



# Налоговая № 08 Служба Орёл

Август 2012 г.



Рассылается пользователям КонсультантПлюс  
Региональный информационный центр Сети КонсультантПлюс  
в г. Орле и Орловской области ООО "Кредитал+" (тел.73-15-15)

КонсультантПлюс  
надежная правовая поддержка



## УФНС России по Орловской области напоминает: 1 ноября наступает единый срок уплаты имущественных налогов за 2011 год

Всем плательщикам имущественных налогов Орловской области в мае-июне были направлены налоговые уведомления и платежные документы на уплату налогов. С этого года уведомление стало единым, в нем одновременно содержится информация по транспортному, земельному налогам и налогу на имущество. Еще одной особенностью новой формы уведомления стало наличие «отрывного корешка» - заявления, заполнив которое можно уведомить налоговый орган о допущенных неточностях либо ошибках. Например, о неверно указанных мощности автомобиля, кадастровой стоимости земельного участка и так далее.

Тем орловцам, которые обнаружили неточности в своих уведомлениях, но еще не сообщили об этом в налоговый орган, настоятельно рекомендуется сделать это как можно быстрее, отправив заявление одним из следующих способов: по почте, через специализированный ящик для корреспонденции в налоговой инспекции; в электронной форме, воспользовавшись сервисом «Обращение в ИФНС России» на официальном сайте УФНС России по Орловской области [www.r57.nalog.ru](http://www.r57.nalog.ru), выбрав в строке адресата налоговый орган направивший уведомление (например, ИФНС России по г.Орлу, Межрайонная инспекция ФНС России №3 по Орловской области и т.д.). Налоговики проверят указанные сведения, в случае необходимости осуществят перерасчет налога и направят в адрес налогоплательщика новое налоговое уведомление.

Если налогоплательщику не пришло налоговое уведомление, ему необходимо обратиться в свою налоговую инспекцию. Налоговый орган при получении сведений о находящемся в собственности физического лица недвижимом имуществе или транспортных средствах, вправе производить перерасчет налога за три года, предшествующих году направления налогового уведомления. Иными словами, если вовремя не обратиться в инспекцию с вопросом о неполучении налогового уведомления, можно получить его в следующем налоговом периоде, но уже не за один год, а за два или три, в зависимости от года приобретения имущества.

**Напомним, что согласно законодательству ряд налогоплательщиков имеют право на льготы по имущественным налогам. Среди наиболее распространенных категорий льготников по земельному налогу можно назвать:**

- участников Великой Отечественной войны и приравненных к ним лиц (в том числе узников концлагерей и других мест принудительного содержания);
- инвалидов I и II групп;
- граждан, подвергшиеся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС;
- одиноких пенсионеров,
- пенсионеров, проживающих с нетрудоспособными членами семьи, то есть с другими пенсионерами, инвалидами или несовершеннолетними;
- членов семей работников органов внутренних дел и военнослужащих, погибших при исполнении служебного долга.

Льгота по земельному налогу одиноким пенсионерам и пенсионерам, проживающим с нетрудоспособными членами семьи, предоставляется на основании справки о составе семьи, выданной ЖЭУ или председателем уличного комитета по месту жительства налогоплательщика.



Для получения данной льготы такая справка должна представляться в налоговую инспекцию ежегодно. При первом представлении в справке обязательно должно быть указано, с какой даты плательщик проживает в таком составе семьи. Льготы по земельному налогу предоставляются только на один земельный участок.

### В число льготников по налогу на имущество входят:

- пенсионеры по возрасту и по утере кормильца;
- участники и инвалиды Великой Отечественной войны;
- инвалиды всех групп, инвалиды с детства;
- граждане, подвергшиеся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС;
- военнослужащие, в том числе пенсионеры Министерства обороны;
- выполнявшие интернациональный долг в республике Афганистан и в других странах, в которых велись боевые действия
- члены семей военнослужащих, госслужащих и работников органов внутренних дел, погибших при исполнении служебного долга

Льготы по налогу на имущество предоставляются независимо от количества объектов (домов, квартир, гаражей и др.), находящихся в собственности.

Льготы по транспортному налогу могут предоставляться как в пятидесятипроцентном так и стопроцентном размере.

Так, половина суммы налога уплачивается за одну единицу транспортного средства с легковых автомобилей с мощностью двигателя не более 100 л.с, мотоциклов и мотороллеров с мощностью двигателя не более 40 л.с., зарегистрированных на пенсионеров, инвалидов всех категорий и физических лиц, имеющих трех и более несовершеннолетних детей (многодетные семьи).

**Полностью от налога за одну единицу транспортного средства освобождаются**

- Герои Советского Союза, Герои Социалистического Труда, Герои Российской Федерации, граждане, *(Окончание на 2-й стр.)*

(Окончание. Начало на 1-й стр.) награжденные орденами Славы и Трудовой Славы трех степеней;

- инвалиды Великой Отечественной войны и инвалиды боевых действий в соответствии с Федеральным законом "О ветеранах";  
- граждане, подвергшиеся воздействию радиации вследствие чернобыльской катастрофы.

**С полным перечнем льгот можно ознакомиться, воспользовавшись Интернет-сервисом ФНС России «Имущественные налоги: ставки и льготы» на сайте [www.r57.nalog.ru](http://www.r57.nalog.ru)**

Обращаем внимание налогоплательщиков, что льготы по всем видам имущественных налогов носят заявительный характер. Следовательно, для их получения необходимо самостоятельно представить в налоговую инспекцию заявление и документы, подтверждающие право на льготу.

## Налог с земельных участков, границы которых не определены в соответствии с федеральными законами, уплачивается в общем порядке

В письме №03-05-04-02/66 от 19 июля 2012 года Министерство финансов РФ дало разъяснения по вопросу исчисления земельного налога в отношении принадлежащих на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования организациям и физическим лицам земельных участков, границы которых не определены в соответствии с федеральными законами.

В силу п. 1 ст. 388 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налогоплательщиками земельного налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения в соответствии со ст. 389 Кодекса, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения, если иное не установлено указанным пунктом ст. 388 Кодекса.

На основании п. 1 ст. 131 Гражданского кодекса Российской Федерации право собственности и другие вещные права на недвижимые вещи, ограничения этих прав, их возникновение, переход и прекращение подлежат государственной регистрации в едином государственном реестре органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней.

Таким образом, налогоплательщиком земельного налога является лицо, которое в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним указано как обладающее правом собственности, правом постоянного (бессрочного) пользования либо правом пожизненного наследуемого владения на соответствующий земельный участок.

Кроме того, согласно п. 4 ст. 8 Федерального закона от 29.11.2004 N 141-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации" в случае отсутствия в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним информации о существующих правах на земельные участки налогоплательщики по земельному налогу определяются на основании государственных актов, свидетельств и других документов, удостоверяющих права на землю и выданных физическим или юридическим лицам до вступления в силу Федерального закона от 21.07.1997 N 122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним", которые в соответствии с законодательством имеют равную юридическую силу с записями в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним, либо на основании актов, изданных органами государственной власти или органами местного самоуправления в рамках их компетенции и в порядке, установленном законодательством, действующим в месте издания таких актов на момент их издания, о предоставлении земельных участков.

Данная правовая позиция отражена в Постановлении Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 23.07.2009 N 54.

Налогоплательщик вправе отказаться от использования льготы или приостановить ее использование на один или несколько налоговых периодов. В случае несвоевременного обращения за предоставлением льготы перерасчет сумм налога производится не более чем за три года по письменному заявлению налогоплательщика.

УФНС России по Орловской области еще раз напоминает: срок уплаты местных имущественных налогов за 2011 год - 1 ноября 2012 года. Искренне надеемся, что жители региона добросовестно отнесутся к исполнению своих обязанностей и своевременно позаботятся об оплате земельного, транспортного налогов и налога на имущество.

Пресс-служба УФНС России по Орловской области

В соответствии с п. 1 ст. 389 Кодекса объектом налогообложения по земельному налогу признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга), на территории которого введен земельный налог.

Согласно ст. 11.1 Земельного кодекса Российской Федерации земельным участком является часть земной поверхности, границы которой определены в соответствии с федеральными законами.

Пунктом 1 ст. 7 Федерального закона от 24.07.2007 N 221-ФЗ "О государственном кадастре недвижимости" (далее - Федеральный закон N 221-ФЗ) определено, что в государственный кадастр недвижимости вносятся сведения об уникальных характеристиках объекта недвижимости, в том числе описание местоположения границ объекта недвижимости, если объектом недвижимости является земельный участок.

Между тем в соответствии с п. 1 ст. 45 Федерального закона N 221-ФЗ земельные участки, государственный кадастровый учет которых осуществлен в установленном порядке до дня вступления в силу Федерального закона N 221-ФЗ либо государственный кадастровый учет которых не осуществлен, но права на которые зарегистрированы и не прекращены и которым присвоены органом, осуществляющим государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, условные номера в порядке, установленном в соответствии с Федеральным законом от 21.07.1997 N 122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним", считаются ранее учтенными земельными участками.

Сведения о ранее учтенном земельном участке могут быть включены в соответствующие разделы государственного кадастра недвижимости при обращении заинтересованного лица в орган кадастрового учета на основании документа, устанавливающего или подтверждающего право на указанный земельный участок и представленного таким лицом (п. 7 ст. 45 Федерального закона N 221-ФЗ).

Согласно Определению Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 11.08.2011 N ВАС-10252/11 и Постановлению Федерального арбитражного суда Уральского округа от 19.04.2011 N Ф09-1985/11-С3 (по этому же делу) отсутствие четко определенных границ земельного участка не препятствует взиманию земельного налога, если земельный участок является ранее учтенным, внесенным в государственный кадастр объектов недвижимости на основании материалов инвентаризации.

С учетом изложенного в отношении земельных участков, принадлежащих на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования организациям и физическим лицам, границы которых не определены в соответствии с федеральными законами, земельный налог подлежит уплате в общеустановленном порядке.

Отдел налогообложения  
УФНС России по Орловской области



## Минфин пояснил, как уточнить платеж в случае ошибки в КБК

Как отмечается в письме Министерства финансов Российской Федерации № 03-02-07/1-176 от 16.07.2012 года, КБК относится к группе реквизитов, позволяющих определить принадлежность платежа. В случае ошибки его можно уточнить. Учет платежей налоговыми органами и органами Федерального казначейства осуществляется по КБК, указанным в поле «104» расчетного документа.

При обнаружении ошибки в оформлении поручения, не повлекшей не перечисления налога, следует обратиться в налоговую инспекцию по месту учета с заявлением об уточнении основания, типа и принадлежности платежа, налогового периода или статуса плательщика.

Кодексом не установлен специальный срок для принятия налоговым органом решения об уточнении платежа в соответствии с п. 7 ст. 45 НК РФ.

Следует отметить, что для уточнения названных показателей важно, чтобы в расчетном документе был указан именно тот налог, который подлежит уплате (перечислению) в бюджетную систему Российской Федерации.

Отдел работы с налогоплательщиками  
УФНС России по Орловской области

## Налогоплательщик обязан в течение пяти дней уведомить инспекцию в случае прекращения деятельности на ЕНВД

В письме № 03-11-11/196 от 2 июля 2012 года Минфин России рассмотрел вопрос обязанности налогоплательщика подать в налоговый орган в течение пяти дней со дня прекращения предпринимательской деятельности заявление о снятии с учета в качестве налогоплательщика ЕНВД, если налогоплательщик перестал осуществлять предпринимательскую деятельность, в отношении которой уплачивал единый налог на вмененный доход.

В соответствии со ст. 346.28 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налогоплательщиками единого налога на вмененный доход признаются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие на территории муниципального района, городского округа, городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга, в которых введен единый налог на вмененный доход, предпринимательскую деятельность, облагаемую данным налогом.

Снятие с учета налогоплательщика единого налога на вмененный доход при прекращении им предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению данным налогом,

осуществляется на основании заявления, поданного в налоговый орган в течение пяти дней со дня прекращения предпринимательской деятельности. Налоговый орган в течение пяти дней со дня получения данного заявления направляет налогоплательщику уведомление о снятии его с учета.

Таким образом, в том случае если налогоплательщик перестал осуществлять предпринимательскую деятельность, в отношении которой уплачивался единый налог на вмененный доход, то исходя из положений гл. 26.3 Кодекса он обязан подать в налоговый орган в течение пяти дней со дня прекращения предпринимательской деятельности заявление о снятии с учета в качестве налогоплательщика данного налога.

При этом гл. 26.3 Кодекса представление "нулевых" деклараций по единому налогу на вмененный доход не предусмотрено.

Отдел работы с налогоплательщиками  
УФНС России по Орловской области

## Нужно ли представлять бухгалтерскую отчетность при одновременном применении «вмененки» и «упрощенки»?

В связи с неоднократно возникающими вопросами налогоплательщиков-юридических лиц применяющих специальные режимы налогообложения, Межрайонная ИФНС России №4 по Орловской области разъясняет порядок предоставления бухгалтерской отчетности.

Согласно п. 7 ст. 346.26 Налогового кодекса РФ налогоплательщики, осуществляющие наряду с предпринимательской деятельностью, подлежащей налогообложению ЕНВД, иные виды предпринимательской деятельности, обязаны вести раздельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению ЕНВД, и предпринимательской деятельности, в отношении которой налогоплательщики уплачивают налоги в соответствии с иным режимом налогообложения. При этом учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении видов предпринимательской деятельности, подлежащих налогообложению ЕНВД, осуществляется налогоплательщиками в общеустановленном порядке.

Статьей 346.24 НК РФ определено, что налогоплательщики, применяющие УСН, обязаны вести учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по налогу в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, форма и порядок заполнения которой утверждаются Минфином России.

При этом п. 8 ст. 346.18 НК РФ установлено, что налогоплательщики, применяющие УСН и переведенные по отдельным видам деятельности на уплату ЕНВД, ведут раздельный учет доходов и расходов по разным специальным налоговым режимам. В случае невозможности разделения

расходов при исчислении налоговой базы по налогам, исчисляемым по разным специальным налоговым режимам, данные расходы распределяются пропорционально долям доходов в общем объеме доходов, полученных при применении указанных специальных налоговых режимов.

В соответствии с пп. 5 ст. 23 НК РФ организации обязаны представлять в налоговый орган по месту нахождения организации бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете», за исключением случаев, когда организации, в соответствии с указанным Федеральным законом, не обязаны вести бухгалтерский учет или освобождены от ведения бухгалтерского учета.

Пунктом 3 ст. 4 Федерального закона от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» организации, перешедшие на УСН, освобождены от обязанности ведения бухгалтерского учета, за исключением учета основных средств и нематериальных активов, который они ведут в порядке, предусмотренном законодательством РФ о бухгалтерском учете.

В то же время указанный Закон не освобождает от обязанности ведения бухгалтерского учета организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность, подпадающую под ЕНВД.

Поэтому организация, применяющая одновременно УСН и ЕНВД, должна вести бухгалтерский учет, составлять и представлять в налоговый орган бухгалтерскую отчетность в целом по организации.

МРИ ФНС России №4  
по Орловской области

## О порядке применения ЕНВД при оказании услуг по проверке технического состояния автотранспортных средств при техосмотре

Министерство финансов Российской Федерации в письме №03-11-09/52 от 4 июля 2012 года сообщило следующее.

В соответствии с пп. 3 п. 2 ст. 346.26 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности могут переводиться налогоплательщики, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере оказания услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств.

В соответствии с п. 1 ст. 2 Гражданского кодекса Российской Федерации предпринимательской является самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке.

Согласно ст. 1 Федерального закона от 01.07.2011 N 170-ФЗ "О техническом осмотре транспортных средств и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (далее - Закон N 170-ФЗ) под техническим осмотром транспортных средств понимается проверка технического состояния транспортных средств (в том числе их частей, предметов их дополнительного оборудования) на предмет их соответствия обязательным требованиям безопасности транспортных средств в целях допуска транспортных средств к участию в дорожном движении на территории Российской Федерации и в случаях, предусмотренных международными договорами Российской Федерации, также за ее пределами.

Техническое диагностирование - часть технического осмотра, заключающаяся в процедуре подтверждения соответствия транспортных средств (в том числе их частей, предметов их дополнительного оборудования) обязательным требованиям безопасности транспортных средств.

В соответствии с п. 1 ст. 4 Закона N 170-ФЗ основной целью проведения технического осмотра является оценка соответствия транспортных средств обязательным требованиям безопасности транспортных средств в порядке, установленном правилами проведения технического осмотра.

Статьей 346.27 Кодекса к услугам по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств отнесены платные услуги, оказываемые физическим лицам и организациям по перечню услуг, предусмотренному Общероссийским классификатором услуг населению, утвержденным Постановлением Госстандарта России от 28.06.1993 N 163 (ОК 002-93) (далее - ОКУН). К данным услугам

не относятся услуги по заправке автотранспортных средств, услуги по гарантийному ремонту и обслуживанию, а также по хранению автотранспортных средств на платных автостоянках и штрафных автостоянках.

Согласно ОКУН в состав услуг по техническому обслуживанию и ремонту транспортных средств, машин и оборудования (код 017000) включены услуги по техническому обслуживанию и ремонту легковых автомобилей, грузовых автомобилей и автобусов.

Данный код включает позицию "контрольно-диагностические работы" (код 017104), отнесенную ОКУН к бытовым услугам, оказываемым населению.

При этом в ОКУН не включены услуги по проведению технического осмотра транспортных средств, осуществляемого в рамках Закона N 170-ФЗ в целях определения соответствия транспортных средств обязательным требованиям их безопасности.

В связи с изложенным организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность по проведению технического осмотра транспортных средств в рамках Закона N 170-ФЗ, налогоплательщиками единого налога на вмененный доход в отношении этой деятельности признаваться не должны.

Включение указанных услуг в состав услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств предусмотрено Федеральным законом от 25.06.2012 N 94-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации", вступающим в силу с 1 января 2013 г.

В отношении налогообложения единым налогом на вмененный доход предпринимательской деятельности по оказанию услуг по ремонту и техническому обслуживанию прицепов, полуприцепов и прицепов-роспусков сообщаем, что согласно Письму Госстандарта от 09.06.2012 N 140-16/455 указанные услуги, согласно ОКУН, могут быть отнесены к услугам по ремонту и изготовлению автомотопринадлежностей (подголовников, подлокотников, багажников, прицепных устройств, ветрозащитных приспособлений для мотоциклов и мотороллеров и т.п.) (код 017611).

Поэтому предпринимательская деятельность по оказанию данных услуг может облагаться единым налогом на вмененный доход.

Отдел налогообложения  
УФНС России по Орловской области

## Об обложении налогом на прибыль сельскохозяйственных товаропроизводителей

Статьей 2.1 Федерального закона от 06.08.2001 N 110-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, а также о признании утратившими силу отдельных актов (положений актов) законодательства Российской Федерации о налогах и сборах" для сельскохозяйственных товаропроизводителей, не перешедших на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данными организациями собственной сельскохозяйственной продукции, установлены пониженные ставки по налогу на прибыль организаций (в 2004-2012 годы ставка налога на прибыль установлена в размере 0 процентов).

Под сельскохозяйственными товаропроизводителями в целях применения статьи 2.1 Закона N 110-ФЗ до 01.01.2008 года понимались сельскохозяйственные товаропроизводители, отвечающие критериям, предусмотренным пунктом 2 статьи 346.2 части второй Налогового кодекса Российской Федерации. Федеральным законом от 30.12.2008 N 314-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации

и отдельные законодательные акты Российской Федерации в части повышения эффективности налогообложения рыбохозяйственного комплекса" в часть первую статьи 2.1 Закона N 110-ФЗ были внесены изменения, согласно которым с 1 января 2009 года под сельскохозяйственными товаропроизводителями в целях применения статьи 2.1 Закона N 110-ФЗ понимаются сельскохозяйственные товаропроизводители, отвечающие критериям, предусмотренным пунктом 2 и подпунктом 1 пункта 2.1 статьи 346.2 Кодекса.

Одновременно Законом N 314-ФЗ были внесены изменения в статью 346.2 Кодекса, в соответствии с которыми пункт 2 статьи 346.2 изложен в новой редакции, которой установлено, что сельскохозяйственными товаропроизводителями, в частности, признаются организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку (в том числе на арендованных основных средствах) и реализующие эту продукцию, при условии, что в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций и индивидуальных предпринимателей доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из

сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет не менее 70 процентов.

Кроме того, Законом N 314-ФЗ статья 346.2 дополнена пунктом 2.1, подпунктом 1 которого установлено, что сельскохозяйственными товаропроизводителями также признаются градо- и поселкообразующие российские рыбохозяйственные организации, численность работающих в которых с учетом совместно проживающих с ними членов семей составляет не менее половины численности населения соответствующего населенного пункта и которые удовлетворяют условиям, установленным абзацами третьим и четвертым подпункта 2 этого пункта.

Таким образом, Закон N314-ФЗ внес самостоятельный отдельный критерий в определении сельскохозяйственных товаропроизводителей - градо- и поселкообразующие российские рыбохозяйственные организации, которые также могут применять ставку налога на прибыль 0 процентов.

При этом одновременно соответствовать в целях применения пониженной ставки налога на прибыль критериям, предусмотренным и пунктом 2 и подпунктом 1 пункта 2.1 статьи 346.2 Кодекса, законодательство не обязывает.

**МРИ ФНС России №4 по Орловской области.**

## **Об уведомлениях о порядке уплаты налога на прибыль организаций в бюджеты субъектов РФ консолидированной группой налогоплательщиков**

В письме №ЕД-4-3/6665@ от 20.04.2012 года Федеральная налоговая служба разъяснила вопрос представления ответственными участниками консолидированных групп налогоплательщиков в налоговые органы в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс) уведомлений о порядке уплаты ими налога на прибыль организаций в бюджеты субъектов Российской Федерации

1. Согласно пункту 6 статьи 288 Налогового кодекса положения данной статьи применяются при уплате налога (авансовых платежей) ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков по этой группе с учетом установленных особенностей.

Соответственно, если уплата налога на прибыль организаций в бюджеты субъектов Российской Федерации производится ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков в соответствии с абзацем вторым пункта 2 статьи 288 Налогового кодекса, то ответственный участник этой группы самостоятельно выбирает одного из участников или одно из обособленных подразделений (ответственных обособленных подразделений) участников, расположенных на территории субъекта Российской Федерации, по месту нахождения которого будет осуществляться уплата налога на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков в бюджет соответствующего субъекта Российской Федерации. В налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков в Приложении № 6 к Листу 02 указывается значение кода ОКАТО этого участника или обособленного подразделения.

Уведомление о принятом решении направляется в налоговый орган по месту нахождения ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков до 31 декабря года, предшествующего налоговому периоду, в котором начинает действовать консолидированная группа налогоплательщиков. В 2012 году – до наступления срока уплаты авансового платежа, следующего за регистрацией договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков (письмо Минфина России от 10.02.2012 № 03-03-10/11, доведено до налоговых органов письмом ФНС России от 29.02.2012 № ЕД-4-3/3285@). Если ответственный участник группы отнесен к категории крупнейших налогоплательщиков, то уведомление направляется в налоговый орган по месту учета его в качестве крупнейшего налогоплательщика.

В Уведомлении, представляемом после регистрации налоговым органом договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, приводятся данные о всех участниках и (или) обособленных подразделениях участников, по месту нахождения которых будет производиться уплата налога в соответствующие бюджеты субъектов Российской Федерации.

Исходя из положений пункта 2 статьи 288 Налогового кодекса Уведомление представляется также при изменении состава консолидированной группы налогоплательщиков, закрытии обособленных подразделений, изменении места нахождения участников или их обособленных подразделений и по иным основаниям, приведшим к смене участника или обособленного подразделения участника, по месту нахождения которого уплачивается налог в бюджет субъекта Российской Федерации. Представление Уведомления требуется и в случае изменения места уплаты налога, например, при изменении места нахождения участника или обособленного подразделения в пределах одного субъекта Российской Федерации.

В указанных случаях в Уведомление включаются только данные об участниках группы или их обособленных подразделениях, в отношении которых произошли названные выше изменения.

В форме Уведомления в графах 4, 5 и 6 предусмотрено указание сумм ежемесячных авансовых платежей на 1 квартал налогового периода, в котором начинает действовать консолидированная группа налогоплательщиков, определенных в порядке, установленном пунктом 8 статьи 286 Налогового кодекса. При этом платежи в федеральный бюджет указываются под пунктом 1.

По этим же графам указываются суммы авансовых платежей по ненаступившим срокам уплаты при смене ответственного обособленного подразделения в течение текущего налогового периода.

При указании причины представления Уведомления в специально отведенных знаках ставится знак «V».

2. Если организации до образования консолидированной группы налогоплательщиков уплачивали налог на прибыль организаций в бюджеты субъектов Российской Федерации в соответствии с абзацем вторым пункта 2 статьи 288 Налогового кодекса, то повторного уведомления налоговых органов о выбранных ими ответственных обособленных подразделениях не требуется. В налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков эти обособленные подразделения указываются в Приложении № 6а к Листу 02.

При смене участником консолидированной группы налогоплательщиков ответственного обособленного подразделения, по месту нахождения которого не производится уплата налога, исчисленного по консолидированной налоговой базе, уведомление составляется в произвольной форме и направляется ответственным участником группы в налоговый орган по месту своего нахождения (месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика).

**Отдел налогообложения  
УФНС России по Орловской области**



## Применение одним налогоплательщиком нескольких налоговых ставок УСН в отношении одного налогового периода не предусмотрено

Минфин России в письме №03-11-06/2/86 от 9 июля 2012 года сообщил следующее.

В соответствии с п. п. 1 и 2 ст. 346.23 НК РФ налогоплательщики-организации по истечении налогового периода представляют налоговую декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, в налоговые органы по месту своего нахождения.

Налоговая декларация по итогам налогового периода представляется налогоплательщиками-организациями не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Согласно ст. 346.19 НК РФ налоговым периодом по упрощенной системе налогообложения признается календарный год, а отчетными периодами - первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

В соответствии с п. п. 4 - 6 ст. 346.21 НК РФ налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа по вышеуказанному налогу, исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу.

Ранее исчисленные суммы авансовых платежей по налогу засчитываются при исчислении сумм авансовых платежей по налогу за отчетный период и суммы налога за налоговый период.

При исчислении налога за налоговый период применяется налоговая ставка, установленная п. 2 ст. 346.20 НК РФ, либо ставка, установленная в соответствии с указанной статьей НК РФ законами субъектов РФ по месту нахождения организации.

Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится по месту нахождения организации.

При этом гл. 26.2 НК РФ не предусмотрено применение одним налогоплательщиком нескольких налоговых ставок в отношении одного налогового периода.

Кроме того, НК РФ не установлен механизм учета доходов и расходов, а также их распределения для целей исчисления налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Исходя из этого при изменении в течение календарного года налогоплательщиком-организацией места нахождения на территориях субъектов РФ, которыми установлены разные налоговые ставки по налогу, подлежащему уплате в связи с применением УСН, сумму этого налога следует исчислять исходя из налоговой ставки, которая действовала в субъекте РФ на последний день налогового периода, за который подается в налоговый орган налоговая декларация по налогу. При исчислении налога за налоговый период учитываются ранее исчисленные суммы авансовых платежей по налогу.

Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, в вышеуказанном случае должна подаваться в налоговый орган по новому месту нахождения налогоплательщика.

Отдел работы с налогоплательщиками  
УФНС России по Орловской области

## Рыбхозяйства могут применять налоговую ставку 0 процентов по налогу на прибыль организаций

Рыбхозяйственные организации для применения по налогу на прибыль организаций налоговой ставки ноль процентов должны соответствовать установленным требованиям, говорится в Письме ФНС России от 18.07.2012 N ЕД-4-3/11930@.

Налоговая ставка 0 процентов установлена на период 2004 - 2012 годов для сельскохозяйственных товаропроизводителей, не перешедших на ЕСХН (Федеральный закон от 06.08.2001 N 110-ФЗ).

Сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организации, отвечающие критериям, предусмотренным пунктом 2 статьи 346.2 НК РФ, а также подпунктом 1 пункта 2.1 статьи 346.2 НК РФ.

С учетом изложенного рыбхозяйственные организации должны соответствовать одновременно требованию, касающемуся, во-первых, доли доходов от реализации сельскохозяйственной продукции (не менее 70 процентов), а во-вторых, являться градо- и поселкообразующими рыбхозяйственными организациями.

Одновременно отмечено, что предусмотренные пп. 1 п. 2.1 ст. 346.2 НК РФ критерии распространяются только на рыбхозяйственные организации, иные сельскохозяйственные товаропроизводители вправе применить налоговую ставку 0 процентов при выполнении условий, установленных только п. 2 ст. 346.2 НК РФ.

УФНС России по Орловской области

## Утрачивает ли налогоплательщик право на применение ЕСХН при отсутствии доходов из-за природных аномалий?

В связи с аномальной жарой стоящей в нашем регионе, налогоплательщики юридические лица и индивидуальные предприниматели находящиеся на специальном режиме налогообложения в виде уплаты Единого сельскохозяйственного налога задают вопрос «Утрачивает ли налогоплательщик право на применение ЕСХН в связи с отсутствием у него доходов от реализации сельскохозяйственной продукции в связи с гибелью посевов из-за аномальных погодных условий?».

Поясняем, что в случае если налогоплательщиком, перешедшим на уплату ЕСХН, по итогам налогового периода нарушено условие, установленное п. 2 ст. 346.2 Налогового кодекса РФ, в том числе в связи с отсутствием у налогоплательщика доходов от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции, то в соответствии с п. 4 ст. 346.3 НК РФ он утрачивает право на применение ЕСХН. При этом НК РФ не содержит исключений для налогоплательщиков, нарушивших условия применения ЕСХН в связи с форс-мажорными обстоятельствами (в данном случае, аномальные погодные условия).

Поэтому налогоплательщик, у которого по итогам налогового периода отсутствуют доходы от реализации сельскохозяйственной продукции в связи с гибелью посевов из-за аномальных погодных условий, утрачивает право применения ЕСХН с начала налогового периода.

МРИ ФНС России №4 по Орловской области

## Ломбарды не могут применять систему налогообложения в виде ЕНВД

Министерство финансов Российской Федерации в письме от 21.04.2012 № 03-11-09/30 ответило на вопрос о возможности применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в отношении деятельности ломбардов по реализации невостребованных вещей.

В соответствии с подпунктами 6 и 7 пункта 2 статьи 346.26 Налогового кодекса Российской Федерации система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности может применяться в отношении предпринимательской деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей в сфере розничной торговли через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли, через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также объекты нестационарной торговой сети.

Согласно статье 346.27 Кодекса под розничной торговлей понимается предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами (в том числе за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи.

Как установлено пунктом 5 статьи 358 Гражданского кодекса Российской Федерации, в случае невозвращения в установленный срок суммы займа, обеспеченного залогом вещей в ломбарде, ломбард по истечении льготного месячного срока вправе продать это имущество в порядке, установленном законом о ломбардах.

Согласно статье 13 Федерального закона от 19 июля 2007 г. № 196-ФЗ «О ломбардах» (далее - Закон № 196-ФЗ) целью реализации невостребованной вещи является удовлетворение требований ломбарда к заемщику или поклажедателю в размере, определяемом в соответствии с условиями договора займа или договора хранения на день продажи невостребованной вещи.

Реализация невостребованной вещи, на которую обращено взыскание, осуществляется путем ее продажи, в том числе с публичных торгов. В случае если сумма оценки невостребованной вещи превышает 30000 руб., ее реализация осуществляется только путем продажи с публичных торгов. В иных случаях форма и порядок реализации невостребованной вещи определяются решением ломбарда, если иное не установлено договором займа или договором хранения.

В случае объявления торгов несостоявшимися ломбард вправе при проведении повторных торгов снизить начальную цену вещи, но не более чем на 10% ниже начальной цены на предыдущих торгах. Повторные торги могут проводиться путем публичного предложения.

После продажи невостребованной вещи требования ломбарда к заемщику или поклажедателю погашаются, даже если сумма, вырученная при реализации невостребованной вещи, недостаточна для их полного удовлетворения.

Если после продажи невостребованной вещи сумма обязательств заемщика или поклажедателя перед ломбардом оказалась ниже суммы, вырученной при реализации невостребованной вещи, либо

суммы ее оценки, ломбард обязан вернуть заемщику или поклажедателю (пункт 4 статьи 13 Закона № 196-ФЗ):

- разницу между суммой оценки невостребованной вещи и суммой обязательств заемщика или поклажедателя в случае, если сумма, вырученная при реализации невостребованной вещи, не превышает сумму ее оценки;

- разницу между суммой, вырученной при реализации невостребованной вещи, и суммой обязательств заемщика или поклажедателя в случае, если сумма, вырученная при реализации невостребованной вещи, превышает сумму ее оценки.

Ломбард по обращению заемщика или поклажедателя в случае, если такое обращение поступило в течение трех лет со дня продажи невостребованной вещи, обязан выдать ему денежные средства в размере, определяемом пунктом 4 статьи 13 Закона № 196-ФЗ, и предоставит соответствующий расчет размера этих средств. В случае если в течение указанного срока заемщик или поклажедатель не обратился за получением причитающихся ему денежных средств, такие денежные средства обращаются в доход ломбарда (пункт 5 статьи 13 Закона № 196-ФЗ).

Таким образом, денежные средства, поступающие ломбарду после реализации невостребованной вещи, являются средствами, полученными в счет погашения обязательства заемщика по возврату займа и уплате процентов или в счет оплаты поклажедателем вознаграждения за хранение вещи.

Согласно подпункту 10 пункта 1 статьи 251 Кодекса доходы в виде средств или иного имущества, которые получены по договорам кредита или займа (иных аналогичных средств или иного имущества независимо от формы оформления займствований, включая ценные бумаги по долговым обязательствам), а также средств или иного имущества, которые получены в счет погашения таких займствований, не признаются доходами, подлежащими налогообложению налогом на прибыль организаций.

В то же время, денежные средства, поступившие ломбарду после реализации невостребованной вещи в части, направляемой на уплату процентов заемщика по договору займа, относятся к внереализационным доходам и облагаются налогом на прибыль организаций (пункт 6 статьи 250 Кодекса).

Обращенные в доход ломбарда на основании пункта 5 статьи 13 Закона № 196-ФЗ денежные средства учитываются при исчислении налога на прибыль организаций в составе внереализационных доходов на основании пункта 18 статьи 250 Кодекса.

В связи с этим, а также в связи с тем, что согласно пункту 4 статьи 2 Закона № 196-ФЗ ломбардам запрещается заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме предоставления краткосрочных займов гражданам, хранения вещей, а также оказания консультационных и информационных услуг, операции ломбардов по реализации невостребованных вещей налогообложению единым налогом на вмененный доход для отдельных видов деятельности не подлежат.

УФНС России по Орловской области

## Порядок оформления счета-фактуры при возврате товара, принятого на учет покупателем

Федеральная налоговая служба в письме от 05.07.2012 № АС-4-3/11044@ сообщила следующее.

При возврате товара, принятого на учет покупателем, корректировочный счет-фактура не выставляется. В этом случае по возвращенным товарам покупателем - плательщиком НДС должен быть выставлен обычный счет-фактура. Корректировочный счет-фактура выставляется продавцом в том случае, если возвращается

товар, который не был принят покупателем на учет.

Помимо этого в письме ФНС России сообщается о том, что в отношении налоговых агентов - покупателей имущества (имущественных прав) должников, признанных в соответствии с законодательством РФ банкротами, обязанность по выставлению счетов-фактур (в т.ч. корректировочных) не установлена.

ИФНС России по г. Орлу

## О порядке регистрации некоммерческих организаций

В соответствии со ст.10 Федерального закона №129-ФЗ в отношении некоммерческих организаций установлен специальный порядок регистрации. Правовое положение некоммерческих организаций определяется в соответствии с положениями Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях".

Согласно п.4 ст.13.1 Федерального закона N 7-ФЗ документы, необходимые для государственной регистрации некоммерческой организации, представляются в уполномоченный орган - Министерство юстиции Российской Федерации или его территориальный орган. Управление ФНС вносит в Единый

государственный реестр записи о юридических лицах - некоммерческих организациях только по решению Управления Министерства юстиции РФ по Орловской области.

Для регистрации создания, изменений сведений о некоммерческой организации, а также для ликвидации необходимо обратиться в Управление Министерства юстиции РФ по Орловской области, расположенное по адресу: 302040, г.Орел, ул.Максима Горького, 45а.

Отдел регистрации и учета налогоплательщиков  
УФНС России по Орловской области



## Определены имена победителей конкурса «Лучший налоговый инспектор Орловской области»

В этом году участие в региональном конкурсе «Лучший налоговый инспектор» приняли 33 налоговика. Барьер первого тура преодолели 12 соискателей этого престижного звания, второй этап конкурса (тестирование на знание налогового законодательства) определил шестерых финалистов, сразившихся за победу в трех номинациях

- лучший государственный налоговый инспектор;
- лучший старший государственный налоговый инспектор;
- лучший главный государственный налоговый инспектор.

В финале свои «домашние задания» - подготовленные конкурсные работы на актуальные темы презентовали:

- государственный налоговый инспектор отдела выездных проверок № 1 ИНФС России по г. Орлу Светлана Удалова («Фирмы-однодневки и их использование»);
- государственный налоговый инспектор отдела выездных проверок № 1 ИНФС России по г. Орлу Олег Ерёмин («Выездная



- налоговая проверка»);
- старший государственный налоговый инспектор отдела досудебного аудита ИФНС России по г. Орлу Надежда Новикова («Роль отдела досудебного аудита в налоговой системе»);
- старший государственный налоговый инспектор отдела контроля налоговых органов УФНС России по Орловской области Оксана Зайчикова («Пути и методы повышения внутреннего контроля»);
- главный государственный налоговый инспектор выездных проверок № 1 ИНФС России по г. Орлу Люция Говорова («Методы начисления амортизации и ошибки, допускаемые налогоплательщиками при ее исчислении»);
- главный государственный налоговый инспектор контрольного отдела УФНС России по Орловской области Светлана Будницкая («Планирование выездных налоговых проверок, пути его развития и совершенствования»).

Финалистам предложили представить основные положения работ, ответить на вопросы аудитории, а также в рамках выбранной темы поразмышлять над возможными изменениями в



налоговом законодательстве, высказать предложения по усовершенствованию своей работы, привести примеры из практики.

Оценив выступления по критериям социальной значимости, позитивности, креативности, соответствия содержания заявленной теме и др., жюри вынесло свое решение. Победителями конкурса «Лучший налоговый инспектор Орловской стали:

- в номинации «Лучший государственный налоговый инспектор» - Светлана Удалова;
- в номинации «Лучший старший государственный налоговый инспектор» - Надежда Новикова;
- в номинации «Лучший главный государственный налоговый инспектор» - Люция Говорова.

Обладатели звания «Лучший налоговый инспектор Орловской области» получают заслуженные награды и примут участие в аналогичном конкурсе уже на уровне Центрального федерального округа.

**Пресс-служба УФНС России  
по Орловской области**



**Партнер проекта «Налоговая служба. Орел» – ООО «Кредитал+»**  
(Региональный информационный центр  
Сети КонсультантПлюс в г. Орле и Орловской области)  
г. Орёл, ул. Салтыкова-Щедрина, 34  
«Горячая линия»: 73-15-15  
e-mail: consultant@vorle.ru; www.consultant.vOrle.ru

Материалы подготовлены отделом работы с налогоплательщиками УФНС России по Орловской области.

Телефоны: (4862) 54-32-99, 54-32-91

Тираж 260 экземпляров.