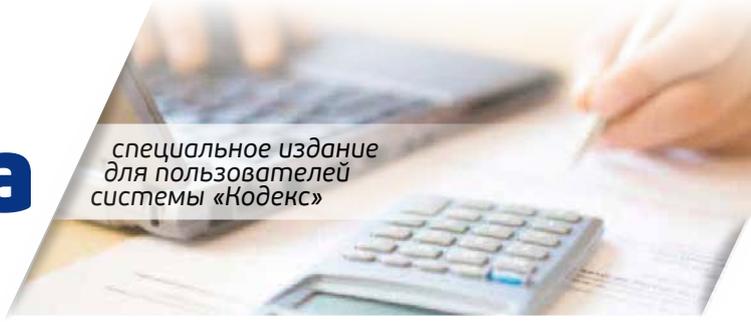




# ПОМОЩНИК Бухгалтера

## № 21 ноябрь '13

специальное издание  
для пользователей  
системы «Кодекс»



Актуальная  
тема

Новости в  
законодательстве

Минфин  
разъясняет

Опыт  
экспертов

Календарь  
мероприятий

» 1

» 5

» 7

» 9

» 10

Уважаемые читатели!

# КОДЕКС®

В очередном номере «Помощника Бухгалтера» мы, как всегда, предложим Вашему вниманию нужную и интересную информацию, познакомим Вас с самыми важными новостями законодательства и судебной практики, расскажем о новых и измененных документах и материалах, которые Вы найдете в Вашей системе КОДЕКС.



Все вопросы по работе с системами «Кодекс» вы можете задать вашему специалисту по обслуживанию:

» Актуальная тема



## ФНС России разъяснила бухгалтерские нюансы при заполнении уведомления о контролируемых сделках

Налоговое ведомство высказалось по вопросам отражения в уведомлении о контролируемых сделках выручки от внешнеторговых операций, сделок строительного подряда, а также операций по возврату товаров

Приказом ФНС России от 27.07.2012 №ММВ-7-13/524@ утвержден Порядок заполнения уведомления о контролируемых сделках (далее — Порядок заполнения уведомления). При этом в целом ряде случаев уведомление (форма приведена

в приложении № 1 к приказу ФНС России от 27.07.2012 №ММВ-7-13/524@, далее — уведомление) заполняется по данным бухгалтерского учета. В частности:





## ФНС России разъяснила бухгалтерские нюансы при заполнении уведомления о контролируемых сделках

» в строках 300 и 310 раздела 1А «Сведения о контролируемой сделке (группе однородных сделок)» сумма доходов и стоимость товаров (работ, услуг, иных объектов гражданских прав), получаемых по контролируемой сделке (группе однородных сделок), отражаются в размере, определенном по правилам бухгалтерского учета (п.4.19 и 4.21 Порядка заполнения уведомления)<sup>1</sup>;

В связи с этим, разъясняя порядок заполнения уведомления в отношении разных видов сделок, ФНС России высказалась в отношении четырех спорных вопросов бухгалтерского учета.

### По мнению ФНС России, выручка от внешнеторговых операций отражается в уведомлении без учета экспортной пошлины

В пункте 1 письма ФНС России от 26.10.2012 №ОА-4-13/18182 обозначена следующая проблема. С одной стороны, названия строк 130 и 140 раздела Б уведомления требуют указывать информацию о цене (стоимости) без учета таможенных пошлин, но по правилам бухгалтерского учета. С другой — согласно приказу Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности» выручка отражается за минусом только НДС и акцизов (примечание 5 к отчету о прибылях и убытках, в настоящее время — отчет о финансовых результатах<sup>2</sup>). Как в этой ситуации заполнять указанные строки, а также строку 300 раздела А уведомления?

Таким образом, «перебить» указанные ПБУ в силу своего более низкого юридического статуса приказ №66н не может. Однако вопрос остается спорным. Дело в том, что Минфин России в письме от 09.01.2013 №07-02-18/01 «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2012 год» указал, что оснований для уменьшения выручки, отражаемой в отчете о финансовых результатах, на сумму вывозных таможенных пошлин в связи с перемещением товаров через таможенную границу нет.

При этом положения пункта 3 ПБУ 9/99 и пункта 23 ПБУ 4/99 финансовое ведомство не упоминает вовсе. Неизвестно, какое мнение высказала бы ФНС России, если бы ей пришлось делать это после выхода указанного письма Минфина России. Тем не менее существуют дополнительные доводы в поддержку позиции налогового ведомства.

Анализ документов конца 90-х годов прошлого века (Таможенного кодекса, писем Федеральной таможенной службы), когда создавалось ПБУ 9/99, показывает, что разницы между тем периодом и сегодняшним днем в механизме уплаты таможенных экспортных пошлин нет.

*Прямо об этом сказано только применительно к доходам (п.4.19 Порядка заполнения уведомления), но ФНС России обоснованно*

<sup>1</sup> распространяет данный порядок и на расходы (п.2 письма ФНС России от 02.07.2013 №ОА-4-13/11860@).

*в строках 130 и 140 раздела 1Б «Сведения о предмете сделки (группе однородных сделок)» цена (тариф) за единицу измерения и общая стоимость сделки (без учета НДС, акцизов и пошлины) указываются на основании первичных документов. В случае отсутствия их в документах — исходя из правил формирования доходов, расходов, стоимости активов в целях бухгалтерского учета (п.5.17 и 5.18 Порядка заполнения уведомления); в строке 150 раздела 1Б указывается дата признания доходов или актива в бухгалтерском учете (п.5.19 Порядка заполнения уведомления).*

<sup>2</sup> Пункт 1 статьи 14 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

*На этот вопрос ФНС России ответила так. Согласно пункту 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) (утв. приказом Минфина России от 06.05.99 №32н) НДС, акцизы, налог с продаж, экспортные пошлины и иные аналогичные обязательные платежи доходами не признаются. Кроме того, в соответствии с пунктом 23 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (утв. приказом Минфина России от 06.07.99 №43н) выручка отражается в отчете о прибылях и убытках за вычетом НДС, акцизов и других обязательных платежей — в том числе экспортной пошлины.*

Прежде косвенный характер этих пошлин (подобно НДС и акцизам) также не просматривается. Да и в самом ПБУ 9/99, как это следует из пункта 23 ПБУ 4/99, пошлины исключены из состава дохода не по признаку косвенности, а по признаку обязательности уплаты в бюджет.

Что на самом деле изменилось в отношении пошлин, так это их налоговая квалификация и налоговый учет. Во-первых, с 2005 года таможенные пошлины перестали относиться к федеральным налогам (п.7 Федерального закона от 29.07.2004 №95-ФЗ).

Во-вторых, с 2002 года, когда база по налогу на прибыль перестала определяться по данным бухгалтерского учета и отчетности, из налогового законодательства исчезло указание на исключение из экспортной выручки таможенных пошлин (п.1 ст.8, п.3 ст.2 Закона РФ от 27.12.91 №2116-1 «О налоге на прибыль» и подп.2 п.1 ст.248 НК РФ). Однако эти налоговые изменения — не основание для невыполнения прямых норм ПБУ.

Названия строк 130 и 140 раздела Б уведомления о контролируемых сделках требуют указывать информацию о цене (стоимости) без учета таможенных пошлин, но по правилам бухгалтерского учета

### Подписание форм №КС-2 и КС-3 не свидетельствует о предварительной приемке результатов этапа работ и переходе к заказчику рисков их повреждения

В пункте 2 письма ФНС России от 02.07.2013 №ОА-4-13/11860 «О заполнении уведомлений о контролируемых сделках» изложена позиция, основанная на мнении Президиума ВАС РФ, которое он высказал в информационном письме от 24.01.2000 №51 при рассмотрении гражданско-правового спора. На основании выводов суда Минфин России, а за ним и ФНС России пришли к выводу, что инвестор (застройщик) вправе принять к вычету НДС в отношении СМР до окончания строительства при условии, что подрядчик принял предусмотренные договором этапы работ, а также что имущественные риски утраты или повреждения результатов таких работ переходят от подрядчика к заказчику (письма Минфина России от 05.03.2009 №03-07-11/52 и от 07.11.2011 №03-07-11/299, ФНС России от 08.04.2011 №КЕ-4-3/5585@).

При этом в случае, если инвестор (застройщик) отразил результаты СМР на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и подписаны формы №КС-2 и КС-3, но риски от подрядчика к заказчику не перешли, оснований для вычета нет.

ФНС России в письме от 02.07.2013 №ОА-4-13/11860 указывает, что, если договором строительного подряда не предусмотрена поэтапная приемка работ, подписание форм №КС-2 и КС-3 не свидетельствует о предварительной



приемке результата отдельного этапа работ и о переходе к заказчику рисков повреждения и утраты результатов этих работ. В этом случае заказчик не отражает в бухгалтерском учете расходы, в том числе по подписанным документам, до того момента, когда ему будет передан результат работ. По сути это практически дословное воспроизведение пункта 18 информационного письма Президиума ВАС РФ от 24.01.2000 №51 с добавлением в него слов «для целей бухгалтерского учета». И именно они делают позицию неточной.

Из документов, регулирующих бухгалтерский учет участников строительной деятельности, в письме ФНС России от 02.07.2013 №ОА-4-13/11860 упоминается только Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утв. приказом Минфина России от 24.10.2008 №116н. В связи с этим создается впечатление, что данный документ применяет и заказчик (застройщик). В действительности это не так. Заказчик (застройщик) руководствуется Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, доведенным письмом Минфина России от 30.12.93 №160 (далее — Положение по учету долгосрочных инвестиций). Но ссылка на него почему-то в письме налогового ведомства отсутствует.

А в соответствии с пунктом 3.1.2 Положения по учету долгосрочных инвестиций при подрядном способе производства выполненные и оформленные в установленном порядке строительные работы, а также работы по монтажу оборудования заказчик (застройщик) отражает на счете 08 «Капитальные вложения» по договорной стоимости согласно оплаченным или принятым к оплате счетам подрядных организаций.

Причины такого отношения к Положению по учету долгосрочных инвестиций могут быть связаны с сомнениями в его статусе (незнание о существовании Положения по учету долгосрочных инвестиций и нежелание приводить документ, разрушающий принятую концепцию, естественно, исключаются). Однако оснований для таких сомнений, как представляется, нет.

Во-первых, пункт 3.1.2 Положения по учету долгосрочных инвестиций не противоречит ни одному принятому позднее нормативному правовому акту по бухучету.

Во-вторых, не являясь нормативным правовым актом для целей государственной регистрации, Положение по учету долгосрочных инвестиций тем не менее является таковым для целей бухгалтерского учета, в том числе и после 2012 года (п.2 и19 Правил подготовки нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти и их государственной регистрации, утв. постановлением Правительства РФ от 13.08.97 №1009).

В-третьих, даже если допустить, что пункт 3.1.2 Положения по учету долгосрочных инвестиций не соответствует допущению имущественной обособленности, определяемой и в 2013 году на основе права собственности на вещьную часть имущества организации (подп.«г» п.12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.99 №32н), то он все равно применялся бы на основе приоритета специальных норм перед общими.

Как отмечал Конституционный суд РФ, в отношении актов одинаковой юридической силы независимо от времени принятия приоритетными признаются нормы того закона, который специально предназначен для регулирования соответствующих отношений (постановление от 29.06.2004 №13-П).

По мнению ФНС России, инвестор (застройщик) вправе принять к вычету НДС в отношении СМР до окончания строительства при условии, что подрядчик принял предусмотренные договором этапы работ, а также что имущественные риски случайной утраты или повреждения результатов таких работ переходят от подрядчика к заказчику

Добавим, что ни один общий принцип не в силах отменить конкретную специальную норму. Общие принципы нужны и работают тогда, когда для рассматриваемой ситуации конкретных норм нет или они неоднозначны. Это в равной мере относится к принципам как налогообложения, зафиксированным в части первой НК РФ, так и бухгалтерского учета, содержащимся в Федеральном законе от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее — Закон №402-ФЗ) и нормативных правовых актах общего характера по бухгалтерскому учету.

В Законе №402-ФЗ в отличие от действовавшего ранее Федерального закона от 21.11.96 №129-ФЗ указание на принцип имущественной обособленности отсутствует. Однако он сохраняется в пункте 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н. При этом определяться имущественная обособленность будет в дальнейшем уже не на основе права собственности, а перехода связанных с активом экономических рисков и выгод. Причем именно указанных экономических рисков, а не имущественных рисков случайного повреждения или утраты.

Таким образом, аргументация Минфина России и ФНС России о том, что, принимая к учету результаты СМР, имущественные риски, которые не перешли к заказчику, он нарушает правила бухгалтерского учета, а именно допущение имущественной обособленности — она станет еще более не соответствующей правилам формирования этой самой обособленности.

Отметим, что вне рамок контроля цен ФНС России не видит смысла в отстаивании рассмотренной позиции (письмо от 06.05.2013 №ЕД-4-3/8255). Однако Минфин России пока не соглашается с просьбой налогового ведомства согласовать отказ от судебных споров по вопросу вычета НДС на основе ежемесячных (ежеквартальных) актов по форме №КС-2 и продолжает выпускать разъяснения с прежними формулировками (например, письмо от 03.06.2013 №03-07-14/20231).

### При отражении в уведомлении бонусов и возврата товаров ФНС России предлагает руководствоваться позицией Президиума ВАС РФ и устанавливать причину такого возврата

При отражении бонусов (премий), выплачиваемых продавцом покупателю, считается необходимым руководствоваться правовой позицией, изложенной в постановлении Президиума ВАС РФ от 07.02.2012 №11637/11. Так, по мнению суда, премии уменьшают стоимость поставленных товаров независимо от того, оговорили ли это стороны в договоре. Таким образом, в уведомлении указываются цена и стоимость товара, уменьшенная на сумму премии.

В пункте 3 письма ФНС России от 26.10.2012 №ОА-4-13/18182 указано следующее:

«Для правильного заполнения уведомления в данном случае необходимо определить, по какой причине осуществляется возврат товаров. Является ли причиной расторжение первоначальной сделки по продаже товаров либо это новая сделка по приобретению (выкупу) товаров? Таким образом, вначале нужно выяснить, как возврат товара подлежит учету в целях исчисления налога на прибыль.

Недостаток изложенного подхода налогового ведомства состоит в игнорировании самостоятельности и специфики бухгалтерского учета, проявляющейся, в частности, в отражении фактов хозяйственной деятельности, конкретный способ учета которых не установлен нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой).

Применительно к премиям (бонусам) установка строить



их бухгалтерский учет исходя из постановления Президиума ВАС РФ принцип приоритета экономического содержания над правовой формой не нарушает. Потому что именно таким принципом руководствовались и сам Президиум ВАС РФ при решении вопроса по НДС, и принявшая его позиция ФНС России (письмо от 01.04.2010 № 3-0-06/63).

Однако сам подход налогового ведомства к построению бухгалтерского учета «от налогов» указанное обстоятельство не оправдывает. Поскольку неизвестно, что сказала бы ФНС России теперь, когда с 1 июля 2013 года в главу 21 Налогового кодекса вошла удобная для налогоплательщиков позиция финансового ведомства.

По новым правилам расчеты по НДС определяются не экономическим содержанием премий (бонусов), а выбором сторон (письма Минфина России от 26.07.2007 № 03-07-15/112 (доведено до налоговых органов письмом ФНС России от 30.08.2007 № ШС-6-03/688@), от 30.03.2010 № 03-07-04/02 и от 03.09.2012 № 03-07-15/120 (доведено до налоговых органов письмом ФНС России от 18.09.2012 № ЕД-4-3/15464@), п.2.1 ст.154 НК РФ).

Поэтому необходимо формировать данные бухгалтерского учета, в том числе подлежащие отражению в уведомлении, исключительно на основе его внутренних законов и правил. В связи с этим обратим внимание на разъяснение № Р 15/2013 «Учет ретроспективных скидок при приобретении МПЗ», выпущенное Фондом «Национальный негосударственный регулятор развития бухгалтерского учета «Бухгалтерский методологический центр» (НРБУ БМЦ) ([http://bmcenter.ru/Files/R\\_KpT\\_uchet\\_retrospektivnuh\\_skidok\\_pri\\_priobretanii\\_MPZ](http://bmcenter.ru/Files/R_KpT_uchet_retrospektivnuh_skidok_pri_priobretanii_MPZ)). В пунктах 5 и 6 этого документа сказано следующее.

С юридической точки зрения (в частности, в соответствии с Федеральным законом от 28.12.2009 № 381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации») существуют ограничения на учет в цене продовольственных товаров различных видов вознаграждений поставщикам. Однако для целей учета скидок и премий в бухгалтерской отчетности данные правила не применяются, так как они находятся за пределами сферы регулирования формирования бухгалтерской отчетности. Кроме того, для целей формирования бухгалтерской отчетности не имеет значения вид приобретаемых товаров (продовольственные или непродовольственные).

Отдельными нормативными актами (например, Налоговым кодексом РФ) выделяются скидки и премии, которые, исходя из условий договоров с поставщиками, уменьшают или не уменьшают цену товара. С точки зрения формирования бухгалтерской отчетности любые скидки, которые рассчитываются исходя из объемов продаж или сумм приобретения товаров, уменьшают соответствующие показатели бухгалтерской отчетности («Запасы», «Себестоимость продаж» и т.д.). Это связано с необходимостью применения принципа создания бухгалтерской отчетности — преимущество экономического содержания над юридической формой.

И этим подходом нужно было руководствоваться и раньше. Ведь, несмотря на упоминание скидок в нормативных актах по бухгалтерскому учету, конкретный порядок их учета не установлен. В этой ситуации, согласно пункту 7 ПБУ 1/2008, при формировании учетной политики организация разрабатывает соответствующий способ исходя из правил ПБУ 1/2008 и иных Положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности. Иные ПБУ не содержат аналогий, на которые можно было бы опереться, значит, остается руководствоваться ПБУ 1/2008 и МСФО, что неизбежно приводит к содержащемуся в них требованию приоритета экономического содержания над правовой формой.

Тем более это верно, когда речь идет о периоде с 2013 года. Заменив имущество как объект учета на активы и тем самым разорвав зависимость бухгалтерского учета от права соб-

ственности на имущество, Закон № 402-ФЗ уже на законодательном уровне создал плацдарм для решения не урегулированных ПБУ вопросов на основе указанного приоритета.

Хуже ситуация с подходом ФНС России к бухгалтерскому учету товаров, который предлагается строить исходя из правовых обстоятельств (правовой формы) и налогового учета для целей налога на прибыль. Поскольку вследствие его применения нарушается как принцип приоритета экономического содержания перед правовой формой, так и установленный порядок бухгалтерского учета не урегулированных ПБУ ситуаций.

Действительно, и в 2012 году, когда выпускалось комментируемое письмо, и поныне (до принятия новых федеральных стандартов по бухгалтерскому учету) бухгалтерский учет товаров в целом строится на основе правовых факторов, в том числе перехода права собственности (что следует прежде всего из подпунктов «а» и «г» пункта 12 ПБУ 9/99).

Однако независимо от того, по какой причине покупатель возвращает товары продавцу, первый возвращает то, право собственности на что в общем случае ранее уже перешло к нему (п.1 ст.223 и п.1 ст.224 ГК РФ). И ни одна причина возврата этого факта отменить не может. Так что даже в рамках правовой (точнее, не вполне экономической) концепции бухгалтерского учета, установленной прежним Федеральным законом от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», причины возврата товара не должны были влиять на порядок учета данной операции. То есть любой возврат товаров, принятых на учет покупателем, отражается одинаково.

Если принять во внимание, что конкретный способ учета возврата товаров не установлен ПБУ, то и в 2012 году, и в 2013-м его надо отражать, руководствуясь принципом приоритета экономического содержания над правовой формой и конкретными воплощенными его нормами МСФО (IAS) 2 «Учет запасов» и МСФО (IAS) 18 «Выручка» о переходе экономических рисков и выгод и контроля. То есть в любом случае независимо от правовых причин возврата и от порядка его налогового учета. Тем более что по поводу налогового учета у продавца регулирующие органы не всегда высказываются одинаково (письма Минфина России от 16.06.2011 № 03-03-06/1/351, УФНС России по г. Москве от 23.12.2011 № 16-15/124436@ и от 11.03.2012 № 16-15/020516@).

И в целом попытка идти к бухгалтерскому учету от налогового представляется не соответствующей сегодняшним реалиям — переходу к МСФО. Потому что сложно представить, каким образом международные правила бухгалтерского учета будут подгоняться под все время меняющийся национальный налоговый учет. И насколько это будет соответствовать такому принципу регулирования российского бухгалтерского учета, как применение международных стандартов в качестве основы разработки федеральных и отраслевых стандартов (п.4 ст.20 Закона № 402-ФЗ).

Впрочем, все возможно. В пункте 1.1.4 Основных направлений налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, подготовленных Минфином России и одобренных Правительством РФ 30 мая 2013 года, указано, что сведение к минимуму различий между бухгалтерским и налоговым учетом будет сделано как путем внесения изменений в налоговое законодательство, так и, возможно, путем корректировок некоторых правил бухгалтерского учета.

По новым правилам расчеты по НДС определяются не экономическим содержанием премий (бонусов), а выбором сторон по договору. Поэтому необходимо формировать данные бухгалтерского учета, в том числе подлежащие отражению в уведомлении о контролируемых сделках, исключительно на основе внутренних законов и правил бухучета.

Российский налоговый курьер, № 17, 2013 год А.М. Рабинович, главный методолог, канд.ист.наук



## Внесены изменения в Налоговый кодекс в части налогообложения сделок с ценными бумагами



Федеральным законом от 2 ноября 2013 года №306-ФЗ внесены изменения в части первую и вторую Налогового кодекса РФ, Закон РФ от 9 декабря 1991 года №2003-1 «О налогах на имущество физических лиц», а также иные нормативные акты.

Изменения в Налоговый кодекс РФ затрагивают исчисление и уплату

налога на доходы физических лиц и налога на прибыль организаций в части операций с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок, а также при осуществлении выплат по ценным бумагам российских эмитентов. В новой редакции изложен ряд статей, посвященных налогообложению операций с ценными бумагами.

Также внесены изменения в главу 25\_3 «Государственная пошлина» части второй Налогового кодекса РФ в части установления пошлины за выдачу свидетельства о праве собственности, за регистрацию ограничений прав в Едином государственном реестре прав на возмездные суды и сделок с ними.

Изменения, внесенные в п.1 ст.3 Закона от 9 декабря 1991 года №2003-1, изменяют порядок расчета налоговой базы по налогу на имущество физических лиц: налог будет рассчитываться с учетом коэффициента-дефлятора, на который необходимо умножить инвентаризационную стоимость объектов недвижимости. Данные положения распространяются на исчисление налога за 2013 год.

*Новый закон вступает в силу с 3 декабря 2013 года, за исключением отдельных положений, которые вступят в силу с 4 декабря 2013 года и 1 января 2014 года соответственно.*



## Расширен перечень лиц, которые могут вести бухгалтерский учет в упрощенном порядке



Президент России подписал Федеральный закон от 2 ноября 2013 года №292-ФЗ, которым внесены изменения в Федеральный закон от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Новым законом всем субъектам малого предпринимательства неза-

висимо от режима налогообложения дано право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и подавать упрощенную бухгалтерскую отчетность. Кроме того, такую возможность получили некоммерческие организации (если их поступления денежных средств и иного имущества за предшествующий год не превысили 3 млн руб.). Однако установлен ряд категорий НКО, для которых упрощенное ведение бухучета не разрешено: коллегии адвокатов и адвокатские бюро, юридические консультации, адвокатские и нотариальные палаты, жилищные кооперативы, кредитные и сельскохозяйственные потре-

бительские кооперативы, микрофинансовые организации, СРО и др.

Кроме того, для индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой, установлена возможность освобождения от ведения бухучета, если они ведут учет физических показателей по определенному виду деятельности в соответствии с налоговым законодательством. Таким образом, определено, что ИП, применяющие ЕНВД и патентную систему налогообложения, также могут не вести бухгалтерский учет.

*Федеральный закон вступил в силу со дня его официального опубликования.*



## Внесены изменения в порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций в отношении некоторых видов объектов недвижимости



Президент России подписал Федеральный закон от 2 ноября 2013 года №307-ФЗ, которым внесены изменения в главу 30 части второй Налогового кодекса РФ.

Законом определено, что по некоторым видам недвижимого имущества налоговая база по налогу на имущество организаций будет определяться как кадастровая стоимость этого имущества, в отличие

от действующего порядка, согласно которому налоговая база определяется на основе остаточной стоимости объектов, сформированной по данным бухгалтерского учета.

К таким объектам отнесены административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них, нежилые помещения, назначение которых в соответствии с кадастровыми паспортами объектов недвижимости или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания,

а также объектов недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в России через постоянные представительства (и объектов недвижимости иностранных организаций, не относящихся к деятельности данных организаций в РФ через постоянные представительства).

По этим объектам установлено ограничение налоговых ставок, которые устанавливаются региональными властями, на 2014-2016 годы: ставки не должны превышать 1%, 1,5% и 2% по каждому году соответственно, для Москвы ограничения установлены в 1,5%, 1,7% и 2%.

Кроме того, внесены изменения в п.3 ст.12 части первой Налогового кодекса РФ, в соответствии с которыми региональные органы



законодательной власти наделены полномочиями по установлению особенностей определения налоговой базы по региональным налогам.

При этом по налогу на имущество организаций закон региона, устанавливающий особенности опреде-

ления налоговой базы исходя из кадастровой стоимости, может быть принят только после утверждения субъектом РФ результатов определения такой стоимости и перечня соответствующих объектов.

*Положения нового закона вступают в силу со дня их официального опубликования, т.е. с 3 ноября 2013 года, за исключением положений ст.2 и 3 закона, которые вступают в силу с 1 января 2014 года.*



## В Налоговый кодекс внесены поправки в части налогообложения кредитных потребительских кооперативов и микрофинансовых организаций



Президент России подписал Федеральный закон от 2 ноября 2013 года №301-ФЗ, которым в Налоговый кодекс РФ внесены поправки, касающиеся кредитных потребительских ко-

оперативов и микрофинансовых организаций.

Так, глава 25 «Налог на прибыль организаций» части второй Налогового кодекса РФ дополнена статьями 297\_1-297\_3, которые устанавливают особенности определения доходов и расходов кредитных потребительских кооперативов и микрофинансовых организаций, а также порядок формирования резервов на возможные потери по займам для этих организаций.

Предусмотрено, что порядок формирования кредитными кооперативами резервов на возможные потери по займам определяется Минфином России.

Кроме того, определено, что микрофинансовые организации не могут применять упрощенную систему налогообложения.

*Ст.1 нового закона вступает в силу по истечении одного месяца со дня официального опубликования настоящего Федерального закона — 3 декабря 2013 года, а ст.2 — с 1 января 2014 года. Остальные положения нового закона вступают в силу со дня его официального опубликования, т.е. с 3 ноября 2013 года.*



## Минимальный или максимальный размеры пособия по безработице в 2014 году останутся прежними

*Дата вступления постановления в силу — 09.11.2013.*

Постановлением Правительства РФ от 30.10.2013 №973 на 2014 год установлена минимальная величина пособия по безработице в размере 850руб., максимальная — в размере 4900руб.

### Внесены изменения в правила предоставления поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям

Постановлением Правительства РФ от 30 октября 2013 года №976 внесены изменения в постановление Правительства Российской Федерации от 23 августа 2011 года №713.

В частности, дополнено два приоритетных направления, в соответствии с которыми осуществляется поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций:

- » сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия и их территорий;
- » формирование в обществе нетерпимости к коррупционному поведению.

Кроме того, установлен новый порядок распределения субсидий между бюджетами субъектов Российской Федерации на финансирование мероприятий, а также порядок расчета размера указанных субсидий.

*Дата вступления постановления в силу — 9 ноября 2013 года.*

### Проиндексирован ряд единовременных социальных выплат

Постановлением Правительства РФ от 30.10.2013 №974 внесены изменения в постановление Правительства Российской Федерации от 12 апреля 2013 года №333 «Об индексации в 2013 году размеров отдельных выплат военнослужащим, сотрудникам некоторых федеральных органов исполнительной власти, гражданам, уволенным с военной службы (службы), и гражданам, проходившим военные сборы» в части включения в список выплат, подлежащих индексации с применением коэффициента 1,055, единовременных пособий, выплачиваемых членам семьи сотрудников некоторых федеральных органов исполнительной власти и лицам, находившимся на их иждивении, в случае: гибели (смерти) сотрудника вследствие увечья или иного повреждения здоровья, полученных в связи с выполнением служебных обязанностей, либо вследствие заболевания, полученного в период прохождения службы в учреждениях и органах, или смерти гражданина Российской Федерации, наступившей в течение одного года после увольнения со службы в учреждениях и органах вследствие вышеуказанных причин.

Также будет проиндексировано и единовременное пособие, выплачиваемое сотруднику, который в связи с выполнением служебных обязанностей получил увечье или иное повреждение здоровья, исключающее возможность дальнейшего прохождения службы в учреждениях и органах.

*Настоящее постановление распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2013 года.*

### Составлена сопоставительная таблица кодов видов расходов по бюджетной классификации на 2013 и 2014 годы

Минфин России в Информационном сообщении от 17 октября 2013 года для удобства пользователей составил сопоставительную таблицу видов расходов, утвержденных приказом Минфина России от 21.12.2012 №171н на 2013 год и утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 №65н на 2014 год и плановые периоды 2015-2016 годов.



## Утверждены новые Указания по заполнению ряда форм статистической отчетности

Росстат приказом от 28 октября 2013 года №428 утвердил новые Указания по заполнению форм федерального статистического наблюдения №П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг», №П-2 «Сведения об инвестициях в нефинансовые активы», №П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации», №П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников», №П-5 (м) «Основные сведения о деятельности организации». Новые Указания вступят в силу с 1 января 2014 года.

Одновременно приказом будет прекращено действие ранее действовавших указаний по заполнению этих форм.

## Органы власти субъектов РФ должны подготовиться к введению налога на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости с 2014 года

*Письмо ФНС России от 31 октября 2013 года №БС-4-11/19535*

В связи с принятием Федерального закона «О внесении изменений в статью 12 части первой и главу 30 части

второй Налогового кодекса Российской Федерации», согласно которому при определении налоговой базы по налогу на имущество организаций будет применяться кадастровая стоимость отдельных видов недвижимого имущества, ФНС России обращает внимание, что органы исполнительной власти субъектов РФ должны подготовить сведения об облагаемых объектах до 1 января 2014 года по рекомендуемой форме.

## Мировое соглашение между налогоплательщиком и налоговым органом в суде должно быть согласовано с ФНС России

*Письмо ФНС России от 2 октября 2013 года №СА-4-7/17648*

ФНС России обратила внимание налогоплательщиков и налоговых органов на практику заключения мировых соглашений налоговыми органами с налогоплательщиками в судах согласно ст.138-139 Арбитражного процессуального кодекса РФ и указывает, что проекты мировых соглашений подлежат направлению для согласования в Правовое управление ФНС России. В случае отсутствия согласования мировые соглашения не заключаются.

## НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ (21.10.2013-11.11.2013)

- ☑ документ вступил в силу, и действует
- ☒ документ не вступил в силу или не имеет статуса действия

☑ Об утверждении Порядка организации деятельности налоговых органов по вопросам формирования единой методологической позиции в области налогообложения юридических лиц

*Приказ ФНС России от 17.10.2013 №ММВ-7-3/449@*

☑ О Федеральном законе «О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете»

*Постановление Совета Федерации от 30.10.2013 №401-СФ*

☑ О коэффициентах-дефляторах к ставке налога на добычу полезных ископаемых при добыче угля

*Приказ Минэкономразвития России от 22.10.2013 №604*

☑ О внесении изменений в статью 12 части первой и главу 30 части второй Налогового кодекса Российской Федерации

*Федеральный закон от 02.11.2013 №307-ФЗ*

☑ О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации

*Федеральный закон от 02.11.2013 №306-ФЗ*

## МИНФИН РАЗЪЯСНЯЕТ

### УСН: выдача наличных денежных средств сотруднику под отчет

*Письмо Минфина России от 31 октября 2013 года №03-11-11/46739*

Если сотруднику были выданы наличные деньги под отчет на хозяйственные нужды организации, а стоимость приобретенных им (сотрудником) товарно-материальных ценностей в силу применяемого организацией УСН не подлежит отнесению на расходы организации и для исчисления НДФЛ значения не имеет. Определение дохода сотрудника, облагаемого НДФЛ, а также его исчисление, удержание и уплата производится организацией — налоговым агентом в общеустановленном порядке независимо от применяемого режима налогообложения.

### УСН: учет доходов организацией-турагентом (субагентом)

*Письмо Минфина России от 1 ноября 2013 года №03-11-06/2/46735*

Доходом организации-турагента (субагента) от операций по реализации туристских путевок и авиабилетов будет являться агентское (субагентское) вознаграждение. Что касается дополнительной выгоды, причитающейся

организации-агенту (субагенту), то она, по нашему мнению, должна учитываться в доходах для целей налогообложения вместе с полученным агентским (субагентским) вознаграждением.

### УСН: определение дохода организации по договору цессии

*Письмо Минфина России от 5 ноября 2013 года №03-11-06/2/47018*

Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам, включаются в налогооблагаемую базу по УСН. Если организации-цессионарию вернули сумму займа, то денежные средства, полученные в счет погашения долгового обязательства по договору уступки права требования, при расчете базы по УСН не учитываются.



## ЕСХН: применение главой крестьянского (фермерского) хозяйства с учетом уплаты страховых взносов

Письмо Минфина России от 5 ноября  
2013 года №03-11-06/1/47045

Глава крестьянского (фермерского) хозяйства при расчете ЕСХН вправе уменьшить полученные доходы на сумму страхового взноса по каждому соответствующему виду обязательного социального страхования, рассчитанного как произведение фиксированного размера страхового взноса и количества всех членов крестьянского (фермерского) хозяйства, включая самого главу крестьянского (фермерского) хозяйства.

## УСН: применение индивидуальным предпринимателем

Письмо Минфина России от 5 ноября  
2013 года №03-11-11/47086

Расходы на приобретение основных средств, в частности недвижимого имущества, принимаются только после их фактической оплаты, с момента ввода его в эксплуатацию и при необходимости с момента документально подтвержденного факта подачи документов на госрегистрацию прав. При применении УСН налогоплательщик сам выбирает объект налогообложения.

## ЕНВД: уменьшение суммы налога на страховые взносы

Письмо Минфина России от 5 ноября  
2013 года №03-11-06/3/47089

Плательщик ЕНВД, производящий выплаты и иные вознаграждения физлицам, может уменьшить сумму ЕНВД за налоговый период (квартал) на суммы страховых взносов, а также расходов и платежей за тот налоговый период (квартал), в котором данные платежи были произведены.

## Акцизы: ставки налога на автомобили легковые

Письмо Минфина России от 15 октября  
2013 года №03-07-06/42989

Для применения ставок акцизов мощность двигателей автомобилей в лошадиных силах определяется расчетным путем независимо от наличия или отсутствия указанного показателя в паспорте транспортного средства.

## УСН или НДФЛ: доходы, полученные в связи с передачей имущества в аренду

Письмо Минфина России от 15 октября  
2013 года №03-11-11/42962

Если применяющий УСН индивидуальный предприниматель получает доход от сдачи в аренду недвижимого имущества, но такой вид деятельности при регистрации в качестве индивидуального предпринимателя им не заявлен и договор на передачу в аренду недвижимого имущества заключен от имени физлица, а не предпринимателя, то доходы от сдачи недвижимости в аренду облагаются НДФЛ.

## ЕНВД: уменьшение суммы налога на сумму уплаченных страховых взносов

Письмо Минфина России от 15 октября  
2013 года №03-11-11/42963

Если индивидуальный предприниматель, который применяет ЕНВД, на территории одного муниципального образования осуществляет деятельность с использованием наемного труда, то вне зависимости от того, что на территории другого муниципального образования, подведомственной другому налоговому органу, такой предприниматель осуществляет тот же вид деятельно-

сти без привлечения наемных работников, он не может уменьшить сумму единого налога на уплаченные за себя страховые взносы в фиксированном размере.

## НДФЛ: выплаты в возмещение вреда здоровью членов экипажа судна, причиненного аварией на судне, а также выплат, производимых членам семей сотрудников, погибших в результате указанной аварии

Письмо Минфина России от 16 октября  
2013 года №03-04-06/43095

Выплаты, производимые организацией — владельцем источника повышенной опасности членам семей погибших сотрудников организации — членам экипажа судна в результате аварии на судне, НДФЛ не облагаются.

## Налог на прибыль организаций: выплаты, производимые российским обществом единственному участнику этого общества, являющемуся нидерландской организацией

Письмо Минфина России от 16 октября  
2013 года №03-08-05/43186

Если нидерландская компания, являющаяся единственным участником российской организации, в случае уменьшения уставного капитала последней получает доход в пределах суммы ранее внесенного вклада, то такой доход подлежит налогообложению в Нидерландах, если это предусмотрено нидерландским национальным законодательством.

## НДФЛ: получение дохода в виде материальной выгоды от приобретения ценных бумаг

Письмо Минфина России от 16 октября  
2013 года №03-04-06/43253

Поскольку рыночная стоимость как обращающихся, так и необрачающихся ценных бумаг определяется на дату совершения сделки и для определения стоимости имеет значение вид ценных бумаг, то и отнесение ценных бумаг к соответствующему виду производится на дату совершения сделки.

## Рассмотрение дел об оспаривании решений и действий (бездействия) регистрирующего органа, его должностного лица

Письмо Минфина России от 17 октября  
2013 года №03-01-11/43381

При рассмотрении дел об оспаривании решений и действий (бездействия) регистрирующего органа, его должностного лица в качестве ответчика выступает соответствующий регистрирующий орган или должностное лицо, которые приняли решение, совершили оспариваемые действия (бездействие). При этом нет оснований для привлечения Минфина РФ в качестве ответчика при рассмотрении таких дел.

## НДФЛ: выплаты сотрудникам организации, производимые при увольнении на основании соглашения о расторжении трудового договора, являющегося неотъемлемой частью трудового договора

Письмо Минфина России от 17 октября  
2013 года №03-04-06/43505

Если при увольнении сотрудник получает выплаты на основании соглашения о расторжении трудового договора, которое является неотъемлемой частью данного договора, то такие выплаты освобождаются от обложе-

ния НДФЛ в размере, не превышающем в целом трехкратный средний месячный заработок (для лиц, уволенных из организаций в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, — шестикратный).

## НДС: операции по передаче имущественных прав иностранной организацией, не состоящей на учете в российском налоговом органе и не имеющей представительства в РФ

Письмо Минфина России от 17 октября 2013 года № 03-07-15/43359

Операции по передаче имущественных прав (в частности, прав на объекты долевого строительства, арендных прав, при уступке денежного требования), осуществляемых иностранной организацией, которая не состоит на учете в российском налоговом органе и не имеет постоянного представительства в РФ, не облагаются НДС в России.

## ОПЫТ ЭКСПЕРТОВ

### Определение плательщика транспортного налога

**Вопрос:** Фирма А (ОСН) реорганизуется путем выделения из нее фирмы Б (УСНО — 6%) 4 сентября 2013 года. По разделительному балансу фирма А передает фирме Б транспортное средство, за которое заплатило налог за 3 квартал полностью. Перерегистрировать транспорт с фирмы А на фирму Б нет физической возможности.

Какая из фирм должна платить в дальнейшем налог на транспорт?

**Ответ:** В ситуации, описанной в вопросе, плательщиком транспортного налога до момента снятия транспортного средства с регистрационного учета является фирма А.

**Обоснование:** Согласно ст. 357 НК РФ плательщиками транспортного налога являются лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения. Налоговым периодом по транспортному налогу является календарный год (п. 1 ст. 360 НК РФ). Пунктом 3 ст. 362 НК РФ предусмотрено, что в случае регистрации транспортного средства и (или) снятия его с регистрации в течение налогового (отчетного) периода исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) производится с учетом коэффициента. Коэффициент определяется как отношение числа полных месяцев, в течение которых ТС было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев

в налоговом (отчетном) периоде. При этом месяц регистрации ТС, а также месяц снятия ТС с регистрации принимаются за полный месяц. В случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства в течение одного календарного месяца указанный месяц принимается как один полный месяц.

В соответствии с п. 8 ст. 50 НК РФ при выделении из состава юридического лица одного или нескольких юридических лиц правопреемства по отношению к реорганизованному юридическому лицу в части исполнения его обязанностей по уплате налогов (пеней, штрафов) не возникает.

Таким образом, транспортный налог по указанным транспортным средствам будет начислять (в соответствующей части) как реорганизованная фирма А, так и созданная в процессе реорганизации фирма Б. Сумма налога должна быть скорректирована каждой фирмой на коэффициент владения, предусмотренный в ст. 362 НК РФ.

В то же время, вышеизложенное справедливо лишь в том случае, если фирма А снимет транспортное средство с учета, а фирма Б зарегистрирует его на себя. В противном случае в дальнейшем плательщиком транспортного налога будет являться фирма А.

Соркин Э. В.,  
НОУДО «ЦОК «Юниверс» г. Санкт-Петербург  
Тел.: 8 (812) 394-65-17 upiterukc@mail.ru

### Отказ покупателя в оплате товара

У нас возникла такая ситуация:

Покупатель, у которого по договору существует отсрочка на оплату, забирает товар со склада нашей организации и не оплачивает в оговоренные сроки, ссылаясь на то, что не выставлен счет на оплату. Т.е. пока у него нет счета, то и долга как бы нет. По нашему мнению, оснований для оплаты достаточно, т.к. при отгрузке выставляется накладная по форме торг-12, счет-фактура, заключен договор, а счет мы выставляем только на предоплату, но некоторые покупатели считают иначе.

**Вопрос:** есть ли правовые нормы, регулирующие этот вопрос, можно ли получить пояснения?

**Ответ:** Рассмотрев вопрос, мы пришли к выводу, что согласно п. 1 статьи 486 ГК РФ покупатель обязан оплатить товар в сроки, установленные договором купли-продажи, с учетом предоставленной отсрочки, если договором срок оплаты не увязан с фактом выставления счета на оплату.

**Обоснование:** Согласно п. 1 статьи 454 ГК РФ по договору купли-продажи одна сторона (продавец) обязуется передать вещь (товар) в собственность другой стороне (покупателю), а покупатель обязуется принять

этот товар и уплатить за него определенную денежную сумму (цену).

При этом покупатель обязан оплатить товар непосредственно до или после передачи ему продавцом товара, если иное не предусмотрено законодательством РФ или договором купли-продажи и не вытекает из существа обязательства (п. 1 статьи 486 ГК РФ). Если договором покупателю предоставляется отсрочка, то оплата должна производиться не позднее указанного договором срока.

Таким образом, если в договоре не указано, что оплата товара производится после выставления счета продавцом, покупатель обязан оплатить товар в соответствии с условиями договора (не позднее срока оговоренной отсрочки платежа).

В соответствии с п. 3 статьи 486 ГК РФ, если покупатель своевременно не оплачивает переданный в соответствии с договором купли-продажи товар, продавец вправе потребовать оплаты товара и уплаты процентов в соответствии со статьей 395 ГК РФ.

Решетняк В. Р.,  
генеральный директор ООО  
«Аудиторско-Консультационный Центр»



9-13 декабря

**Сложные вопросы налогообложения.  
Признание расходов**



Место проведения семинара:  
Учебный комплекс ЦНТИ  
«Прогресс» г. Санкт-Петербург,  
Васильевский остров,  
Средний пр-т, д. 36/40 ст.  
метро «Василеостровская».

Телефон: 8 (800) 333-88-44,  
+7 (812) 331-88-88.  
Email: client@cntiprogress.ru.  
Сайт: www.cntiprogress.ru.

9-12 декабря

**Актуальные вопросы оплаты труда  
и заработной платы на предприятии**



Место проведения семинара:  
ЦНТИ «Прогресс», Бизнес-  
центр Конгресс-отеля «Вега» г.  
Москва, Измайловское шоссе,  
д.71 ст. метро «Партизанская».

Телефон: 8 (800) 333-88-44,  
+7 (812) 331-88-88  
Email: client@cntiprogress.ru.  
Сайт: www.cntiprogress.ru.

11 декабря

**Бухгалтерский учет и налогообложение  
некоммерческих организаций в 2014 году.  
Изменения налогового законодательства**



Место проведения  
семинара: г. Москва.  
Телефон: (495) 640-38-90.  
Email: info@solon.su.  
Сайт: www.solon.su.

Баханькова Екатерина  
Рудольфовна  
Известный лектор и консультант  
в области бухгалтерского учета и на-  
логообложения некоммерческих ор-  
ганизаций. Преподаватель Россий-  
ской академии народного хозяйства.

13 декабря

**Недобросовестные поставщики.  
Как сохранить вычеты, уйти  
от ответственности при проверках**



Место проведения  
семинара: г. Москва.  
Телефон: (495) 640-38-90.  
Email: info@solon.su.  
Сайт: www.solon.su.

Евсеев Артем Анатольевич  
Заместитель директора по право-  
вым вопросам компании КУЗЬ-  
МИНЫХ, ЕВСЕЕВ & ПАРТНЕРЫ.

12 декабря

**Заработная плата: бухгалтерские, налоговые,  
правовые вопросы. НДФЛ. Страховые  
взносы, социальные пособия. Отчетность.  
Новые изменения по взносам с 2014 г.**



Место проведения семинара:  
г. Санкт-Петербург  
Телефон: 8 (812) 432-76-26.  
Email: finekaudit@sp.ru.  
Сайт: www.finekaudit-spb.ru.

Морозова И.В.  
Аудитор, эксперт — консультант  
в области бух. учета и н/о.

Помощник Бухгалтера Специальный выпуск для пользователей системы «Кодекс»