

АКТУАЛЬНЫЙ КОММЕНТАРИЙ

Поправлены две главы части второй НК РФ

Федеральный закон от 02.07.2013 № 152-ФЗ внес изменения в главу 23 «Налог на доходы физических лиц» и главу 26 «Налог на добычу полезных ископаемых» НК РФ*. В части НДФЛ ст. 217 НК РФ дополнена новым видом необлагаемых выплат. Что касается НДС, то здесь изменен порядок расчета налога при добыче кондиционных руд черных металлов.

Александра Волохова, «ЭЖ»

Расширен перечень не облагаемых НДФЛ выплат. Статья 217 НК РФ дополнена п. 3.2, согласно которому освобождаются от налогообложения доходы в натуральной форме в виде форменной одежды и вещевого имущества, полученные добровольцами, волонтерами в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является безвозмездное выполнение работ, оказание услуг. При этом договоры должны быть заключены в рамках Федерального закона от 11.08.95 № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» и Федерального закона от 04.12.2007 № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации». Данное новшество распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2013 г.

Что касается новаций в части НДС, то комментируемый закон изложил в новой редакции подп. 3 п. 2 ст. 342 НК РФ. При добыче кондиционных руд черных металлов применяется налоговая ставка, равная 4,8%, умноженная на коэффициент, характеризующий способ добычи кондиционных руд черных металлов.

Коэффициент, характеризующий способ добычи кондиционных руд черных металлов, может быть равен 0,1 или 1. Значение 0,1 применяется при добыче кондиционных руд черных металлов на участке недр, на котором балансовые запасы руд черных металлов для отработки подземным способом составляют более 90% балансовых запасов руд

черных металлов на этом участке недр. При этом показатель балансовых запасов руд черных металлов определяется как сумма запасов категорий А, В, С1 и С2 в соответствии с данным и государственного баланса запасов полезных ископаемых на 1 января 2012 г. Значение 1 используется при добыче кондиционных руд черных металлов на участке недр, не соответствующем вышеназванному критерию.

Значение коэффициента в размере 0,1 применяется в отношении участка недр, добычу кондиционных руд черных металлов на котором предполагается полностью завершить не позднее 1 января 2024 г. Если по состоянию на 1 января 2024 г. налогоплательщик не завершил добычу кондиционных руд черных металлов на участке недр, на котором применялся коэффициент в размере 0,1 либо если налогоплательщик самостоятельно отказался от применения этого коэффициента, сумма налога, исчисленная по этим рудам, подлежит перерасчету исходя из коэффициента в размере 1. Перерасчет нужно произвести начиная с того налогового периода, в котором впервые был применен коэффициент в размере 0,1. При этом сумму налога нужно будет уплатить в бюджет с применением ставки пени, равной одной трехсотой действующей в этот период ставки рефинансирования Центрального банка РФ.

Нововведения вступят в силу с 1 января 2014 г. и будут применяться по 31 декабря 2023 г. включительно.

{ НОВАЦИИ }

* Текст закона см. на с. 12

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 2 ИЮЛЯ 2013 Г. № 152-ФЗ

«О внесении изменений в главы 23 и 26 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

Принят Государственной Думой 21 июня 2013 г.
Одобен Советом Федерации 26 июня 2013 г.

СТАТЬЯ 1

Внести в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2001, № 1, ст. 18; № 23, ст. 2289; № 33, ст. 3413, 3429; 2002, № 1, ст. 4; № 22, ст. 2026; № 30, ст. 3021; 2003, № 21, ст. 1958; № 23, ст. 2174; № 28, ст. 2886; 2004, № 27, ст. 2711, 2715; № 34, ст. 3517, 3518; 2005, № 1, ст. 30, 38; № 27, ст. 2710, 2717; № 30, ст. 3104, 3118; 2006, № 31, ст. 3436, 3450, 3452; № 50, ст. 5279, 5286; 2007, № 1, ст. 20, 31; № 13, ст. 1465; № 31, ст. 4013; № 45, ст. 5416; № 46, ст. 5557; № 49, ст. 6045; № 50, ст. 6237; 2008, № 18, ст. 1942; № 30, ст. 3614; № 49, ст. 5723; 2009, № 18, ст. 2147; № 23, ст. 2772; № 29, ст. 3598, 3639; № 30, ст. 3739; № 39, ст. 4534; № 45, ст. 5271; № 48, ст. 5726, 5731; № 52, ст. 6444; 2010, № 15, ст. 1737; № 31, ст. 4176, 4198; № 32, ст. 4298; № 48, ст. 6247, 6248; 2011, № 1, ст. 7, 37; № 23, ст. 3265; № 26, ст. 3652; № 30, ст. 4575, 4583, 4596, 4606; № 45, ст. 6335; № 48, ст. 6729, 6731; № 49, ст. 7014, 7016, 7037; 2012, № 10, ст. 1164; № 19, ст. 2281; № 26, ст. 3447; № 41, ст. 5526; № 49, ст. 6749, 6750; № 53, ст. 7603, 7604; 2013, № 23, ст. 2886) следующие изменения:

1) в статье 208:

а) подпункт 3 пункта 1 изложить в следующей редакции:

«3) доходы, полученные от использования в Российской Федерации авторских или смежных прав;»;

б) подпункт 3 пункта 3 изложить в следующей редакции:

«3) доходы от использования за пределами Российской Федерации авторских или смежных прав;»;

2) статью 217 дополнить пунктом 3.2 следующего содержания:

«3.2) доходы в натуральной форме в виде форменной одежды и вещевого имущества, полученные добровольцами, волонтерами в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является безвозмездное выполнение работ, оказание услуг в соответствии с Федеральным законом от 11 августа 1995 года № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» и Федеральным законом от 4 декабря 2007 года № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации»;»;

3) подпункт 3 пункта 2 статьи 342 изложить в следующей редакции:

«3) 4,8 процента при добыче кондиционных руд черных металлов. При этом указанная налоговая ставка умножается на коэффициент, характеризующий способ добычи кондиционных руд черных металлов ($K_{\text{подз}}$), определяемый в соответствии со статьей 342.1 настоящего Кодекса;»;

4) дополнить статьей 342.1 следующего содержания:

«Статья 342.1. Порядок определения и применения коэффициента, характеризующего способ добычи кондиционных руд черных металлов ($K_{\text{подз}}$)»

1. При соблюдении условий, установленных настоящей статьей, коэффициент, характеризующий способ добычи кондиционных руд черных металлов ($K_{\text{подз}}$), принимается равным:

1) 0,1 при добыче кондиционных руд черных металлов на участке недр, на котором балансовые запасы руд черных металлов для отработки подземным способом составляют более 90 процентов балансовых запасов руд черных металлов на этом участке недр.

В целях настоящего подпункта используется показатель балансовых запасов руд черных металлов, утвержденных в установленном порядке, определяемый как сумма запасов категорий А, В, С1 и С2 в соответствии с данными государственного баланса запасов полезных ископаемых на 1 января 2012 года;

2) 1 при добыче кондиционных руд черных металлов на участке недр, не соответствующем критерию, указанному в подпункте 1 настоящего пункта.

2. Значение коэффициента $K_{\text{подз}}$, установленное подпунктом 1 пункта 1 настоящей статьи, применяется в отношении участка недр, добычу кондиционных руд черных металлов на котором предполагается полностью завершить не позднее 1 января 2024 года.

В целях настоящей статьи завершением добычи кондиционных руд черных металлов на участке недр признается завершение ликвидации (консервации) горных выработок и иных сооружений, связанных с использованием недр, в соответствии с техническим проектом, согласованным в установленном порядке.

Порядок подтверждения завершения добычи кондиционных руд черных металлов на участке недр на определенную дату определяется Правительством Российской Федерации.

3. В случаях, если по состоянию на 1 января 2024 года налогоплательщик не завершил добычу кондиционных руд черных металлов на участке недр, на котором применялся коэффициент, установленный подпунктом 1 пункта 1 настоящей статьи, либо если налогоплательщик самостоятельно отказался от приме-

нения коэффициента, установленного подпунктом 1 пункта 1 настоящей статьи, сумма налога, исчисленная по этим рудам, подлежит перерасчету исходя из коэффициента $K_{\text{полз}}$, установленного подпунктом 2 пункта 1 настоящей статьи, начиная с того налогового периода, в котором впервые был применен коэффициент, установленный подпунктом 1 пункта 1 настоящей статьи, и уплате в бюджет с применением ставки пени, равной одной трехсотой действующей в этот период ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

4. В целях настоящей статьи налогоплательщик обязан хранить доку-

менты, подтверждающие правильность исчисления и уплату налога с применением коэффициента, установленного подпунктом 1 пункта 1 настоящей статьи в течение всего срока применения указанного коэффициента.»

СТАТЬЯ 2

1. Настоящий Федеральный закон вступает в силу с 1 января 2014 года, за исключением пункта 2 статьи 1 настоящего Федерального закона.

2. Пункт 2 статьи 1 настоящего Федерального закона вступает в силу со дня официального опубликования настоящего Федерального закона.

3. Действие положения пункта 3.2 статьи 217 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона) распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2013 года.

4. Положения подпункта 3 пункта 2 статьи 342 и статьи 342.1 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона) применяются по 31 декабря 2023 года включительно.

Президент
Российской Федерации
В. Путин