

СОДЕРЖАНИЕ

- | | | | |
|-----------|---|-----------|--|
| 2 | ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА И ИНЫХ НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ ЗА ИЮНЬ 2013 ГОДА | 17 | РАСЧЕТНО-КАССОВОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ ОТ СБЕРБАНКА: СТОИМОСТЬ УСЛУГИ ТЕПЕРЬ МОЖНО ВЫБРАТЬ САМОСТОЯТЕЛЬНО |
| 8 | ОБЗОР СУДЕБНО-АРБИТРАЖНОЙ ПРАКТИКИ ВЫСШИХ СУДЕБНЫХ ОРГАНОВ | 18 | ОБЗОР ТИПОВЫХ РЕШЕНИЙ ФИРМЫ «1:С» |
| 10 | СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ | 20 | БИЗНЕС ДРАЙВ ИЛИ ПОСТРОЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОГО БИЗНЕСА |
| 13 | ОБЗОР ПИСЕМ ПО НДС | 21 | ЛАБИРИНТЫ ИМУЩЕСТВЕННОГО НАЛОГА ИЛИ НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ПО ДВИЖИМЫМ ОБЪЕКТАМ |
| 14 | НАЛОГОВЫЙ КАЛЕНДАРЬ НА АВГУСТ 2013 | | |
| 16 | НОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ В ИНКАССАЦИИ | | |

Учредитель и издатель
ООО «ЦКС Н ВО»
162610, Вологодская обл.,
г. Череповец,
пр. Строителей, 16а,

Генеральный директор
СОЛОВЬЕВ И.В.

Главный редактор
СОЛОВЬЕВА Д.И.

Редакционный совет
ВАГАНЕНКОВА Т.И.
ВЕРШИННИНА Н.Н.
ФАЛИШТЫНСКАЯ И.Ю.
ЯШИНА Н.В.
АРИСТАРХОВА О.Н.

Корректурa
СМИРНОВА А.А.

Адрес редакции:
162610, Вологодская обл.,
г. Череповец, пр. Строителей, 16а,
с пометкой для журнала
«Налоговый вестник
Вологодской области».
Тел.: (8202) 57-60-88, 22-92-50.
E-mail: nv@cksn.ru

Журнал «Налоговый вестник Вологодской области» зарегистрирован в Управлении Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций по Вологодской области ПИ №ТУ 35-058 от 11 ноября 2011 года

Редакция не несет ответственности за содержание рекламных материалов.

При использовании материалов журнала необходимо получить письменное разрешение редакции.

Цена свободная.
Подписано в печать 27.06.2013 г.
Выход в свет 3.07.2013 г.

Отпечатано в ИД
«Череповец».г.Череповец,
ул. Металлургов, 14а.
Тираж 2 000 экз.

Обзор законодательства и иных нормативных правовых актов за июнь 2013 года

1. Налоговое законодательство

1.1. ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ПИСЬМО ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ОТ 30 АПРЕЛЯ 2013 Г. № ЕД-4-3/7971@ «О ПОРЯДКЕ ПРИМЕНЕНИЯ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ»

Согласно ст. 346.45 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ) заявление о выдаче патента на право применения патентной системы налогообложения подается не позднее чем за 10 дней до начала ее применения (даты, указанной в заявлении).

Сообщается, что налоговый орган вправе рассмотреть заявление, поданное позднее этого срока.

При этом отмечено, что в случае если после рассмотрения заявления (в течение 5 дней со дня его представления) дата выдачи патента наступает позже даты начала применения патентной системы налогообложения, указанной в заявлении, налоговый орган вправе предложить предпринимателю уточнить эту дату или представить новое заявление.

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ ОТ 22 МАЯ 2013 Г. № 03-11-09/18174 ПО ВОПРОСУ ИЗМЕНЕНИЯ (УВЕЛИЧЕНИЯ) ПОКАЗАТЕЛЕЙ ВЕДЕНИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, В ОТНОШЕНИИ КОТОРОЙ ПРИМЕНЯЕТСЯ ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

В патенте на право применения патентной системы налогообложения указываются показатели, характеризующие вид предпринимательской деятельности, в отношении которого выдан патент (в том числе средняя численность наемных работников, количество транспортных средств или объектов торговли), а также рассчитанная с учетом таких показателей сумма налога, подлежащая уплате в бюджет.

Если у индивидуального предпринимателя в течение срока действия патента увеличивается, например, количество наемных работников, то полученный патент будет действовать в отношении числа работников, указанных в патенте. В отношении доходов от деятельности, связанной с использованием работников, не указанных в патенте, налогоплательщик вправе применять либо ПСН (получив патент), либо иной режим налогообложения.

1.2. НДС

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 28 МАЯ 2013 Г. № 446 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 26 ДЕКАБРЯ 2011 Г. № 1137» (Опубликовано на «Официальном интернет-портале правовой информации» <http://www.pravo.gov.ru> 31 мая 2013)

Из электронного документооборота при расчетах по НДС исключено обязательное наличие извещения покупателя о получении счета-фактуры. Теперь в случае выставления (получения) в электронном виде счета-фактуры для его регистрации в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур достаточно подтверждения, полученного от оператора электронного документооборота, в котором указана дата поступления файла счета-фактуры.

1.3. ЕДИНЫЙ НАЛОГ НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД

ИНФОРМАЦИОННОЕ ПИСЬМО ПРЕЗИДИУМА ВЫСШЕГО АРБИТРАЖНОГО СУДА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ 5 МАРТА 2013 Г. № 157 «ОБЗОР ПРАКТИКИ РАССМОТРЕНИЯ АРБИТРАЖНЫМИ СУДАМИ ДЕЛ, СВЯЗАННЫХ С ПРИМЕНЕНИЕМ ПОЛОЖЕНИЙ ГЛАВЫ 26.3 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Высшим арбитражным судом РФ проанализирована практика по делам, связанным с применением ЕНВД.

Разобраны конкретные ситуации, когда применяется, а когда нет система налогообложения в виде ЕНВД.

Также рассмотрены некоторые спорные вопросы по применению отдельных физических показателей при исчислении ЕНВД. В частности, приведены следующие судебные дела:

1. Суд признал неправомерным начисление налогоплательщику единого налога на вмененный доход по виду предпринимательской деятельности - оказание услуг по перевозке пассажиров и грузов, поскольку единичные случаи совершения этим налогоплательщиком соответствующих сделок не были квалифицированы судом как предпринимательская деятельность.

Как установлено судом, общество имело на праве собственности не более 20 транспортных средств, однако использовались они в лесоводстве и лесозаготовке, являющихся основными видами деятельности данного налогоплательщика. Для оказания автотранспортных услуг по перевозке грузов общество использовало эти транспортные средства лишь эпизодически, что не позволяло квалифицировать оказание названных услуг в качестве самостоятельного вида предпринимательской деятельности.

2. Доставка продавцом реализуемых покупателям товаров является способом исполнения обязательства продавца по передаче товара и не является самостоятельной деятельностью налогоплательщика по оказанию автотранспортных услуг по перевозке грузов, в связи с чем, нельзя вменять обществу - продавцу обязанность уплачивать ЕНВД.

3. Налогообложение предпринимательской деятельности по передаче в аренду автотранспортных средств с экипажем должно производиться в рамках общего режима налогообложения.

4. Предпринимательская деятельность по оказанию услуг общественного питания на теплоходе, пришвартованном к набережной, подпадает под специальный налоговый режим в виде ЕНВД, если соответствующий теплоход используется для осуществления названного вида деятельности, а не в качестве транспортного средства.

5. Неосуществление в течение определенного налогового периода предпринимательской деятельности соответствующего вида не является основанием для освобождения плательщика ЕНВД от обязанностей представлять налоговую декларацию и уплачивать этот налог.

Факт временного приостановления предпринимателем своей деятельности сам по себе не снимает с него статуса плательщика ЕНВД и не освобождает от выполнения возложенных на плательщика этого налога обязанностей.

Согласно ст. 346.27 и п. 1 ст. 346.29 НК РФ объектом обложения ЕНВД признается вмененный доход, под которым понимается потенциально возможный доход налогоплательщика, рассчитываемый с учетом совокупности условий, непосредственно влияющих на получение указанного дохода, и используемый для расчета величины ЕНВД по установленной ставке.

Налоговой базой для исчисления суммы ЕНВД признается величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности (п. 2 ст. 346.29 НК РФ).

В спорном налоговом периоде налогоплательщик заявления о снятии с учета в налоговый орган не направлял, следовательно, обязан сдавать декларацию и платить ЕНВД.

6. Разрешая конкретный спор о правильности исчисления суммы ЕНВД, суд пришел к выводу о том, что налогоплательщик, определяя величину физического показателя, правомерно не учитывал то имущество, которое объективно не могло быть использовано для целей предпринимательской деятельности соответствующего вида. В частности, он не учел часть площади торгового зала, на которой производился ремонт, а также транспортное средство, которое находилось в ремонте после дорожно – транспортного происшествия.

7. При исчислении физического показателя «площадь торгового зала»

площадь проходов, ведущих к торговому залу, не учитывается, за исключением тех случаев, когда налогоплательщик фактически использует (приспособил) данную площадь для целей розничной торговли.

8. В тех случаях, когда конкретные работники наряду с предпринимательской деятельностью, подлежащей обложению ЕНВД, заняты также и в предпринимательской деятельности, в отношении которой уплачиваются налоги в соответствии с иными режимами налогообложения, плательщик ЕНВД обязан вести раздельный учет сумм уплаченных страховых взносов и сумм пособий по временной нетрудоспособности.

1.4. ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

ПИСЬМО ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ОТ 23 МАЯ 2013 Г. № АС-4-2/9355 «О МЕРОПРИЯТИЯХ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ»

Федеральная налоговая служба направила ответы на вопросы, возникающие при осуществлении мероприятий налогового контроля. В частности, были даны ответы на следующие вопросы:

Вопрос: Каким образом можно провести выемку документов, находящихся в жилом помещении (при отсутствии офиса, производственных помещений) проверяемого физического лица? В случае, если налогоплательщик представить добровольно документы отказывается, просим дать рекомендации по дальнейшим действиям.

Ответ: Ввиду особой специфики данного субъекта (физического лица), а также прав других лиц, проживающих в жилых помещениях проверяемого физического лица, представители налоговых органов не могут находиться в этих жилых помещениях помимо или против воли проживающих в них физических лиц.

Соответственно, в отсутствие такого согласия выездная налоговая проверка, как представляется, будет проводиться по месту нахождения налогового органа.

В случае, если налогоплательщик – физическое лицо препятствует проведению проверки, пп. 7 п. 1 ст. 31 НК РФ предусмотрено, что налоговые органы вправе определять суммы налогов, подлежащие уплате налогоплательщиками, расчетным путем на основании имеющейся у них информации о налогоплательщике, а также данных об иных

аналогичных налогоплательщиках в случаях отказа допустить должностных лиц налогового органа к осмотру производственных, складских торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения, непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых для расчета налогов документов, отсутствия учета доходов и расходов, учета объектов налогообложения или ведения учета с нарушением установленного порядка, приведшего к невозможности исчислить налоги.

При этом необходимо учитывать, что если одну из составляющих частей для определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц – доходы – налоговый орган определяет расчетным методом, то и другую ее часть – налоговые вычеты – налоговый орган также должен был определить расчетным методом с учетом положений абз. 4 п. 1 ст. 221 НК РФ о возможности применения профессионального налогового вычета в размере 20 % от общей суммы доходов. Указанная позиция изложена в Постановлении Президиума ВАС РФ от 09.03.2011 г. № 14473/10.

2. Вопрос: На основании п. 10 ст. 101 НК РФ предусмотрено принятие налоговым органом решения о принятии обеспечительных мер. Однако ст. 101 НК РФ не предусматривает ограничения на принятие обеспечительных мер, в случае если имущество находится в залоге. Имеет ли право налоговый орган принимать обеспечительные меры в отношении имущества налогоплательщика, если оно находится в залоге?

Ответ: Принятие налоговым органом обеспечительных мер, предусмотренных п. 10 ст. 101 НК РФ, в отношении имущества налогоплательщика, находящегося в залоге, не нарушает прав как общества, в отношении имущества которого приняты обеспечительные меры, так и залогодержателя.

Указанная правовая позиция выражена в Постановлениях ФАС Северо-Западного округа от 06.09.2010 г. по делу № А13-15752/2009 и ФАС Уральского округа от 22.05.2012 по делу № А50-15031/2011 (Определением ВАС РФ от 13.08.2012 № ВАС-9971/12 отказано в передаче дела в президиум ВАС РФ для пересмотра в порядке надзора).

3. Вопрос: Является ли срок для продления срока рассмотрения материалов налоговой проверки пресе-

кательным, и вправе ли руководитель налогового органа в случае очередной неявки лица, приглашенного для участия в рассмотрении материалов налоговой проверки, вынести еще одно решение об отложении рассмотрения материалов проверки?

Ответ: По смыслу положений, установленных ст. 101 НК РФ, соблюдение проверяющими норм, закрепленных Налоговым кодексом Российской Федерации, направлено на обеспечение прав и законных интересов налогоплательщика, гарантированных ему при проведении в отношении него мероприятий налогового контроля и оформлении их результатов.

Неоднократный перенос рассмотрения материалов проверки связан с обеспечением налогоплательщику возможности ознакомиться со всеми материалами проверки и участвовать при их рассмотрении в налоговом органе.

В то же время, если налогоплательщик надлежащим образом извещен, но не воспользовался своим правом присутствовать при рассмотрении материалов налоговой проверки, решение по итогам проверки может быть принято в его отсутствие (абз. 3 п. 2 ст. 101 НК РФ). Для исключения случаев уклонения налогоплательщика от участия в рассмотрении материалов налоговой проверки, одновременно с вручением акта проверки должно вручаться уведомление о дате, времени и месте рассмотрения материалов проверки. В случае, если налогоплательщик уклоняется от получения акта и уведомления, указанный факт должен быть зафиксирован в акте воспрепятствования действиям должностного лица налогового органа. Кроме того, должен быть составлен протокол об административном правонарушении в соответствии со ст. 19.4.1 КоАП РФ о воспрепятствовании законной деятельности должностного лица органа государственного контроля (надзора) по проведению проверок или уклонение от таких проверок.

Отложение рассмотрения материалов проверки может быть вызвано исключительно объективными причинами отсутствия налогоплательщика, и налоговые органы должны обеспечивать своевременное и надлежащее извещение налогоплательщиков (с подтверждением вручения) о рассмотрении материалов проверки.

4. Вопрос: Имеет ли налоговый орган право частично отменить решение об обеспечительных мерах о запрете отчуждения имущества - либо достаточно

согласия налогового органа на отчуждение имущества, включенного в решение о принятии обеспечительных мер?

Ответ: Частичная отмена обеспечительных мер Налоговым кодексом РФ не предусмотрена.

5. Вопрос: Возможна ли выемка документов после окончания выездной налоговой проверки?

Ответ: В соответствии с п. 1 ст. 94 НК РФ выемка документов должна проводиться в рамках выездной проверки. При этом в Налоговом кодексе не предусмотрено конкретного срока для изъятия документов.

Однако, согласно мнению Высшего арбитражного суда РФ, выраженному в Постановлении от 10 апреля 2012 г. № 16282/11, в случае, если налогоплательщиком представляются документы по требованию с нарушением установленных сроков после составления справки по результатам проведенной выездной налоговой проверки, а при решении вопроса о возможности принятия в целях исчисления налогов в соответствии со ст. 252 НК РФ необходимо исходить из реальности этих расходов, а также их документального подтверждения, налоговый орган обладает правом на изъятие подлинников этих документов после завершения налоговой проверки.

Кроме того, имеется судебная арбитражная практика, в которой суды признавали обоснованным производство выемки документов при проведении дополнительных мероприятий налогового контроля в целях необходимости проведения почерковедческой экспертизы (Постановления ФАС Северо-Кавказского округа от 02.09.2011 г. № А63-8481/2010, от 27.01.2012 г. № А53-27001/2010, ФАС Московского округа от 08.02.2011 г. № КА-А40/17940-10-2, ФАС Северо-Западного округа от 18.05.2010 г. № А56-33713/2009).

Но необходимо учитывать, что основанием для изъятия документов должны являться случаи, перечисленные в п. 4 и 8 ст. 94 НК РФ.

6. Вопрос: Что должны содержать выписки в случае, если весь документ состоит из неподлежащих разглашению сведений (например: копия паспорта, карточка формы 1-П и т.п.)?

Ответ: Выписка из паспорта будет содержать наименование документа «Паспорт», фамилию, имя, отчество физического лица и, например, образец подписи. Все остальные сведения должны составлять информацию, не подлежащую разглашению.

**ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН
ОТ 7 МАЯ 2013 № 94-ФЗ
«О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ
В СТАТЬЮ 85 ЧАСТИ ПЕРВОЙ
И СТАТЬИ 284 И 346.2 ЧАСТИ
ВТОРОЙ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РФ»
(Опубликован на «Официальном
интернет-портале правовой
информации» (www.pravo.gov.ru)
8 мая 2013**

В соответствии с поправками, внесенными в ст. 85 НК РФ, органы местного самоуправления обязаны представлять сведения в налоговые органы о земельных участках, выделенных налогоплательщикам до дня вступления в силу Федерального закона от 21 июля 1997 г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», только в случае, если ранее такие сведения в налоговые органы не представлялись.

Кроме того, внесены дополнения в ст. 346.2 НК РФ, согласно которым к сельскохозяйственным товаропроизводителям, имеющим право по налогу на прибыль применять налоговую ставку ноль процентов, отнесены также сельскохозяйственные производственные кооперативы, включая рыболовецкие артели (колхозы), отвечающие установленным критериям.

Настоящий Федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования.

**ПИСЬМО ФЕДЕРАЛЬНОЙ
НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
ОТ 5 ИЮНЯ 2013 № АС-4-2/10250
«О НАПРАВЛЕНИИ АРБИТРАЖНОЙ
ПРАКТИКИ»**

ФНС России подготовлен обзор арбитражной практики по вопросам привлечения к административной ответственности за нарушения, связанные с несоблюдением порядка работы с наличностью и проведения кассовых операций, неприменением ККТ. В частности, приведены следующие примеры арбитражной практики:

1. Налоговые органы вправе проводить проверки на предмет соблюдения порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций.

Высший арбитражный суд РФ определен от 29.11.2012 г. № ВАС-15182/12 поддержал позицию Пятнадцатого Арбитражного апелляционного суда РФ, выраженную в Постановлении от 10.04.2012 г. № А32-17155/2011, касающуюся правомочности осуществления налоговыми органами проверок по соблюдению

организациями и индивидуальными предпринимателями порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, в том числе в части осуществления расчетов наличными деньгами с другими организациями.

2. Установление факта некорректности значения криптографического проверочного кода (КПК) кассового чека, а также отсутствие информации о данном кассовом чеке на контрольной ленте контрольно-кассовой техники является основанием для привлечения к административной ответственности по ч. 2 ст. 14.5 и ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ (Определение Высшего арбитражного суда РФ от 13.11.2012 г. № ВАС-14289/12).

3. Прием платежей физических лиц по продаже пассажирских билетов и провозу багажа во исполнение агентского договора является деятельностью, регулируемой Федеральным законом от 3 июня 2009 г. № 103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами».

Суды пришли к выводу, что организация на основании агентского договора о междугородных пассажирских перевозках является оператором по приему платежей физических лиц по поручению и за вознаграждение индивидуального предпринимателя, следовательно, его деятельность регулируется в том числе нормами Федерального закона № 103-ФЗ (определение Высшего арбитражного суда РФ от 22.02.2013 г. № ВАС-17076/12).

4. При проведении проверки должностными лицами налогового органа установлено, что гражданину, не участвующему в ее проведении, не выдан кассовый чек (бланк строгой отчетности) при осуществлении наличных денежных расчетов за услугу по перевозке пассажиров в общественном транспорте.

Указанный факт послужил основанием для привлечения организации к административной ответственности по ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ.

Тринадцатый Арбитражный апелляционный суд Постановлением от 19.11.2012 г. № 13АП-18943/12 поддержал позицию Арбитражного суда Санкт-Петербурга и Ленинградской области, выраженную в решении от 16.08.2012 г. № А56-36214/2012, в части

правомерности принятия в качестве доказательства неприменения контрольно-кассовой техники невыдачу физическому лицу, не участвующему в проведении проверки, отпечатанного контрольно-кассовой техникой кассового чека (или бланка строгой отчетности).

5. Невнесение в кассовую книгу записи о поступлении наличных денежных средств в день их поступления является неоприходованием в кассу этих денежных средств.

Как следует из материалов дела и установлено судом, налоговым органом в результате проверки полноты учета выручки установлено неоприходование в кассу обособленного подразделения организации денежной наличности. Кассовая книга обособленным подразделением организации не велась.

Указанный факт послужил основанием для привлечения организации к административной ответственности по ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ.

Тринадцатый Арбитражный Апелляционный Суд в постановлении от 25.02.2013 г. № А56-55039/2012 указал, что обособленные подразделения обязаны совершать определенные операции по оприходованию наличных денежных средств в день их поступления. Требование о ведении кассовой книги должно соблюдаться каждым обособленным подразделением организации, ведущим кассовые операции.

6. Автозаправочные станции (не наделенные функциями юридического лица, не имеющие положений о филиале или представительстве и не отраженные в уставе организации), ведущие кассовые операции, обязаны соблюдать требование о ведении кассовой книги (постановление Тринадцатого Арбитражного апелляционного суда от 19.03.2013 г. по делу № А56-59643/2012).

7. Зачисление наличных денежных средств, полученных в результате осуществления деятельности по приему платежей физических лиц на банковский счет, не являющийся специальным банковским счетом, является основанием для привлечения к административной ответственности по ч. 2 ст. 15.1 КоАП РФ (Постановление Девятого Арбитражного апелляционного суда от 14.02.2013 г. № 09АП-294/2013).

2. Законопроекты в налоговом законодательстве

ПРОЕКТ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА № 190725-6 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ЧАСТЬ ПЕРВУЮ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РФ»

Подготовлены поправки в Налоговый кодекс РФ, направленные на совершенствование

установленного порядка досудебного рассмотрения споров между налогоплательщиками и налоговыми органами

В этой связи законопроектом предусматривается новая редакция ст. 138 и 139 НК РФ, в частности, отдельно вводятся понятия «жа-

лоба», «апелляционная жалоба», уточняются порядок и сроки обжалования актов налоговых органов.

Вводятся три новые ст., устанавливающие порядок и сроки подачи апелляционной жалобы, требования к форме

и содержанию жалобы (апелляционной жалобы), а также основания оставления жалобы (апелляционной жалобы) без рассмотрения.

Вносимыми поправками предлагается также скорректировать некоторые про-

цедурные сроки, установленные ст. 101 и 101.2 НК РФ (в частности, срок вступления в силу решений территориальных налоговых органов о привлечении к налоговой ответственности увеличивается до одного месяца).

3. Страховые взносы

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 23 МАЯ 2013 № 431 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 17 ОКТЯБРЯ 2009 Г. № 820» (Опубликовано на «Официальном интернет-портале правовой информации» <http://www.pravo.gov.ru> 27 мая 2013)

Данным Постановлением расширен перечень оснований для признания безнадежной ко взысканию задолженности плательщика страховых взносов.

Теперь в данный перечень дополнительно включено:

принятие судом акта, в соответствии с которым утрачивается возможность взыскания задолженности (в том числе в связи с принятием решения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании недоимки);

исключение юридического лица, фактически прекратившего свою деятельность, из Единого государственного реестра юридических лиц по решению федерального органа исполнительной

власти, осуществляющего государственную регистрацию юридических лиц.

Безнадежной может быть признана задолженность также в том случае, если списанные со счетов плательщика суммы страховых взносов не перечислены в бюджеты в связи с ликвидацией банка.

С учетом данных изменений скорректирован перечень документов, подтверждающих наступление соответствующих обстоятельств и при наличии которых принимается решение о признании задолженности безнадежной.

4. Изменения в федеральном и областном законодательстве в области регулирования оборота алкогольной продукции

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 5 МАЯ 2013 № 474 «О ПРЕДСТАВЛЕНИИ УВЕДОМЛЕНИЙ О НАЧАЛЕ ОБОРОТА НА ТЕРРИТОРИИ РФ АЛКОГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ» (Опубликовано на «Официальном интернет-портале правовой информации» <http://www.pravo.gov.ru> 7 июня 2013)

Уведомления представляются в Росалкогольрегулирование организациями - юридическими лицами, осуществляющими поставку алкогольной продукции определенного наименования на территорию РФ, в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью по телекоммуникационным каналам связи, в том числе через «Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)».

Росалкогольрегулирование в течение 1 рабочего дня со дня поступления уведомления направляет в электронной форме организации подтверждение о получении уведомления.

Информация об алкогольной продукции, содержащаяся в уведомлении, вносится в реестр.

Информация, содержащаяся в ре-

естре, является доступной для ознакомления на официальном сайте Росалкогольрегулирования.

Настоящее Постановление вступает в силу с 1 октября 2013 г.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ КОНСТИТУЦИОННОГО СУДА РФ ОТ 23 МАЯ 2013 № 11-П «ПО ДЕЛУ О ПРОВЕРКЕ КОНСТИТУЦИОННОСТИ ПУНКТА 1 СТАТЬИ 333.40 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РФ В СВЯЗИ С ЖАЛОБОЙ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ВСТРЕЧА»

Конституционный суд РФ признал не противоречащими Конституции РФ положения п. 1 ст. 333.40 НК РФ, которые не предполагают возврат госпошлины в случае отказа в выдаче лицензии на розничную продажу алкогольной продукции.

В обоснование своей позиции суд указал, что оспариваемая норма Налогового кодекса РФ во взаимосвязи с другими его положениями и законодательством, регулирующим производство и оборот алкогольной продукции, не допускает произвольного принятия

решения лицензирующим органом, позволяет соискателю лицензии самостоятельно оценить представляемые документы на соответствие отраженных в них сведений требованиям законодательства, предъявляемым к розничной продаже алкогольной продукции.

Кроме того, в случае необоснованного отказа в выдаче лицензии соискатель вправе обжаловать такое решение в лицензирующий орган или суд.

Настоящее Постановление окончательно, не подлежит обжалованию, вступает в силу немедленно после провозглашения, действует непосредственно и не требует подтверждения другими органами и должностными лицами.

ЗАКОН ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 5 ИЮНЯ 2013 № 3071-03 «ОБ УСТАНОВЛЕНИИ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ ОГРАНИЧЕНИЙ ВРЕМЕНИ НА РОЗНИЧНУЮ ПРОДАЖУ АЛКОГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ НА ТЕРРИТОРИИ ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ» (Опубликован в «Красном Севере» от 8 июня 2013 г. № 100)

ринят закон области, в соответствии с которым на территории Вологодской области с 23 часов до 8 часов следующего дня не допускается розничная продажа алкогольной продукции организациями и розничная продажа пива и пивных напитков, сидра, пуаре, медовухи индивидуальными предпринимателями при оказании такими организациями и индивидуальными предпринимателями услуг общественного питания, за исключением оказания данных услуг в ресторанах.

В ресторанах розничная продажа алкогольной продукции осуществля-

ется в соответствии с их режимом работы.

Данным законом также признан утратившим силу закон области от 3 ноября 2010 г. № 2399-03 «Об ограничении времени розничной продажи алкогольной продукции с содержанием этилового спирта более 15 % объема готовой продукции на территории Вологодской области», который запрещал в Вологодской области осуществлять розничную продажу алкогольной продукции с 21.00 часа до 9.00 часов следующего дня.

В связи с отменой закона № 2399-

03 на территории Вологодской области действует запрет на розничную продажу алкогольной продукции с 23 часов до 8 часов по местному времени, установленный п. 5 ст. 16 Федерального закона от 22 ноября 1995 г. № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной продукции и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции».

Настоящий закон области вступает в силу по истечении десяти дней после дня его официального опубликования.

5. Изменения в трудовом законодательстве

ПРИКАЗ МИНТРУДА РОССИИ ОТ 30 АПРЕЛЯ 2013 Г. № 182Н «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФОРМЫ И ПОРЯДКА ВЫДАЧИ СПРАВКИ О СУММЕ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ, ИНЫХ ВЫПЛАТ И ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ ЗА ДВА КАЛЕНДАРНЫХ ГОДА, ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ГОДУ ПРЕКРАЩЕНИЯ РАБОТЫ (СЛУЖБЫ, ИНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ) ИЛИ ГОДУ ОБРАЩЕНИЯ ЗА СПРАВКОЙ О СУММЕ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ, ИНЫХ ВЫПЛАТ И ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ, И ТЕКУЩИЙ КАЛЕНДАРНЫЙ ГОД, НА КОТОРУЮ БЫЛИ НАЧИСЛЕНЫ СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ, И О КОЛИЧЕСТВЕ КАЛЕНДАРНЫХ ДНЕЙ, ПРИХОДЯЩИХСЯ В УКАЗАННОМ ПЕРИОДЕ НА ПЕРИОДЫ ВРЕМЕННОЙ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ, ОТПУСКА ПО БЕРЕМЕННОСТИ И РОДАМ, ОТПУСКА ПО УХОДУ ЗА РЕБЕНКОМ,

ПЕРИОД ОСВОБОЖДЕНИЯ РАБОТНИКА ОТ РАБОТЫ С ПОЛНЫМ ИЛИ ЧАСТИЧНЫМ СОХРАНЕНИЕМ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ В СООТВЕТСТВИИ С ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ РФ, ЕСЛИ НА СОХРАНЯЕМУЮ ЗАРАБОТНУЮ ПЛАТУ ЗА ЭТОТ ПЕРИОД СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В ФОНД СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РФ НЕ НАЧИСЛЯЛИСЬ»

При увольнении застрахованному лицу страхователь обязан выдать справку о сумме заработка за два календарных года, предшествовавших году прекращения работы или году обращения за справкой.

Постановлением утверждена новая форма справки, а также порядок ее выдачи.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 28 МАЯ 2013 Г. № 444 «О ПЕРЕНОСЕ ВЫХОДНЫХ ДНЕЙ В 2014 ГОДУ»

(Опубликовано на «Официальном интернет-портале правовой информации» <http://www.pravo.gov.ru> 1 июня 2013)

В 2014 г. выходные дни 4 и 5 января (суббота и воскресенье), совпадающие с праздниками, переносятся на 2 мая и 13 июня соответственно.

День защитника Отечества (23 февраля) в 2014 г. совпадает с воскресением. Понедельник (24 февраля), который в связи с этим является выходным, переносится на понедельник 3 ноября.

Таким образом, новогодние и рождественские каникулы продлятся 8 дней - с 1 по 8 января. Далее страна отдыхает 22-23 февраля (День защитника Отечества), с 8 по 10 марта (Международный женский день), с 1 по 4 мая (Праздник Весны и Труда) и с 9 по 11 мая (День Победы). В июне выходными днями будут 12-15 числа (День России), в ноябре - 1-4 (День народного единства).

6. Прочие изменения в законодательстве

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 7 ИЮНЯ 2013 Г. № 114-ФЗ «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН «О РАЗМЕЩЕНИИ ЗАКАЗОВ НА ПОСТАВКИ ТОВАРОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ, ОКАЗАНИЕ УСЛУГ ДЛЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ НУЖД» (Опубликовано на «Официальном интернет-портале правовой информации» <http://www.pravo.gov.ru> 7 июня 2013)

В Федеральный закон от 21.07.2005 г.

№ 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» включена новая ст. 19.2, устанавливающая процедуру расторжения контракта в связи с односторонним отказом стороны контракта от его исполнения.

Стороны договора вправе принять решение об одностороннем отказе от исполнения контракта в соответствии с гражданским законодательством при условии, что это было предусмотрено контрактом.

Необходимость включения данной нормы вызвана тем, что действующая редакция указанного Федерального закона предусматривает случаи расторжения контракта исключительно по соглашению сторон или по решению суда.

Настоящий Федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования.

ОЛЬГА МАЛАШКИНА,
заместитель начальника
юридического отдела ООО «ЦКС»
op.malashkina@cksn.ru

Обзор судебно-арбитражной практики высших судебных органов



Татьяна Ваганенкова
заместитель
генерального
директора
ООО «ЦКС»
ti.vaganenkova@cksn.ru

1. По налоговому законодательству

ОБЩЕСТВО ЯВЛЯЕТСЯ ПЛАТЕЛЬЩИКОМ ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА ЗА ПЕРИОД, В ТЕЧЕНИЕ КОТОРОГО ОНО ЗНАЧИЛОСЬ В РЕЕСТРЕ ЛИЦОМ, ОБЛАДАЮЩИМ ПРАВОМ СОБСТВЕННОСТИ НА ЗЕМЕЛЬНЫЙ УЧАСТОК, ДАЖЕ ЕСЛИ ВПОСЛЕДСТВИИ СДЕЛКА КУПИ-ПРОДАЖИ ЗЕМЕЛЬНОГО УЧАСТКА ПРИЗНАНА НЕДЕЙСТВИТЕЛЬНОЙ (Постановление Президиума Высшего арбитражного суда РФ от 12 марта 2013 г. № ВАС-12992/12).

Рассмотренное Президиумом ВАС РФ дело заключалось в следующем.

Обществом своевременно был исчислен и уплачен авансовый платеж по земельному налогу за 2 квартал 2010 г. в отношении земельного участка, приобретенного по договору купли-продажи от 28.01.2008 г.

Решением арбитражного суда, вступившим в законную силу 21.07.2010 г., указанный договор купли-продажи в силу его ничтожности был признан недействительным, и судом были применены последствия недействительной сделки в виде возврата названного земельного участка продавцу.

На основании данного судебного решения 12.08.2010 г. в Единый государственный реестр прав на недвижимое имущество и сделок с ним была внесена запись о прекращении права собственности общества на этот земельный участок.

Общество, основываясь на данном решении и полагая, что в силу ничтожности основания приобретения права собственности оно не является плательщиком земельного налога в отношении спорного земельного участка, представило в налоговую инспекцию уточненную налоговую декларацию - налоговый расчет по авансовым платежам по земельному налогу за 2 квартал 2010 г., согласно которому сумма авансового платежа была указана в сумме ноль рублей.

Проведя камеральную проверку представленной уточненной налоговой декларации, инспекция приняла решение об отказе в привлечении общества к налоговой ответственности, которым доначислила обществу авансовый платеж в размере 1 476 234 рублей (указав, что обязанность по уплате этого платежа полностью исполнена обществом согласно данным первоначально представленного расчета), а также предложила обществу внести необходимые исправления в документы бухгалтерского и налогового учета.

Общество не согласилось с указанным решением налогового органа и обжаловало его в судебном порядке.

Решением арбитражного суда первой инстанции заявление общества было удовлетворено и решение инспекции признано недействительным.

По жалобе инспекции апелляционный суд решение суда первой инстанции отменил, обществу в удовлетворении заявления отказал. Суд кассационной инстанции постановление апелляционного суда оставил без изменения.

Не согласившись с последними принятыми судебными актами, общество обратилось с надзорной жалобой в Высший арбитражный суд Российской Федерации.

Проверив материалы дела, Президиум ВАС РФ решил, что заявление общества не подлежит удовлетворению, указав при этом следующее.

Согласно п. 1 ст. 388 Налогового Кодекса РФ плательщиками земельного налога признаются лица, обладающие земельными участками на соответствующем праве - праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования, праве пожизненного наследуемого владения.

С учетом п. 1 ст. 131 Гражданского кодекса Российской Федерации об обязательности государственной регистрации права собственности и других вещных прав на недвижимые вещи, в том числе земельные участки, ограничения этих прав, их возникновения, перехода и прекращения, а также учитывая положения п. 1 ст. 2 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» ВАС РФ ранее была сформулирована позиция, согласно которой плательщиком земельного налога является лицо, которое указано в реестре как обладающее соответствующим вещным правом на земельный участок (правом собственности, правом постоянного (бессрочного) пользования, правом пожизненного наследуемого владения), в силу чего обязанность уплачивать земельный налог возникает у такого лица с момента регистрации за ним одного из названных прав на земельный участок, то есть внесения записи в реестр, и прекращается со дня внесения в реестр записи о праве иного лица на соответствующий земельный участок.

При этом высший судебный орган подчеркнул, что при противоположном подходе, который был сформулирован судом первой инстанции, о возложении обязанности по уплате земельного налога на продавца, не обладавшего земельным участком в спорный период и не имевшего юридической возможности извлекать доход от его использования, нарушается принцип экономической обоснованности взимания земельного налога как

поимущественного налога.

Таким образом, по мнению Президиума ВАС РФ, суды апелляционной и кассационной инстанций правомерно признали

общество плательщиком земельного налога за период, в течение которого оно значилось в реестре лицом, обладающим правом собственности на земельный участок.

В связи с чем, правовых оснований для отмены оспариваемых судебных актов не имеется и жалоба общества не подлежит удовлетворению.

2. По административному законодательству

СВЕДЕНИЯ, НОСЯЩИЕ ИНФОРМАЦИОННЫЙ ХАРАКТЕР О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА, НЕ МОГУТ БЫТЬ ОТНЕСЕНЫ К РЕКЛАМЕ (ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРЕЗИДИУМА ВЫСШЕГО АРБИТРАЖНОГО СУДА РФ ОТ 16 АПРЕЛЯ 2013 Г. № 15567/12).

Суть данного дела такова.

4.06.2012 г. в отношении общества в рамках прокурорского надзора была проведена проверка по вопросу о соблюдении обществом законодательства о рекламе. В ходе данной проверки прокуратурой было установлено, что на фасаде административного здания общество разместило баннер с информацией следующего содержания: «ПОСЕЙДОН. Оборудование и системы радиосвязи. Офис 510. Тел. 748-115». Эта информация была признана прокурором рекламой.

В связи с тем, что данная реклама была размещена без согласия арендодателя и без получения в установленном порядке разрешения на установку рекламной конструкции в органе местного самоуправления, прокурор вынес Постановление о возбуждении дела об административном правонарушении, предусмотренном ст. 14.37 КоАП РФ, за нарушение требований к установке рекламной конструкции.

Затем прокурор обратился в арбитражный суд с заявлением о привлечении общества к административной ответственности, предусмотренной ст. 14.37 КоАП РФ.

Решением арбитражного суда первой инстанции в удовлетворении заявления прокурора было отказано. При этом суд исходил из того, что рассматриваемая конструкция не содержит сведений рекламного характера, подпадающих под действие Федерального закона от 13.03.2006 г. № 38-ФЗ «О рекламе». Суд посчитал, что названная конструкция является вывеской, на которой общество разместило сведения информационного характера о своей деятельности, которые не могут быть отнесены к рекламе.

Апелляционный суд решение суда первой инстанции отменил, заявление и.о. прокурора удовлетворил – общество было привлечено к административной ответственности, предусмотренной ст. 14.37 КоАП РФ, и ему назначено наказание в виде наложения административного штрафа в сумме 50 000 рублей.

Отменяя решение суда первой инстан-

ции, суд апелляционной инстанции пришел к выводу о том, что спорная конструкция на фасаде здания не может рассматриваться в качестве вывески в соответствии со ст. 9 Закона Российской Федерации от 07.02.1992 г. № 2300-1 «О защите прав потребителей», в связи с чем, к отношениям по размещению данной конструкции подлежат применению положения Закона о рекламе.

Общество не согласилось с постановлением апелляционной инстанции и обратилось за защитой своих прав в Высший арбитражный суд Российской Федерации.

Проверив материалы данного дела, Президиум ВАС РФ решил, что заявление общества подлежит удовлетворению, указав при этом следующее.

Согласно п. 1 ст. 3 Закона о рекламе рекламой признается информация, распространенная любым способом, в любой форме и с использованием любых средств, адресованная неопределенному кругу лиц и направленная на привлечение внимания к объекту рекламирования, формирование или поддержания интереса к нему и его продвижение на рынке.

В соответствии с ч. 1 ст. 19 Закона о рекламе распространение наружной рекламы с использованием щитов, стендов, строительных сеток, перетяжек, электронных табло, воздушных шаров, аэростатов и иных технических средств стабильного территориального размещения, монтируемых и располагаемых на внешних стенах, крышах и иных конструктивных элементах зданий, строений, сооружений или вне их, а также остановочных пунктов движения общественного транспорта осуществляется владельцем рекламной конструкции, являющимся рекламораспространителем, с соблюдением требований этой статьи.

Установка и эксплуатация рекламной конструкции осуществляются ее владельцем по договору с собственником земельного участка, здания или иного недвижимого имущества, к которому присоединяется рекламная конструкция, либо с лицом, уполномоченным собственником такого имущества, в том числе с арендатором (ч. 5 ст. 19 Закона о рекламе).

Согласно ч. 9 ст. 19 Закона о рекламе установка рекламной конструкции допускается при наличии разрешения на ее установку, выдаваемого на основании заявления собственника или иного

указанного в частях 5-7 данной статьи законного владельца соответствующего недвижимого имущества либо владельца рекламной конструкции органом местного самоуправления муниципального района или органом местного самоуправления городского округа, на территориях которых предполагается осуществить установку рекламной конструкции.

Установка рекламной конструкции без разрешения (самовольная установка) не допускается (ч. 10 ст. 19 Закона о рекламе).

В соответствии с п. 1 ст. 9 Закона о защите прав потребителей изготовитель (исполнитель, продавец) обязан довести до сведения потребителя фирменное наименование (наименование) своей организации, место ее нахождения (адрес) и режим работы. Продавец (исполнитель) размещает указанную информацию на вывеске.

В силу п. 2 названной статьи до сведения потребителя в том числе должна быть доведена информация о виде деятельности изготовителя (исполнителя, продавца), если вид деятельности, осуществляемый изготовителем (исполнителем, продавцом), подлежит лицензированию и (или) исполнитель имеет государственную аккредитацию.

Как установил ВАС РФ, общество осуществляет деятельность по установке оборудования и систем радиосвязи. Спорная информация была размещена на конструкции на лицевой стороне фасада административного здания, в котором находится общество, содержит наименование общества и номер телефона и представляет собой сведения о виде деятельности общества в целях доведения этой информации до потребителей. При этом в рассматриваемой информации не содержится ни конкретных сведений о товаре, ни об условиях его приобретения или использования.

Перечисленные обстоятельства, по мнению высшего судебного органа, свидетельствуют о размещении сведений, носящих информационный характер о деятельности общества, которые не могут быть отнесены к рекламе.

Следовательно, как указал Президиум ВАС РФ, оснований для признания наличия в действиях общества состава административного правонарушения, предусмотренного ст. 14.37 КоАП РФ, у суда апелляционной инстанции не имелось.

Специальные налоговые режимы

ОБЗОР ПИСЕМ МИНФИНА РФ



**Людмила
Тетеревлева**
начальник отдела
консультирования
юридических лиц
ООО «ЦКС»
lg.teterevleva@cks.ru

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)

МИНФИН РАЗЪЯСНИЛ, КАК ПРЕДПРИНИМАТЕЛЮ, СОВМЕЩАЮЩЕМУ ЕНВД И УСНО, ДЕЛИТЬ СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

Предприниматель применяет одновременно систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход и упрощенную систему налогообложения. Имеет одного работника, который занят исключительно в деятельности, в отношении которой применяется упрощенная система налогообложения. Как предприниматель должен распределить страховые взносы, уплаченные «за себя», между спецрежимами? Эту ситуацию Минфин России рассмотрел в своем Письме от 29.04.2013 № 03-11-11/15001.

Сложность заключается в том, что с 1 января 2013 года предпринимателю нельзя уменьшать единый налог на вмененный доход на страховые взносы, уплаченные за «себя», если он привлекает наемных работников (п. 2.1 ст. 346.32 НК РФ). Соответственно, ключевой вопрос заключается в том, считать ли наемного работника, привлеченного в деятельность, по которой применяется упрощенная система налогообложения, наемным и в отношении применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход?

Минфин разъяснил, что не нужно. И можно считать предпринимателя осуществляющим деятельность, в отношении которой применяется система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, в одиночку. Соответственно, сумму единого налога на вмененный доход, такому предпринимателю, можно уменьшить на страховые взносы, уплаченные за «себя».

РОЗНИЧНАЯ ТОРГОВЛЯ ЧЕРЕЗ ОБЪЕКТ СТАЦИОНАРНОЙ ТОРГОВОЙ СЕТИ: ВЫБИРАЕМ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ

Индивидуальный предприниматель применяет упрощенную систему налогообложения. В течение года он планирует начать вести новый вид деятельности – розничную торговлю через объект стационарной торговой сети с площадью торгового зала менее 150 кв. м. Какой налоговый режим следует ему применять в отношении нового вида деятельности?

В соответствии с пп. 6 п. 2 ст. 346.26 НК РФ предпринимательская деятельность в сфере

розничной торговли, осуществляемая через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 кв. м по каждому объекту организации торговли, относится к «вмененным» видам деятельности.

Однако в связи с принятием Федерального закона от 25.06.2012 № 94-ФЗ переход на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход осуществляется в добровольном порядке.

Таким образом, при соблюдении положений гл. 26.2 и 26.3 НК РФ индивидуальный предприниматель может применять в отношении деятельности в сфере розничной торговли через стационарный торговый объект, имеющий торговый зал площадью до 150 кв. м, как упрощенную систему налогообложения, так и систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

Следовательно, право выбора налогового режима предоставлено самому предпринимателю.

Подобный вывод содержится также в Письме Минфина России от 14.02.2013 № 03-11-11/68.

Напомним, что для перехода на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход налогоплательщику необходимо встать на учет в качестве плательщика единого налога в налоговом органе по месту ведения розничной торговли. Для этого ему следует подать в течение пяти дней со дня начала ведения «вмененной» деятельности заявление о постановке на учет в качестве налогоплательщика единого налога на вмененный доход.

РОЗНИЧНАЯ ТОРГОВЛЯ ПО КАТАЛОГАМ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ВЫСТАВОЧНОГО ЗАЛА МОЖЕТ БЫТЬ НА ЕНВД

В целях гл. 26.3 НК РФ к розничной торговле не относится реализация товаров по образцам и каталогам вне стационарной торговой сети.

Вместе с тем выставочный зал, исходя из положений ст. 346.27 НК РФ, может быть отнесен к объектам стационарной торговой сети, так как предназначен для обслуживания покупателей и оборудуется соответствующим образом для указанных целей.

Таким образом, розничная торговля по каталогам, осуществляемая с использованием выста-

вочного зала, может быть отнесена к розничной торговле и переведена на уплату единого налога на вмененный доход (Письмо Минфина России от 11.02.2013 № 03-11-06/3/3381).

УСЛУГИ ОБЩЕПИТА ПОПАДАЮТ ПОД ЕНВД, ДАЖЕ ЕСЛИ ОРГАНИЗАЦИЯ ОКАЗЫВАЕТ ИХ НА ОСНОВАНИИ ГОСУДАРСТВЕННОГО ИЛИ МУНИЦИПАЛЬНОГО КОНТРАКТА

Минфин России в Письме от 21 мая 2013 г. № 03-11-11/17969 сообщает, что Налоговым Кодексом не установлены ограничения для применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход при оказании услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания, бюджетным организациям по государственным или муниципальным контрактам.

В связи с этим, услуги общепита (в отличие от розничной торговли) попадают под ЕНВД, даже если организация оказывает услуги общественного питания на основании государственного или муниципального контракта.

Деятельность, связанная с поставкой товаров по государственным (муниципальным) контрактам, независимо от формы расчетов (наличный или безналичный расчет) на уплату ЕНВД не переводится. Об этом в очередной раз Минфин России напомнил в своем Письме от 29.03.2013 № 03-11-11/123.

ПЕРЕНОС НЕУЧТЕННОЙ СУММЫ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ НА СЛЕДУЮЩИЙ ГОД НЕ ДОПУСКАЕТСЯ

В Письме от 26.04.2013 № 03-11-11/14780 Минфин России указал, что в целях уплаты единого налога на вмененный доход действующим законодательством не предусмотрено распределение по налоговым периодам суммы единовременно уплаченного фиксированного платежа.

Также законодательством не предусмотрен перенос на следующий год части фиксированного платежа, не учтенной при уменьшении единого налога на вмененный доход из-за недостаточности суммы исчисленного единого налога.

Следовательно, предпринимателям, не имеющим наемных работников, платить страховые взносы выгоднее поквартально. Ведь они вправе уменьшать единый налог на вмененный доход на взносы, уплаченные на личное страхование, без ограничений. А сумму единого налога можно уменьшить на страховые взносы, перечисленные в текущем квартале. Поэтому если, например, все взносы за 2013 год будут уплачены в декабре 2013 года, то уменьшить на них сумму ЕНВД можно будет только за IV квартал 2013 года. И его величины может не хватить, чтобы поставить в вычет всю сумму взносов за год.

Аналогичный вывод содержится в Письме Минфина России от 19.04.2013 № 03-11-11/13554.

Упрощенная система налогообложения (УСНО)

УМЕНЬШЕНИЕ СУММ ЕДИНОГО НАЛОГА, УПЛАЧИВАЕМОГО ИНДИВИДУАЛЬНЫМИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМИ В СВЯЗИ С ПРИМЕНЕНИЕМ УСНО, НА СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

Минфин России в Письме от 15.05.2013 № 03-11-11/16939 разъяснил, что индивидуальный предприниматель, применяющий упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы и производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, в 2013 г. имеет право уменьшить сумму единого налога (авансовых платежей по единому налогу) на сумму взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование, указанных в п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ уплаченных как на собственное страхование в фиксированном размере, так и с выплат работников, но более чем на 50 %.

ПОСЛЕ ПЕРЕХОДА С УСНО НА ОБЩИЙ РЕЖИМ ВЫЧЕТ НДС ВОЗМОЖЕН

Минфин России считает, что суммы входного НДС по имуществу, которое было приобретено,

но не использовано в период применения упрощенной системы налогообложения, можно поставить в вычет после перехода на общий режим (Письмо Минфина России от 16.05.2013 № 03-07-11/17002).

В письме рассмотрена ситуация, когда организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, начала строить здание, но в период применения спецрежима не ввела его в эксплуатацию. Затем организация перешла на общий режим налогообложения и уже после этого, применяя общий режим налогообложения, ввела здание в эксплуатацию. Минфин России считает, что теперь организация может поставить в вычет суммы НДС, уплаченные при строительстве здания (за материалы, работу и др.).

СТОИМОСТЬ ОПРИХОДОВАННОГО И ОПЛАЧЕННОГО ДАВАЛЬЧЕСКОГО СЫРЬЯ ПРИ РАСЧЕТЕ ЕДИНОГО НАЛОГА УЧИТЫВАЕТСЯ НА ДАТУ ИХ ОПЛАТЫ ПОСТАВЩИКУ

Налогоплательщики, применяющие упро-

щенную систему налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, при определении объекта налогообложения уменьшают полученные доходы на сумму материальных расходов.

Материальные расходы (в том числе расходы по приобретению сырья и материалов) учитываются в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности - в момент такого погашения.

Таким образом, стоимость полученных и оприходованных налогоплательщиком сырья и материалов, в том числе переданных на переработку сторонней организации, учитывается при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на дату их оплаты поставщику независимо от факта их списания в производство (Письмо Минфина России от 21.05.2013 № 03-11-11/17871).

ОРГАНИЗАЦИЯ НА УСНО С ОБЪЕКТОМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДЫ, УМЕНЬШЕННЫЕ НА ВЕЛИЧИНУ РАСХОДОВ, УМЕНЬШАЕТ ДОХОДЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ИЗЛИШКОВ ТОВАРА, НА СТОИМОСТЬ ИЗЛИШКОВ ТОВАРА

Если налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, выявил при инвентаризации излишки товаров и продал их, то согласно Письму Минфина России от 24.05.2013 г. № 03-11-06/2/18968 надо поступать так.

В момент, когда излишки выявлены, их стоимость нужно отразить в составе внереализационных доходов.

Затем, по мере получения денег от покупателя, доходы от продажи излишков товаров включить в базу по упрощенной системе налогообложения. При этом, поскольку организация выбрала объект налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, то она вправе уменьшать доходы на сумму расходов по оплате товаров (в виде стоимости излишков товаров).

Патентная система налогообложения

ЕСЛИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ НАНИМАЕТ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ РАБОТНИКОВ, ТО ЕМУ ПРИДЕТСЯ КУПИТЬ НОВЫЙ ПАТЕНТ

С 1 января 2013 г. индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения, могут нанять до 15 работников. Но количество работников нужно указать сразу при подаче в инспекцию заявления на приобретение патента. И чем больше работников, тем соответственно больше будет стоимость патента. Если, например, предприниматель указал в заявлении пять работников, а через какое-то время после начала работы решил расширить штат до семи сотрудников, то в этом случае, по мнению Минфина России, изложенному в Письме от 29.04.2013 № 03-11-11/14921, предпринимателю придется получить дополнительно к действующему новый патент.

В рассматриваемом случае дополнительный патент будет получен по тому же виду деятельности с численностью работников 2 человека (7 человек минус 5 уже работающих по старому патенту).

В обратной ситуации, когда предприниматель решил уменьшить штат сотрудников, по мнению Минфина, перерасчет стоимости патента не предусмотрен.

ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ НА ПАТЕНТЕ МОЖЕТ СДАВАТЬ НЕДВИЖИМОСТЬ В АРЕНДУ НЕ ТОЛЬКО ДРУГИМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМ, НО И ОРГАНИЗАЦИЯМ

Предприниматель может купить патент на право сдавать в аренду собственные

жилые и нежилые помещения. Так вот, Минфин в Письме от 30.04.2013 № 03-11-12/43 разъясняет, что сдавать помещения в аренду можно не только, например, другим предпринимателям, но и организациям. И это не будет нарушением правил применения патентной системы.

МИНФИН РАЗРЕШИЛ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМ ПРИМЕНЯТЬ ПАТЕНТ И УСНО ПО ОДНОМУ ВИДУ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Если предприниматель сдает собственные помещения в аренду, он может одновременно применять патентную систему налогообложения и иные режимы по одному и тому же виду деятельности - аренде. Например, патент может быть использован при сдаче в аренду одного здания. А другой режим налогообложения (общий или УСН) — в отношении передачи в аренду имущества, не указанного в патенте (Письмо Минфина России от 07.05.2013 № 03-11-11/15937).

ЗАЯВЛЕНИЕ НА ПАТЕНТ НАДО ПОДАТЬ ЗА 10 РАБОЧИХ ДНЕЙ ДО ЕГО НАЧАЛА ИЛИ РАНЬШЕ

Дата подачи заявления на получение патента должна быть не позднее 10 дней начала его действия. И этот срок исчисляется в рабочих днях, а не календарных, сообщила ФНС в Письме от 30.04.2013 г. № ед-4-3/7971@.

Обзор писем по НДС

О ПОРЯДКЕ УПЛАТЫ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ В СЛУЧАЕ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ДОЛЖНИКОМ В АРЕНДУ НЕЖИЛЫХ ПОМЕЩЕНИЙ

В соответствии с п. 4.1 ст. 161 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) при реализации на территории Российской Федерации имущества и (или) имущественных прав должников, признанных в соответствии с законодательством Российской Федерации банкротами, налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется как сумма дохода от реализации этого имущества с учетом налога.

При этом налоговая база определяется налоговым агентом отдельно по каждой операции по реализации указанного имущества. В таких случаях налоговыми агентами признаются покупатели указанного имущества и (или) имущественных прав, за исключением физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями. Указанные лица обязаны исчислить расчетным методом, удержать из выплачиваемых доходов и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога.

В целях гл. 21 НК РФ передача имущества во временное пользование относится к услугам по аренде.

Учитывая изложенное, положения вышеуказанного пункта на операции по реализации услуг (включая услуги по аренде) не распространяются.

В этой связи при передаче арендодателем-должником имущества в аренду, уплата налога в бюджет производится арендодателем-должником (Письмо Федеральной налоговой службы от 30 мая 2013 г. № ЕД-4-3/9934@).

О ПРИМЕНЕНИИ ВЫЧЕТА ПО НДС ОРГАНИЗАЦИЕЙ - ЗАКАЗЧИКОМ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИХ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИХ РАБОТ, ОБЛАГАЕМЫХ НДС, ПРИ НАЛИЧИИ СЧЕТОВ-ФАКТУР, ВЫСТАВЛЕННЫХ ИСПОЛНИТЕЛЕМ

Согласно пп. 1 и 2 ст. 171 НК РФ при исчислении суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате в бюджет, налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную по операциям, признаваемым объектами

налогообложения, на суммы налога по товарам (работам, услугам), приобретенным для осуществления операций, подлежащих налогообложению налогом на добавленную стоимость.

В соответствии с п. 1 ст. 172 НК РФ налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость, предусмотренные ст. 171 НК РФ, производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), после принятия на учет товаров (работ, услуг) и при наличии соответствующих первичных документов.

На основании п. 1 ст. 39 НК РФ реализацией работ признается передача результатов выполненных работ одним лицом для другого лица.

Учитывая изложенное, у организации - заказчика научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, облагаемых налогом на добавленную стоимость, право на налоговые вычеты возникает в том налоговом периоде, в котором результаты выполненных работ приняты к учету на основании первичных учетных документов и при наличии счетов-фактур, выставленных исполнителем (Письмо Минфина РФ от 24.05.2013 № 03-07-09/18671).

ОБ ОТСУТСТВИИ ОСНОВАНИЙ ДЛЯ ВКЛЮЧЕНИЯ В НАЛОГОВУЮ БАЗУ ПО НДС ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ПОЛУЧЕННЫХ В ВИДЕ ПРОЦЕНТОВ ПО БАНКОВСКОМУ ВКЛАДУ (ДЕПОЗИТУ).

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 162 НК РФ налоговая база по налогу на добавленную стоимость увеличивается на суммы денежных средств, полученных в виде финансовой помощи, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов либо иначе связанных с оплатой реализованных товаров (работ, услуг).

Денежные средства, не связанные с оплатой товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению налогом на добавленную стоимость, в налоговую базу не включаются.

Таким образом, денежные средства, полученные в виде процентов по банковскому вкладу (депозиту), в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость не включаются (Письмо Минфина России от 22.05.13 № 03-07-14/18095).



Мария Гусева,
главный консультант
по налогообложению
и бухгалтерскому
учету ООО «ЦКС»
mu.guseva@cksn.ru

НАЛОГОВЫЙ КАЛЕНДАРЬ

	Срок и наименование отчетности или платежа	Примечание
НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ		
Уплата налога	До 5 августа* включительно - авансовый платеж за полугодие 2013 г.	Поле 101 платежного поручения - «01»; 104 - В зависимости от вида имущества; 106 - «ТП»; 107 - «ПЛ.01.2013»; 108 - «0»; 109 - дата; 110 - «АВ»
НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ		
Уплата налога	До 14 августа включительно - налог с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам за июль 2013 г. - организации, для которых отчетным периодом по налогу является месяц	Поле 101 платежного поручения - «01»; 104 - 182 1 01 01070 01 1000 110; 106 - «ТП»; 107 - «МС.07.2013»; 108 - «0»; 109 - «0»; 110 - «НС»
Представление отчетности	До 28 августа включительно - налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, представляют налоговую декларацию за июль 2013 г.	Представляется по установленной форме в соответствии с законодательством РФ
Уплата налога	До 28 августа включительно - налогоплательщики, уплачивающие только квартальные авансовые платежи, уплачивают 2-й ежемесячный авансовый платеж за III квартал 2013 г.	Поле 101 платежного поручения - «01»; 104 - 182 1 01 01011 01 1000 110 (фед. бюджет), 182 1 01 01012 02 1000 110 (рег. бюджет); 106 - «ТП»; 107 - «МС.08.2013»; 108 - «0»; 109 - дата; 110 - «АВ»
	До 28 августа включительно - налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, уплачивают авансовый платеж за июль 2013 г.	Поле 101 платежного поручения - «01»; 104 - 182 1 01 01011 01 1000 110 (фед. бюджет), 182 1 01 01012 02 1000 110 (рег. бюджет); 106 - «ТП»; 107 - «МС.07.2013»; 108 - «0»; 109 - дата; 110 - «АВ»
СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В ПЕНСИОННЫЙ ФОНД		
Уплата взносов	До 15 августа включительно - ежемесячный обязательный платеж за июль 2013 г.	Поле 101 платежного поручения - «01»; 104 - 392 1 02 02010 06 1000 160 (страх. часть), 392 1 02 02020 06 1000 160 (накоп. часть); 106 - «ТП»; 107 - «МС.07.2013»; 108 - «0»; 109 - «0»; 110 - «ВЗ»**
Представление отчетности	До 15 августа включительно - расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам за полугодие 2013 г.	Представляется по установленной форме в соответствии с законодательством РФ
	До 15 августа включительно - сведения о страховых взносах и страховом стаже застрахованных лиц за полугодие 2013 г.	
СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В ФОНД СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ		
Уплата взносов	До 15 августа включительно - ежемесячный обязательный платеж за июль 2013 г.	Поле 101 платежного поручения - «01»; 104 - 393 1 02 02050 07 1000 160 (страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний), 393 1 02 02090 07 1000 160 (страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством); 106 - «ТП»; 107 - «МС.07.2013»; 108 - «0»; 109 - «0»; 110 - «ВЗ»**
СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В ФОНД ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ		
Уплата взносов	До 15 августа включительно - ежемесячный обязательный платеж за июль 2013 г.	Поле 101 платежного поручения - «01»; 104 - 392 1 02 02101 08 1011 160 106 - «ТП»; 107 - «МС.07.2013»; 108 - «0»; 109 - «0»; 110 - «ВЗ»**
Представление отчетности	До 15 августа включительно - расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам за полугодие 2013 г.	Представляется по установленной форме в соответствии с законодательством РФ

НА АВГУСТ 2013 ГОДА

АКЦИЗЫ		
Уплата налога	До 15 августа включительно - авансовый платеж за август 2013 г., для налогоплательщиков, осуществляющих на территории Российской Федерации производство алкогольной продукции (за исключением вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), натуральных напитков с объемной долей этилового спирта не более 6 процентов объема готовой продукции, изготовленных из виноматериалов, произведенных без добавления этилового спирта) и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции	Поле 101 платежного поручения - «01»; 104 - в зависимости от вида подакцизных товаров; 106 - «ТП»; 107 - «МС.08.2013»; 108 - «0»; 109 - дата; 110 - «АВ»
Представление отчетности	До 19 августа* включительно - документы , подтверждающие уплату авансового платежа за август 2013 г. В целях освобождения от уплаты авансового платежа акциза налогоплательщики представляют в налоговый орган банковскую гарантию и извещение об освобождении от уплаты авансового платежа акциза	Представляется по установленной форме в соответствии с законодательством РФ
	До 26 августа* включительно - налоговая декларация за июль 2013 г. - налогоплательщики, кроме организаций, имеющих свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организаций, совершающих операции с денатурированным этиловым спиртом	
	До 26 августа* включительно - налоговая декларация за май 2013 г. - налогоплательщики, имеющие свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организаций, совершающих операции с денатурированным этиловым спиртом*	
Уплата налога	До 26 августа* включительно - налог за июль 2013 г., налогоплательщики, кроме организаций, имеющих свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организаций, совершающих операции с денатурированным этиловым спиртом	Поле 101 платежного поручения - «01»; 104 - в зависимости от вида подакцизного товара или сырья; 106 - «ТП»; 107 - «МС.07.2013»; 108 - «0»; 109 - дата; 110 - «НС»
	До 26 августа* включительно - налог за май 2013 г. - по прямогонному бензину и денатурированному этиловому спирту налогоплательщики, имеющие свидетельство на операции с прямогонным бензином и (или) денатурированным этиловым спиртом	Поле 101 платежного поручения - «01»; 104 - в зависимости от вида подакцизного товара или сырья; 106 - «ТП»; 107 - «МС.05.2013»; 108 - «0»; 109 - дата; 110 - «НС»
ОТЧЕТНОСТЬ ПО ИСПОЛЬЗОВАНИЮ ЭТИЛОВОГО СПИРТА		
Представление отчетности	До 26 августа* включительно - отчет об использовании денатурированного этилового спирта за июль 2013 г. - организации, имеющие свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом	Представляется по установленной форме в соответствии с законодательством РФ
НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ		
Уплата налога	До 26 августа* включительно - налог за июль 2013 г.	Поле 101 платежного поручения - «01»; 104 - в зависимости от вида полезных ископаемых; 106 - «ТП»; 107 - «МС.07.2013»; 108 - «0»; 109 - дата; 110 - «НС»

* Срок перенесен на следующий рабочий день в соответствии со статьей 6.1 НК РФ.

** Реквизиты полей 101—110 платежного поручения следует уточнить в отделении ФСС России по месту регистрации организации

Новые технологии в инкассации



Всегда рядом

ОАО «Сбербанк России».

Генеральная лицензия Банка России

№ 1481 от 08.08.2012

Если спросить кого-то об инкассации, то в первую очередь представляются крепкие парни в бронезилетах с брезентовыми сумками в руках, садящиеся в бронированный автомобиль. В действительности же, это лишь вершина сложной технологической системы, которая объединяет перевозку, обработку и зачисление денежных средств на расчетные счета тысяч компаний. О том, как работает система инкассации Сбербанка, какие современные решения она предлагает клиентам – в разговоре с заместителем управляющего Вологодским отделением ОАО «Сбербанк России» **Сергеем НЕЧАЕВЫМ**.

- Сергей Александрович, расскажите об особенностях организации и проведения инкассации в Сбербанке.

Как известно, все денежные расчеты организаций и предприятий проводятся через банки. Сбором и перевозкой наличных денежных средств, а также прочих ценностей обычно занимается служба инкассации какого-либо банка или специализированная организация. Безусловно, клиенту важно получать банковскую услугу с учетом масштабов и специфики своего бизнеса - проинкассировать все необходимые объекты в определенный момент, и зачислить денежные средства на счета как можно скорее. Зачастую же точки продаж одной торговой сети находятся на значительном удалении от центрального офиса.

Поскольку территория присутствия Сбербанка велика (только Северный банк насчитывает 656 подразделений на территории 6 субъектов), то и служба инкассации в банке развита достаточно широко. У нас большой штат инкассаторов и крупный парк спецавтотранспорта, благодаря чему есть возможность обслуживать клиентов даже в самых отдаленных районах, независимо, к примеру, от расстояний и качества дорог, в согласованное время. Кроме того, сегодня технологии организации инкассации Сбербанка нацелены на то, чтобы клиент как можно скорее смог использовать свою выручку. Наше ПО позволяет проводить зачисление инкассированных средств до 12 часов (плюс один час) следующего операционного дня.

- Насколько технологии инкассации подвержены изменениям, как развивается услуга?

Несмотря на то, что доля безналичных расчетных операций растет, оборот наличных денежных средств в ближайшей перспективе не утратит свое значение. Поэтому, как и любая другая услуга, инкассация нуждается в модернизации. Наш банк во многих случаях первым начинает применять новые методы. Например, в прошлом году Сбербанком была внедрена технология использования одноразовых сейф-пакетов. Это избавляет клиента, а точнее его кассиров, от трудоёмкой работы по упаковке наличных денежных средств. В текущем году мы приступаем к внедрению технологии штрих-кодирования. Это позволит нашим клиентам сократить время на заполнение препроводительных документов. Если сейчас бланки препроводительных ведомостей заполняются вручную, то совсем скоро появится возможность заранее формировать документы в электронной форме и дооформлять их уже процессе подготовки наличности. Для этого необходим только компьютер и принтер, само программное обеспечение можно будет бесплатно скачать с сайта Сбербанка.

- Известно, что инкассация требует особых мер безопасности...

Да. Это так. Для повышения уровня безопасности за последние годы мы полностью заменили устаревший спецтранспорт на более современный, адаптированный к реальным условиям наших маршрутов. Кроме того, при перевозках уже сейчас активно используются спецконтейнеры, оборудованные механизмом

защиты, который в момент несанкционированного вскрытия активируется и покрывает наличность специальной краской, которую не удалить. Все это не только повышает безопасность наших сотрудников - любой клиент, обратившийся в Сбербанк за услугой, должен быть уверен в безукоризненности ее исполнения и сохранности своих денег.

- Отразится ли внедрение новых технологий на стоимости услуги?

В подобных случаях на клиентах, как правило, отражается уровень удобства и качества предоставляемых услуг. Банки конкурируют за клиента, а передовые технологии в этом только помогают. Тариф на инкассацию, главным образом, зависит от удаленности объектов инкассации. В нашем же случае клиент получает услугу более высокого качества за те же деньги.

- Можно ли заказать инкассацию, не имея расчетного счёта в Сбербанке?

Конечно. Мы сотрудничаем со всеми клиентами вне зависимости от того, в каком банке они проводят свои операции.

Кстати, недавно Сбербанком предложен еще один порядок заключения договоров. Это так называемый Договор-конструктор, который позволяет подключаться к услугам последовательно, по мере их необходимости: к инкассации, приему и пересчету, доставке наличных денежных средств, автоматическому сейфу и др. От клиента потребуется только заполнить заявление на присоединение соответствующей услуги. Остальные вопросы - это уже задача сотрудников банка.

ВЕРА КУЗНЕЦОВА

**МЫ ПРИГЛАШАЕМ ПРЕДПРИЯТИЯ И ОРГАНИЗАЦИИ
ВОСПОЛЬЗОВАТЬСЯ УСЛУГАМИ ИНКАССАЦИИ СБЕРБАНКА.**

**С БОЛЕЕ ПОДРОБНОЙ ИНФОРМАЦИЕЙ МОЖНО ОЗНАКОМИТЬСЯ НА САЙТЕ БАНКА WWW.SBERBANK.RU,
В ПОДРАЗДЕЛЕНИЯХ НА ТЕРРИТОРИИ ОБЛАСТИ, А ТАКЖЕ ПО ТЕЛЕФОНУ 8-800-555-55-50,
В ЧЕРЕПОВЦЕ 67-40-53**

ОАО «Сбербанк России».
Генеральная лицензия Банка России
№ 1481 от 08.08.2012

Расчетно-кассовое обслуживание от Сбербанка: стоимость услуги теперь можно выбрать самостоятельно

Малый бизнес всегда на острие атаки. Его представители первыми реагируют на меняющиеся запросы потребителей, постоянно конкурируя друг с другом за клиентов. В этой ситуации особенно важно, чтобы финансовый партнер компании предлагал надежные, удобные и выгодные услуги. Сегодня со Сбербанком сотрудничают десятки тысяч компаний, среди которых и представители малого бизнеса. Но у некоторых предпринимателей существует предубеждение о высокой стоимости услуг. Однако развеять его достаточно просто. Стоит только посмотреть на условия и линейку тарифных планов расчетно-кассового обслуживания (РКО), которые предлагает банк. Теперь предприниматель или финансовый директор сам может выбрать стоимость услуги.

Сегодня Сбербанк предлагает пакеты услуг расчетно-кассового обслуживания трех видов - «Базис», «Актив» или «Оптима». Независимо от того, какой пакет выбран, клиент получает набор услуг, необходимый для полноценной финансовой деятельности предприятия. А вот цена их может быть разной. Она зависит от объема проводимых операций и позволяет учесть индивидуальные особенности того или иного бизнеса. Так, например, у предприятий розничной торговли, как правило, в обороте большой объем наличности. Им подойдет тарифный план «Актив». А у производителей – наоборот, преобладают безналичные расчеты, да и суммы оплат поставщикам и покупателям больше. Таким предприятиям подойдет «Оптима». Компании сегмента микробизнес и организации с небольшим денежным оборотом могут сэкономить, выбрав план «Базис». Одним словом, предприниматель может сам определить комфортную, оптимальную именно для него стоимость РКО.

Но жизнь не стоит на месте. Бизнес в наше время очень переменчив. Сегодня компания работает на одном уровне, а завтра объемы стремительно возрастают. Кроме того, для многих видов деятельности характерна сезонность, которая определяет объемы поставок и продаж, количество наличных средств и безналичных платежей. В своей работе с малым бизнесом Сбербанк предусмотрел и это. Каждый предприниматель в случае необходимости может перейти с одного тарифного плана на другой. Это удобно для сезонного бизнеса или, к

примеру, для выполнения крупного заказа, когда финансовая активность ограничена периодом поставок и продажи.

Особое внимание стоит уделить договору, который Сбербанк заключает со своими клиентами - это единый договор банковского обслуживания (договор-конструктор). Заключив его единожды, предприятие может пользоваться РКО, оформлять депозиты и векселя, выбирать системы дистанционного банковского обслуживания, подключать иные услуги, включенные в договор (всего их 15), получать консультационную поддержку банка по ведению бизнеса и т. д. Все это происходит в рамках двусторонних отношений внутри единого договора. Соответственно, предпринимателю не нужно бегать в банк каждый раз, когда понадобилась та или иная услуга, собирать вновь документы и проходить формальные процедуры. Все изменения можно произвести лишь предоставив в банк соответствующее «Заявление о присоединении к условиям». Это серьезно экономит время предпринимателя, финансового директора и бухгалтера на более значимые задачи бизнеса.

Сбербанк России работает для своих клиентов, предлагая им выгодные условия, удобный сервис и комфортный режим работы, меняя условия в пользу клиентов в зависимости от ситуации на рынке. Главное подтверждение этому - число клиентов - представителей малого бизнеса, которое не сокращается, несмотря на различные экономические ситуации, а только растет.

ИРИНА КРЕЙ

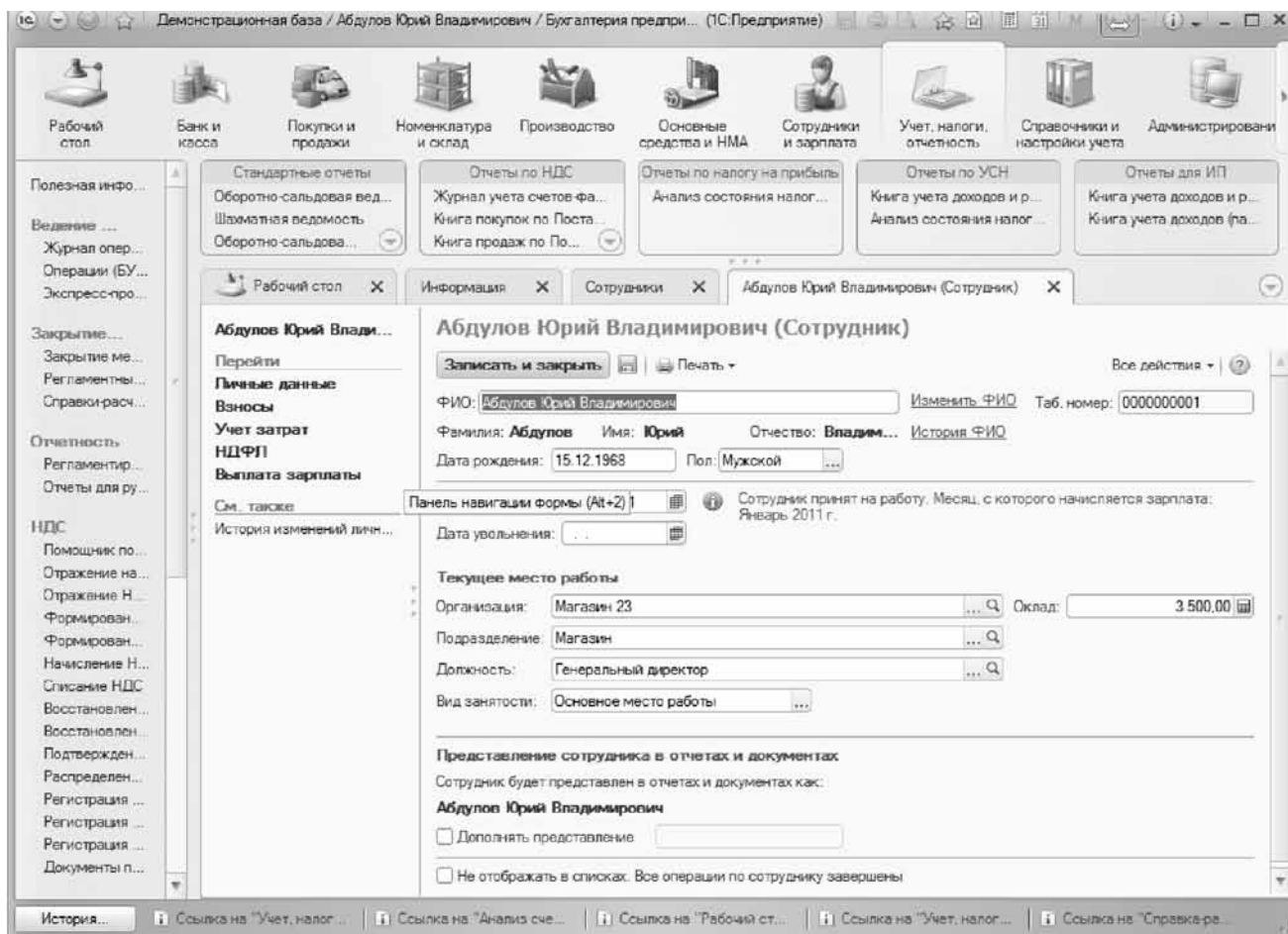
Обзор типовых решений Фирмы «1:С»

Продолжим рассматривать преимущества новой редакции бухгалтерия 3.0 (начало в предыдущем номере журнала)

РАЗВИТИЕ ФУНКЦИОНАЛЬНОСТИ УЧЕТА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ И КАДРОВОГО УЧЕТА

• В редакции 3.0 все данные сотрудника, в том числе оклад и должность, вводятся и редактируются непо-

средственно в карточке сотрудника, а не в отдельных формах документов, как это было в предыдущей редакции. Кадровые приказы также печатаются из карточки сотрудника.



• Начисление зарплаты, НДФЛ и страховых взносов отражается одним общим документом.

• В новой редакции автоматизирован учет удержаний.
• Учет зарплаты ведется в разрезе рабочих мест, т. е. можно формировать расчетные ведомости по подразделениям. Выплату зарплаты одного сотрудника также можно выполнять отдельно по разным подразделениям.

ДЛЯ НАЧИСЛЕНИЯ ЗАРПЛАТЫ НЕ НУЖНО СОЗДАВАТЬ КАДРОВЫЕ ПРИКАЗЫ, НЕ ОБЯЗАТЕЛЬНО ВВОДИТЬ ДОЛЖНОСТИ И ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ

• Поддерживается вывод печатных документов в формате популярных офисных приложений (Microsoft Word, OpenOffice Writer).

• Формы снабжены информационными надписями, для выделения ошибок ввода применяется цветовая индикация

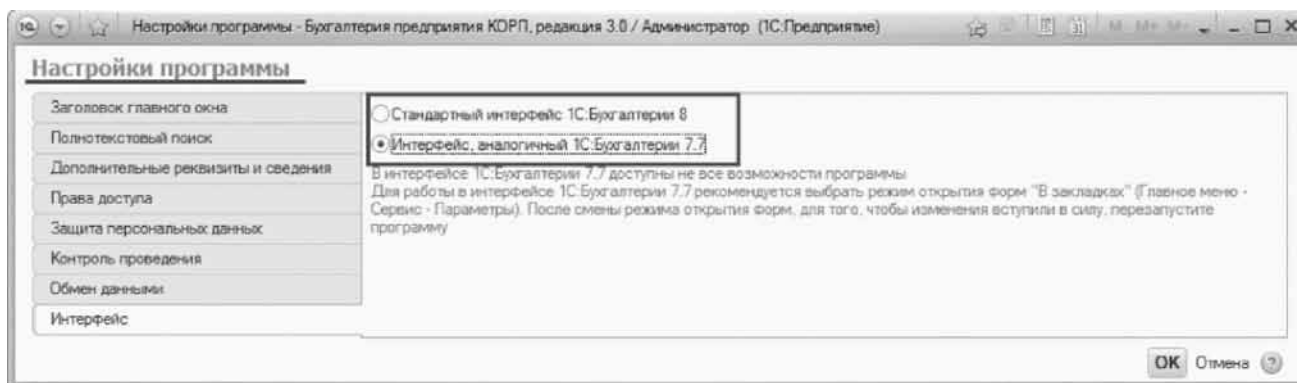
ПОВЫШЕНИЕ УДОБСТВА РАБОТЫ ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ ДЛИТЕЛЬНЫХ ОПЕРАЦИЙ

• Реализовано выполнение длительных операций в фоновом режиме. К таким операциям относится, например, закрытие месяца, формирование отчетов и др.

При запуске в фоновом режиме пользователь может продолжать работать с программой, не дожидаясь окончания выполнения операции (очень востребованный функционал: запустил обработку «закрытие месяца» и продолжай работать с другими документами).

УПРОЩЕНИЕ ПЕРЕХОДА С «1С:БУХГАЛТЕРИИ 7.7»

Для быстрого освоения программы после перехода с «1С:Бухгалтерии 7.7» предусмотрен интерфейс программы, в котором структура меню аналогична «1С:Бухгалтерии 7.7».



РАЗВИТИЕ ПРАВ ДОСТУПА

Добавлена возможность доступа к информационной базе с правами только на просмотр данных.

ОСОБЕННОСТИ И ПРЕИМУЩЕСТВА РАБОТЫ С БАЗОЙ ЧЕРЕЗ ИНТЕРНЕТ

На компьютере пользователя нет программы и информационной базы - они на сервере в Интернете, «в облаке».

- Для работы нужен только интернет-браузер и подключение к Интернету.
- Не нужно заниматься обновлением платформы и конфигураций - система обновляется «сама».
- Доступ к данным из любой точки мира, удобство коллективной работы - пользователи могут находиться далеко друг от друга, при этом работать одновременно в одной информационной базе, используя одни и те же данные.
- В отличие от локального режима работы информационную базу нельзя скачать и унести.
- Не нужно приобретать и обслуживать серверы.

- Если выходит из строя компьютер пользователя, данные не теряются.

ОБНОВЛЕНИЕ - ШТАТНОЕ

Перейти на редакцию 3.0 можно самостоятельно через обновление средствами конфигуратора, начиная с версии 2.0.35.6. По сравнению с редакцией 2.0 способ нумерации документов в редакции 3.0 изменился. Для правильной нумерации нужно изменить номер первого создаваемого документа каждого вида так, чтобы он продолжал нумерацию из старой версии. При этом номера документов, перенесенных из редакции 2.0, в печатных формах будут отображаться правильно. Например, последний номер документа Реализация товаров и услуг был 00000000131. После обновления первый введенный документ будет иметь номер 0000-000001. Чтобы сохранить правильную нумерацию, необходимо в этом документе изменить номер на 0000-000132.

ИРИНА САФРОНОВА,
коммерческий директор ООО «Развитие-Консалт»

РАЗВИТИЕ-КОНСАЛТ



*Череповец,
 ул. Комсомольская 28, офис 410
 тел/факс 20-33-69; 74-20-11*

**ВСЕ: ОТ ПРОДАЖИ
 ПРОГРАММНЫХ ПРОДУКТОВ ФИРМЫ 1С
 ДО ВНЕДРЕНИЯ, СОПРОВОЖДЕНИЯ,
 ПОСТАНОВКИ БУХГАЛТЕРСКОГО,
 НАЛОГОВОГО И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА**

Бизнес Драйв

или Построение эффективного бизнеса

Продажи

УСПЕШНЫЕ ПРОДАЖИ: СИСТЕМНЫЙ ПОДХОД ИЛИ УДАЧНАЯ СЛУЧАЙНОСТЬ?

У каждого из нас есть мечта. И если мы представим мечту как конечный пункт, в котором Вы хотите оказаться, то Ваш бизнес (который Вы уже развиваете или только мечтаете начать) – это транспорт, на котором Вы доберетесь к своей мечте.

Задумайтесь на минуту и попытайтесь представить: на какой вид транспорта похож ваш бизнес? Для кого-то это самокат. Для других – велосипед или скоростной мотороллер. А для третьих – телега, которую к тому же приходится самому тянуть в гору. А может быть, Ваш бизнес – это реактивный самолет, который с невероятной скоростью мчит Вас к Вашей мечте? Или лодка, которая успешно и уверенно плывет по течению? Существуют десятки возможных ассоциаций.

Теперь настало время задать себе второй важный вопрос: «Что Вы чувствуете, если Ваш транспорт регулярно ломается, причем именно тогда, когда Вы спешите?»

Как известно, 97% компаний разоряются в первые три года существования. Как Вы думаете, в чем причина этой удручающей статистики? Многие назовут высокие налоги, плохих сотрудников или рейдерские захваты. Но это не так. Основная причина – в недостаточном уровне продаж. При этом огромное количество предпринимателей мечтают сдвинуть продажи с мертвой точки, выстроить рабочую систему и начать получать удовольствие от ведения собственного бизнеса. Но, к сожалению, для большинства из них продажи представляют собой «черный ящик». Представление о связи между конкретными действиями и получаемой

прибылью находятся у владельцев бизнеса, в лучшем случае, на интуитивном уровне.

Все знают, что если провести различные мероприятия, разместить рекламу в целевых СМИ, обучить продавцов грамотно и эффективно работать с клиентами, качественно обслуживать текущих клиентов и так далее, то продажи повысятся. Но что именно произойдет в результате принятия каждой из этих мер, и какой конкретный финансовый результат последует? Для большинства предпринимателей это совершенно неясно.

Однако у каждого успешного бизнеса есть выстроенная система продаж. Такие корпорации как Coca-Cola, McDonalds, Евросеть и многие другие, конечно, не смогли бы достичь своего нынешнего уровня без тщательно выстроенной системы продаж и единых стандартов.

Система определяет, насколько хорошо бизнес будет работать без Вашего прямого участия. Можно ли его продать или масштабировать?

СИСТЕМА НУЖНА, ЧТОБЫ ПРОЦЕСС ПРОДАЖ БЫЛ НЕ СЛУЧАЙНЫМ И ХАОТИЧНЫМ, А ПРЕДСКАЗУЕМЫМ И РЕГУЛИРУЕМЫМ

Чтобы система продаж была максимально эффективной, она должна отвечать следующим требованиям:

- **Контролируемость** – чтобы вы четко понимали, какой эффект даст тот или иной шаг.
- **Прозрачность** – все элементы должны быть четко прописаны.
- **Отлаженность** – каждый элемент надо настроить, возможно, не один раз, но так чтобы в итоге он работал на автопилоте.

• **Взаимозаменяемость** – бизнес должен быть основан на системе, а не на личных качествах нескольких ключевых сотрудников. Если кто-то уходит, Вы быстро находите нового человека и заменяете им ушедшего без существенных потерь для текущего рабочего процесса.

ПЯТЬ КЛЮЧЕВЫХ СОСТАВЛЯЮЩИХ СИСТЕМЫ ПРОДАЖ

Чтобы реализовать систему продаж в своем бизнесе, Вам необходимо четко представлять пять ее составляющих, каждая из которых должна быть наилучшего качества.

- 1) Входящий поток. Потенциальные клиенты, которые тем или иным путем узнают о Вашей компании.
- 2) Первая покупка. Каким образом вы превращаете потенциального клиента в реального?
- 3) Средний чек. Какова сумма покупки среднего клиента или сумма средней сделки?
- 4) Повторные продажи. Как Вы работаете с постоянными клиентами?
- 5) Прибыль. Какую прибыль Вы привлекаете из продаж?

Итак, мы рассмотрели все ключевые составляющие системы продаж. Но есть одна формула, которая объединяет в себе все указанные выше составляющие и сразу ставит все на свои места. Эта формула позволяет четко понять, над какими процессами в Вашем бизнесе стоит поработать в первую очередь. Именно ее мы с Вами и рассмотрим в следующей статье.

ЕВГЕНИЙ НАГИЕВ,
руководитель центра
«Вместе к Успеху»
e-mail: evgeniy@e-nagiev.com

ГРАФИК ПРОВЕДЕНИЯ СЕМИНАРОВ НА ИЮЛЬ 2013 г.

30 июля 2013 г. 10.00-18.00	ТРЕНИНГ: «Как увеличить доходы малого и среднего бизнеса» Лектор - НАГИЕВ Евгений - Бизнес-тренер, коуч-предприниматель, специалист по настройке систем продаж, руководитель проекта «Вместе к Успеху»
--------------------------------	---

Лабиринты имущественного налога или налог на имущество по движимым объектам

С 1 января 2013 г. Законом № 202-ФЗ от 29.11.2012 г. был расширен перечень имущества, не признаваемого объектом налогообложения по налогу на имущество организаций. Теперь все движимое имущество, принятое с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, налогом на имущество организаций не облагается.

Прежде всего разберемся, что следует относить к недвижимому, а что к движимому имуществу.

В п. 1 ст. 130 Гражданского Кодекса РФ (далее – ГК РФ) различаются два вида недвижимых вещей: вещи, недвижимые по их природе, и вещи, отнесенные к недвижимым в силу закона.

В свою очередь вещи, недвижимые по их природе, подразделяются на две категории: земельные участки, участки недр; объекты, прочно связанные с землей, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно.

К вещам, считающимся недвижимыми в силу закона, относятся воздушные и морские суда, суда внутреннего плавания, космические объекты (летательные аппараты, сделанные и запущенные в космическое пространство человеком). Перечень, приведенный в п. 2 ст. 130 ГК, не является исчерпывающим. К числу такого рода недвижимых вещей законом могут быть отнесены и иные объекты. Важнейшим условием для предоставления названным объектам правового статуса недвижимых вещей служит необходимость их государственной регистрации и регистрации прав на этот вид недвижимости и сделок с ней.

Движимыми признаются вещи, не относящиеся к недвижимости. Ни в ГК РФ, ни в каком-либо другом законе не дается их определения. Движимые вещи, как правило, способны самостоятельно (животные) или с помощью человека перемещаться без какого-либо ущерба их основному назначению. Местонахождение и использование движимых вещей, как правило, не связывается с каким-либо земельным участком. В экономическом словаре движимое имущество определено как «перемещаемое имущество». Однако если движимые вещи включаются в качестве составной части в имущественный комплекс, относящийся к недвижимости, то они автоматически на период подобного включения утрачивают качество движимого имущества.

Согласно Письму Минфина России от 16 октября 2012 г. № 07-02-06/247 «О признании имущества недвижимым», при рассмотрении вопроса состава объекта недвижимого имущества необходимо учитывать также нормы Федерального закона «Технический регламент о безопасности зданий и сооружений» (далее – Закон). В нем сказано, что здание – это результат строительства, представляющий собой объемную строительную систему, имеющую надземную и (или) подземную части, включающую помещения, сети инженерно-технического обеспечения и системы инженерно-технического обеспечения и предназначенную для проживания и (или) деятельности людей, размещения производства, хранения продукции или содержания животных (п. 6 ч. 2 ст. 2 Закона).

Системой инженерно-технического обеспечения является одна из систем здания или сооружения, предназначенная для выполнения функций водоснабжения, канализации, отопления, вентиляции, кондиционирования воздуха, газоснабжения, электроснабжения, связи, информатизации, диспетчеризации, мусороудаления, вертикального транспорта (лифты, эскалаторы или функции обеспечения безопасности (п. 21 ч. 2 ст. 2 Закона).

Поэтому, под объектом недвижимого имущества, в отношении которого исчисляется налоговая база и уплачивается налог на имущество организаций, необходимо понимать единый обособленный комплекс как совокупность объектов, установок, сооружений, оборудования и другого имущества, объединенных единым функциональным назначением, конструктивно обособленный как единое целое. В указанный обособленный комплекс включается имущество, которое функционально связано со зданием (сооружением) так, что его перемещение без причинения несоразмерного ущерба его назначению невозможно. В частности, в состав объекта недвижимого имущества необходимо включать такие объекты основных средств, как лифты, встроенная система вентиляции



Вера Орлова,
главный консультант
по налогообложению
и бухгалтерскому
учету ООО «ЦКС»

помещений, локальные сети, другие коммуникации здания и прочее.

Не включаются в состав объекта недвижимого имущества учитываемые как отдельные инвентарные объекты основных средств, которые не требуют монтажа и не являются неотъемлемой частью функционирования объекта недвижимого имущества как единого обособленного комплекса (компьютеры, столы, транспортные средства, средства видеонаблюдения и др.).

Хотелось бы обратить внимание, что существует две категории основных средств, которые не облагаются налогом на имущество: имущество, в отношении которого установлены льготы и имущество, которое не признается объектом налогообложения (земельные участки, природные ресурсы, имущество силовых структур и т. п.).

Такие правила установлены п. 4 ст. 374 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ).

Льготируемое имущество исключается из расчета налоговой базы налога на имущество. Имущество, которое не является объектом налогообложения, вообще не указывается в налоговой декларации.

Законом № 202-ФЗ был дополнен п. 4 ст. 374 НК РФ, содержащий перечень имущества, не признаваемого объектом налогообложения, согласно которому к имуществу, не облагаемому налогом, теперь относится движимое имущество, принятое с 1 января 2013 г. на учет в качестве основных средств (пп.8 п.4 ст.374 НК РФ).

По тому движимому имуществу, которое было поставлено на баланс до 2013 г., и отражено на счетах 01 и 03, ничего не изменилось: налог на имущество на них начисляется до полной амортизации такого имущества, либо его выбытия.

В связи с изменениями при расчете базы по налогу на имущество организаций в 2013 г. необходимо:

1. Определить, признается ли имущество (принятое на учет после 1 января 2013 г.) движимым (недвижимым). В рамках этого вопроса определить, является конкретное движимое имущество объектом обложения налогом или нет.

2. Обеспечить отдельный учет имущества - недвижимого и движимого. При этом в отношении последнего выделить имущество, включаемое в налоговую базу и освобождаемое от налогообложения.

Для этого советуем создать на счете 01 (03) отдельные субсчета. Все движи-

мые активы, принятые на учет до 2013 г., вы соберете на одном, а новые (принятые на учет после 1 января 2013 г.) - на втором. Аналогичный субсчет для 2013 г. стоит завести и на счете 08.

Обратите внимание, что начисление амортизации также придется учитывать отдельно, т.е. создать на счете 02 отдельные субсчета.

Датой, подтверждающей момент принятия основного средства на учет, является дата, отраженная в инвентарной карточке.

Инвентарные карточки в предыдущие годы составлялись по форме № ОС-6. С 1 января 2013 г., в связи с вступлением в силу Федерального закона № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» организации могли утвердить свою либо оставить ту же унифицированную форму.

В инвентарной карточке записана дата принятия основного средства к бухгалтеру. Например, компания приобрела и получила оборудование в декабре 2012 г.. Однако, это оборудование требовало монтажа. Поэтому учесть этот движимый объект на счете 01 или 03 возможно не сразу, а лишь в месяце, когда все работы по монтажу завершатся, предположим в январе 2013 г.. Следовательно, такой движимый объект следует учитывать в составе тех основных средств, которые налогом не облагаются.

Начиная с февраля, нужно будет начислять амортизацию на оборудование (п. 21 ПБУ 6/01). Это оборудование не облагается налогом на имущество, соответственно, не включается в базу его расчета и не отражается в декларации.

В этом случае, для исключения претензий со стороны налоговых органов, нужен документ, объясняющий причину отсрочки принятия на учет оборудования. Это может быть приказ руководителя о необходимости монтажа оборудования с указанием предполагаемых сроков окончания работ и перечнем самих работ.

Движимое имущество, бывшее в эксплуатации и принятое к учету начиная с 1 января 2013 г., не является объектом налогообложения независимо от того, что у предыдущего владельца оно тоже учитывалось в составе основных средств. Это следует из положений п. 1 и пп. 8 п. 4 ст. 374 Налогового кодекса РФ. Такой же вывод можно сделать из Писем Минфина России от 11 марта 2013 г. № 03-05-05-01/7108,

от 25 февраля 2013 г. № 03-05-05-01/5322, от 18 февраля 2013 г. № 03-05-05-01/4307, от 7 февраля 2013 г. № 03-05-05-01/2766.

Также, с 1 января 2013 г. не признается объектом налогообложения по налогу на имущество организаций движимое имущество, учтенное в качестве основных средств, после 1 января 2013 г., на балансе лизингодателя или лизингополучателя, в рамках договора финансовой аренды (лизинга) (Письмо Минфина РФ от 24.12.2012г. № 03-05-05-01/79).

Правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации определены Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, согласно которому основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (п. 7 ПБУ 6/01).

На основании п. 27 ПБУ 6/01 затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

С учетом изложенного, указанные затраты на восстановление учтенного в бухгалтерском учете в составе основных средств до 1 января 2013 г. движимого имущества, законченные в 2013 г., включаются в первоначальную стоимость объекта движимого имущества. Следовательно, организация не освобождается от уплаты налога в отношении такого движимого имущества, в том числе в части затрат на его восстановление (Письмо Минфина России от 01.03.2013 № 03-05-05-01/6096).

РАССМОТРИМ РАСЧЕТ АВАНСОВОГО ПЛАТЕЖА ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ЗА I КВАРТАЛ 2013 ГОДА НА ПРИМЕРЕ

ПРИМЕР:

ООО «Колокольчик» в январе 2013 г. приняло к учету в качестве ОС нежилое здание и токарный станок. Кроме этого, на балансе ООО «Колокольчик» с 2010 г. числится автомобиль. Налогом на имущество организаций в

2013 г. будет облагаться автомобиль (принятый к учету до 01.01.2013) и нежилое здание (признано недвижимым имуществом).

Учетной политикой ООО «Колокольчик» в план счетов введены дополнительные субсчета:

01.03 «ОС, не облагаемые налогом на имущество (пп. 8 п. 4 ст. 374 НК РФ)»;

02.03 «Амортизация ОС, не облагаемых налогом на имущество (пп. 8 п. 4 ст. 374 НК РФ)».

На этих субсчетах ведется учет движимого имущества, введенного в эксплуатацию с 01.01.2013 г., и начис-

ленные суммы амортизации по данному имуществу.

При этом регистры бухгалтерского учета выглядят так (см. таблицы 1,2,3).

Авансовые платежи по налогу на имущество рассчитываются исходя из средней стоимости имущества за отчетный период. Чтобы ее определить, сумму остаточной стоимости по состоянию на первое число каждого месяца данного периода необходимо разделить на число месяцев в нем, увеличенное на единицу.

Остаточная стоимость основных средств организации по данным бухгал-

терского учета представлена в сводной таблице 4.

Для расчета средней стоимости имущества берем данные из графы 2 таб.4. Стоимость токарного станка, учитываемого на счете 01.03, в расчет не включается.

Средняя стоимость имущества для целей исчисления налога за I квартал 2013 г. составляет:

$$(252\ 000 + 5\ 285\ 000 + 5\ 231\ 000) : 4 = 4\ 006\ 500 \text{ руб.}$$

Авансовый платеж по налогу на имущество за I квартал 2013 г. будет равен: $4\ 006\ 500 \times 2,2\% : 4 = 22\ 036 \text{ руб.}$

ОБОРОТНО-САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ

Период: Январь 2013 г.

Таблица 1

Код	Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства	420000		5380000		5800000	
01.01	Основные средства в организации	420000		5040000		5460000	
	Нежилое здание			5040000		5040000	
	Автомобиль	420000				420000	
01.03	ОС, не облагаемые налогом на имущество (п.п.8 п.4 ст.274 НК РФ)			340000		340000	
	Токарный станок			340000		340000	
02	Амортизация основных средств		168000		7000		175000
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01.01		168000		7000		175000
	Автомобиль		168000		7000		175000

Период: Февраль 2013 г.

Таблица 2

Код	Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства	5800000				5800000	
01.01	Основные средства в организации	5460000				5460000	
	Нежилое здание	5040000				5040000	
	Автомобиль	420000				420000	
01.03	ОС, не облагаемые налогом на имущество (п.п.8 п.4 ст.274 НК РФ)	340000				340000	
	Токарный станок	340000				340000	
02	Амортизация основных средств		175000		31000		206000
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01.01		175000		27000		202000
	Нежилое здание				20000		20000
	Автомобиль		175000		7000		182000
02.03	Амортизация ОС, не облагаемые налогом на имущество (п.п.8 п.4 ст.274 НК РФ)				4000		4000
	Токарный станок				4000		4000

Период: Март 2013 г.

Таблица 3

Код	Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства	5800000				5800000	
01.01	Основные средства в организации	5460000				5460000	
	Нежилое здание	5040000				5040000	
	Автомобиль	420000				420000	
01.03	ОС, не облагаемые налогом на имущество (п.п.8 п.4 ст.274 НК РФ)	340000				340000	
	Токарный станок	340000				340000	
02	Амортизация основных средств		206000		31000		237000
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01.01		202000		27000		229000
	Нежилое здание		20000		20000		40000
	Автомобиль		182000		7000		189000
02.03	Амортизация ОС, не облагаемые налогом на имущество (п.п.8 п.4 ст.274 НК РФ)		4000		4000		8000
	Токарный станок		4000		4000		8000

ДАННЫЕ ДЛЯ РАСЧЕТА СРЕДНЕГОДОВОЙ СТОИМОСТИ ИМУЩЕСТВА ЗА 1 КВАРТАЛ 2013 ГОДА

Таблица 4

Остаточная стоимость основных средств:		
По состоянию на:	имущества, учитываемого на счете 01.01.	имущества, учитываемого на счете 01.03.
1	2	3
01.01.2013	252000	-
01.02.2013	5285000	340000
01.03.2013	5258000	336000
01.04.2013	5231000	332000

Более сложным способом раздельного учета является введение дополнительной аналитики к счетам 01 и 03. В этом случае данные для расчета налога на имущество берутся из регистра «Ведомость начисления амортизации» (см. таблица 5).

ВЕДОМОСТЬ АМОРТИЗАЦИИ ОС ЗА 1 КВАРТАЛ 2013 Г. (БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ)

Таблица 5

Основное средство (категория)/ Основное средство (объект)	Стоимость					Амортизация		
	первоначальная	На начало периода	изменение	На конец периода	остаточная	На начало периода	За период	На конец периода
В целом по организации	5800000	420000	5380000	5800000	5563000	168000	69000	237000
Движимое имущество, не облагаемое налогом	340000		340000	340000	332000	0	8000	8000
Токарный станок	340000		340000	340000	332000	0	8000	8000
Имущество, облагаемое налогом	5460000	420000	5040000	5460000	5231000	168000	61000	229000
Движимое имущество, принятое на учет до 2013 года	420000	420000		420000	231000	168000	21000	189000
Автомобиль	420000	420000		420000	231000	168000	21000	189000
Недвижимость	5040000		5040000	5040000	5000000	0	40000	40000
Нежилое здание	5040000		5040000	5040000	5000000	0	40000	40000