверке ?**

- не позднее двух лет со дня получения этих данных может быть вынесено решение о проведении проверки правильности применения цен;**
- под контроль подпадают не более трех календарных лет, предшествующих году вынесения решения;**
- общий срок проверки равен шести месяцам с возможностью продления на срок до 12 месяцев;**
- оформлять результаты проверок налоговики будут в обычном порядке**
- по правилам статей 100 и 101 Налогового кодекса РФ.**

# **Какая ответственность предусмотрена за нарушение новых норм?**

В том случае, если по **контролируемым сделкам** проверяющие выявят отклонение цены от рыночных цен, учреждение могут привлечь к ответственности в соответствии с новой статьей 129.3 Налогового кодекса РФ.

Какие **штрафы** за неуплату налога в результате применения нерыночных цен за налоговые периоды :

**2012-2013г. - нет!!!**

**2014-2016г. - 20 % от неуплаченной суммы налога**

**2017 года - 40 % от неуплаченной суммы налога, но не менее 30 тыс. руб.**

\*Предприятие может быть и освобождено от ответственности. В частности, если оно представит в ФНС России документацию, обосновывающую рыночный уровень цен, либо заключит с ней соглашение о ценообразовании (гл. 14.6 «Соглашение о ценообразовании для целей налогообложения» Налогового кодекса РФ).

**Важно знать, что начиная с 2014 года :**

Закон предусматривает **симметричную корректировку налоговой базы по НДС и налогу на прибыль** в случае, когда налоговая служба вынесла решение о доначислении налога исходя из результатов оценки сделки. То есть, если налоговые органы доначислили налог одному из участников сделки, другой участник, соответственно, вправе уменьшить на эту же сумму налоговую базу (ст. 105.18 НК РФ).  
только с 2014 года (п. 9 ст. 4 Закона).

**\*Симметричная корректировка допустима, лишь если контрагент, привлеченный к ответственности, исполнит решение ФНС России в части уплаты недоимки (п. 2 ст. 105.18 Налогового кодекса РФ).**

## **Стоит обратить внимание!**

В целях налогообложения компании могут заключать с налоговыми органами **предварительные соглашения о ценообразовании** (гл. 14.6 НК РФ). Выполнение достигнутых договоренностей позволит избежать последующего доначисления налогов.

### **Предметом соглашения о ценообразовании являются:**

- 1) виды и (или) перечни контролируемых сделок и товаров (работ, услуг), в отношении которых заключается соглашение;
- 2) порядок определения цен и (или) описание и порядок применения методик (формул) ценообразования для целей налогообложения;
- 3) перечень источников информации, используемых при определении соответствия цен, примененных в сделках, условиям соглашения;
- 4) срок действия соглашения;
- 5) перечень, порядок и сроки представления документов, подтверждающих исполнение условий соглашения о ценообразовании.

# Налог на имущество

## Статья 381 «Налоговые льготы»

### Пункт 21 введен Федеральным законом от 07.06.2011 г. №132-ФЗ

Освобождены от налогообложения организации - в отношении **ВНОВЬ ВВОДИМЫХ** объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством Российской Федерации \*, или в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрено определение классов их энергетической эффективности\*\*, - в течение трех лет со дня постановки на учет указанного имущества."

**\*Перечень утвержден Правительством РФ от 30.09.2004 №504**

***Данная льгота не зависит от вида деятельности***

***Письмо Минфина РФ от 22.08.2011 № 03-05-05-01/64 ( на балансе трансформаторная станция)***

**\*\* Перечень утвержден Приказом Минпромторга РФ от 29.04.2010 г. № 357**