

# Генеральный директор

Персональный журнал руководителя

## ПЛАН «Б» АНТИКРИЗИСНОЕ УПРАВЛЕНИЕ МАРКЕТИНГОМ

17 декабря 2007

[Голосовать](#)

Рубрики / [Юридическая служба](#)

### Налоги–2008: основные изменения

[Владимир Верещака](#) | Главный редактор. Издательство «Гарант-пресс», Москва.

#### На какие вопросы Вы найдете ответы в этой статье

- Какие положительные изменения в порядке уплаты НДС вступили в силу 1 января 2008 года
- Какие предприятия смогут не платить с дивидендов налог на прибыль
- Какие льготы введены для компаний, занимающихся инновациями
- С каких выплат предприятия смогут не платить ЕСН

#### Также Вы читаете

- Почему, по мнению экспертов компании «Пепеляев, Гольцблат и партнеры», теперь у компаний будет меньше споров с налоговиками в отношении суточных для командировок
- Какие действия предпринял Генеральный Директор агентства «Виват Персонал» в связи с изменениями в Налоговом кодексе



**AdRiver**  
система управления интернет-рекламой **№1** \*

\* По результатам исследования от 03.03.2008

Бизнес-решение для рекламных агентств и владельцев сайтов.

[Узнать больше >>>](#)

В Налоговый кодекс регулярно вносят те или иные изменения. Не стал исключением и 2007 год (О поправках, которые вступили в силу в 2007 году, мы писали в статье «[Правила налогового контроля, действующие в 2007 году](#)», №1 — 2007). Поправки затронули почти все налоги, которые платит предприятие: НДС, налог на прибыль, ЕСН, акцизы, налог на доходы физических лиц и др. Большинство изменений вступили в силу 1 января 2008 года, но некоторые из них начали действовать задним числом (то есть с начала 2007 года). Конечно, Ваша бухгалтерия и юристы уже должны были изучить эти поправки, тем не менее и Генеральному Директору не помешает ознакомиться с основными нововведениями — ведь они повлияют как на размер налоговых отчислений в 2008 году, так и на деятельность компании в целом.

### Налог на добавленную стоимость

Порядку расчета и уплаты НДС посвящена глава 21 Налогового кодекса. В течение 2007 года в нее было внесено множество дополнений (Федеральные законы от 17.05.2007 №85-ФЗ и от 19.07.2007 № 195-ФЗ). Кроме того, 1 января 2008 года вступили в силу поправки, которые были приняты еще в 2006 году (Федеральный закон от 27.07.2006 №137-ФЗ).

- 1. Платить НДС в бюджет надо будет реже.** Самое важное нововведение состоит в том, что с 1 января 2008 года для всех предприятий установлен единый налоговый период — квартал, по окончании которого нужно будет платить НДС и сдавать декларацию (ст. 163 НК РФ). Это, во-первых, облегчит работу Вашей бухгалтерии, во-вторых, позволит не отвлекать в течение квартала значительные суммы денег из оборота.
- 2. Получить освобождение от НДС станет легче.** Данное новшество касается тех предприятий, которые перешли с упрощенного режима налогообложения на общий режим. Напомним, что компании имеют право получить освобождение от НДС, если их выручка за три последних календарных месяца не превысила 2 млн рублей. Чтобы подтвердить этот факт, Ваша бухгалтерия должна представить в налоговую инспекцию выписку из баланса, книги продаж, журналов выданных счетов-фактур. Однако у компаний, которые ранее работали на упрощенном режиме налогообложения, данных документов просто нет (вести бухучет в полном объеме такие предприятия не обязаны, равно как и выставлять счета-фактуры). По Налоговому кодексу получалось, что при переходе с упрощенного режима на общий получить освобождение можно лишь после трех месяцев работы (когда необходимые документы будут получены). Законодатели исправили это упущение. С 1 января 2008 года, чтобы не платить НДС, бухгалтерия может подтвердить сумму выручки лишь выпиской из книги учета доходов и расходов (п. 6 ст. 145 НК РФ).
- 3. Уточнены правила возврата НДС при расторжении договора.** Эта поправка затронет деятельность компаний, которые не являются плательщиками НДС (например, получили освобождение от него или перешли на специальный режим налогообложения), но перечисляют налог в бюджет в качестве агентов. Самый распространенный случай — аренда государственного имущества.

Предположим, Ваше предприятие заплатило за аренду авансом, удержало НДС, перечислило его в бюджет. Впоследствии договор был расторгнут, а сумма аванса была Вам возвращена. Теперь в данной ситуации сумму уплаченного налога Ваша бухгалтерия вправе учесть в расходах, уменьшающих облагаемую прибыль (п. 7 ст. 170 НК РФ). Аналогичные положения касаются и любых других расторгнутых договоров, оплачивая которые Ваша компания удержала НДС как агент.

### ЗАКОНОДАТЕЛИ ДЕЛАЮТ СТАВКУ НА ИННОВАЦИИ

Компании, которые инвестируют средства в инновации, получили некоторые поблажки от государства. Теперь при амортизации имущества, используемого только для научно-технической деятельности, они могут применять повышающий коэффициент, равный 3. Иными словами, они смогут включить стоимость такого имущества в налоговые расходы в три раза быстрее, чем обычная фирма. До 1 января 2008 года такая поправка распространялась лишь на основные средства, переданные или полученные в лизинг (п. 7 ст. 259 НК РФ).

Также законодатели сделали попытку стимулировать компании, которые заняты финансированием научных исследований, проводимых Российским фондом технологического развития, а также отраслевые и межотраслевые фонды НИОКР. С этого года такие фирмы будут вправе включать затраты на финансирование указанных организаций в пределах 1,5% выручки. В настоящее время этот показатель составляет всего 0,5% (п. 3 ст. 262 НК РФ).

*По материалам автора статьи*

Однако сразу оговоримся, что данный порядок невыгоден фирме. Конечно, включая сумму налога в расходы, предприятие, с одной стороны, экономит налог на прибыль или единый налог (при упрощенной системе налогообложения), но, с другой, сумму, которую Вы тратите на НДС, значительно превышает экономию от налога на прибыль. Более того, некоторым предприятиям это новшество не несет и вовсе никакой пользы. Например, для компаний на «упрощенке» с объектом налогообложения «доходы». Для них сумма расходов вообще никакого значения не имеет. В данной ситуации оптимальный вариант — вернуть сумму НДС из бюджета. Сразу скажем, что сделать это будет непросто. Единственный способ — утверждать, что деньги были перечислены поставщику ошибочно. Соответственно, и НДС был удержан с них также по ошибке. Правда, у этого способа несколько криминальный оттенок.

- 4. Доходы от продажи ноу-хау не будут облагаться НДС.** Законодатели решили стимулировать

предприятия вкладывать средства в разработку и внедрение новых технологий. Так, компании, которые заняты научно-исследовательскими и опытно-конструкторскими работами (НИОКР), смогут не платить НДС с выручки от продажи результатов разработок тех или иных конструкций инженерного объекта, технической системы, новых технологий. Также не придется платить налог на добавленную стоимость с поступлений от продажи опытных образцов машин, оборудования, материалов, которые обладают «характерными для нововведений принципиальными особенностями». Эта льгота будет действовать при условии, что подобные образцы не предназначены для дальнейшей перепродажи (подп. 16.1 п. 3 ст. 149 НК РФ).

С 2008 года не нужно будет платить НДС с доходов от продажи исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для ЭВМ, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау). Кроме того, не будут облагаться налогом и поступления от передачи как исключительных, так и не исключительных прав на вышеуказанные результаты интеллектуальной деятельности по лицензионным договорам (подп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ) (см. также: [Законодатели делают ставку на инновации](#)).

## Говорит Генеральный Директор

**Григорий Степанян** | Генеральный Директор ООО «Бюро управления инновационными проектами», Москва

Казалось бы, нас напрямую интересует такое послабление, как льготы по налогу на прибыль и НДС при продаже ноу-хау. Однако, во-первых, инкубируемые нами компании еще только развивают высокие технологии и инновационные продукты, и вопрос о торговле ноу-хау пока не стоит. Во-вторых, сделки по продаже ноу-хау очень редки в современной России. Поэтому мое мнение таково: раз нет проблем с продажей ноу-хау, то воспользуется данной поправкой кто-то нечестный, чтобы уйти от налогов, а в ответ на это будет предложено всем инновационным компаниям заполнять кучу бумаг, доказывающих, что они играют честно и не используют льготы для налоговых схем. Так что мы вполне можем пострадать.

Новшества в налогообложении интересны мне как директору лишь в том случае, если финансовый результат от их применения оправдывает неизбежно возникающие проблемы. А они будут, например, с переучиванием бухгалтеров или трактовками положений Налогового кодекса в ходе сдачи отчетности (налоговых проверок). С этой позиции льготы по налогу на прибыль и НДС не имеют для нас и наших инновационных компаний ощутимого веса.

ООО «**Бюро управления инновационными проектами**» (технологический инкубатор «БУИП») основано в 2007 году на базе проектного отдела Международного фонда технологий и инвестиций (IFTI), с 2003 года реализующего программу «Коммерциализация научных разработок». Основные направления деятельности ООО «БУИП» — инкубирование инновационных предприятий на ранних («посевных») стадиях. В настоящее время в инкубаторе «выращивается» 18 стартапов (предприятий, находящихся на начальной стадии развития). В составе «БУИП» работают менеджеры и специалисты по логистике инновационных проектов, экономисты, юристы, бухгалтеры, специализированный таможенный брокер, секретарь, специалист по кадрам. Численность персонала — 14 штатных и шесть привлеченных сотрудников.

## Налог на прибыль

Изменения в главу 25 «Налог на прибыль организаций» были внесены следующими Федеральными законами: от 16.05.2007 №76-ФЗ, от 19.07.2007 №195-ФЗ и от 24.07.2007 № 216-ФЗ. Рассмотрим основные из них.

- 1. Появится возможность не платить налог на прибыль с дивидендов.** Если Ваше предприятие получает дивиденды, обратите внимание: теперь у Вас есть шанс не платить с них налог на прибыль (подп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ), а точнее, применить ставку налога 0%. Но для этого Ваше предприятие одновременно должно выполнить такие условия:
  - на день оформления решения о выплате дивидендов владеть более 50 процентами уставного

- капитала фирмы-плательщика дивидендов в течение 365 дней непрерывно;
- стоимость доли Вашего предприятия в уставном капитале фирмы — плательщика дивидендов должна превышать 500 млн рублей.

Нулевую ставку налога нужно обосновать документально. Для этого бухгалтерия должна сдать в налоговую инспекцию определенный перечень бумаг (договоры купли-продажи акций, решения о выпуске ценных бумаг, выписки по счетам «депо» и т. д.). Поручите юристам и главбуху проанализировать, может ли Ваше предприятие рассчитывать на нулевую ставку налога.

---

## Экспертное мнение

**Мария Колесник** | Юрист юридической компании «Пепеляев, Гольцблат и партнеры», Москва

Предприятие может получать дивиденды не только от российской компании, но и от иностранной фирмы. В этом случае, чтобы применить нулевую ставку, помимо перечисленных выше требований должно быть выполнено дополнительное условие — постоянное местонахождение компании-плательщика дивидендов не должно быть:

- на территории государств, предоставляющих льготный режим налогообложения (их перечень должен утвердить Минфин России);
- в офшорной зоне.

Таким образом, предусмотрев существенные ограничения по применению к дивидендам ставки 0%, законодатели предприняли попытку исключить минимизацию налогообложения.

Но даже если российская компания — получатель дивидендов и не выполнит требования Налогового кодекса, дающие право на нулевую ставку, налог с дивидендов от иностранных фирм она все равно будет платить в меньших размерах — законодатели снизили ставку налога с 15 до 9% (подп. 2 п. 3 ст. 284 НК РФ).

Дивиденды, выплачиваемые российскими предприятиями иностранным компаниям, по-прежнему будут облагаться налогом на прибыль по ставке 15%.

Компания **«Пепеляев, Гольцблат и партнеры»** образована в 2002 году. Оказывает правовые услуги в области налогового, гражданского, корпоративного права, земельного законодательства и защиты интеллектуальной собственности. Компания — член международной ассоциации Interlaw, которая объединяет ведущие национальные юридические фирмы. Это дает возможность сотрудничать с зарубежными партнерами в случае, когда их участие требуется для реализации трансграничных инвестиционных проектов. Клиенты — более 800 российских и зарубежных компаний и учреждений, в том числе МГУ им. М.В. Ломоносова, Coca-Cola, Danone. Численность сотрудников — свыше 200 человек. По итогам 2006 года оборот составил более 500 млн рублей.

- Списать имущество в расходы можно быстрее.** Теперь основные средства стоимостью до 20 000 рублей Ваша бухгалтерия может включать в расходы, уменьшающие прибыль, в момент их оприходования (п. 1 ст. 256 НК РФ). Напомним, что до 1 января 2008 года лимит был установлен на уровне 10 000 рублей. Конечно, речь идет об имуществе производственного назначения.

Еще одна поправка будет интересна руководителям, которые приобрели (или собираются приобрести) для компании легковые автомобили или микроавтобусы. По правилам, действовавшим до начала 2008 года, на машины стоимостью свыше 300 и 400 тысяч рублей соответственно, компания должна была применять понижающий коэффициент амортизации, равный 0,5 (то есть стоимость таких авто включается в расходы в два раза дольше, чем обычно). С начала года стоимостная планка повышена в два раза. Для легковых машин она составила 600 тысяч рублей, а для микроавтобусов — 800 тысяч рублей (п. 9 ст. 259 НК РФ) (см. также: [Законодатели делают ставку на инновации](#)).

- Изменились условия добровольного страхования работников.** Изменен порядок налогового

учета расходов по добровольному страхованию сотрудников (п. 16 ст. 255 НК РФ). Раньше Ваша бухгалтерия могла включать в состав затрат выплаты по договорам долгосрочного страхования жизни, заключенным как с российскими, так и с иностранными компаниями. Главное, чтобы договор действовал не менее пяти лет и не предусматривал дополнительных выплат, за исключением тех, которые установлены на случай смерти застрахованного. В 2008 году учесть подобные траты в налоговой себестоимости можно будет при условии, что подобный договор заключен с российской страховой компанией, у которой есть лицензия на подобный вид страхования. Правда, появилась небольшая поправка. Договор может предусматривать выплаты как в случае смерти застрахованного, так и в случае причинения вреда его здоровью. А что делать, если договор страхования уже заключен с иностранным страховщиком? В данной ситуации Вам придется его расторгнуть. В противном случае учесть расходы по нему в налоговых затратах не получится (см. [Новые нормы по договорам страхования сотрудников](#)).

- 4. Установлены правила учета доходов и расходов при покупке предприятия.** Данная поправка заинтересует Генеральных Директоров, которые планируют приобрести предприятие как имущественный комплекс. Теперь в Налоговом кодексе есть специальная статья, посвященная учету доходов и расходов при такой покупке (ст. 268.1 НК РФ). Разница между ценой, по которой куплено предприятие, и стоимостью его чистых активов считается либо доходом, либо расходом компании-покупателя. Доход (скидка) возникает, если стоимость чистых активов предприятия превышает цену покупки, расход (надбавка) — если цена больше стоимости чистых активов. Доход учитывают при налогообложении одновременно, то есть сразу после того, как сделка пройдет государственную регистрацию. Расход включают в налоговую себестоимость постепенно, в течение пяти лет после регистрации сделки.

---

## Экспертное мнение

Мария Колесник | Юрист юридической компании «Пепеляев, Гольцблат и партнеры», Москва

### НОВЫЕ НОРМЫ ПО ДОГОВОРАМ СТРАХОВАНИЯ СОТРУДНИКОВ

Расходы по добровольному страхованию учитывают лишь в пределах норм. Порядок нормирования отдельных видов таких затрат также поменялся. До нового года в затраты включались взносы по договорам добровольного личного страхования, заключенным на случай смерти застрахованного или утраты им трудоспособности в связи с выполнением служебных обязанностей. Максимальная сумма взносов не могла превышать 10 тысяч рублей на одного застрахованного сотрудника. С 1 января 2008 года в налоговую себестоимость включают взносы по договорам, которые предусматривают выплаты на случай смерти застрахованного или причинения вреда его здоровью (ст. 255 НК РФ). Максимальная сумма взносов, которую учитывают при налогообложении, не может превышать 15 тысяч рублей в год. Причем эту величину рассчитывают как отношение общей суммы уплаченных взносов к количеству застрахованных работников. В результате получается, что если компания за год потратила на страхование одного работника 3 тысячи рублей, а другого — 27 тысяч рублей, то всю сумму взносов можно учесть в затратах. Ведь в данном случае превышения 15-тысячного лимита в расчете на одного сотрудника не произойдет.

*По материалам автора статьи*

**Уплата налога на прибыль обособленными подразделениями.** Предприятия, которые имеют обособленные подразделения на территории одного субъекта РФ, могут платить налог на прибыль в региональный бюджет централизованно. Для этого бухгалтерия должна сообщить в налоговую инспекцию, по месту нахождения какого подразделения компания будет платить налог (абз. 2 п. 2 ст. 288 НК РФ). Сделать это необходимо до 31 декабря года, предшествующего налоговому периоду. Иными словами, если компания в 2008 году решила платить налог на прибыль централизованно, нужно, чтобы бухгалтерия уведомила об этом налоговую инспекцию до 31 декабря 2007 года.

## Налоги с заработной платы

Изменения Налогового кодекса затронули и два основных налога, которые начисляют с заработной платы сотрудников: ЕСН (гл. 24 НК РФ) и НДФЛ (гл. 23 НК РФ). Поправки внесены несколькими законами: от 23.03.2007 №38-ФЗ, от 16.05.2007 №76-ФЗ, от 24.07.2007 №216-ФЗ и от 30.10.2007 №239-ФЗ.

- 1. Расширен перечень ситуаций, когда ЕСН платить не надо.** Первая поправка заинтересует руководителей компаний, у которых работают иностранные работники. Теперь Ваша бухгалтерия не должна платить ЕСН с выплат иностранным гражданам и лицам без гражданства, получающим доходы:
  - по трудовым договорам, заключенным с российской организацией через ее обособленные подразделения, расположенные за пределами России;
  - по гражданско-правовым договорам на выполнение работ (оказание услуг) вне территории России.

Причем это положение кодекса вступает в силу задним числом, то есть оно начинает действовать с 1 января 2007 года (п. 1 ст. 236 НК РФ).

### ЭКОНОМИЯ НА ЕСН

Допустим, Ваше предприятие заключило с гражданином договор подряда на ремонт помещения. Сумма договора — 9 тысяч рублей. Для выполнения работ он приобрел обои, побелку, краску и т. д. на сумму 3500 рублей. По договору Ваша компания должна компенсировать расходы подрядчика, связанные с выполнением ремонтных работ. Теперь ЕСН нужно облагать лишь 5500 рублей (9000 — 3500). На сумму компенсации налог не начисляют. При этом Ваша бухгалтерия должна следить за тем, чтобы данные расходы были подтверждены документально. Так что, если в рамках договора подрядчик будет оплачивать те или иные затраты за свой счет, включите условие об их компенсации в соглашение с ним. Это позволит Вашей компании сэкономить на едином социальном налоге.

*По материалам автора статьи*

Вторая поправка затронет деятельность компаний, которые заключают гражданско-правовые договоры, например, подряда или поручения. Выплаты по таким договорам облагают ЕСН (налог не начисляют лишь в той его части, которую перечисляют в ФСС России). При этом объектом налогообложения считают всю сумму, которая была выдана работнику. С 1 января 2008 года не нужно начислять ЕСН (в полном размере) и на те выплаты, которые Ваше предприятие выдает человеку в качестве компенсации его расходов, связанных с выполнением данного договора (подп. 2 п. 1 ст. 238 НК РФ) (см. пример: [Экономия на ЕСН](#)).

- 2. Снижена ставка НДФЛ с дивидендов.** Данная поправка касается дивидендов, которые российская компания выплачивает иностранному учредителю — физическому лицу. В 2008 году платить налог на доходы надо по ставке 15 процентов, а не 30 (п. 3 ст. 224 НК РФ). Если у Вас есть такой учредитель, поручите юристу направить ему соответствующее письмо.
- 3. Установлены нормы суточных для командировок.** С 1 января 2008 года определена норма суточных, в пределах которой они не будут облагаться налогом на доходы физических лиц. Она составляет 700 рублей в случае командировок внутри России и 2500 рублей, если это заграничная командировка (п. 3 ст. 217 НК РФ). Отметим, что до начала 2008 года платить НДФЛ с той суммы суточных, которая была определена в трудовых договорах с работниками или коллективном договоре, было не надо. Если Ваши сотрудники или Вы сами часто ездите в командировки, имейте в виду, что суточные сверх 700 рублей теперь нужно облагать НДФЛ по ставке 13%. Поручите Вашему отделу кадров проинформировать сотрудников, что сумма суточных, которую они будут получать на руки, станет немного меньше.

---

## Экспертное мнение

Мария Колесник | Юрист юридической компании «Пепеляев, Гольцблат и партнеры», Москва

В Налоговом кодексе сказано, что налогообложению НДС не подлежат суточные в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации (абз. 1 п. 3 ст. 217 НК РФ). При этом налоговики считали, что НДС можно не платить с суточных в размере 100 рублей (\*). По мнению ВАС РФ, можно не платить НДС со всей суммы суточных, главное, чтобы эти нормы были закреплены в коллективном договоре (\*). Таким образом, порядок применения данной нормы всегда вызывал массу споров между предприятиями и налоговыми инспекторами. Введение предельных размеров суточных в размере 700 рублей поможет избежать судебных споров с налоговыми органами.

В связи с этим мы бы рекомендовали руководителям компаний следующее: либо внести необходимые изменения в коллективный договор или локальные акты, что, на наш взгляд, достаточно проблематично, либо заранее предупредить сотрудников, направляемых в командировку, что суточные, превышающие 700 рублей, будут облагаться НДС.

---

## Специальные режимы налогообложения

Небольшие компании вправе применять упрощенную систему налогообложения (гл. 26.2 НК РФ), в некоторых регионах определенные виды деятельности переведены на уплату единого налога на вмененный доход (гл. 26.3 НК РФ). Это так называемые специальные режимы налогообложения. Законодатели не обошли их своим вниманием. Поправки в эти главы внесены Федеральным законом от 17.05.2007 №85-ФЗ. Большинство поправок положительные, но не обошлось и без ложки дегтя.

### Упрощенная система налогообложения

- 1. Применять «упрощенку» смогут не все фирмы.** До начала 2008 года не имели права применять упрощенный режим иностранные компании, имеющие филиалы или представительства. С 2008 года инофирмы лишаются такого права в принципе. Есть у них филиалы (представительства) или нет, теперь не важно (Также не имеют права перейти на «упрощенку» компании, доходы которых за девять месяцев года, предшествующего переходу, не превышают 15 млн рублей, скорректированных на коэффициент-дефлятор. Подробнее об этом читайте в материале рубрики [«Вопрос — ответ»](#), №11 — 2007). Имейте это в виду, строя стратегические планы развития бизнеса (подп. 18 п. 3 ст. 346.12 НК РФ).
- 2. Расширен перечень расходов, учитываемых при расчете единого налога.** Эта поправка затронет деятельность фирм, у которых объект налогообложения — разница между доходами и расходами. Теперь в состав расходов Ваш бухгалтер сможет включить затраты на обслуживание контрольно-кассовой техники и вывоз твердых бытовых отходов (подп. 35, подп. 36 п. 1 ст. 346.16 НК РФ). И хотя это изменение вступило в силу 1 января 2008 года, оно начало действовать задним числом (то есть с 1 января 2007 года). Это означает, что при расчете облагаемой базы за прошедший 2007 год фирма сможет отразить данные затраты в составе налоговых расходов. К слову сказать, затраты на обслуживание кассовой техники финансисты и раньше разрешали учитывать в налоговых затратах «упрощенцев» (письмо Минфина России от 16.08.2005 №03-11-04/2/49), чего нельзя сказать про вывоз мусора.

Еще одно приятное нововведение: предприятиям, работающим по упрощенной налоговой системе, разрешено учитывать в расходах затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств. Ранее они таким правом не обладали. Правда, подобные траты компании списывают не единовременно, а по частям.

Кроме того, с 1 января 2008 года компании, работающие на «упрощенке», могут включать в налоговые затраты расходы по покупке исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для ЭВМ и т. д.). Кроме того, они будут вправе учитывать и затраты на НИОКР, финансирование исследований,

проводимых Российским фондом технологического развития, а также отраслевые и межотраслевые фонды НИОКР (\*).

## Говорит Генеральный Директор

**Екатерина Дианова** | Генеральный Директор международного кадрового агентства «Виват Персонал», Москва

В связи с поправками, внесенными в Налоговый кодекс, нашей компании пришлось скорректировать планы и прогнозы получения прибыли. Я лично дала распоряжение финансовому директору обратить внимание на пункт 1 статьи 256 НК РФ, в котором говорится об увеличении стоимости имущества, которое можно списать в расходы в момент оприходования.

Еще одна значимая поправка — введение необлагаемой НДФЛ нормы суточных. В нашей компании суточные — больше 700 рублей по России и 2500 рублей — для заграничных поездок. Я поручила финансовой службе учесть это и увеличить нормы настолько, чтобы сумма, получаемая сотрудниками на руки, не изменилась. На прибыль увеличение расходов повлияет не сильно, а работники оценят заботу компании.

Еще одна важная поправка касается добровольного страхования сотрудников. Сейчас я дала указание отделу кадров проработать вопрос о возможности применения данной поправки к нашему бизнесу.

Коснулись нас и изменения в области налогообложения зарплаты. Например, теперь мы можем снизить стоимость аутстаффинга (вывода персонала за штат) для своих клиентов, которые заинтересованы в зарубежных проектах, именно за счет отмены ЕСН для этих случаев.

Но самые важные для нашей компании поправки внесены в главу 26.2 «Упрощенная система налогообложения», так как мы переведены на «упрощенку». Мы планируем в скором времени перестроить наш офис и теперь сможем учесть в расходах, уменьшающих наш доход, затраты на дооборудование и реконструкцию основных средств.

Кадровое агентство **«Виват Персонал»** образовано в 2003 году, в 2005-м получило статус международного. Занимается подбором персонала, кадровым консалтингом, лизингом, аутстаффингом и обучением персонала. Среди клиентов: «Аптечная сеть 36,6», «Атон-Брокер», «Евросеть», «Ол! Гуд», «Роллтон», Росевробанк, «Ростелеком», Челябинский трубопрокатный завод, «Эльдорадо», DaimlerChrysler, Nikon, PricewaterhouseCoopers, Volvo и др. В компании работают 65 сотрудников.

## Единый налог на вмененный доход

### КАКИЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НЕЛЬЗЯ ПЕРЕВОДИТЬ НА ЕНВД

С 2008 года ЕНВД не смогут применять компании, которые занимаются следующими видами деятельности:

- оказанием услуг общественного питания, связанных с производством и реализацией алкогольных напитков и пива (абз. 19 ст. 346.27 НК РФ);
- оказанием услуг общественного питания учреждениями образования, здравоохранения и социального обеспечения (подп. 8 п. 2 ст. 346.26 НК РФ);
- розничной реализацией газа в баллонах, а также грузовых и специальных автомобилей, прицепов (полуприцепов, прицепов-ропусков), автобусов, товаров по образцам и каталогам вне стационарной торговой сети (в том числе посылочной торговли, торговли через телемагазины и Интернет), лекарств по льготным (бесплатным) рецептам (абз. 12 ст. 346.27 НК РФ);
- оказанием услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию автотранспорта (абз. 9 ст. 346.27 НК РФ).

*По материалам Марии Колесник*



Законодатели уточнили виды деятельности, которые могут быть переведены на уплату ЕНВД. Ранее под вмененный режим попадали услуги по передаче в аренду стационарных торговых мест, расположенных на рынках и в других местах торговли (без залов обслуживания посетителей). Эта формулировка поменялась. Теперь под вмененный режим попадают услуги по передаче в аренду:

- торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети без торговых залов;
- торговых мест в объектах нестационарной торговой сети (прилавков, палаток, ларьков, контейнеров, боксов и т. п.)
- объектов общепита без зала обслуживания посетителей.

Таким образом, можно говорить о том, что перечень видов «вмененной» деятельности был расширен. На эти поправки следует обратить внимание руководителям тех компаний, основная деятельность которых связана со сдачей торговых мест в аренду.

Кроме того, появился и новый вид деятельности, подвластный вмененному режиму. Это услуги по передаче земельных участков во временное владение или пользование для организации торговых мест в стационарной торговой сети, а также размещения объектов нестационарной торговой сети (прилавков, палаток, ларьков, контейнеров, боксов и других объектов) и объектов организации общественного питания (без залов обслуживания) (см. также: [Какие виды деятельности нельзя переводить на ЕНВД](#)).

---

## Экспертное мнение

**Мария Колесник** | Юрист юридической компании «Пепеляев, Гольцблат и партнеры», Москва

В 2007 году законодатели внесли поправки практически во все главы Налогового кодекса. Не обошли стороной уплату земельного налога, акцизов, единого сельхозналога. Вот лишь некоторые изменения.

### ДОКУМЕНТЫ ДЛЯ СКАЧИВАНИЯ



[Таблица с кратким описанием поправок в Налоговый кодекс, которые не нашли отражения в статье. Таблица подготовлена специалистами компании «Пепеляев, Гольцблат и партнеры».](#)  
99 КБ

**Сельхозналог.** Пополнится перечень расходов, которые можно учитывать при расчете этого налога (изменения внесены в главу 26.3 Федеральным законом от 17.05.2007 №85-ФЗ). При расчете налога можно будет учитывать расходы на достройку, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств. Кроме того, плательщики сельхозналога теперь смогут включать в расходы потери от падежа птицы и животных в пределах норм (установить их должно Правительство РФ). Есть ряд поправок и для сельхозпотребкооперативов.

**Акцизы.** Изменениями, внесенными в главу 22 Налогового кодекса (Федеральным законом от 16.05.2007 №75-ФЗ), предусмотрено постепенное повышение ставок акцизов на ряд подакцизных товаров на период 2008-2010 годов. Большинство ставок будет индексироваться в период с 1 января 2008 года по 31 декабря 2010 года — раз в год (не подлежат индексации только акцизы на нефтепродукты). Новые ставки акцизов Вы найдете в статье 193 НК РФ. В среднем они будут увеличиваться на 7% ежегодно.

В законодательстве также уточнены признаки парфюмерно-косметической продукции, не относящейся к подакцизным товарам, и корректируется порядок определения расчетной стоимости табачных изделий, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки.

**Земельный налог.** Федеральным законом от 24.07.2007 №216-ФЗ были внесены некоторые изменения и дополнения в главу 31 НК РФ. В частности, изменены правила налогообложения земельных участков, расположенных на территории нескольких муниципальных образований.

Поручите Вашим юристам и главбуху внимательно ознакомиться с поправками, которые могут затронуть деятельность Вашего предприятия.

---

## ПОЛЕЗНЫЕ ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСЫ

- [Российский налоговый портал](#). В разделе «Форум» Вы можете задать юристам интересующие Вас вопросы, связанные с налогообложением, в том числе с применением на практике новых положений Налогового кодекса. В разделе «Аналитика»— почитать статьи о налогах, обзоры арбитражной практики и т. п.

▲ [В начало статьи](#)

[Оформите подписку](#) на журнал «Генеральный Директор».

Только так Вы не пропустите ни одного материала.

Возможно, самого важного для Вас.