



**МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)**

ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ

Неглинная, 23, Москва, 127381

Телефон: 913-00-09; Телефакс: 913-00-05;

www.nalog.ru

Управления ФНС России
по субъектам Российской
Федерации

Межрегиональные инспекции ФНС
России по федеральным округам

14.05.2012 № ЕО-4-3/7849@

На № _____

О направлении письма Минфина России
от 23.04.2012 № 03-11-09/30

Федеральная налоговая служба направляет для использования в работе письмо Министерства финансов Российской Федерации от 23.04.2012 № 03-11-09/30 по вопросу применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход в отношении реализации невостребованных вещей, перешедших в собственность ломбарда.

Доведите данное письмо до нижестоящих налоговых органов, а также до налогоплательщиков.

Приложение: на 3 л.

Советник государственной гражданской службы
Российской Федерации 2 класса

Д.В. Егоров



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

Ильинка, д. 9, Москва, 109097
Телетайп: 112008 телефакс: 625-08-89

ФНС России

23.04.2012 № 03-11-09/30

На № _____

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо от 5 апреля 2012 г. № ЕД-4-3/5672 о возможности применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в отношении деятельности ломбардов по реализации не востребовавшихся вещей и сообщает следующее.

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

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

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

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

Реализация не востребовавшейся вещи, на которую обращено взыскание, осуществляется путем ее продажи, в том числе с публичных торгов. В случае

084622/16
96

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

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

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

Если после продажи невостребованной вещи сумма обязательств заемщика или поклажедателя перед ломбардом оказалась ниже суммы, вырученной при реализации невостребованной вещи, либо суммы ее оценки, ломбард обязан возвратить заемщику или поклажедателю (пункт 4 статьи 13 Закона № 196-ФЗ):

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

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

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

Согласно подпункту 10 пункта 1 статьи 251 Кодекса доходы в виде средств или иного имущества, которые получены по договорам кредита или займа (иных аналогичных средств или иного имущества независимо от формы оформления заимствований, включая ценные бумаги по долговым обязательствам), а также средств или иного имущества, которые получены в

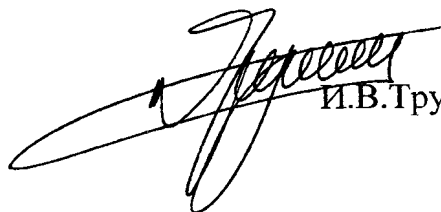
счет погашения таких заимствований, не признаются доходами, подлежащими налогообложению налогом на прибыль организаций.

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

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

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

Директор Департамента



И.В.Трунин