

Изменения в бухгалтерском и налоговом учете

1 квартал 2005 года



ЗАО «ЛОЗА»
Сергей Голубев
sergey@loza.spb.ru

Изменения в перечне налогов и сборов

- С 1 января 2005 года **исключены**:
 - налога на операции с ценными бумагами
 - сбора за использование наименований "Россия", "Российская Федерация"
 - налога на рекламу
- **Налоги перераспределены по бюджетам**
(Федеральный Закон от 27.07.04 № 95-ФЗ)
- **Введены**:
 - Водный налог (Федеральный Законом от 28.07.2004 № 83-ФЗ)
 - Государственная пошлина
(Федеральный Законом от 02.11.2004 127-ФЗ)
- **Отменены льготы** для субъектов малого предпринимательства
(Федеральный Закон от 22.08.2004 № 122-ФЗ)

3 С 2005 года не облагаются НДС:

- операции по реализации земельных участков (долей в них)
- реализация жилых домов, жилых помещений, а также долей в них
- передача доли в праве на общее имущество в многоквартирном доме при реализации квартир

(Федеральный Закон от 20.08.2004 № 109-ФЗ)

(Письмо ФНС 09.12.04 № 03-1-08/2467/17)

4 НДС по доставке печатных изданий

- С 1 января 2005 г. применяется ставка НДС 18%:
 - при оказании услуг по экспедированию и доставке периодических печатных изданий и книжной продукции
 - редакционных и издательских услуг, связанных с их производством
 - услуг по размещению рекламы и информационных сообщений в периодических печатных изданиях
 - услуг по оформлению и исполнению договора подписки на периодические печатные издания

(Федерального закона от 28.12.2004 N 179-ФЗ)

- *Письмо ФНС от 02.03.2005 N 03-1-03/297/13*

Товары облагаемые по ставке НДС - 10%

- **Утвержден перечень кодов товаров облагаемых по ставке НДС - 10%**

(Постановление Правительства от 31.12.04 № 908)

Вычет по НДС при отсутствии реализации

- При отсутствии реализации вычет по НДС, уплаченного поставщикам, принимать **нельзя**
(Письмо МинФина РФ 08.02.05 № 03-04-11/23)

- Арбитражные суды говорят, что **можно**

ФАС СЗО от 06.02.04 № А52/2559/2003/2

ФАС МО от 03.09.04 № КА-А41/7533-04

ФАС ВВ от 04.11.04 № А29-2357/2004а

7 Не выделение НДС в кассовом чеке

- Не выделение НДС в кассовом чеке поставщика не является основанием для не принятия НДС к вычету покупателем
(ФАС СЗО от 24.01.05 № А66-7929/2004)
- Не выделение НДС в платежном поручении поставщика не является основанием для не принятия НДС к вычету покупателем
(ФАС СЗО от 24.01.03 № А56-17326/02)
(ФАС МО от 02.06.03 № КА-А40/3194-03)

НДС к вычету без кассового чека

- НДС принимается к вычету при наличии счета-фактуры, оформленного в установленном порядке, и кассового чека как документа, подтверждающего факт оплаты налога
(Письмо МинФина РФ от 17.06.04 № 03-03-11/100)
- Кассовый чек является первичным документом
(Письмо от 05.01.2004 № 16-00-17/2)
- Кассовый чек **не является** первичным документом, и для принятия НДС к вычету **достаточно РКО**
(ФАС СЗО от 03.12.04 №А66-3701-04)

Исправления в счетах-фактурах

- Счета-фактуры, заполненные **частично на компьютере, частично от руки не могут** являться основанием для **отказа** в принятии к **вычету НДС**
- **Принятие к вычету НДС** на основании счетов-фактур, исправленных **путем их замены** с указанием тех же реквизитов - **неправомерно**
(Письмо МинФина РФ от 08.12.04 № 03-04-11/217)
- Арбитражные суды считают, что замена счетов-фактур **правомерна**
(ФАС СЗО 07.02.03 № А26-2927/02-02-07/136)
(ФАС СЗО от 03.04.2003 № А56-30866/02)
(ФАС СЗО от 09.04.2003 № А42-7998/02-С4)

Счета фактуры с иностранными символами

- НДС по счетам-фактурам, в которых **наименование товаров** написано на **иностранном языке** без построчного перевода на русский, к зачету **не принимается**
(Письмо ФНС 10.12.2004 № 03-1-08/2472/16)

Адрес в счете-фактуре

- В графе "**грузополучатель и его адрес**" указывается полное или сокращенное наименование грузополучателя и его адрес **в соответствии с учредительными документами** (**ФАС СЗО от 23.12.04 N А56-23573/04**)
- В Налоговом **Кодексе вообще не прописано** какой именно адрес должен указываться в счетах-фактурах
(**ФАС СЗО от 06.05.04 № А56-31766/03**)
(**ФАС ВСО от 01.04.04 № А19-15259/03-41-Ф02-981/04-С1**)

Заполнение показателя 5 счета-фактуры при получении авансов

- В **счете-фактуре на аванс** должны быть перечислены **все платежные поручения**, по которым были перечислены авансовые платежи

(ФАС СЗО от 17.01.05 N А56-15610/04)

Изменение ставок налога на прибыль

- Изменилось **распределение** ставок налога на прибыль по бюджетам:
 - в федеральный бюджет – 6,5 % (было 5%)
 - в региональный бюджет – 17,5% (было 17%)
 - в местный бюджет – 0% (было 2 %)

(Федеральный закон от 29.07.2004 № 95-ФЗ)

- повышена с 6 % до **9 %** ставка в отношении доходов, полученных в виде **дивидендов** от долевого участия в деятельности **организаций**

Изменение ставок налога на прибыль

- **Вводятся ставки по налогу на прибыль по операциям с отдельными видами долговых обязательств:**
 - **15 %** - по доходу в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным после 1 января 2007 года, и доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием после 1 января 2007 года
 - **9 %** - по доходам в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 1 января 2007 года, а также по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года
 - **0 %** - по доходу в виде процентов по государственным и муниципальным облигациям, эмитированным до 20 января 1997 года, по доходу в виде процентов по облигациям государственного валютного облигационного займа 1999 года

(Федеральный закон от 20.08.2004 № 107-ФЗ)

Беспроцентные займы

- При получении беспроцентного займа **не возникает дохода** в виде экономической или материальной выгоды
(Письмо ФНС от 13.01.2005 № 02-1-08/5@)
- МинФин РФ и ВАС на это давно указывали
(Письмо Минфина от 20.05.2004 N 04-02-03/91)
(ВАС РФ от 03.08.04 № 3009/04)

Расходы на такси в командировке

- **Компенсация** работнику, направленному в служебную командировку, расходов по **проезду на такси** от аэропорта к месту командировки **не признается расходом** в целях налогообложения прибыли

(Письмо МинФина РФ от 26.01.2005 № 03-03-01-04/2/15)

Суточные водителям

- Работа водителей, постоянно занимающихся перевозками грузов, служебными командировками не признается и **суточные не выплачиваются**

(Письмо ФНС от 24.01.2005 № 04-1-02/704)

Заполнение путевых листов

- *Письмо ГосКомСтата РФ от 03.02.2005 № ИУ-09-22/257:*
- Путевой лист выдается на один день или смену
- Заполнение раздела "Движение горючего" производится в полном объеме по всем реквизитам, исходя из фактических затрат и показателей приборов
- в унифицированных формах не допускается наличие незаполненных реквизитов
- ответственность за достоверность содержащихся в документе данных несут лица создавшие и подписавшие эти документы

Замена деталей компьютера

- Замена в компьютере любой детали по **причине морального износа** не может рассматриваться как ремонт компьютера и **является его модернизацией**

(Письмо МинФина от 30.03.2005 № 03-03-01-04/1/140)

- Замена **вышедших из строя** элементов компьютерной техники относится к **ремонту**

(Письмо МинФина от 22.06.04 №03-02-04/5)

Расходы на ремонт приобретенных ОС

- Расходы на ремонт приобретенных основных средств включаются в состав расходов в конкретном отчетном (налоговом) **периоде в котором они фактически произведены**, не зависимо от момента начисления амортизации **(ФАС СЗО от 31.01.05 № А56-10815/04)**

Страховые взносы по страхованию автогражданской ответственности

- Расходы страховых взносов по обязательному страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств **учитываются** при налогообложении прибыли
(ФАС СЗО от 11.02.05 № А26-6742/04-23)

Изменения по ЕНВД

- Коэффициент-дефлятор **КЗ** на 2005 год устанавливается равный **1,104**
(Приказ МинЭкономики РФ от 09.11.04 № 298)
- Увеличена в **1,5** раза базовая доходность для расчета ЕНВД по всем видам деятельности
(Федеральный закон от 29.07.2004 № 95-ФЗ)
- **Возможность** перевода на **ЕНВД** деятельности по распространению и размещению **наружной рекламы**
(Федеральный закон от 29.07.2004 № 95-ФЗ)

Уплата ЕНВД и подача декларации при отсутствии деятельности

- Если **деятельность** была **приостановлена**, то ЕНВД платить не надо, но **декларацию подавать надо**
(Письмо ФНС от 01.02.05 № 22-2-14/092)
- Если **деятельность** переведенная на ЕНВД за какой-либо период **не велась**, то и **декларацию подавать не надо**
(ФАС СЗО от 11.01.05 № А42-7459/04-17)
(ФАС СЗО от 26.10.04 № А42-4015/04-20)
(ФАС СЗО от 12.08.04 № А42-2161/04-25)

Если нет ЕНВД, то есть налог на имущество

- Если организация **не уплачивала ЕНВД** какой-то период, то за указанный период она должна была **исчислять и уплачивать налог на имущество**

(Письмо МинФина РФ от 22.12.2004 № 03-06-5-04/84)

ЕНВД при наличии двух торговых залов с разной площадью

- Деятельность по объектам площадь которых **превышает 150** кв. м – считается на **ОСНО**, а по тем площадь которых **не превышает** – переводится на **ЕНВД**
(Письмо УФНС по С-Пб от 12.01.05 № 06-07/76)
- Излишне уплаченные налоги на ОСНО **можно зачесть** в счет ЕНВД
(Письмо МинФина 13.01.2005 № 03-06-05-04/01)

Реклама и ЕНВД

- Самостоятельное распространение и размещение рекламы о **своих товарах не облагается ЕНВД**

(Письмо МинФина от 01.02.2005 № 03-06-05-04/14)

Налог на имущество

- При определении средней стоимости имущества должно учитываться **общее количество месяцев** в календарном году, а также в соответствующем отчетном периоде (т. е. квартале, полугодии и 9 месяцах календарного года)

(Письмо ФНС от 17.02.05 № ГИ-6-21/136)

(Письмо МинФина от 30.12.04 № 03-06-01-02/26)

(Письмо МинФина от 16.09.2004 № 03-06-01-04/32)

Транспортный налог

- с 1 января 2005 года **увеличились ставки транспортного налога**
(Закон Санкт-Петербурга от 16.11.04 г. N 558-77)
- В частности для **легковых** автомобилей с мощностью:
 - до **100** л.с. – **14** руб с каждой лошадиной силы
 - свыше **100** л.с. до **150** л.с. – **31** руб
 - свыше **150** л.с. до **200** л.с.– **50** руб
 - свыше **200** л.с. до **250** л.с.– **75** руб

Плата за землю

- **Земельный налог** устанавливается:
 - за земельные участки, на которых производится жилищное строительство (кроме индивидуального), **в двукратном размере на три года**
 - за земельные участки, на которых производится жилищное строительство (кроме индивидуального), **в четырехкратном размере свыше 3-х лет**
 - для **индивидуального жилищного строительства**, в течение периода, превышающего **десятилетний срок**, подлежат налогообложению в **двукратном размере** вплоть до государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости
- Если строительство **будет завершено до истечения трехлетнего срока**, налогоплательщику **будет возвращена сумма сверх однократного размера налога**
(*Федеральный Закон от 20.08.2004 № 116-ФЗ*)

Изменения по НДФЛ

- **Не будут облагаться НДФЛ** суммы, уплаченные общественными **организациями инвалидов** за лечение и медицинское обслуживание инвалидов
(Федеральный Закон от 20.08.2004 № 103-ФЗ)
- **Ставка налога с материальной выгоды** по займам (кредитам) на покупку (строительство) недвижимости **снижена до 13%**
(Федеральный закон от 20.08.2004 № 112-ФЗ)
(Письмо МинФина РФ от 18.11.2004 № 03-05-01-04/83)
- **Ставка налога с полученных физическими лицами дивидендов увеличена до 9%**
(Федеральный Закон от 29.07.2004 № 95-ФЗ)

Имущественный вычет

- **Расширен** состав имущества для получения имущественного налогового вычета
(Федеральный закон от 20.08.2004 № 112-ФЗ)
- **Расширен** перечень фактических расходов на новое строительство либо приобретение жилья
(Федеральный закон от 20.08.2004 № 112-ФЗ)

Предоставление имущественного вычета (Статья 220 НК РФ)

2004 год

При продаже имущества – в сумме, полученной при продаже

- Если имущество находилось в собственности 5 лет
- Только при подаче декларации в налоговые органы

2005 год

- Если имущество находилось в собственности **3 года**
- Только при подаче декларации в налоговые органы

При приобретении недвижимости

- Только при подаче декларации в налоговые органы
- Вычет можно использовать несколько лет подряд – до исчерпания суммы вычета

- **По заявлению – у работодателя,** при условии подтверждения права на вычет
- Вычет можно использовать несколько лет подряд – до исчерпания суммы вычета

Предоставление стандартных вычетов на детей (пп.4 п.1 ст. 218 НК РФ)

Изменения внесены *Федеральным законом от 29.12.04 № 203-ФЗ*
(опубликован 31 декабря 2004 года)

2004 год

- **300 руб./мес.** на ребенка, пока доход не превышает **20 000 руб.**
- **600 руб./мес.** на ребенка для одиноких родителей, пока доход не превышает **20 000 руб.**

2005 год

- **600 руб./мес.** на ребенка, пока доход не превышает **40 000 руб.**
- **1200 руб./мес.** на ребенка для детей-инвалидов и одиноких родителей, пока доход не превышает **40 000 руб.**

Обратите внимание!

Классификатор вычетов, утвержденный Приказом МНС РФ от 01.11.2000 года № БГ-3-08/379, остался прежним, включая наименования вычетов

НДФЛ с суточных

- **Суточные** при командировках, выплаченные работникам, **не облагаются НДФЛ, не зависимости от их суммы**
(ВАС РФ от 26.01.05 № 16141/04)

Изменения ставок по ЕСН

- **Снижен размер базовых налоговых ставок:**
 - **для основной категории налогоплательщиков - с 35,6 до 26 %**
 - **для сельхозпроизводителей - с 26,1 % до 20 %**
 - **для индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств - с 13,2 % до 10 %**
 - **для адвокатов - с 10,6 % до 8 %**

Изменения ставок по ЕСН

2004 год

2005 год

| | ФБ | Фонды | Взносы в ПФР | | ФБ | Фонды | Взносы в ПФР |
|-------------------|-------|-------|-----------------|-------------------|------|-------|-----------------|
| до 100 тыс. | 28% | 7,6% | 14% | | | | |
| до 300 тыс. | 15,8% | 4,2% | 7,9% | до 280 тыс. | 20% | 6% | 14% |
| до 600 тыс. | 7,9% | 2,1% | 3,95% | до 600 тыс. | 7,9% | 2,1% | 5,5% |
| свыше 600 тыс. | 2% | — | — | свыше 600 тыс. | 2% | — | — |

** на примере несельскохозяйственных организаций*

- Применение **регрессивной** шкалы стало **обязательным**
(Письмо ФНС от 01.02.2005 № ММ-6-05/72)

Изменения в структуре взносов в Пенсионный фонд

2004 год

- Не имели отчислений на накопительную часть пенсии мужчины 1952 года и старше, женщины 1956 года и старше
- При расчете взносов фактически использовалось **5 шкал** ставок в зависимости **от пола и возраста** работника
- Взносы уплачивались за иностранных работников, **постоянно проживающих** на территории РФ

2005 год

- «Потеряли» **дальнейшие отчисления** на накопительную часть пенсии **лица 1966 года** рождения и **старше**
- При расчете взносов используется **3 шкалы** ставок в зависимости **от возраста** работника
- Взносы должны уплачиваться за **всех иностранных** работников

Изменения в порядке учета ЕСН

■ **Облагаются целиком**

- **выплаты в натуральной форме товарами собственного производства**
- **выплаты членам профсоюзов, осуществляемые за счет членских профсоюзных взносов**
- **оплата бюджетными организациями своим бывшим работникам стоимости медикаментов, назначенных им лечащим врачом**
- **оплата труда, выплачиваемая за счет членских взносов садоводческих кооперативов, ГСК и ЖСК**

■ **Облагается частично**

- **материальная помощь, оказываемая бюджетными организациями своим работникам – с 3001 рубля**

■ **Не облагаются (являются льготой по ЕСН)**

- **все выплаты инвалидам, включая выплаты по договорам гражданско-правового характера**

Новый порядок учета пособий по временной нетрудоспособности

- **Первые 2 дня** временной нетрудоспособности оплачиваются **за счет средств работодателя**
(Федеральный Закон от 29.12.2004 № 202-ФЗ)
- **Максимальный** размер пособия по временной нетрудоспособности и по беременности и родам составляет **12 480 рублей**
(Федеральный Закон от 29.12.2004 № 202-ФЗ)
- **Размер пособия при рождении ребенка в 2005 году** увеличен до 6 000 руб
(Федеральный Закон от 29.12.2004 № 206-ФЗ)
(Письмо ФСС от 17.01.05 N 02-18/07-263)

Размеры вычета ОПС из ЕСН

- Из начисленной общей суммы ЕСН в размере 20% **вычитаются все 14%** начисленные на ОПС
(Письмо МинФина РФ от 17.01.2005 № 03-05-02-04/2)

Письмо ФСС от 18.01.2005

№ 02-18/07-306

- первые два дня больничных **оплачиваются работодателем только случае** заболевания или полученной травмы **самого работника**
- Если сотрудник **заболел в 2004 году** и продолжал болеть в 2005, то пособие выплачивается **целиком за счет ФСС**
- Пособие по **беременности** и родам выплачивается **полностью за счет средств ФСС**
- Для целей **налогообложения прибыли** эти два дня оплаченные за счет средств работодателя **учитываются** в соответствии с **пп. 48.1 и 48.2 п. 1 статьи 264 НК РФ**

Письмо ФСС от 15.02.2005

№ 02-18/07-1243

- Период нетрудоспособности определяется в **календарных** днях
- **Бытовая травма**, независимо от причины ее получения, **подлежит оплате с первого дня** нетрудоспособности
- **В больничном листе** указываются пропущенные рабочие дни (часы), **подлежащие оплате за счет ФСС**
- На суммы, начисленные работнику **за первые 2 дня** временной нетрудоспособности **не начисляются**:
 - **единый социальный налог**
 - **взносы на обязательное пенсионное страхование**
 - **взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний**

Разъяснения ФСС

- **Пособие по беременности и родам** выплачивается **независимо от продолжительности непрерывного трудового стажа** с учетом установленного максимального размера пособия

(Письмо ФСС от 12.01.05 № 02-18/07-81)

Новые формы отчетности за 2004 год

- Декларация по Единому социальному налогу
(Приказ МинФина РФ от 10.02.2005 № 21н)
- Декларация по страховым взносам на
обязательное пенсионное страхование
(Приказ МинФина РФ от 24.01.05 N 9н)
- Изменена форма декларации на игорный
бизнес
(Приказ МинФина от 24.01.2005 № 6н)

Новые формы отчетности за 1 квартал 2005 года

- Расчетная ведомость по средствам фонда социального страхования 4-ФСС
(Постановление ФСС от 22.12.2004 № 111)
- Расчет авансовых платежей по ЕСН
(Приказ МинФина от 13.03.05 № 40н)
- Расчет авансовых платежей на обязательное пенсионное страхование
(Приказ МинФина от 24.03.05 № 48н)

Новые формы отчетности за 1 квартал 2005 года

- Декларации по акцизам
(Приказ Минфина РФ от 03.03.2005 № 32Н)
- Декларация по водному налогу
(Приказ Минфина РФ от 3 марта 2005 г. № 29н)
- Декларация по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН
(Приказ Минфина РФ от 3 марта 2005 г. № 30н)
- Плательщики ЕНВД будут заполнять декларацию по обновленной инструкции
(Приказ Минфина РФ от 17.02.05 № 23н)

Разъяснения по сдаче отчетности

- Налоговый орган **не вправе отказать** налогоплательщику **в принятии** налоговой декларации
- **если после принятия** налоговым органом налоговой декларации **утверждается новая форма** или в действующую форму вносятся изменения, **представления** налогоплательщиком налоговой декларации **по вновь утвержденной форме не требуется**

(Письмо ФНС от 11.02.2005 № ММ-6-01/119)

Разъяснения по декларации по налогу на прибыль

- Разъяснения некоторые вопросы заполнения декларации по налогу на прибыль в связи с изменениями налогового законодательства
(Приказ МинФина от 25.02.05 № 03-03-01-02/65)

Не подача декларации по транспортному налогу

- За несвоевременное представление декларации по транспортному налогу за отчетный, а не налоговый период, ответственность по статье 119 НК РФ не предусмотрена
(ФАС СЗО от 11.01.05 № А42-8192/04-26)



**Спасибо за
внимание!**

ЗАО «Лоза»
Сергей Голубев
sergey@loza.spb.ru

Тел. 542-41-01 542-28-31 542-24-41

