



## Обзор изменений и уточнений законодательства в 2007 году

В части налога на прибыль.....	2
Расходы не относящиеся к конкретным видам деятельности.....	2
Расходы на создание Web – сайта.....	2
Расходы на приобретение программного продукта.....	2
Деньги, полученные безвозмездно материнской компанией от дочерней.....	2
Комиссионные вознаграждения и расходы при комиссионной торговле.....	3
Взнос в негосударственный пенсионный фонд (НПФ).....	3
В части налога на добавленную стоимость.....	3
На подарки, переданные работникам.....	3
О вычете НДС по услугам гостиницы.....	3
Книга покупок.....	3
Исправления в Книге Покупок при использовании части приобретенных товаров в деятельности не облагаемой НДС.....	3
Скидки (в части НДС и налога на прибыль).....	4
Восстановление принятого к вычету НДС при ведении раздельного учета по деятельности облагаемой и необлагаемой НДС.....	4
Момент определения налоговой базы по НДС у комитента.....	4
В части налога на доход физических лиц.....	4
Компенсация за использование личных автомобилей работников для служебных целей.....	4
Предоставление сведений о доходах физических лиц.....	4
В части единого социального налога и взносов во внебюджетные фонды.....	4
О порядке зачета (возврата) излишне уплаченных сумм страховых взносов.....	4
Налогообложение компенсационных выплат работникам, имеющим разъездной характер работ.....	5
Налогообложение единым социальным налогом материальной помощи.....	5
Налогообложение ЕСН выплат, произведенных в пользу физических лиц по лицензионным договорам.....	5
Взнос в негосударственный пенсионный фонд (НПФ).....	5
О пособиях по временной нетрудоспособности, по беременности и родам в соответствии с Федеральным законом от 29.12.06 г. №255-ФЗ.....	5
Страховой стаж.....	6
Изменения в НК РФ, утвержденные ФЗ от 17.05.07 г. №85-ФЗ «О внесении изменений в главы 21, 26.1, 26.2 и 26.3 части второй НК РФ».....	9
В части налога на добавленную стоимость (НДС).....	9
В части упрощенной системы налогообложения.....	9
В части единого налога на вмененный доход (ЕНВД).....	9
Таблица «Изменение физических показателей некоторых видов деятельности облагаемых вмененным доходом».....	10
Изменения НК РФ, утвержденные ФЗ от 24.07.07 г. №216-ФЗ «О внесении изменений в часть Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты РФ».....	12
В части налога на доход физических лиц (НДФЛ).....	12
Таблица «Изменения порядка определения предельных социальных вычетов».....	14
В части ЕСН.....	15
В части налога на прибыль.....	15
В части налога на имущество.....	15
В части земельного налога.....	16
Изменение формы 4–ФСС «Расчетная ведомость по средствам ФСС РФ».....	16
В форме 4-ФСС РФ «Расчетная ведомость по средствам ФСС РФ» были изменены таблицы:.....	16
В форме 4а-ФСС РФ «Отчет по страховым взносам, добровольно уплачиваемым в ФСС РФ отдельными категориями страхователей» изменены таблицы:.....	16



## **В части налога на прибыль**

### ***Расходы, не относящиеся к конкретным видам деятельности***

Распределение суммы расходов, не относящихся к конкретным видам деятельности, между различными видами деятельности осуществляется ежемесячно исходя из показателей выручки (дохода) и расходов за месяц.

В целях исчисления налога на прибыль суммы расходов, исчисленные по итогам месяца по удельному весу выручки, полученной от видов деятельности, не переведенных на уплату единого налога на вмененный доход, в общей сумме выручки, полученной от всех видов деятельности, суммируются нарастающим итогом за период с начала налогового периода до отчетной даты.

Одновременно сообщаем, что налоговая база по ЕСН в виде сумм выплат и вознаграждений, исчисленных по удельному весу выручки, полученной от видов деятельности, не переведенных на уплату ЕНВД, в общей сумме выручки, полученной от всех видов деятельности, определяется каждый месяц, а затем путем суммирования налоговых баз по ЕСН за каждый месяц определяется налоговая база, накопленная нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца отчетного периода (года). При этом для исчисления вышеназванного удельного веса используются показатели выручки, определяемые за соответствующий месяц.

(Письмо Минфина РФ от 14.12.06 г. №03-11-02/279)

### ***Расходы на рекламу***

Расходы организации по отправке рекламно-информационных материалов (листовок, карточек, буклетов, брошюр, каталогов) путем безадресной доставки целей налогообложения прибыли нормируемыми рекламными расходами, признаваемыми для целей налогообложения с учетом ограничений, установленных п. 4 (в размере, не превышающем 1% выручки от реализации) ст. 264 НК РФ «Прочие расходы, связанные с производством и реализацией».

(Письмо Департамента налоговой и таможенно - тарифной политики Минфина РФ от 12.01.07 г. №03-03-04/1/1)

Расходы по размещению рекламной продукции в сети Интернет, содержащей рекламную информацию об организации или об отдельных услугах, оказываемых организацией, относятся к расходам на рекламу, учитываемым при налогообложении прибыли в полном объеме.

(Письмо Департамента налоговой и таможенно - тарифной политики Минфина РФ от 29.01.07 г. №03-03-06/1/41).

### ***Расходы на создание Web – сайта***

Если стоимость создания Web – сайта, на который налогоплательщику передаются в соответствии с договором исключительные права использования, превышает 100 000 руб. данный сайт следует рассматривать для целей налогообложения прибыли как нематериальный актив, при условии что он используется в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации.

(Письмо Министерства финансов РФ от 12.03.06 г. №03-03-04/2/54)

### ***Расходы на приобретение программного продукта***

НК РФ не предусмотрено включение расходов в размере стоимости программ ЭВМ в первоначальную стоимость компьютера. Таким образом, в первичных документах, подтверждающих расходы на приобретение компьютера, стоимость права пользования программой для ЭВМ, должна быть выделена отдельной строкой.

(Письмо Министерства финансов РФ от 06.02.07 г. №03-03-09/22)

### ***Деньги, полученные безвозмездно материнской компанией от дочерней***

Департамента налоговой и таможенно - тарифной политики считает, что дочерняя компания может перечислять материнской свободные денежные средства, полученные ею от основного вида деятельности, только после уплаты всех налогов. На основании п. 1 ст. 43 НК РФ данные перечисления следует признавать дивидендами, и они должны подлежать налогообложению налогом на прибыль у дочерней компании в соответствии с п. 3 ст. 284 НК РФ (то есть 9% на доходы, полученные российской организацией от российской организации и 15% на доходы, полученные российской организацией от иностранной организации).

(Письмо Департамента налоговой и таможенно - тарифной политики Минфина РФ от 12.01.07 г. №03-03-04/1/865)



Подготовлено аудиторским отделом ООО «Знать», 10.09.07 г.

## **Комиссионные вознаграждения и расходы при комиссионной торговле**

Если условиями договора предусмотрено получение доходов (комитентом) в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Если договором поставки предусмотрена поэтапная реализация товаров, комиссионное вознаграждение и возмещаемые расходы комиссионера комитенту следует учитывать пропорционально доходам того налогового периода, в котором будет отражена поэтапная реализация товаров.

(Письмо Департамента налоговой и таможенно - тарифной политики Минфина РФ от 05.02.07 г. №03-03-06/1/55).  
Распространяется на учет указанных расходов и по любым другим посредническим договорам (например, агентскому или поручения).

## **Взнос в негосударственный пенсионный фонд (НПФ)**

Вся сумма пенсионного взноса, перечисляемая организацией - вкладчиком, включая процент, направляемые в соответствии с правилами негосударственного пенсионного фонда и договором негосударственного пенсионного обеспечения на формирование имущества фонда, подлежит налогообложению ЕСН.

Совокупная сумма платежей (взносов) работодателей, выплачиваемая по договорам долгосрочного страхования жизни работников, добровольного пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников, учитывается в целях налогообложения налогом на прибыль в размере, не превышающем 12% от суммы расходов на оплату труда. Таким образом, при определении налоговой базы по налогу на прибыль организация вправе отнести к расходам на оплату труда 100% в суммы взносов, уплаченных по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, предусматривающим выплату пенсий до исчерпания средств на именном счете участника, но в течение не менее пяти лет, при соблюдении указанных выше условий, если согласно правилам негосударственного пенсионного фонда и договору на именные счета работников зачисляются средства в размере не менее 97% от суммы пенсионных взносов.

(Письмо Департамента налоговой и таможенно - тарифной политики Минфина РФ от 13.02.07 г. №03-04-06-02/20)

## **В части налога на добавленную стоимость (НДС)**

### **На подарки, переданные работникам**

Товары, безвозмездно переданные работникам в качестве подарков, являются объектом налогообложения НДС. Суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг) для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения НДС, подлежат вычетам.

Таким образом, суммы НДС, уплаченные организацией при приобретении товаров, безвозмездно переданных работникам в качестве подарков, принимаются к вычету в общеустановленном порядке.

(Письмо Департамента налоговой и таможенно - тарифной политики Минфина РФ от 10.04.06 г. №03-04-11/64)

### **О вычете НДС по услугам гостиницы**

На основании п. 7 ст. 168 НК РФ при реализации платных услуг населению, требования по выставлению счетов-фактур считаются выполненными, если продавец выдал покупателю кассовый чек или иной документ установленной формы. При этом в первичном документе сумма НДС должна быть выделена отдельной строкой.

Сумма налога, указанная в бланках строгой отчетности, выдаваемых гостиницей гражданам, находящимся в служебной командировке, является основанием у налогоплательщика НДС для принятия к вычету.

(Письмо Министерства финансов РФ от 10.04.06 г. №03-04-11/64)

### **Книга покупок**

Регистрации покупателем счетов-фактур, исправленных продавцом товаров (работ, услуг), следует руководствоваться письмом ФНС России от 06.09.06 г. №ММ-6-03/896, согласованным с Минфином России.

### **Исправления в Книге Покупок при использовании части приобретенных товаров в деятельности, не облагаемой НДС**

В соответствии с п. 16 Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по НДС, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 02.12.00 г., при восстановлении в порядке, установленном п. 3 ст. 170 НК, сумм НДС, принятых к вычету налогоплательщиком по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, счета-фактуры, на основании которых суммы налога были ранее приняты к вычету, под-



Подготовлено аудиторским отделом ООО «Знать», 10.09.07 г.

лежат регистрации в Книге продаж на сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую восстановлению. Вносить изменения в Книгу покупок в данном случае не требуется.

(Письмо Департамента налоговой и таможенно - тарифной политики Минфина РФ от 16.11.06 г. №03-04-09/22)

### **Скидки (в части НДС и налога на прибыль)**

Продавец товаров, предоставляющий покупателям скидки вследствие выполнения определенных условий договора без изменения цены единицы товара, отражает сумму таких скидок в составе внереализационных расходов для целей исчисления налога на прибыль (п.п. 19.1 п.1 ст. 265 НК РФ).

Скидки (премии), полученные покупателем товаров от продавца по результатам продаж за определенный период без изменения цены товара, НДС не облагаются. При этом у продавца товаров на сумму данных премий налоговая база по данному налогу не корректируется.

(Письмо Департамента налоговой и таможенно - тарифной политики Минфина РФ от 20.12.06 г. №03-03-04/1/847)

### **Восстановление принятого к вычету НДС при ведении раздельного учета по деятельности облагаемой и необлагаемой НДС**

При отсутствии у налогоплательщика раздельного учета сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) восстановлению подлежат суммы налога, принятые к вычету по товарам (работам, услугам), относящиеся к общехозяйственным расходам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению операций.

(Письмо Минфина РФ от 11.01.07 г. №03-07-15/02)

### **Момент определения налоговой базы по НДС у комитента**

В целях определения момента определения налоговой базы по НДС у комитента датой отгрузки товаров признается дата первого по времени составления первичного документа, оформленного на них покупателем или перевозчиком.

(Письмо Федеральной налоговой службы от 17.11.07 г. №03-1-03/58)

## **В части налога на доход физических лиц**

### **Компенсация за использование личных автомобилей работников для служебных целей**

Постановлением Правительства РФ от 08.02.02 г. №92 «Об установлении норм расходов организаций на выплату компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций такие расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией» установлены нормы принятия расходов в целях налога на прибыль.

Организация самостоятельно определяет сумму фактической компенсации сотруднику понесенные расходы, при наличии Приказа руководителя определяющего размер компенсации исходя из интенсивности использования автомобиля, соответственно эта сумма компенсации не облагается НДФЛ.

(Письмо Департамента налоговой и таможенно - тарифной политики Минфина РФ от 16.11.06 г. №03-03-02/275)

### **Предоставление сведений о доходах физических лиц**

Сведения о доходах физических лиц представляются в налоговый орган по месту постановки на налоговый учет головной организации либо за всю организацию в целом (по доходам физических лиц, полученным как от головной организации, так и от всех обособленных подразделений организации), либо головной организацией о доходах физических лиц, полученных от головной организации, и каждым обособленным подразделением организации, уполномоченным исполнять обязанность по представлению сведений о доходах физических лиц, о доходах физических лиц, полученных от указанных обособленных подразделений.

(Письмо Федеральной налоговой службы от 21.02.07 г. №ГИ-06-04/135)

## **В части единого социального налога и взносов во внебюджетные фонды**

### **О порядке зачета (возврата) излишне уплаченных сумм страховых взносов**

В связи с тем, что Законом №167-ФЗ от 15.12.01 г. «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» (с изменениями от 27.07.06 г.) не определены уполномоченный орган, который должен производить за-



Подготовлено аудиторским отделом ООО «Знать», 10.09.07 г.

чет (возврат) сумм излишне уплаченных страховых взносов на обязательное страхование, а также порядок проведения зачета (возврата), споры по вопросу о зачете (возврате) указанных сумм в настоящее время разрешаются в судебном порядке.

(Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 04.12.06 г. №03-02-07/1-337)

### **Налогообложение компенсационных выплат работникам, имеющим разъездной характер работ**

Законом от 30.06.06 г. №90-ФЗ «О внесении изменений в ТК РФ, признании не действующими на территории РФ некоторых нормативных правовых актов СССР...» дополнен перечень лиц ст. 168.1 ТК которым организация возмещает расходы, связанные со служебными поездками

Если в коллективном договоре или локальном нормативном акте или трудовом договоре установлено, что работа носит разъездной характер, то выплаты компенсирующие расходы, произведенные в связи со служебными поездками (расходы на проезд, расходы по найму жилого помещения, дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные, полевое довольствие), иные расходы, произведенные работниками с разрешения работодателя), не облагаются ЕСН.

(Письмо Минфина от 29.08.06 г. №03-05-01-04/252)

### **Налогообложение единым социальным налогом материальной помощи**

Материальная помощь, предусмотренная в трудовом договоре, является объектом налогообложения ЕСН.

Материальная помощь, не предусмотренная в трудовом договоре или гражданско – правовых договорах не является объектом обложения ЕСН.

(Письмо Минфина от 19.04.07 г. №03-04-06-02/83 и Письмо Минфина от 16.04.07 г. №03-04-06-02/75)

### **Налогообложение ЕСН выплат, произведенных в пользу физических лиц по лицензионным договорам**

Выплаты, производимые организацией в пользу физических лиц по лицензионным договорам на использование полезной модели, охраняемой патентом Российской Федерации, не являются объектом обложения единым социальным налогом. Текущие платежи по лицензионному договору, заключенному с физическим лицом на использование полезной модели, учитываются для целей налогообложения прибыли в вышеуказанном порядке.

Лицензионный договор считается действительным при наличии регистрации в федеральном органе исполнительной власти запатентованных изобретений, полезной модели или промышленного образца.

(Письмо Минфина от 30.01.07 г. №03-04-06-02/15)

### **Взнос в негосударственный пенсионный фонд (НПФ)**

Вся сумма пенсионного взноса, перечисляемая организацией - вкладчиком, включая процент, направляемые в соответствии с правилами негосударственного пенсионного фонда и договором негосударственного пенсионного обеспечения на формирование имущества фонда, подлежит налогообложению ЕСН.

Совокупная сумма платежей (взносов) работодателей, выплачиваемая по договорам долгосрочного страхования жизни работников, добровольного пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников, учитывается в целях налогообложения налогом на прибыль в размере, не превышающем 12% от суммы расходов на оплату труда. Таким образом, при определении налоговой базы по налогу на прибыль организация вправе отнести к расходам на оплату труда 100% в суммы взносов, уплаченных по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, предусматривающим выплату пенсий до исчерпания средств на именном счете участника, но в течение не менее пяти лет, при соблюдении указанных выше условий, если согласно правилам негосударственного пенсионного фонда и договору на именные счета работников зачисляются средства в размере не менее 97% от суммы пенсионных взносов.

(Письмо Департамента налоговой и таможенно - тарифной политики Минфина РФ от 13.02.07 г. №03-04-06-02/20)

### **О пособиях по временной нетрудоспособности, по беременности и родам в соответствии с Федеральным законом от 29.12.06 г. №255-ФЗ**

1. В соответствии со ст. 14 Закона, пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, как и ранее, исчисляются исходя из среднего заработка застрахованного лица, рассчитанного за последние 12 календарных месяцев, предшествующих месяцу наступления временной нетрудоспособности, отпуска по беременности и родам. Обращаем Ваше внимание, что согласно части восьмой ст. 6 Закона пособие выплачивается за календарные дни, приходящиеся на соответствующий период. В связи с этим, средний дневной заработок для исчисления пособий определяется с учетом календарных дней, приходящихся на период, за который учитывается заработная плата.



Подготовлено аудиторским отделом ООО «Знать», 10.09.07 г.

2. Пособие по временной нетрудоспособности, по беременности и родам с 01.01.07 г. не может превышать за полный календарный месяц максимального размера пособия, который составляет 16 125 рублей.

В связи с увеличением максимального размера пособий следует произвести перерасчет с 01.01.07 г. пособий по беременности и родам по страховым случаям, наступившим в 2006 году и продолжающимся в 2007 году.

### 3. Лист временной нетрудоспособности

Приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 16.03.07 г. №172 утверждена новая форма бланка листка нетрудоспособности. Листки нетрудоспособности старого образца, имеющиеся в медицинской организации, используются наряду с бланками листов нетрудоспособности, утвержденными вышеназванным приказом. Поскольку Законом №255-ФЗ предусмотрена выплата пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам по всем местам работы застрахованного лица, осуществление расчета пособий в календарных днях, определение размера пособия в зависимости от продолжительности страхового стажа, то листок нетрудоспособности следует заполнять с учетом этих особенностей. Так, на оборотной стороне вместо рабочих дней следует учитывать заработок и вести расчет пособий в календарных днях; вместо непрерывного трудового стажа следует определять размер пособия в зависимости от продолжительности страхового стажа.

Лицам, работающим на условиях внешнего совместительства, предусмотрена выдача второго листка нетрудоспособности с отметкой на лицевой стороне листка нетрудоспособности "внешний совместитель".

Страховой стаж включаются периоды работы застрахованного лица по трудовому договору, а также периоды государственной гражданской или муниципальной службы. Таким образом, страхователь может до утверждения Министерством здравоохранения и социального развития Российской Федерации Правил подсчета и подтверждения страхового стажа устанавливать страховой стаж работнику в соответствии с записями в трудовой книжке. (См. Правила подсчета и подтверждения страхового стажа утвержденные приказом Минздравсоцразвития РФ от 06.02.07 г. №91)

(Письмо ФСС РФ от 11.01.07 г. №02-18/07-132 «О пособиях по временной нетрудоспособности, по беременности и родам в соответствии с Федеральным законом от 29.12.06 №255-ФЗ «Об обеспечении пособиями по временной нетрудоспособности, по беременности и родам граждан, подлежащих обязательному социальному страхованию») До утверждения новой формы бланка листка временной нетрудоспособности и обеспечения этими бланками лечебно-профилактических учреждений считаем возможным использовать имеющиеся бланки листов нетрудоспособности.

(Письмо Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 01.01.07 г. №80-ВС).

Смотри Приложение 1 - новая форма бланки листа нетрудоспособности.

### **Страховой стаж**

Приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 06.02.07 г. №91 «Об утверждении Правил подсчета и подтверждения страхового стажа для определения размеров пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам» вводится понятие и точно определяется страховой стаж.

В страховой стаж включаются:

а) периоды работы по трудовому договору;

б) периоды государственной гражданской или муниципальной службы;

в) периоды иной деятельности, в течение которой гражданин подлежал обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, в том числе:

периоды деятельности индивидуального предпринимателя, индивидуальной трудовой деятельности, трудовой деятельности на условиях индивидуальной или групповой аренды, периоды деятельности физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями (занимающихся частной практикой нотариусов, частных детективов, частных охранников, иных лиц, занимающихся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой), члена крестьянского (фермерского) хозяйства, родовой, семейной общины малочисленных народов Севера до 01 января 2001 года и после 01 января 2003 года, за которые уплачены платежи на социальное страхование; периоды деятельности в качестве адвоката до 01 января 2001 года, а также периоды указанной деятельности, за которые уплачены платежи на социальное страхование после 01 января 2003 года; периоды работы члена колхоза, члена производственного кооператива, принимающего личное трудовое участие в его деятельности, до 01 января 2001 года, а также периоды указанной работы, за которые уплачены платежи на социальное страхование, после 01 января 2001 года; периоды исполнения полномочий членом (депутатом) Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации, депутатом Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации; периоды деятельности в качестве священнослужителя, за которые уплачены платежи на социальное страхование; периоды привлечения к оплачиваемому труду лица, осужденного к лишению свободы, при условии выполнения им установленного графика работы, после 01 ноября 2001 года.



Подготовлено аудиторским отделом ООО «Знать», 10.09.07 г.

Под платежами на социальное страхование понимаются:

- а) за период до 01 января 1991 года - взносы на государственное социальное страхование;
- б) за период с 01 января 1991 года по 31 декабря 2000 года - страховые взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации;
- в) за период после 01 января 2001 года - налоги, зачисляемые в Фонд социального страхования Российской Федерации (единый социальный налог, единый налог, уплачиваемый организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения, единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, единый сельскохозяйственный налог);
- г) за период после 1 января 2003 г. - страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, уплачиваемые адвокатами, индивидуальными предпринимателями, в том числе членами крестьянских (фермерских) хозяйств, физическими лицами, не признаваемыми индивидуальными предпринимателями, родовыми, семейными общинами малочисленных народов Севера в соответствии с Федеральным законом от 31 декабря 2002 г. N 190-ФЗ "Об обеспечении пособиями по обязательному социальному страхованию граждан, работающих в организациях и у индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы, и некоторых других категорий граждан" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, N 1, ст. 5).

Уплата платежей на социальное страхование за периоды соответствующей деятельности, указанные в подпункте "в" абзаца 1 (т.е. периоды иной деятельности, в течение которой гражданин подлежал обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством) настоящих Правил, подтверждается следующими документами:

- а) взносов на государственное социальное страхование за период до 1 января 1991 г. - документами финансовых органов или справками архивных учреждений;
- б) страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации за период с 1 января 1991 г. по 31 декабря 2000 г. - документами территориальных органов Фонда социального страхования РФ;
- в) налогов, зачисляемых в Фонд социального страхования Российской Федерации, за период после 1 января 2001 г. - документами колхоза, производственного кооператива, религиозной или иной организации (физического лица) об уплате за застрахованное лицо указанных налогов;
- г) страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в соответствии с Федеральным законом от 31 декабря 2002 г. N 190-ФЗ "Об обеспечении пособиями по обязательному социальному страхованию граждан, работающих в организациях и у индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы, и некоторых других категорий граждан" за период после 1 января 2003 г. - документами территориальных органов Фонда социального страхования Российской Федерации.

Страховой стаж определяется при назначении пособия работодателем, а в случаях, предусмотренных Федеральным законом от 29.12.06 N 255-ФЗ, территориальным органом Фонда социального страхования Российской Федерации на день наступления соответствующего страхового случая (временной нетрудоспособности, отпуска по беременности и родам).

### **Документы, подтверждающие периоды работы (службы, деятельности), включаемые в страховой стаж**

Основным документом является трудовая книжка установленного образца.

При отсутствии трудовой книжки, а также в случае, когда в трудовой книжке содержатся неправильные и неточные сведения либо отсутствуют записи об отдельных периодах работы, в подтверждение периодов работы принимаются письменные трудовые договоры, оформленные в соответствии с трудовым законодательством, действующим на день возникновения соответствующих правоотношений, справки, выдаваемые работодателями или соответствующими государственными (муниципальными) органами, выписки из приказов, лицевые счета и ведомости на выдачу заработной платы. В случае, когда трудовая книжка не ведется, периоды работы по трудовому договору подтверждаются письменным трудовым договором, оформленным в соответствии с трудовым законодательством, действовавшим на день возникновения соответствующих правоотношений.

Периоды работы у отдельных граждан по договорам (домашние работницы, няни, секретари, машинистки и другие) за время до заключения трудовых договоров подтверждаются договором между работодателем и работником, зарегистрированным в профсоюзных органах, и документом работодателя об уплате за период этой работы платежей на социальное страхование. Периоды деятельности индивидуального предпринимателя, индивидуальной трудовой деятельности, трудовой деятельности на условиях индивидуальной или групповой аренды подтверждаются:

- а) за период до 1 января 1991 г. - документом финансовых органов или справками архивных учреждений об уплате платежей на социальное страхование;



*Подготовлено аудиторским отделом ООО «Знать», 10.09.07 г.*

б) за период с 1 января 1991 г. по 31 декабря 2000 г., а также за период после 1 января 2003 г. - документом территориального органа Фонда социального страхования Российской Федерации об уплате платежей на социальное страхование.

Документы, подтверждающие периоды работы (службы, деятельности), включаемые в страховой стаж, представляются застрахованным лицом по месту назначения и выплаты пособия (работодателю либо территориальному органу Фонда социального страхования Российской Федерации).

### **Порядок подсчета страхового стажа**

Исчисление периодов работы (службы, деятельности) производится в календарном порядке из расчета полных месяцев (30 дней) и полного года (12 месяцев). При этом каждые 30 дней указанных периодов переводятся в полные месяцы, а каждые 12 месяцев этих периодов переводятся в полные годы.

В случае совпадения по времени периодов работы (службы, деятельности), включаемых в страховой стаж, учитывается один из таких периодов по выбору застрахованного лица, подтвержденный заявлением, в котором указывается выбранный для включения в страховой стаж период.

Документы, выдаваемые в целях подтверждения периодов работы (службы, деятельности), включаемых в страховой стаж, должны содержать:

- номер и дату выдачи;
- фамилию, имя, отчество застрахованного лица, которому выдается документ;
- число, месяц и год его рождения, место работы, период работы, профессию (должность), основания их выдачи (приказы, лицевые счета и другие документы).

Документы, выданные работодателями застрахованному лицу при увольнении с работы, могут приниматься в подтверждение страхового стажа и в том случае, если не содержат основания для их выдачи.

Если имя, отчество или фамилия гражданина в документе о страховом стаже не совпадает с его именем, отчеством или фамилией, указанными в паспорте или свидетельстве о рождении, факт принадлежности этого документа данному гражданину устанавливается на основании свидетельства о браке, свидетельства о перемене имени, справок компетентных органов (должностных лиц) иностранных государств или в судебном порядке.

В случае, если в представленном документе о периодах работы (службы, деятельности) указаны только годы без обозначения точных дат, за дату принимается 1 июля соответствующего года, а если не указано число месяца, то таковым является 15 число соответствующего месяца.

### **Среднесписочная численность**

С 01.01.2008 г. все организации, не зависимо от среднесписочной численности работников, должны представлять в налоговый орган сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год не позднее 20 января текущего года, а в случае создания (реорганизации) организации - не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором организация была создана (реорганизована).

Среднесписочная численность работников по состоянию на установленную дату определяется налогоплательщиком в соответствии с Порядком заполнения и представления формы федерального государственного статистического наблюдения №1-Т "Сведения о численности и заработной плате работников по видам деятельности", утвержденного постановлением Федеральной службы государственной статистики от 09.10.06 г. №56.

Чтобы определить среднесписочную численность работников за месяц, нужно сложить списочную численность за каждый календарный день месяца и разделить полученную сумму на количество календарных дней в этом месяце. Праздники и выходные также нужно учитывать. Количество «списочных» работников в нерабочий день принимается равным численности, которая наблюдалась в предшествующий день. Это же правило действует, если нерабочих дней два или более подряд.

Сведения о среднесписочной численности работников, за предшествующий календарный год (далее - Сведения) могут быть представлены в электронном виде (после разработки форматов) в соответствии с "Порядком представления налоговой декларации (расчета) и документов в электронном виде", определяемым Министерством финансов Российской Федерации.

(Письмо Федеральной налоговой службы от 09.07.07 г. №ЧД-6-25/536@ «О представлении налогоплательщиком сведений о среднесписочной численности в налоговый орган»)

Смотри Приложение 2 - порядок заполнения и установленная форма «Сведений о среднесписочной численности»



## **Изменения в НК РФ, утвержденные Ф3 от 17.05.07 г. №85-ФЗ «О внесении изменений в главы 21, 26.1, 26.2 и 26.3 части второй НК РФ»**

### **В части налога на добавленную стоимость (НДС)**

Ст. 145 НК РФ «Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика»

С 2008 года изменен перечень документов, которые подтверждают право на освобождение от уплаты НДС. Так, бывшие «упрощенцы» (как фирмы, так и предприниматели) должны будут подавать в налоговую выписку из «упрощенной» книги учета доходов и расходов.

В настоящий момент действует перечень, состоящий из:

- выписки из ББ (для организаций);
- выписка из книги продаж;
- выписка из книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций (для ИП);
- копия журнала полученных и выставленных счетов-фактур.

### **В части упрощенной системы налогообложения**

Ст. 346.13 «Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения»

В заявлении о переходе на применении УСНО организации и индивидуальные предприниматели должны указывать также среднюю численность работников за 9 месяцев текущего года, а также остаточную стоимость основных средств и НМА на 1 октября текущего года. Средняя численность кроме среднесписочного количества работников включает в себя еще и среднюю численность внешних совместителей, а также сотрудников, работающих на основании гражданско-правовых договоров.

Ст. 345.16 НК РФ «Порядок определения расходов»

Расширен перечень расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу, в части расходов:

- на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение ОС;
- на обслуживание ККТ;
- на вывоз бытовых отходов.

Уточнено, что учитываются все расходы на все виды обязательного страхования работников и имущества.

Дан порядок пересчета налоговой базы в случае реализации ОС, по которым осуществлены расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение.

Ст. 346.17 НК РФ «Порядок признания доходов и расходов»

Продавец при возврате аванса в счет поставки, выполнении работ уменьшает на сумму возврата доходов налогового периода в котором произведен возврат. Расходы на приобретение, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение ОС, а также приобретение, создание НМА учитывается в размере уплаченных сумм. При переходе «упрощенца» на объект налогообложения «доходы - расходы» расходы, относящиеся к налоговым периодам, в которых объектом налогообложения были доходы, не уменьшает налоговую базу.

Ст. 346.25.1 НК РФ «Особенности применения упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями на основе патента»

Уточнен порядок признания доходов и расходов при переходе с УСНО на исчисление налога на прибыль по методу начисления. Указано, в каком порядке определяется остаточная стоимость ОС на дату перехода с УСНО на другой режим налогообложения (кроме ЕНВД), если за период применения УСНО расходы на достройку, дооборудование, модернизацию, техническое перевооружение не были учтены полностью. При переходе с общего режима налогообложения на УСНО налогоплательщик вправе в последнем налоговом периоде до перехода принятия к вычету суммы НДС, исчисленных и уплаченных в бюджет с сумм предварительной оплаты, полученных до перехода, в счет предстоящих поставок товаров, выполнении работ, оказании услуг или передаче имущественных прав, осуществленных после перехода. Разрешено при переходе с УСНО на общий режим налогообложения суммы НДС по приобретенным товарам, которые в период применения УСНО не были включены в расходы, принимать к вычету после перехода на общий режим налогообложения.

### **В части единого налога на вмененный доход (ЕНВД)**

Статья 346.27 НК РФ «Основные понятия, используемые в настоящей главе»

Исключено указание, что корректирующий коэффициент базовой доходности К2 учитывает фактический период осуществления деятельности.

Подготовлено аудиторским отделом ООО «Знать», 10.09.07 г.

Возникает вопрос, повлияет ли это с 01.01.08 г. на возможность его корректировки, при осуществлении деятельности в течение неполного месяца. Изменение в ст. 346.29 НК РФ «Объект налогообложения и налоговая база» уточнили, что местные органы власти могут устанавливать значение данного коэффициента более чем на год. Если они не уточнили его размер на следующий год, то применяется значение, действовавшее в прошлом году.

К услугам по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств не относятся услуги по гарантийному ремонту и обслуживанию. К рознично торговле не относится реализация:

- газа в баллонах, спец. машинах;
- товаров по образцам и каталогам вне стационарной торговой сети (в т.ч. по почте);
- через Интернет и телемагазины.

Уточнено понятие «торговое место». Даны понятия:

- стационарного торгового места;
- объекта предоставления услуг по временному размещению и проживанию;
- площади стоянки.

Уточнено, что к средствам наружной рекламы в целях размещения наружной рекламы относятся также световое табло.

Статья 346.29 НК РФ «Объект налогообложения и налоговая база»

Изменен фактический показатель некоторых видов предпринимательской деятельности. Изменения представлены в таблице:

**Таблица «Изменение физических показателей некоторых видов деятельности облагаемых вменным доходом»**

Действующая редакция				С учетом изменений			
№	Вид деятельности	Физические показатели	Баз. доходность в мес.,	№	Вид деятельности	Физические показатели	Баз. доходность в мес.,
1	2	3	4	5	6	7	8
5	Оказание автотранспортных услуг	Кол-во транспортных средств для перевозки пассажиров и грузов	6 000	5	Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов	Кол-во автотранспортных средств используемых для перевозки грузов	6 000
				6	Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров	Посадочное место	1 500
7	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, и розничная торговля, осуществляемая через объекты нестационарной торговой сети	Торговое место	9 000	8	Розничная торговля, осуществляемая в объектах стационарной торговой сети, а также в объектах не стационарной торговой сети, площадь торгового места в которых не превышает 5 кв. м.	Торговое место	9 000
				9	Розничная торговля, осуществляемая в объектах стационарной торговой сети, а также в объектах не стационарной торговой сети, площадь торгового места в которых превышает 5 кв. м.	Площадь торгового места в кв.м.	1 800
16	Оказание услуг по передаче во временное пользование и (или)	Кол-во торговых мест, переданных во вре-	6 000	18	Оказание услуг по передаче во временное пользование и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой	Кол-во торговых мест, переданных во временное владение или пользование другими хо-	6 000



Действующая редакция				С учетом изменений			
№	Вид деятельности	Физические показатели	Баз. доходность в мес.,	№	Вид деятельности	Физические показатели	Баз. доходность в мес.,
1	2	3	4	5	6	7	8
	пользование стационарных торговых мест, расположенных на рынках и в других местах торговли не имеющих залов обслуживания посетителей	временное владение или пользование другими хозяйствующими субъектами			сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети (прилавков, палаток, ларьков, контейнеров, боксов и др. объектов), а также объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей, в которых площадь одного торгового места, объекта нестационарной торговой сети или объекта организации общественного питания не превышает 5 кв. м.	заяствующими субъектами	
19				Оказание услуг по передаче во временное пользование и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети (прилавков, палаток, ларьков, контейнеров, боксов и др. объектов), а также объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей, в которых площадь одного торгового места, объекта нестационарной торговой сети или объекта организации общественного питания превышает 5 кв. м.	Площадь торговых мест, переданных во временное владение или пользование другими хозяйствующими субъектами (в кв. м.)	1 200	
20				Оказание услуг по передаче во временное пользование и (или) в пользование земельных участков площадью не превышающей 10 кв. м., для организации торговых мест в стационарной торговой сети, а также для размещения объектов нестационарной торговой сети (прилавков, палаток, ларьков, контейнеров, боксов и др. объектов), и объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей.	Кол-во земельных участков, переданных во временное владение или пользование	5 000	
21				Оказание услуг по передаче во временное пользование и	Площадь земельных участков, пере-	1 000	



Действующая редакция				С учетом изменений			
№	Вид деятельности	Физические показатели	Баз. доходность в мес.,	№	Вид деятельности	Физические показатели	Баз. доходность в мес.,
1	2	3	4	5	6	7	8
					(или) в пользование земельных участков площадью превышающей 10 кв. м., для организации торговых мест в стационарной торговой сети, а также для размещения объектов нестационарной торговой сети (прилавков, палаток, ларьков, контейнеров, боксов и др. объектов), и объектов организации общественного питания, имеющих залов обслуживания посетителей.	данных во временное владение или пользование (в кв. м.)	

## Изменения НК РФ, утвержденные ФЗ от 24.07.07 г. №216-ФЗ «О внесении изменений в часть Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты РФ»

### В части налога на доход физических лиц (НДФЛ)

Ст. 213 НК РФ «Определение налоговой базы по договорам страхования»

Страховые взносы за сотрудника может оплатить работодатель. При этом он должен удержать налог. Если гражданин сам платит за себя взносы, то налог будет исчисляться при наступлении страховых случаев и удерживаться у источника страховых выплат (страховая компания). Если договор страхования (или пенсионного обеспечения) будет расторгнут, то страховая компания (фонд) удержит НДФЛ со всей суммы предоставленного ранее налогоплательщиками социального вычета. Но если вычет плательщику налогоплательщика не предоставляли и об этом есть справка из инспекции, то удерживать налог страховщики (фонды) не станут (п.п. 4 п. 1 ст. 213 новой редакции НК РФ). Внесенные работодателем взносы на обязательное и личное страхование (жизни, здоровья) сотрудников не облагаются НДФЛ. Со следующего года необлагаемый список пополнят взносы по договорам добровольного пенсионного страхования. Таким образом, работодателю не придется облагать добровольные пенсионные взносы. По новой редакции статьи 213 НК РФ облагаться налогом будут взносы, внесенные за физическое лицо не только работодателем, но и другими организациями и индивидуальными предпринимателями, которые не являются работодателями по отношению к застрахованному лицу. Таким образом, взносы за гражданина облагаются не только у работодателя.

Изменился порядок налогообложения выплат по договорам личного страхования:

С 2008 года по договорам добровольного долгосрочного страхования жизни придется облагать любые выплаты. Даже по тем договорам, которые заключены на срок более пяти лет и в течение этого времени выплаты (кроме по случаю смерти) по ним не предусмотрены (п.п. 2 п. 1 ст. 213 НК РФ). До конца 2007 года выплаты по этим договорам не облагаются НДФЛ. Платить налог надо не со всей суммы выплат, а только с той, которая превысила взносы, последовательно умноженные на среднюю ставку рефинансирования за каждый год действия договора. Применение средней ставки рефинансирования - тоже новшество. Ее определяют каждый год. Для этого складывают ставки рефинансирования, действующие на начало каждого месяца, и полученную сумму делят на 12 (число учетных ставок за год). При расторжении страховых договоров по-прежнему из облагаемой базы исключаются ранее внесенные страховые взносы. При этом средняя ставка рефинансирования не применяется.

НК РФ дополнен ст. 214.2 «Особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде процентов, получаемых по вкладам в банках» (распространяются на правоотношения, возникшие с 01.01.07 г.).

В отношении доходов в виде процентов, получаемых по вкладам в банках, налоговая база определяется как превышение суммы процентов, начисленной в соответствии с условиями договора, над суммой процентов, рассчитанной по рублевым вкладам исходя из ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей в течение периода, за который начислены указанные проценты, а по вкладам в иностранной валюте исходя из 9 процентов годовых, если иное не предусмотрено настоящей главой.



Ст. 217 НК РФ «Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)»

В п. 3. установлены предельные нормы суточных при служебных командировках работников, не облагаемые НДФЛ – 700 рублей за каждый день нахождения в командировке на территории Российской Федерации и 2 500 рублей за каждый день нахождения в заграничной командировке. Таким образом, для целей налога на прибыль остается норма 100 руб. а для целей исчисления НДФЛ принимается норма 700 и 2 500 руб.

Также уточнили, какие путевки не облагаются:

Законодатели внесли ясность: не облагается налогом стоимость путевок, если организация не учитывает их в расходах при налогообложении прибыли (п. 9 ст. 217 НК РФ). В настоящее время НДФЛ не взимается, если путевки приобретены «за счет средств работодателей, оставшихся в их распоряжении после уплаты налога на прибыль». Сейчас налог не нужно удерживать с компенсации стоимости путевок, выплачиваемых из средств ФСС России. С 2008 года эта норма расширена - от налога освобождено возмещение, производимое за счет бюджетной системы РФ. Также за счет средств, получаемых от деятельности, в отношении которой организации (индивидуальные предприниматели) применяют специальные налоговые режимы. В п. 9 расширен список лиц, которым организация может оплатить или частично оплатить путевку, т. е. включены бывшие работники (с 2008 года введена льгота, которая освобождает от НДФЛ стоимость выданной бывшему работнику путевки, если он уволился в связи с выходом на пенсию.)

Пункт 27 ст. 217 НК РФ дополнен абзацем в соответствии с которым появилась возможность не облагать НДФЛ проценты, которые начислены по ставке, превышающей ставку рефинансирования. Для этого должны выполняться два условия. Первое - на день заключения договора по вкладу процентная ставка не должна превышать ставку рефинансирования. Второе - впоследствии ставка по вкладу не увеличивается. Льгота действует в течение трех лет со дня, когда процентная ставка по вкладу превысила ставку рефинансирования (п. 27 ст. 217 новой редакции НК РФ). Выгодная норма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2007 года.

Ст. 217 дополнена следующими пунктами:

35) суммы, получаемые налогоплательщиками за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на возмещение затрат (части затрат) на уплату процентов по займам (кредитам); распространяются на правоотношения, возникшие с 01.01.06 г.

36) суммы субсидий на приобретение и (или) строительство жилого помещения, предоставленные за счет средств федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов.

То есть, не нужно платить налог с займов, выданных на жилье. Льгота положена только тем, кто имеет право на имущественный налоговый вычет. Этот вычет, напомним, предоставляется раз в жизни (п.п. 2 п. 1 ст. 220 НК РФ). До 2008 года такие доходы облагаются по ставке 13%.

Статья 219 «Социальные налоговые вычеты» (все изменения разрешено применить, подавая декларацию за 2007 год, так как распространяются на правоотношения, возникшие с 01.01.07 г.)

Дополнен п. 1 п.п. 4 установлен социальный налоговый вычет по негосударственному пенсионному обеспечению и (или) добровольному пенсионному страхованию. (отметим, что здесь речь идет о взносах, которые платит не организация, а физическое лицо за себя, супруга, родителей (в том числе усыновителей) или детей-инвалидов).

Чтобы получить новый вычет, налогоплательщику по окончании налогового периода вместе с декларацией (форма 3-НДФЛ (утверждена приказом Минфина России от 23.12.05 г. №153н) надо принести в инспекцию документы на уплату взносов, договор со страховой компанией или фондом (желательно, чтобы был номер лицензии фонда или страховщика), а также форму 2-НДФЛ (утверждена приказом Федеральной налоговой службы от 13.10.06 г. №САЭ-3-04/706).

Также в социальный вычет включены и платежи по договорам добровольного личного страхования (вычет можно получить только по тем договорам добровольного личного страхования, выплаты по которым осуществляются исключительно на лечение), производимые налогоплательщиком за своих родителей, детей (не старше 18 лет), мужа (жену). Ранее доход уменьшали только отчисления, производимые гражданином за себя.

Пункт 2 дополнен условием, что социальные налоговые вычеты, (за исключением расходов на обучение детей налогоплательщика, указанных в подпункте и расходов на дорогостоящее лечение), предоставляются в размере фактически произведенных расходов, но в совокупности не более 100 000 рублей в налоговом периоде. В случае наличия у налогоплательщика в одном налоговом периоде расходов на обучение, медицинское лечение, расходов по договору (договорам) негосударственного пенсионного обеспечения и по договору (договорам) добровольного пенсионного страхования налогоплательщик самостоятельно выбирает, какие виды расходов и в каких суммах учитываются в пределах максимальной величины социального налогового вычета.

По старому варианту Налогового кодекса РФ вычет на обучение налогоплательщика не мог превышать 50 000 руб. Те же лимиты устанавливались для медицинских расходов и на учебу детей. Ограничение в 50 000 руб. ос-



Подготовлено аудиторским отделом ООО «Знать», 10.09.07 г.

танется только для платы за детей. Для других социальных вычетов (кроме расходов на благотворительность, на дорогостоящее лечение (расходы на дорогостоящее лечение полностью включаются в социальный вычет; подобные виды лечения указаны в отдельном приложении к постановлению Правительства РФ от 19.03.01 г. №201) и обучение детей) введен единый максимум - 100 000 руб. в год (о том, как изменился порядок определения предельных социальных вычетов, смотри в таблице). Общая сумма расходов на обычное лечение, учебу налогоплательщика, а также на пенсионные взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и добровольного пенсионного страхования не будет облагаться налогом только в этом пределе.

**Таблица «Изменения порядка определения предельных социальных вычетов»**

Вид социального налогового вычета	Вычет возможен в пределах	
	Действующие нормы	Новые нормы
Расходы на собственное обучение	50 000	общая сумма расходов не должна превышать 100 000 руб.
Расходы на лечение (кроме дорогостоящего)	50 000	
Расходы на личное страхование (с 2008 г. в сумму вычета войдут расходы на личное страхование членов семьи)	50 000	
Расходы на негосударственное пенсионное обеспечение и добровольное пенсионное страхование	не было	
Расходы на благотворительные цели	25 % от дохода	
Расходы на обучение детей	50 000 руб. на каждого ребенка	
Расходы на дорогостоящие виды лечения	без ограничений, по фактическим расходам	

### Ст. 220 «Имущественные налоговые вычеты»

Со следующего года будут запрещены вычеты покупателям жилья, если недвижимость оплачена ими за счет бюджетных субсидий (п.п. 2 п. 1 ст. 220 НК РФ). Зато сами эти субсидии облагать налогом не придется (п. 36 ст. 217 НК РФ). Введен имущественный вычет для уступающих право требования по договору участия в долевом строительстве. Сумму, полученную при уступке, они могут уменьшить на подтвержденные расходы. И лишь чистый доход облагается НДФЛ. Новшество распространяется на сделки 2007 года. Оно важно для тех, кто уступает право требования квартиры в недостроенном доме. Или продает жилье, на которое еще не оформлено право собственности. Абзац 2 п.п. 1 дополнен – налогоплательщику предоставляется право уменьшить сумму облагаемого НДФЛ не только сумму продажи своей доли в УК, но и при уступке права требования по договору участия в долевом строительстве (договору инвестирования долевого строительства)

### Ст. 223 «Дата фактического получения дохода»

Дополнена - в случае прекращения трудовых отношений до истечения календарного месяца датой фактического получения налогоплательщиком дохода в виде оплаты труда считается последний день работы, за который ему был начислен доход.

### Ст. 224 «Налоговые ставки»

Утратил силу абзац 4 п.2, то есть, налоговые ставки в размере 35 % не распространяются на суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных (кредитных) средств в части превышения размеров, указанных в пункте 2 статьи 212 НК РФ, за исключением доходов в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование налогоплательщиками целевыми займами (кредитами), полученными от кредитных и иных организаций Российской Федерации и фактически израсходованными ими на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры или доли (долей) в них, на основании документов, подтверждающих целевое использование таких средств.

### Ст. 288 «Особенности исчисления и уплаты налога налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения»

Дополнен список налогоплательщиков по отдельным видам доходов:

Подпункт 6. п.1 физические лица, получающие доходы в виде вознаграждения, выплачиваемого им как наследникам (правопреемникам) авторов произведений науки, литературы, искусства, а также авторов изобретений, полезных моделей и промышленных образцов;

Подпункт 7. п.1 физические лица, получающие доходы в денежной и натуральной формах в порядке дарения, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 18.1 статьи 217 НК РФ.



## **В части ЕСН**

Ст. 238 «Суммы, не подлежащие налогообложению»

Не подлежат налогообложению компенсационные выплаты, связанные с расходами физического лица в связи с выполнением работ, оказанием услуг по договорам гражданско-правового характера.

Ст. 243 «Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога налогоплательщиками, производящими выплаты физическим лицам»

Уточнено, что сумма налога подлежащая перечислению определяется в полных рублях. Сумма налога (сумма авансовых платежей по налогу) менее 50 копеек отбрасывается, а сумма 50 копеек и более округляется до полного рубля.

## **В части налога на прибыль**

Ст. 251 «Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.

Освобождаются от уплаты налогообложения налогом на прибыль:

- суммы НДС, подлежащих налоговому вычету у принимающей организации в соответствии с главой 21 НК РФ при передаче имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов;

- отчисления членов ТСЖ, жилищных кооперативов, садовнических товариществ, гаражно-строительных, жилищно-строительных кооперативов на формирование резерва для проведения ремонта, капитального ремонта общего имущества.

(Вступает в силу с 01.01.08 г., но не ранее чем по истечении 1 месяца со дня официального опубликования, распространяются на правоотношения, возникшие с 01.01.07 г.)

Ст. 255 «Расходы на оплату труда»

Изменения учета расходов на страхование - страховые взносы можно будет учесть в расходах, даже если в договоре страхования нет условия, что работники застрахованы только на момент исполнения трудовых обязанностей (это изменение распространяется на отношения, возникшие с 01 января 2007 года).

Изменится порядок расчета предельных размеров платежей. Сейчас действует ограничение по размеру страхового взноса - 10 000 руб. на каждого конкретного работника. С 2008 года предельный размер увеличится до 15 000 руб. и станет условным. Чтобы узнать, какую сумму взносов можно включить в расходы, надо будет 15 000 руб. умножить на количество застрахованных работников. При этом не важно, на какую сумму застрахован каждый из них.

Ст. 256 «Амортизируемое имущество»

Увеличен размер первоначальной стоимости основных средств. С 2008 года часть основных средств (имущество стоимостью до 20 000 руб.) и автомобили можно списать быстрее.

Не нужно будет амортизировать имущество стоимостью до 20 000 руб. Такие объекты теперь можно сразу списать в расходы. Это не только выгодно, но и удобно, так как сближает налоговый учет с бухгалтерским. В нем тоже можно не учитывать в качестве основных средств объекты стоимостью менее 20 000 руб.

В два раза увеличится размер стоимости автомобилей, при превышении которого амортизацию начисляют с понижающим коэффициентом 0,5 (п. 9 ст. 259 НК РФ). Для легковых автомобилей предел возрастет с 300 000 до 600 000 руб., а для пассажирских микроавтобусов - с 400 000 до 800 000 руб.

При определении видов транспортных средств и отнесении их к категории легковых или специальных автомобилей согласно разъяснению Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.06 г. №03-03-04/2/161 следует руководствоваться Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-94 (ОКОФ), а также сведениями о категории и типе транспортного средства, которые содержатся в регистрационных документах, документах, удостоверяющих право собственности, паспортах транспортных средств и иных документах.

Введена ст. 268.1 НК РФ «Особенности признания доходов и расходов при приобретении предприятия как имущественного комплекса».

## **В части налога на имущество**

Ст. 376 «Порядок определения налоговой базы»

Разделены понятия среднегодовой и средней стоимости имущества. Средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.



*Подготовлено аудиторским отделом ООО «Знать», 10.09.07 г.*

Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на число месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

НК РФ дополнен ст. 386.1 «Устранение двойного налогообложения»

Определена для российских организаций, уплачивающих за пределами территории РФ в соответствии с законодательством другого государства суммы налога на имущество.

Для зачета налога российская организация должна представить в налоговые органы следующие документы:

- заявление на зачет налога;
- документ об уплате налога за пределами территории РФ, подтвержденный налоговым органом соответствующего иностранного государства.

### **В части земельного налога**

Ст. 391 «Порядок определения налоговой базы»

Дан порядок определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся на территории нескольких муниципальных образований. Налоговая база в отношении земельного участка, находящегося на территориях нескольких муниципальных образований (на территориях муниципального образования и городов федерального значения Москвы или Санкт - Петербурга), определяется по каждому муниципальному образованию (городам федерального значения Москве и Санкт - Петербургу). При этом налоговая база в отношении доли земельного участка, расположенного в границах соответствующего муниципального образования (городов федерального значения Москвы и Санкт- Петербурга), определяется как доля кадастровой стоимости всего земельного участка, пропорциональная указанной доле земельного участка.

### **Изменение формы 4–ФСС «Расчетная ведомость по средствам ФСС РФ»**

Фонд социального страхования РФ постановлением от 19.01.07 г. №11 внес изменения в формы расчетных ведомостей по средствам ФСС РФ - 4-ФСС РФ и 4а-ФСС РФ. Форму расчета с изменениями смотри в Приложении 3.

### **В форме 4-ФСС РФ «Расчетная ведомость по средствам ФСС РФ» были изменены таблицы:**

№3 и №6 «Расходы на цели обязательного социального страхования с начала года» – добавлены некоторые уточняющие наименования статей по выплатам пособий и добавлена дополнительная часть с информацией о средней заработной плате;

№8 «Расшифровка выплат, произведенных сверх установленных норм лицам, пострадавшим от радиационных воздействий в случаях, установленных законодательством»- введены несколько наименований статей и одна дополнительная графа;

№9 «Для страхователей, уплачивающих страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» - введены дополнительная графа;

№11 «Расходы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с начала года» – добавлено несколько уточняющих наименований статей.

См. новую форму 4-ФСС в Приложении 3.

### **В форме 4а-ФСС РФ «Отчет по страховым взносам, добровольно уплачиваемым в ФСС РФ отдельными категориями страхователей» изменены таблицы:**

№2 «Расчеты по добровольным страховым взносам»;

№5 «Расшифровка выплат на цели обязательного социального страхования с начала года»;

№6 «Расшифровка выплат, произведенных сверх установленных норм лицам, пострадавшим от радиационных воздействий в случаях, установленных законодательством».