

**К ОБЗОРУ НОРМАТИВНЫХ АКТОВ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ,
КАСАЮЩИХСЯ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ,
ПРИНЯТЫХ ИЛИ ОПУБЛИКОВАННЫХ В ОКТЯБРЕ – НОЯБРЕ 2012 ГОДА**

ФЕДЕРАЛЬНЫЕ ЗАКОНЫ

01. Федеральный закон от 12.11.2012 N 194-ФЗ "О внесении изменений в статьи 3.5 и 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях"

Расширена объективная сторона административного правонарушения, связанного с нарушением валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования

Закон предусматривает приведение в соответствие норм Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях с нормами валютного законодательства РФ.

В частности, уточнено, что осуществление незаконных валютных операций, в том числе связанных с куплей-продажей иностранной валюты и чеков (в том числе дорожных чеков), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, минуя уполномоченные банки, либо осуществление валютных операций, расчеты по которым произведены, минуя счета в уполномоченных банках или счета (вклады) в банках, расположенных за пределами территории РФ, в случаях, не предусмотренных валютным законодательством, либо осуществление валютных операций, расчеты по которым произведены за счет средств, зачисленных на счета (вклады) в банках, расположенных за пределами территории РФ, в случаях, не предусмотренных валютным законодательством, повлечет наложение административного штрафа на граждан, должностных лиц и юридических лиц в размере от трех четвертых до одного размера суммы незаконной валютной операции.

Закон вступит в силу по истечении 90 дней после дня его официального опубликования.

02. Федеральный закон от 12.11.2012 N 192-ФЗ "О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях".

Установлена административная ответственность за нарушения при функционировании некоммерческой организации, выполняющей функции иностранного агента

Кодекс РФ об административных правонарушениях дополнен новыми составами правонарушений:

непредставление сведений некоммерческой организацией, выполняющей функции иностранного агента;

нарушение порядка деятельности некоммерческой организации, выполняющей функции иностранного агента;

организация деятельности некоммерческой организации, выполняющей функции иностранного агента, в отношении которой принято решение о приостановлении ее деятельности, либо участие в такой деятельности.

В качестве максимального наказания предусмотрен административный штраф при непредставлении сведений некоммерческой организацией, выполняющей функции иностранного агента, - от 300 тысяч до 500 тысяч рублей для юридических лиц.

03. Федеральный закон от 12.11.2012 N 190-ФЗ "О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и в статью 151 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации"

Принят Закон, направленный на совершенствование уголовного законодательства в сфере защиты государственной тайны от преступных посягательств и повышение эффективности обеспечения безопасности страны

Так, Законом уточняются понятия "государственная измена", "шпионаж", содержащиеся в соответствующих статьях Уголовного кодекса РФ.

В частности, предусмотрено, что государственной изменой являются совершенные гражданином РФ шпионаж, выдача иностранному государству, международной либо иностранной организации или их представителям сведений, составляющих государственную тайну, доверенную лицу или ставшую известной ему по службе, работе, учебе или в иных случаях, предусмотренных законодательством, либо оказание финансовой, материально-технической, консультационной или иной помощи иностранному государству, международной либо иностранной организации или их представителям в деятельности, направленной против безопасности РФ.

Введена уголовная ответственность за незаконное получение сведений, составляющих государственную тайну, т.е. получение сведений, составляющих государственную тайну, путем похищения, обмана, шантажа, принуждения, угрозы применения насилия либо иным незаконным способом (при отсутствии признаков государственной измены и шпионажа).

Предварительное следствие по делам о незаконном получении сведений, составляющих государственную тайну, отнесено к подсудственности органов федеральной службы безопасности.

04. Федеральный закон от 12.11.2012 N 180-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О негосударственных пенсионных фондах"

1 января 2013 года вступят в силу изменения в законодательство о НПФ, направленные на урегулирование правоотношений, возникающих в связи с их реорганизацией

Принятым Законом устанавливаются эффективные механизмы реорганизации негосударственных пенсионных фондов, предусматривающие сбалансированный учет интересов фондов, а также их кредиторов и учредителей. В этой связи особое внимание в Законе уделено инструментам государственного контроля за реорганизацией НПФ, и установлены дополнительные гарантии негосударственного пенсионного обеспечения застрахованных лиц.

Так, в частности, введены положения, определяющие порядок согласования процедуры реорганизации НПФ и информирования заинтересованных лиц о проводимой реорганизации, установлены особенности получения фондом лицензии на осуществление деятельности (в т.ч. по обязательному пенсионному страхованию), определены формы контроля и аудита отчетности НПФ.

05. Федеральный закон от 03.12.2012 N 232-ФЗ "О внесении изменения в статью 1 Федерального закона "О минимальном размере оплаты труда". Начало действия документа - 01.01.2013.

Установить минимальный размер оплаты труда с 1 января 2013 года в сумме 5 205 рублей в месяц.

06. Федеральный закон от 03.12.2012 N 228-ФЗ "О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов"

В 2013 году и плановом периоде 2014 - 2015 годов порядок уплаты страховых взносов по данному виду страхования для организаций не изменен (данный порядок, как и прежде, будет определяться Федеральным законом от 22.12.2005 N 179-ФЗ).

07. Федеральный закон от 29.11.2012 N 202-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ"

Внесены изменения в Налоговый кодекс РФ, касающиеся налога на имущество организаций, транспортного и земельного налогов

В нормы Налогового кодекса РФ, касающиеся транспортного налога, налога на имущество организаций и земельного налога, внесены изменения Федеральным законом от 29.11.2012 N 202-ФЗ. Согласно ст. 3 указанного Закона эти нововведения вступают в силу с 1 января 2013 г. Рассмотрим внесенные поправки.

Расширен перечень основных средств, не признаваемых объектом обложения налогом на имущество организаций. Соответствующие изменения внесены в п. 4 ст. 374 НК РФ. С 1 января 2013 г. не облагается налогом на имущество организаций движимое имущество, принятое на учет в качестве основных средств с указанной даты (подп. 8 п. 4 ст. 374 НК РФ). В первую очередь это изменение коснется транспортных средств. Напомним, что ранее вопрос об обложении имущества одновременно налогом на имущество организаций и транспортным налогом был проблемным. Эта ситуация была предметом рассмотрения Конституционного Суда РФ, который в Определении от 14.12.2004 N 451-О указал на правомерность взимания двух налогов в отношении транспортного средства. Суд отметил, что двойного налогообложения в данном случае не возникает, так как объект и налоговая база у каждого налога установлены на основании различных характеристик. Теперь этот вопрос решен в пользу налогоплательщика.

Кроме того, с 2013 г. объектом обложения налогом на имущество организаций не признаются также:

- объекты культурного наследия федерального значения (подп. 3 п. 4 ст. 374 НК РФ);
- ядерные установки для научных целей, пункты хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ и хранилища радиоактивных отходов (подп. 4 п. 4 ст. 374 НК РФ);
- ледоколы, суда с ядерными энергетическими установками и атомно-технологического обслуживания (подп. 5 п. 4 ст. 374 НК РФ);
- космические объекты (подп. 6 п. 4 ст. 374 НК РФ);
- суда, зарегистрированные в РМРС (подп. 7 п. 4 ст. 374 НК РФ).

Соответствующие п. п. 5, 9, 10, 12 и 18 ст. 381 НК РФ, которые в настоящее время предусматривают налоговые льготы для организаций в отношении перечисленного имущества, утратят силу. Таким образом, налогоплательщик не должен будет заполнять декларацию в отношении указанного имущества.

Согласно новой редакции п. 11 ст. 381 НК РФ льгота по налогу на имущество организаций не распространяется на железнодорожные пути общего пользования, магистральные трубопроводы и линии энергопередачи. Пунктом 3 ст. 380 НК РФ, который вступает в силу с 2013 г., в отношении этого имущества установлены пониженные ставки на период до 2019 г., предполагающие постепенное повышение с 0,4 процента в 2013 г. до 1,9 процента в 2018 г.

С 1 января 2013 г. земельные участки, ограниченные в обороте, предоставленные для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд, будут облагаться земельным налогом с применением ставки, не превышающей 0,3 процента кадастровой стоимости такого участка (подп. 1 п. 1 ст. 394 НК РФ).

Помимо вышесказанного обращаем внимание, что введено новое положение, согласно которому субъекты РФ (представительные органы муниципальных образований) могут не указывать в своих законах (нормативных правовых актах) установленные Налоговым кодексом РФ ставки транспортного налога, налога на имущество организаций и земельного налога. Теперь, если такие ставки не определены законами субъектов РФ или актами представительных органов муниципальных образований, применяются значения, предусмотренные соответствующими статьями Налогового кодекса РФ (п. 4 ст. 361, п. 4 ст. 380 и п. 3 ст. 394 НК РФ).

ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

08. Постановление Правительства РФ от 15.11.2012 N 1165 "О внесении изменений в пункт 5 Правил выдачи разрешения на включение в наименование некоммерческой организации официального наименования "Российская Федерация" или "Россия", а также слов, производных от этого наименования"

Дополнен перечень оснований для принятия Минюстом России решения о выдаче разрешения на включение в наименование некоммерческой организации официального наименования "Российская Федерация" или "Россия"

Установлено, что решение принимается также в случае, если учредителем некоммерческой организации является государственная компания, государственная корпорация, организация, доля участия РФ в уставном (складочном) капитале которой составляет более 50 процентов, либо организация, использующая в своем наименовании официальное наименование "Российская Федерация" или "Россия", а также слова, производные от этого наименования, в силу закона или по разрешению, полученному в порядке, установленном Правительством РФ, и деятельность некоммерческой организации направлена на реализацию основ конституционного строя РФ и развитие ее национальных, исторических и культурных традиций.

Также предусмотрено, в каких случаях решение о выдаче разрешения некоммерческой организации принимается Минюстом России на основании поручения Председателя Правительства РФ.

09. Постановление Правительства РФ от 01.11.2012 N 1119 "Об утверждении Требований к защите персональных данных при их обработке в информационных системах персональных данных"

Правительством РФ установлены требования к защите персональных данных при их обработке в информационных системах, определяющие классификацию информационных систем по видам обрабатываемых данных, классификацию угроз для разных видов систем, а также необходимые уровни защищенности для каждого из видов таких систем

Определено, что безопасность персональных данных при их обработке в информационной системе обеспечивает оператор этой системы или лицо, осуществляющее обработку персональных данных по поручению оператора на основании заключаемого с этим лицом договора. Договор между оператором и таким лицом должен предусматривать обязанность данного лица обеспечить безопасность персональных данных при их обработке.

Выбор средств защиты информации для системы осуществляется оператором в соответствии с нормативными правовыми актами ФСБ России и ФСТЭК России.

Под актуальными угрозами безопасности персональных данных понимается совокупность условий и факторов, создающих опасность несанкционированного, в том числе случайного, доступа к персональным данным при их обработке в системе, результатом которого могут стать уничтожение, изменение, блокирование, копирование, предоставление, распространение персональных данных, а также иные неправомерные действия. Определение типа угроз безопасности персональных данных, актуальных для системы, производится оператором с учетом оценки возможного вреда и в соответствии с нормативными правовыми актами уполномоченных органов.

При обработке персональных данных в системах устанавливаются 4 уровня защищенности в зависимости от категории данных и количества субъектов, данные которых содержит система.

10. Постановление Правительства РФ от 15.10.2012 N 1048 "О переносе выходных дней в 2013 году"

В 2013 г. будет перенесено три выходных дня

На основании ст. 112 ТК РФ Правительство РФ приняло решение о переносе в 2013 г. следующих выходных дней:

- с 5 и 6 января на 2 и 3 мая соответственно;

- с 25 февраля на 10 мая.

Таким образом, с учетом переноса согласно Постановлению Правительства РФ от 20.07.2011 N 581 выходного дня с 29 декабря 2012 г. на 31 декабря этого же года длительность Новогодних каникул составит 10 дней - с 30 декабря 2012 г. по 8 января 2013 г. включительно.

На Праздник Весны и Труда нерабочими будут дни с 1 по 5 мая, а на День Победы - с 9 по 12 мая. При этом на День защитника Отечества выходными будут только суббота 23 и воскресенье 24 февраля.

11. Постановление Правительства РФ от 13.10.2012 N 1041

"Об утверждении Правил определения дохода (положительных результатов) от инвестирования средств выплатного резерва и (или) пенсионных накоплений застрахованных лиц, которым установлена срочная пенсионная выплата, за соответствующий год в негосударственном пенсионном фонде"

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИИ

12. Письмо Банка России от 24.10.2012 N 146-Т "Об указании информации в распоряжениях о переводе денежных средств при переводе денежных средств в целях пожертвований в избирательные фонды, фонды голосования по отзыву, фонды референдума, на счета политических партий и их региональных отделений"

Банком России уточнены данные ранее рекомендации, касающиеся указания информации в распоряжениях о переводе денежных средств при осуществлении пожертвований политической партии или избирательному фонду

В письме Банка России содержатся разъяснения, касающиеся заполнения реквизита "Назначение платежа", а также указания информации о лице (физическом или юридическом), по распоряжению которого осуществляется перевод денежных средств.

В отношении физического лица в распоряжении указываются: адрес, дата рождения, серия и номер документа, удостоверяющего личность, гражданство; в отношении юридического лица: дата регистрации, отметка об отсутствии ограничений, установленных законодательством РФ о выборах и референдумах, а также о политических партиях. Кроме того, даны рекомендации, касающиеся допустимых сокращений при отражении указанной выше информации.

Отменено письмо Банка России от 29.03.2010 N 42-Т, в котором содержались рекомендации по данному вопросу.

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

13-14. Письма Минфина России от 18.10.2012 N 03-01-18/8-145, от 26.10.2012 N 03-01-18/8-149

Разъяснен порядок налогового контроля соответствия цен в сделках между взаимозависимыми лицами рыночным ценам

Минфин России разъяснил порядок применения налоговыми органами отдельных положений разд. V.1 НК РФ при проведении мероприятий налогового контроля. В частности, финансовое ведомство отметило следующее.

Устанавливая цены в сделках между собой, взаимозависимые лица должны руководствоваться принципом "вытянутой руки". Согласно этому принципу в указанных сделках могут быть предусмотрены коммерческие и финансовые условия, в частности цены, отличные от рыночных. Однако для целей налогообложения используются рыночные условия сопоставимых сделок, то есть те, которые применяются в случае независимости участников сделки.

Исходя из совокупности норм Налогового кодекса РФ сделки между взаимозависимыми лицами можно разделить на контролируемые и иные.

О совершении контролируемых сделок налогоплательщики обязаны уведомлять налоговые органы. Кроме того, участники сделок должны представлять документацию при проведении центральным аппаратом ФНС России проверки полноты исчисления и уплаты налогов по таким сделкам. Особо следует отметить, что контроль соответствия цен, примененных в этих сделках, рыночным ценам не может быть предметом камеральных и выездных проверок.

Минфин России указал, что в отношении иных сделок между взаимозависимыми лицами действует следующий порядок контроля применяемых цен. В ходе работы инспекция может выявить сделки, которые отвечают критериям контролируемых, но по которым в поданном уведомлении отражены недостоверные сведения, а также сделки, по предварительной оценке относящиеся к контролируемым. В этом случае территориальный налоговый орган направляет в центральный аппарат ФНС России информационное письмо, в котором приводятся факты, свидетельствующие о занижении сумм соответствующих налогов. Данная информация может быть основанием для повторной выездной проверки в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку.

Положения ст. 105.3 НК РФ о налогообложении в сделках между взаимозависимыми лицами должны учитываться также при определении базы по отдельным налогам. Речь идет, в частности, о таких сделках, как реализация товаров (работ, услуг) по товарообменным операциям или на безвозмездной основе, передача товаров при оплате труда в натуральной форме, а также передача права собственности на предмет залога залогодержателю при неисполнении обеспеченного обязательства. В данном случае контроль соответствия примененных цен рыночным ценам может быть предметом камеральных и выездных проверок. При этом в целях определения фактической цены сделки налоговый орган вправе применить метод сопоставимых рыночных цен, метод цены последующей реализации, затратный метод и иные методы, установленные гл. 14.3 НК РФ, даже если сделка не соответствует

признакам контролируемой.

Если налогоплательщики искусственно создают условия для того, чтобы сделка не отвечала критериям признания контролируемой, то, по мнению Минфина России, налоговый орган может установить в отношении такой сделки фактическую взаимозависимость лиц или признать ее контролируемой. Финансовое ведомство исходит из того, что в судебном порядке лица могут быть признаны взаимозависимыми по иным, не указанным в Налоговом кодексе РФ основаниям, а сделка может быть признана контролируемой по заявлению налогового органа (п. 7 ст. 105.1 и п. 10 ст. 105.14 НК РФ соответственно).

В иных случаях, если инспекция установит факт уклонения от налогообложения в результате применения в сделках нерыночных цен, она вправе будет доказывать в рамках выездных и камеральных проверок получение лицом необоснованной налоговой выгоды.

15. Информация Минфина России от 13.11.2012 N ОП 1-2012 "О применении Международных стандартов финансовой отчетности"

Минфином России подготовлен обзор практики применения МСФО на территории Российской Федерации

В сообщении Межведомственной рабочей группы по применению МСФО рассматриваются, в частности, следующие вопросы, касающиеся составления консолидированной финансовой отчетности (далее - КФО) за 2012 год:

- представление сравнительной информации в отчетности за 2012 год (указано, что к отчетности за 2012 год должна прилагаться, как минимум, отчетность за предшествующий период - 2011 год и вступительный баланс на 1 января 2011 года);
- указания на МСФО в консолидированной финансовой отчетности и аудиторском заключении по такой отчетности (разъяснены требования к содержанию заявления о соответствии отчетности МСФО);
- определение отчетного периода для составления КФО;
- валюта представления КФО (сообщается, что ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности" не содержит ограничений на составление отчетности в иностранной валюте наряду с отчетностью в валюте РФ);
- требования к составлению КФО эмитентами ценных бумаг;
- условия освобождения от составления КФО;
- требования к аудиту КФО;
- применение международно признанных правил подготовки отчетности (национальных стандартов бухгалтерского учета США (US GAAP));
- подписание КФО уполномоченными лицами;
- утверждение КФО собранием акционеров.

16. Письмо Минфина России от 08.10.2012 N 03-02-07/1-243

Декларации по конкретным налогам, представленные за тот же период, что и ранее поданная единая (упрощенная) декларация, считаются уточненными

Организация, не осуществлявшая операций, в результате которых происходило движение денежных средств на ее счетах в банках или в кассе, а также не имевшая объектов налогообложения по одному или нескольким налогам, вправе вместо деклараций по конкретным налогам подать единую (упрощенную) налоговую декларацию (абз. 2 п. 2 ст. 80 НК РФ).

В Минфин России обратился налогоплательщик, представивший в инспекцию указанную декларацию, но впоследствии обнаруживший, что в отчетном периоде у него были объекты налогообложения по НДС и налогу на прибыль. В такой ситуации налоговый орган потребовал представить первичные декларации по названным налогам. Выполнение этих требований повлекло бы начисление организации штрафа по п. 1 ст. 119 НК РФ за несвоевременное представление налоговых деклараций.

В рассматриваемом Письме Минфин России разъяснил, что налогоплательщик обязан представить в инспекцию декларации по НДС и налогу на прибыль за те периоды, за которые была подана единая (упрощенная) декларация. При этом указанная отчетность по конкретным налогам будет считаться уточненной. Финансовое ведомство отмечает, что такой подход подтверждается Постановлением ФАС Московского округа от 29.07.2011 N КА-А41/7687-11.

Следовательно, декларации по конкретным налогам, представленные за тот же период, что и единая (упрощенная) декларация, правомерно рассматривать в качестве уточненных. В этом случае налогоплательщика нельзя привлечь к ответственности за несвоевременную сдачу отчетности по п. 1 ст. 119 НК РФ. Кроме того, если до представления уточненных деклараций организация перечислит соответствующие налоги и пени, то ей также не грозит штраф за неуплату налогов (п. 4 ст. 81, ст. 122 НК РФ).

17. Письмо Минфина России от 26.09.2012 N 03-07-11/398

Если тариф на перевозку указан только в акте приема-передачи электронных билетов, то организация не вправе учесть их стоимость в расходах

Минфин России рассмотрел следующую ситуацию. Организация приобретает электронные авиабилеты по конфиденциальным тарифам, установленным перевозчиком. Данные тарифы в билетах не указываются, а отражаются только в акте приема-передачи таких билетов. Финансовое ведомство разъяснило, что в этом случае организация не вправе учесть в целях налога на прибыль стоимость перевозки.

Свою позицию Минфин России аргументировал следующим образом. Согласно п. 2 Приказа Минтранса России от 08.11.2006 N 134 "Об установлении формы электронного пассажирского билета и багажной квитанции в гражданской авиации" маршрут-квитанция электронного билета является документом строгой отчетности. Подпункт 2 п. 1 Приложения к данному Приказу содержит перечень обязательных реквизитов электронного пассажирского билета, в соответствии с которым в билете должны указываться, в частности, тариф, итоговая стоимость и форма оплаты. Следовательно, при неуказании в электронном билете стоимости перевозки расходы на проезд по такому билету не признаются документально подтвержденными (абз. 4 п. 1 ст. 252 НК РФ).

Кроме того, Минфин России отметил, что на основании п. 7 ст. 171 НК РФ не принимается к вычету НДС, уплаченный по расходам на проезд к месту командировки и обратно, которые не учитываются в базе по налогу на прибыль.

18. Письмо Минфина России от 11.10.2012 N 03-11-06/3/70

Минфин России разъяснил, в какие сроки необходимо уведомить инспекцию о переходе с 1 января 2013 г. на УСН и снятии с учета в качестве плательщика ЕНВД

Налогоплательщики, желающие перейти на УСН, должны уведомить об этом налоговый орган по месту своего нахождения или жительства. Согласно новой редакции п. 1 ст. 346.13 НК РФ соответствующее уведомление теперь необходимо представить не позднее 31 декабря года, предшествующего календарному году, с которого планируется применять УСН. Данное правило вступило в силу 1 октября 2012 г. (подп. "а" п. 11 ст. 2, ч. 4 ст. 9 Федерального закона от 25.06.2012 N 94-ФЗ (далее - Закон N 94-ФЗ)). Напомним, что согласно прежней редакции п. 1 ст. 346.13 НК РФ заявление о переходе на УСН представлялось в период с 1 октября по 30 ноября года, предшествовавшего календарному году, с которого планировалось применять спецрежим.

Кроме того, Закон N 94-ФЗ вводит добровольный порядок применения ЕНВД. Соответствующие изменения вступят в силу 1 января 2013 г. (подп. "а" п. 22 ст. 2, ч. 1 ст. 9 Закона N 94-ФЗ). По общему правилу плательщики ЕНВД, которые планируют с 1 января года перейти на УСН, должны представить в инспекцию заявление о снятии с учета в качестве плательщика ЕНВД в течение пяти рабочих дней со дня перехода на другой спецрежим (абз. 3 п. 3 ст. 346.28 НК РФ). Подробнее об изменениях, внесенных в Налоговый кодекс РФ Законом N 94-ФЗ, см. в выпуске обзора "Новые документы для бухгалтера" от 04.07.2012.

В рассматриваемом Письме Минфин России разъяснил, в какие сроки должны представить соответствующие уведомление и заявление плательщики ЕНВД, желающие с 1 января 2013 г. применять УСН.

Последний день срока подачи уведомления о переходе на УСН - 9 января 2013 г. Это связано с тем, что 31 декабря 2012 г. - выходной день. А по правилам п. 7 ст. 6.1 НК РФ, если последний день срока приходится на выходной, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день. Таким образом в этом случае является 9 января 2013 г.

Относительно снятия с учета в качестве плательщика ЕНВД финансовое ведомство отмечает следующее. Датой перехода с ЕНВД на УСН в рассматриваемом случае будет считаться 1 января 2013 г. Таким образом, с учетом праздничных дней заявление необходимо подать до 15 января 2013 г. Минфин России не уточнил, включается ли 15 января в этот срок. Представляется, что правильнее было бы использовать словосочетание "не позднее 15 января", поскольку именно 15 января 2013 г. является пятым рабочим днем 2013 г. На то, что плательщиком ЕНВД заявление подается в течение первых пяти рабочих дней 2013 г., Минфин России указывал в Письме от 30.08.2012 N 03-11-06/3/65.

21. Письмо Минфина России от 04.10.2012 N 03-07-11/402

При безвозмездной реализации товаров, работ, услуг НДС уплачивается с цены, указанной в первичных документах

В случае безвозмездной реализации товаров база по НДС определяется как стоимость этих товаров, исчисленная исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному ст. 105.3 НК РФ (абз. 1 п. 2 ст. 154 НК РФ). При этом согласно абз. 3 п. 1 ст. 105.3 НК РФ цены, примененные в сделках между лицами, не являющимися взаимозависимыми, признаются рыночными.

В рассматриваемом Письме Минфин России рекомендует при безвозмездной реализации товаров базу по НДС определять исходя из цен, указанных в первичных документах, которыми оформлена соответствующая операция.

22. Письмо Минфина России от 25.09.2012 N 03-02-08/86

Минфин России рассмотрел вопросы применения ответственности за несвоевременное представление декларации

Минфин России разъяснил порядок применения ст. 119 НК РФ, которая посвящена привлечению к ответственности за несвоевременное представление налоговой декларации. Финансовое ведомство дало следующие пояснения.

1. К установленному ст. 119 НК РФ минимальному размеру штрафа за налоговое правонарушение могут быть применены положения п. 3 ст. 114 НК РФ о смягчающих обстоятельствах. Таким образом, при наличии соответствующих обстоятельств размер штрафа, в том числе минимальный, может быть уменьшен не менее чем в два раза.

Ранее Минфин России уже неоднократно занимал подобную позицию (см., например, Письма от 16.05.2012 N 03-02-08/47, от 30.01.2012 N 03-02-08/7). Аналогичной точки зрения придерживаются и арбитражные суды (см., например, Постановления ФАС Северо-Западного округа от 23.08.2012 N A26-10442/2011, ФАС Восточно-Сибирского округа от 04.07.2012 N A74-6147/2011, ФАС Волго-Вятского округа от 16.05.2012 N A79-8470/2011 (Определением ВАС РФ от 13.09.2012 N ВАС-11421/12 отказано в передаче дела в Президиум ВАС РФ)). Однако, по мнению ФНС России, высказанному в Письме от 26.11.2010 N ШС-37-7/16376@, минимальная сумма штрафа, установленная ст. 119 НК РФ, не может быть уменьшена в связи с наличием смягчающих обстоятельств. Дополнительные материалы см. в Энциклопедии спорных ситуаций по части первой Налогового кодекса РФ.

Напомним, что помимо ст. 119 НК РФ минимальный размер штрафной санкции установлен также п. 2 ст. 116 НК РФ (за ведение деятельности без постановки на учет в инспекции), п. 3 ст. 120 НК РФ (за грубое нарушение правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения с занижением налоговой базы) и п. 1 ст. 129.3 НК РФ (за неуплату или неполную уплату налога в результате применения нерыночных цен в контролируемых сделках).

2. Положения ст. 119 НК РФ неприменимы к порядку представления в инспекцию расчета авансового платежа.

Обратим внимание, что в отношении налога на прибыль декларация представляется по окончании как налогового, так и отчетного периода (в последнем случае - по упрощенной форме). В рассматриваемом Письме Минфин России привел позицию ВАС РФ, согласно которой обязанность налогоплательщика представлять декларации за отчетные периоды установлена гл. 25 НК РФ. В связи с этим при нарушении сроков представления такой декларации, определенных в п. 3 ст. 289 НК РФ, налогоплательщик может быть привлечен к ответственности по ст. 119 НК РФ (Постановление ВАС РФ от 12.10.2010 N 3299/10). Согласно позиции ВАС РФ, налоговая декларация за отчетный период не может рассматриваться как расчет авансового платежа по налогу. Подробнее по данному вопросу см. Энциклопедию спорных ситуаций по налогу на прибыль.

Напомним, что сейчас налогоплательщики обязаны представлять в инспекцию расчеты авансовых платежей только по налогу на имущество организаций. Срок представления документов четко регламентирован п. 2 ст. 386 НК РФ - не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода. Если исходить из позиции Минфина России, то при нарушении указанного срока организация не может быть привлечена к ответственности по ст. 119 НК РФ. Однако в данном случае организация может быть оштрафована за непредставление документов в налоговый орган на сумму 200 руб. за каждый непредставленный документ (п. 1 ст. 126 НК РФ).

23. Письмо Минфина России от 28.09.2012 N 03-02-07/1-233

Как исчисляется срок представления в налоговый орган бухгалтерской отчетности?

Организации обязаны представлять квартальную бухгалтерскую отчетность в течение 30 дней по окончании квартала, а годовую - в течение 90 дней по окончании года. Об этом сказано в п. 2 ст. 15 Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон о бухучете). Однако в данном Законе не говорится, как исчисляются сроки подачи отчетности.

Минфин России разъяснил, что сроки представления бухгалтерской отчетности следует исчислять в календарных днях. Это объясняется тем, что особенности исчисления сроков, установленные ст. 6.1 НК РФ, не применяются при расчете сроков, определенных Законом о бухучете, поскольку этот Закон не входит в состав законодательства о налогах и сборах. Отдельные арбитражные суды разделяют точку зрения финансового ведомства (см. Постановления ФАС Восточно-Сибирского округа от 15.02.2012 N A10-3546/2010 (Определением ВАС РФ от 14.05.2012 N ВАС-2658/12 отказано в передаче данного дела в Президиум ВАС РФ), Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 30.07.2012 N A75-7953/2011).

Вопрос о том, в рабочих или календарных днях исчислять срок подачи бухгалтерской отчетности, важен в связи с тем, что за нарушение этого срока установлена налоговая ответственность по п. 1 ст. 126 НК РФ (штраф 200 руб. за каждый непредставленный документ). Некоторые арбитражные суды признают, что данный срок можно исчислять в рабочих днях.

Обоснование судами такой позиции сводится к следующему. Пунктом 1 ст. 126 НК РФ установлена ответственность за нарушение сроков в рамках налоговых правоотношений. Соответственно, привлекая лицо к ответственности за правонарушение, предусмотренное Налоговым кодексом РФ, налоговый орган должен применять порядок определения срока исполнения требования, вытекающего из налогового законодательства. В целях налогообложения термин или понятие могут использоваться в значении, установленном другими отраслями законодательства, только при условии,

что Налоговым кодексом РФ их значение не установлено (п. 1 ст. 11 НК РФ). Срок представления бухгалтерской отчетности в Законе о бухучете указан в днях без конкретизации (рабочих или календарных). В то же время в ст. 6.1 НК РФ установлен порядок исчисления сроков в целях применения законодательства о налогах и сборах. В соответствии с п. 6 указанной статьи срок, определенный днями, исчисляется в рабочих днях, если он не установлен в календарных. Такой подход отражен в Постановлении ФАС Центрального округа от 29.02.2012 N А68-4627/11, ФАС Северо-Западного округа от 03.11.2011 N А56-7885/2011.

ФАС Северо-Западного округа в Постановлении от 06.06.2012 N А56-7883/2011 также признал, что при исчислении сроков, нарушение которых вменяется лицу в рамках налоговых правоотношений, применяется порядок, установленный ст. 6.1 НК РФ. Как указал суд, этот вывод соответствует п. 1 ст. 15 Закона о бухучете. В данном пункте, в частности, сказано, что бухгалтерская отчетность представляется другим органам исполнительной власти (в том числе и налоговым органам) в соответствии с законодательством РФ. Следовательно, такая отчетность подается в инспекцию в соответствии с положениями именно налогового законодательства (подп. 5 п. 1 ст. 23 НК РФ) и в целях осуществления налогового контроля (ст. 126 НК РФ).

Таким образом, на сегодняшний день вопрос о том, в каких днях (рабочих или календарных) исчисляется срок подачи бухгалтерской отчетности, остается спорным. Однако с 2013 г. эта проблема будет решена, поскольку Федеральным законом от 29.06.2012 N 97-ФЗ внесены изменения в подп. 5 п. 1 ст. 23 НК РФ. Во-первых, организации будут обязаны сдавать в инспекцию только годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность. А во-вторых, непосредственно в указанной норме прописан срок подачи отчетности, который определен не в днях, а в месяцах. Годовую отчетность нужно будет представлять не позднее трех месяцев после окончания отчетного года, то есть не позднее 31 марта. При этом необходимо учитывать, что если последний день срока приходится на выходной или нерабочий праздничный день, то днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день (п. 7 ст. 6.1 НК РФ). Следует отметить, что аналогичный срок сдачи годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности установлен и новым законом о бухучете (ч. 2 ст. 18 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ), который также вступает в силу с 1 января 2013 г.

24. Письмо Минфина России от 21.09.2012 N 03-03-06/1/495

Выплаты по гражданско-правовым договорам, заключенным со штатными сотрудниками, учитываются в базе по налогу на прибыль

Согласно п. 21 ст. 255 НК РФ к расходам на оплату труда организация вправе отнести вознаграждение физлицам, не состоящим в штате, за выполнение работ по гражданско-правовым договорам, если только указанные лица не являются индивидуальными предпринимателями. При этом Налоговый кодекс РФ не содержит прямых указаний на возможность учесть в базе по налогу на прибыль вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, перечисленное штатным сотрудникам.

Минфин России разъяснил, что организация вправе включить такого рода выплаты штатным работникам в прочие расходы, связанные с производством и реализацией, на основании подп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ. Данные затраты должны отвечать требованиям ст. 252 НК РФ, то есть быть экономически обоснованы и документально подтверждены.

Ранее финансовое ведомство уже высказывало такую точку зрения (см., например, Письма от 19.08.2008 N 03-03-06/2/107, от 27.03.2008 N 03-03-06/3/7). К аналогичному выводу приходят и суды (см., например, Постановление ФАС Поволжского округа от 05.12.2008 N А55-869/08).

25. Письмо Минфина России от 05.10.2012 N 14-03-03/728 <О безналичных расчетах с подотчетными лицами с применением банковских карт>

Учитывая, что электронные платежные системы играют важное значение в модернизации и росте экономики России, актуальным становится вопрос о минимизации наличного денежного обращения в секторе государственного управления. В связи с применением современных банковских и иных платежных технологий вместо выдачи наличных денежных средств работникам государственных органов и государственных учреждений вводятся безналичные расчеты на счета, открытые данным работникам для расчетов с использованием банковских дебетовых карт, эмитируемых кредитными организациями, в том числе в рамках "зарплатных" проектов.

При этом Минфин России полагает, что сферу применения расчетных (дебетовых) банковских карт целесообразно распространить на организации сектора государственного управления с типом транзакций (помимо расчетов по оплате труда в рамках "зарплатных" проектов) по расчетам с подотчетными лицами.

Преимуществом такой формы платежа, как безналичные расчеты с подотчетными лицами с применением расчетных (дебетовых) банковских карт, является повышение эффективности платежных процессов и автоматизация сверки расчетов и контроля за поступлением (зачислением) средств и их использованием.

Обращение банковских карт в Российской Федерации регулируется утвержденным Банком России Положением об эмиссии банковских карт и об операциях, совершаемых с использованием

платежных карт от 24.12.2004 N 266-П, в соответствии с которым держателями банковских карт могут быть как физические, так и юридические лица.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" особенности организации бухгалтерского (бюджетного) учета определяются локальными актами государственных органов и государственных учреждений в рамках учетной политики.

При этом в правила организации и ведения бухгалтерского (бюджетного) учета с подотчетными лицами могут включаться положения, предусматривающие расчеты с ними как в наличном, так и в безналичном порядке. В соответствии со статьей 168 Трудового кодекса Российской Федерации порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, определяются коллективным договором или локальным нормативным актом.

Так, например, в рамках реализации учетной политики и с учетом положений Коллективного договора Минфином России осуществляется выдача денежных средств под отчет на командировочные расходы безналичным способом по заявлению подотчетного лица с указанием в нем реквизитов, необходимых для перечисления на счет работника Минфина России, открытый в кредитной организации, при командировании:

- на территории Российской Федерации в валюте Российской Федерации (в рублях), с применением банковских карт, используемых в рамках "зарплатного" проекта;

- на территории иностранных государств в долларах США, с применением банковских валютных карт, выданных кредитными организациями, указанными в Коллективном договоре Минфина России.

Практика показывает, что перечисление средств на счета работников, открытые им в кредитных организациях для расчетов с использованием расчетных (дебетовых) карт комфортно и упрощает процедуры по выполнению работодателем (наймодателем) обязанностей по возмещению произведенных работником командировочных расходов, а также повышает оперативность и надежность осуществления платежей.

В целях обеспечения безопасности операций с денежными средствами, предусмотренными на финансовое обеспечение организаций сектора государственного управления, создания условий для повышения эффективности управления такими денежными средствами, Минфин России рекомендует минимизировать наличное денежное обращение путем введения механизмов безналичных расчетов с подотчетными лицами с применением расчетных (дебетовых) банковских карт работников.

27. Письмо Минфина России от 08.11.2012 N 03-04-06/10-310

Необходимо ли исчислить НДФЛ, если организация уплатила штраф за допущенное работником нарушение правил дорожного движения, которое было зафиксировано видеокамерами?

Работник организации, управляя служебным автомобилем, нарушил правила дорожного движения, что было зафиксировано камерами видеонаблюдения. К административной ответственности в подобной ситуации привлекается собственник автомобиля (ч. 1 ст. 2.6.1 КоАП РФ). Организация оплатила штраф и не стала взыскивать его сумму с работника. Необходимо ли в этом случае исчислить НДФЛ с суммы оплаченного штрафа?

Минфин России разъяснил, что в данной ситуации у работника возникает облагаемый НДФЛ доход, а у работодателя - обязанность по исчислению, удержанию и уплате данного налога. Такой вывод обоснован следующим. Работник обязан возместить работодателю причиненный прямой действительный ущерб (ст. 238 ТК РФ). В рассматриваемом случае таковым является штраф, который организации пришлось уплатить из-за действий работника. Поскольку организация в соответствии со ст. 240 ТК РФ отказалась взыскивать данный ущерб с работника (фактически освободив его от определенной имущественной обязанности), у последнего возникла экономическая выгода в натуральной форме (ст. 41 НК РФ).

Следует отметить, что точка зрения финансового ведомства представляется неоднозначной. Обязанность по возмещению ущерба, возникшую в рамках трудовых отношений, нельзя рассматривать отдельно от административного правонарушения. В данном случае к ответственности была привлечена именно организация, а не ее работник. Работодатель, как собственник транспортного средства, не обжаловал полученное постановление по делу об административном правонарушении, хотя располагал документами, подтверждающими, что в момент фиксации нарушения автомобилем управлял работник. При наличии таких доказательств собственник транспортного средства, возможно, будет освобожден от ответственности на основании ч. 2 ст. 2.6.1 КоАП РФ. Согласно Налоговому кодексу РФ одним из признаков возникновения дохода в натуральной форме является оплата товаров, работ, услуг, имущественных прав за физлицо или в его интересах (п. 2 ст. 211 НК РФ). В рассматриваемом случае организация оплатила штраф не за физлицо, а за себя, поэтому дохода в натуральной форме у работника не возникает.

Таким образом, организация, оплатившая штраф за нарушение ПДД, которое было зафиксировано камерами видеонаблюдения, может не исчислять НДФЛ, даже если сумма данного штрафа не будет взыскана с работника, управлявшего автомобилем. Однако в этом случае не исключены споры с контролирующими органами.

28. Приказ Минюста России от 30.11.2012 N 223 "О порядке введения реестра некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента" (Зарегистрировано в Минюсте России 30.11.2012 N 25980) Начало действия документа - 14.12.2012.

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА (ФНС России)

29. Приказ ФНС России от 02.11.2012 N ММВ-7-3/829@

ФНС России утвердила обновленные формы документов для применения УСН

В Налоговый кодекс РФ Федеральным законом от 25.06.2012 N 94-ФЗ внесены изменения, касающиеся применения УСН. В связи с этим Приказом ФНС России от 02.11.2012 N ММВ-7-3/829@ (далее - Приказ) утверждены обновленные формы документов, используемых при применении указанного спецрежима.

Рассмотрим изменения, наиболее важные для налогоплательщиков.

Прежде всего следует отметить, что теперь для перехода на УСН организации и индивидуальные предприниматели должны подавать не заявление, а уведомление по форме N 26.2-1 (п. 1 ст. 346.13 НК РФ). В форму документа, направляемого в инспекцию, Приказом также внесены соответствующие изменения.

Теперь в уведомлении о переходе на УСН не нужно указывать среднюю численность работников за девять месяцев года, в котором оно подается. Отражение таких сведений было предусмотрено ранее действующей формой заявления о переходе на данный спецрежим. При этом в Письме от 25.11.2009 N 03-11-06/2/248 Минфин России отмечал, что на момент заполнения заявления установленная норма численности может быть превышена, однако до 1 января года, в котором планируется применение УСН, налогоплательщик должен привести эту величину в соответствие с требованиями.

Кроме того, в уведомлении о переходе на УСН необходимо указывать остаточную стоимость только основных средств, а не всего амортизируемого имущества. Это связано с изменением формулировки одной из норм, регулирующих применение УСН. Теперь при расчете лимита в 100 млн руб., ранее установленного для амортизируемого имущества в целом, остаточная стоимость нематериальных активов не учитывается (подп. 16 п. 3 ст. 346.12 НК РФ).

С 1 января 2013 г. взамен сообщения о невозможности рассмотрения заявления о переходе на УСН вводится форма N 26.2-5 "Сообщение о нарушении сроков уведомления о переходе на УСН". Это также обусловлено изменениями, внесенными в Налоговый кодекс РФ. С 2013 г. в силу вступит следующее ограничение: если налогоплательщик не представит уведомление о переходе на УСН в установленные сроки, то применять данный спецрежим он будет не вправе (подп. 19 п. 3 ст. 346.12 НК РФ). При нарушении налогоплательщиком сроков подачи уведомления инспекция будет направлять ему указанное сообщение.

Согласно п. 8 ст. 346.13 НК РФ применяющий УСН налогоплательщик с 2013 г. будет обязан уведомлять инспекцию о прекращении деятельности, которая облагалась налогами в рамках данного спецрежима. Ранее Минфин России разъяснял, что под прекращением предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась УСН, следует понимать прекращение всех облагаемых в рамках указанного спецрежима видов деятельности (Письмо от 12.09.2012 N 03-11-06/2/123). В связи с этой поправкой к Налоговому кодексу РФ ФНС России утвердила рекомендуемую форму N 26.2-8 "Уведомление о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась УСН". При этом налоговое законодательство не предусматривает утверждение контролирующими органами обязательной формы такого документа. Следовательно, налогоплательщик может направлять в инспекцию соответствующее уведомление в произвольной форме.

Необходимо отметить, что из всех форм документов, направляемых инспекцией налогоплательщику, удалено поле, в котором предприниматель, руководитель организации или их представители расписывались в получении документа. Напомним, что это поле заполнялось только в случае, если налогоплательщик получал документ лично. Однако необходимость проставления подписи и даты на втором экземпляре уведомления или сообщения при личном получении предусмотрена п. 2.2.5 Регламента организации работы с налогоплательщиками, плательщиками сборов, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и налоговыми агентами (утв. Приказом ФНС России от 09.09.2005 N САЭ-3-01/444@). Таким образом, фактически порядок не изменяется.

Помимо указанных изменений в формы документов, касающихся применения УСН, внесены незначительные правки технического характера.

Обращаем внимание, что п. 1.1 Приказа, устанавливающий рекомендуемую форму уведомления о переходе на УСН, вступил в силу со 2 ноября 2012 г. Остальные положения будут введены в действие с 1 января 2013 г. В эти же сроки утрачивают силу соответствующие нормы действующего в настоящее время Приказа ФНС России от 13.04.2010 N ММВ-7-3/182@.

30. Письмо ФНС России от 16.10.2012 N АС-4-2/17492

Привлечь к административной ответственности за использование бланков строгой отчетности, не соответствующих установленным требованиям, нельзя

Организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие услуги населению, вправе не

использовать ККТ, если выдают соответствующие бланки строгой отчетности (п. 2 ст. 2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт"). Порядок оформления таких бланков, их учета, хранения и уничтожения установлен Положением об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники (утв. Постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 N 359). В частности, согласно п. п. 3 и 4 данного Положения такие документы должны быть изготовлены типографским способом или сформированы с помощью автоматизированных систем, также в них должны быть указаны обязательные реквизиты.

Однако ФНС России считает, что за использование бланков строгой отчетности, не соответствующих установленным требованиям, привлечь к административной ответственности нельзя. Свою точку зрения контролирующий орган аргументировал следующим образом. Часть 2 ст. 14.5 КоАП РФ административная ответственность предусмотрена за неприменение контрольно-кассовой техники в определенных законом случаях или за применение ККТ, которая не соответствует установленным требованиям либо используется с нарушением порядка и условий регистрации и применения. Кроме того, ответственность по данной норме наступает в случае отказа в выдаче по требованию покупателя или клиента документа, подтверждающего прием денежных средств в счет оплаты товара (работ, услуг), если указанный документ должен быть выдан в соответствии с федеральным законом. Таким образом, использование бланков строгой отчетности, не соответствующих установленным требованиям, не образует объективную сторону состава правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ. Аналогичные выводы содержатся в Постановлениях ФАС Восточно-Сибирского округа от 16.03.2011 N А58-5151/2010 и ФАС Поволжского округа от 10.11.2010 N А65-8979/2010. На последнее ФНС России ссылается в рассматриваемом Письме.

Следует отметить, что использование бланков строгой отчетности, не соответствующих требованиям, не влечет негативных последствий для продавца (исполнителя услуг) также в сфере налогообложения. Однако обращаем внимание на то, что покупатель (заказчик) не сможет при необходимости учесть в целях исчисления налогов расходы по таким документам, поскольку данные затраты не будут подтверждены надлежащим образом (п. 1 ст. 252 НК РФ).

31. Письмо ФНС России от 10.10.2012 N ЕД-4-3/17109@

Вправе ли налогоплательщик применять общий режим налогообложения, если уведомление об отказе от УСН представлено в инспекцию с нарушением установленного срока?

Налогоплательщик, применяющий УСН, вправе перейти на иной режим налогообложения с начала календарного года. Для этого необходимо представить в инспекцию соответствующее уведомление и сделать это не позднее 15 января года, в котором предполагается отказ от УСН (п. 6 ст. 346.13 НК РФ). Правомерно ли применение общего режима налогообложения, если уведомление представлено с нарушением установленного срока или вовсе не подано в инспекцию?

В комментируемом Письме ФНС России разъяснила, что налогоплательщик, не известивший инспекцию об отказе от УСН в предписанный срок, не вправе применять общий (или любой другой) режим налогообложения до окончания налогового периода. Данный вывод обоснован необходимостью строгого соблюдения требований п. 6 ст. 346.13 НК РФ, несмотря на уведомительный характер предусмотренной Кодексом процедуры. Аналогичная точка зрения уже высказывалась ФНС России в Письме от 19.07.2011 N ЕД-4-3/11587 и УФНС России по г. Москве в Письме от 08.11.2011 N 16-15/107611@. Есть примеры судебных решений, соответствующие данной позиции. См. Постановления Второго арбитражного апелляционного суда от 11.01.2012 N А82-4483/2011, ФАС Западно-Сибирского округа от 14.10.2009 N А03-3115/2009, ФАС Уральского округа от 06.03.2009 N А71-4559/2008А31.

Однако следует отметить, что к ответу на поставленный вопрос возможен и иной подход. Он сформировался в судебной практике. Поскольку отказ от УСН носит уведомительный характер и принятие инспекцией какого-либо решения по итогам рассмотрения поданного заявления налоговым законодательством не предусмотрено, нарушение процедуры отказа не влияет на правомерность применения общего режима налогообложения. При этом важно, чтобы с начала календарного года налоговый учет фактически осуществлялся в соответствии с общим режимом налогообложения (см. Постановления ФАС Уральского округа от 09.10.2012 N А07-21078/2011, от 09.08.2012 N А07-21035/2011 (Определением ВАС РФ от 20.09.2012 N ВАС-11966/12 отказано в передаче данного дела в Президиум ВАС РФ), от 20.11.2006 N А76-51479/05, ФАС Центрального округа от 22.09.2010 N А48-673/2010).

Вторая из рассмотренных точек зрения допускает применение общего режима налогообложения, несмотря на нарушение порядка отказа от УСН. Однако в этом случае неизбежны споры с контролирующими органами, и свои права налогоплательщику, возможно, предстоит отстаивать в судебном порядке.

32. Письмо ФНС России от 13.11.2012 N БС-4-11/19074@ "О налоговой декларации по транспортному налогу"

ФНС России уточнила свои разъяснения, касающиеся порядка заполнения налоговой декларации по транспортному налогу за 2012 год при применении налоговой льготы

Согласно разъяснениям ФНС России (см. также письмо от 26.10.2012 N БС-4-11/18200) форма налоговой декларации, утвержденная Приказом ФНС России от 20.02.2012 N ММВ-7-11/99@, предусматривает возможность исчислить сумму транспортного налога при применении налоговой льготы как за весь налоговый период, так и за неполный налоговый период.

При этом сообщается, что порядок заполнения данной налоговой декларации содержит некорректное описание алгоритма расчета сумм налоговых льгот.

В этой связи разъясняется, что в случае, если в течение 2012 года у налогоплательщика возникли основания для применения налоговой льготы, то:

- в строке 180 налоговой декларации сумму налоговой льготы следует рассчитывать как произведение налоговой базы (строка 070), налоговой ставки (строка 130) и коэффициента К_л, учитывающего число полных месяцев, в течение которых применяется налоговая льгота (строка 160);

- в строке 200 сумму налоговой льготы следует рассчитать как произведение показателей указанных выше строк (070, 130, 160) и процента, уменьшающего исчисленную сумму налога;

- в строке 220 сумму налоговой льготы следует исчислить как разность суммы налога, исчисленной по полной налоговой ставке, и суммы налога, исчисленной по пониженной налоговой ставке, умноженная на коэффициент К_л (строка 160).

33. Приказ ФНС России от 02.11.2012 N ММВ-7-3/829@ "Об утверждении форм документов для применения упрощенной системы налогообложения"

34. Письмо ФНС России от 02.11.2012 N ЕД-4-3/18615 "О применении отдельных положений статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации" (вместе с <Письмом> Минфина России от 18.10.2012 N 03-01-18/8-145 "О применении положений статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации")

35. Письмо ФНС России от 25.10.2012 N ЕД-4-3/18123@ "По вопросу обложения налогом на доходы физических лиц компенсации за использование, износ (амортизацию) личного транспорта"

36. Письмо ФНС России от 24.10.2012 N АС-4-2/18029@ "О неударженных и неперечисленных налоговыми агентами налоге на добавленную стоимость и налоге на прибыль организаций"

Разъяснены вопросы, касающиеся отражения в решении налогового органа о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности налогового агента в связи с установлением факта неударжения и неперечисления им сумм НДС и налога на прибыль

Сообщается, в частности, что суммы НДС, неударженные и неперечисленные налоговым агентом, в решении налогового органа отражаются в качестве недоимки.

Суммы неударженного и неперечисленного налога на прибыль организаций отражаются в резолютивной части решения путем совершения надписи, в которой налоговому агенту предлагается удержать и перечислить соответствующую сумму налога в установленный законодательством о налогах и сборах срок. При этом отмечено, что до момента удержания их налоговым агентом и перечисления в бюджет в карточке базы данных "Расчеты с бюджетом" операция по отражению таких сумм не должна быть сальдообразующей. Эти суммы следует отражать справочно, с целью начисления пеней.

37. Письмо ФНС России от 24.10.2012 N АС-4-2/18034 "О направлении письма"

Использование бланков строгой отчетности при наличных денежных расчетах без применения ККТ в случае оказания населению услуг, не поименованных в ОКУН, не противоречит законодательству РФ

Соответствующий вывод содержится в письме ФНС России, в котором также указано, что перечень услуг, поименованных в Общероссийском классификаторе услуг населению (ОКУН), не является исчерпывающим. Если оказываемые услуги могут быть классифицированы в соответствии с ОКУН, налогоплательщики вправе использовать при наличных денежных расчетах, а также при расчетах с использованием платежных карт бланки строгой отчетности. Причем данные документы могут быть разработаны налогоплательщиком самостоятельно, главное требование - документ должен содержать обязательные реквизиты, предусмотренные пунктом 3 "Положения об осуществлении наличных денежных расчетов...", утвержденного Постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 N 359.

38. Письмо ФНС России от 12.09.2012 N АС-4-2/15195

ФНС России дала разъяснения по вопросам периодичности и сроков проведения проверок кассовой дисциплины

С текущего года действует новое Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденное Банком России 12.10.2011 N 373-П (далее - Положение). Напомним, что данный порядок распространяется как на юрлиц, так и на индивидуальных предпринимателей. Пояснения, касающиеся соблюдения Положения

предпринимателями, ФНС России давала ранее в Письме от 21.12.2011 N AC-4-2/21794@ (подробнее см. выпуск обзора от 12.01.2012). В комментируемом Письме рассмотрены вопросы длительности и периодичности проверки кассовой дисциплины, а также ведения кассовой книги обособленными подразделениями.

1. Периодичность и сроки проведения проверок кассовой дисциплины

Контроль и надзор за полнотой учета выручки денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей осуществляют налоговые инспекции (п. 1 ст. 7 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ). Длительность такой проверки не может превышать 20 рабочих дней с даты предъявления организации (предпринимателю) поручения руководителя налогового органа (его заместителя) на проведение проверки (п. п. 19, 23 Административного регламента исполнения Федеральной налоговой службой государственной функции по осуществлению контроля и надзора за полнотой учета выручки денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей, утвержденного Приказом Минфина России от 17.10.2011 N 133н (далее - Регламент)).

ФНС России указала, что проверка кассовой дисциплины не относится к выездным проверкам, поэтому положения налогового законодательства в данном случае не применяются.

Так, действующими нормативными правовыми актами не ограничена периодичность проведения проверок полноты учета выручки. Соответственно, инспекция может проводить такие ревизии несколько раз в год.

Следует отметить, что налоговые органы в ходе проверки кассовой дисциплины вправе затребовать распорядительный документ об установленном лимите остатка наличных денег, кассовую книгу, авансовые отчеты и другие документы (п. 29 Регламента). Если в рамках налоговой проверки затребованные инспекцией документы в срок не представлены, то налогоплательщика могут привлечь к налоговой ответственности по ст. 126 НК РФ. Однако поскольку, как указала ФНС России, нормы Налогового кодекса РФ не применяются при проверке кассовой дисциплины, то привлечь к ответственности по ст. 126 НК РФ за непредставление каких-либо документов в ходе такой проверки инспекция не вправе.

Кроме того, из комментируемого Письма следует, что законодательством не определен период, который может быть охвачен проверкой кассовой дисциплины. Для налоговых проверок такой период не может превышать трех лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки (п. 4 ст. 89 НК РФ), но, как разъяснила ФНС России, это требование на проверки полноты учета выручки не распространяется. А значит, инспекторы могут проверить любой период. Однако привлечь к ответственности за нарушения, выявленные при такой проверке, не всегда получится в связи со следующим.

Как напомнила ФНС России, нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций является административным правонарушением. Так, согласно ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ штраф в размере от 40 000 до 50 000 руб. для юрлиц и от 4 000 до 5 000 руб. для предпринимателей (в силу ст. 2.4 КоАП РФ они приравниваются к должностным лицам) установлен, в частности, за накопление в кассе наличных денег сверх установленных лимитов. В ст. 4.5 КоАП РФ определены сроки давности привлечения к ответственности за совершение административного правонарушения. Несоблюдение кассовой дисциплины не относится к нарушениям законодательства о налогах и сборах, поэтому срок давности привлечения к административной ответственности по ст. 15.1 КоАП РФ составляет два месяца со дня совершения правонарушения. Соответственно, если инспекторы при проведении проверки полноты учета выручки денежных средств установят превышение лимита остатка, допущенное более двух месяцев назад, то в силу п. 6 ст. 24.5 КоАП РФ за такие правонарушения штраф по ст. 15.1 КоАП РФ на организацию или предпринимателя не может быть наложен. Аналогичные разъяснения содержатся в Письме УФНС России по г. Москве от 23.04.2008 N 09-10/039388@.

2. Ведение кассовой книги обособленными подразделениями организации

ФНС России со ссылкой на Письмо Банка России от 04.05.2012 N 29-1-1-6/3255 указала, что содержащееся в Положении требование о ведении кассовой книги 0310004 должно соблюдаться каждым обособленным подразделением организации, ведущим кассовые операции. При этом неважно, открыт ли подразделению банковский счет для совершения указанных операций.

Напомним, что при получении или выдаче наличных денег кассир осуществляет записи в кассовой книге 0310004 по каждому приходному кассовому ордеру 0310001 или расходному кассовому ордеру 0310002 (п. 5.2 Положения). В соответствии с п. 5.6 Положения для контроля соблюдения лимита остатка кассы обособленное подразделение после выведения в кассовой книге суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня передает юрлицу лист кассовой книги за этот рабочий день не позднее следующего рабочего дня. Такие листы подбираются и брошюруются организацией по каждому обособленному подразделению (п. 2.5 Положения).

Следует отметить, что организации (предприниматели) определяют лимит остатка наличных денег самостоятельно в соответствии с формулой, приведенной в приложении к Положению. Если у обособленных подразделений нет собственных расчетных счетов, то организация определяет такой лимит с учетом наличных денег, хранящихся в подразделениях (п. 1.3 Положения). Обособленные подразделения, имеющие банковские счета, для совершения кассовых операций отдельно

устанавливают размер предельного остатка денег в кассе (п. п. 1.2, 1.3 Положения).

39. Письмо ФНС России от 24.08.2012 N AC-4-2/14007@ "Об участии органов внутренних дел в выездных налоговых проверках"

Налоговым инспекциям даны рекомендации об обязательном привлечении полиции к участию в выездных налоговых проверках

ФНС России определены случаи, при которых органы внутренних дел в обязательном порядке должны привлекаться к участию в проверках, в том числе:

- при обнаружении обстоятельств, свидетельствующих о необоснованном возмещении (зачете, возврате) НДС и акциза;

- при выявлении схем уклонения от уплаты налогов, подпадающих под признаки уголовных преступлений, предусмотренных статьями 198 - 199.2 УК РФ (в том числе препятствие проведению выездной налоговой проверки, использование в цепочке приобретения (реализации) товаров работ, услуг фирм-однодневок);

- при обнаружении признаков преднамеренного или фиктивного банкротства.

40. Приказ ФНС России от 23.07.2012 N ММВ-7-2/511@ "О внесении изменений в приказы Федеральной налоговой службы от 06.03.2007 N ММ-3-06/106@, от 31.05.2007 N ММ-3-06/338@ и от 25.12.2006 N САЭ-3-06/892@" Зарегистрировано в Минюсте России 01.11.2012 N 25754.

Обновлены и дополнены формы документов, применяемые налоговыми органами при реализации своих полномочий

Утверждены две новые формы - решения о приостановлении и решения о возобновлении проведения выездной налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков.

В новой редакции изложены, в частности: акты камеральной налоговой проверки и выездной (повторной выездной) налоговой проверки и требования к составлению актов; акт о воспрепятствовании доступу должностных лиц налогового органа, проводящих налоговую проверку, на территорию или в помещение проверяемого лица; уведомление о вызове налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) и др.

41. Письмо ФНС России от 13.11.2012 N БС-4-11/19074@

Для организаций, имеющих право на льготы по транспортному налогу, разъяснен порядок заполнения декларации за 2012 г.

Субъекты РФ при установлении транспортного налога вправе предусматривать для налогоплательщиков налоговые льготы (ст. 356 НК РФ). Организации - плательщики транспортного налога самостоятельно исчисляют сумму налога к уплате, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот, и по истечении налогового периода подают в инспекцию по месту учета транспортных средств соответствующую декларацию (п. 1 ст. 52, п. 1 ст. 363.1 НК РФ).

Начиная с отчетности за 2012 г. декларация по транспортному налогу представляется по форме, утвержденной Приказом ФНС России от 20.02.2012 N ММВ-7-11/99@. В Разделе 2 данной формы производится расчет налога с учетом льгот. Однако, как отметила налоговая служба в рассматриваемом письме, утвержденный этим же приказом Порядок заполнения декларации содержит некорректное описание алгоритма исчисления сумм налоговых льгот. В связи с этим подготовлены изменения в данный документ (Приказ ФНС России от 26.10.2012 N ММВ-7-11/808@), которые будут применяться с отчетности за 2013 г.

При возникновении у налогоплательщика оснований для применения в 2012 г. налоговой льготы по транспортному налогу, установленной законом субъекта РФ, рекомендован следующий порядок исчисления сумм льгот:

- по строке 180 - как произведение налоговой базы (строка 070), налоговой ставки (строка 130) и коэффициента (строка 160);

- по строке 200 - как произведение налоговой базы (строка 070), налоговой ставки (строка 130), коэффициента (строка 160) и процента, уменьшающего исчисленную сумму налога;

- по строке 220 - как разность суммы налога, исчисленной по полной ставке, и суммы налога, исчисленной по пониженной ставке, умноженной на коэффициент (строка 160).

42. Письмо ФНС России от 21.11.2012 N AC-4-2/19576 "О некоторых вопросах, связанных с учетом уточненных налоговых деклараций при принятии решения по результатам налоговой проверки"

Показатели уточненной налоговой декларации учитываются при вынесении решения по результатам налоговой проверки только при условии, что внесенные изменения налоговым органом проверены и подтверждены документально

Об этом сообщается в письме ФНС России, посвященном вопросам, касающимся учета при принятии решения по результатам налоговой проверки уточненных налоговых деклараций, представленных после окончания налоговой проверки первичной налоговой декларации.

Отмечено, в частности, что предложение налогового органа внести необходимые исправления в документы бухгалтерского и налогового учета, указываемое в резолютивной части решения о

привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности за совершение налогового правонарушения, не означает обязанность налогоплательщика представить уточненные налоговые декларации, так как налоговые декларации не относятся к документам налогового учета, а представляют собой заявления налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах и т.д.

Вместе с тем, НК РФ не ограничивает налогоплательщика во времени представления уточненных налоговых деклараций.

При этом в зависимости от момента представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации и иных обстоятельств порядок действий налогового органа при поступлении уточненной налоговой декларации в каждом конкретном случае будет различаться (в письме приведены рекомендации, касающиеся действий налоговых органов в зависимости от того, когда представлена уточненная декларация: в ходе камеральной или выездной налоговой проверки; после окончания проверки, но до вручения налогоплательщику акта налоговой проверки; после вручения акта, но до вынесения решения по ее результатам).

43. Письмо ФНС России от 21.11.2012 N AC-4-2/19575@ "По вопросу определения размера штрафа по пункту 1 статьи 126 Налогового кодекса Российской Федерации за несвоевременное представление в налоговый орган бухгалтерской отчетности"

Размер штрафа за непредставление бухгалтерской отчетности должен определяться исходя из штрафа в размере 200 рублей за каждый непредставленный документ, входящий в состав бухгалтерской отчетности

На сайте ФНС России размещено письмо, в котором сообщается, в частности, о требованиях к составу бухгалтерской отчетности в отношении различных категорий налогоплательщиков, а также разъясняется порядок определения суммы штрафа в случае, если налогоплательщиком представлен неполный комплект бухгалтерской отчетности.

44. Приказ ФНС России от 16.11.2012 N ММВ-7-6/878@ "Об утверждении форматов представления документов для применения упрощенной системы налогообложения в электронной форме"

В соответствии с обновленными формами документов для применения УСН, утверждены форматы их представления в электронном виде

Новые формы указанных документов утверждены Приказом ФНС России от 02.11.2012 N ММВ-7-3/829@, в том числе такие формы, как 26.2-1 "Уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения" (ранее налогоплательщики подавали заявление о переходе на УСН); 26.2-2 "Сообщение об утрате права на применение упрощенной системы налогообложения"; 26.2-6 "Уведомление об изменении объекта налогообложения".

Приказ вступает в силу с 1 января 2013 года.

МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

45. Приказ Минтранса России от 21.08.2012 N 322 "Об установлении форм электронных проездных документов (билетов) на железнодорожном транспорте" Зарегистрировано в Минюсте России 06.11.2012 N 25769.

На железнодорожном транспорте вводятся новые формы электронных проездных документов

Установлено, что электронный проездной документ (билет) используется для удостоверения договора перевозки пассажира в дальнем следовании или в пригородном сообщении, в котором информация о железнодорожной перевозке пассажира представлена в электронно-цифровой форме и содержится в автоматизированной системе управления пассажирскими перевозками на железнодорожном транспорте.

Контрольный купон электронного проездного документа (выписка из автоматизированной системы управления пассажирскими перевозками на железнодорожном транспорте) является документом строгой отчетности и применяется для осуществления организациями и индивидуальными предпринимателями наличных денежных расчетов или расчетов с использованием платежных карт без применения ККТ.

Предусмотрены следующие виды электронных проездных документов:

электронный билет и контрольный купон на поезд дальнего следования;

электронный билет и контрольный купон на поезд пригородного сообщения с предоставлением мест;

электронный билет и контрольный купон на поезд пригородного сообщения без предоставления мест.

Формы электронного проездного документа (билета), утвержденные Приказом Минтранса России от 31.08.2011 N 228, признаны утратившими силу.

ПЕНСИОННЫЙ ФОНД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

46. Письмо ПФ РФ от 11.10.2012 N 30-21/14846 "Об отражении возврата сумм излишне уплаченных страховых взносов"

ФОНД СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

47-48. Письмо ФСС РФ от 02.10.2012 N 15-03-11/07-12612, Информация ФСС РФ от 02.10.2012 Рекомендации ФСС РФ по сдаче отчетности по страховым взносам за 9 месяцев 2012 г.

Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам за отчетный период 9 месяцев страхователи должны сдать в ФСС РФ не позднее 15 октября (п. 2 ч. 9 ст. 15 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ). Как ФСС РФ сообщил в Информации от 02.10.2012, отчетность следует представлять по действующей форме-4 ФСС, утвержденной Приказом Минздравсоцразвития России от 12.03.2012 N 216н.

Напомним, что вплоть до начала сдачи отчетности за III квартал текущего года было неясно, по какой форме подавать расчет в ФСС РФ, поскольку на согласовании в Минюсте России находился приказ Минтруда России о внесении изменений в действующую форму-4 ФСС. Данные изменения должны были применяться начиная с представления расчета за отчетный период 9 месяцев 2012 г. Однако этот приказ так и не был зарегистрирован Минюстом.

Поправки в форму-4 ФСС необходимы в связи с тем, что работодатели обязаны сообщать страховщику сведения о результатах аттестации рабочих мест по условиям труда и проведенных обязательных медосмотров работников (подп. 18 п. 2 ст. 17 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ в редакции Федерального закона от 06.11.2011 N 300-ФЗ). С учетом этих сведений для страхователя устанавливается скидка или надбавка к страховому тарифу на следующий год. Работодатель, претендующий на скидку, не позднее 1 ноября текущего года должен обратиться с заявлением в территориальный орган ФСС РФ. Об этом сказано в п. 7 Правил установления страхователям скидок и надбавок к страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 30.05.2012 N 524 (далее - Правила).

Как сообщил ФСС РФ, сейчас в Минюсте России согласовывается приказ Минтруда России, которым утверждена новая форма расчета по взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения. Новая форма-4 ФСС включает таблицу 10 "Сведения по аттестации рабочих мест по условиям труда и проведенным обязательным предварительным и периодическим медицинским осмотрам". Данную таблицу, которая содержится в приложении к Письму от 02.10.2012 N 15-03-11/07-12612, ФСС РФ рекомендует страхователям прилагать к расчету за 9 месяцев текущего года, подаваемому по действующей форме. Также ФСС РФ обращает внимание страхователей, что сведения о результатах аттестации рабочих мест и проведенных обязательных медосмотров следует вносить по состоянию на 1 января текущего календарного года (п. 5 Правил), то есть по состоянию на 1 января 2012 г.

ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ГОСУДАРСТВЕННОЙ СТАТИСТИКИ (Росстат)

49. Приказ Росстата от 12.10.2012 N 531 "Об утверждении статистического инструментария для организации федерального статистического наблюдения за деятельностью социально ориентированных некоммерческих организаций"

50. Приказ Росстата от 10.10.2012 N 524 "О внесении изменений и дополнений в Указания по заполнению форм федерального статистического наблюдения N П-1 "Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг", N П-2 "Сведения об инвестициях в нефинансовые активы", N П-3 "Сведения о финансовом состоянии организации", N П-4 "Сведения о численности, заработной плате и движении работников", N П-5(м) "Основные сведения о деятельности организации"

ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ ЗАЩИТЫ ПРАВ ПОТРЕБИТЕЛЕЙ И БЛАГОПОЛУЧИЯ ЧЕЛОВЕКА

51. Приказ Роспотребнадзора от 19.07.2012 N 779 "Об утверждении Административного регламента предоставления Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека государственной услуги по приему и учету уведомлений о начале осуществления юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями отдельных видов работ и услуг согласно перечню, предусмотренному постановлением Правительства Российской Федерации от 16 июля 2009 г. N 584". Зарегистрировано в Минюсте России 03.10.2012 N 25589.

Регламентирован порядок осуществления Роспотребнадзором приема и учета уведомлений о начале осуществления юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями отдельных видов работ и услуг

Определены состав, сроки и последовательность административных действий должностных лиц Роспотребнадзора при выполнении данной функции, а также требования к порядку их выполнения, в том числе в электронной форме.

В приложении к документу приведена контактная информация территориальных органов Роспотребнадзора.

ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО ФИНАНСОВЫМ РЫНКАМ

52. Приказ ФСФР России от 04.10.2012 N 12-85/пз-н "Об утверждении Порядка ведения реестра жилищных накопительных кооперативов" (Зарегистрировано в Минюсте России 09.11.2012 N 25786)

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ**

53. Письмо Рособrnнадзора от 04.10.2012 N 05-3903 <По вопросу государственной аккредитации образовательных учреждений>

54. Письмо Рособrnнадзора от 04.10.2012 N 05-3902 <По вопросу лицензирования образовательной деятельности>

ЦЕНТРАЛЬНАЯ ИЗБИРАТЕЛЬНАЯ КОМИССИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

55. Постановление ЦИК России от 24.10.2012 N 146/1100-6 "О внесении изменений в постановления Центральной избирательной комиссии Российской Федерации, устанавливающие форму сводного финансового отчета в печатном и машиночитаемом виде, а также регулирующие порядок его составления и проверки"

ЗАКОНЫ ГОРОДА МОСКВЫ

56. Закон г. Москвы от 14.11.2012 N 55 "О внесении изменений в статьи 2 и 4 Закона города Москвы от 9 июля 2008 года N 33 "О транспортном налоге"

Вступает в силу с 01.01.2013, но не ранее чем по истечении 1 месяца со дня его официального опубликования.

Повышены ставки транспортного налога для легковых автомобилей, катеров, моторных лодок и других водных транспортных средств, для яхт и других парусно-моторных судов, а также для самолетов и вертолетов. Ставки налога для автобусов со сроком полезного использования до пяти лет установлены в том же размере, что ныне действующие ставки налога для автобусов со сроком полезного использования свыше пяти лет. По тому же принципу скорректированы ставки налога для грузовых автомобилей со сроком использования до пяти лет.

Налоговые льготы, установленные для ряда категорий лиц, не распространяются на легковые автомобили с мощностью двигателя свыше 200 л.с. (свыше 147,1 кВт).

УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО Г. МОСКВЕ

57. Письмо Управления ФНС по г. Москве от 17 августа 2012 г. N 16-15/076207@

Вопрос: Можно ли учесть для целей налогообложения прибыли расходы по аренде личного легкового автомобиля у сотрудника для его поездок в служебные командировки?

Ответ: Согласно статье 606 Гражданского кодекса РФ по договору аренды (имущественного найма) арендодатель (наймодатель) обязуется предоставить арендатору (нанимателю) имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.

Статьей 607 Гражданского кодекса РФ установлено, что в аренду могут быть переданы земельные участки и другие обособленные природные объекты, предприятия и другие имущественные комплексы, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другие вещи, которые не теряют своих натуральных свойств в процессе их использования (непотребляемые вещи).

По договору аренды транспортного средства без экипажа арендодатель предоставляет арендатору транспортное средство за плату во временное владение и пользование без оказания услуг по управлению им и его технической эксплуатации (ст. 642 ГК РФ).

На основании статьи 646 ГК РФ, если иное не предусмотрено договором аренды транспортного средства без экипажа, арендатор несет расходы на содержание арендованного транспортного средства, его страхование, включая страхование своей ответственности, а также расходы, возникающие в связи с его эксплуатацией.

В соответствии с подпунктом 10 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией и учитываемым в целях налогообложения прибыли, относятся расходы налогоплательщика в виде арендных платежей за арендуемое имущество.

Согласно подпункту 11 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся затраты на содержание служебного транспорта (автомобильного, железнодорожного, воздушного и иных видов транспорта). Расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей работников учитываются в пределах норм, установленных постановлением Правительства РФ от 08.02.2002 N 92 "Об установлении норм расходов организаций на выплату компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций такие расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией".

На основании пункта 1 статьи 252 Налогового кодекса РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 Налогового кодекса РФ, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором).

Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

При этом необходимо иметь в виду, что в соответствии с пунктом 1 статьи 272 НК РФ расходы, принимаемые для целей налогообложения с учетом положений главы 25 НК РФ, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты и определяются с учетом положений статей 318-320 НК РФ.

Таким образом, затраты организации, произведенные по договору аренды транспортного средства, заключенному с работником, могут быть учтены при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль при условии, что арендованный автомобиль используется организацией-арендатором в деятельности, связанной с получением доходов, а произведенные расходы соответствуют критериям, изложенным в пункте 1 статьи 252 НК РФ, в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, согласно пункту 1 статьи 272 НК РФ.

Основание: письмо Минфина России от 22.12.2011 N 03-03-06/1/844.

Подготовлено специалистами Клуба бухгалтеров и аудиторов некоммерческих организаций на базе справочно-правовой системы "КонсультантПлюс".

© Клуб бухгалтеров и аудиторов некоммерческих организаций, 2012

© АО "Консультант Плюс", 2012