

Новый Федеральный закон о внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ

Федеральный закон от 06.06.2005 № 58-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах" внес изменения в главы 23 "Налог на доходы физических лиц" и 25 "Налог на прибыль организаций" части второй Налогового кодекса РФ. О наиболее важных изменениях и целях, которые ставили перед собой законодатели, корреспонденту "БДЦ-пресс" рассказала член Совета Федерации Т.Ю. Попова. // И.Е. Смирнов, Издательская группа "БДЦ-пресс". Методический журнал "Налогообложение, учет и отчетность в коммерческом банке", № 7/2005

// И.Е. Смирнов, Издательская группа "БДЦ-пресс"

"Основное новшество в части налога на доходы физических лиц, - сказала член Совета Федерации Т.Ю. Попова, - это исключение возможности применения имущественного налогового вычета при операциях с ценными бумагами и при продаже доли в уставном капитале организации".

Далее она рассказала, что большая часть Федерального закона от 06.06.2005 № 58-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах" (далее - Закон № 58-ФЗ) посвящена изменениям главы 25 НК РФ "Налог на прибыль организаций". Такие изменения условно можно разделить на три группы.

Первую группу коррективов можно назвать инвестиционной. Она включает в себя следующее:

- право налогоплательщика включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере до 10% первоначальной стоимости основных средств или расходов на произведенные улучшения основных средств (новый п. 1.1 ст. 259 НК РФ);
- сокращение срока отнесения на расходы затрат на научные исследования и (или) опытно-конструкторские работы (далее - НИОКР) с 3 до 2 лет (п. 2. ст. 262 НК РФ) и одновременное снятие ограничения по объему отнесения к расходам затрат на НИОКР, которые не дали положительного результата (это ограничение было установлено в п. 2. ст. 262 НК РФ в размере 70%);
- повышение с 30 до 50% ограничения по переносу убытков на будущие периоды (п. 2 ст. 283 НК РФ);
- включение в состав амортизируемого имущества капитальных вложений в арендуемые объекты основных средств, произведенных в форме неотделимых улучшений с согласия

арендодателя (п. 1 ст. 258 НК РФ).

Вторая группа изменений - расширение списка затрат налогоплательщика, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль организаций. В состав расходов включены затраты:

- произведенные налогоплательщиком за пределами территорий Российской Федерации;
- на форменную одежду сотрудникам компании;
- на оплату проезда к месту учебы сотрудника;
- на оплату проезда и стоимости провоза багажа при переездах работников организаций, расположенных в районах Крайнего Севера;
- в виде технологических потерь при производстве или транспортировке;
- в пределах норм естественной убыли и другие.

Третья группа изменений определяет особенности налогообложения в целом ряде случаев, например: порядок определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами; порядок отнесения к расходам процентов, выплачиваемых налогоплательщиком по долговым обязательствам и другие.

Кроме того, Закон № 58-ФЗ содержит целый ряд важных положений, направленных на совершенствование и упрощение начисления и уплаты налога на прибыль организаций:

- учитываются в целях налогообложения расходы, уменьшающие налоговую базу, произведенные за пределами территории Российской Федерации, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством иностранных государств, где были произведены такие расходы (ст. 252 НК РФ);
- уточняется порядок налогообложения реорганизованных организаций, организаций-арендаторов, организаций, в состав которых входят обособленные подразделения, а также участников договора доверительного управления (ст. 255, 260 - 268, 275, 275.1, 279, 280, 283, 304, 318 - 320 НК РФ);
- предусмотрены преференции налогоплательщикам, осуществляющим научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки. Так, при отсутствии положительного результата расходы на НИОКР подлежат включению в состав прочих расходов равномерно в течение 2-х лет и в полном объеме фактически осуществленных расходов (в действующем законодательстве - в течение 3-х лет и в объеме, не превышающем 70%) (ст. 262 НК РФ);
- предоставлено право налогоплательщику включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10% первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения (ст. 259 НК РФ);
- принимаются к вычету расходы по оплате проезда и стоимости провоза багажа железнодорожным (авиационным) транспортом в случае переезда работников (и членов их семей) организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, к другому месту жительства (ст. 255 НК РФ);
- уточнен порядок отнесения к расходам процентов, выплачиваемых налогоплательщиком по долговым обязательствам. Налогоплательщики могут принимать к вычету из

налоговой базы проценты по долговым обязательствам в размере ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза по обязательствам в рублях и равной 15% по обязательствам в иностранной валюте. Определен порядок определения размера ставки рефинансирования для налоговых расчетов (ст. 265 НК РФ);

- предусмотрен целый ряд изменений, направленных на уточнение порядка определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами (ст. 280, 282 - 284, 286, 288, 290 НК РФ);
- предлагаются изменения, направленные на сближение налогового и бухгалтерского учета (приведена в соответствие с правилами ведения бухгалтерского учета оценка материально-производственных запасов; "открыт" перечень прямых расходов, что позволяет организациям самостоятельно делить затраты на прямые и косвенные);
- признаются амортизируемым имуществом капитальные вложения в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя (ст. 256 НК РФ);
- предусмотрено ст. 254 НК РФ включение в состав материальных расходов технологических потерь при производстве и транспортировке;
- исключается положение ст. 283 НК РФ о том, что совокупная сумма переносимого убытка ни в каком отчетном налоговом периоде не может превышать 30% налоговой базы. Однако в переходных положениях (ст. 5 Закона № 58-ФЗ) на 2006 год установлено, что совокупная сумма переносимого убытка не может ни в каком отчетном периоде превышать 50% налоговой базы. Закон № 58-ФЗ содержит также целый ряд изменений технического характера, обусловленных устранением выявленных в ходе правоприменительной практики недостатков действующей главы или уточнением отдельных положений. К ним следует отнести, например, право организации, имеющей филиалы или обособленные подразделения, расположенные в пределах одного региона, не производить разбивку налога по каждому из таких филиалов, а уплачивать налог через головной офис.

Таким образом, в целом Закон № 58-ФЗ направлен на существенную либерализацию налогового законодательства по налогу на прибыль организаций. Основной его целью, по сути, стала реализация комплекса мер правового характера, носящих стимулирующий и инвестиционный характер. Очевидно, что Закон № 58-ФЗ направлен на снижение налогового бремени для добросовестных налогоплательщиков, упрощение налоговой системы, создание благоприятного инвестиционного климата для развития отечественного производства.

Предложенные Правительством РФ и включенные в Закон № 58-ФЗ меры по совершенствованию налогового законодательства оцениваются в размере 220,6 млрд рублей, в том числе за счет бюджетов регионов - 23,2 млрд рублей. При рассмотрении законопроекта во втором и третьем чтении Госдумой наиболее острую дискуссию вызвал вопрос о том, должны ли субъекты РФ платить за улучшение налогового климата?

Действительно, большая часть выпадающих доходов возникает у регионов с более высокой степенью инвестиционной активности, где существенной является и доля налога на прибыль в консолидированном бюджете субъекта. Так, например, "цена

вопроса" для Пермской области, которую в Совете Федерации представляет Т.Ю. Попова, составит в 2006 году около 800 млн рублей, для Красноярского края - около 1 млрд рублей.

В конечном итоге победил здравый смысл, и все предлагаемые Правительством РФ меры были одобрены депутатами. Ведь выпадающие доходы, вызванные высокой инвестиционной активностью в регионе, мультипликативно увеличат поступления по налогу на прибыль в среднесрочной перспективе.

Если рассматривать сравнительные выгоды от введения инвестиционных мер, то они будут более ощутимыми в том случае, когда региональные льготы по налогу на прибыль (в пределах 4% ставки налога) будут кумулятивно увеличивать эффект амортизационной премии и создавать явные конкурентные преимущества для инвестирования на территории региона, - считает Т.Ю. Попова.

Большинство положений Закона № 58-ФЗ вступят в силу с 1 января 2006 года. Однако он содержит целый ряд норм (ст. 3 - 8 Закона № 58-ФЗ), имеющих другие сроки введения их в действие. Закон № 58-ФЗ вводит несколько изменений в главу 25 НК РФ "задним числом", то есть распространяет изменения на правоотношения, возникшие несколько лет назад.

Оценить последствия вступления в силу Закона № 58-ФЗ трудно. Поэтому не исключены последующие изменения главы 25 НК РФ, которые будут вызваны принятием Закона № 58-ФЗ, например в части компенсации выпадающих доходов бюджетов субъектов РФ.

В связи с принятием Закона № 58-ФЗ Комитет Совета Федерации по бюджету считает необходимым для компенсации выпадающих доходов бюджетов субъектов РФ внести изменения в ст. 284 НК РФ в части увеличения доли налога на прибыль организаций, зачисляемого в доходы бюджетов субъектов РФ с соответствующим уменьшением его доли, зачисляемой в федеральный бюджет.