

В
О
С
У
О
З

ПРАКТИЧЕСКИЙ бухгалтерский учёт

ОФИЦИАЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ И КОММЕНТАРИИ

**Некоторые нюансы формирования
отчётности за 2012 год**

«Спецрежимные» налоги и взносы
для предпринимателей:
одним — «царская» привилегия,
другим — немилость?

Пособия «по материнству»:
новшества-2013

Журнал с «сюрпризом» и НДС

Утром — в интернете,
вечером — в работе,
или Об источниках официального
опубликования нормативных
документов



720 часов

№ 3/2013

ЧИТАЙТЕ В НОМЕРЕ:

общие вопросы

**Утром — в интернете, вечером — в работе,
или Об источниках официального опубликования
нормативных документов**

3

Ольга ФИРСОВА

**Комментарий к Указу Президента РФ
от 02.02.13 № 88** <О внесении изменений
в некоторые акты Президента Российской
Федерации>

Пособия «по материнству»: новшества-2013

12

Раиса НИЧУК

**Комментарий к письму ФСС России от 11.01.13
№ 15-03-18/12-169** <О порядке назначения,
исчисления и выплаты пособия по беременности
и родам и ежемесячного пособия по уходу
за ребёнком в 2013 году>

налоги

**«Спецрежимные» налоги и взносы для предпринимателей:
одним — «царская» привилегия, другим — немилость? 20**

Александр АНИЩЕНКО

**Комментарий к письму Минфина России
от 21.01.13 № 03-11-11/13** <О порядке
уменьшения суммы ЕНВД на сумму страховых
взносов, уплаченных за себя индивидуальным
предпринимателем, не имеющим наёмных
работников>

Журнал с «сюрпризом» и НДС

28

Константин МАТВЕЕВ

**Комментарий к постановлению ФАС
Московского округа от 10.12.12 по делу
№ А40-56031/12-91-312** <О правомерности
применения ставки НДС в размере 10 %
к операциям по реализации журналов
с приложениями>

Плата за предоставление кредита: простота — хуже воровства

35

Иван МОЛЧАНОВ

Комментарий к постановлению ФАС Западно-Сибирского округа от 19.12.12 № А75-4061/2012 <Об отказе в удовлетворении кассационной жалобы банка о признании недействительным условия договора займа и взыскании с заёмщика процентов за предоставление кредита>

ВЗНОСЫ

Обязательное пенсионное страхование: первые шаги реформы

40

Окончание. Начало комментария в «720 часов» № 1 и 2, 2013

Наталья ШИШКОЕДОВА

Комментарий к Федеральному закону от 03.12.12 № 243 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам обязательного пенсионного страхования»

учёт

Некоторые нюансы формирования отчётности за 2012 год

47

Наталья ЛАВРЕНОВА

Комментарий к приложению, содержащемуся в письме Минфина России от 09.01.13 № 07-02-18/01 «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчётности организаций за 2012 год»

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

№ 3/2013

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

ВЕРСТКА, 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 13.02.13.

© «ПРАКТИЧЕСКИЙ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ», 2013

Утром — в интернете, вечером — в работе, или Об источниках официального опубликования нормативных документов

Комментарий к Указу Президента РФ от 02.02.13 № 88 <О внесении изменений в некоторые акты Президента Российской Федерации>

Ольга ФИРСОВА, налоговый консультант

Правовая грамотность бухгалтерских специалистов растёт не по дням, а по часам. Они не воспринимают на веру никакие нормативные правовые акты. Вместо того чтобы «приложить руку к козырьку» и бегом исполнять новые указания, непременно проверят: а нужно ли исполнять, а имеют ли эти указания законную силу?

Обязательным условием вступления нормативных правовых актов в законную силу является их государственная регистрация и опубликование, причём не абы где, а в установленных официальных источниках. Однако традиционные печатные официальные источники уже не удовлетворяют потребностям нормотворцев с их кипучей деятельностью.

Комментируемым Указом Президента РФ перечень нормативных правовых актов, первым официальным опубликованием которых может считаться **размещение их в интернете на официальном интернет-портале правовой информации (www.pravo.gov.ru)**, дополнен актами Правительства РФ.

Всё в интернет!

Согласно статьям 1 и 4 Федерального закона от 14.06.94 № 5-ФЗ «О порядке опубликования и вступления в силу федеральных конституционных законов, федеральных законов, актов палат Федерального Собрания» на территории РФ применяются только официально опубликованные **федеральные конституционные законы, федеральные законы, акты палат Федерального собрания**. При этом официальным опубликованием этих документов считается пер-

вая публикация их полного текста в «Парламентской газете», «Российской газете», «Собрании законодательства Российской Федерации» (далее — Собрание законодательства) или первое размещение (опубликование) на официальном интернет-портале правовой информации www.pravo.gov.ru (далее — официальный интернет-портал). Эти акты вступают в силу одновременно на всей территории РФ **по истечении десяти дней после дня их официального опубликования**, если самими законами или актами палат не установлен другой порядок вступления их в силу.

В соответствии со статьёй 9.1 закона № 5-ФЗ официальный интернет-портал является сетевым изданием и входит в государственную систему правовой информации.

Акты Президента РФ (указы и распоряжения), имеющие нормативный характер, вступают в силу одновременно на всей территории РФ **по истечении семи дней после дня их первого официального опубликования**, если в самом акте не установлен иной порядок вступления в силу (п. 5 Указа Президента РФ от 23.05.96 № 763).

Согласно прежней редакции пункта 2 указа № 763 акты Президента РФ и акты Правительства РФ (постановления и распоряжения) подлежат официальному опубликованию в «Российской газете» и Собрании законодательства в течение десяти дней после дня их подписания.

Отдельным пунктом 2.1 указа № 763 доведение до сведения населения актов Президента РФ было ускорено за счёт назначения дополнительным **официальным** источником опубликования этих актов официального интернет-портала. Первое размещение (опубликование) полного текста акта Президента РФ на этом интернет-портале тоже считается его официальным опубликованием.

Комментируемый указ № 88 придал ускорение опубликованию ещё и актов Правительства РФ. Теперь наряду с актами Президента РФ официальным опубликованием актов Правительства РФ считается их первое размещение (опубликование) не только в печатных изданиях («Российской газете» и Собрании законодательства), но и на официальном интернет-портале (п. 2 указа № 763 в новой редакции). Пункт 2.1 указа № 763 в связи с унификацией

правил опубликования актов Президента РФ и Правительства РФ упразднён.

Размещение актов Президента РФ и Правительства РФ во всех трёх официальных источниках по-прежнему предусмотрено **в течение 10 дней после дня их подписания**. А функционирование официального интернет-портала обеспечивает Федеральная служба охраны РФ (ФСО России).

Дополнительно акты Президента РФ и акты Правительства РФ могут быть опубликованы в иных печатных изданиях, а также доведены до всеобщего сведения по телевидению и радио, разосланы государственным органам, органам местного самоуправления, должностным лицам, предприятиям, учреждениям, организациям, переданы по каналам связи (п. 4 указа № 763). Но эти источники не признаются официальными, и размещение в них нормативных документов не влияет на сроки вступления их в законную силу.

Комментируемым указом № 88 оставлена в силе норма, согласно которой акты Правительства РФ, затрагивающие права, свободы и обязанности человека и гражданина, устанавливающие правовой статус федеральных органов исполнительной власти, а также организаций, вступают в силу одновременно на всей территории РФ **по истечении семи дней после дня их первого официального опубликования**, то есть первого опубликования либо в упоминавшихся ранее печатных изданиях, либо (после вступления в силу указа № 88) на официальном интернет-портале.

В актах Президента РФ и Правительства РФ может быть установлен другой порядок вступления их в силу (п. 7 указа № 763).

Об оперативности размещения актов Президента РФ и Правительства РФ в интернете можно судить по скорости опубликования самого комментируемого указа. Он подписан 2 февраля 2013 г. (в субботу), а на официальном интернет-портале появился уже 4 февраля 2013 г. (в понедельник).

Правда, в самом указе № 88 предусмотрена отсрочка вступления его в силу, а именно по истечении 30 дней после дня его официального опубликования (то есть 7 марта 2013 года).

Заметим, что оперативное размещение актов Правительства РФ на официальном интернет-портале практикуется уже давно, но до выхода комментируемого указа это считалось дополнительным опубликованием, не влияющим на сроки вступления в силу этих нормативных правовых актов.

Где впервые?

Нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти (кроме актов и отдельных их положений, содержащих сведения, составляющие государственную тайну, или сведения конфиденциального характера), не прошедшие государственную регистрацию, а также зарегистрированные, но не опубликованные в установленном порядке, **не влекут правовых последствий как не вступившие в силу** (п. 10 указа № 763).

Сложившаяся практика более оперативного (чем в печатных изданиях) размещения определенных нормативных актов на официальном интернет-портале косвенным образом разрешает давно существующую проблему выбора одного из двух «старых» традиционных печатных источников их официального опубликования — «Российской газеты» и Собрания законодательства. Дело в том, что даты публикаций документа в этих двух изданиях могут не совпадать, что усложняет определение момента его вступления в законную силу.

В своё время Конституционный суд РФ в постановлении от 24.10.96 № 17-П признавал приоритет «Российской газеты» перед Собранием законодательства. Первое издание является ежедневным с чётким указанием даты его выхода и, как следствие, доведения опубликованных в нём нормативных актов до сведения населения. День, которым датирован выпуск Собрания законодательства (выходит еженедельно), по мнению Конституционного суда РФ, не может считаться днём его обнародования. Указанная дата, как свидетельствуют выходные данные, совпадает с датой подписания данного издания в печать, и, следовательно, с этого момента ещё реально не обеспечивается получение информации о содержании закона его адресатами.

Однако последнее время в некоторых случаях появляется формальный подход: какая дата из указанных в одном