НОУ ВПО «Сибирская академия финансов и банковского дела»

НП «Межрегиональный институт сертифицированных бухгалтеров и финансовых менеджеров» НП МИСБФМ

Нововведения, касающиеся специальных режимов и традиционной системы налогообложения. Учетная политика для целей налогообложения в 2010 г.

Левкевич Марина Михайловна

д-р экон. наук, профессор

Таблица 1 – **Нововведения, касающиеся упрощенной системы налогообложения в 2010 году**

Документ	Изменения
Письмо Минфина России от 08.10.2009 № 03-11-09/342	**В случае, если у налогоплательщиков, применяющих УСН с объектом «доходы минус расходы», возникает разница между минимальным налогом и налогом, исчисленным в общем порядке, то ее можно включить в расходы только по итогам следующего налогового периода, доходы отчетного периода она не уменьшает**
Письмо Минфина России от 25.11.2009 № 03-11-06/2/248	**Если организация, средняя численность работников которой за девять месяцев предыдущего года превышала 100 человек, приведет ее в соответствие с требованиями пп. 15 п. 3 ст. 346.12 Кодекса в срок до 1 января, она вправе применять УСН с начала следующего года**
Федеральный закон от 19.07.2009 № 204-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую НК РФ"	**Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доходы, не превысили 45 млн. рублей**
Федеральный закон от 19.07.2009 № 204-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую НК РФ"	**Если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика превысили 60 млн. рублей, такой налогоплательщик считается утратившим право на применение УСН с начала квартала, в котором допущено указанное превышение**
Письмо Минфина России от 12.11.2009 № 03-11-06/2/242	**Налогоплательщики, применяющие УСН с объектом "доходы минус расходы", могут учесть затраты на покупку товаров, предназначенных для дальнейшей реализации, в расходах только после получения оплаты от покупателей**
Письмо Минфина России от 02.12.2009 № 03-11-06/2/256	**Налогоплательщики, применяющие УСН с объектом «доходы минус расходы», учитывают в расходах «входной» НДС по товарам, приобретенным для дальнейшей перепродажи, по мере их реализации**

Документ	Изменения
Письмо Минфина России от 23.09.2009 № 03-11-06/2/197	**Организации, применяющие УСН, признаются плательщиками налога на прибыль в отношении полученных дивидендов. Следовательно, при получении доходов в виде дивидендов должны представлять декларацию по налогу на прибыль**
Письмо Минфина России от 22.12.2009 № 03-11-11/234	**Стоимость патента для индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, срок действия которого начался в одном календарном году, а закончился в другом, в случае, если на следующий год законом субъекта РФ размер потенциально возможного к получению годового дохода был увеличен, пересчитываться не должна. После окончания срока действия патента индивидуальный предприниматель должен оплатить оставшуюся часть той его стоимости, которая была определена изначально**
Федеральный закон от 19.07.2009 № 201-ФЗ "О внесении изменений в статью 346.25.1 части второй Налогового кодекса Российской Федерации"	**Если в календарном году, в котором налогоплательщик применяет упрощенную систему налогообложения на основе патента, его доходы превысили установленный для данной категории налогоплательщиков размер доходов, независимо от количества полученных в указанном году патентов либо в течение налогового периода допущено несоответствие требованиям к численности привлекаемых наемных работников, то налогоплательщик считается утратившим право на применение упрощенной системы налогообложения на основе патента и перешедшим на общий режим налогообложения в порядке, предусмотренном для вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей**
Письмо ФНС России от 28.09.2009 № ШС-22-3/743@ "О порядке учета страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и выплат пособий по временной нетрудоспособности"	**Разъяснен порядок уменьшения суммы единого налога при УСН на пенсионные взносы:** **1) сумма налога по УСН может быть уменьшена только на суммы пенсионных взносов, которые исчислены и уплачены за один и тот же период времени;** **2) сумма налога по УСН может быть уменьшена только на те суммы пенсионных взносов, которые отражены в представленных расчетах и декларациях по страховым взносам на ОПС;** **3) в случае, если страховых взносов уплачено больше, чем исчислено, в уменьшение налога учитывается исчисленная сумма**

Таблица 2 – **Нововведения, касающиеся применения системы налогообложения в виде ЕНВД в 2010 году**

Документ	Изменения
Приказ Минфина России от 19.11.2009 № 119н «О внесении изменений в Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 8 декабря 2008 г. № 137н «Об утверждении формы налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности и Порядка ее заполнения»	**В связи с принятием Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в ПФ РФ, ФСС РФ, ФФОМС и ТФОМС», в действующую форму налоговой декларации по ЕНВД и Порядок ее заполнения внесены изменения, касающиеся строки 030 разд. 3 декларации.** **Организации должны отражать в строке 030 разд. 3 декларации суммы пенсионных взносов, взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, уплаченных за налоговый период.** **Индивидуальные предприниматели отражают в строке 030 разд. 3 декларации сумму страховых взносов в виде фиксированных платежей, уплаченных за свое страхование.** **Новая форма декларации по ЕНВД необходимо использовать при подаче отчетности уже за I квартал 2010 г.**
Письмо Минфина России от 27.11.2009 № 03-11-11/216	**Минэкономразвития России (Приказ от 13.11.2009 N 465) установил коэффициент-дефлятор для целей ЕНВД на 2010 г., который равен 1,295.** **Минфин в рассматриваемом Письме разъяснил, что размер коэффициента-дефлятора К1 на 2010 г. рассчитан уже с перемножением на коэффициент за 2009 г. Следовательно, при расчете ЕНВД в 2010 г. налогоплательщикам следует применять коэффициент, равный 1,295.**

Документ	Изменения
Информация ФНС России от 29.09.2009 «О применении ККТ плательщиками ЕНВД»	**Плательщикам ЕНВД, отказавшимся от применения ККТ, законодательство не запрещает по желанию владельца продолжать использовать контрольно-кассовую технику для целей внутреннего учета.** **При этом по требованию покупателя, налогоплательщики с помощью кассового аппарата могут выбивать документ, который выдается вместо кассового чека и подтверждает оплату приобретаемых товаров, но для этого потребуется доработка аппарата в центре технического обслуживания или на заводе-изготовителе**
Письмо Минфина России от 06.10.2009 № 03-11-09/336	**В Письме Минфина указано, что комиссионная торговля переводится на уплату ЕНВД.** **При этом, деятельность комитента на ЕНВД не переводится.** **В отношении комиссионера финансовое ведомство отмечает, что единый налог уплачивает посредник, если торговые площади находятся у него на законных основаниях (право собственности, аренды или т.д.).**
Письмо ФНС России от 17.07.2009 № 3-2-12/71@ «О применении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход»	**ФНС России разъяснила, что предприниматели имеют право самостоятельно определять периодичность перечисления страховых взносов в виде фиксированных платежей в течение календарного года.** **Оплата может производится единовременно общей суммой или по частям.** **При этом необходимо, что весь фиксированный платеж в полном объеме должен быть уплачен не позднее 31 декабря.** **С конкретным налоговым периодом по ЕНВД периодичность уплаты этих сумм не соотносится**

Таблица 3 – Нововведения в законодательство в 2010 году для организаций, применяющих традиционную систему налогообложения

Документ	Изменения
НДФЛ	
Федеральным законом от 27.12.2009 № 368-ФЗ	**При подаче в инспекцию по окончании налогового периода декларации по НФДЛ для получения стандартных, социальных, имущественных и профессиональных вычетов, нет больше необходимости прилагать к ней отдельное письменное заявление.** **Непосредственно в декларации по НДФЛ можно не указывать доходы, освобождаемые от налогообложения, а также доходы, при получении которых налог полностью удержан налоговыми агентами.**
Федеральным законом от 27.12.2009 № 368-ФЗ	**Доходы, получаемые физлицами (налоговыми резидентами РФ) от продажи жилья, дач, садовых домиков или земельных участков (долей в указанном имуществе), иного имущества (кроме ценных бумаг и имущества, используемого в предпринимательской деятельности), находившихся в собственности этих лиц три года и более, включены в перечень не облагаемых НДФЛ.** **Следовательно, у налогоплательщиков нет необходимости представлять в налоговый орган декларацию по НДФЛ.** **Указанные изменения распространяются на правоотношения, возникшие с 01.01.2009 (п. 4 ст. 5 Федерального закона от 27.12.2009 № 368-ФЗ).**
Федеральным законом от 27.12.2009 № 368-ФЗ	**Налоговый агент при невозможности удержать у налогоплательщика НДФЛ обязан сообщить в инспекцию об этом, указав сумму налога, в течение месяца после окончания налогового периода, в котором физлицом получен доход** (ранее – в течение месяца с момента возникновения соответствующих обстоятельств). **Подобная информация должна быть доведена также до налогоплательщика.** **Также с 1 января 2010 г. сведения о доходах физлиц и суммах начисленных и удержанных налогов (по форме 2-НДФЛ) налоговые агенты должны подавать в инспекцию по месту своего учета.** **Обособленные подразделения также вправе подавать сведения по форме 2-НДФЛ по месту своего учета.**

Документ	Изменения
Письмо Минфина России от 03.12.2009 № 03-04-06-02/87	**Компенсация за использование работником личного автомобиля в служебных целях не облагается НДФЛ лишь в пределах норм, установленных Постановлением Правительства РФ от 08.02.2002 № 92, содержащим нормы расходов на выплату компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей в целях налога на прибыль.** **Финансовое ведомство считает, что этот нормативный акт применяется и при обложении НДФЛ данных выплат.**
Письмо ФНС России от 30.07.2009 № 3-5-04/1133@ «О предоставлении стандартного налогового вычета»	**В случае, если принятый на работу сотрудник ранее нигде не работал, стандартный вычет ему может быть предоставлен работодателем без справки 2-НДФЛ.** **Этот факт должен быть подтвержден трудовыми книжками и объяснительными физических лиц.**
Письмо Минфина России от 24.09.2009 № 03-03-06/1/610	**Если работник получил аванс по зарплате и подотчетные средства, а затем уволился, то и выплаченная работнику сумма аванса, и невозвращенные подотчетные средства признаются доходом сотрудника, с которого организация в качестве налогового агента должна удержать НДФЛ.** **При этом датой получения дохода в виде выданного аванса является последний рабочий день сотрудника в организации. Денежные средства, выданные работнику под отчет, должны быть возвращены.** **Если это оказалось невозможным или же если компания приняла решение о прощении долга, моментом получения бывшим сотрудником дохода признается дата, с которой такое взыскание стало невозможно, или день принятия соответствующего решения.** **Если удержать НДФЛ невозможно, организация обязана сообщить об этом в инспекцию.**
Письмо Минфина России от 22.09.2009 № 03-04-05-01/705	**Величина среднего заработка, выплаченная уволенному работнику за время вынужденного прогула из-за незаконного увольнения, взысканная с работодателя по решению суда, облагается НДФЛ.**

Документ	Изменения
НДС	
Письмо ФНС РФ от 20.01.2010 МН-22-3/33@ «Об опубликовании Приказа Минфина РФ от 15.10.2009 № 104н»	**Последним днем представления декларации по НДС за IV квартал 2009 года по форме, утвержденной Приказом Минфина РФ от 07.11.2006 № 136н, является 20 января 2010 года.** **Начиная с 21 января 2010 года первичные налоговые декларации по НДС за IV квартал 2009 года, а также уточненные налоговые декларации за указанный период должны представляться только в соответствии с новой формой налоговой декларации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 15.10.2009 № 104н.**
Постановление Конституционного Суда РФ от 23.12.2009 № 20-П	**Подтвердить обоснованность перечисления экспортной выручки третьим лицом можно не только договором поручения.** **Налогоплательщики не освобождаются от представления доказательств (в том числе это может быть и договор поручения), которые позволили бы квалифицировать поступивший от третьего лица платеж как экспортную выручку от реализации конкретного товара.**
Федеральный закон от 27.12.2009 № 368-ФЗ	**Для подтверждения нулевой ставки НДС, установленный срок в 180 календарных дней с даты помещения товаров под таможенный режим экспорта, международного таможенного транзита, свободной таможенной зоны, перемещения припасов был продлен на 90 дней в отношении товаров, помещенных под соответствующий таможенный режим в период с 1 июля 2008 г. по 31 декабря 2009 г..** **Следовательно, документы, подтверждающие право на применение нулевой ставки НДС при экспорте, подаются в инспекцию в течение 270 календарных дней.**
Федеральный закон от 17.12.2009 № 318-ФЗ «О внесении изменений в части 1 и 2 НК РФ в связи с введением заявительного порядка возмещения НДС»	**Введен заявительный порядок возмещения НДС, которым могут воспользоваться:** **- организации, у которых совокупная сумма НДС, акцизов, налога на прибыль и НДПИ, уплаченных за предшествующие три календарных года, равна или превышает 10 млрд. рублей, причем на момент подачи декларации по НДС и заявления о применении ускоренного порядка возмещения налога эти компании должны существовать не менее трех лет;** **- налогоплательщики, предоставившие банковскую гарантию на полную сумму налога, заявленного к возмещению. Выдать гарантию может только банк, включенный в соответствующий перечень кредитных организаций, который ведется Минфином России.**

Документ	Изменения
ФЗ от 17.12.2009 № 318-ФЗ «О внесении изменений в части 1 и 2 НК РФ в связи с введением заявительного порядка возмещения НДС»	**В п. 2 ст. 169 НК РФ дополнительно закреплено, что нельзя отказать покупателю в принятии предъявленных сумм НДС к вычету, если ошибки, допущенные при заполнении счетов-фактур, не препятствуют идентификации продавца или покупателя, наименования товаров (работ, услуг, имущественных прав), их стоимости, а также налоговой ставки и суммы налога.**
ФЗ от 17.12.2009 № 318-ФЗ «О внесении изменений в части 1 и 2 НК РФ в связи с введением заявительного порядка возмещения НДС»	**Из перечня документов, подтверждающих право на льготу по НДС при реализации товаров (работ, услуг) в рамках оказания безвозмездной помощи (содействия), с 01.01.2010 года исключена выписка банка.** **Следовательно, в 2010 году не будет возникать споров о возможности применения льготы в отношении товаров (работ, услуг), реализуемых в рамках оказания безвозмездной помощи (содействия) при отсутствии выписки банка.**
ФЗ от 17.12.2009 № 318-ФЗ «О внесении изменений в части 1 и 2 НК РФ в связи с введением заявительного порядка возмещения НДС»	**Изменена ст. 152 НК РФ, регулирующая особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ при отсутствии таможенного контроля и таможенного оформления. Налог с указанных товаров будет взиматься налоговыми органами в порядке, предусмотренном соответствующим международным договором (ст. 152 НК РФ).** **Данное положение вступит в силу со II квартала 2010 г. (п. 3 ст. 4 Федерального закона от 17.12.2009 № 318-ФЗ).**

Документ	Изменения
Письмо Минфина России от 03.12.2009 № 03-07-15/160	**Услуги по перевозке, оказываемые филиалами иностранных организаций на территории России, не облагаются НДС**
ФЗ от 25.11.2009 № 281-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ и отдельные законодательные акты РФ»	**С 2010 г. под освобождение подпадает и переуступка прав требования, вытекающих из договора займа или кредита, а также исполнение заемщиком обязательств перед теми кредиторами, к которым в результате переуступки перешло это требование.**
ФЗ от 25.11.2009 № 281-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ и отдельные законодательные акты РФ»	**Не облагается НДС ввоз на таможенную территорию РФ следующих культурных ценностей:** **- приобретенных за счет средств бюджетов;** **- полученных в дар государственными и муниципальными учреждениями культуры, государственными и муниципальными архивами;** **- передаваемых в качестве дара учреждениям, отнесенным к особо ценным объектам культурного и национального наследия народов РФ.**
Письмо Минфина России от 13.11.2009 № 03-07-09/58	**Если набор, состоящий из импортных товаров, соответствует критериям достаточной переработки (произошло изменение классификационного кода товара по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности на уровне любого из первых четырех знаков), то страной его происхождения является Российская Федерация.** **Поэтому при реализации таких наборов в графах 10 «Страна происхождения» и 11 «Номер таможенной декларации» счета-фактуры следует поставить прочерки.**
Письмо Минфина России от 09.11.2009 № 03-07-09/57	**Заполнение в счете-фактуре на оказание услуг данных о грузоотправителе и грузополучателе не является нарушением, так как налоговое законодательство не запрещает отражать в счетах-фактурах дополнительные реквизиты.** **При этом важно, чтобы они не нарушали последовательность расположения обязательных показателей**

Документ	Изменения
Письмо Минфина России от 30.10.2009 № 03-07-09/51	**Если в счете-фактуре одновременно указываются и отгруженные товары, и оказанные услуги, то строки 3 и 4 счета-фактуры необходимо заполнять в общеустановленном порядке. Следовательно, в рассматриваемой ситуации в этих строках указываются соответственно полное или сокращенное наименование грузоотправителя и грузополучателя (согласно учредительным документам) и их адреса.**
Письмо Минфина России от 14.10.2009 № 03-07-11/253	**Данное Письмо посвящено вопросу, облагается ли НДС компенсация командировочных расходов, если по договору она не включена в стоимость услуг (работ).** **Рассмотрена ситуация, когда аудиторская компания получает от заказчика компенсацию командировочных расходов (затраты на проживание в гостинице, транспортные расходы и расходы на питание).** **По мнению Минфина, такие суммы включаются в налоговую базу аудиторской фирмы, то есть облагаются НДС.**

Документ	Изменения
Письмо Минфина России от 06.10.2009 № 03-03-06/1/644	**Косвенный налог, уплаченный представительством российской организации в иностранном государстве в составе стоимости приобретенных услуг (аренда, связь, коммунальные платежи), в расходах не учитывается.**
Письмо Минфина России от 25.09.2009 № 03-07-11/242	**Если организация-продавец получила от покупателя предоплату, но отгрузка товаров не состоялась, поскольку компания-покупатель была присоединена к продавцу, то сумму НДС с полученной предоплаты продавец вправе принять к вычету.** **Обязательства организации-продавца по поставке товаров покупателю, впоследствии присоединенному к данной организации, прекращаются на основании ст. 413 ГК РФ (совпадение должника и кредитора в одном лице).** **Если организация-покупатель приняла к вычету НДС с перечисленной предоплаты, то согласно пп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ эти суммы должны быть восстановлены в бюджет.**
Письмо Минфина России от 16.09.2009 № 03-07-11/227	**В случае, если поставщик отгружает товары (работы, услуги), облагаемые НДС, но денежные средства от покупателя не получает, то образовавшуюся дебиторскую задолженность можно уступить другому лицу.** **Данная операция попадает под обложение НДС, поскольку уступка дебиторской задолженности первоначальным кредитором облагается НДС в общеустановленном порядке.**
Акцизы	
Письмо Минфина России от 22.12.2009 № 03-07-15/1/6	**Ранее при реализации или передаче произведенных налогоплательщиками подакцизных товаров налог уплачивался двумя частями (не позднее 25-го числа следующего месяца и 15-го числа второго месяца, следующего за налоговым периодом), то с 01 января 2010 года акциз необходимо перечислить в срок до 25-го числа следующего месяца единовременно.** **Следовательно, акцизы за декабрь 2009 г. необходимо уплатить уже в новые сроки - единовременно не позднее 25 января 2010 г.**
Федеральный закон от 28.11.2009 № 282-ФЗ «О внесении изменений в главы 22 и 28 части второй НК РФ»	**Увеличены налоговые ставки на некоторые виды подакцизных товаров, в частности, ставка за спирт этиловый из всех видов сырья (в том числе этиловый спирт-сырец из всех видов сырья) с 1 января по 31 декабря 2010 года включительно будет составлять 30 р. 50 к. за 1 литр безводного этилового спирта (до внесения изменений - 27 р. 70 к.).** **Увеличены также ставки акцизов на табачные изделия, легковые автомобили, моторные масла и прямогонный бензин.** **Уточнен порядок исчисления суммы акциза на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов.**

Документ	Изменения
Налог на прибыль	
Федеральным законом от 27.12.2009 № 368-ФЗ	**Смягчены условия применения нулевой ставки налога на прибыль по доходам в виде дивидендов. В частности, исключено требование о стоимости вклада (доли) - не менее 500 млн. руб. Следовательно, для подтверждения права на применение нулевой ставки не нужно представлять сведения о стоимости приобретения (получения) права собственности на вклад (долю) в уставном капитале организации (соответствующее изменение внесено в пп. 3 п. 3 ст. 284 НК РФ).** **Данные поправки будут действовать с 2011 г., но новые правила можно применять уже при расчете доходов в виде дивидендов, начисленных по результатам деятельности за 2010 г.**
Федеральный закон от 25.11.2009 № 281-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ и отдельные законодательные акты РФ»	**Уточнен порядок расчета суммы налога по дивидендам, которую удерживает налоговый агент. Формула, по которой налоговый агент (организация, выплачивающая дивиденды) определяет сумму налога для удержания из доходов конкретного налогоплательщика - получателя дивидендов:** **Н = К х Сн х (д - Д), где:** **Н - сумма налога к удержанию;** **К - отношение суммы дивидендов, распределяемых в пользу налогоплательщика - получателя дивидендов, к общей сумме дивидендов, распределяемых налоговым агентом;** **Сн - соответствующая налоговая ставка;** **д - общая сумма дивидендов, распределяемая налоговым агентом в пользу всех налогоплательщиков - получателей дивидендов;** **Д - общая сумма дивидендов, полученных самим агентом в текущем и предыдущем отчетных (налоговых) периодах, если ранее эти суммы не участвовали в расчете облагаемого дохода.** **Изменения касаются показателя "д". Ранее при расчете этого показателя учитывались только те дивиденды, которые распределялись в пользу плательщиков налога на прибыль и НДФЛ, и исключались дивиденды, с которых эти налоги не уплачиваются.** **Теперь же показатель "д" - это общая сумма дивидендов, подлежащая распределению налоговым агентом в пользу всех получателей, независимо от того, являются они плательщиками налога на прибыль и НДФЛ или нет.**

Документ	Изменения
Письмо Минфина России от 12.11.2009 № 03-03-06/1/744	**Сумму безнадежной задолженности, по которой резерв по сомнительным долгам не создавался, можно учесть во внереализационных расходах.**
Письмо Минфина России от 03.11.2009 № 03-03-06/1/725	**Типовую форму первичного документа, оформленного на иностранном языке, можно перевести один раз.** **Для расчета налога на прибыль налогоплательщику достаточно один раз выполнить перевод постоянных показателей типовой формы на русский язык, а в дальнейшем переводятся только изменяющиеся показатели первичного документа.**
Письмо Минфина России от 06.11.2009 № 03-03-06/1/729	**Санкции за нарушение обязательств по договорам с органами государственной власти можно признать в расходах.** **Штрафы, пени и (или) иные санкции, которые предусмотрены договорами, заключенными с органами государственной власти, могут уменьшать налогооблагаемую прибыль согласно пп. 13 п. 1 ст. 265 НК РФ.**
Письмо Минфина России от 02.11.2009 № 03-03-06/1/723	**Поставщик вправе учесть расходы на рекламу товаров, осуществляемую покупателем.** **Если услуги по наружной рекламе поставляемых покупателю товаров оговорены в договоре (соглашении) возмездного оказания услуг, то затраты по оплате таких услуг поставщик может учесть как расходы на рекламу в соответствии с п. 4 ст. 264 НК РФ.**
Письмо Минфина России от 05.11.2009 № 03-03-05/200	**Зарплата в натуральной форме свыше 20-процентного лимита, установленного ТК РФ, в расходах по налогу на прибыль не учитывается.**
Письмо Минфина России от 26.10.2009 № 03-03-06/1/693	**Затраты, произведенные за счет денежных средств, безвозмездно полученных от учредителя, доля которого в уставном капитале организации составляет более 50 процентов, учитываются для целей налога на прибыль, если такие расходы соответствуют критериям ст. 252 НК РФ.** **После принятии к учету безвозмездно полученные от учредителя средства у организации-получателя приобретают статус собственных и их расходование квалифицируется как расходование собственных средств налогоплательщика, которое должно соответствовать общим условиям ст. 252 НК РФ.**
Письмо Минфина России от 16.10.2009 № 03-03-06/1/669	**При реорганизации юридического лица путем преобразования, в результате которого меняется организационно-правовая форма, начисление амортизации фактически не прерывается.**

Документ	Изменения
Письмо ФНС России от 17.08.2009 № 3-2-13/181@ «О порядке учета в целях налогообложения прибыли расходов арендатора на ремонт арендуемого помещения и расходов в виде амортизации неотделимых улучшений»	**Основные средства, предоставленные в аренду физическим лицом, не относятся к амортизируемому имуществу. Поэтому затраты на их ремонт арендатор не вправе учесть в расходах по ст. 260 НК РФ, где речь идет об амортизируемых основных средствах.** **Но затраты арендатора на ремонт ОС в данной ситуации можно учесть в соответствии со ст. 264 НК РФ как прочие расходы, связанные с производством и реализацией.** **Если организация-арендатор произведет неотделимые улучшения арендованного у физического лица имущества, она может их амортизировать по правилам, установленным в п. 1 ст. 258 НК РФ.**
Письмо Минфина России от 06.10.2009 № 03-03-06/1/648	**Затраты на проведение обязательных предварительных и периодических медосмотров, которые осуществляются в соответствии с действующими актами Минздравсоцразвития России или Минздрава России, относятся к прочим расходам согласно пп. 7 п. 1 ст. 264 НК РФ как расходы на обеспечение нормальных условий труда.** **При этом также можно учесть затраты на предварительный медосмотр тех лиц, которые по результатам осмотра (или по иным основаниям) на работу приняты не были**

Документ	Изменения
Письмо Минфина России от 25.09.2009 № 03-03-06/1/616	**Если командировку сотрудника отменили, штрафы за возврат билета можно учесть в расходах, поскольку для целей налогообложения прибыли они признаются на основании пп. 13 п. 1 ст. 265 НК РФ как санкции за нарушение договорных обязательств.**
Письмо Минфина России от 25.09.2009 № 03-03-06/1/617	**Организация на общем режиме налогообложения не вправе учесть убыток присоединенной компании, применявшей УСН, так как при определении базы по налогу на прибыль можно учесть только тот убыток, который сформирован по правилам гл. 25 НК РФ.**
Письмо Минфина России от 14.09.2009 № 03-03-06/2/169	**В 2010 г. организации вправе учитывать в расходах доплату до фактического заработка работников при их временной нетрудоспособности. Для этого необходимо, чтобы доплата до фактического заработка была предусмотрена в трудовом или коллективном договоре. Расходы будут учитываться на основании п. 25 ст. 255 Кодекса (как иные выплаты, произведенные в пользу работника).**
Письмо Минфина России от 15.09.2009 № 03-03-06/2/170	**Амортизация по объекту недвижимости, приобретенному в рассрочку, может начисляться при условии, что этот объект принят к учету на счет 01, введен в эксплуатацию и имеется подтверждение подачи документов на государственную регистрацию прав. Следовательно, дожидаться полной оплаты объекта для начала его амортизации не требуется.**
Письмо Минфина России от 18.09.2009 № 03-03-06/1/597	**Организация - продавец не может учесть в расходах затраты на оплату действий покупателя по приемке товаров, поскольку это является обязанностью покупателя, который должен сам проверить количество и качество принятых товаров.**
Письмо Минфина России от 14.09.2009 № 03-03-06/1/580	**Возмещение упущенной выгоды не является расходом, поскольку под возмещением причиненного ущерба подразумевается только компенсация материального ущерба. Следовательно, возмещение упущенной выгоды в составе расходов не учитывается.**

Документ	Изменения
Налог на имущество	
Федеральный закон от 28.11.2009 № 283-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»	**Изменения, касающиеся налога на имущество физических лиц:** **- доля в праве общей собственности на жилые дома, квартиры, комнаты, дачи, гаражи и иные строения, помещения, сооружения будет признаваться отдельным объектом налогообложения**. (инвентаризационная стоимость доли в праве общей долевой собственности будет определяться как произведение инвентаризационной стоимости имущества и соответствующей доли); **Внесены небольшие изменения относительно ставок налога.** **С 1 января 2010 г. дифференциация ставок может быть установлена только исходя из инвентаризационной стоимости имущества и типа его использования.** **Какие-либо иные критерии органы местного самоуправления применять не смогут.**
Транспортный налог	
Письмо Минфина России от 03.12.2009 № 03-05-06-04/401	**С 1 января 2010 г. ставки транспортного налога могут быть увеличены или уменьшены законами субъектов РФ, но не более чем в 10 раз.** **Данные поправки не влекут автоматического увеличения налоговых ставок, а расширяют диапазон возможностей для принятия решений органами власти субъектов РФ по установлению ставок транспортного налога**

Документ	Изменения
Федеральным законом от 27.12.2009 № 368-ФЗ	**До 01.01.2010 года в соответствии с пп. 4 п. 2 ст. 358 НК РФ объектом налогообложения не признавались пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находившиеся в собственности (на праве хозяйственного ведения или оперативного управления) организаций, основным видом деятельности которых являлось осуществление пассажирских или грузовых перевозок. Аналогичной нормы в отношении индивидуальных предпринимателей НК РФ не содержал. Следовательно, предприниматели-перевозчики не признавались лицами, чьи суда освобождались от обложения транспортным налогом.** **С 01.01.2010 года в пп. 4 п. 2 ст. 358 НК РФ в качестве лиц, имеющих право на льготу, добавлены индивидуальные предприниматели**
Федеральный закон от 28.11.2009 № 283-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»	**В налоговом законодательстве прямо установлено ограничение на взыскание задолженности, возникшей более трех лет назад. Однако это изменение касается только физических лиц и лишь в отношении тех налогов, обязанность по уплате которых возникает с момента получения налогового уведомления (налог на имущество физических лиц, транспортный и земельный налог).** **При несвоевременном получении налоговых уведомлений об уплате транспортного, земельного налога и налога на имущество физических лиц, в которых указан к уплате налог за прошлые налоговые периоды, обязательный платеж перечисляется не более чем за три налоговых периода, предшествующих году направления уведомления**

Документ	Изменения
Налог на землю	
Федеральный закон от 28.11.2009 № 283-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»	**С 1 января 2010 г. налоговая база по земельному участку, образованному в течение налогового периода, будет определяться как его кадастровая стоимость на дату постановки участка на кадастровый учет**
Федеральный закон от 28.11.2009 № 283-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»	**С 1 января 2010 г. предприниматели будут самостоятельно определять налоговую базу, исчислять сумму налога и представлять декларацию (расчеты) по земельным участкам, предназначенным для использования в предпринимательской деятельности, независимо от фактического использования их в такой деятельности**
ФЗ от 28.11.2009 № 283-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»	**Организации, имеющие в собственности земельные участки, предназначенные для индивидуального жилищного строительства, уплачивают земельный налог в повышенном размере**
Прочие изменения	
Письмо УФНС России по г. Москве от 15.07.2009 № 16-12/072669@	**Если на конец налогового периода по данным бухгалтерской отчетности у организации имеется убыток, то выплаченные ранее промежуточные дивиденды для целей налогообложения прибыли перестают считаться дивидендами.** **Следовательно, применять к выплаченным промежуточным дивидендам те ставки налога, которые указаны в п. 3 ст. 284 НК РФ, неправомерно.**
ФЗ от 27.12.2009 № 374-ФЗ «О внесении изменений в статью 45 части первой и в главу 25.3 части второй НК РФ и отдельные законодательные акты РФ	**Федеральным законом от 27.12.2009 № 374-ФЗ внесены изменения в гл. 25.3 "Государственная пошлина", в результате чего произошло увеличение размера государственной пошлины**

Документ	Изменения
Федеральный закон от 29.12.2009 № 383-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»	**Изменены условия привлечения к уголовной ответственности за неуплату налогов, в частности, значительно увеличен размер задолженности по налогам (пеням, штрафам), который влечет уголовную ответственность для налогоплательщиков:** **- для физлиц крупным размером считается сумма задолженности более 600 тыс. руб. (за три года подряд) либо свыше 1,8 млн. руб. (ранее - 100 тыс. руб. и 300 тыс. руб. соответственно), а особо крупным - более 3 млн. руб. (за три года подряд) либо свыше 9 млн. руб. (ранее - 500 тыс. руб. и 1 млн. руб. соответственно).** **- для юридических лиц крупным размером признается задолженность более 2 млн. руб. (за период - три года подряд) либо свыше 6 млн. руб. (ранее - 500 тыс. руб. и 1 млн. руб. соответственно), а особо крупным - более 10 млн. руб. (за три года подряд) либо 30 млн. руб. и более (ранее - 2,5 млн. руб. и 7,5 млн. руб. соответственно).** **Поправки, внесенные в НК РФ, вступили в силу 31.12.2009 и действуют с 1 января текущего года.**
Указание Банка России от 25.12.2009 № 2369-У «О размере ставки рефинансирования Банка России!	**Совет директоров Банка России принял решение о снижении с 28 декабря 2009 г. ставки рефинансирования и процентных ставок по отдельным операциям ЦБ РФ на 0,25 процентного пункта.** **Соответственно, с указанной даты ставка рефинансирования ЦБ РФ составляет 8,75 процента годовых.**
Федеральным законом от 27.12.2009 № 368-ФЗ	**Предельная величина процентов, учитываемых в расходах, зависит от момента образования долгового обязательства: в отношении расходов в виде процентов по долговым обязательствам, возникшим до 1 ноября 2009 г., с 1 января по 30 июня 2010 г. применяется предельная величина, равная ставке рефинансирования, увеличенной в два раза (при оформлении долгового обязательства в рублях), и 15 процентам (по обязательствам в валюте).**
Письма Минфина России от 18.12.2009 № 03-02-07/1-545	**Задолженность по налогам, пеням и штрафам, срок взыскания которой истек, не списывается и отражается в справке, которая предоставляется в банк для получения кредита.**

Документ	Изменения
Постановление Правительства РФ от 16.12.2009 № 1031	**Запрещено нанимать иностранцев для розничной торговли алкогольными напитками, фармацевтическими товарами, торговли в палатках и на рынках, а также вне магазинов.** **При осуществлении прочей деятельности в области спорта** (код 92.62 ОКВЭД) **численность сотрудников-иностранцев не должна превышать 25 процентов от общего количества работников.** **Для предпринимателей штраф составляет от 45 до 50 тыс. руб., для организаций - от 800 тыс. до 1 млн руб., или их деятельность приостанавливается на срок до 90 суток.**
Письмо ФНС России от 03.12.2009 № 3-2-09/362 «О порядке учета при исчислении налога на прибыль суточных в составе командировочных расходов»	**Суточные включаются в расходы без документального подтверждения в сумме фактических затрат, порядок и размер возмещения которых определяются коллективным договором или локальным нормативным актом.**
Письмо Минфина России от 09.12.2009 № 03-03-06/2/232	**Компенсация за просрочку выплаты зарплаты и возмещение морального вреда не учитывается в расходах в целях налога на прибыль.**

Документ	Изменения
Федеральный закон от 28.02.2009 № 30-ФЗ «О внесении изменений в статьи 22 и 33 Федерального закона «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств»	**Уточнены требования к страховому резерву по обязательному страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств. Средства в страховой резерв («стабилизационный резерв по обязательному страхованию») должны направляться до достижения данным резервом величины, равной 10 процентам размера страхового резерва произошедших, но незаявленных убытков, сформированного страховщиком для осуществления страховых выплат по обязательному страхованию (резерв произошедших, но незаявленных убытков по обязательному страхованию) на конец отчетного периода.** **Регламентирован порядок направления средств в страховой резерв в период с 1 января 2010 года по 31 декабря 2012 года.**
Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»	**С 1 января 2010 года вступают в силу отдельные положения Закона "Об аудиторской деятельности", касающиеся, в том числе повышения квалификации аудиторов, порядка аннулирования квалификационного аттестата аудитора** **С 1 января 2010 года аудиторы обязаны в течение каждого календарного года начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата, проходить обучение по программам повышения квалификации.**

Документ	Изменения
Федеральный закон от 26.11.2008 № 224-ФЗ «О внесении изменений в часть первую, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»	**С 1 января 2010 г. устанавливается ответственность налоговых органов, нарушивших срок отмены решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщиков-организаций в банке.** **Статья 76 Налогового кодекса РФ дополнена пунктом 9.2, предусматривающим, что в случае нарушения налоговым органом срока отмены решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика-организации в банке или срока вручения представителю банка решения об отмене приостановления операций по счетам на сумму денежных средств, в отношении которой действовал режим приостановления, будут начисляться проценты, подлежащие уплате налогоплательщику за каждый календарный день нарушения срока.** **Кроме того, с 1 января 2010 вступит в силу новая редакция абзаца 3 пункта 1 статьи 54 НК РФ, согласно которой налогоплательщик вправе провести перерасчет налоговой базы и суммы налога за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, также и в тех случаях, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога.**
ФЗ от 27.07.2006 № 137-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую НК РФ и в отдельные законодательные акты РФ в связи с осуществлением мер по совершенствованию налогового администрирования»	**Начиная с 1 января 2010 г. налоговые органы не вправе будут требовать от налогоплательщиков документы, которые ранее уже представлялись при проведении камеральных или выездных проверок** **Новое правило, предусмотренное пунктом 5 статьи 93 НК РФ, применяется в отношении документов, представляемых в налоговые органы после 1 января 2010 года.** **Но это правило не распространяются на случаи, когда документы ранее представлялись в налоговый орган в виде подлинников и потом были возвращены проверяемому лицу.** **Кроме того, налогоплательщику придется повторно представить документы, если они были утрачены налоговым органом вследствие непреодолимой силы.**
Письмо Минфина России от 26.11.2009 № 03-02-08/85	**Первичные документы, а также документы бухгалтерского и налогового учета организации вправе составлять в электронном виде.** **При этом необходимо, чтобы данные документы были заверены электронной цифровой подписью тех лиц, которые ответственны за совершение хозяйственных операций, а также чтобы соблюдались условия, перечисленные в Федеральном законе от 10.01.2002 № 1-ФЗ "Об электронной цифровой подписи".**

Документ	Изменения
Письмо Минфина России от 25.11.2009 № 03-03-06/1/773	**Если материнская компания приобрела задолженность дочерней организации перед третьим лицом, а затем ее списала, у дочерней организации возникает доход**
Письмо Минфина России от 23.11.2009 № 03-02-07/1-519	**НК РФ не предусмотрено срока, за который налоговые органы могут требовать от контрагентов сведения о проверяемом налогоплательщике. Следовательно, данные документы могут быть истребованы инспекцией за любой период времени.**
Письмо Минфина России от 27.11.2009 № 03-02-07/1-523	**В случае, когда ведение налогового учета передано специализированной организации, при сдаче налоговой отчетности, если доверенность выдана на имя руководителя этой организации, работник специализированной организации может подписывать декларацию, только если в доверенности предусмотрено право передоверия. Тогда при подаче декларации к ней необходимо приложить копии доверенности руководителя и выданной в порядке передоверия доверенности сотрудника.**
Письмо ФНС России от 17.11.2009 № ШС-17-3/205@ «Об условиях применения повышающего коэффициента при работе основных средств в агрессивной среде»	**ФНС России разъяснила, в каких случаях организации, эксплуатирующие опасные производственные объекты, могут применять повышающий коэффициент амортизации в отношении основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды. Налоговая служба считает, что в целях применения повышающего коэффициента в таких организациях необходимо выделять две группы основных средств.** **Во-первых, это имущество, которое непосредственно не соприкасается с агрессивной средой. По таким основным средствам нельзя применять ускоренную амортизацию, если они эксплуатируются с соблюдением правил техники безопасности.** **Во-вторых, это непосредственно сам опасный производственный объект. Применить повышающий коэффициент к данному объекту можно, только если технической документацией его эксплуатация в условиях агрессивной среды не предусмотрена.**

Документ	Изменения
Федеральный закон от 25.11.2009 № 281-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»	**Не будут облагаться НДС услуги по передаче некоммерческим организациям в безвозмездное пользование для ведения ими уставной деятельности государственного или муниципального имущества, которое не закреплено за государственными или муниципальными предприятиями и учреждениями и составляет государственную казну РФ, субъекта РФ или муниципальную казну (пп. 10 п. 2 ст. 146 НК РФ).**
Федеральный закон от 25.11.2009 № 281-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ и отдельные законодательные акты РФ»	**У организации, которая получила либо выдала авансы в иностранной валюте, не возникает ни доходов, ни расходов в виде положительной или отрицательной курсовой разницы.**
Федеральный закон от 25.11.2009 № 281-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ и отдельные законодательные акты РФ»	**Поправки в п. 2 ст. 254 и в пп. 2 п. 1 ст. 268 НК РФ закрепляют право компаний уменьшить доходы от реализации выявленного в ходе инвентаризации имущества, которое не является амортизируемым, на его стоимость.** **Следовательно, доходы от реализации МПЗ и прочего неамортизируемого имущества уменьшаются на рыночную стоимость.**
Федеральный закон от 25.11.2009 № 281-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ и отдельные законодательные акты РФ»	**Суммы амортизации должны будут распределяться в соответствии со сроком полезного использования не самого основного средства, а капитального вложения, если этот срок можно будет установить в соответствии с Классификацией.** **Если же капитальное вложение в Классификации не упомянуто, применяется прежний порядок и ежемесячные суммы амортизационных платежей рассчитываются исходя из сроков полезного использования самого арендованного основного средства.** **Такие же правила предусмотрены и в отношении неотделимых улучшений арендованного имущества, полученного по договору ссуды, которые амортизирует ссудополучатель**

Документ	Изменения
Федеральный закон от 25.11.2009 № 281-ФЗ	**Доходы или расходы в виде процентов по займу, которые ранее при применении метода начисления учитывались на конец отчетного периода, теперь должны признаваться организациями в конце каждого месяца.**
Письмо Минфина России от 27.10.2009 № 03-07-11/270	**В случае несвоевременного представления "нулевой" декларации в соответствии с п. 1 ст. 119 НК РФ взимается штраф в размере 100 руб.**
Письмо Минфина России от 06.10.2009 № 03-03-06/2/188	**Затраты на охранные услуги, оказанные не имеющей лицензии организацией, в расходах по налогу на прибыль не учитываются.**
Приказ Минэнерго России от 13.08.2009 № 364 «Об утверждении норм естественной убыли нефтепродуктов при хранении» Приказ Минсельхоза России от 02.07.2009 № 257 «О внесении изменений в Приказ Минсельхоза России от 14.01.2009 № 3»	**Приказом Минэнерго России от 13.08.2009 № 364 утверждены новые нормы естественной убыли нефтепродуктов при хранении.** **Кроме того, в соответствии с Приказом Минсельхоза России от 02.07.2009 № 257 в новой редакции изложены нормы естественной убыли продуктов переработки зерна при хранении (приложение № 7 к Приказу Минсельхоза России от 14.01.2009 № 3).**
Приказ Минздравсоцразвития России от 13.08.2009 № 588н	**Норма рабочего времени на конкретный месяц рассчитывается следующим образом. Продолжительность рабочей недели для разных категорий работников (40, 39, 36, 30, 24 и т.д. часов) делится на пять и умножается на количество рабочих дней по календарю пятидневной рабочей недели конкретного месяца. Затем из полученного числа часов вычитается количество часов в данном месяце, на которые сокращается рабочее время накануне нерабочих праздничных дней.**

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!