

Изменения в налоговом законодательстве СНГ на 1 декабря 2009 г.

Белоруссия

21 апреля 2009 г. Президент Белоруссии А. Лукашенко во время встречи с Председателем Палаты представителей Национального собрания поручил правительству и парламенту доработать Особенную часть Налогового кодекса и принять ее в этом же году, что однако так и не было сделано.

Минфином Белоруссии был подготовлен проект бюджета 2010 г., который должен быть внесен на рассмотрение депутатов Палаты представителей Национального собрания Республики Беларусь. Этот проект бюджета предусматривает увеличение ставки НДС с 18 до 20%. По планам Минфина Белоруссии, в связи с повышением ставки НДС ожидаются дополнительные поступления в бюджет в размере 1,7 трлн бел. руб. При этом отменяются 4 других оборотных налога: сбор в фонд поддержки производителей сельхозпродукции, налог с продаж товаров в розничной торговле, налог на приобретение автотранспортных средств, местные сборы с пользователей за парковку автотранспортных средств. В итоге налоговая нагрузка должна снизиться с 34,3% к ВВП в 2005 г. до 28,2% к ВВП в 2010 г.

С 1 июля 2010 г. в Белоруссии планируется увеличение срока предоставления документов для применения нулевой ставки НДС при экспорте товаров – с 60 до 180 дней.

Кроме того, с 1 сентября освобождается от обложения НДС выручка от реализации новых гаражей и автостоянок. Данная норма предусмотрена Указом № 427 «Об удешевлении строительства гаражей и автомобильных стоянок». Данная льгота применяется с 1 сентября 2009 г. независимо от того, когда гаражи были построены.

Также Указом № 427 с 1 сентября 2009 г. предоставляется освобождение от НДС выручки в отношении выполненных работ по строительству гаражей. Факт выполненных работ по строительству гаражей должен подтверждаться первичными учетными документами.

Президент Белоруссии утвердил Указ № 592 от 7 декабря 2009 г. «О внесении дополнений и изменений в Указ Президента Республики Беларусь от 9 марта 2007 года № 119», направленный на дальнейшее повышение привлекательности для налогоплательщиков упрощенной системы налогообложения. Указ № 592 вступил в силу со дня его официального опубликования и распространяет свое действие на отношения, возникшие с 1 октября 2009 г.

Этим Указом предусматривается изменение критерия численности работников организаций розничной торговли и организаций, оказывающих услуги общественного питания, валовая выручка которых не превышает 1 млрд бел. руб. в год, в сторону увеличения – с 5 до 15 человек. Таким организациям предоставлено право уплачивать налог по упрощенной системе налогообложения по ставке 15% от валового дохода. Валовой доход рассчитывается в виде разницы между валовой выручкой и стоимостью реализованных товаров за отчетный период.

В целях стимулирования увеличения объемов экспорта товаров налогоплательщикам, применяющим упрощенную систему налогообложения, Указом Президента Белоруссии № 592 установлена пониженная ставка налога при упрощенной системе налогообложения в размере 3% от экспортной выручки от реализации.

С 1 октября 2009 г. по 1 июля 2010 г. в Белоруссии Указом Президента № 477 «О некоторых вопросах деятельности индивидуальных предпринимателей и внесении

изменения в Указ Президента Республики Беларусь от 15 апреля 2009 г. № 1942» установлен временный специальный режим налогообложения деятельности индивидуальных предпринимателей, экспортирующих товары отечественного производства. Нормативным правовым актом предусмотрена возможность для данного вида деятельности уплачивать единый торговый сбор в размере 35 тыс. бел. руб. за каждый календарный месяц, в котором осуществляется приобретение товаров в целях их вывоза за пределы Республики Беларусь.

Уплата единого торгового сбора производится до приобретения товаров в целях их вывоза за пределы Белоруссии.

Плательщики единого торгового сбора в части доходов, полученных от деятельности, связанной с вывозом и реализацией за пределами Республики Беларусь, приобретенных у белорусских организаций-изготовителей либо оптовых организаций товаров, освобождаются от уплаты подоходного налога, налога при упрощенной системе налогообложения, налога на добавленную стоимость, местных налогов и сборов.

Казахстан

В Казахстане был принят Закон Республики Казахстан от 16 ноября 2009 г. № 200-IV «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам налогообложения» (далее – Закон № 200-IV), который касается в основном вопросов изменения ставок налога на прибыль и уточнения отдельных положений Налогового Кодекса Казахстана в связи с практикой его применения.

Напомним, что ставка по налогу на прибыль в Налоговом кодексе установлена в размере 15%, однако ст. 4 Закона Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс)» от 10 декабря 2008 г. № 100-IV ЗРК (далее – Закон № 100-IV ЗРК) был введен переходный период к сниженной ставке налога на прибыль.

Согласно Закону № 100-IV ЗРК, ставка налога на прибыль подлежит снижению начиная с 2010 г. до 17,5%, с 2011 г. – до 15%. При этом Законом № 200-IV было предусмотрено продление в 2010–2012 гг. действующей ставки по корпоративному подоходному налогу на уровне 2009 г. в размере 20%.

С 2010 г. налогообложение доходов физических лиц несколько смягчено. Увеличен не облагаемый налогом минимум, освобождаемый от индивидуального подоходного налога для участников Великой Отечественной войны, инвалидов 1–3 групп, тружеников тыла, родителей ребенка-инвалида с 45-кратного минимального размера заработной платы (МЗП) в год до 55-кратного¹ (около 3520 евро).

Установлен единый необлагаемый минимум доходов, освобождаемый от индивидуального подоходного налога, для инвалидов 1–3 групп (55 МЗП). До 2010 г. для инвалидов 3-й группы необлагаемый минимум составляет 27 МЗП (1728 евро).

Кроме того, было предусмотрено освобождение от налогообложения доходов ребенка-инвалида, если он сам получает доходы.

¹ С 2010 г. Законом Республики Казахстан «О республиканском бюджете на 2010–2012 годы» одна МЗП составляет 14548 тенге (около 64 евро).

Узбекистан

Следует отметить, что начиная с 1 января 2009 г. в Узбекистане прекращает действовать льгота по налогу на имущество для текстильной промышленности, согласно которой предприятия текстильной промышленности, экспортирующие 80% и более объема своей продукции, освобождались от налога на имущество. Эта льгота была временно введена для стимулирования расширения экспорта готовой текстильной продукции с 1 мая 2006 г. по 1 января 2009 г. на основании Постановления Президента Республики Узбекистан от 21 апреля 2006 г. № ПП-330 «О мерах по финансовому оздоровлению предприятий текстильной промышленности и совершенствованию механизма реализации им хлопкового волокна». В связи с прекращением действия льготы было отменено «Положение о порядке применения льготы по налогу на имущество предприятиями, экспортирующими готовую текстильную продукцию», утвержденное совместным Постановлением Министерства финансов и Государственного налогового комитета от 12 мая 2006 г. №№ 43 и 2006-27.

Постановлением Министерства финансов, Министерства экономики, Государственного налогового комитета, Государственного таможенного комитета были внесены изменения в «Положение о порядке применения льгот хозяйствующими субъектами, осуществляющими модернизацию, техническое и технологическое перевооружение производства» от 11 июня 2007 г. № 1688.

На основании Указа Президента Республики Узбекистан от 14 марта 2007 г. № УП-3860 «О дополнительных мерах по стимулированию модернизации, технического и технологического перевооружения производства» (далее – Указ № УП-3860) предприятия могут воспользоваться льготой, предусматривающей право уменьшать в течение трех лет налогооблагаемую базу по налогу на прибыль на сумму средств, направленных на техническое и технологическое перевооружение производства, на погашение кредитов, выданных на указанные цели, и на возмещение стоимости объекта лизинга при условии использования амортизационных средств, начисленных за соответствующий отчетный период.)

В целях реализации упомянутого выше Указа Президента Республики Узбекистан было разработано «Положение о порядке применения льгот хозяйствующими субъектами, осуществляющими модернизацию, техническое и технологическое перевооружение производства», утвержденное 27 апреля 2007 г. совместным Постановлением Министерства финансов Республики Узбекистан № 47, Государственного налогового комитета Республики Узбекистан № 2007-9, Министерства экономики Республики Узбекистан № 21, Государственного таможенного комитета Республики Узбекистан № 01-02/8-1 (далее – Положение от 27 апреля 2007 г.).

Совместным Постановлением Министерства финансов Республики Узбекистан № 39, Государственного налогового комитета Республики Узбекистан № 2009-3, Министерства экономики Республики Узбекистан № 66, Государственного таможенного комитета Республики Узбекистан № 01-02/8-1, вступившим в силу с 30 апреля 2009 г., в указанное выше Положение был внесен ряд изменений.

В частности, было уточнено, что новым технологическим оборудованием признается оборудование, со дня выпуска которого прошло не более трех лет. До этого таковым признавалось технологическое оборудование, которое ранее не эксплуатировалось. Теперь льгота предоставляется хозяйствующим субъектам, приобретающим новое технологическое оборудование, осуществляющим модернизацию, техническое и технологическое перевооружение производства, тогда как ранее она предоставлялась только для собственного производства.

Также Указом Президента Республики Узбекистан от 17 июня 2009 года № УП-4116 в Указ № УП-3860 были внесены изменения. Было уточнено, что затраты,

направляемые на модернизацию, техническое и технологическое перевооружение производства, погашение кредитов, выданных на указанные цели, возмещение стоимости объекта лизинга, учитываются в налоговой базе начиная с налогового периода, в котором осуществлены расходы, а на приобретение нового технологического оборудования – лишь с момента ввода его в эксплуатацию. Ранее все указанные затраты принимались к вычету только после момента ввода оборудования в эксплуатацию за очередной отчетный налоговый период.

Указом Президента Республики Узбекистан от 17 июня 2009 г. № УП-4116 были внесены изменения в условия льгот экспортерам, предоставляемых на основании Указа Президента Республики Узбекистан от 5 июня 2000 г. № УП-2613.

Для предприятий-экспортеров, у которых доля экспорта товаров (работ, услуг) собственного производства за свободно конвертируемую валюту в общем объеме реализации составляет:

- от 15 до 30% – установленная ставка налога на доходы (прибыль) снижается на 30%;
- от 30 и более % – установленная ставка налога на доходы (прибыль) снижается в 2 раза.

Согласно ранее действующей редакции Указа Президента Республики Узбекистан от 5 июня 2000 г. № УП-2613, доходы, полученные от экспорта продукции собственного производства, освобождались от уплаты налога на прибыль, установленная ставка налога на имущество при доле экспорта товаров собственного производства в общем объеме реализации от 20 до 50% снижалась на 50%, а при доле 50 и более % – этот налог вообще не взимался.

Постановлением Президента Республики Узбекистан от 28 июля 2009 г. № ПП-1166 «О дополнительных мерах по стимулированию увеличения доли долгосрочных кредитов коммерческих банков, направляемых на финансирование инвестиционных проектов», до 1 января 2015 г. коммерческим банкам была предоставлена льгота по налогу на прибыль в виде дифференцированных ставок в зависимости от доли долгосрочного инвестиционного финансирования в структуре кредитного портфеля.

В соответствии с данным Указом освобождаются:

- юридические лица сроком на пять лет от налогообложения по процентным доходам, полученным от размещения на депозиты и в долговые ценные бумаги коммерческих банков на срок свыше 1 года;
- коммерческие банки от уплаты налога на добавленную стоимость при реализации имущества, на которое было обращено взыскание в счет погашения ранее выданных кредитов;
- с 1 сентября 2009 г. сроком на три года юридические лица, оказывающие услуги по лизингу, от уплаты налога на прибыль и единого налогового платежа по полученным доходам от лизинговых операций.

Кроме того, налоговые льготы, предусмотренные п. 2 Распоряжения Президента от 19 ноября 2008 г. № Р-4010, распространены на предприятия, вновь созданные коммерческими банками, в том числе с участием других инвесторов, имеющих успешный опыт работы в организации и налаживании производства и реализации выпускаемой продукции.

Напомним, что в соответствии с п. 2 Распоряжения Президента Республики Узбекистан от 19 ноября 2008 г. № Р-4010 продажа, передача в собственность коммерческих банков предприятий-банкротов или их имущества, внесение его в уставные фонды хозяйствующих субъектов, а также последующая реализация банками

хозяйствующих субъектов, вновь созданных на базе имущества предприятий-банкротов, освобождаются от обложения налогом на добавленную стоимость.

В целях реализации Постановления Президента Республики Узбекистан от 28 июля 2009 г. № ПП-1166 Министерством финансов, Правлением Центрального банка, Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан было принято совместное Постановление от 18 сентября 2009 г. №№ 92, 26/І и 2009-28, соответственно, «Об утверждении Положения о порядке применения льготы по налогу на прибыль коммерческими банками в зависимости от доли долгосрочного инвестиционного финансирования в структуре кредитного портфеля» (далее – Положение).

Положение определяет порядок применения льгот по налогу на прибыль коммерческими банками, осуществляющими долгосрочное инвестиционное финансирование.

В Положении раскрывается, что относится к долгосрочному инвестиционному финансированию – инвестиционные кредиты и услуги по лизингу, предоставляемые на срок не менее трех лет, включая средства, направляемые банками в активы компаний, создаваемых на базе приобретаемых банками производственных предприятий. При этом суммы инвестиционных кредитов и услуг по лизингу, предоставляемых на срок не менее трех лет, принимаются без учета созданных резервов по ним.

В законодательстве Узбекистана инвестиционным кредитом (лизингом) признаются кредиты (лизинг), предоставленные на цели, предусмотренные ст. 3 Закона Республики Узбекистан «Об инвестиционной деятельности» от 24 декабря 1998 г. № 719-І.

Ставка налога на прибыль дифференцируется в зависимости от доли долгосрочного инвестиционного финансирования в структуре кредитного портфеля. При доле долгосрочного инвестиционного финансирования в структуре кредитного портфеля:

- от 35 до 40 % – ставка составляет 80% от установленной;
- от 40 до 50% – ставка составляет 75% от установленной;
- свыше 50% – ставка составляет 70% от установленной.

Напомним, что Постановлением Президента Республики Узбекистан от 29 декабря 2008 г. № ПП-1024 ставка налога на прибыль для коммерческих банков установлена в размере 15%.

Положение раскрывает порядок определения доли долгосрочного финансирования в кредитном портфеле.

Доля долгосрочного инвестиционного финансирования рассчитывается по следующей формуле:

$$ДДиф = \frac{Диф}{КП} \times 100,$$

где:

Ддиф – доля долгосрочного инвестиционного финансирования,

Диф – долгосрочное инвестиционное финансирование,

КП – кредитный портфель.

Эта доля определяется ежеквартально, на последнее число квартала как соотношение долгосрочного инвестиционного финансирования и кредитного портфеля. При этом не имеет значения, когда выдан данный кредит или оказана услуга по лизингу.

Положением определяется, что долгосрочным признается кредит, который был выдан изначально на срок более трех лет. Таким образом, в случае если коммерческий банк выдал инвестиционный кредит на пять лет, а его погашение было осуществлено через два года, банк имеет право включать сумму долгосрочного инвестиционного кредита в расчет доли долгосрочного инвестиционного финансирования до момента его погашения.

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль банков определяется в соответствии с Налоговым кодексом Республики Узбекистан. При этом вначале применяются льготы по уменьшению налогооблагаемой прибыли. К налогооблагаемой базе с учетом льгот и применяется пониженная ставка налога на прибыль.

Указанная льгота применяется начиная с III квартала 2009 г. и прекращается по окончании налогового периода 2014 г.

В начале 2009 г. в целях стимулирования увеличения производства и расширения ассортимента конкурентоспособных высококачественных непродовольственных потребительских товаров в 2009–2011 гг. было принято Постановление Президента Узбекистана «О дополнительных мерах по стимулированию расширения производства отечественных непродовольственных потребительских товаров» от 28 января 2009 г. № ПП–1050.

Предприятиям, специализирующимся на выпуске непродовольственных потребительских товаров, на период до 1 января 2012 г. предоставлены налоговые и таможенные льготы и преференции в виде освобождения либо отсрочки по уплате обязательных платежей.

Установлено, что льготы и преференции распространяются на предприятия, специализирующиеся на производстве непродовольственных потребительских товаров по товарным группам, указанным в приложении, у которых объем этих товаров в общем объеме производства составляет не менее 60%.

Льготы предоставляются в виде:

а) освобождения от уплаты:

- налога на прибыль юридических лиц;
- налога на имущество юридических лиц;
- единого налогового платежа для микрофирм и малых предприятий;
- обязательных отчислений в Республиканский дорожный фонд от объема реализации продукции;
- таможенных платежей (кроме сборов за таможенное оформление) за импортируемое оборудование, комплектующие изделия, не производимые в Республике Узбекистан сырье и материалы, используемые для производства непродовольственных потребительских товаров, согласно перечням, утверждаемым Кабинетом Министров Республики Узбекистан;

б) отсрочки по уплате таможенных платежей (кроме сборов за таможенное оформление) сроком до 60 дней со дня принятия таможенной декларации при импорте сырья, материалов и фурнитуры, необходимых для собственного производства непродовольственных потребительских товаров.

Отсрочка предоставляется по сырью, материалам и фурнитуре, не включенным в утверждаемый Кабинетом Министров перечень сырья и материалов, освобождаемых от таможенных платежей при импорте.

Средства, высвобождаемые в связи с предоставлением указанных льгот, должны направляться предприятиями на создание новых, а также на модернизацию, реконструкцию, техническое и технологическое перевооружение действующих производств, приобретение сырья и материалов, необходимых для производства

непродовольственных потребительских товаров, возмещение вложенных инвестиций, включая погашение кредитов.

В случаях нецелевого использования средств, высвобожденных от предоставленных льгот, эти средства в полном объеме перечисляются в бюджет с начислением пени в установленном порядке.

М.П. Голдин – юрист-аналитик ИЭПП