Что изменилось	Как стало с 1 января 2013 года	Как было до 1 января 2013 года
Налоги и сборы. Общие положения		
Установлены единые правила применения коэффициента-дефлятора К1 для целей налогообложения (п. 1 ст. 1 Федерального закона № 94-ФЗ от 25 июня 2012 г.)	В ч. I Налогового кодекса РФ введены общее понятие и правила применения коэффициента-дефлятора К1 для целей налогообложения (абз. 24 п. 2 ст. 11 Налогового кодекса РФ)	Ранее понятие и правила использования коэффициента-дефлятора К1 были предусмотрены в отдельных главах Налогового кодекса РФ
Уточнены обязанности организаций – плательщиков налогов и сборов по сдаче бухгалтерской отчетности в налоговую инспекцию (пп. "а" п. 1 ст. 1 Федерального закона № 97-ФЗ от 29 июня 2012 г.)	Организации обязаны представлять в налоговую инспекцию по месту своего нахождения только годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность не позднее 31 марта года, следующего за отчетным (пп. 5 п. 1 ст. 23 Налогового кодекса РФ)	Ранее предусматривалась подача в налоговую инспекцию также промежуточной бухгалтерской отчетности
Расширен и уточнен перечень сведений о налогоплательщиках, которые банки обязаны передавать в налоговые инспекции (пп. "б" п. 18 ст. 1 Федерального закона № 97-ФЗ от 29 июня 2012 г.)	Банки в установленных случаях обязаны передавать в налоговые инспекции в отношении налогоплательщиков (организаций, индивидуальных предпринимателей и граждан, не являющихся индивидуальными предпринимателями): – справки о наличии счетов, вкладов (депозитов) и (или) об остатках денежных средств на счетах, вкладах (депозитах); – выписки по операциям на счетах, по вкладам (депозитам); – справки об остатках электронных денежных средств и о переводах электронных денежных средств в соответствии с законодательством РФ. Подтверждение: п. 2 ст. 86 Налогового кодекса РФ	Ранее банки в установленных случаях должны были представлять в налоговые инспекции в отношении налогоплательщиков (организаций и индивидуальных предпринимателей) только сведения по счетам, которые открыты на основании договора банковского счета. В отношении граждан, которые не являются индивидуальными предпринимателями, такие сведения не подавались
Уточнено понятие "налоговая тайна" (п. 8 ст. 5 Федерального закона № 162-ФЗ от 27 июня 2011 г.)	Не составляют налоговую тайну сведения, представляемые в Государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах,	Ранее не было предусмотрено подобных положений.

	предусмотренную Федеральным законом № 210-ФЗ от 27 июля 2010 г. (пп. 6 п. 1 ст. 102 Налогового кодекса РФ)	
Уточнены все положения Налогового кодекса РФ, в которых упоминается бухгалтерская отчетность (пп. "а", "б" п. 2 , п. 20-23,п. 26 ст. 1, п. 8, 13 ст. 2 Федерального закона № 97-ФЗ от 29 июня 2012 г.,пп. "а" п. 6 ст. 2 Федерального закона № 94-ФЗ от 25 июня 2012 г.)	Все положения Налогового кодекса РФ, в которых упоминается бухгалтерская отчетность, дополнены также термином "финансовая отчетность". Данную отчетность формируют организации, которые применяют Международные страндарты финансовой отчетности (МСФО). То есть нормы налогового законодательства приведены в формальное соответствие с нормами других отраслей права (пп. 3 п. 3, пп. 2, 3 п. 5 ст. 25.2, п. 8 ст. 105.7, п. 1-3, 5, 8 ст. 105.8, п. 3 ст. 105.13, пп. 6 п. 1 ст. 105.22, пп. 20 п. 1 ст. 264, пп. 16 п. 1 ст. 346.16, пп. 16 п. 2 ст. 346.5 Налогового кодекса РФ)	Ранее данные положения содержали упоминание только о бухгалтерской отчетности организации
Обновлены формы документов, которые применяются налоговой службой при реализации своих полномочий	Обновлены формы документов о выявлении недоимки, требования об уплате налога (сбора, пени, штрафа), а также документов, которые налоговые иснпекции применяют при взыскании задолженности. В частности, скорректированы названия применяемых документов (Приказ ФНС России № ММВ-7-8/662 от 3 октября 2012 г.).	Ранее данные формы были утверждены Приказом ФНС России № ММВ-7-8/238 от 16 апреля 2012 г.
Уменьшена предельная сумма доходов за год по всем контролируемым сделкам с одним лицом (несколькими одними и теми же лицами) для целей налогового контроля цен по сделкам (п. 7 ст. 4 Федерального закона № 227-ФЗ от 18 июля 2011 г.)	Организации нужно подавать в налоговую инспекцию уведомление о контролируемых сделках, а также ее может проверить ФНС России на предмет соответствия цен по сделкам рыночному уровню, если предельная сумма годового дохода по контролируемым сделкам с одним лицом (несколькими одними и теми же лицами) составит более 80 млн руб. (ст. 105.15-105.17 Налогового кодекса РФ)	В 2012 году предельная сумма дохода по указанному основанию составляла более 100 млн руб.
Уменьшена сумма доходов по контролируемым сделкам между лицами, указанными в абз. 1 п. 2 ст. 105.14 Налогового кодекса РФ (п. 3 ст. 4 Федерального	Сделка между взаимозависимыми лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства всех сторон и выгодоприобретателей по которой является Россия, признается контролируемой (если иное не предусмотрено п. 3, 4 и 6 ст. 105.14 Налогового кодекса РФ), если сумма дохода по ней за соответствующий	В 2012 году предельная сумма дохода по указанному основанию составляла 3 млрд руб.

закона № 227-ФЗ от 18 июля 2011 г.)	календарный год превышает 2 млрд руб. (пп. 1 п. 2 ст. 105.14 Налогового кодекса РФ).	
Налог на прибыль		
Уточнен состав документов, которые подтверждают право участника проекта "Сколково" на освобождение от обязанностей налогоплательщика (п. 7 ст. 2 Федерального закона № 97-ФЗ от 29 июня 2012 г.)	Чтобы подтвердить (продлить) право на освобождение от обязанностей налогоплательщика, организация для подтверждения годового объема выручки должна направить в налоговую инспекцию по месту своего учета отчет о финансовых результатах (абз. 3 п. 7 ст. 246.1 Налогового кодекса РФ)	Ранее данные положения содержали упоминание об отчете о прибылях и убытках
Сокращен перечень доходов и расходов некоммерческой организации, которые не учитываются при определении налогооблагаемой базы (п. 4 ст. 7 Федерального закона № 225-ФЗ от 1 декабря 2008 г.)	Положения пп. 38 п. 1 ст. 251, п. 48.9 ст. 270 Налогового кодекса РФ утратили силу	Ранее не учитывались при расчете налога на прибыль доходы (расходы) некоммерческой организации, осуществляющей финансовую поддержку, на проведение капитального ремонта многоквартирных домов и переселение граждан из аварийного жилищного фонда в соответствии сФедеральным законом № 185-ФЗ от 21 июля 2007 г., которые получены от размещения временно свободных денежных средств
Расширен перечень расходов страховых организаций (п. 2 ст. 5 Федерального закона № 78-ФЗ от 14 июня 2012 г.)	Разрешено учитывать в составе расходов страховой организации суммы отчислений в компенсационный фонд на обязательное страхование гражданской ответственности перевозчика за причинение при перевозках вреда жизни, здоровью, имуществу пассажиров (пп. 1.3 п. 2 ст. 294 Налогового кодекса РФ)	Ранее не было предусмотрено подобных положений
Расширен перечень целевых поступлений на содержание	Не учитываются в налоговых доходах следующие целевые поступления, которые получены профессиональным	Ранее не было предусмотрено подобных положений

некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, которые не учитываются при определении налогооблагаемой базы (п. 1 ст. 5 Федерального закона № 78-ФЗ от 14 июня 2012 г.)	объединением страховщиков в рамках обязательного страхования гражданской ответственности перевозчика за причинение при перевозках вреда жизни, здоровью, имуществу пассажиров: – предназначенные для финансирования компенсационных выплат; – а также суммы возмещения компенсационных выплат и расходов, понесенных в связи с рассмотрением требований потерпевших о компенсационных выплатах. (пп. 17 п. 2 ст. 251 Налогового кодекса РФ)	
Для сельскохозяйственных товаропроизводителей, которые не перешли на уплату ЕСХН, на постоянной основе установлена ставка 0 процентов (п. 3 ст. 1 Федерального закона № 161-ФЗ от 2 октября 2012 г.)	Сельскохозяйственные товаропроизводители, которые соответствуют критериям п. 2 ст. 346.2 Налогового кодекса РФ, а также относящиеся к ним рыбохозяйственные организации, отвечающие требованиям одновременно п. 2и пп. 1 п. 2.1 ст. 346.2 Налогового кодекса РФ, не перешедшие на систему налогообложения в виде ЕСХН, вправе продолжать применение ставки 0 процентов при соблюдении определенных условий (п. 1.3 ст. 284 Налогового кодекса РФ)	Ранее данная льгота была предусмотрена только на период с 2004 по 2012 год
Изменен порядок учета основных средств, к которым была применена амортизационная премия (пп. "а" п. 5, п. 10 ст. 1 Федерального закона № 206-ФЗ от 29 ноября 2012 г.)	Восстанавливать амортизационную премию теперь нужно, только если основное средство, по которому была применена амортизационная премия, реализуется ранее чем по истечении пяти лет с момента его ввода в эксплуатацию взаимозависимому лицу. Сделать это необходимо в том отчетном (налоговом) периоде, в котором состоялась реализация основного средства. Подтверждение: абз. 4 п. 9 ст. 258 Налогового кодекса РФ	Ранее восстанавливать амортизационную премию нужно было во всех случаях, когда организация реализовывала основное средство, по которому применила премию, ранее чем по истечении пяти лет с момента ввода его в эксплуатацию. Положений о периоде восстановления предусмотрено не было. Однако такие разъяснения давали контролирующие ведомства
	Если при реализации основного средства нужно восстановить амортизационую премию, то остаточную стоимость такого объекта нужно увеличить на сумму восстановленной амортизационной премии	Ранее по данному вопросу не было выработано единой точки зрения

	(абз. 2 пп. 1 п. 1 ст. 268 Налогового кодекса РФ). При этом для расчета остаточной стоимости нужно использовать первоначальную стоимость основного средства за вычетом примененной амортизационной премии (п. 1 ст. 257, п. 9 ст. 258 Налогового кодекса РФ).	
Изменен момент начала начисления амортизации в отношении основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации (пп. "б" п. 5,п. 6 ст. 1 Федерального закона № 206-ФЗ от 29 ноября 2012 г.)	По объектам, право собственности на которые подлежит государственной регистрации, начислять амортизацию нужно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию, независимо от даты его государственной регистрации (п. 4 ст. 259 Налогового кодекса РФ)	Ранее начислять амортизацию по таким объектам нужно было не ранее подачи документов на государственную регистрацию и ввода объекта основных средств в эксплуатацию
Ограничен перечень объектов, к которым можно применять повышающий коэффициент амортизации при использовании имущества в условиях агрессивной среды и повышенной сменности (п. 7 ст. 1 Федерального закона № 206-ФЗ от 29 ноября 2012 г.)	По основным средствам, которые используются для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, применять повышающий коэффициент можно будет, только если такой объект был принят на учет до 1 января 2014 года (пп. 1 п. 1 ст. 259.3 Налогового кодекса РФ)	Ранее подобного ограничения предусмотрено не было
Изменен порядок учета затрат на проведение работ по мобилизационной подготовке (п. 3, 8 ст. 1 Федерального закона № 206-ФЗ от 29 ноября 2012 г.)	В составе внереализационных расходов можно единовременно учитывать расходы на проведение работ по мобилизационной подготовке, в том числе затраты на содержание мощностей и объектов, необходимых для выполнения мобилизационного плана. Исключение – расходы на приобретение, создание, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение мобилизационных мощностей, которые признаются амортизируемым имуществом. Такое имущество подлежит амортизации в общем порядке. Подтверждение: пп. 17 п. 1 ст. 265, абз. 4 п. 1 ст. 256Налогового кодекса РФ	Ранее подобные затраты (независимо от соответствия критерям амортизируемого имущества) учитывались в составе внереализационных расходов, если они не компенсировались из бюджета. При этом для подтверждения в налоговую инспекцию по месту своего учета нужно было представить определенный пакет документов

Расширено понятие "безнадежный долг" для целей расчета налога на прибыль (п. 9 ст. 1 Федерального закона № 206-ФЗ от 29 ноября 2012 г.)	Безнадежным (нереальным ко взысканию) долгом теперь также признаются долги, невозможность взыскания которых подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства, в случае возврата взыскателю исполнительного документа по следующим основаниям: – невозможность установить место нахождения должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей; – отсутствие у должника имущества, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными Подтверждение: абз. 2-4 п. 2 ст. 266 Налогового кодекса РФ	Ранее подобных положений предусмотрено не было. Однако такие разъяснения давали контролирующие ведомства
Установлена дата, на которую нужно признавать доход от реализации имущества, право собственности на которое подлежит государственной регистрации (пп. "а" п. 13 ст. 1 Федерального закона № 206-ФЗ от 29 ноября 2012 г.)	При использовании метода начисления доход от реализации недвижимого имущества нужно признавать на дату передачи такого имущества покупателю по передаточному акту или иному документу о передаче имущества (абз. 2 п. 3 ст. 271 Налогового кодекса РФ)	Ранее по данному вопросу не было выработано единой точки зрения
Продлен срок в течение, которого предельная величина процентов по долговым обязательствам в иностранной валюте рассчитывается исходя из произведения ставки рефинансирования ЦБ РФ и коэффициента 0,8 (п. 11 ст. 1 Федерального	Предельная величина процентов по долговым обязательствам в иностранной валюте принимается равной произведению ставки рефинансирования ЦБ РФ и коэффициента 0,8 в период с 31 декабря 2012 года по 31 декабря 2013 года (абз. 3 п. 1.1 ст. 269 Налогового кодекса РФ)	Ранее данный срок был ограничен 31 декабря 2012 года

закона № 206-ФЗ от 29 ноября 2012 г.)		
Изменен порядок учета убытков, полученных по договору доверительного управления (п. 14 ст. 1 Федерального закона № 206-ФЗ от 29 ноября 2012 г.)	Убытки, полученные в течение срока действия договора доверительного управления, по условиям которого учредитель управления не является выгодоприобретателем, от использования имущества, переданного в доверительное управление, не учитываются при определении налоговой базы по налогу учредителем управления и выгодоприобретателем (п. 4.1 ст. 276 Налогового кодекса РФ). В соответствии с данными изменениями учредитель доверительного управления, являющийся одновременно выгодоприобретателем, сможет учитывать убытки в целях налогообложения	Убытки, полученные в течение срока действия договора доверительного управления от использования имущества, переданного в доверительное управление, не признаются убытками учредителя (выгодоприобретателя), учитываемыми в целях налогообложения в соответствии с настоящей главой
НДС		
Расширен перечень льгот, обязательных к применению (п. 1 ст. 3 Федерального закона № 145-ФЗ от 28 июля 2012 г.)	Перечень услуг, реализация которых освобождается от НДС в обязательном порядке, дополнен рядом услуг, оказываемых на рынке ценных бумаг, товарных и валютных рынках (п. 12.2 п. 2 ст. 149 Налогового кодекса РФ)	Ранее не было предусмотрено подобных положений
Уточнено, что налогоплательщики, на которых распространяется указанная выше льгота, не должны составлять счета-фактуры по операциям реализации ценных бумаг (п. 2 ст. 3 Федерального закона № 145-ФЗ от 28 июля 2012 г.)	При реализации услуг, оказываемых брокерами и посредниками на рынке ценных бумаг, товарных и валютных рынках, которые включены в перечень льготируемых операций, не нужно оформлять счета-фактуры, по другим услугам посредников и брокеров при реализации ценных бумаг счета-фактуры составляются в общем порядке (п. 4 ст. 169 Налогового кодекса РФ)	Ранее применялась общая норма, в соответствии с которой по услугам брокеров и посредников при реализации ценных бумаг нужно было составлять счета-фактуры
Расширен перечень товаров, которые облагаются НДС по ставке 10 процентов (п. 1 ст. 1 Федерального закона № 206-ФЗ от 29 ноября 2012 г., п. 1 ст. 1 Федерального	НДС по ставке 10 процентов облагается реализация: – жиров специального назначения, в том числе жиров кулинарных, кондитерских, хлебопекарных, заменителей молочного жира, эквивалентов, улучшителей и заменителей масла какао, спредов, смесей топленых (абз. 7 пп. 1 п. 2 ст. 164	Ранее не было предусмотрено подобных положений. В отношении племенного скота и птицы до 1 января 2018 года по пониженной ставке НДС облагались

закона № 161-ФЗ от 2 октября 2012 г.)	Налогового кодекса РФ); – племенного крупного рогатого скота, племенных свиней, племенных овец, племенных коз, племенных лошадей, племенного яйца; спермы, полученной от племенных быков, племенных свиней, племенных баранов, племенных козлов, племенных жеребцов; эмбрионов, полученных от племенного крупного рогатого скота, племенных свиней, племенных овец, племенных коз, племенных лошадей (пп. 5 п. 2 ст. 164 Налогового кодекса РФ)	только услуги по их передаче по договорам лизинга с правом выкупа
НДФЛ		
Расширен перечень доходов, которые не облагаются налогом (освобождены от налогообложения) (п. 2 ст. 1 Федерального закона № 161-ФЗ от 2 октября 2012 г.)	От налогообложения НДФЛ освобождаются: – суммы, полученные главами крестьянских (фермерских) хозяйств за счет бюджетных средств в виде грантов на создание и развитие хозяйства; – суммы единовременной помощи на бытовое обустройство начинающего фермера; – суммы грантов на развитие семейной животноводческой фермы; – субсидии, предоставляемые главам крестьянских (фермерских) хозяйств за счет средств бюджета. Подтверждение: п. 14.1, 14.2 ст. 217 Налогового кодекса РФ	Ранее подобных положений предусмотрено не было
Единый налог при УСН		
Положения гл. 26.2 Налогового кодекса РФприведены в соответствие с законодательством об азартных играх (пп. "в" п. 10 ст. 2 Федерального закона № 94-ФЗ от 25 июня 2012 г.)	Из перечня лиц, которые не вправе применять УСН, исключены индивидуальные предприниматели, занимающиеся игорным бизнесом (пп. 9 п. 3 ст. 346.12 Налогового кодекса РФ). Данная правка связана с тем, что организаторами азартных игр могут быть только организации (п. 1 ст. 6 Федерального закона № 244-ФЗ от 29 декабря 2006 г.)	Ранее в перечне лиц, не имеющих право применять УСН, были поименованы не только организации, но и индивидуальные предприниматели, занимающиеся игорным бизнесом
Изменены требования к стоимости и составу имущества, ограничивающие право перехода на УСН (пп. "в" п. 10 ст. 2 Федерального	Предел стоимости 100 млн руб., ограничивающий право перехода на УСН, применяется только в отношении основных средств (пп. 16 п. 3 ст. 346.12 Налогового кодекса РФ)	Ранее предел стоимости 100 млн руб. применялся в отношении основных средств и нематериальных активов организации

закона № 94-ФЗ от 25 июня 2012 г.)		
Расширен перечень условий, при несоблюдении которых нельзя перейти на уплату единого налога при УСН (пп. "в" п. 10 ст. 2 Федерального закона № 94-ФЗ от 25 июня 2012 г.)	Не вправе применять УСН организации (индивидуальные предприниматели), которые не представили в установленные законодательством сроки уведомление о переходе на УСН (пп. 19 п. 3 ст. 346.12 Налогового кодекса РФ)	Ранее подобных положений предусмотрено не было. Однако такие разъяснения давали контролирующие ведомства
Увеличен срок, в течение которого вновь созданная организация (индивидуальный предприниматель) должна подать уведомление о переходе на УСН (пп. "б" п. 11 ст. 2 Федерального закона № 94-ФЗ от 25 июня 2012 г.)	Вновь созданная организация (индивидуальный предприниматель) должна подать уведомление о переходе на УСН в течение 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговой инспекции (абз. 1 п. 2 ст. 346.13 Налогового кодекса РФ)	Ранее вновь созданная организация (индивидуальный предприниматель) должна была подать заявление о переходе на УСН в течение 5 дней с даты постановки на учет в налоговой инспекции
Приведено в соответствие с утвержденными для применения формами название документа, на основании которого организация, которая перестала быть плательщиком ЕНВД, вправе перейти на УСН (пп. "б" п. 11 ст. 2 Федерального закона № 94-ФЗ от 25 июня 2012 г.)	Организация, которая прекратила применять спецрежим в виде ЕНВД, вправе на основании уведомления перейти на УСН (абз. 2 п. 2 ст. 346.13 Налогового кодекса РФ)	Ранее организация, которая прекратила применять спецрежим в виде ЕНВД (в т. ч. в связи с изменениями в местном законодательстве), для перехода на УСН должна была подать заявление
Утратили силу положения, в соответствии с которыми было приостановлено действие п. 4 ст. 346.13 Налогового кодекса РФ. Изменено содержание пп. 4.1 ст. 346.13 Налогового	Требования, при несоответствии которым организация утрачивает право на применение УСН, вновь определяются в соответствии с п. 4 ст. 346.13 Налогового кодекса РФ. Если организация не нарушила данные требования, то она вправе продолжать применять УСН в следующем налоговом периоде (п. 4.1 ст. 346.13 Налогового кодекса РФ)	Ранее требования, при несоответствии которым организация утрачивала право на применение УСН, содержались в п. 4.1 ст. 346.13 Налогового кодекса РФ

кодекса РФ. Подтверждение: пп. "в","г" п. 11 ст. 2 Федерального закона № 94-ФЗ от 25 июня 2012 г.,п. 3 ст. 2 Федерального закона № 204-ФЗ от 19 июля 2009 г.		
Установлен порядок определения размера доходов, ограничивающих право перехода на УСН, при совмещении УСН с патентной системой налогообложения (пп. "в" п. 11 ст. 2 Федерального закона № 94-ФЗ от 25 июня 2012 г.)	Если организация совмещает УСН с патентной системой налогообложения, то определять размер доходов, полученных за отчетный (налоговый) период, с целью соблюдения установленного ограничения нужно исходя из доходов от обоих режимов налогообложения (абз. 2 п. 4 ст. 346.13 Налогового кодекса РФ)	Ранее подобных положений предусмотрено не было
Добавлена обязанность организации (индивидуального предпринимателя) об уведомлении налоговой инспекции о прекращении деятельности, которая облагалась в рамках УСН (пп. "е" п. 11 ст. 2 Федерального закона № 94-ФЗ от 25 июня 2012 г.)	О прекращении деятельности, облагаемой в рамках УСН, необходимо уведомить налоговую инспекцию. Сделать это нужно в течение 15 дней со дня прекращения такой деятельности. Подтверждение: п. 8 ст. 346.13 Налогового кодекса РФ	Ранее не было предусмотрено подобных положений
Уточнена норма, в соответствии с которой признаются расходы на НИОКР (пп. "а" п. 13 ст. 2 Федерального закона № 94-ФЗ от 25 июня 2012 г.)	Затраты на НИОКР определяются в соответствии со ст. 262 Налогового кодекса РФ (пп. 2.3 п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ)	Ранее затраты на НИОКР определялись в соответствии с п. 1 ст. 262 Налогового кодекса РФ (в связи с чем вопрос о списании на расходы НИОКР с применением повышающего коэффициента, которые указаны в другом пункте этой статьи, был неоднозначен). Однако

		такие разъяснения давали контролирующие ведомства
Сокращен перечень доходов и расходов, которые учитываются при расчете единого налога при УСН (пп. "в" п. 13, п. 14 ст. 2 Федерального закона № 94-ФЗ от 25 июня 2012 г.)	Положительные и отрицательные курсовые разницы больше не определяются и и не учитываются (п. 5 ст. 346.17 Налогового кодекса РФ)	Ранее организация в составе доходов (расходов) при расчете единого налога при УСН могла учитывать курсовые разницы по отдельным видам операций
Расширено положение о том, суммы каких налогов и сборов, организация вправе учитывать при расчете единого налога при УСН (пп. "б" п. 13 ст. 2 Федерального закона № 94-ФЗ от 25 июня 2012 г.)	При расчете единого налога при УСН организация (индивидуальный предприниматель) вправе учитывать любые налоги и сборы, уплаченные в соответствии с законодательством о налогах и сборах. Исключение – единый налог при УСН. Подтверждение: пп. 22 п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ	Ранее при расчете единого налога при УСН организация (индивидуальный предприниматель) могла учитывать затраты в виде налогов и сборов, уплаченных в соответствии с российским законодательством о налогах и сборах
Уточнен порядок определения дохода, полученного в натуральной форме (пп. "а" п. 15 ст. 2 Федерального закона № 94-ФЗ от 25 июня 2012 г.)	Доход, полученный в натуральной форме, определяется исходя из цены сделки с учетом положения ст. 105.3 Налогового кодекса РФ (п. 4 ст. 346.18 Налогового кодекса РФ)	Ранее доход, полученный в натуральной форме, определялся исходя из рыночной цены (без ссылок на порядок ее определения)
Расширен перечень сумм, на которые можно уменьшить сумму единого налога (авансового платежа) при УСН с объектом налогообложения в виде доходов, а также уточнен порядок применения данных налоговых вычетов (пп. "б" п. 16 ст. 2 Федерального закона № 94-ФЗ от 25 июня 2012 г.)	Организация (индивидуальный предприниматель – работодатель) может уменьшить рассчитанный единый налог (авансовый платеж по единому налогу) при УСН на сумму: 1) взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, а также на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, фактически уплаченных (в пределах начисленных сумм) в данном налоговом (отчетном) периоде; 2) пособий по временной нетрудоспособности (кроме пособия в	Ранее сумму единого налога (авансового платежа по единому налогу) при УСН можно было уменьшить на сумму: – пособий по временной нетрудоспособности, выплаченных работникам за счет средств организации в течение налогового (отчетного) периода, за который рассчитан налог (авансовый

	связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием), выплаченных работникам за счет средств работодателя, в части, которая осталась не покрытой соответствующими выплатами по договорам добровольного страхования (при их заключении работодателем); 3) взносов (платежей) по договорам добровольного личного страхования, заключенным в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности (кроме нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием), при условии, что: – размер страховой выплаты не превышает величину пособия по временной нетрудоспособности, подлежащего выплате за счет средств работодателя; – договор страхования заключен со страховой организацией, имеющей лицензию на данный вид деятельности, выданную в соответствии с законодательством. Подтверждение: п. 3.1 ст. 346.21 Налогового кодекса РФ	платеж). – фактически уплаченных (в пределах начисленных сумм) взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. При этом не было ясно, за какой период учитывать данные суммы – уплаченные (направленные на выплату) за налоговый (отчетный) период или в течение налогового (отчетного) периода.
Отменено распределение сумм единого налога при УСН между бюджетами всех уровней (п. 17 ст. 2 Федерального закона № 94-ФЗ от 25 июня 2012 г.)	Ст. 346.22 Налогового кодекса РФ утратила силу. Суммы единого налога при УСН подлежат зачислению в бюджеты субъектов РФ по нормативу 100 процентов (п. 2 ст. 56 Бюджетного кодекса РФ)	Ранее суммы единого налога при УСН зачислялись на счета Федерального казначейства для их последующего распределения между бюджетами всех уровней
Дополнены положения о сроках представления декларации по единому налогу при УСН в особых ситуациях (п. 18 ст. 2 Федерального закона № 94-ФЗ от 25 июня 2012 г.)	В определенных случаях возникает необходимость подать декларацию ранее установленного общего срока. При прекращении деятельности, облагаемой в рамках УСН, или утрате права на применение данного спецрежима декларацию нужно представить в срок не позднее 25-го числа месяца: – следующего за месяцем, в котором организация (индивидуальный предприниматель) уведомила налоговую инспекцию о прекращении ведения	Ранее специальных сроков подачи декларации для этих ситуаций не было предусмотрено

	деятельности, облагаемой в рамках УСН; – следующего за кварталом, в котором организация (индивидуальный предприниматель) утратила право на применение УСН. Подтверждение: п. 2, 3 ст. 346.23 Налогового кодекса РФ	
Расширен и обновлен перечень документов, которые применяются при УСН	В связи с изменениями, внесенными в гл. 26.2 Налогового кодекса РФ: – обновлены формы документов (уведомления, сообщения), которые применяются в рамках УСН; – утверждена новая форма уведомления, которое подается в налоговую инспекцию в случае прекращения деятельности, облагаемой в рамках УСН Подтверждение: Приказ ФНС России № ММВ-7-3/829 от 2 ноября 2012 г.)	Ранее данные формы были утверждены Приказом ФНС России № ММВ-7-3/182 от 13 апреля 2010 г. Формы уведомления о прекращении деятельности в рамках УСН ранее предусмотрено не было
Отменена УСН на основе патента (п. 19 ст. 2 Федерального закона № 94-ФЗ от 25 июня 2012 г.)	Ст. 346.25.1 Налогового кодекса РФ утратила силу Ранее выданные патенты, срок действия которых истекает после 1 января 2013 года, действуют по 31 декабря 2012 года включительно. Их стоимость подлежит пересчету в соответствии с фактической продолжительностью действия патента (п. 3 ст. 8, ч. 3 ст. 9 Федерального закона № 94-ФЗ от 25 июня 2012 г., письмо ФНС России № ЕД-4-3/18419 от 31 октября 2012 г.).	Ранее индивидуальные предприниматели по определенным видам предпринимательской деятельности могли применять УСН на основе патента. Для этого в налоговую инспекцию по месту своего учета необходимо было подать заявление о получении патента в строго установленные сроки. После начала ведения деятельности на основе патента в установленные законодательством сроки индивидуальынй предприниматель должен был оплатить стоимость полученного патента
Патентная система налогообложения		
Введена новая гл. 26.5 Налогового кодекса РФ о патентной системе	В отношении определенных видов деятельности индивидуальные предприниматели вправе получить патент и применять патентную систему	Ранее применялась УСН на основе патента

налогообложения (п. 26 ст. 2 Федерального закона № 94-ФЗ от 25 июня 2012 г.)	налогообложения наряду с иными режимами	
ЕНВД		
Применение спецрежима в виде ЕНВД стало добровольным (пп. "а" п. 22 ст. 2 Федерального закона № 94-ФЗ от 25 июня 2012 г.)	Организации и индивидуальные предприниматели, которые соответствуют всем обязательным условиям, предусмотренным гл. 26.3 Налогового кодекса РФ, вправе, но не обязаны перейти на уплату ЕНВД (п. 1 ст. 346.28 Налогового кодекса РФ).	Ранее организации и индивидуальные предприниматели, которые соответствовали всем установленным условиям, предусмотренным гл. 26.3 Налогового кодекса РФ, обязаны были перейти на уплату ЕНВД
Уточнен один из критериев, при несоблюдении которого организации или индивидуальные предприниматели не вправе перейти на уплату ЕНВД (пп. "б" п. 20 ст. 2 Федерального закона № 94-ФЗ от 25 июня 2012 г.)	Организации и индивидуальные предприниматели не вправе применять спецрежим в виде ЕНВД, если средняя численность работников за предшествующий календарный год, превышает 100 человек (пп. 1 п. 2.2 ст. 346.26 Налогового кодекса РФ). То есть теперь при расчете данного показателя кроме среднесписочной численности работников надо еще учитывать среднюю численность внешних совместителей и работников, которые выполняют работы согласно гражданско-правовым договорам. В результате ограничения по численности в целях ЕНВД стали более жесткими	Ранее при определении возможности применения спецрежима в виде ЕНВД использовался показатель среднесписочной численности работников. Поэтому ЕНВД действовал в отношении организаций с большей численностью работников
Продлен срок действия нормы, в соответствии с которой некоторые организации не должны соблюдать ограничение по численности работников в целях применения ЕНВД (п. 4 ст. 1 Федерального закона № 161-ФЗ от 2 октября 2012 г.)	В отношении потребительских кооперативов и хозяйственных обществ, единственными учредителями которых являются потребительские общества и их союзы, критерий по численности работников не применяется до 1 января 2018 года (абз. 2 пп. 1 п. 2.2 ст. 346.26 Налогового кодекса РФ)	Ранее действие данной нормы было установлено до 1 января 2013 года
Уточнено понятие услуг по ремонту, техническому	К услугам по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автомототранспортных средств с 1 января	Ранее при оказании подобных услуг применение

обслуживанию и мойке автомототранспортных средств в целях применения спецрежима в виде ЕНВД (пп. "б" п. 21 ст. 2 Федерального закона № 94-ФЗ от 25 июня 2012 г.)	2013 года также относятся платные услуги по проведению технического осмотра автомототранспортных средств на предмет их соответствия обязательным требованиям безопасности в целях допуска к участию в дорожном движении на территории России, а в случаях, предусмотренных международными договорами России, – и за ее пределами (абз. 9 ст. 346.27 Налогового кодекса РФ)	спецрежима в виде ЕНВД не было предусмотрено
Уточнено понятие розничной торговли в целях применения спецрежима в виде ЕНВД (пп. "в" п. 21 ст. 2 Федерального закона № 94-ФЗ от 25 июня 2012 г.)	Не признается розничной торговлей реализация невостребованных вещей в ломбардах (абз. 12 ст. 346.27 Налогового кодекса РФ)	Ранее не было предусмотрено подобных положений. Однако такие разъяснения давали контролирующие ведомства
Уточнены наименования отдельных услуг, в отношении которых можно уплачивать ЕНВД (пп. "а" п. 20 ст. 2 Федерального закона № 94-ФЗ от 25 июня 2012 г.)	В частности, применять ЕНВД можно при оказании услуг по: – размещению рекламы с использованием внутренней и внешней поверхностей транспортных средств; – ремонту, техническому обслуживанию и мойке автомототранспортных средств; – предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автомототранспортных средств. Подтверждение: пп. 3, 4, 11 п. 2 ст. 346.26 Налогового кодекса РФ	Ранее на уплату ЕНВД переводились услуги по размещению рекламы на транспортных средствах. При этом контролирующие ведомства давали разъяснения, что подлежит переводу на ЕНВД и деятельность по размещению рекламы внутри транспорта. Кроме того, контролирующие ведомства давали разъяснения, что правомерно применять ЕНВД в отношении услуг по ремонту и техническому обслуживанию мототранспортных средств (мотоциклов, мотоколяскок, мотоприцепов, мопедов, скутеров, снегоходов, катеров, гидроциклов, квадроциклов и т.п.)
Добавлено правило о	По собственному желанию с уплаты ЕНВД	Ранее такой

возможности перехода плательщика ЕНВД на иной режим налогообложения (пп. "а" п. 22 ст. 2 Федерального закона № 94-ФЗ от 25 июня 2012 г.)	перейти на другой режим налогообложения можно только с начала следующего года (абз. 3 п. 1 ст. 346.28 Налогового кодекса РФ). Однако организация (индивидуальный предприниматель) может перейти на УСН (ОСНО) и в середине года, если прекращает деятельность, по которой вправе применять спецрежим в виде ЕНВД	возможности у плательщиков ЕНВД не было, поскольку данный спецрежим был обязательным к применению при ведении определенных видов деятельности
Уточнен порядок определения даты постановки на учет плательщика ЕНВД (пп. "в" п. 22 ст. 2 Федерального закона № 94-ФЗ от 25 июня 2012 г.)	Датой постановки на учет в качестве плательщика ЕНВД признается дата фактического начала деятельности на спецрежиме, указанная в заявлении о постановке на учет (абз. 2 п. 3 ст. 346.28 Налогового кодекса РФ)	Ранее не было предусмотрено подобных положений. Однако контролирующие ведомства давали такие разъяснения
Уточнен порядок определения даты снятия с учета плательщика ЕНВД (пп. "в" п. 22 ст. 2 Федерального закона № 94-ФЗ от 25 июня 2012 г.)	Датой снятия с учета считается одна из следующих дат в зависимости от причин представления заявления: – дата окончания ведения предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД, – если организация прекращает вести облагаемую единым налогом деятельность. Это дата фактического прекращения реализации товаров (оказания услуг, выполнения работ), которая указана в заявлении о снятии с учета в качестве плательщика ЕНВД; – последний день месяца, в котором представлено заявление о снятии с учета в качестве плательщика ЕНВД, – если организация прекратила вести облагаемую единым налогом деятельность и нарушила сроки представления заявления о снятии с учета; – дата перехода на иной режим налогообложения (1 января следующего календарного года) – если организацией принято решение добровольно отказаться от уплаты ЕНВД; – дата начала налогового периода (квартала) потери права на применение ЕНВД – если организация перестала соответствовать критериям плательщика	Ранее не было предусмотрено подобных положений. Однако по ряду случаев контролирующие ведомства давали такие разъяснения

	ЕНВД. Подтверждение: абз. 3-5 п. 3, абз. 3 п. 1 ст. 346.28, абз. 2 п. 2 ст. 346.13, п. 2.3 ст. 346.26 Налогового кодекса РФ. Причем единый налог за квартал, в течение которого организация снимается с учета в связи с прекращением предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД, нужно рассчитывать с первого дня этого квартала до даты снятия с учета, указанной в соответствующем уведомлении налоговой инспекции (п. 10 ст. 346.29 Налогового кодекса РФ)	
Увеличена базовая доходность при передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для размещения объектов стационарной (нестационарной) торговой сети, а также объектов организации общественного питания, если площадь земельного участка не превышает 10 кв.м (п. 23 ст. 2 Федерального закона № 94-ФЗ от 25 июня 2012 г.)	Показатель базовой доходности составляет 10 тыс. руб. (п. 3 ст. 346.29 Налогового кодекса РФ)	Ранее показатель базовой доходности составлял 5000 руб.
Расширен перечень сумм, на которые можно уменьшить сумму ЕНВД, а также уточнен порядок применения данных налоговых вычетов (пп."б", "в" п. 24 ст. 2 Федерального закона № 94-ФЗ от 25 июня 2012 г.)	Организация (индивидуальный предприниматель – работодатель) может уменьшить рассчитанный единый налог на сумму: 1) взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, а также на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, фактически уплаченных (в пределах начисленных сумм) в данном квартале; 2) пособий по временной нетрудоспособности (кроме пособия в	Ранее сумму единого налога можно было уменьшить на сумму: – пособий по временной нетрудоспособности, выплаченных работникам за счет средств организации в течение налогового периода (квартала), за который рассчитан единый налог;

	связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием), выплаченных работникам за первые три дня болезни, в части, которая осталась не покрытой соответствующими выплатами по договорам добровольного страхования (при их заключении работодателем); 3) взносов (платежей) по договорам добровольного личного страхования, заключенным в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности (кроме нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием), при условии, что: – размер страховой выплаты не превышает величину пособия по временной нетрудоспособности, подлежащую выплате за счет средств работодателя; – договор страхования заключен со страховой организацией, имеющей лицензию на данный вид деятельности, выданную в соответствии с законодательством. Индивидуальный предприниматель, у которого нет работников, вправе уменьшать сумму единого налога на всю сумму уплаченных взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование в фиксированном размере. Подтверждение: п. 2, 2.1 ст. 346.32 Налогового кодекса РФ	– фактически уплаченных (в пределах начисленных сумм) взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за этот налоговый период. При этом не было ясно, за какой период учитывать данные суммы – уплаченные (направленные на выплату) за данный налоговый период или в течение налогового периода
Введены правила расчета единого налога в случае, когда налогоплательщик начинает (прекращает) деятельность не с начала месяца (при неполном налоговом периоде) (пп. "б" п. 23 ст. 2 Федерального закона № 94-ФЗ от 25 июня 2012 г.)	Если постановка на учет (снятие с учета) произошла не с начала месяца, а, например, в его середине, то размер вмененного дохода за такой месяц нужно определить исходя из фактического количества дней ведения предпринимательской деятельности в этом (неполном) месяце (п. 10 ст. 346.29 Налогового кодекса РФ). В частности, датой постановки на учет следует считать дату начала применения спецрежима в виде ЕНВД, которую организация (индивидуальный предприниматель) укажет в заявлении. При этом единый налог нужно рассчитывать	Ранее единый налог рассчитывался исходя из полных месяцев налогового периода (квартала). Так, размер вмененного дохода за квартал, в течение которого произведена госрегистрация новой оргнизации (индивидуального предпринимателя), рассчитывался исходя из полных месяцев, начиная с месяца,

	именно с этой даты (в т. ч. когда дата постановки на учет приходится на середину месяца) (абз. 2 п. 3 ст. 346.28, п. 10 ст. 346.29 Налогового кодекса РФ).	следующего за месяцем госрегистрации. А если ранее зарегистрированная организация (индивидуальный предприниматель) начинала вести деятельность, переводимую на ЕНВД, в течение квартала, то она обязана была рассчитывать единый налог исходя из полных месяцев, начиная с месяца, в котором она фактически начала вести деятельность, подпадающую под ЕНВД
Установлен размер коэффициента-дефлятора К1 для целей расчета ЕНВД	Значение коэффициента-дефлятора К1 на 2013 год равно 1,569 (Приказ Минэкономразвития России № 707 от 31 октября 2012 г.)	На 2012 год значение коэффициента-дефлятора К1 было установлено в размере 1,4942
ЕСХН		
Изменено название документа, на основании которого организация (индивидуальный предприниматель) вправе перейти на уплату ЕСХН, а также сроки подачи такого документа (пп. "а" п. 5 ст. 2 Федерального закона № 94-ФЗ от 25 июня 2012 г.)	Организация (индивидуальный предприниматель), которая изъявила желание перейти на уплату ЕСХН, подает в налоговую инспекцию уведомление. Представить в налоговую инспекцию уведомление о переходе на спецрежим нужно в срок: – вновь созданной организации (вновь зарегистрированному индивидуальному предпринимателю) не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговой инспекции; – при переходе с иного режима налогообложения не позднее 31 декабря года, предшествующего году, начиная с которого организация (индивидуальный предприниматель) предполагает применять ЕСХН	Ранее для перехода на уплату ЕСХН необходимо было подать заявление: – вновь созданной организации (вновь зарегистрированному индивидуальному предпринимателю) в течение пяти рабочих дней с даты постановки на учет в налоговой инспекции; – при переходе с иного режима налогообложения в период с 20 октября по 20 декабря года, предшествующего году, начиная с

	Подтверждение: п. 1, 2 ст. 346.3 Налогового кодекса РФ	которого организация предполагает применять ЕСХН
Расширен перечень условий, при несоблюдении которых нельзя перейти на уплату ЕСХН (пп. "а" п. 5 ст. 2 Федерального закона № 94-ФЗ от 25 июня 2012 г.)	Не вправе перейти на уплату ЕСХН организации (индивидуальные предприниматели), которые не представили в установленные законодательством сроки уведомление о переходе на данный спецрежим (п. 3 ст. 346.3 Налогового кодекса РФ)	Ранее подобных положений предусмотрено не было. Однако такие разъяснения давали контролирующие ведомства
Положения гл. 26.1 Налогового кодекса РФприведены в соответствие с законодательством об азартных играх (пп. "б" п. 4 ст. 2 Федерального закона № 94-ФЗ от 25 июня 2012 г.)	Из перечня лиц, которые не вправе применять спецрежим в виде ЕСХН, исключены индивидуальные предприниматели, занимающиеся игорным бизнесом (пп. 3 п. 6 ст. 346.2 Налогового кодекса РФ). Данная правка связана с тем, что организаторами азартных игр могут быть только организации (п. 1 ст. 6 Федерального закона № 244-ФЗ от 29 декабря 2006 г.)	Ранее в перечне лиц, не имеющих право уплачивать ЕСХН, были поименованы не только организации, но и индивидуальные предприниматели, занимающиеся игорным бизнесом
Добавлена норма о возможности продолжения применения спецрежима в виде ЕСХН (пп. "б" п. 5 ст. 2 Федерального закона № 94-ФЗ от 25 июня 2012 г.)	Организация (индивидуальный предприниматель) вправе продолжать применять ЕСХН в следующем налоговом периоде, если: – в текущем налоговом периоде налогоплательщиком не было допущено нарушения ограничений и (или) несоответствия требованиям, установленным п. 2, 2.1, 5, 6ст. 346.2 Налогового кодекса РФ; – у вновь созданной организации (вновь зарегистрированного индивидуального предпринимателя), перешедшей на уплату ЕСХН, в первом налоговом периоде отсутствовали доходы, учитываемые при определении налоговой базы Подтверждение: п. 4.1 ст. 346.3 Налогового кодекса РФ	Ранее подобных положений предусмотрено не было
Добавлена обязанность организации (индивидуального предпринимателя) об уведомлении налоговой инспекции о прекращении	О прекращении деятельности, облагаемой в рамках ЕСХН, необходимо уведомить налоговую инспекцию. Сделать это нужно в течение 15 дней со дня прекращения такой деятельности. Подтверждение: п. 9 ст. 346.3 Налогового кодекса РФ	Ранее не было предусмотрено подобных положений

деятельности, которая облагалась в рамках ЕСХН (пп. "в" п. 5 ст. 2 Федерального закона № 94-ФЗ от 25 июня 2012 г.)		
Расширено положение о том, суммы каких налогов и сборов организация вправе учитывать при расчете ЕСХН (пп. "а" п. 6 ст. 2 Федерального закона № 94-ФЗ от 25 июня 2012 г.)	При расчете ЕСХН организация (индивидуальный предприниматель) вправе учитывать любые налоги и сборы, уплаченные в соответствии с законодательством о налогах и сборах. Исключение – ЕСХН. Подтверждение: пп. 23 п. 2 ст. 346.5 Налогового кодекса РФ	Ранее при расчете ЕСХН организация (индивидуальный предприниматель) могла учитывать затраты в виде налогов и сборов, уплаченных в соответствии с российским законодательством о налогах и сборах
Сокращен перечень доходов и расходов, которые учитываются при расчете ЕСХН (пп. "а", "в"п. 6 ст. 2 Федерального закона № 94-ФЗ от 25 июня 2012 г.)	Положительные и отрицательные разницы больше не определяются и не учитываются (п. 5.1 ст. 346.5 Налогового кодекса РФ)	Ранее организация в составе доходов (расходов) при расчете ЕСХН могла учитывать положительные (отрицательные) курсовые разницы по отдельным видам операций
Дополнен порядок признания доходов и расходов при возврате аванса (пп. "б" п. 6 ст. 2 Федерального закона № 94-ФЗ от 25 июня 2012 г.)	На сумму возвращенного аванса уменьшаются доходы того налогового (отчетного) периода, в котором произведен возврат (абз. 6 пп. 1 п. 5 ст. 346.5 Налогового кодекса РФ)	Ранее подобных положений предусмотрено не было. Однако такие разъяснения давали контролирующие ведомства
Отменено распределение сумм ЕСХН между бюджетам всех уровней (пп. "б" п. 8 ст. 2 Федерального закона № 94-ФЗ от 25 июня 2012 г.)	П. 6 ст. 346.9 Налогового кодекса РФ утратил силу. Суммы ЕСХН подлежат зачислению в бюджеты субъектов РФ по нормативу 100 процентов (п. 2 ст. 56 Бюджетного кодекса РФ)	Ранее суммы ЕСХН зачислялись на счета Федерального казначейства для их последующего распределения между бюджетами всех уровней
Дополнены положения о сроках представления декларации по ЕСХН в особых ситуациях (п. 9 ст. 2	В определенных случаях возникает необходимость подать декларацию ранее установленного общего срока. При прекращении деятельности, облагаемой в рамках данного спецрежима, декларацию нужно представить в срок не позднее 25-го	Ранее специальных сроков подачи декларации не было предусмотрено

Федерального закона № 94-ФЗ от 25 июня 2012 г.)	числа месяца, следующего за месяцем, в котором, согласно уведомлению, организация (индивидуальный предприниматель) прекратила вести деятельность в рамках ЕСХН (пп. 2 п. 2 ст. 346.10 Налогового кодекса РФ)	
Акцизы		
Расширен перечень товаров, которые признаются подакцизными (п. 1 ст. 1 Федерального закона № 203-ФЗ от 29 ноября 2012 г.)	К подакцизным товарам относится топливо печное бытовое, вырабатываемое из дизельных фракций прямой перегонки и (или) вторичного происхождения, кипящих в интервале температур от 280 до 360° С (пп. 11 п. 1 ст. 181 Налогового кодекса РФ)	Ранее подобных положений предусмотрено не было
Скорректированы и дополнены ставки акцизов и наименования подакцизных товаров на период с 1 января 2013 года по 31 декабря 2015 года (п. 2 ст. 1 Федерального закона № 203-ФЗ от 29 ноября 2012 г.)	Изменена ст. 193 Налогового кодекса РФ. Скорректированы ставки акцизов на автомобильный бензин, дизельное топливо и прямогонный бензин, которые будут применяться в 2013-2014 годах	Ранее подобных положений предусмотрено не было
Государственная пошлина		
Дополнены положения о подтверждении факта уплаты госпошлины (ст. 13 Федерального закона № 133-ФЗ от 27 июля 2012 г.)	Подтвердить факт уплаты госпошлины может Государственная информационная система о государственных и муниципальных платежах. При наличии информации в данной системе дополнительного подтверждения уплаты госпошлины не требуется. Подтверждение: абз. 4, 5 п. 3 ст. 333.18 Налогового кодекса РФ	Ранее подобных положений предусмотрено не было
Отменена госпошлина за выдачу копий (дубликатов) документов по делам, которые рассматриваются судами общей юрисдикции, арбитражными судами (п. 4 ст. 28 Федерального закона № 374-ФЗ от 27 декабря 2009 г.)	Утратили силу положения пп. 10 п. 1 ст. 333.19, пп. 13 п. 1 ст. 333.21 Налогового кодекса РФ	Ранее за подобные услуги взималась плата в размере 4 руб. за одну страницу документа, но не менее 40 руб.
Расширены права	Конституционный суд РФ,	Ранее данные суды и

судов в отношении уплаты госпошлины по делам, которые они рассматривают (п. 2-4 ст. 1 Федерального закона № 205-ФЗ от 29 ноября 2012 г.)*	конституционные (уставные) суды субъектов РФ, арбитражные суды, суды общей юрисдикции, мировые судьи могут, учитывая имущественное положение плательщика: – освободить его от уплаты госпошлины по делам, которые они рассматривают; – либо уменьшить размер госпошлины; – либо предоставить отсрочку (рассрочку) по ее уплате. Подтверждение: п. 2 ст. 333.20, п. 2 ст. 333.22, п. 3 ст. 333.23 Налогового кодекса РФ)	судьи могли только уменьшить размер госпошлины или отсрочить (рассрочить) ее уплату
Увеличен размер госпошлины за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на некоторые земельные участки из земель сельскохозяйственного назначения, сделок, на основании которых ограничиваются (обременяются) права на них (пп. "б" п. 7 ст. 1 Федерального закона № 205-ФЗ от 29 ноября 2012 г.)*	Госпошлина за указанные действия составляет 200 руб. (пп. 25 п. 1 ст. 333.33 Налогового кодекса РФ)	Ранее размер пошлины составлял 100 руб.
Введены новые основания для уплаты госпошлины (пп. "г", "д" п. 7 ст. 1 Федерального закона № 205-ФЗ от 29 ноября 2012 г.)*	Госпошлина уплачивается: 1) за выдачу документа о прохождении техосмотра тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных самоходных машин и прицепов к ним в размере 300 руб.; 2) за выдачу временного удостоверения на право управления самоходными машинами: – изготавливаемого из расходных материалов на бумажной основе, – 400 рублей; – изготавливаемого из расходных материалов на пластиковой основе, – 800 рублей. Подтверждение: пп. 41.2, 43 п. 1 ст. 333.33 Налогового кодекса РФ	Ранее за выдачу таких документов уплаты госпошлины предусмотрено не было

Изменен порядок уплаты госпошлины, которая уплачивается за действия, связанные с лицензированием отдельных видов деятельности (пп. "е", "ж"п. 7 ст. 1 Федерального закона № 205-ФЗ от 29 ноября 2012 г.)*	За действия уполномоченных ведомств, связанные с лицензированием, уплачивается госпошлина в следующих размерах (пп. 92, 93, 110 п. 1 ст. 333.33 Налогового кодекса РФ):	Ранее за указанные действия госпошлина уплачивалась в размере:
	– предоставление лицензии – 6000 руб.;	2600 руб.
	– переоформление документа, подтверждающего наличие лицензии, и (или) приложения к такому документу в других случаях – 600 руб.;	200 руб.
	– предоставление временной лицензии на осуществление образовательной деятельности – 600 руб.;	200 руб.
	– предоставление (выдачу) дубликата лицензии – 600 руб.;	200 руб.
	– продление срока действия лицензии – 600 руб.	200 руб.
	– предоставление лицензии на ведение банковских операций при создании банка – 0,1 процента заявленного уставного капитала создаваемого банка, но не более 500 тыс. руб.	0,1 процента заявленного уставного капитала создаваемого банка, но не более 80 тыс. руб.
	– введена госпошлина в размере 3000 руб. за предоставление (выдачу) дубликата лицензии; – исключено положение, предусматривающее госпошлину за продление лицензии на проведение азартных игр	Ранее госпошлина в указанном размере уплачивалась за продление срока действия лицензии
НДПИ		
Повышена ставка и уточнен порядок расчета суммы налога по газовому конденсату (п. 1, 3, пп. "а" п. 2 ст. 1 Федерального закона № 204-ФЗ от 29 ноября 2012 г.)	Сумма налога по газовому конденсату из всех видов месторождений углеводородного сырья рассчитывается как произведение соответствующей налоговой ставки и величины налоговой базы (абз. 2 п. 1 ст. 343 Налогового кодекса РФ). При этом налоговая база определяется как количество добытого газового конденсата в натуральном выражении (п. 2 ст. 338 Налогового кодекса РФ). Ставка для расчета суммы налога в 2013 году составляет 590 руб. за 1 тонну добытого газового конденсата из всех видов месторождений углеводородного сырья (пп. 10 п. 2 ст. 342 Налогового кодекса РФ)	В 2012 году указанный порядок расчета формально противоречил п. 2 ст. 338 Налогового кодекса РФ, так как использование в качестве налогооблагаемой базы количества добытого ископаемого для газового конденсата не было прямо прописано в Налоговом кодексе РФ. Однако такие разъяснения давали контролирующие

		ведомства, исходя из того, что ставка налога в размере 556 руб. была установлена за 1 тонну добытого полезного ископаемого
Введена нулевая ставка в отношении некоторых полезных ископаемых (пп. "д" п. 1 ст. 1 Федерального закона № 258-ФЗ от 21 июля 2011 г.)	В период с 1 января 2013 года по 31 декабря 2017 года добыча кондиционных руд олова на участках недр, которые полностью или частично расположены на территории Дальневосточного федерального округа, облагается по ставке 0 процентов (пп. 17 п. 1 ст. 342 Налогового кодекса РФ)	В 2012 году данные положения не применялись
Повышена ставка для расчета суммы налога в отношении некоторых полезных ископаемых	С 1 января 2013 года применяется ставка:	В 2012 году применялись ставки:
	– при добыче нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной – 470 руб. за 1 тонну добытой нефти (пп. 9 п. 2 ст. 342 Налогового кодекса РФ);	446 руб.
	– при добыче из всех видов месторождений углеводородного сырья газа горючего природного – 582 руб. за 1000 куб.м газа (пп. 11 п. 2 ст. 342 Налогового кодекса РФ)	509 руб.
Транспортный налог		
Установлен порядок применения налоговой ставки, если она не определена законами субъектов РФ (п. 2 ст. 1 Федерального закона № 202-ФЗ от 29 ноября 2012 г.)	Если законами субъектов РФ не определены налоговые ставки для расчета транспортного налога, то нужно применять ставки, указанные в п. 1 ст. 361 Налогового кодекса РФ (п. 4 ст. 361 Налогового кодекса РФ)	Ранее подобных положений предусмотрено не было
Налог на имущество организаций		
Движимое имущество больше не облагается налогом на имущество (п. 3 ст. 1 Федерального закона № 202-ФЗ от 29 ноября 2012 г.)	Движимое имущество, принятое на учет с 1 января 2013 года, не признается объектом налогообложения (пп. 8 п. 4 ст. 374 Налогового кодекса РФ)	Ранее таких положений предусмотрено не было
Для ряда объектов уточнены основания, по которым они не облагаются налогом на имущество (п. 3, 5 ст. 1	Не признаются объектами налогообложения: – объекты, признаваемые объектами культурного наследия (памятниками истории и культуры) народов России	Ранее данные объекты не облагались налогом на имущество, так как были включены в состав льгот

Федерального закона № 202-ФЗ от 29 ноября 2012 г.)	федерального значения в установленном законодательством России порядке; – ядерные установки, используемые для научных целей, пункты хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ и хранилища радиоактивных отходов; – ледоколы, суда с ядерными энергетическими установками и суда атомно-технологического обслуживания; – космические объекты; – суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов. Подтверждение: п. 4 ст. 374 Налогового кодекса РФ	
Отменена льгота и установлен предел налоговой ставки в отношении железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью (пп. "а" п. 4, пп. "б" п. 5 ст. 1 Федерального закона № 202-ФЗ от 29 ноября 2012 г.)	Налоговые ставки, определяемые законами субъектов РФ в отношении такого имущества, не могут превышать: – в 2013 году – 0,4 процента; – в 2014 году – 0,7 процента; – в 2015 году – 1 процента; – в 2016 году – 1,3 процента; – в 2017 году – 1,6 процента; – в 2018 году – 1,9 процента. Подтверждение: п. 3 ст. 380 Налогового кодекса РФ	Ранее такое имущество полностью освобождалось от налогообложения
Установлен порядок применения налоговой ставки, если она не определена законами субъектов РФ (пп. "б" п. 4 ст. 1 Федерального закона № 202-ФЗ от 29 ноября 2012 г.)	Если законами субъектов РФ не определены налоговые ставки для расчета налога на имущество организаций, то нужно применять ставки, указанные в п. 1, 3 ст. 380 Налогового кодекса РФ (п. 4 ст. 380 Налогового кодекса РФ)	Ранее подобных положений предусмотрено не было
Земельный налог		

Сокращен перечень земель, которые не признают объектом налогообложения (п. 6,пп. "а" п. 7 ст. 1 Федерального закона № 202-ФЗ от 29 ноября 2012 г.)	Из состава объектов, которые не облагаются земельным налогом, исключены земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством РФ и предоставленные для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд. В отношении таких участков налоговая ставка не может превышать 0,3 процента. Подтверждение: п. 2 ст. 389, абз. 5 пп. 1 п. 1 ст. 394Налогового кодекса РФ	Ранее данные земельные участки не признавались объектом налогообложения земельным налогом
Установлен порядок применения налоговой ставки, если она не определена законами субъектов РФ (пп. "б" п. 7 ст. 1 Федерального закона № 202-ФЗ от 29 ноября 2012 г.)	Если законами субъектов РФ не определены налоговые ставки для расчета земельного налога, то нужно применять ставки, указанные в п. 1 ст. 394 Налогового кодекса РФ (п. 3 ст. 394 Налогового кодекса РФ)	Ранее подобных положений предусмотрено не было
Взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний		
Установлен предельный размер базы для начисления взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование	По общему правилу в 2013 году взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование нужно начислять до достижения выплат в пользу работника за год суммы в размере 568 тыс. руб. (Постановление Правительства РФ № 1276 от 10 декабря 2012 г.)	В 2012 году этот размер составлял 512 тыс. руб. (Постановление Правительства РФ № 974 от 24 ноября 2011 г.)
Повышены тарифы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование для: – организаций – сельскохозяйственных товаропроизводителей (кроме организаций, применяющих ЕСХН); – организаций,	Для указанных организаций в 2013 году действуют следующие тарифы (ч. 2 ст. 58 Федерального закона № 212-ФЗ от 24 июля 2009 г., п. 5 ст. 33 Федерального закона № 167-ФЗ от 15 декабря 2001 г.): 1) в ФСС России – 2,4 процента; 2) в ФФОМС – 3,7 процента; 3) в Пенсионный фонд РФ: – для граждан 1967 года рождения и моложе: на финансирование страховой части трудовой пенсии – 15 процентов (из которых 5 процентов – солидарная часть и 10 процентов – индивидуальная часть), на	В 2012 году для данных категорий плательщиков действовали тарифы: 1) в ФСС России – 1,9 процента; 2) в ФФОМС – 2,3 процента; 3) в Пенсионный фонд РФ: – для граждан 1967 года рождения и моложе: на

которые платят ЕСХН; – организаций, которые производят выплаты в пользу инвалидов I, II и III групп; – общественных организаций инвалидов; – организаций, уставный капитал которых полностью состоит из вклада общественной организации инвалидов и в которой среднесписочная численность инвалидов составляет не менее 50 процентов, а доля зарплаты инвалидов – не менее 25 процентов фонда оплаты труда.	финансирование накопительной части трудовой пенсии – 6 процентов (индивидуальная часть тарифа); – для граждан 1966 года рождения и старше: на финансирование страховой части трудовой пенсии– 21 процент (из которых 5 процентов – солидарная часть и 16 процентов – индивидуальная часть)	финансирование страховой части трудовой пенсии – 10 процентов (индивидуальная часть тарифа), на финансирование накопительной части трудовой пенсии – 6 процентов (индивидуальная часть тарифа); – для граждан 1966 года рождения и старше: на финансирование страховой части трудовой пенсии – 16 процентов (индивидуальная часть тарифа)
Повышены тарифы взносов на обязательное пенсионное (медицинское) страхование для организаций, которые производят, выпускают и (или) издают печатные и электронные средства массовой информации	Для указанных организаций в 2013 году действуют следующие тарифы (ч. 3.1 ст. 58 Федерального закона № 212-ФЗ от 24 июля 2009 г., п. 9 ст. 33 Федерального закона № 167-ФЗ от 15 декабря 2001 г.) 1) в ФСС России – 2,9 процента (по сравнению с 2012 годом тариф не изменился); 2) в ФФОМС – 3,5 процента; 3) в Пенсионный фонд РФ: – для граждан 1967 года рождения и моложе: на финансирование страховой части трудовой пенсии – 15,6 процента (из которых 5,6 процента – солидарная часть и 10 процентов – индивидуальная часть), на финансирование накопительной части трудовой пенсии – 6 процентов	В 2012 году для данной категории плательщиков действовали тарифы: 1) в ФСС России – 2,9 процента; 2) в ФФОМС – 3,3 процента; 3) в Пенсионный фонд РФ: – для граждан 1967 года рождения и моложе: на финансирование страховой части трудовой пенсии – 10 процентов

	(индивидуальная часть тарифа); – для граждан 1966 года рождения и старше: на финансирование страховой части трудовой пенсии– 21,6 процента (которых 5,6 процента – солидарная часть и 16 процентов – индивидуальная часть)	(индивидуальная часть тарифа), на финансирование накопительной части трудовой пенсии – 6 процентов (индивидуальная часть тарифа); – для граждан 1966 года рождения и старше: на финансирование страховой части трудовой пенсии– 16 процентов (индивидуальная часть тарифа)
Изменены правила признания застрахованными в системе обязательного пенсионного страхования иностранных граждан, которые имеют статус временно пребывающих на территории России (п. 3 ст. 3 Федерального закона № 243-ФЗ от 3 декабря 2012 г.)	Временно пребывающие в России иностранные граждане признаются застрахованными в системе обязательного пенсионного страхования при условии заключения с ними: – трудового договора на неопределенный срок; – срочного трудового договора (срочных трудовых договоров) продолжительностью не менее шести месяцев в общей сложности в течение календарного года. Подтверждение: абз. 1 п. 1 ст. 7 Федерального закона № 167-ФЗ от 15 декабря 2011 г.	Ранее временно пребывающие в России иностранные граждане признавались застрахованными в системе обязательного пенсионного страхования, если с ними был заключен: – трудовой договора на неопределенный срок; – срочный трудовой договор на срок не менее шести месяцев
Введены дополнительные тарифы взносов на обязательное пенсионное страхование в отношении работников, которые имеют право на досрочное назначение пенсии (п. 11 ст. 3, п. 5 ст. 6 Федерального закона № 243-ФЗ от 3 декабря 2012 г.)	В отношении отдельных категорий работников, которые имеют право на досрочное назначение пенсии, организация должна уплачивать страховые взносы на финансирование страховой части трудовой пенсии по дополнительным тарифам: – 4 процента (солидарная часть тарифа страховых взносов) – в отношении работников, которые имеют право на досрочное назначение пенсии в соответствии с положениями пп. 1 п. 1 ст. 27 Федерального закона № 173-ФЗ от 17 декабря 2001 г.;	Ранее подобных положений предусмотрено не было

	– 2 процента (солидарная часть тарифа страховых взносов) – в отношении работников, которые имеют право на досрочное назначение пенсии в соответствии с положениями пп. 2-18 п. 1 ст. 27 Федерального закона № 173-ФЗ от 17 декабря 2001 г. Дополнительные тарифы применяются к облагаемой базе для начисления взносов в полной сумме, без ограничения в размере 568 тыс. руб. нарастающим итогом с начала года на одного человека. Подтверждение: ст. 58.3 Федерального закона № 212-ФЗ от 24 июля 2009 г., ст. 33.2 Федерального закона № 167-ФЗ от 15 декабря 2001 г.	
Установлен порядок расчета суммы страхового взноса по обязательному пенсионному и мединскому страхованию, который уплачивают индивидуальные предприниматели за себя (пп. "б" п. 2 ст. 6 Федерального закона № 243-ФЗ от 3 декабря 2012 г.)	Фиксированный размер взноса по обязательному пенсионному страхованию определяется по формуле: $2 \times \text{МРОТ} \times \text{Тариф взносов на обязательное пенсионное страхование} \times 12\ \text{мес.} = \text{Фиксированный размер взносов}$ То есть в 2013 году общий взнос на обязательное пенсионное страхование составит 32 479,20 руб. (2 × 5205 руб. × 26% × 12 мес.). Фиксированный размер взноса по обязательному медицинскому страхованию нужно рассчитывать по формуле: $\text{МРОТ} \times \text{Тариф взносов на обязательное медицинское страхование} \times 12\ \text{мес.} = \text{Фиксированный размер взносов}$ То есть в 2013 году взнос на обязательное медицинское страхование составит 3185,46 руб. (5205 руб. × 5,1% × 12 мес.) Соответственно, в 2013 году общий платеж	Ранее индивидуальные предприниматели уплачивали взносы исходя из стоимости страхового года. В 2012 году общий платеж по обязательным страховым взносам составлял 17 205,25 руб.

	по обязательным страховым взносам составит 35 664,66 руб. (32 479,20 руб. + 3185,46 руб.) Подтверждение: ч. 1.1, 1.2 ст. 14 Федерального закона № 212-ФЗ от 24 июля 2009 г.	
Расширен перечень лиц, которые вправе применять пониженные тарифы при расчете взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Применять пониженные тарифы при расчете взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний теперь вправе также индивидуальные предприниматели, которые оплачивают труд инвалидов I, II и III групп (ст. 2 Федерального закона № 228-ФЗ от 3 декабря 2013 г.). Тарифы взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2013 год сохранены в прежних размерах	Ранее в отношении работников инвалидов I, II и III групп при расчете взносов воспользоваться льготой могли только организации (п. 1 ст. 2 Федерального закона № 179-ФЗ от 22 декабря 2005 г.)
Пособия по социальному страхованию		
Изменился порядок расчета пособия по беременности и родам (по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет) (п. 2 ст. 1 Федерального закона № 21-ФЗ от 25 февраля 2011 г.)	Утвержден единый порядок расчета среднего дневного заработка в целях определения пособия по беременности и родам и пособия по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет. При этом он отличается от определения среднего дневного заработка в целях расчета пособия по временной нетрудоспособности (который в 2013 году определяется по тем же правилам, что и в 2012 году). В общем случае средний дневной заработок определяется исходя из заработка за расчетный период и количества календарных дней, приходящихся на расчетный период (за минусом дней, исключаемых из него). Расчетный период составляет два календарных года, предшествующих году наступления страхового случая (т.е. начала отпуска по беременности и родам или отпуска по уходу за ребенком). При этом его продолжительность в днях составит фактическое количество календарных дней, которые приходятся на два календарных года. Кроме того, появились периоды,	Если начало отпуска по беременности и родам (по уходу за ребенком до полутора лет) приходилось на период с 1 января 2011 года по 31 декабря 2012 года (включительно), работница вправе была самостоятельно выбрать порядок расчета пособия по беременности и родам (по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет): – исходя из заработка, начисленного за два календарных года, предшествующих году начала отпуска по беременности и родам (по уходу за ребенком); – или исходя из заработка,

	которые необходимо исключить из числа календарных дней расчетного периода	начисленного за 12 календарных месяцев, предшествующих месяцу начала отпуска по беременности и родам (по уходу за ребенком). Подтверждение: ч. 2 ст. 3 Федерального закона № 343-ФЗ от 8 декабря 2010 г. При этом в случае расчета пособия по первому способу продолжительность расчетного периода в целях расчета среднего дневного заработка признавалась равной 730 календарным дням
Установлен размер коэффициента индексации государственных пособий на 2013 год в размере 1,055 (ч. 2 ст. 10 Федерального закона № 216-ФЗ от 3 декабря 2012 г.)	В 2013 году суммы пособий составят**:	В 2012 году суммы данных пособий выплачивались в размере:
	– 13 087,61 руб. – единовременное пособие при рождении ребенка;	12 405,32 руб.
	– 490,79 руб. – единовременное пособие за постановку на учет в ранние сроки беременности;	465,20 руб.
	– 2453,93 руб. – минимальный размер ежемесячного пособия по уходу за первым ребенком до достижения им возраста полутора лет;	2326 руб.
	– 4907,85 руб. – минимальный размер ежемесячного пособия по уходу за вторым и последующими детьми до достижения ими возраста полутора лет;	4651,99 руб.
	– 4763,96 руб. – предельный размер пособия (стоимости ритуальных услуг), который организация может возместить за счет ФСС России	4515,60 руб.
Бухучет. Новый закон о бухучете		
Изменение понятий (терминологии), которые применяются в бухучете	В бухучете вводятся новые понятия, в частности:	Ранее в бухучете применялись понятия:
	– экономический субъект – лица, которые обязаны соблюдать положения закона о бухучете (ч. 1 ст. 2 Федерального закона №	– организации, индивидуальные предприниматели

	402-ФЗ от 6 декабря 2011 г.);	(обобщающее понятие отсутствовало);
	– факт хозяйственной жизни – сделки, операции, события, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение и деятельность организации (п. 8 ст. 3 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г.);	– хозяйственная операция;
	– стандарты бухучета (федеральные, отраслевые, стандарты организации) – документы, устанавливающие минимально необходимые требования к бухучету, а также допустимые способы его ведения (п. 3 ст. 3, ч. 1 ст. 21 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г.);	– положения (стандарты) бухучета. При этом не было предусмотрено их деления на федеральные, отраслевые и стандарты организаций;
	– обязательный экземпляр бухгалтерской (финансовой отчетности) (ч. 1 ст. 18 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г.)	– ранее такое понятие в бухучете отсутствовало
Расширен перечень экономических субъектов, которые обязаны вести бухучет	Обязанность по ведению бухучета распространяется на все организации независимо от применяемой системы налогообложения (пп. 1 ч. 1 ст. 2 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г.). Вправе не вести бухучет: – индивидуальные предприниматели и лица, занимающиеся частной практикой (в т. ч. адвокаты, осуществляющие адвокатскую деятельность в адвокатском кабинете), которые ведут учет доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в соответствии с налоговым законодательством (пп. 5 п. 1 ст. 23, абз. 2 п. 8 ст. 346.5, п. 2, 9 ст. 346.29, ст. 346.24, 346.53Налогового кодекса РФ); – филиалы, представительства и иные структурные подразделения организации, созданные в соответствии с законодательствами иностранных государств, находящиеся на территории России и ведущие учет доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в соответствии с налоговым	Ранее формально организации, которые применяли УСН, были освобождены от обязанности по ведению бухучета, за исключением учета объектов основных средств и нематериальных активов (хотя фактически такая обязанность вменялась им на основании гражданского законодательства). Индивидуальные предприниматели не вели бухучет

	законодательством. Подтверждение: ч. 2 ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г.	
Уточнен перечень объектов бухучета	Объектами бухучета являются: – факты хозяйственной жизни (сделки, операции, события, которые оказывают влияние на финансовое положение и деятельность организации); – активы; – обязательства; – источники финансирования деятельности; – доходы; – расходы; – иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами. Подтверждение: ст. 5 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г.	Ранее к объектам бухучета относились: – имущество организаций; – обязательства организаций; – хозяйственные операции
Устранено противоречие по вопросу внесения изменений в учетную политику организации	С целью сопоставимости данных бухучета изменения в учетную политику можно вносить и применять не с начала отчетного года (ч. 7 ст. 8 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г.)	Ранее подобная норма содержалась только в п. 12 ПБУ 1/2008. При этом закон о бухучете разрешал вводить изменения исключительно с начала финансового года
Отменено требование об обязательном применении унифицированных форм первичных документов	Составлять первичные документы нужно по форме, утвержденной руководителем организации и содержащей все обязательные реквизиты. Исключения: документы, для которых применение унифицированных форм установлено нормативно-правовыми актами, не относящимися к сфере бухучета, и бухгалтерский документооборот организаций государственного сектора. Подтверждение: ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г.	Ранее использовались унифицированные (типовые) формы первичных документов. Самостоятельно организация могла разработать первичный документ, только если форма такого документа не была законодательно утверждена
Расширен перечень субъектов регулирования бухучета	Регулирование бухучета в России могут осуществлять саморегулируемые организации (СРО), в том числе СРО предпринимателей, иных пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторов, а также их ассоциации, союзы и иные некоммерческие организации, преследующие цели развития бухгалтерского учета (ст. 22 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г.)	Ранее подобных положений предусмотрено не было

Законодательно закреплена возможность составления первичных документов в виде электронного документа	Первичные документы можно составлять не только на бумажном носителе, но и в виде электронного документа, заверенного электронной подписью (ч. 5 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г.)	Ранее подобных положений в законе о бухучете предусмотрено не было. Однако такие разъяснения давали контролирующие ведомства
Законодательно закреплена возможность составления регистров бухучета в виде электронного документа	Регистры бухучета можно составлять не только на бумажном носителе, но и в виде электронного документа, заверенного электронной подписью (ч. 6 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г.)	Ранее регистры бухучета велись в специальных книгах (журналах), на отдельных листах, карточках, в виде машинограмм, полученных при использовании вычислительной техники, а также на магнитных лентах, дисках, дискетах и иных машинных носителях
Для регистров бухучета установлены обязательные реквизиты и правила ведения	Составлять регистры бухучета нужно по форме, утвержденной руководителем организации и содержащей все обязательные реквизиты. Исключение – организации государственного сектора. Подтверждение: ч. 4, 5 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г.	Ранее подобных положений предусмотрено не было. В качестве регистров организации применяли в основном формы, разработанные и рекомендованные Минфином России
Отменена норма, в соответствии с которой содержание регистров бухучета относилось к коммерческой тайне	Законодательством или договором может быть предусмотрено предоставление регистров бухучета другому лицу или государственному ведомству на бумажном носителе. В этом случае организация за свой счет изготавливает копии регистров на бумажном носителе. Подтверждение: ч. 7 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г.	Ранее содержание регистров бухучета относилось к коммерческой тайне. Лица, которые получали доступ к такой информации, несли ответственность за ее разглашение
Установлен порядок замены регистров бухучета в случае их изъятия	В случае изъятия регистров бухучета, в том числе в виде электронного документа, изготавливаются их копии, которые включаются в состав документов бухучета (ч. 9 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г.)	Ранее подобных положений предусмотрено не было
Из нового закона исключены правила, которые будут	Из закона о бухучете исключены случаи обязательной инвентаризации. Они устанавливаются законодательством	Ранее случаи обязательной инвентаризации были

устанавливаться (или уже установлены) иными нормативно-правовыми актами	Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами (ч. 3 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г.)	указаны в п. 2 ст. 12 Федерального закона № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 г.
	Из закона о бухучете исключены положения, регулирующие сроки представления пользователям промежуточной бухгалтерской отчетности (ч. 4 ст. 13, ч. 4, 5 ст. 15 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г.). Однако это не означает, что требование представлять экземпляры бухгалтерской (финансовой) отчетности другим пользователям не может содержаться в других положениях законодательства, учредительных документах организации, решениях соответствующих органов ее управления. Например, эмитенты ценных бумаг должны раскрывать промежуточную сводную бухгалтерскую (консолидированную финансовую) отчетность любым заинтересованным лицам по их требованию за плату (п. 12,15 ст. 30 Федерального закона № 39-ФЗ от 22 апреля 1996 г.)	Ранее промежуточную (квартальную)следовало представлять пользователям в течение 30 дней по окончании квартала
Изменен момент отражения на счетах бухучета результатов инвентаризации	Выявленные в ходе инвентаризации расхождения нужно отразить на счетах бухучета в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация (ч. 4 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г.)	Ранее результаты инвентаризации отражались: – при проведении годовой инвентаризации – в годовом бухгалтерском отчете; – при проведении остальных видов инвентаризации – в учете и отчетности того месяца, в котором инвентаризация была завершена
Отменена обязанность главного бухгалтера подписывать отчетность	Бухгалтерскую (финансовую) отчетность подписывает руководитель организации. После этого она признается составленной. Подтверждение: ч. 8 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г.	Ранее отчетность подписывали руководитель и главный бухгалтер (бухгалтер) организации
Изменен состав годовой отчетности	– отчет о прибылях и убытках должен именоваться отчетом о финансовых	Раньше (формально и в настоящее время)

	результатах (ч. 1 ст. 14 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г.);	форма называлась отчетом о прибылях и убытках (Приказ Минфина России № 66н от 2 июля 2010 г.)
	– отчет о целевом использовании полученных средств (для некоммерческих организаций) должен именоваться отчетом о целевом использовании средств (ч. 1 ст. 14 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г.);	Раньше (формально и в настоящее время) форма называлась отчетом о прибылях и убытках (Приказ Минфина России № 66н от 2 июля 2010 г.)
	– из обязательного состава годовой бухгалтерской отчетности исключены аудиторское заключение и пояснительная записка (ч. 1, 3 ст. 14 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г.). Однако это не означает, что отменяется обязательность проведения аудита для определенных организаций, их обязанность публиковать аудиторское заключение вместе с опубликованием самой бухгалтерской (финансовой) отчетности, если такое опубликование является обязательным (ч. 10 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г.). Также сохраняется и возможность представления пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с положениями п. 6, 37, разд. VIII ПБУ 4/99	Ранее в состав годовой отчетности включались в том числе пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках и аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности (в случае, если деятельность организации подлежит обязательному аудиту)
Установлены особенности составления отчетности при реорганизации и ликвидации организации	Порядок составления отчетности в случае реорганизации и ликвидации организации предусмотрен ст. 16, 17Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г.	Ранее подобных положений в законе о бухучете предусмотрено не было, соответствующие рекомендации давали контролирующие ведомства
Уточнен срок представления годовой отчетности	Обязательный экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности нужно представлять в Росстат не позднее трех месяцев после окончания календарного года (ч. 2 ст. 18 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г.). Однако это не означает, что требование представлять экземпляры бухгалтерской	Ранее представлять годовую отчетность нужно было в течение 90 дней по окончании года

	(финансовой) отчетности другим пользователям не может содержаться в других положениях законодательства, учредительных документах организации, решениях органов ее управления. Например, срок представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности регулирует Налоговый кодекс РФ (пп. 5 п. 1 ст. 23 Налогового кодекса РФ)	
Введена обязанность по осуществлению внутреннего контроля (ст. 19 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г.)	Организация обязана организовать и проводить внутренний контроль: – совершаемых фактов хозяйственной жизни; – ведения бухучета; – составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	Ранее подобных положений предусмотрено не было
Бухучет. Изменения ПБУ		
Расширен перечень субъектов, которые вправе применять некоторые из упрощенных методов бухучета (Приказ Минфина России № 55н от 27 апреля 2012 г.)	Теперь и социально ориентированные некоммерческие организации вправе: 1) признавать: – выручку по мере поступления денежных средств; – расходы после погашения задолженности;	Ранее такое право имели только малые предприятия, не являющиеся эмитентами публично размещаемых ценных бумаг
	2) осуществлять последующую оценку всех финансовых вложений в порядке, установленном для финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется;	
	3) перспективно отражать в бухгалтерской отчетности последствия существенного изменения учетной политики (за исключением случаев, когда иной порядок установлен другими нормативно-правовыми актами);	
	4) признавать прочими все расходы по займам;	
	5) не применять ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда";	
	6) исправлять существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета;	
	7) не применять ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"	
Правовые основы деятельности		

Увеличена величина МРОТ (ст. 1 Федерального закона № 232-ФЗ от 3 декабря 2012 г.)	Величина МРОТ составляет 5205 руб.	Ранее размер МРОТ составлял 4611 руб.
Расширен перечень лиц, которые в случае выдачи документа, подтверждающего прием денежных средств, вправе не применять контрольно-кассовую технику (ККТ) (ст. 5 Федерального закона № 94-ФЗ от 25 июня 2012 г.)	Не применять ККТ, если по требованию покупателя (заказчика) выдается документ, подтверждающий прием денежных средств, теперь могут и индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения. Подтверждение: п. 2.1 ст. 2 Федерального закона № 54-ФЗ от 22 мая 2003 г.	Ранее право не применять ККТ в случае выдачи подтверждающего прием денежных средств документа распространялось только на плательщиков ЕНВД
Обновлены правила взаимодействия с банками (выдачи банковских выписок со счета, оформления чеков и т.д.)	Правила ведения бухучета (которыми регулируются, в частности, и правила выдачи банковских выписок, оформления чеков) в кредитных организациях, расположенных на территории России, регулируютсяПоложением ЦБ РФ № 385-П от 16 июля 2012 г.	Ранее данные правила регулировались Положением ЦБ РФ № 302-П от 26 марта 2007 г.
Трудовое законодательство. Трудовые отношения с главным бухгалтером (бухгалтером)		
Введены особые требования к работнику (гражданину, организации), который занимается ведением бухучета в АО и некоторых иных организациях***	В открытых акционерных обществах (за исключением кредитных организаций), страховых организациях, акционерных инвестиционных фондах, управляющих компаниях паевых инвестиционных фондов, в иных экономических субъектах, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг (за исключением кредитных организаций), главный бухгалтер или иной работник, на которого возлагается ведение бухучета, должны отвечать следующим требованиям: 1) иметь высшее профессиональное образование; 2) иметь стаж работы, связанной с ведением бухучета, составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности либо с аудиторской деятельностью, не менее трех лет из последних пяти календарных лет, а при отсутствии высшего профессионального образования	К работнику, который вел бухучет в коммерческих организациях любых форм собственности, законодательством не предъявлялось особых требований

	по специальностям бухучета и аудита – не менее пяти лет из последних семи календарных лет; 3) не иметь неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики. Подтверждение: ч. 4, 6 ст. 7 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г.	
Трудовое законодательство. Трудовые отношения с руководителем организации		
Ведение бухучета может входить в трудовую функцию руководителей только тех организаций, которые относятся к субъектам малого и среднего предпринимательства	На руководителя организации, которая относится к субъектам малого и среднего предпринимательства, могут быть возложены обязанности по ведению бухучета. Руководители организаций, не являющихся субъектами малого или среднего предпринимательства, обязаны возложить ведение бухучета на главного бухгалтера или иное должностное лицо либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухучета. Подтверждение: п. 3 ст. 7 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г.	Ранее обязанности по ведению бухучета могли быть возложены на руководителя любой организации
Трудовое законодательство. Работа на Крайнем Севере		
Расширен перечень регионов, которые относятся к районам Крайнего Севера (Постановление Правительства РФ № 170 от 3 марта 2012 г.)	Березовский и Белоярский районы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры отнесены к районам Крайнего Севера. Работникам, которые выполняют свои трудовые обязанности на территории данных районов, нужно предоставлять трудовые гарантии и компенсации за работу в районах Крайнего Севера	Указанные регионы не относились к районам Крайнего Севера, а также к приравненным к ним местностям. Работникам, трудящимся на этих территориях, не нужно было предоставлять трудовые гарантии и компенсации за работу в районах Крайнего Севера
Трудовое законодательство. Терминологические изменения в Трудовой кодекс РФ		
Уточнено название работ, при производстве которых работодатель вправе привлекать работника к сверхурочной работе без его согласия (ст.	В п. 2 ч. 3 ст. 99 Трудового кодекса РФ используются слова "централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения, систем газоснабжения, теплоснабжения, освещения"	Ранее использовались слова "систем водоснабжения, газоснабжения, отопления, освещения, канализации"

10 Федерального закона № 417-ФЗ от 7 декабря 2011 г.)		

* Фактически изменения, внесенные Федеральным законом № 205-ФЗ от 29 ноября 2012 г. в гл. 25.3 Налогового кодекса РФ, вступили в силу 29 декабря 2012 года.

** Расчет сумм пособий произведен исходя из суммы пособия, установленной на 1 января 2012 года и коэффициента индексации на 2013 год (письмо ФСС России № 14-03-18/05-16244 от 28 декабря 2011 г.).

*** Данные требования не распространяются на работников (граждан, организаций), на которых ведение бухучета было возложено до 1 января 2013 года (п. 2 ст. 30 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г.).