


Новое в практике налогообложения компаний сектора розничной торговли
и производства потребительских товаров

Основные направления развития налогового законодательства



12 ноября 2009 года

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

Содержание

1. Новое в налоговом законодательстве с 1 января 2010 года:

- Замена ЕСН страховыми взносами во внебюджетные фонды
- Изменения в ст. 54 НК РФ

2. Планируемые изменения в законодательство и их текущий статус:

- Новые правила трансфертного ценообразования
- Режим консолидированной группы налогоплательщиков
- Закон о государственном регулировании торговой деятельности
- Более выгодные правила признания некоторых видов расходов для предприятий розничной торговли
- Ожидаемые изменения в законодательстве по НДС

Замена ЕСН страховыми взносами

Новые правила:

- Суммарная ставка страховых взносов – 26% в 2010 и 34% с 2011
- Установление минимальной базы для начисления взносов (415,000 руб. в 2010 году); ежегодное индексирование
- Единый объект и база для всех взносов
- Основные элементы обложения страховыми взносами и ЕСН совпадают
- Санкции в основном совпадают с санкциями по НК РФ
- Объем отчетности принципиально не отличается от объема отчетности по ЕСН

Замена ЕСН страховыми взносами

Что меняется по сравнению с ЕСН:

- Контроль за исчислением и уплатой взносов возлагается на ПФР и ФСС, которые наделяются полномочиями налоговых органов – самостоятельные выездные проверки налогоплательщиков
- Выплаты, не уменьшающие базу по налог на прибыль, **не исключаются** из объекта обложения взносами
- Выплаты в пользу иностранных граждан, временно пребывающих на территории РФ, **освобождаются** от обложения взносами
- Изменены сроки подачи отчетности

Внесены изменения в НК РФ и ряд других законодательных актов

Изменения в ст. 54 НК РФ

Текущая редакция дополнена новым положением:

«Налогоплательщик вправе провести перерасчет налоговой базы и суммы налога за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения), **относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, также** и в тех случаях, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога».

Новые возможности и риски:

- признание «прошлых» расходов в текущем периоде?
- ретро-скидки или бонусы – новые возможности для ретро-скидок?
- вычеты по НДС – больше оснований для признания в текущем периоде?
- возможности для признания расходов за пределами трехлетнего срока?

Новые правила трансфертного ценообразования

- Новый проект федерального закона (подготовленный Минфином РФ и согласованный с Минэкономразвития РФ) был опубликован 30 октября 2009
- Ожидается, что в ноябре 2009 законопроект будет рассмотрен Правительством РФ и внесен в Госдуму.
- Согласно законопроекту, предполагаемая дата введения новых правил в действие – 1 января 2011 года (1 июля 2010 также рассматривается как возможная дата вступления в силу)
- В целом, новый законопроект соответствует Концепции проекта, опубликованной в апреле 2009 года, однако более точен и проработан с технической точки зрения и в большей степени приближен к рекомендациям ОЭСР

Новые правила трансфертного ценообразования

Основные положения нового законопроекта:

- Существенно сокращен перечень контролируемых сделок
- Расширен перечень взаимозависимых лиц
- Бремя доказывания, что цена сделки не соответствует рыночному уровню, остается за налоговыми органами
- Отменяется допустимое колебание цены в размере 20%
- Вводится принцип «вытянутой руки»
- Расширяется перечень источников информации, используемых для определения соответствия цены сделки рыночному уровню
- Законодательно вводится требование проведения функционального анализа как одного из условий сопоставимости сделок

Новые правила трансфертного ценообразования

Основные положения нового законопроекта (продолжение):

- Уточняется содержание существующих методов определения рыночных цен и вводятся новые методы
- Предусматривается «симметричная» корректировка налоговой базы
- Устанавливается обязанность предоставлять в налоговые органы сведения о совершенных контролируемых сделках
- Предусматривается проведение специалистами ФНС специальных налоговых проверок
- Вводится ответственность за непредоставление в налоговые органы документации по контролируемым сделкам
- Предоставляется возможность заключения предварительных соглашений о ценообразовании для крупных налогоплательщиков (не ранее 2012 года)

Новые правила трансфертного ценообразования

Что делать дальше?

- Начинать подготовку к ожидаемым изменениям в законодательстве:
 - Проанализировать существующие и планируемые внутригрупповые транзакции на предмет их соответствия новым правилам
 - Оценить готовность компании к введению новых правил трансфертного ценообразования (необходимость в изменении существующей структуры внутригрупповых отношений, наличие и качество документации в отношении цен по контролируемым сделкам, и т.п.)
- Начинать действовать сейчас, а не ждать вступления закона в силу

Режим консолидированной группы налогоплательщиков (КГН)

- Первый вариант законопроекта был подготовлен в апреле 2008 года
- Апрель 2009 – опубликована концепция проекта федерального закона, повторяющая основные положения законопроекта 2008 года
- Ожидается, что режим будет введен в действие одновременно с новыми правилами трансфертного ценообразования (2010-2011 гг)
- **Основные положения:**
 - Режим КГН создает возможности налоговой консолидации **только** по налогу на прибыль
 - Создание КГН – исключительно добровольно
 - Участники – только российские организации, не имеющие обособленных подразделений за пределами РФ
 - Установлена минимальная доля прямого/косвенного участия (90%) и общие условия для создания КГН (налоговые начисления, объем выручки и сумма активов)

Режим консолидированной группы налогоплательщиков (КГН)

О чем стоит подумать уже сейчас:

- Принесет ли возможная консолидация преимущества?
- Все ли компании в группе подпадают под требования КГН?
- Если нет, какие шаги следует предпринять?

Закон о государственном регулировании торговой деятельности

Текущий статус:

- Проект закона принят в первом чтении 11 сентября 2009;
- Второе чтение - должно было состояться вчера, но отложено на неопределенный срок
- Ожидаемая дата вступления закона в силу – 1 января 2010.

- Проект закона подвергается серьезной критике со стороны участников рынка и экспертов - после первого чтения предложено более 200 поправок.

- Законопроект вызывает горячие дебаты заинтересованных структур:
 - представители Госдумы продолжают выступать с заявлениями о необходимости принятия закона и усиления его регулирующего характера;
 - ведущие российские экономисты организовали сбор подписей против принятия закона и обратились с коллективным обращением в Госдуму с призывом не поддерживать законопроект.

Закон о государственном регулировании торговой деятельности

Основные положения законопроекта (с учетом поправок):

- Направлен на регулирование взаимоотношений в сфере торговли **продовольственными** товарами
- Вводит целый ряд ограничений, которые могут иметь существенное влияние на сложившуюся практику взаимоотношений между дистрибьюторами и торговыми сетями, в частности:
 - ограничение оснований на предоставление премий/скидок – только от объема и максимум 10%
 - установление дополнительных условий заключения договора поставки – услуги по продвижению товаров возможны, но в рамках отдельного договора
 - перечень недопустимых действий дистрибьюторов и торговых сетей – открытый список
 - условия оплаты товаров – установлены максимальные сроки для разных категорий товаров
 - Возможность государственного регулирования цен на социально значимые товары
- Ограничения для расширения сетей (16 статья) – введение откладывается?

Закон о государственном регулировании торговой деятельности

О чем стоит подумать сейчас?

- О порядке определения цены и условиях предоставления премий/скидок в отношении продовольственных товаров
- О порядке предоставления услуг по продвижению товаров
- О существующих и планируемых условиях договоров, которые могут стать недопустимыми в случае вступления закона в силу.

Более выгодные правила признания расходов для розничной торговли

Намерения ввести более выгодные правила сформулированы в «Основных направлениях налоговой политики на 2010-2012 годы»:

- **Учет убытков в розничной торговле** - разработка законопроекта отложена до принятия закона «О государственном регулировании торговой деятельности»
- **Устранение двойного налогообложения излишков, выявленных в ходе инвентаризации** – инициатива поддержана Минэкономразвития и Минфином

Ожидаемые изменения в законодательстве по НДС

- Ускоренный порядок возмещения НДС – законопроект практически готов; планируемая дата введения в действие – 1 января 2010
- Введение электронных счетов-фактур – законопроект подготовлен и внесен в Госдуму в сентябре 2009 года
- Введение определения «грубого нарушения порядка составления счетов-фактур» – законопроект разработан и концептуально поддержан Правительством РФ

Спасибо за внимание!

Наталия Козлова

Директор

natalia.kozlova@ru.pwc.com

Тел. + 7 (495) 967-6184

Настоящая презентация подготовлена исключительно для создания общего представления об обсуждаемом в ней предмете и не является профессиональной консультацией. Не рекомендуется действовать на основании информации, представленной в настоящей презентации, без предварительного обращения к профессиональным консультантам. Не предоставляется никаких гарантий, прямо выраженных или подразумеваемых, относительно точности и полноты информации, представленной в настоящей презентации. Если иное не предусмотрено законодательством РФ, компании сети PricewaterhouseCoopers, их сотрудники и уполномоченные представители не несут никакой ответственности за любые последствия, возникшие в связи с чьими-либо действиями (бездействиями), основанными на информации, содержащейся в настоящей презентации, или за принятие решений на основании информации, представленной в настоящей презентации.

© 2009 PricewaterhouseCoopers. Все права защищены. Под "PricewaterhouseCoopers" понимаются фирмы, входящие в глобальную сеть компаний PricewaterhouseCoopers International Limited, каждая из которых является самостоятельным юридическим лицом.