

## ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ И ПРАВИЛАХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ



Андре Шольц, Roedl & Partner

**Российское правительство меняет законодательство с удивительной регулярностью. Это не удивительно, если вспомнить, что российское (налоговое) право в своем нынешнем виде было сформировано лишь в последние 20 лет, оставаясь таким образом все еще очень молодым.**

В 2009 году вновь было принято много различных изменений и поправок, некоторые из которых имеют далеко идущие последствия.

- С 1 января 2009 г. до судебного разбирательства налогового спора обязательно внесудебное его обжалование налогоплательщиком. Без этого переход к судебному разбирательству невозможен.
- Камеральные налоговые проверки деклараций проводятся на основе налоговых деклараций и документов, поданных налогоплательщиком. Внесенные в налоговый кодекс изменения теперь четко прописывают, что отсчет трехмесячного срока, в течение которого может быть проведена проверка, начинается с момента подачи декларации, а не последнего документа.
- Если цель проверки – установить обоснованность суммы налога, заявленной к возмещению, налоговый орган может возместить документально обоснованную часть суммы, и оставить невозмещенной ту часть суммы, которую сочтет документально необоснованной. Раньше в этом случае налогоплательщик получал отказ в возврате всей суммы.
- 1 января 2010 г. вступили в силу изменения в Соглашение об избежании двойного налогообло-

жения между Германией и Россией. Минимальная сумма капиталовложений, необходимая для применения пониженной ставки налогообложения дивидендов, теперь, согласно статье 10, составляет 10.000 евро. В качестве дивидендов теперь предлагается рассматривать и некоторые другие виды доходов, что не так существенно для практики. Гораздо существеннее представляются изменение порядка обмена информацией между финансовыми ведомствами обеих стран. Теперь обе стороны могут предоставлять и получать гораздо больше данных, чем было позволено раньше, правда в случае, если информацию запрашивает третье лицо (например, банк).

- С 1 января 2009 г. изменился порядок вычета НДС с аванса, уплаченного поставщику. Теперь можно получить вычет до фактического осуществления поставки. Изменение очень позитивное, так как раньше продавец был вынужден довольно долго финансировать налогообложение полученного им аванса.

В условиях кризиса неожиданно развивалась практика возврата НДС. Несмотря на похудевший бюджет, в прошлом году было принято гораздо больше решений в пользу возврата, причем, как

---

## 1 ЯНВАРЯ 2010 Г. ВСТУПИЛИ В СИЛУ ИЗМЕНЕНИЯ В СОГЛАШЕНИЕ ОБ ИЗБЕЖАНИИ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МЕЖДУ ГЕРМАНИЕЙ И РОССИЕЙ.

---

правило, в очень короткие сроки. Пока не ясно, продолжится ли данная тенденция в этом году.

Не было до конца реализовано решение освободить импортное оборудование от НДС на ввоз. Правительство решило перейти на единую систему предоставления льгот при импорте высоких технологий. Однако от уплаты НДС на ввоз освобождаются лишь товарные позиции, внесенные в специальный перечень, утвержденный правительством. Решение вступило в силу в начале года, а перечень появился лишь полгода спустя.

Среди многочисленных изменений в налогообложении наиболее важным стало снижение ставки налога на прибыль с 24 до 20 процентов, вступившее в силу 1 января 2009 г. В бухгалтерской отчетности изменения отразились иначе, чем это принято в международной практике. Несмотря на то, что изменение было принято в декабре 2008 года, оно не учитывалось в годовых бухгалтерских отчетах за 2008 год. Корректировка производилась в отношении отложенных налоговых активов с 1 января 2009 г. Сейчас, когда составляются отчеты уже за 2009 год необходимо проконтролировать, была ли учтена эта корректировка.

С 1 января 2009 г. была введена возможность применения 30-процентной амортизационной премии на улучшение основных средств, однако особого эффекта эта мера не имела. Во-первых,

компании сократили свою инвестиционную деятельность, во-вторых, сильно упали объемы прибыли по сравнению с предыдущими годами.

То же можно сказать и о применении депрессивной амортизации. В отличие от амортизационных начислений, изменений в сфере налогообложения лизингового имущества не произошло.

Введение налоговых вычетов с банковских процентов призвано учесть повышение процентных ставок из-за кризиса. Но и эта мера вряд ли возымеет какой-то значительный эффект, ведь в 2009 г. выдача кредитов была сведена к минимуму. Предполагалось, что изменения в законодательство на этот счет будут внесены еще в 2009 г., но потом перенесли дату на 2010 г.

Действие статьи 269 Налогового кодекса о компаниях с «тонкой капитализацией» распространялось лишь на определенный круг юридических лиц, указанный в этой статье. Это могут быть прямые или косвенные владельцы уставного капитала компании, но в любом случае речь идет о российских компаниях, выступающих в качестве кредиторов. В связи с этим в практике применения этой статьи встречались весьма примечательные случаи, когда, например, ее действие не распространялось на дочернюю фирму немецкой компании. Теперь же в этой практике наметился существенный поворот. Минфин опубликовал в ноябре 2009 г. письмо в ответ на запрос одного из налогоплательщиков, в котором, по крайней мере, для этого частного случая признает, что аффилированная с иностранной ком-

---

## С 1 ЯНВАРЯ 2010 Г. ОТМЕНЕН ЕДИНЫЙ СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ. ЕМУ НА СМЕНУ ПРИШЛА МНОГОЧАСТНАЯ СИСТЕМА СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ.

---

панией фирма тоже регулируется этой статьей. Теперь можно рассчитывать на то, что лакуна, умышленно или случайно некогда допущенная в законодательстве, будет устранена.

Прежние успехи в организации особых экономических зон теперь сошли на нет. Это признали и российские власти, и отреагировали соответствующими законодательными мерами. Агентство по управлению этими зонами было упразднено, размер минимального взноса для промышленно-производственных зон теперь составляет три млн. евро, для портовых зон – десять млн. евро. Были внесены и предложения по устройству новых зон, в том числе и портовых, о которых раньше вообще речи не было.

Изменения в отношении взимания подоходного налога в России иностранцев особо не коснулись. Был введен ряд необлагаемых налогом позиций, которые к иностранцам, как правило, отношения не имеют, или же сумма, о которой идет речь, настолько незначительна, что время, необходимое для сбора всех документов, стоит дороже. Значительно была повышена только сумма налогового вычета, которым можно воспользоваться при приобретении жилья, – до двух млн. руб.

С 1 января 2010 г. отменен единый социальный налог. Ему на смену пришла многочастная система социального страхования. На 2010 год тарифы сохранились прежними и составляют 26%

для порога регрессии в 415.000 руб. в год. Обязанность выплат по-прежнему лежит на работодателе. Иностранцев, не имеющих долгосрочное разрешение на пребывание в стране, эти выплаты не касаются.

В 2009 г. произошло несколько примечательных изменений в правилах ведения бухучета по международным стандартам. Объявленный российским правительством несколько лет назад поэтапный переход на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО, IFRS) происходит, но медленно. По крайней мере, хотя бы какое-то движение в этой сфере можно констатировать вновь. В 2008 г. МСФО уже претерпели изменения, 11 марта 2009 г. были сделаны новые поправки. Годовой отчет за 2009 г. составлялся с учетом новых МСФО 2/2008. Речь идет о применении стандарта IAS 11 для строительных компаний. Таким образом было установлено специфическое для данной отрасли правило, согласно которому разные строительные проекты отражаются в годовом отчете отдельно. Это способствует улучшению качества внутреннего бухучета компании. Особенно важно в этой связи, что полученные в результате реализации объекта доходы исчисляются в зависимости от степени готовности объекта и что данные за 2008 г., необходимые для сравнения с данными отчетности за 2009 г., подготавливаются уже с учетом новых правил.