

НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО НА ПУТИ ПЕРЕМЕН.

ЧТО ЖДЕТ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ В 2013 ГОДУ

Ольга Борзунова*

Статья посвящена анализу основных результатов изменений налогового законодательства в 2012 году.

В Бюджетном послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2013–2015 годах в деле совершенствовании налогового законодательства поставлено 5 основных задач.

Первая. Налоговая система должна быть настроена на улучшение качества инвестиционного климата, повышение предпринимательской активности, совершенствование структуры экономики, повышение ее конкурентоспособности, прежде всего на рынках наукоемкой, высокотехнологичной продукции.

Вторая. Налоговая система Российской Федерации должна быть конкурентоспособна по сравнению с налоговыми системами государств, ведущих на мировом рынке борьбу за привлечение инвестиций в национальные экономики.

Третья. Необходимы последовательные действия по предотвращению попыток уклонения от уплаты налогов. Дело не только в недополучении бюджетом доходов, которые могли бы быть использованы в интересах общества, но и в неравенстве условий экономической деятельности.

Четвертая. В целях сокращения неоправданных административных издержек налогоплательщиков следует обеспечить упрощение налогового учета и возможность использования документов бухгалтерского учета при подготовке и представлении налоговой отчетности.

Пятая. Развитие налоговой системы должно отвечать задачам диверсификации российской экономики. А это означает, что налоговая нагрузка на несырьевые сектора экономики не должна повышаться по крайней мере до 2018 года¹.

Таким образом, изменения в налоговое законодательство Российской Федерации, касающиеся налоговых ставок, внесенные в 2012 году Федеральным Собранием Российской Федерации должны быть последними на, по крайней мере, предстоящие пять лет.

Какими же были эти изменения в налоговом законодательстве 2012 года?

Основными направлениями налоговой политики на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов, одобренными Правительством Российской Федерации в 2011 году, предусматривалось внесение изменений в законодательство о налогах и сборах и принятие в 2012 году нормативных правовых актов по следующим направлениям.

1. Налоговое стимулирование инновационной деятельности и развития человеческого капитала.
2. Мониторинг эффективности налоговых льгот.
3. Налог на добавленную стоимость.
4. Акцизное налогообложение.
5. Налог на прибыль организаций.
6. Налогообложение природных ресурсов.
7. Введение налога на недвижимость.
8. Налоговое администрирование².

* Борзунова Ольга Александровна, кандидат юридических наук, ведущий советник Правового управления Государственной Думы РФ

По всем этим направлениям совершенствования налогового законодательства достигнуто определенное продвижение вперед, хотя в 2012 году так же, как и в предыдущие годы, так и не удалось подготовить введение налога на недвижимость, не появилось ничего значительного и нового в налоговом администрировании и в налогообложении прибыли организаций. Таким образом, задачи, поставленные в Бюджетном послании Президента РФ Федеральному Собранию еще далеки от окончательного решения.

Рассмотрим некоторые аспекты уже проведенной работы по совершенствованию налогового законодательства, с которыми мы вступили в 2013 год и которые будут определять наше будущее не только в нынешнем году, но и позже.

Налоговое стимулирование инновационной деятельности и развития человеческого капитала.

Это направление налоговой политики включало три основных вида деятельности: снижение тарифов страховых взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование;

совершенствование амортизационной политики;

меры налоговой поддержки плательщиков налога на доходы физических лиц.

Снижение тарифов страховых взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование

Отмена с 2010 г. ЕСН и введение страховых взносов в государственные внебюджетные фонды ознаменовали переход от налогового к страховому принципу формирования доходов пенсионной системы и системы социального и медицинского страхования.

В связи с повышением нагрузки на плательщиков страховых взносов предусмотрен ряд переходных положений компенсирующего характера. Так, сохранены механизмы учета взносов в составе расходов и их вычета из сумм налогов, уплачиваемых по специальным режимам. Органы контроля за уплатой взносов вправе предоставлять плательщикам отсрочки (рассрочки) погашения сумм задолженности³.

В рамках реализации Бюджетного послания Президента РФ Федеральному Собранию о бюджетной политике в 2012–2014 годах в части, касающейся снижения размеров тарифов страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, принят Федеральный закон от 03.12.2011 N 379-ФЗ⁴.

Документ вносит изменения в целый ряд законов и, в первую очередь, в законы: «О страховых взносах во внебюджетные фонды», «Об обязательном пенсионном страховании в РФ» и «Об индивидуальном (персонифицированном) учете». Изменения вступили в силу с 1 января 2012 года.

Для основной массы плательщиков максимальный тариф взносов во внебюджетные госфонды на 2012-2013 гг. снижен с 34 до 30% (22% - в Пенсионный фонд, 5,1% - в Фонд обязательного медицинского страхования, 2,9% - в Фонд социального страхования), а с сумм превышения предельной величины базы для начисления страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации был установлен тариф в размере 10 процентов.

Для ряда плательщиков на тот же период установлен тариф в 20%. Это

- организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН с установленным основным видом экономической деятельности;

- использующие единый налог на вмененный доход аптеки;

- индивидуальные предприниматели с лицензией на фармацевтическую деятельность;

- применяющие УСН благотворительные организации,

- а также некоммерческие организации (за исключением учреждений), работающие в сферах соцобслуживания, науки, образования, здравоохранения, культуры и искусства (театры, библиотеки, музеи, архивы) и массового спорта (кроме профессионального).

В 2012 году законодатель дополнил существовавший перечень таких видов деятельности следующими новыми видами:

- розничная торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, ортопедическими изделиями;

- производство гнутых стальных профилей;

- производство стальной проволоки⁵.

Установлено, что в рамках обязательного пенсионного страхования застрахованными субъектами в т. ч. являются иностранцы и лица без гражданства (кроме высококвалифицированных специалистов), которые временно пребывают в России и заключили трудовой договор на неопределенный срок либо срочный трудовой договор на срок от 6 месяцев.

Организации сферы информационных технологий, за некоторым исключе-

нием, имеют право применять в 2012-2019 гг. пониженные тарифы взносов (2012-2017 гг. - 14%, 2018 г. - 21%, 2019 г. - 28% в целом). Уточнено, что для этого среднесписочная численность их работников за отчетный (расчетный) период должна составлять не менее 30 человек (ранее - 50).

Для участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Законом об инновационном центре «Сколково» тариф взносов на финансирование трудовой пенсии определен в размере 14%. Условие - соответствие установленным критериям. Указанный тариф действует в течение 10 лет со дня получения статуса участника⁶.

Начиная с 2012 года упраздняется начисление страховых взносов в территориальный фонд обязательного медицинского страхования. Взносы начисляются только в федеральный фонд ОМС.

Переходный период, в течение которого отдельные категории плательщиков страховых взносов будут иметь пониженные тарифы, продлен до 2027 года⁷.

В области амортизационной политики изменения в Налоговый кодекс РФ внесены Федеральным законом от 29.11.2012 N 206-ФЗ⁸.

Они затрагивают порядок начисления амортизации. В частности, законом установлены специальные правила определения остаточной стоимости основного средства, в отношении которого применялась амортизационная премия.

Остаточная стоимость основных средств определяется как разница между их первоначальной стоимостью и суммой начисленной за период эксплуатации амортизации (абз. 8 п. 1 ст. 257 НК РФ).

С 1 января 2013 г. п. 1 ст. 257 НК РФ предусмотрен особый порядок расчета остаточной стоимости основного средства, в отношении которого налогоплательщик ранее применил амортизационную премию. Вместо показателя «первоначальная стоимость» следует использовать показатель стоимости, по которой этот объект включен в амортизационную группу (подгруппу), т.е. величину, равную разнице между первоначальной стоимостью и учтенной в расходах амортизационной премией (абз. 3 п. 9 ст. 258 НК РФ).

Требование о восстановлении амортизационной премии, при реализации основного средства в пределах пяти лет с момента ввода его в эксплуатацию, будет применяться только в случае продажи объекта взаи-

мозависимому лицу. Если права на основное средство подлежат государственной регистрации, амортизация по нему должна начисляться начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию. При этом сохраняется механизм, предотвращающий злоупотребление данной налоговой преференцией со стороны недобросовестных налогоплательщиков, многократно применяющих указанную премию к одним и тем же основным средствам при их перепродаже между взаимозависимыми лицами.

В сфере налоговой поддержки плательщиков налога на доходы физических лиц в 2012 году был принят ряд решений. Подробный анализ этих решений содержится в оперативном, но глубоком и обстоятельном комментарии КонсультантаПлюс. Опираясь на этот комментарий, отметим следующее¹⁰.

Расширена возможность получения социального вычета на лечение, предусмотренного подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ.

Во-первых, вычет можно получить при оплате лечения, предоставленного не только медицинскими организациями, но и индивидуальными предпринимателями, которые осуществляют медицинскую деятельность. Предприниматели должны вести указанную деятельность на основании лицензии, выданной в соответствии с российским законодательством (абз. 5 подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ). Напомним, что Конституционный Суд РФ, исходя из принципа равенства налогообложения, в Определении от 14.12.2004 N 447-О указал следующее: право на получение социального вычета на лечение не зависит от того, кем были предоставлены медицинские услуги - организацией или физическим лицом, имеющим лицензию на ведение такой деятельности. Ссылаясь на данное Определение, к этому выводу приходила и ФНС России (Письма от 31.08.2006 N САЭ-6-04/876@, от 13.06.2006 N 04-2-03/124@).

Во-вторых, вычет можно получить по расходам на лечение усыновленных детей и подопечных в возрасте до 18 лет.

Указанные изменения применяются к правоотношениям, возникшим с 1 января 2013 г. (ч. 3 ст. 2 Федерального закона от 29.12.2012 N 279-ФЗ).

Следует отметить, что согласно п. 2 ст. 219 НК РФ социальные вычеты по расходам на обучение, лечение, а также негосударственное пенсионное обеспечение, добровольное пенсионное страхование и уплату

дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии предоставляются в размере фактически произведенных затрат, но в совокупности они должны составлять не более 120 тыс. руб. за налоговый период. При этом расходы на дорогостоящие виды лечения, которые включены в перечень, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 19.03.2001 N 201, можно учитывать в составе социального вычета без ограничения (абз. 4 подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ)¹¹.

С 1 января 2013 г. введены новые случаи предоставления работодателем социального вычета.

Так, до окончания налогового периода работник может получить социальный вычет не только по взносам на негосударственное пенсионное обеспечение и добровольное пенсионное страхование, но и по дополнительным взносам на накопительную часть трудовой пенсии (п. 2 ст. 219 НК РФ, п. 3 ст. 2 Федерального закона от 29.12.2012 N 279-ФЗ). Согласно абз. 2 п. 2 ст. 219 НК РФ вычет по указанным расходам предоставляется в случае их документального подтверждения, а также при условии, что работодатель удерживал взносы из сумм, выплачиваемых налогоплательщику, и перечислял их в соответствующие фонды¹².

Дополнен перечень лиц, оплата работодателем лечения и медобслуживания которых не облагается НДФЛ.

Согласно п. 10 ст. 217 НК РФ оплата организацией (предпринимателем) лечения и медицинского обслуживания своих работников, их супругов, родителей и детей из средств, оставшихся после уплаты налога на прибыль, не облагается НДФЛ. С 1 января 2013 г. данное правило также действует в отношении сумм, перечисленных за лечение и медобслуживание бывших работников, которые уволились в связи с выходом на пенсию по старости или по инвалидности. Отметим, что ранее такое освобождение не было предусмотрено, поэтому, например, УФНС России по г. Москве давало следующее разъяснение: оплата медицинских услуг, оказанных физлицу, которое не является работником организации, должна облагаться НДФЛ в общеустановленном порядке (Письмо от 29.01.2007 N 28-11/07555).

Кроме того, с 1 января 2013 г. освобождение от НДФЛ применяется без ограничения при оплате работодателем лечения и медобслуживания усыновленных детей работников и их подопечных (в возрасте до 18 лет). Данное дополнение внесено также в п.

10 ст. 217 НК РФ. Названные несовершеннолетние лица теперь указаны и в п. 28 ст. 217 НК РФ, согласно которому оплата приобретенных для них медикаментов, назначенных лечащим врачом, не облагается НДФЛ только в пределах 4000 руб. за год.

Перечень не облагаемых НДФЛ доходов, установленный ст. 217 НК РФ, дополнен новыми положениями, согласно которым освобождаются от налогообложения:

- гранты, полученные главами крестьянских (фермерских) хозяйств за счет средств бюджетов бюджетной системы РФ на создание и развитие крестьянского фермерского хозяйства, а также суммы единовременной помощи на бытовое обустройство начинающего фермера и гранты на развитие семейной животноводческой фермы (п. 14.1 ст. 217 НК РФ);

- субсидии, предоставляемые главам крестьянских (фермерских) хозяйств за счет средств бюджетов бюджетной системы РФ (п. 14.2 ст. 217 НК РФ).

Льготный порядок применяется в отношении грантов и субсидий, полученных после 1 января 2012 г. (п. 2 ст. 3 Федерального закона от 02.10.2012 N 161-ФЗ)¹⁴.

Мониторинг эффективности налоговых льгот

Обзор результатов этого мониторинга содержится в Основных направлениях налоговой политики на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов¹⁵.

Согласно этому документу в настоящее время в российской налоговой системе действует около 200 различных льгот и преференций - по налогу на прибыль организаций, налогу на добавленную стоимость, налогу на добычу полезных ископаемых, налогу на имущество организаций, земельному и транспортному налогам.

Несмотря на то, что предоставление налоговых стимулирующих механизмов и налоговых льгот напрямую не влечет расходования бюджетных средств, указанные меры оборачиваются сокращением доходов бюджетной системы Российской Федерации и тем самым уменьшают ресурсы государства, необходимые для решения поставленных перед ним задач. Поэтому правомерно рассматривать налоговые льготы, освобождения и прочие стимулирующие механизмы в качестве «налоговых расходов» бюджетной системы Российской Федерации.

В то же время более 90% выпадающих доходов составляют потери, связанные с применением налоговых освобождений, об-

условленных структурой налогов и использованием общих принципов налогообложения отдельных операций.

Отметим, что среди основных причин недополучения доходов бюджетами бюджетной системы Российской Федерации являются положения законодательства о налогах и сборах, предусматривающие освобождение от налогообложения налогом на добавленную стоимость финансовых и банковских операций. Такие механизмы являются по своей сути не льготами, а базовыми элементами действующей налоговой системы, соответствующей принципам налогообложения аналогичных операций в налоговых системах стран ОЭСР.

Другими словами, указанные суммы не могут быть признаны налоговыми расходами бюджетов, направленными на достижение тех или иных целей.

В целях оптимизации налоговых преференций, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в 2013-2015 годах будет продолжена работа по оценке их эффективности.

При этом также проводится работа по систематизации действующих налоговых льгот и их оценке, проблем администрирования и определения налоговых льгот, которые наиболее востребованы в целях модернизации производства и внедрения инноваций¹⁶.

Налог на добавленную стоимость

Федеральный закон от 29 ноября 2012 г. N 206-ФЗ «О внесении изменений в главы 21 и 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» установил, что при реализации ряда продовольственных товаров применяется ставка НДС в 10%¹⁷.

Поправками к таким товарам отнесены жиры спецназначения, в т. ч. жиры кулинарные, кондитерские, хлебопекарные, заменители молочного жира, эквиваленты, улучшители и заменители масла какао, спреды, топленые смеси.

Изменения в НДС в 2012 году внес также Федеральный закон от 3 декабря 2012 г. N 245-ФЗ «О внесении изменений в статью 150 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»¹⁸.

До внесения этих изменений не облагался НДС ввоз культурных ценностей, при-

обретенных за счет средств федерального, региональных и местных бюджетов.

В новом законе уточнено, что речь идет о ценностях, приобретенных муниципальными или госучреждениями.

Данная норма применяется при условии, что в таможенные органы представляется подтверждение федерального органа исполнительной власти, осуществляющего функции по выработке госполитики и нормативно-правовому регулированию в сфере культуры, искусства, культурного наследия (в т. ч. археологического), кинематографии и архивного дела.

Поправки этого закона вступили в силу по истечении месяца со дня их официального опубликования, но не ранее 1-го числа очередного налогового периода по НДС.

Акцизное налогообложение

Федеральный закон от 29 ноября 2012 г. N 203-ФЗ «О внесении изменений в статьи 181 и 193 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» внес существенные поправки, которые касаются ставок акцизов на 2013-2015 гг.¹⁹.

В 2013 г. ставка акциза на автомобильный бензин, не соответствующий 3-5 классам, составит 13 332 руб. за 1 т, класса 3 - 12 879 руб., класса 4 - 10 358 руб., класса 5 - 6 223 руб.

При этом во II полугодии 2013 г. ставка на бензин класса 4 составит 8 960 руб. (планировалось - 8 560 руб.), на бензин класса 5 - 5 750 руб. (ранее - 5 143 руб.).

Акциз 2014 г. на бензин класса 5 увеличен с 5 657 до 5 750 руб.

Ставка на прямогонный бензин по годам составит 10 229 (вместо 9 617), 11 252 (взамен 10 579) и 13 502 руб.

Акциз 2015 г. на сигареты, папиросы составит 800 руб. за 1 000 шт. + 8,5% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 1 040 руб. за 1 000 шт.

Акциз 2015 г. на пиво крепостью от 0,5 до 8,6% составит 20 руб. за 1 литр, на более крепкое - 37 руб. за 1 литр.

Акциз 2015 г. на алкоголь крепостью до 9% составит 500 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре, свыше 9% - 600 руб.

Поправки вступили в силу с 1 января 2013 г., но не ранее чем по истечении месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по акцизам.

Налогообложение природных ресурсов.

Федеральный закон от 29 ноября 2012 г. N 204-ФЗ «О внесении изменений в главу 26 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» уточнил также, как определяется налоговая база и исчисляется НДС²⁰.

В отношении природного горючего газа на период с 1 июля по 31 декабря 2013 г. установлена ставка налога в размере 622 руб. за 1 тыс. куб. м газа при его добыче из всех видов месторождений углеводородного сырья. С 1 января по 31 декабря 2014 г. ставка будет составлять 700 руб., начиная с 1 января 2015 г. - 788 руб.

Для некоторых категорий налогоплательщиков сохранится право применять понижающий коэффициент. В 2013-2015 гг. он составит 0,646 (на период с 1 июля по 31 декабря 2013 г.), 0,673 (с 1 января по 31 декабря 2014 г.), 0,701 (начиная с 1 января 2015 г.).

В отношении газового конденсата установлены следующие ставки. С 1 января по 31 декабря 2013 г. ее размер составит 590 руб. за 1 т добытого газового конденсата из всех видов месторождений углеводородного сырья. С 1 января по 31 декабря 2014 г. установлена ставка в размере 647 руб., с 1 января 2015 г. - 679 руб.

Сумма налога по газовому конденсату исчисляется как произведение соответствующей налоговой ставки и величины налоговой базы. Последняя определяется как количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении.

Федеральный закон вступил в силу с 1 января 2013 г., но не ранее чем по истечении 1 месяца со дня официального опубликования и не ранее 1 числа очередного налогового периода по НДС. Для некоторых положений предусмотрены иные сроки.

Еще один Федеральный закон от 29 декабря 2012 г. N 278-ФЗ «О внесении изменений в статьи 336 и 337 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 6 Федерального закона «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» уточнил перечень полезных ископаемых, не признаваемых объектом обложения НДС. Отныне в их числе - метан угольных пластов²¹.

Данная мера стимулирует интерес угледобывающих компаний в освоении неперспективных (метанообильных, взрывоопасных) угольных месторождений. Она применяется к правоотношениям, возникшим с 1 января 2013 г.

С 1 января 2013 г. планировалось ввести плату за проезд по федеральным автодорогам общего пользования транспортных средств с разрешенной максимальной массой свыше 12 т. Она должна вноситься в федеральный бюджет по нормативу 100%. За уклонение от ее уплаты установлена административная ответственность.

Законом уточняется, что данная плата вводится с 1 ноября 2014 г.

Федеральный закон вступил в силу со дня официального опубликования.

Другие налоги: что нового?

Федеральный закон от 29 ноября 2012 г. N 202-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»²² внес поправки в налогообложение земельных участков. Согласно закону земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с российским законодательством, предоставленные для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд, исключены из перечня объектов, не облагаемых земельным налогом. В отношении таких установлена предельная налоговая ставка, равная 0,3% их кадастровой стоимости.

Кроме того, ряд объектов, которые ранее были освобождены от обложения налогом на имущество организаций, теперь не признаются объектами налогообложения. Среди них - памятники истории и культуры федерального значения. Ядерные установки, используемые для научных целей, пункты хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ и хранилища радиоактивных отходов. Ледоколы, суда атомно-технологического обслуживания, а также с ядерными энергоустановками. Космические объекты.

Объектом налогообложения не признается также движимое имущество, принятое с 1 января 2013 г. на учет в качестве основных средств.

Кроме того, постепенно отменяется налоговая льгота в отношении ж/д путей общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью таких. Налоговая ставка, установленная регионами в 2013 г., должна быть не более 0,4%, в 2014 г. - 0,7%, в 2015 г. - 1%, в 2016 г. - 1,3%, в 2017 г. - 1,6%, в 2018 г. - 1,9%.

Уточнено также, что, если налоговые ставки не определены региональными законами (в отношении транспортного на-

лога, налога на имущество организаций), нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований, законами Москвы и Санкт-Петербурга (по земельному налогу), налогообложение производится по ставкам, указанным в НК РФ.

Поправки вступили в силу с 1 января 2013 г., но не ранее чем по истечении 1 месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующим налогам.

Федеральный закон от 5 июня 2012 г. N 49-ФЗ «О внесении изменения в статью 333.33 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»²³ привел в соответствие с Воздушным кодексом России категорирование гражданских воздушных судов.

Дело в том, что в Воздушном кодексе РФ закреплены 3 категории гражданских воздушных судов исходя из их максимального взлетного веса (воздушное судно, а также легкое и сверхлегкое). В то же время в налоговом законодательстве были предусмотрены 4 класса.

Установлено, что за регистрацию гражданских воздушных судов (кроме легких) взимается госпошлина в размере 4 тыс. руб., легких - 2 тыс. руб., сверхлегких - 1 тыс. руб.

Прежде госпошлина за регистрацию воздушных судов I класса составляла 4 тыс. руб., II и III классов - 3 тыс. руб., IV класса - 2 тыс. руб.

Закон вступил в силу по истечении 1 месяца со дня его официального опубликования.

Федеральный закон от 25 июня 2012 г. N 94-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»²⁴ внес поправки, которые касаются специальных налоговых режимов.

УСН на основе патента выделена в отдельную главу «Патентная система налогообложения». Применяющие ее лица смогут осуществлять расчеты без ККТ. Условие - выдача по требованию покупателя (клиента) документа о приеме средств за соответствующий товар (работу, услугу).

Патентная система будет вводиться законами регионов. Прежний перечень соответствующих видов деятельности сокращен с 69 до 47 за счет их укрупнения. При этом в него включены новые позиции. Это химчистка, крашение и услуги прачечных,

услуги по прокату, по перевозке пассажиров и грузов водным транспортом, экскурсионные услуги, розничная торговля через объекты стационарной (с площадью торгового зала не более 50 кв. м и без такового) и нестационарной сетей.

Предусмотрено, что в случае прекращения деятельности, в отношении которой применялись УСН либо ЕСХН, необходимо представить в налоговый орган соответствующее заявление. Срок - не позднее 15 дней с даты прекращения.

Закреплено, что доходы налогового (отчетного) периода по ЕСХН, в котором налогоплательщик вернул предварительную оплату поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав, уменьшаются на соответствующую сумму.

Предусмотрено, что в рамках УСН с объектом «доходы» налог (авансовые платежи по нему) за налоговый (отчетный) период уменьшается на сумму взносов во внебюджетные фонды, пособий по временной нетрудоспособности (кроме несчастных случаев на производстве и профзаболеваний), платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования в пользу работников. Сокращение не должно составлять более чем 50% налога (авансовых платежей).

Поправки вступили в силу с 1 января 2013 г., за исключением некоторых положений, для которых предусмотрены иные сроки.

Налогов на недвижимость по-прежнему нет

В рамках выполнения Плана реализации мероприятий, обеспечивающих введение на территории Российской Федерации местного налога на недвижимость в 2012 году была продолжена работа по оценке объектов капитального строительства в субъектах Российской Федерации.

Результаты работ по проведению кадастровой (массовой) оценки объектов капитального строительства ожидалось в конце 2012 года.

Соответственно, подготовка поправок Правительства Российской Федерации к рассматриваемому в настоящее время в Государственной Думе законопроекту на основании анализа результатов работ по проведению кадастровой (массовой) оценки недвижимости и формированию кадастра недвижимости в очередной раз отодвинулась на 2013 год²⁵.

Очередные задачи в сфере совершенствования налогового законодательства

В Указе Президента РФ В.В. Путина «О долгосрочной государственной экономической политике» от 7 мая 2012 г. в области совершенствования бюджетной, налоговой политики, повышения эффективности бюджетных расходов и государственных закупок поставлены следующие задачи:

подготовить и внести в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации проект федерального закона, предусматривающий определение механизма использования нефтегазовых доходов федерального бюджета, а также формирования, использования и управления средствами Резервного фонда и Фонда национального благосостояния;

реализовать мероприятия по упрощению бухгалтерской (финансовой) отчетности для отдельных категорий субъектов экономической деятельности;

представить в установленном порядке доклад о реализации мер по обеспечению обязательного предварительного публичного обсуждения размещаемых заказов на поставки товаров (выполнение работ, оказание услуг) для государственных и муниципальных нужд на сумму свыше 1 млрд. рублей, включая формирование начальной цены контрактов;

обеспечить реализацию мер, направленных на повышение прозрачности финансовой деятельности хозяйственных обществ, включая противодействие уклонению от налогообложения в Российской Федерации с помощью офшорных компаний и фирм-однодневок²⁶

Сроки решения этих задач определены жесткие. Всю подготовку к этому необходимо было, по требованию Президента, провести до конца 2012 года. А это означает, что в 2013 году в налоговой сфере для Государственной Думы уже сформулирована значительная часть повестки дня.

TAX LAWS ON THE MOVE.

WHAT IS AWAITING THE RUSSIAN TAXPAYERS IN 2013?

The paper analyzes the key changes in the tax legislation in 2012.

Olga Borzunova,
Candidate of Science (Law), Leading Advisor,
Legal Department, State Duma of the Russian
Federation

Ключевые слова:

налог, налоговая система, уклонение от уплаты налогов, налоговая нагрузка, налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, акцизы, налог на добавленную стоимость, налоговая политика

Keywords:

tax, tax system, tax evasion, tax burden, income tax, profit tax, excise tax, value added tax, tax policy.

Литература:

¹ Бюджетное послание Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2013–2015 годах // <http://президент.рф>

² Основные направления налоговой политики на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов // <http://www.minfin.ru/ru/>

³ Письмо Министерства экономического развития РФ от 23 мая 2011 г. № Д05-1589 // Система Гарант.

⁴ Федеральный закон от 3 декабря 2011 г. № 379-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам установления тарифов страховых взносов в государственные внебюджетные фонды» // Собрание законодательства Российской Федерации от 5 декабря 2011 г. № 49 (часть V). Ст. 7057.

⁵ Тарифы страховых взносов в 2012-2013 годах // <http://www.referent.ru/48/102806>

⁶ Федеральный закон от 3 декабря 2011 г. № 379-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам установления тарифов страховых взносов в государственные внебюджетные фонды» // Собрание законодательства Российской Федерации от 5 декабря 2011 г. N 49 (часть V). Ст. 7057.

⁷ Там же.

⁸ Федеральный закон от 29 ноября 2012 г. № 206-ФЗ «О внесении изменений в главы 21 и 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации от 3 декабря 2012 г. № 49. Ст. 6751.

⁹ Там же.

¹⁰ Практический комментарий основных изменений налогового законодательства с 2013 года // Система КонсультантПлюс.

¹¹ Там же.

¹² Там же.

¹³ Там же.

¹⁴ Там же.

¹⁵ Основные направления налоговой политики на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов // <http://www.minfin.ru/ru>

¹⁶ Там же.

¹⁷ Федеральный закон от 29 ноября 2012 г. № 206-ФЗ «О внесении изменений в главы 21 и 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации от 3 декабря 2012 г. № 49. Ст. 6751.

¹⁸ Федеральный закон от 3 декабря 2012 г. № 245-ФЗ «О внесении изменений в статью 150 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации от 10 декабря 2012 г. № 50 (часть V). Ст. 6968.

¹⁹ Федеральный закон от 29 ноября 2012 г. № 203-ФЗ «О внесении изменений в статьи 181 и 193 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации от 3 декабря 2012 г. № 49. Ст. 674.

²⁰ Федеральный закон от 29 ноября 2012 г. № 204-ФЗ «О внесении изменений в главу 26 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации от 3 декабря 2012 г. № 49. Ст. 6749.

²¹ Федеральный закон от 29 декабря 2012 г. № 278-ФЗ «О внесении изменений в статьи 336 и 337 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 6 Федерального закона «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» // Российская газета. 31 декабря 2012 г. № 303.

²² Федеральный закон от 29 ноября 2012 г. № 202-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации от 3 декабря 2012 г. № 49. Ст. 6747.

²³ Федеральный закон от 5 июня 2012 г. № 49-ФЗ «О внесении изменения в статью 333.33 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации от 11 июня 2012 г. № 24. Ст. 3066.

²⁴ Федеральный закон от 25 июня 2012 г. № 94-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации от 25 июня 2012 г. № 26. Ст. 344.

²⁵ Основные направления налоговой политики на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов // <http://www.minfin.ru/ru>

²⁶ Указ «О долгосрочной государственной экономической политике» от 7 мая 2012 г. // <http://президент.рф/news/15232>