

# О грядущих изменениях и налогах в 2013 году



К. э. н. Шлиппе И.И.

**Приближается Новый год. На улицах и в офисах царит предпраздничное настроение. Все находятся в радостном возбуждении и ожидании счастливых перемен в новом году. Бухгалтерам и финансистам все это не чуждо, но приходится задумываться и о довольно напряженном времени, которое наступает сразу после праздников. Ведь надо спланировать свою работу по созданию итоговой документации за прошлый год и одновременно организовать учет и планирование в новом году, ориентируясь на налоговые и прочие нововведения. А их, как всегда, немало.**

В наступающем году больше повезло предприятиям, находящимся на общем режиме налогообложения, поскольку для них нововведения, можно сказать, не столь радикальны.

На этот раз специалистам предприятий и фирм, а также индивидуальным предпринимателям следует начать подготовку к годовому отчету и планированию работы на предстоящий год с изучения закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, который вступает в силу с 1 января 2013 года.

## **О новом законе**

Следует учесть такой момент: организации ведут бухгалтерский учет и формируют годовую отчетность на основании старого закона, а представлять итоговую документацию им предстоит на основании нового нормативного акта.

Поговорим немного о новом законе. Радостным и положительным моментом являются сроки представления отчетности. С 2013 года промежуточную отчетность больше сдавать не нужно, отчетность теперь будет представляться только за год. Тем самым у бухгалтеров убавится работы.

С другой стороны, резко повысились требования к квалификации специалистов, занимающихся учетом и составлением отчетности. Особенно остро это положе-

ние встревожило директоров малых предприятий, которые нередко сами формировали бухгалтерскую отчетность. Встал вопрос, смогут ли они и дальше самостоятельно вести эту работу. Ответ можно найти в части 3 статьи 7 вышеуказанного закона, где сказано, что директорам субъектов малого и среднего предпринимательства разрешается вести учет своими силами.

Что же касается требований нового закона к профессиональным бухгалтерам, которые изложены в части 4 статьи 7, то они достаточно жесткие. Законодатели лояльно отнеслись к специалистам, которые уже трудятся в предприятиях и фирмах. В соответствии со статьей 30 закона №402-ФЗ новые требования не распространяются на таких специалистов. И это правильно, в противном случае огромное количество знающих, квалифицированных бухгалтеров остались бы без работы, а предприятия ощущали бы жесткий дефицит специалистов учета.

А вот сотрудникам, устраивающимся на новое место, необходимо сверить свою компетенцию с законом №402-ФЗ.

Ужесточение требований связано с введением с 2012 года Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) на территории России. Отчет за 2012 год – первый, при формировании которого компании обязаны использовать международные стандарты.

Бухгалтерам теперь придется владеть и российским бухгалтером, и МСФО. По мере выпуска новых положений эти учеты будут постепенно сближаться, и планируется завершить этот процесс к 2015 году. К сожалению, международные правила составления документации не были русифицированы и адаптированы для нашей страны, а были просто переведены. Все это, естественно, приводит к определенным сложностям, поэтому надо иметь в виду, что создан специальный орган (НСФО), который занимается проведением экспертиз применения международных стандартов.

Несколько иначе в законе трактуется вопрос, кто теперь должен ставить подпись под бухгалтерской отчетностью. В соответствии с частью 8 статьи 13 и пунктом 7 статьи 3 бухгалтерская отчетность считается составленной после подписания ее руководителем организации. Но 23-я статья закона гласит, что в отсутствие руководителя завизировать отчетность может лицо, его замещающее. А таким замещающим лицом может быть как заместитель директора, так и главный бухгалтер, который и по сегодняшнему законодательству имел право подписи отчетных бухгалтерских документов.

### **Нововведения, касающиеся всех предприятий**

Прежде чем перейти к изменениям для предприятий, находящихся на специальных режимах, вкратце посмотрим, какие еще нововведения, касающиеся всех предприятий с 1 января 2013 года, содержатся в законодательстве. Итак:

- организации вправе самостоятельно разрабатывать все формы первичных учетных документов и учетных регистров, как налогового, так и бухгалтерского учета (Закон №402-ФЗ);
- организация должна сдать годовой баланс в срок не позднее трех месяцев после окончания отчетного года (Закон №402-ФЗ). Ранее не позднее 90 дней;
- с января 2013 года бухгалтерскому учету подлежат факты хозяйственной жизни (Закон №402-ФЗ). Ранее хозяйственные операции;
- утверждены формы статистического наблюдения вместе с указаниями по их заполнению. Они будут действовать с отчетности за 2012 год (Приказ Федеральной службы государственной статистики от 29.08.2012 №470). Формы отчетности вводятся в следующие сроки:
  - годовые (10 новых форм) – с отчета за 2012 год,
  - месячные (2 новые формы) – с отчета за январь 2013 года,
  - квартальные (4 новые формы) – с отчета за I квартал 2013 года.

Следует иметь в виду, что для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, сохраняется действующий порядок представления статистической отчетности (п. 4 ст. 346.11 НК РФ).

Кроме того, с отчета за 2012 год приказом №470 вводятся в действие указания по заполнению формы федераль-

ного статистического наблюдения №МП (микро) «Сведения об основных показателях деятельности микропредприятия» (приложение 17 к приказу №470). Напомним, что критерии отнесения хозяйствующих субъектов к субъектам малого и среднего предпринимательства установлены в ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ». Одним из критериев является средняя численность работников за предшествующий календарный год: для средних предприятий – от 101 человека до 250 человек включительно, для малых предприятий – до 100 человек включительно, для микропредприятий – до 15 человек.

Несколько слов о штрафах. Владимир Путин подписал закон «О внесении изменений в статью 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях». Санкция касается тех предприятий, которые не сообщают налоговикам об открытии или закрытии счета в иностранной кредитной организации или об изменении его реквизитов. Закон был опубликован в «Российской газете» 1 августа 2012 г. и вступил в силу с 1 ноября 2012 года. Штрафы составляют от 40 до 50 тысяч рублей – для должностных лиц и от 800 тысяч до 1 млн рублей – для организаций.

До 1 января 2012 года юридические лица были обязаны переоформить право постоянного пользования участками на аренду или приобрести землю в собственность, в соответствии с правилами статьи 36 ЗК РФ. Процедуру постановки на кадастровый учет в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2007 года №221-ФЗ «О государственном кадастре недвижимости» компаниям нужно пройти до начала 2013 года. За несоблюдение сроков прохождения этой процедуры с 1 января 2013 года, согласно статье 7.34 КоАП, предусмотрена ответственность юридических лиц и индивидуальных предпринимателей – штраф в размере от 20 до 100 тысяч рублей.

По всей вероятности, в следующем году МРОТ увеличится. Госдума одобрила в первом чтении законопроект, который увеличивает минимальный размер оплаты труда (МРОТ) до 5205 рублей с 1 января 2013 года. (На момент верстки журнала он составлял 4611 рублей.)

### **Для предприятий, работающих на спецрежимах налогообложения**

#### *Коэффициент-дефлятор*

Ну а теперь о самых значимых и радикальных нововведениях. Все они касаются предприятий, работающих на спецрежимах налогообложения.

Поправки в Налоговый кодекс внесены Федеральным законом от 25.06.2012 №94-ФЗ (далее – Закон №94-ФЗ). Большинство изменений, предусмотренных этим законом, за исключением отдельных его положений, вступают в силу с 1 января 2013 г.

Начнем с не очень заметного, но важного нововведения – наконец-то на законодательном уровне закреплена понятие коэффициента-дефлятора. Напомним, он не-

обходим для расчета предельного размера доходов, при превышении которого организация не сможет перейти на упрощенный режим (п. 2 ст. 346.12 НК РФ). А для тех, кто применяет ЕНВД, размер коэффициента-дефлятора влияет на базовую доходность и, значит, на сумму единого налога (ст. 346.27 и п. 4 ст. 346.29 НК РФ). С 2013 г. коэффициент-дефлятор будет использоваться также при применении патентной системы налогообложения (п. 9 ст. 346.43 НК РФ в нов. ред.).

В новой редакции п. 2 ст. 11 НК РФ четко прописано, что коэффициент-дефлятор будет рассчитываться как произведение коэффициента-дефлятора, применяемого для целей соответствующих глав НК РФ в предшествующем календарном году, и коэффициента, учитывающего изменение потребительских цен на товары, работы и услуги в РФ в предшествующем календарном году. Это определение будет распространяться на все налоги и спецрежимы.

Коэффициент-дефлятор будет определяться ежегодно и публиковаться не позднее 20 ноября. На 2013 г. величина коэффициента-дефлятора принимается равной 1 (п. 4 ст. 8 Закона №94-ФЗ).

#### Патентная система

Итак, 25 июня 2012 года был принят Федеральный закон №94-ФЗ, направленный на совершенствование механизмов налогообложения малого бизнеса. В соответствии с этим постановлением УСН для индивидуальных предпринимателей на основе патента выделена в самостоятельный режим налогообложения. В Налоговом кодексе РФ появилась новая глава 26.5 «Патентная система налогообложения». Большинство ее норм начинает действовать с 1 января 2013 года. При этом статья 346.25.1 НК РФ, которой сейчас регулируется налогообложение патентной УСН, утратит силу.

Казалось бы, новая глава, новые правила – новая головная боль для предпринимателей, которым нужно разбираться в очередных законодательствах народных избранников. Однако в данном конкретном случае все не так страшно. Ведь, по сути, новая глава 26.5 «Патентная система налогообложения» – это немного откорректированная старая статья 346.25.1 НК РФ. Нужно только понять, что в ней осталось от прежнего патента и что добавлено. Изменения точечные.

Патентная система вводится в действие законами субъектов РФ. Чтобы этот спецрежим начал работать на

территории того или иного региона с 2013 г., соответствующий закон должен быть принят и опубликован не позднее 1 декабря 2012 г. (п. 1 ст. 8 Закона №94-ФЗ).

Переход на патентную систему освобождает предпринимателя от уплаты НДФЛ и налога на имущество в части доходов и имущества, полученных или используемых при ведении деятельности, в отношении которой применяется этот спецрежим (п. 10 ст. 346.43 НК РФ в нов. ред.). Кроме того, указанные предприниматели не являются плательщиками НДС по этим видам деятельности, за исключением ввоза товаров на территорию РФ и операций по договорам простого или инвестиционного товарищества, доверительному управлению имуществом, концессионным соглашениям (п. 11 ст. 346.43 НК РФ в нов. ред.).

Иные налоги они обязаны уплачивать в общем порядке, а также должны исполнять обязанности налоговых агентов, предусмотренные НК РФ.

Предприниматели, планирующие с 1 января 2013 г. применять патентную систему, должны не позднее 20 декабря 2012 г. подать в инспекцию по месту жительства заявление на получение патента (п. 2 ст. 8 Закона №94-ФЗ). Если же заявление будет подано, скажем, 21 декабря, то открыть бизнес можно будет только после новогодних каникул (от 21 декабря необходимо отсчитать 10 рабочих дней).

Инспекция обязана в течение пяти дней со дня получения заявления выдать предпринимателю патент или уведомить об отказе в его выдаче (п. 3 ст. 346.45 НК РФ в нов. ред.). Исчерпывающий перечень оснований для отказа приведен в п. 4 ст. 346.45 НК РФ (в нов. ред.).

Патент выдается налоговой инспекцией и действует на территории только того субъекта РФ, который в нем указан (п. 1 ст. 346.45 НК РФ в нов. ред.). Предприниматель, получивший патент в одном субъекте РФ, вправе получить его и в любых других субъектах РФ.

По выбору предпринимателя патент может быть предоставлен ему на период от одного до 12 месяцев включительно в пределах календарного года (п. 5 ст. 346.45 НК РФ в нов. ред.).

Перейти на патент с 1 января 2013 года смогут предприниматели, которые работают на одном из установленных видов деятельности. Для нового патента в новой главе кодекса таких видов деятельности предусмотрено всего 47 (взамен 69 действующих сейчас). Но каждый субъект РФ по своему усмотрению сможет добавить к ним иные

Виды предпринимательской деятельности	Физические показатели	Базовая доходность в месяц (рублей)
1	2	3
Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	12 000
Оказание услуг по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автотранспортных средств, а также по хранению автотранспортных средств на платных стоянках	Общая площадь стоянки (в квадратных метрах)	50
Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов	Количество автотранспортных средств, используемых для перевозки грузов	6000
Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров	Количество посадочных мест	1500

виды деятельности по бытовым услугам. А вот сделать меньше, чем 47, региональные власти не вправе. Виды деятельности, касающиеся специфики автотранспортных предприятий, сохранились в перечне. См. выдержку из Федерального закона №94-ФЗ от 25 июня 2012 г.

Патентную систему нельзя применять, если предприниматель ведет деятельность в рамках договора простого товарищества, договора о совместной деятельности или договора доверительного управления имуществом (п. 6 ст. 346.43 НК РФ в нов. ред.).

Еще одно ограничение касается численности наемных работников. Вообще предприниматели, применяющие патентную систему, вправе привлекать наемных работников, в том числе по договорам гражданско-правового характера (п. 5 ст. 346.43 НК РФ в нов. ред.). Однако средняя численность наемных работников не должна превышать 15 человек за налоговый период по всем видам деятельности предпринимателя. При этом под налоговым периодом понимается календарный год, а если патент выдан менее чем на год, то налоговым периодом признается срок, на который выдан патент (пп. 1 и 2 ст. 346.49 НК РФ в нов. ред.). Напомним, сейчас можно нанять не более 5 человек, правда это ограничение относится лишь к патентной деятельности (п. 2.1 ст. 346.25.1 НК РФ).

Предприниматель будет считаться утратившим право на применение патентной системы и обязан перейти на общую систему налогообложения в следующих случаях (п. 6 ст. 346.45 НК РФ в нов. ред.):

- если сумма его доходов от реализации нарастающим итогом с начала календарного года по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система, превысит 60 млн руб.;
- если он нарушит ограничение по численности наемных работников;
- если своевременно не уплатит налог.

Причем предприниматель, допустивший хотя бы одно из перечисленных нарушений, обязан перейти на общую систему налогообложения с начала календарного года, а если патент был предоставлен ему менее чем на год, то с даты выдачи патента.

Налоговая ставка установлена в размере 6%, как и сейчас, а объектом налогообложения является потенциально возможный к получению годовой доход предпринимателя по конкретному виду деятельности (ст. 346.47 и 346.50 НК РФ в нов. ред.). Его величина по видам деятельности устанавливается законами субъектов РФ (п. 7 ст. 346.43 НК РФ в нов. ред.). При этом минимальный размер годового дохода не может быть меньше 100 тыс. руб., а его максимальный размер не должен превышать 1 млн руб. Это значит, что патент будет стоить от 6000 до 60 000 руб. в год. Но это без учета региональных поправок – с ними эти величины могут значительно возрасти.

По некоторым видам деятельности субъекты РФ вправе увеличивать максимальный размер потенциального дохода, но не более чем в 3 раза, а в городах с численно-

стью населения свыше 1 млн чел. – не более чем в 5 раз (пп. 4 п. 8 ст. 346.43 НК РФ в нов. ред.). В отношении таких видов деятельности, как сдача в аренду собственных жилых и нежилых помещений, розничная торговля и оказание услуг общепита, верхняя планка потенциального дохода может быть повышена на территории субъекта РФ максимум в 10 раз.

Если патент выдан менее чем на 12 месяцев, то налог рассчитывается путем деления суммы потенциально возможного годового дохода на 12 и умножения полученного результата на количество месяцев действия патента (п. 1 ст. 346.51 НК РФ в нов. ред.). Налоговую декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением патентной системы, представлять в инспекцию не нужно (ст. 346.52 НК РФ в нов. ред.).

Сроки уплаты налога зависят от срока, на который выдан патент (п. 2 ст. 346.51 НК РФ в нов. ред.). Если патент получен менее чем на шесть месяцев, предприниматель обязан уплатить всю сумму исчисленного налога не позднее 25 календарных дней после начала действия патента.

Если патент выдан на срок от шести месяцев до календарного года, налог уплачивается двумя частями:

- в размере 1/3 суммы налога – не позднее 25 календарных дней после начала действия патента;
- в размере 2/3 суммы налога – не позднее 30 календарных дней до дня окончания налогового периода.

И еще один момент. Срок действия патента не может начинаться в одном году, а заканчиваться в другом (сейчас это допускается). То есть предприниматель сможет купить патент в пределах календарного года. Связано это с тем, что начиная с 2014 года базовая доходность будет корректироваться на коэффициент-дефлятор.

Патенты, выданные предпринимателям в этом году, прекратят свое действие 31 декабря 2012 года. Что делать тем, у кого уже есть на руках патент, срок которого истекает, например, 28 февраля 2013 года? В соответствии с новыми правилами срок действия патента все равно заканчивается 31 декабря 2012 года. В этой ситуации предприниматели имеют право обратиться в налоговую инспекцию с заявлением. Налоговики обязаны пересчитать патент и вернуть его стоимость за январь и февраль или зачесть в счет уплаты нового патента. Зачет производится в течение 10 дней, а на возврат Налоговый кодекс отводит целый месяц (ст. 78 НК РФ).

Предприниматели, которые нанимают работников, получили мощный стимул переходить на патент. В будущем году они смогут платить страховые взносы с заработной платы сотрудников по пониженным ставкам (в ПФР – 20%, в остальные фонды 0%). Такое изменение внесено в статью 58 Закона №212-ФЗ о страховых взносах. Исключение составят те, кто сдает в аренду имущество, занимается розничной торговлей через магазины и оказывает услуги общественного питания. Они будут перечислять взносы по общей ставке 30%. Начиная же с 2014 года для всей патентной деятельности будут предусмотрены

обычные ставки, если к тому времени власти не пересмотрят свое решение и не продлят льготы.

Изменений по остальным платежам в бюджет не произойдет. Если владелец патента не нанимает рабочую силу, ему достаточно будет оплатить только стоимость патента и страховые взносы за себя исходя из стоимости страхового года (но уменьшать стоимость патента на эти взносы, как сейчас, разрешено не будет). При этом он освобождается от НДС, НДФЛ и налога на имущество физических лиц.

Еще на что надо обратить внимание. Индивидуальные предприниматели, купившие новый патент, освобождены от обязанности применять контрольно-кассовую технику (ККТ). Подтвердить продажу товаров или оказание услуг они смогут товарным чеком или квитанцией.

Налоговую декларацию по патенту сдавать не нужно. Но вести минимальную отчетность все же необходимо. Министерство финансов РФ утвердит для этого специальную книгу учета доходов. В ней индивидуальный предприниматель будет указывать доходы от своей деятельности. Учет расходов в обязанности не входит.

### *О применении ЕНВД*

Самые кардинальные изменения внесены в положения Налогового кодекса РФ, регулирующие порядок применения ЕНВД с 1 января 2013 года.

Минфин, как и обещал, провел через Думу закон об отмене обязательного перехода на ЕНВД. «Упрощенцы», вынужденные из-за специфики своей деятельности совмещать УСН и ЕНВД, вскоре смогут дышать свободней, сделав свой выбор – остаться на ЕНВД или отказаться от него. Изменения внесены в НК РФ Федеральным законом от 25.06.2012 №94-ФЗ.

В случае отказа от ЕНВД деятельность предприятия может облагаться в рамках УСН или патента у индивидуального предпринимателя (конечно, если она будет поименована в законе региона о патенте).

Как действовать, каждый налогоплательщик должен решать сам. С одной стороны, в случае отказа от ЕНВД не придется вести отдельный учет доходов и расходов. К тому же в налоговые органы не нужно будет сдавать дополнительные декларации по ЕНВД и уплачивать этот налог. Соответственно и у налоговых органов станет меньше поводов для претензий.

Но в конкретном бизнесе ЕНВД может оказаться и выгодным. Кроме того, с ЕНВД легче планировать свой бизнес. Ведь заранее точно известно, какую сумму в виде налога необходимо перечислить в бюджет.

Кроме того, «вмененщики» вправе не применять ККТ.

Итак, переход на ЕНВД становится заявительным, а не обязательным. Но по-прежнему стать плательщиком этого налога могут лишь те организации, которые осуществляют один из установленных НК РФ видов деятельности по ЕНВД.

В целом список видов «вмененной» деятельности не изменился. Поправки затронули наименование лишь трех видов деятельности.

Во-первых, в гл. 26.3 НК РФ термин «автотранспорт» заменен на «автомобильный транспорт». Благодаря этому изменению полностью снимается вопрос о том, переводятся ли на ЕНВД обслуживание, ремонт и мойка мотоциклов. Таким образом, ЕНВД можно будет применять, в частности, при оказании услуг:

- по ремонту, техническому обслуживанию и мойке авто- и мототранспортных средств (пп. 3 п. 2 ст. 346.26 НК РФ в нов. ред.). К этому виду деятельности отнесены также платные услуги по проведению технического осмотра автотранспортных средств (абз. 9 ст. 346.27 НК РФ в нов. ред.);

- по предоставлению во временное владение или пользование мест для стоянки авто- и мототранспортных средств, а также по хранению авто- и мототранспортных средств на платных стоянках, за исключением штрафных автостоянок (пп. 4 п. 2 ст. 346.26 НК РФ в нов. ред.).

Во-вторых, вместо деятельности по размещению рекламы на транспорте теперь указано размещение рекламы с использованием внешних и внутренних поверхностей транспортных средств (пп. 11 п. 2 ст. 346.26 НК РФ в нов. ред.). Таким образом, теперь не будет возникать сомнений, можно ли применять ЕНВД при размещении рекламы внутри общественного транспорта путем нанесения ее на внутреннюю обшивку салона. Хотя в последнее время Минфин России неоднократно указывал, что такая деятельность подлежит переводу на ЕНВД (Письма от 27.06.2012 №03-11-11/195 и от 06.06.2012 №03-11-06/3/41).

Как и сейчас, организации и индивидуальные предприниматели, желающие применять ЕНВД, обязаны встать на учет в налоговом органе в качестве плательщика единого налога. Изъявивший желание применять ЕНВД налогоплательщик должен подать в налоговую инспекцию заявление. Сделать это надо в течение пяти дней со дня начала ведения бизнеса, который облагается ЕНВД. В свою очередь налоговый орган не позднее пяти дней выдаст уведомление о постановке на учет. Если вы уже стоите на учете в качестве плательщика ЕНВД и хотите и в 2013 году применять спецрежим, каких-либо заявлений писать не нужно. При этом датой постановки на учет будет считаться дата начала применения спецрежима, указанная в заявлении о постановке на учет в качестве плательщика ЕНВД (абз. 2 п. 3 ст. 346.28 НК РФ в нов. ред.).

Указанная дата важна, поскольку за первый месяц применения спецрежима или за месяц ухода с него также нужно будет рассчитывать единый налог. Для этого установлена специальная формула (см. ниже). Сейчас же единый налог за квартал, в течение которого налогоплательщик начал вести «вмененную» деятельность, уплачивается только за полные месяцы. При этом налог рассчитывается начиная с месяца, следующего за месяцем постановки на учет (п. 10 ст. 346.29 НК РФ).

В случае прекращения «вмененной» деятельности или перехода на иной режим налогообложения инспекция снимает налогоплательщика ЕНВД с учета на основании его заявления, которое необходимо подать в течение пя-

ти дней со дня прекращения деятельности или перехода на иной режим налогообложения. При этом датой снятия с учета будет считаться одна из следующих дат (абз. 3 п. 3 ст. 346.28 НК РФ в нов. ред.):

- дата, указанная в заявлении о прекращении деятельности, облагаемой ЕНВД;
- дата перехода на иной режим налогообложения;
- дата начала налогового периода, с которого налогоплательщик обязан перейти на общую систему налогообложения в связи с тем, что он нарушил требования к применению этого спецрежима.

Допустим, налогоплательщик нарушит пятидневный срок, предусмотренный для представления заявления о снятии его с учета в связи с прекращением «вмененной» деятельности. В этом случае инспекция снимет его с учета в последний день месяца, в котором он подаст такое заявление (абз. 5 п. 3 ст. 346.28 НК РФ в нов. ред.).

Напомним, что спецрежим в виде ЕНВД будет отменен с 1 января 2018 г. (п. 8 ст. 5 Федерального закона от 29.06.2012 №97-ФЗ). С этой даты не будут применяться положения гл. 26.3 НК РФ.

С 2013 г. непосредственно в Налоговом кодексе будет закреплена формула для определения величины вмененного дохода (ВД) за месяц, в течение которого организация или предприниматель были поставлены на учет в качестве плательщика ЕНВД или сняты с такого учета. Эта формула выглядит так (п. 10 ст. 346.29 НК РФ в нов. ред.):

$$\text{ВД} = (\text{БД} \times \text{ФП}) : \text{КДобщ.} \times \text{КДраб.},$$

где БД – базовая доходность, скорректированная на коэффициенты К1 и К2;

ФП – величина физического показателя;

КДобщ. – общее количество календарных дней в месяце;

КДраб. – фактическое количество дней ведения «вмененной» деятельности в месяце постановки плательщика ЕНВД на учет или снятия его с учета.

С 1 января налогоплательщик должен считать налог к уплате буквально по дням. Предположим, что автотранспортная фирма перешла на ЕНВД с 21 января 2013 года. В предприятии на балансе числится 5 списочных автомобилей. Базовая доходность 6000 руб. в месяц на один автомобиль. Получается, предприятие из 31 дня января проработает 11 дней. Условно приняв, что коэффициенты К1 и К2 равны 1, получим следующий налог:

$$\text{ЕНВД} = (6000 \times 5) : 31 \times 11 \times 15\% = 1597 \text{ руб.}$$

Базовая доходность по видам «вмененной» деятельности с 2013 г. не меняется. Единственное исключение – оказание услуг по передаче во временное владение или пользование земельных участков для размещения на них торговых объектов и объектов общественного питания.

Кроме того, уточнены физические показатели базовой доходности при разных способах распространения наружной рекламы. До внесения изменений физическим показателем по всем видам этой деятельности являлась площадь информационного поля в квадратных метрах. С 2013 г. физический показатель доходности будет зави-

сеть от вида используемой рекламной конструкции:

- при распространении наружной рекламы с помощью рекламных конструкций с автоматической сменой изображения физическим показателем является площадь экспонирующей поверхности в квадратных метрах;
- при использовании электронных табло – площадь светоизлучающей поверхности в квадратных метрах;
- в случае использования прочих видов рекламных конструкций – площадь, предназначенная для нанесения изображения, в квадратных метрах.

Изменение физического показателя по первым двум указанным видам рекламных конструкций является лишь техническим уточнением. Ведь и в текущем году под площадью информационного поля наружной рекламы с автоматической сменой изображения понимается площадь экспонирующей поверхности, а под площадью информационного поля электронного табло – площадь светоизлучающей поверхности (ст. 346.27 НК РФ).

Однако при использовании прочих видов рекламных конструкций (например, реклама на бортах автомобилей) сумма единого налога с 2013 г., скорее всего, увеличится. Дело в том, что в настоящее время физическим показателем при этом виде деятельности является площадь фактически нанесенного изображения, а с нового года налог будет рассчитываться с площади, предназначенной для нанесения изображения.

#### *Упрощенная система налогообложения*

Ну и, наконец, какие изменения ожидают налогоплательщиков, находящихся на спецрежиме «Упрощенная система налогообложения».

Во-первых, изменен срок подачи заявления о переходе на УСН. Заявление можно будет подавать до 31 декабря включительно, а не с 1 октября по 30 ноября, как это было ранее. По-прежнему начать применение этого спецрежима можно будет только с начала календарного года. Единственное исключение из этого правила предусмотрено для организаций и предпринимателей, которые перестали быть плательщиками ЕНВД. Они смогут перейти на «упрощенку» с начала того месяца, в котором прекратилась их обязанность по уплате ЕНВД (абз. 2 п. 2 ст. 346.13 НК РФ в нов. ред.). Впрочем, такая же возможность есть и в текущем году.

Допустим, организация или предприниматель решили с 2013 г. применять «упрощенку». Для этого не позднее 31 декабря 2012 г. им необходимо уведомить о принятом решении налоговую инспекцию по месту нахождения организации или месту жительства предпринимателя (п. 1 ст. 346.13 НК РФ в нов. ред.). В уведомлении указывается выбранный объект – доходы или доходы минус расходы. Кроме того, организациям необходимо включить в уведомление сведения:

- об остаточной стоимости основных средств;
- о размере доходов по состоянию на 1 октября года, предшествующего году перехода на УСН.

С нового года у вновь созданных организаций и вновь зарегистрированных предпринимателей будет больше

времени для того, чтобы решить, применять ли им «упрощенку», и уведомить о переходе на этот спецрежим свою налоговую инспекцию (п. 2 ст. 346.13 НК РФ в нов. ред.). Сейчас на это им отводится лишь пять дней с даты постановки на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет.

С 2013 г. новая организация или предприниматель смогут уведомить о переходе на УСН в течение 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе. Причем они вправе будут применять «упрощенку» с даты регистрации, а не с даты отправки уведомления.

В связи с вышесказанным надо заметить, что для «упрощенцев» окончательно определен лимит доходов для перехода на УСН – 45 млн руб.

На 2013 г. коэффициент-дефлятор, используемый при применении «упрощенки», равен 1 (п. 4 ст. 8 Закона №94-ФЗ). Следовательно, проиндексировать предельную сумму дохода можно будет только при решении вопроса о переходе организации на УСН с 2014 г.

Если за 9 месяцев 2013 года доходы компании окажутся меньше этой величины, она сможет с 1 января 2014 года перейти на упрощенную систему. Начиная с 2014 года эта величина будет индексироваться с учетом уровня инфляции.

Поправки затронули и лимит доходов, при превышении которых налогоплательщик теряет право на УСН. Окончательно установлено, что ограничение по доходам с 2013 года составит 60 млн руб. Если доходы налогоплательщика с начала года превысят этот показатель, он потеряет право на УСН на один год.

Следующее, на что надо обратить внимание, – лимит стоимости активов. «Упрощенку» не вправе применять те организации, у которых остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов по данным бухучета превышает 100 млн руб. (пп. 16 п. 3 ст. 346.12 НК РФ).

С нового года для расчета предельной стоимости имущества будет учитываться остаточная стоимость только основных средств компании. Остаточная стоимость ее нематериальных активов в этом расчете больше не будет участвовать (пп. 16 п. 3 ст. 346.12 НК РФ в нов. ред.). Такая поправка позволит перейти на спецрежим небольшим компаниям, у которых есть дорогостоящие нематериальные активы.

Еще одно новшество – с 2013 г. «упрощенцы» больше не обязаны проводить переоценку валютных ценностей, требований и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в связи с изменением курса валюты к рублю, установленного Банком России (п. 5.1 ст. 346.5 и п. 5 ст. 346.17 НК РФ в нов. ред.). В том числе им не придется переоценивать остатки денежных средств на валютных счетах в банках на последний день каждого отчетного или налогового периода. То есть цена сделки будет определяться по курсу, действующему на дату совершения операций с валютой, и в дальнейшем стоимость уже пересматриваться не будет.

Таким образом, плательщики, применяющие УСН, не обязаны будут больше отражать доходы и расходы в виде курсовых разниц.

### *Об уменьшении суммы налога*

Претерпел некоторые изменения и перечень сумм, на которые можно уменьшать налог на доходы при УСН и ЕНВД.

В текущем году работодатели на УСН с объектом налогообложения «доходы» и те, кто применяет ЕНВД, имеют право уменьшить сумму налога на уплаченные страховые взносы во внебюджетные фонды и выданные работникам пособия по временной нетрудоспособности (п. 3 ст. 346.21 и п. 2 ст. 346.32 НК РФ). С 2013 г. они смогут уменьшать сумму исчисленного налога или авансовых платежей по нему еще и на суммы платежей по договорам добровольного личного страхования сотрудников (п. 3.1 ст. 346.21 и п. 2 ст. 346.32 НК РФ в нов. ред.).

Однако налог можно будет уменьшить только на сумму взносов по договорам добровольного личного страхования, заключенным в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности для оплаты первых трех дней болезни, которая финансируется за счет работодателя. Более того, платежи по указанным договорам должны соответствовать определенным требованиям. Во-первых, у страховой компании, с которой заключен договор страхования, должна быть лицензия на осуществление этого вида деятельности.

Во-вторых, сумму налога можно будет уменьшить на взносы по договору добровольного личного страхования, только если сумма страховой выплаты по нему не превышает размера пособия по временной нетрудоспособности, рассчитанного согласно действующему законодательству РФ, за первые три дня болезни работника, оплачиваемые работодателем.

Как и сейчас, сумму единого налога или авансовых платежей по нему можно будет уменьшить на указанные расходы не более чем на 50%. Причем речь идет об уменьшении налога не на все предусмотренные расходы в совокупности, а именно на платежи по договорам личного страхования работников, суммы страховых взносов во внебюджетные фонды и выплаченных пособий по нетрудоспособности.

Предприниматели, не имеющие наемных работников и не выплачивающие вознаграждения физическим лицам, вправе будут уменьшить сумму налога или авансовых платежей по нему только на уплаченные страховые взносы в ПФР и ФФОМС в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года (п. 3.1 ст. 346.21 и п. 2.1 ст. 346.32 НК РФ в нов. ред.). Эта стоимость рассчитывается путем умножения МРОТ, установленного на начало финансового года, за который уплачиваются страховые взносы, на 12 и на тариф взносов в соответствующий внебюджетный фонд (ч. 2 ст. 13 Федерального закона от 24.07.2009 №212-ФЗ).

### *О правилах подачи декларации*

Внесены изменения и в правила подачи декларации для тех, кто прекращает применять УСН. Статья 346.23 «Налоговая декларация» НК РФ изложена в новой редакции. Как



и раньше, организации должны будут отчитываться до 31 марта, а предприниматели – до 30 апреля. При этом вводится особый порядок сдачи декларации в случае прекращения деятельности на УСН. Здесь может быть два варианта.

Первый – если налогоплательщик добровольно отказался применять спецрежим. Например, перешел на общий режим налогообложения или вовсе прекратил заниматься бизнесом. Тогда последнюю налоговую декларацию за текущий год надо сдать не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором прекращена деятельность на упрощенной системе. Например, деятельность прекращена в апреле, значит, декларацию нужно подать до 25 мая.

Второй – отказ от спецрежима связан с превышением ограничения, например лимита по доходам (60 млн руб.). В этом случае декларация подается не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором утрачено право на УСН. Например, фирма с января по август заработала больше 60 млн рублей. Тогда ей надо подать отчетность не позднее 25 октября.

#### *Бухучет для упрощенцев*

Но не только изменения в Налоговом кодексе РФ коснулись предприятий, находящихся на УСН. Закон «О бухгалтерском учете», который вступает в силу с 1 января 2013 года, также принес немалую головную боль бухгалтерам предприятий.

Последние годы «упрощенцам» была предоставлена льгота, которая позволяла не вести бухучет. С 1 января 2013 года утрачивает силу льгота для компаний на «упрощенке», освобождавшая их от обязанности ведения бухучета. При этом отчетность за 2012 год они не обязаны представлять, поскольку Закон №402-ФЗ вступает в силу с 1 января 2013 года, соответственно только с этой даты возникает обязанность вести бухгалтерский учет. А в 2012 году ее еще не было. (На момент верстки журнала по вопросу 2012 года существовали противоречивые мнения, поскольку официальных разъяснений пока еще не было.) Однако, для того чтобы вести учет с 2013 года, необходимо определить «входные остатки по счетам». Минфин неоднократно в своих письмах рекомендовал компаниям не пользоваться предоставленной законом

льготой, так как ее действие могло быть в любой момент прекращено, что и было сделано. В результате сегодня «упрощенцы» оказались в ситуации, когда они не смогут сдать бухгалтерскую отчетность за 2013 год, не восстановив данные за 2012 год. Те специалисты, которые оказались более предусмотрительными, вернулись к ведению учета в текущем году. А предприятиям, которые не вели бухгалтерский учет, придется оценить имущество и обязательства на начало 2013 года. Самый простой и достоверный способ – это провести инвентаризацию всех имеющихся активов и обязательств. Информацию о стоимости основных средств и нематериальных активов можно взять из специальных регистров, которые обязаны вести все «упрощенцы». Важно, чтобы эта информация подтверждалась документами.

Чтобы подтвердить остаток денежных средств, достаточно выписки из банка и кассовой книги.

Восстановить остатки по расчетам с контрагентами, чтобы показать в балансе размер дебиторской и кредиторской задолженности, непросто. Для этого придется провести мониторинг договоров на основании оправдательных документов – инвентаризацию расчетов.

Все эти мероприятия надо проводить достаточно оперативно, потому что для формирования баланса за первый квартал 2013 года, направляемого в Статистическое управление, фирме необходимо уже иметь данные о входящих остатках по всем счетам учета.

Правда, приказом Минфина №113н от 17 августа 2012 года утверждены упрощенные формы баланса и отчета о прибылях и убытках для субъектов малого предпринимательства. Эти документы являются менее подробными, показатели в них сформированы по совокупности групп статей, они лишены приложений. См. вставку ниже.

#### *О новой форме Книги учета доходов и расходов для УСН*

Еще один вопрос, на который хотелось бы обратить внимание. Минфин РФ на своем сайте обнародовал проект приказа об утверждении новой формы Книги учета доходов и расходов для УСН. Причем предполагается, что новую форму нужно будет применять уже с 1 января 2013 года.



**ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА  
О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

(введены Приказом Минфина России от 17.08.2012 №113н)

Бухгалтерский баланс  
на \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Организация _____	Дата (число, месяц, год) _____	Форма по ОКУД	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика _____	_____	_____	0710001
Вид экономической деятельности _____	_____	_____	_____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	_____	_____	_____
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____	_____	_____	384 (385)
Местонахождение (адрес) _____	_____	_____	_____

Наименование показателя	На 31 декабря 20__ г. <1>	На 31 декабря 20__ г. <2>	На 31 декабря 20__ г. <3>
<b>АКТИВ</b>			
Материальные внеоборотные активы <4>			
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы <5>			
Запасы			
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Финансовые и другие оборотные активы <6>			
<b>БАЛАНС</b>			
<b>ПАССИВ</b>			
Капитал и резервы			
Долгосрочные заемные средства			
Другие долгосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства			
Кредиторская задолженность			
Другие краткосрочные обязательства			
<b>БАЛАНС</b>			

Руководитель \_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Отчет о прибылях и убытках  
за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Организация _____	Дата (число, месяц, год) _____	Форма по ОКУД	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика _____	_____	_____	0710002
Вид экономической деятельности _____	_____	_____	_____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	_____	_____	_____
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____	_____	_____	384 (385)

Наименование показателя	За 20__ г. <1>	За 20__ г. <2>
Выручка <7>		
Расходы по обычной деятельности <8>	( )	( )
Проценты к уплате	( )	( )
Прочие доходы		
Прочие расходы	( )	( )
Налоги на прибыль (доходы) <9>	( )	( )
Чистая прибыль (убыток)		

Руководитель \_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Примечания**

<1> Указывается отчетный год.  
<2> Указывается предыдущий год.  
<3> Указывается год, предшествующий предыдущему.  
<4> Включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства.  
<5> Включая результаты исследований и разработок, незавершенные вложения в нематериаль-

ные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы.  
<6> Включая дебиторскую задолженность.  
<7> За минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.  
<8> Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.  
<9> Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.

Содержание Книги учета доходов и расходов с 1 января 2013 года несколько изменится. Теперь она будет состоять из четырех разделов и справки к разделу 1. В настоящий момент Книга содержит только три раздела. Содержание первых трех разделов будет совпадать. Новый раздел IV называется «Расходы. Предусмотренные пунктом 3.1 статьи 346.21 НК РФ, уменьшающие сумму налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (авансовых платежей по налогу)». Этот раздел необходимо заполнять только «упрощенцам» с объектом доходы. В нем необходимо будет указывать: выплаченные работникам пособия по временной нетрудоспособности, платежи по договорам добровольного личного страхования, а также страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование.

С 1 января 2013 года заверять Книгу учета доходов и расходов в налоговой инспекции больше не придется. Книгу учета доходов и расходов подписывает только руководитель организации (индивидуальный предприниматель) и скрепляет печатью. Книга учета – это документ, который хранится у налогоплательщика. Предъявлять ее налоговым органам нужно будет только по их запросу.

*Какой вариант наиболее выгоден?*

Изучив грядущие изменения, наверное, интересно посмотреть, какой же из вариантов налогообложения и при каких условиях наиболее выгоден для фирмы?

Попробуем это сделать, определив точки равновесия различных систем налогообложения под влиянием определяющих факторов. Сначала определим, при каких условиях предприятие может работать на упрощенной системе с равным результатом, как по доходам, так и по упрощенной прибыли. Для этого составим уравнение равенства налогов при рассматриваемых вариантах:

- упрощенная по доходам  $H = 6\% \times D - \text{Отч. в ВБФ}$ ;
- упрощенная по прибыли  $H = 15\% \times (D - P)$ ;
- $15\% \times (D - P) = 6\% \times D - \text{Отч. в ВБФ}$ ,

где: H – налог,

D – доход,

P – расход,

Отч. в ВБФ – отчисления во внебюджетные фонды.

Очевидно из формулы, что отчисления во внебюджетные фонды будут оказывать влияние на соотношение доходов и расходов, при которых налоги будут равны.

В соответствии с действующим законодательством сумма налога на доход ( $6\% \times D$ ) может быть уменьшена на отчисления во внебюджетные фонды не более чем на 50%. Значит, налог на доходы с учетом отчислений во внебюджетные фонды может колебаться от 6% (при отчислениях в ВБФ = 0) до 3% (при отчислениях в ВБФ = 50% от  $6\% \times D$ ).

Вначале преобразуем приведенную формулу при условии  $\text{Отч. в ВБФ} = 0$ :

$$0,15D - 0,15P = 0,06D;$$

$$0,15P = 0,09D;$$

$$P = 0,6D.$$

Значит, при отсутствии отчислений во внебюджетные фонды предприятие может с одинаковым результатом работать на «упрощенке», по доходам или по упрощенной прибыли, при условии, что расходы будут составлять 60% от доходов. Если доля расходов в доходах будет выше 60%, то выгоднее работать по системе упрощенной прибыли.

Аналогичным образом могут быть проведены расчеты при других значениях отчислений во внебюджетные фонды. Полученные результаты сведены в таблице.

Налог с дохода с учетом отчислений во внебюджетные фонды	Процентное соотношение доходов и расходов в точке равновесия
6%	$P = 0,6D$
5%	$P = 0,66D$
4%	$P = 0,73D$
3%	$P = 0,8D$

Теперь можно посмотреть для выбранных вариантов, при какой сумме дохода в месяц точка равновесия будет достигаться и для ЕНВД. Для этого сопоставим упрощенную систему по доходу с ЕНВД. Аналогичным образом приравняем налоги.

$$6\% \times D - \text{Отч. в ВБФ} = 15\% \times 6000 \times 1,569 \times \text{Асс} - \text{Отч. в ВБФ},$$

где: 6000 – базовая доходность,

1,569 – коэффициент-дефлятор на 2013 год, установлен Приказом Минэкономразвития России от 31.10.2012 №707, зарегистрирован в Минюсте России 19.11.2012 №25848,

Асс – списочное количество автомобилей.

Произведем расчеты при  $\text{Асс} = 1$ .

Произведя соответствующие преобразования, получим:

$$0,06D = 0,15 \times 6000 \times 1,569 \times 1;$$

$$D = 23\,535 \text{ руб.}$$

Значит, точка равновесия при рассматриваемых условиях наступает при месячном доходе одного автомобиля в размере 23 535 рублей. Если месячный доход выше 23 535 рублей в месяц, то выгоднее работать на ЕНВД.

Аналогичным образом могут быть проведены расчеты при других значениях отчислений во внебюджетные фонды. Полученные результаты приведены в таблице.

Упрощенная система налогообложения	ЕНВД
Налог с дохода с учетом отчислений во внебюджетные фонды	Процентное соотношение доходов и расходов в точке равновесия
6%	$P = 0,6D$
5%	$P = 0,66D$
4%	$P = 0,73D$
3%	$P = 0,8D$
	Размер дохода в месяц на один автомобиль в точке равновесия (руб.)
	23 535
	23 535
	23 535
	23 535

Используя предложенный механизм, специалисты достаточно просто смогут выбрать наиболее эффективный вариант налогообложения.

Как видно, с Нового года предпринимателей ожидает немало новаций, с которыми придется свыкнуться и работать. А может быть, еще не поздно задуматься о переходе на другую систему налогообложения? Ведь осталось несколько дней до окончания срока подачи заявления. Удачи!