

10'2013

октябрь

# ПРАКТИЧЕСКИЙ бухгалтерский учёт

ОФИЦИАЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ И КОММЕНТАРИИ

**Налоговый кодекс: модернизация  
администрирования продолжается**

Уменьшение ЕНВД на величину  
страховых взносов индивидуальными  
предпринимателями

Аренда, коммунальные платежи,  
агенты: поиск экономных схем  
арендаторами

Продление командировки  
по личной просьбе работника.  
Как избежать проблем с учётом  
расходов?

НДС и субсидии:  
заповеди расчёта и учёта

Каждому долгу —  
свой шесток



## 720 часов

### № 10/2013

---

читайте в номере:

---

#### НАЛОГИ

---

### **Налоговый кодекс: модернизация администрирования продолжается** 3

Оксана ДЬЯЧКОВА

**Комментарий к Федеральному закону от 23.07.13 № 248-ФЗ** «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ и некоторые другие законодательные акты РФ, а также о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов РФ»

---

### **Уменьшение ЕНВД на величину страховых взносов индивидуальными предпринимателями** 17

Владимир МАЛЫШКО

**Комментарий к письму Минфина России от 16.08.13 № 03-11-11/33416** «О возможности уменьшения единого налога на вменённый доход на сумму страховых взносов»

---

### **Аренда, коммунальные платежи, агенты: поиск экономных схем арендаторами** 29

Александр АНИЩЕНКО

**Комментарий к письму Минфина России от 15.08.13 № 03-11-11/33356** «О применении индивидуальными предпринимателями — арендодателями упрощённой системы налогообложения»

---

### **НДС и субсидии: заповеди расчёта и учёта** 34

Иван БОГАТЫЙ

**Комментарий к письму Минфина России от 12.03.13 № 03-07-11/32588** «О включении в налоговую базу по НДС субсидий, предоставленных организации из местного бюджета»

## Продление командировки по личной просьбе работника. Как избежать проблем с учётом расходов?

43

Анастасия ЛАРИНА

**Комментарий к письму Минфина России от 26.08.13 № 03-03-06/1/34813** <О порядке учёта расходов на командировки в целях налогообложения прибыли>

## Проценты по займам в налоговом учёте: в доходах и расходах полная симметрия

49

Александр АНИЩЕНКО

**Комментарий к постановлению ФАС Центрального округа от 01.08.13 № А68-8200/2012** <Об отсутствии оснований для включения в налоговую базу по налогу на прибыль факта отражения процентов в бухгалтерском учёте>

## Каждому долгу — свой шесток

54

Иван МОЛЧАНОВ

**Комментарий к письму Минфина России от 12.08.13 № 03-03-06/1/32519** <Об отсутствии оснований для признания задолженности безнадёжной при отсутствии судебного решения>

## Материальная помощь частями и НДФЛ: как много значит одно слово...

59

Павел ЯКОВЕНКО

**Комментарий к письму Минфина России от 16.08.13 № 03-04-06/33543** <Об исчислении НДФЛ при выплате единовременной материальной помощи>

**ПРАКТИЧЕСКИЙ  
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ.  
ОФИЦИАЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ  
И КОММЕНТАРИИ.**

**№ 10/2013**

**АДРЕС РЕДАКЦИИ:**

127055, Москва, а/я 3.  
ООО Издательский дом  
«Бухгалтерия и банки»

**ТЕЛ.:** (495) 778-91-20

**http://www.pbu.ru**

**E-mail:** post@pbu.ru

**Шеф-редактор**

Анна ТАРАСЕНКОВА  
oira2006@yandex.ru

**Ответственный за выпуск**

Татьяна МАСЛОВА  
mta@pbu.ru

**Ведущий редактор-эксперт**

Владимир МАЛЫШКО  
(квалификационный аттестат  
аудитора № 040425)  
expert@pbu.ru

**РЕКЛАМА:**

(495) 778-91-20; rek@pbu.ru

**ВЁРСТКА, ДИЗАЙН, КОРРЕКТУРА**

Д. ЕФИМОВ, Л. БЕЛЕНЬКИЙ,  
В. КОТОВ, Т. МИТРОФАНЕНКО

Издание зарегистрировано  
в Министерстве по печати,  
телерадиовещанию и средствам  
массовой коммуникации РФ  
ПИ № 77-17496 от 20.02.2004.

Подписано в печать 12.09.13.

© «ПРАКТИЧЕСКИЙ

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ», 2013**

# Налоговый кодекс: модернизация администрирования продолжается

*Комментарий к Федеральному закону от 23.07.13 № 248-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ и некоторые другие законодательные акты РФ, а также о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов РФ»*

**Оксана ДЬЯЧКОВА**, аудитор

**Ф**едеральным законом от 23.07.13 № 248-ФЗ внесены изменения в НК РФ, направленные на совершенствование налогового администрирования, а также поправки юридико-технического характера, уточняющие отдельные нормы НК РФ.

Кроме того, взаимосвязанные поправки внесены:

- в статью 15.6 КоАП РФ, устанавливающую ответственность за нарушение должностными лицами срока представления сведений в налоговые органы (ст. 3 закона № 248-ФЗ);
- статьи 13 и 13.2 Федерального закона от 25.07.02 № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан», регулирующие вопросы взаимообмена документами, касающимися миграционного и налогового учёта указанных лиц (ст. 4 закона № 248-ФЗ).

Как следует из статьи 6 закона № 248-ФЗ, он вступает в силу по истечении одного месяца со дня официального опубликования, а именно 24 августа 2013 года. Исключения составляют отдельные положения закона, вступающие в силу в иные сроки.

## Вступление в силу законодательных актов о налогах

Одно из первых уточнений затронуло статью 5 НК РФ, определяющую особенности действия налогового законодательства во времени.

Как правило, акты законодательства о налогах вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу.

Исключением являются законодательные акты, которые:

- устраняют или смягчают ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах либо устанавливают дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков (п. 3 ст. 5 НК РФ);
- отменяют налоги, снижают размеры ставок налогов, устраняют обязанности налогоплательщиков или иным образом улучшают их положение (п. 4 ст. 5 НК РФ).

Такие законодательные акты могут вступать в силу со дня их официального опубликования, если прямо предусматривают это (абз. 4 п. 1 ст. 5 НК РФ).

Законодатель скорректировал это положение. Теперь акты законодательства о налогах и сборах могут вступать в силу в те сроки, которые прямо предусмотрены этими актами, но, **главное, не ранее даты их официального опубликования** (п. 3 ст. 1 закона № 248-ФЗ).

## Уточнение перечня обязанностей налогоплательщиков

Комментируемым законом уточнён установленный статьёй 23 НК РФ перечень обязанностей налогоплательщиков.

До внесения поправок в подпункт 2 пункта 2 статьи 23 НК РФ налогоплательщики обязаны были сообщать в налоговые инспекции (по месту нахождения организации или месту жительства предпринимателя) обо всех случаях участия в российских и иностранных организациях. Сообщить о таком факте налогоплательщик должен был не позднее одного месяца со дня начала такого участия.

**От редакции.** Сообщения об участии в российских и иностранных организациях (начале участия или внесении изменений о доле участия) представляются в налоговые инспекции по форме С-09-2, утверждённой приказом ФНС России от 09.06.11 № ММВ-7-6/362@ (приложение № 2). Структура этого документа предусматривает указание учётных сведений заявителя-налогоплательщика (наименование (для предпринимателей — фамилия, имя, отчество), ОГРН, ОГРНИП, ИНН/КПП) и соответствующей доли участия.

После 24 августа 2013 года **обязанность сообщать сведения об участии в российских хозяйственных товари-**

## **ществах и обществах с ограниченной ответственностью отменена.**

Кроме того, после указанной даты налогоплательщикам не нужно сообщать налоговикам и о реорганизации и ликвидации организаций. Прежние правила предусматривали обязанность налогоплательщика сообщать о таком факте в течение трёх дней со дня принятия такого решения. Теперь подпункт 4 пункта 2 статьи 23 НК РФ, которым была установлена эта обязанность, утратил свою силу.

**От редакции.** Внесённой поправкой законодатель устранил дублирующие положения НК РФ по предоставлению сведений, необходимых для учёта организаций. Ведь в случае реорганизации или ликвидации налогоплательщик обязан сообщить об этом факте регистрирующей инспекции. Сообщение представляется по форме № С-09-4 (утв. приказом ФНС России от 09.06.11 № ММВ-7-6/362@). А уже в рамках межведомственного и внутриведомственного информационного сообщения документ должен предоставляться всем заинтересованным лицам, в том числе инспекции, в которой налогоплательщик состоит на учёте.

## **Изменение порядка передачи налогоплательщикам документов из налоговой инспекции**

Законодатель установил общий порядок направления документов налоговиками при реализации своих полномочий (новая редакция п. 4 ст. 31 НК РФ), который применяется с 24 августа 2013 года. Налоговики могут передавать документы несколькими способами:

- **под расписку;**
- по почте заказным письмом, в этом случае документ считается полученным на шестой рабочий день со дня отправки заказного письма;
- по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота.

**От редакции.** Уточняя порядок передачи документов, необходимых для реализации налоговыми инспекциями сво-

*их полномочий, законодатель в первую очередь указал на то, что должна быть обеспечена возможность личной передачи (под расписку) наиболее важных для налогоплательщика документов. Речь может идти, например, о передаче решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, связанного с неуплатой налогов (приложение № 12 к приказу ФНС России от 31.05.07 № ММ-3-06/338@) (форма по КНД 1165020). И только если нет возможности вручить важный документ лично, он может быть направлен налогоплательщику и иными указанными способами.*

Тем налогоплательщикам, которые обязаны предоставлять в налоговые инспекции декларации в электронной форме, налоговики будут направлять документы по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота. Это касается налогоплательщиков, среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек (абз. 2 п. 3 ст. 80 НК РФ).

Взаимосвязанные поправки, исключаяющие дублирующие функции, были внесены и в другие статьи первой части НК РФ. Так, в статьях 101 (п. 15.1) и 101.4 (п. 11) НК РФ исключены указания о способах передачи налоговиками документов.

## **Новое в формах и правилах выдачи справок**

Налоговики обязаны предоставлять налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам по их запросу справки о состоянии расчётов по налогам, сборам, пеням и штрафам на основании имеющихся в инспекциях данных (подп. 10 п. 1 ст. 32 НК РФ). Запрашиваемая справка выдаётся в течение 5 дней (имеются в виду рабочие дни (п. 6 ст. 6.1 НК РФ)) со дня поступления запроса от налогоплательщика или налогового агента.

С 24 августа 2013 года перечень указанных в справке сведений расширился. Теперь **налоговики обязаны указывать в справке сведения о процентах, которые бюджет задолжал налогоплательщику** (п. 10 ст. 78, п. 10 ст. 176.1