

ПРАКТИЧЕСКИЙ бухгалтерский учёт

ОФИЦИАЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ И КОММЕНТАРИИ

**Нормы естественной убыли товаров:
нормативную базу обновили**

**Налог на недвижимость:
горизонты будущего**

**Один закон — десяток поправок,
или КСФ, премии покупателям
и другие новшества налогового
законодательства**

**Штраф и НДФЛ:
без вины виноватые**

НДС: дело об оплате

**Подарки детям:
как налоговики
должны исчислять НДС?**



720 часов

№ 6/2013

читайте в номере:

НАЛОГИ

Налог на недвижимость: горизонты будущего

3

Татьяна МАСЛОВА

**Комментарий к письму ФНС России
от 15.04.13 № БС-2-11/264** <О введении
налога на недвижимость>

Штраф и НДФЛ: без вины виноватые

19

Иван МОЛЧАНОВ

**Комментарий к письму Минфина России
от 12.04.13 № 03-04-06/12341** <О начислении
НДФЛ на сумму оплаченного штрафа
за нарушение правил дорожного движения>

НДС: дело об оплате

24

Александр АНИЩЕНКО

**Комментарий к постановлению ФАС
Дальневосточного округа от 12.03.13
№ Ф03-640/2013** <Об отсутствии оснований
для отмены судебных актов первой и апелля-
ционной инстанций, отказавших в удовлетво-
рении требований заявителя о признании
недействительным решения налоговой инспекции
о доначислении НДС>

Подарки детям:

как налоговики должны исчислять НДС?

31

Павел ЯКОВЕНКО

**Комментарий к определению ВАС РФ
от 11.04.13 № ВАС-1001/13** «О передаче дела
в Президиум Высшего арбитражного суда
Российской Федерации»

Нормы естественной убыли товаров: нормативную базу обновили

35

Оксана РОМАНЧУК

Комментарий к приказу Минпромторга России от 01.03.13 № 252 «Об утверждении норм естественной убыли продовольственных товаров в сфере торговли и общественного питания»

подробности

Один закон — десяток поправок, или КСФ, премии покупателям и другие новшества налогового законодательства

50

Наталья ШИШКОЕДОВА

Разъяснения к Федеральному закону от 05.04.13 № 39-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 4 Федерального закона „О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения“»

без комментариев

Информация Минфина России «Бухгалтерская отчётность субъектов малого предпринимательства» 61

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

№ 6/2013

АДРЕС РЕДАКЦИИ:

127055, Москва, а/я 3.
000 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 14.05.13.

© «ПРАКТИЧЕСКИЙ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ», 2013

Налог на недвижимость: горизонты будущего

Комментарий к письму ФНС России от 15.04.13 № БС-2-11/264
<О введении налога на недвижимость>

Татьяна МАСЛОВА, эксперт «ПБУ»

Налог на недвижимость — это новое «детище» налогового законодательства, которое «вынашивают» законодатель и Минфин России. «Беременность» этим налогом затянулась (работа над законопроектом длится уже почти 10 лет — с 2004 года), и предстоящие «роды» вызывают страх. Скорее даже не сами «роды», а боязнь «послеродовых осложнений». Трепет от введения нового налога, похоже, присутствует не только у налогоплательщиков (и граждан, и юридических лиц), но и у разработчиков законопроекта, а также у чиновников, которым придётся реализовывать закон на практике и осуществлять его налоговое администрирование.

Чиновники, понятное дело, боятся потерять доходы, поступающие ныне от трёх налогов: земельного, налога на имущество организаций и налога на имущество физических лиц. Именно на смену им должен прийти сначала налог на недвижимое имущество (для физических лиц), а затем и налог на недвижимость (для юридических лиц). Кроме того, новый налог имеет весьма существенное социально-экономическое значение. Поэтому есть боязнь того, что недостатки в концепции введения нового налога могут обострить социальную напряжённость в обществе. Отсутствие необходимой базы для расчёта налога на недвижимое имущество, необходимость приведения в порядок данных по объектам недвижимости и земельным участкам и их оценке как раз и являлись причиной того, что введение этого налога откладывалось на протяжении ряда лет.

В начале текущего года на заседании Совета по развитию местного самоуправления Президент РФ заявил о том, что Правительству РФ поручено, цитируем: «...внести изменения в законодательство, обеспечивающее право субъекта

Федерации с 2014 года вводить местный налог на недвижимое имущество. Этот налог должен стать важным источником доходов местных бюджетов. Но для этого, для того, чтобы этот налог был введен, нужно как следует поработать с точки зрения приведения в порядок самой документации по недвижимости, ведение периодически откладывалось, так как сначала надо было подготовить необходимую базу для его расчёта, привести в порядок данные по объектам недвижимости и земельным участкам, провести оценку объектов» (<http://state.kremlin.ru/face/17397>). В свете этих высказываний финансовое ведомство и активизировало работу над проектом новой главы НК РФ о налоге на недвижимое имущество.

А что же пугает граждан? А их страшит то, что новый налог на частную собственность станет непомерным финансовым рабством, причём не только для нынешних, но и для будущих поколений.

Такая ситуация сложилась из-за информационного вакуума. На сайте Госдумы (<http://www.duma.gov.ru/systems/law/?number=51763-4&sort=date>) выложен только законопроект 2004 года. И последнее событие, связанное с этим законопроектом, датировано январём 2012 года. Тогда документ был рассмотрен думцами во втором чтении, и единственное принятое решение свелось к назначению комитета Госдумы по бюджету и налогам ответственным за рассмотрение этого законопроекта.

А отсутствие информации порождает слухи и домыслы, которые пугают людей и отнюдь не внушают доверия к государству.

Комментируемое письмо ФНС России от 15.04.13 № БС-2-11/264 — это попытка прояснить ситуацию с предстоящим введением нового налога на недвижимое имущество. Из короткого текста запроса трудно понять, что хотел узнать его автор. Резонно предположить, что он хотел узнать подробности о новшествах налогообложения и сроках введения нового налога. А быть может, он высказывал и свою точку зрения относительно того, каким должен быть «новорождённый» налог. Такой вариант тоже не исключается, поскольку составители ответа в конце выра-

зили благодарность обратившемуся к ним человеку за активную жизненную позицию.

Мы тоже решили внести свою лепту в раскрытие информации. Помимо пояснения ответа, данного налоговой службой в письме, поделимся информацией о долгожданных поправках в ранее упомянутый законопроект, а точнее, о проекте главы 32 «Налог на недвижимое имущество», который в конце апреля обнародовал Минфин России (<http://www1.minfin.ru/ru/legislation/projorders/>).

Коротко о главном

Начнём с разъяснений налоговиков, которые, отвечая на запрос, начали издалека.

Первая половина письма — это ритуальное цитирование положений НК РФ. Составители письма напомнили автору о том, что в основе российского налогового законодательства лежат положения НК РФ и федеральных законов, принятых в соответствии с кодексом. Тем самым налоговики дали понять, что норма о налоге на недвижимое имущество не будет действовать, если порядок её принятия не будет соответствовать НК РФ.

Далее в письме подчёркнуто, что при введении нового налога на недвижимое имущество нельзя пренебрегать одним из положений пункта 1 статьи 3 НК РФ, согласно которому при установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога. Это значит, что при введении налога должна быть определена цель и представлено финансово-экономическое обоснование. Как было сказано в пояснительной записке к первому варианту законопроекта, основная цель его введения состояла в создании налоговых условий для формирования рынка доступного жилья. По замыслу разработчиков законопроекта, установление налога на недвижимое имущество граждан, поступающего в местные бюджеты, должно было обеспечить возможность финансирования развития инфраструктуры и подготовки земельных участков под застройку с участием налогообложения уже построенного жилья. Тем самым должна обеспечиваться бюджетная основа для возвратности средств, привлекаемых для инже-

нерной подготовки земель. Предполагалось снижение рисков и затрат застройщиков за счёт отказа от административного регулирования условий, связанных с развитием инженерной и коммунальной инфраструктуры и передачи части построенного жилья. Всё это должно было привести к снижению инвестиционной себестоимости возводимого жилья и увеличению его ввода, развитию застройки и расширению налоговой базы.

Но за 9 лет много воды утекло. Теперь одной из основных целей введения нового налога многие аналитики в один голос называют реализацию принципа справедливости налогообложения, так как **нагрузка должна перераспределиться с упором на более дорогое жильё и тех граждан, которые имеют возможность такое жильё приобретать.**

Наконец, в первой части ответа на запрос чиновники отметили, что НК РФ (ст. 17) требует чёткого определения элементов налогообложения. Обязательными являются следующие элементы налогообложения:

- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка;
- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога.

При разработке и принятии законодательных норм о введении новых налогов указанные выше требования должны быть соблюдены.

Что касается непосредственно нового налога на недвижимое имущество, то о его положениях в письме сказано очень кратко. Отмечено, что **в качестве налоговой базы предусматривается установить кадастровую (а не инвентарную, как сейчас) стоимость соответствующего объекта налогообложения.** В числе объектов налогообложения в письме названы земельные участки, здания, строения, жилые и нежилые помещения, находящиеся в собственности физических лиц. В рамках законопроекта **сумма налога напрямую будет зависеть от суммарной кадастровой оценки объектов недвижимости.** В зави-