

Возможен ли гражданско-правовой договор с бухгалтером? Таким вопросом задаются и руководители, и специалисты учета. Главные опасения управляющего звена – перекалфикация контракта в трудовой договор. Преувеличены ли эти страхи? > [36]

ПРАКТИЧЕСКАЯ БУХГАЛТЕРИЯ

СПЕЦИАЛЬНОЕ ПРИЛОЖЕНИЕ ДЛЯ ВЛАДЕЛЬЦЕВ БЕРАТОРОВ

май 2017

ЛУЧШАЯ НОВОСТЬ МЕСЯЦА

Перерасход 2016 года можно зачесть в 2017 году

Превышение расходов на выплаты пособий по больничным листам над взносами, подлежащими уплате в бюджет, образовавшееся по итогам 2016 года, Минфин разрешил зачесть в счет взносов, подлежащих уплате в 2017 году (письмо Минфина России от 28 апреля 2017 г. № 03-15-09/26588).

Порядок финансового обеспечения расходов страхователей на выплату страхового обеспечения на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством как до, так и после 1 января 2017 года регламентирует Федеральный закон от 29 декабря 2006 года № 255-ФЗ.

Этот порядок предусматривает уменьшение суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на расходы по оплате соответствующих страховых обеспечений.

Запрета на зачет расходов, произведенных в одном отчетном (расчетном) периоде, в счет предстоящих платежей по взносам следующего отчетного (расчетного) периода этот закон не содержит. Период, за который может учитываться сумма таких расходов для целей уменьшения суммы страховых взносов, не установлен.

Ничего подобного Федеральными законами от 3 июля 2016 года № 243-ФЗ и № 250-ФЗ, предусматривающими передачу полномочий по администрированию страховых взносов налоговым органам, также не установлено.

ХУДШАЯ НОВОСТЬ МЕСЯЦА

Выбор контрагента придется обосновывать для ИФНС

Документально подтверждать выбор контрагента рекомендует ФНС России в письме от 23 марта 2017 года № ЕД-5-9/547@. Речь идет о том, как налоговикам доказывать получение фирмами необоснованной налоговой выгоды. Для этого налоговикам необходимо исследовать и доказывать в том числе недобросовестность действий фирмы и обстоятельств, свидетельствующих о невыполнении соответствующей хозяйственной операции контрагентом по первому звену.

Для доказывания необоснованной налоговой выгоды нужно подтверждать факты согласованности действий фирмы и подконтрольных ей контрагентов, а также нерелеванности операций по поставке товаров (работ, услуг).

Налоговики могут запросить у фирмы следующие документы и информацию:

- документы, фиксирующие результаты поиска, мониторинга и отбор контрагента;
- источник информации о контрагенте (сайт, рекламные материалы, предложение к сотрудничеству, информация о ранее выполненных работах контрагента);
- результаты мониторинга рынка соответствующих товаров (работ, услуг), изучения и оценки потенциальных контрагентов;
- закрепленный порядок контроля за отбором и оценкой рисков, порядок проведения тендера и др.;
- деловую переписку.

ПЕРВОИСТОЧНИК:

Что изменится в показателях, сроках и формах отчетности предприятия, которое прошло процедуру преобразования? > [16]

ГОРЯЧИЙ ВОПРОС:

Какие проводки сделать, в какой сумме и в какие сроки выплатить участнику стоимость его действительной доли? > [18]

НОВОЕ В СУДАХ:

Почему поставщик не возместит покупателю расходы на устранение недостатков купленного товара? > [59]

Что делать с отчетностью реорганизованного юрлица?

Даже если компания была реорганизована, ответственность за сдачу отчетности законом не отменяется. Но в каком формате должны быть представлены декларации? **Стр. 16**

Налоговые последствия без лицензии

ЦБ РФ продолжает отзываться лицензии у кредитных структур, тем самым не только замораживая деньги предприятий, но и подвергая их налоговым рискам. Напомним, когда ФНС потребует повторно уплатить налог в случае отзыва лицензии у банка. **Стр. 29**

Контролируемая задолженность: что изменилось

Закон от 15 февраля 2016 года № 25-ФЗ внес изменения в статью 269 НК РФ. Нововведения вступили в силу с начала года и касаются критериев признания задолженности контролируемой. Узнаем, какие поправки в НК РФ обязательно приведут к изменениям в работе бухгалтеров. **Стр. 30**

Отсрочка по уплате налогов. Что изменилось?

Оказавшись в сложных финансовых условиях, компания может получить отсрочку по налоговым платежам. Главное, чтобы руководство организации заранее об этом позаботилось. Рассмотрим тонкости получения льготы. **Стр. 32**

Слепая зона? Гражданско-правовой договор с бухгалтером: риски и выгоды

Возможен ли гражданско-правовой договор с бухгалтером? Таким вопросом задаются и руководители, и специалисты учета. Главные опасения управляющего звена – переквалификация контракта в трудовой договор. Преувеличены ли эти страхи? **Стр. 36**

ПРАКТИЧЕСКАЯ
БУХГАЛТЕРИЯ

№ 5 май 2017 года

СОБЫТИЯ И ВПЕЧАТЛЕНИЯ**ЧТО НОВОГО В ВАШЕЙ РАБОТЕ?**

Какие разъяснения чиновников пригодятся в работе 8

ПЕРВОИСТОЧНИК

Что делать с отчетностью реорганизованного юрлица? (информация Министерства финансов Российской Федерации № ОП 10-2017 «О применении международных стандартов финансовой отчетности») 16

Федеральный МРОТ увеличится с 1 июля до 7800 рублей (Федеральный закон от 19 декабря 2016 г. № 460-ФЗ «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда»») 17

ГОРЯЧИЙ ВОПРОС

Действительная доля деньгами: сумма, срок выплаты, проводки 18

ОТВЕТЫ НА ВАШИ ВОПРОСЫ

Налоги 20

Кадры и трудовые отношения 25

КОММЕНТАРИИ

Законопроект об аудиторской тайне. Что может измениться? 28

Налоговые последствия без лицензии 29

ВАЖНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ

Контролируемая задолженность: что изменилось 30

Отсрочка по уплате налогов: что изменилось 32

Электронные больничные: что изменится в работе бухгалтерии? 34

В ФОКУСЕ

Слепая зона? Гражданско-правовой договор с бухгалтером: риски и выгоды 36

РАБОТА**НАСУЩНОЕ**

Нулевая ставка НДС при экспорте. Что нужно знать?.....	42
Как учесть инвестиции учредителя?	44
Ведение кассовых операций. Версия 2.0	46

КАДРЫ

Оформляем правильно: перевод сотрудника в другую местность.....	48
---	----

FAQ

Реструктуризация фискальных долгов. Возможно ли?	52
--	----

СХЕМАТИЧНО

Отсрочка по уплате взносов «на травматизм»	54
--	----

У ЮРИСТА**НОВОЕ В СУДАХ**

Топ-5 самых интересных судебных дел	56
---	----

КОНСУЛЬТАЦИЯ

Как защищать деловую репутацию?.....	62
Уплата и возврат госпошлины	64

ПРОВЕРКИ

НДС. Новые полномочия налоговиков	66
---	----

ПРАКТИЧЕСКАЯ БУХГАЛТЕРИЯ

НДФЛ с оплаты жилья для иногородних сотрудников	68
Как правильно применять факсимильную подпись	70
ИП вместо наемного работника: схема развенчана	73
Расчет авансового платежа – не декларация?	76

В СЕТИ

Самые читаемые статьи на сайте WWW.BUHGALTERIA.RU.....	78
--	----

Нулевая ставка НДС при экспорте. Что нужно знать?

Компании, которые занимаются экспортом, скоро получат право не платить НДС. Пока экспортеры применяют нулевую ставку и имеют право на налоговый вычет. Что они получат в связи с принятием нового закона? **Стр. 42**

Ведение кассовых операций. Версия 2.0

Центробанк предлагает внести изменения в порядок ведения кассовых операций – предлагается постепенный отказ от бумажного документооборота и переход на электронный. Затронут ли новые правила расчеты с подотчетными лицами и оформление кассовых документов? **Стр. 46**

Реструктуризация фискальных долгов. Возможно ли?

«Наша компания не может развиваться дальше из-за старых налоговых долгов, есть ли законный метод избавиться от них и выйти из кризиса?» Мы собрали самые острые вопросы читателей и составили для вас инструкцию по выводу организации из критической ситуации. Надеемся, она вам поможет. **Стр. 52**

НДС. Новые полномочия налоговиков

Только за четыре месяца этого года ФНС удалось собрать почти на триллион рублей больше, чем годом ранее. Узнаем у экспертов, с чем связан рост налоговых поступлений. **Стр. 66**

Как правильно применять факсимильную подпись

На каких документах можно применять факсимильную подпись, а на каких нельзя? Обсудим этот вопрос с учетом позиций Минфина России и арбитражных судов. А также разберемся, кто и на каком основании вправе использовать факсимиле. **Стр. 70**

Какие разъяснения чиновников пригодятся в работе

Бератор всегда актуален. Вся последняя информация по законодательству уже обновлена.

Ежедневно команда экспертов проводит мониторинг последних принятых нормативных актов, и вам не надо самостоятельно изучать тысячи документов и пытаться в них разобраться. Открывайте Бератор и пользуйтесь достоверной информацией.

Практическая энциклопедия бухгалтера www.berator.ru



Типичные ошибки в декларациях по НДС

Налоговики рассказали о типичных ошибках, которые обнаруживаются в ходе камеральных проверок деклараций по НДС. Письмо УФНС России по Московской области от 9 декабря 2016 года № 21-26/94330@.

Так, достаточно часто встречаются следующие ошибки в декларациях по НДС.

1. Заполняя раздел 9 декларации по НДС, продавцы отражают реализацию товаров покупателям, которые уплачивают НДС, с указанием кода операции 26. В то время как код 26 соответствует реализации товаров (работ, услуг) лицам, не являющимся плательщиками НДС. В результате такого несоответствия автоматически формируется требование по выявленным расхождениям, которое высылается налогоплательщикам.

2. Сумму НДС, указанную в счете-фактуре, можно принять к вычету частями в течение нескольких кварталов (письмо Минфина России от 18 мая 2015 г. № 03-07-РЗ/28263). Поскольку право на вычет НДС сохраняется за фирмой в течение трех лет после его возникновения (п. 1.1 ст. 172 НК РФ).

Распространенная ошибка в таких ситуациях – неверное заполнение графы 15 книги покупок (стоимость покупок по счету-фактуре) при принятии НДС к вычету частями. В УФНС подчеркнули, что в графе 16 книги покупок (сумма НДС по счету-фактуре) указывается та часть от общей суммы НДС, которая принимается к вычету в текущем квартале. Тем не менее в графе 15 нужно указать всю стоимость покупки по счету-фактуре без разбивки ее на части. Таким образом, данные графы 15 книги покупок должны совпадать с данными графы 9 счета-фактуры по строке «Всего к оплате».

Кроме того, в графе 13 книги продаж (стоимость продаж по счету-фактуре) и в графе 14 журнала учета выставленных счетов-фактур (стоимость товаров) также нужно указывать итоговую стоимость продажи по счету-фактуре без деления ее на части.

3. Если импортируются товары из стран ЕАЭС, в графе 3 книги покупок (номер и дата счета-фактуры продавца) указывают регистрационный номер заявления о ввозе товаров из стран ЕАЭС, присвоенный ИФНС, и дату его регистрации. А вот если импортируются товары из других стран, не входящих в ЕАЭС, в графу 3 книги покупок вписывают номер таможенной декларации и ее дату.

4. Если правопреемник организации представляет за нее декларацию, то на титульном листе в графе «Код места представления» нужно записать:

- 215 – по месту нахождения правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком;
- 216 – по месту учета правопреемника, являющегося крупнейшим налогоплательщиком.

Если же в графе «Код места представления» ошибочно указать код 213 (по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика) или 214 (по месту нахождения российской организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком), считается, что декларация подана правопреемником за себя, но не за другую компанию. В результате чего декларация, ранее представленная правопреемником за себя, получает статус неактуальной.

О том, как заполнять декларацию по НДС, читайте в Бераторе на сайте berator.ru. Ищите: «Декларация по НДС».



Счет-фактура на предоплату. Выставлять или не выставлять?

По мнению Минфина, если отгрузка товара происходит в течение пяти дней после получения предоплаты, авансовый счет-фактуру можно не выставлять. Письмо Минфина России от 18 января 2017 года № 03-07-09/1695.

В письме от 18 января 2017 года № 03-07-09/1695 Минфин напомнил, что при получении предоплаты в счет предстоящих поставок товаров продавец должен выставить счет-фактуру на аванс. Сделать это нужно не позднее пяти календарных дней, считая со дня получения предоплаты (п. 3 ст. 168 НК РФ).

Если отгрузка произошла в течение пяти календарных дней, считая со дня получения предоплаты, то счет-фактуру на аванс можно не выставлять. Эту точку зрения финансисты уже неоднократно выражали в своих письмах (см. письма от 6 марта 2009 г. № 03-07-15/39, от 12 октября 2011 г. № 03-07-14/99, от 10 ноября 2016 г. № 03-07-14/65759).

Но следует помнить, что некоторое время назад ФНС не поддерживала позицию финансистов (см. письма от 10 марта 2011 года № КЕ-4-3/3790 и от 15 февраля 2011 года № КЕ-3-3/354@). Налоговики разъяснили, что вне зависимости от того, что в течение пяти календарных дней после получения предоплаты производится отгрузка товаров, счет-фактуру на сумму полученного аванса нужно оформлять.

Поскольку судебной практики по этому вопросу нет, рекомендуем не пренебрегать разъяснениями ФНС и оформлять авансовые счета-фактуры в подобных ситуациях. Особенно если вы не готовы к судебному разбирательству с проверяющими.

Об особенностях оформления счетов-фактур при получении предоплаты читайте в Бераторе на сайте berator.ru. Набирайте в поисковой строке: «Получение предоплаты».



Если счет-фактура поступил после окончания квартала

Если счет-фактура поступил от продавца после окончания квартала, то покупатель может заявить вычет НДС в том периоде, в котором товары были приняты к учету. Письмо Минфина от 23 декабря 2016 года № 03-03-06/3/77429.

Учитывая специфику отношений, действующих на оптовом рынке электроэнергии, Минфин разъяснил, когда можно заявить вычет по НДС, если счет-фактура поступил от продавца после окончания квартала.

Как известно, счет-фактура – это документ, на основании которого покупатель может принять к вычету НДС, предъявленный ему продавцом (п. 2 ст. 169 НК РФ).

По общему правилу продавец товаров (работ, услуг) должны выставить счета-фактуры не позднее пяти дней после отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) (п. 3 ст. 168 НК РФ). В счете-фактуре должны быть указаны порядковый номер и дата его выписки (подп. 1 п. 5 ст. 169 НК РФ).

Если в счете-фактуре есть ошибки, то те из них, которые не мешают налоговой инспекции идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), их наименование, стоимость, а также став-

ку НДС и сумму налога, не являются препятствием к вычету НДС. Таким образом, инспекторы не могут отказать в вычете лишь на том основании, что счета-фактуры выставлены продавцом позже срока, установленного пунктом 3 статьи 168 Налогового кодекса.

В то же время если счет-фактура поступил после завершения квартала, в котором товары (работы, услуги) были приняты на учет, но до установленного срока подачи налоговой декларации за этот квартал, то покупатель может заявить НДС к вычету в том квартале, когда товары (работы, услуги) были приняты на учет.

Декларацию по НДС сдают не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 5 ст. 174 НК РФ). Следовательно, покупатель вправе заявить вычет по НДС в том квартале, когда он принял на учет приобретенные товары (работы, услуги). При условии, что счет-фактура поступил от продавца до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Об условиях, которые нужно выполнить, чтобы принять НДС к вычету, читайте в Бераторе на сайте berator.ru. Ищите: «Вычет НДС: условия принятия».



Чем подтвердить расходы на авиаперелет

Чтобы подтвердить расходы на авиаперелет, работник обязан представить не только маршрут/квитанцию электронного авиабилета, но и посадочный талон. Письмо Минфина России от 9 января 2017 года № 03-03-06/1/80056.

В письме финансисты напомнили, что организации и ИП могут рассчитываться с населением наличными деньгами или с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники. Но с одним условием: покупателю должен быть выдан документ строгой отчетности, то есть соответствующий бланк строгой отчетности (п. 2 ст. 2 Федерального закона от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ).

В частности, в гражданской авиации при покупке электронного пассажирского билета документом строгой отчетности является маршрут/квитанция электронного билета (выписка из автоматизированной информационной системы оформления воздушных перевозок). Подробнее читайте в пункте 2

приказа Минтранса России от 8 ноября 2006 года № 134.

В то же время, согласно общим правилам воздушных перевозок, при регистрации на рейс пассажиру выдается посадочный талон, где указаны его инициалы и фамилия, номер рейса, дата отправления, время отправления, номер выхода на посадку и другая информация (п. 84 приказа Минтранса России от 28 июня 2007 г. № 82).

Таким образом, посадочный талон является неотъемлемым документом при посадке на рейс. Поэтому, чтобы подтвердить расходы на пользование услугами авиакомпании в целях налогообложения, подотчетное лицо обязано представить не только маршрут/квитанцию электронного авиабилета, но и посадочный талон.

Когда расходы на проезд в командировке считаются подтвержденными – читайте в Бераторе на сайте berator.ru. Ищите: «Билеты авиа- и железнодорожные: подтверждение расходов»



Какую декларацию использовать для электронных сигарет

В ФНС разъяснили, какую форму декларации использовать для отчетности по электронным сигаретам. Письмо ФНС России от 30 января 2017 года № СД-4-3/1501@.

С 1 января 2017 года электронные системы доставки никотина, жидкости для электронных систем доставки никотина, табак (табачные изделия), предназначенный для потребления путем нагревания, являются подакцизными товарами.

Согласно главе 22 НК РФ, при совершении операций с такими товарами налогоплательщики обязаны представлять декларации по акцизам. Однако в действующей форме налоговой декларации по акцизам на табачные изделия, утвержденной приказом Минфина России от 14 ноября 2006 года № 146н, нет разделов, где можно было бы отразить операции с новыми видами подакцизных товаров. В связи с этим налоговики предложили использовать налоговую декларацию по акцизам, форма которой утверждена приказом ФНС России от 12 января 2016 года № ММВ-7-3/1@.

Правда, в разделе 2 и приложении 2 декларации налогоплательщики должны указывать другие коды, а именно:

- электронные системы доставки никотина – код 470;
- жидкости для электронных систем доставки никотина – код 471;
- табак (табачные изделия), предназначенные для потребления путем нагревания, – код 472.

Налоговую базу и объем подакцизной продукции нужно указывать в следующих единицах измерения:

- электронные системы доставки никотина – в штуках (код единицы измерения по Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ) – 796);
- жидкости для электронных систем доставки никотина указывают в миллилитрах (код по ОКЕИ – 111);
- табак (табачные изделия), предназначенные для потребления путем нагревания, – в килограммах (код по ОКЕИ – 166).

О порядке заполнения декларации по акцизам, форма которой утверждена приказом ФНС России от 12 января 2016 года № ММВ-7-3/1@, читайте в Бераторе на сайте berator.ru. Набирайте в поисковой строке: «Декларация по акцизам на автомобильный бензин».



Не стоит перечислять НДФЛ больше, чем удержали

Не стоит перечислять НДФЛ в бюджет больше, чем удержали из доходов работников. Такая переплата не является уплатой НДФЛ. Правда, ее можно вернуть или зачесть в счет других налогов, но при выполнении ряда условий (письмо ФНС России от 6 февраля 2017 г. № ГД-4-8/2085@).

По правилам НК РФ уплата НДФЛ за счет средств налоговых агентов, то есть если суммы не удержаны из доходов налогоплательщиков, не допускается. Значит, перечисление в бюджет суммы, превышающей величину фактически удержанного из доходов физических лиц налога, уплатой НДФЛ не является. Такую переплату можно в общем порядке:

- вернуть;
- зачесть в счет оплаты налоговой задолженности;
- учесть в счет будущих платежей по федеральным налогам (например, налога на прибыль или НДС).

Для этого нужно будет доказывать, что сумма переплаченного «НДФЛ» этим налогом не является.

То есть кроме заявления на возврат (зачет) в инспекцию нужно будет представить документы, подтверждающие, что по реквизитам для уплаты НДФЛ были перечислены собственные средства налогового агента, а не удержанные у налогоплательщиков суммы. Это выписки из регистров налогового учета за соответствующий период и копии платежных документов.

А возвратят деньги только после зачета суммы переплаты в счет погашения налоговых недоимок, если они будут обнаружены.

Когда обязанность налогового агента по перечислению налога считается исполненной – читайте в Бераторе на сайте berator.ru. Наберите: «Досрочная уплата НДФЛ».



Больничный по уходу оплатят полностью вместе с праздничными и выходными

Больничный по уходу за ребенком оплачивается полностью, включая праздничные и выходные дни, которые пришлось на период нетрудоспособности. Письмо ФСС РФ от 31 января 2017 года № 02-09-14/22-03-848.

Листок нетрудоспособности по уходу не выдается, когда работник находится в отпусках:

- в очередном оплачиваемом отпуске;
- по беременности и родам;
- по уходу за ребенком до достижения ребенком возраста трех лет (за исключением работы на условиях неполного рабочего времени или на дому);
- без сохранения заработной платы.

Об этом говорится в пункте 40 Порядка выдачи листков нетрудоспособности, утвержденного приказом Минздрава России от 29 июня 2011 года № 624н.

Если больничный выдан правомерно, то пособие по временной нетрудоспособности при уходе за больным членом семьи выплачивают за все дни, включая выходные и праздничные (ч. 5, 8 ст. 6 Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ, далее – Закон № 255-ФЗ).

Не оплачиваются периоды, перечисленные в части 1 статьи 9 Закона № 255-ФЗ:

- период освобождения работника от работы с полным или частичным сохранением заработной платы или без оплаты в соответствии с законодательством РФ, за исключением случаев утраты трудоспособности работником вследствие заболевания или травмы в период ежегодного оплачиваемого отпуска;
- период отстранения от работы в соответствии с законодательством РФ, если за этот период не начисляется заработная плата;
- период заключения под стражу или административного ареста;
- период проведения судебно-медицинской экспертизы;
- период простоя, если нетрудоспособность наступила до начала простоя и продолжается в период простоя.

Как видите, праздничные и выходные дни к числу таких исключений не относятся. Таким образом, больничный лист по уходу за больным ребенком может быть выдан и в выходной, и в праздничный день. Оплатить должны весь период нетрудоспособности.

Какой порядок установлен при выплате пособий при болезни членов семьи работника – читайте в Бераторе на сайте berator.ru. Ищите: «Больничный по уходу».



Способ нумерации счетов-фактур не влияет на вычет НДС

Нумерация счетов-фактур с начала каждого месяца не является поводом для отчета в вычете НДС. Письмо Минфина России от 12 января 2017 года № 03-07-09/411.

На практике некоторые компании выставляют счета-фактуры с номерами, в которых указан не только их порядковый номер, но и месяц их оформления. Например, счета-фактуры за декабрь имеют номера 01-12, 02-12, 03-12, за январь – 01-01, 02-01, 03-01 и т. д. Можно ли нумеровать счета-фактуры каждый месяц заново? Является ли это несоблюдением правил оформления счетов-фактур?

В Минфине рассуждают так. Согласно подпункту 1 пункта 5 статьи 169 НК РФ, счет-фактура должен содержать порядковый номер и дату его составления. Эта норма не содержит требований о способе нумерации счетов-фактур.

Следовательно, право на вычет НДС не зависит от особенностей формирования порядковых номеров счетов-фактур.

Кроме того, отказать в вычете НДС из-за неточностей в оформлении счета-фактуры инспекторы могут только в случаях, когда ошибка не позволяет идентифицировать продавца или покупателя товаров (работ, услуг), их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога (п. 2 ст. 169 НК РФ).

Поэтому способ нумерации счетов-фактур, принятый на предприятии, не относится к ошибкам, препятствующим вычету НДС по таким документам.

О позиции чиновников, которую они высказывают в отношении нумерации счетов-фактур, читайте в Бераторе на сайте berator.ru. Набирайте в поисковой строке: «Счет-фактура с ошибкой в дате оформления».



Как ИП на УСН определить доход в 2017 году

ИП, применяющий УСН, начисляет взносы на ОПС за себя на сумму фактически полученного им дохода без учета расходов. Письмо Минфина России от 11 января 2017 года № 03-15-05/336.

В письме Минфин напомнил, что индивидуальные предприниматели, работающие без наемных работников, должны уплачивать страховые взносы на ОПС и ОМС за себя (подп. 2 п. 1 ст. 419 НК РФ). Размер страховых взносов зависит от суммы годового дохода.

Так, если годовой доход предпринимателя не превышает 300 000 рублей, то фиксированный взнос на ОПС рассчитывается как произведение двенадцатикратного размера МРОТ, установленного на 1 января текущего года, и тарифа пенсионного взноса (26%).

Например, МРОТ на 1 января 2017 года составляет 7500 рублей. Соответственно, фиксированный платеж на ОПС в 2017 году будет равен 23 400 рублей (7500 руб. × 26% × 12).

Если доходы предпринимателя превысят 300 000 рублей, он должен будет дополнительно доплатить на ОПС еще 1% с доходов, превышающих эту сумму. Причем сумма взносов на ОПС не должна превышать восьмикратного размера МРОТ на 1 января года, умноженного на 12 и на тариф пенсионного взноса (подп. 1 п. 1 ст. 430 НК РФ).

В 2017 году предельная величина взносов на ОПС для ИП с доходом свыше 300 000 рублей составляет 187 200 рублей (7500 руб. × 8 × 26% × 12).

Для расчета пенсионных взносов с суммы дохода предпринимателя-«упрощенца», превышающей 300 000 рублей, надо учитывать только доходы, указанные в статье 346.15 НК РФ, без уменьшения их на расходы. То есть доходы от реализации и внереализационные доходы, причем вне зависимости от того, какой объект налогообложения применяет предприниматель.

Не учитываются доходы, перечисленные в статье 251 Налогового кодекса, и доходы, облагаемые НДФЛ по специальным ставкам.

Следовательно, при расчете страховых взносов на ОПС уменьшить доход на расходы, предусмотренные статьей 346.16 Налогового кодекса, нельзя.

Такое мнение Минфин уже высказывал ранее в письме от 27 марта 2015 года № 03-11-11/17197. Аналогичную позицию занял и Верховный Суд РФ (определение Верховного Суда РФ от 28 июля 2016 г. № 306-КГ16-9938).

Как рассчитать страховые взносы с доходов предпринимателя в 2017 году – читайте в Бераторе на сайте berator.ru. Ищите: «Как рассчитать страховые взносы с доходов предпринимателя на УСН».



С 1 января 2017 года вознаграждение за выдачу поручительства не облагается НДС

С 1 января 2017 года вознаграждение, полученное организацией-поручителем, не облагается НДС. Письмо Минфина России от 12 января 2017 года № 03-07-07/534.

Операции, которые не облагаются НДС, перечислены в статье 149 Налогового кодекса. С 1 января 2017 года эта статья дополнена новым подпунктом 15.3 пункта 3.

Согласно этой норме, если организация, которая не является банком, выдает поручительство (гарантию) другой организации, то она освобождается от уплаты НДС.

На практике это выглядит так.

Допустим, Поручитель, Должник и Кредитор – организации, которые на-

ходятся на территории РФ и не являются банками. Должник должен выполнить перед Кредитором свое обязательство по договору поставки. Поручитель и Кредитор заключают договор поручительства. Согласно этому договору, Поручитель обязывается отвечать перед Кредитором за исполнение обязательств Должника. При этом Поручитель за выдачу поручительства получает от Кредитора вознаграждение.

С 1 января 2017 года с этого вознаграждения Поручитель не должен уплачивать НДС, указали в Минфине.

Перечень операций, освобождаемых от уплаты НДС, есть в Бераторе на сайте berator.ru. Набирайте в поисковой строке: «Льготы по НДС».



Старые ККТ нельзя использовать даже в отдаленных районах

Даже в местностях, отдаленных от сетей связи, с 1 июля 2017 года нужно будет применять только новые ККТ. Информация УФНС России по Владимирской области от 8 февраля 2017 года.

Налоговики Владимирской области разъяснили особенности применения кассовой техники в труднодоступных и отдаленных от сетей связи районах.

По правилам Закона от 22 мая 2003 года № 54-ФЗ с 1 февраля 2017 года все продавцы товаров, работ и услуг, применяющие кассовую технику, могут зарегистрировать в налоговых инспекциях только онлайн-кассы. Применять уже зарегистрированные ККТ старого образца разрешено до 1 июля 2017 года. После этой даты все продавцы будут обязаны использовать только онлайн-ККТ.

В то же время при торговле в отдаленных от сетей связи или труднодоступных местностях продавцы могут применять новые ККТ в автономном режиме. То есть не заключая договор с оператором фискальных данных и не подключая кассу к Интернету (п. 7 ст. 2 Закона № 54-ФЗ).

Критерий отнесения территорий к местностям, отдаленным от сетей связи, установлен приказом Минкомсвязи от 5 декабря 2016 года № 616. К таким территориям относятся в том числе населенные пункты, численность которых не превышает 10 тысяч человек. А в обязанность региональных властей входит утверждение перечня территорий, где

продавцы могут применять кассовую технику в автономном режиме.

Модели кассовых аппаратов, которые могут применяться с 1 июля 2017 года, должны быть обязательно включены в реестр ККТ, размещенный на официальном сайте ФНС России в разделе «Новый порядок применения контрольно-кассовой техники».

Не допускается использовать ККТ, сведения о которых отсутствуют в реестре ККТ. Равно как не допускается использовать ККТ с фискальными накопителями, сведения о которых отсутствуют в реестре фискальных накопителей, подчеркивают налоговики. Таким образом, все кассовые аппараты, которые будут применяться продавцами, в том числе в отдаленных от сетей связи районах, должны соответствовать новым требованиям. То есть обеспечивать запись и хранение фискальных данных в фискальных накопителях, которые хранят и защищают информацию о каждом платеже.

При замене фискального накопителя ККТ нужно перерегистрировать. В этом случае фискальные данные передаются в налоговую инспекцию. Аналогичным образом нужно будет поступить, когда кассовый аппарат, который применялся в автономном режиме, снимается с регистрации.

Как работать с онлайн-кассами – читайте в Бераторе на сайте berator.ru. Ищите: «Онлайн-кассы».



Стоимость соцстраховской путевки облагается взносами

Минфин России ответил на вопрос о начислении страховых взносов на стоимость путевок, которые юридическое лицо приобрело за счет средств ФСС РФ. Письмо Минфина России от 14 февраля 2017 года № 03-15-06/8071.

Стоимость путевок на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, которые организация приобрела за счет средств ФСС РФ, облагается страховыми взносами.

Источник финансирования оплаты таких путевок значения не имеет, а в пе-

речне не облагаемых страховыми взносами выплат суммы стоимости путевок (в том числе на санаторно-курортное лечение, оплаченных за счет средств соцстраха) не поименованы.

Аналогичное мнение в отношении того, что источник финансирования выплат не имеет значения для включения выплат в базу по страховым взносам, ранее высказывал и Минтруд России.

Об особенностях определения налоговой базы по страховым взносам читайте в Бераторе на сайте berator.ru. Наберите в поисковой строке: «Страховые взносы: база».



Повышающие коэффициенты для транспортного налога

Повышающие коэффициенты для расчета транспортного налога нужно применять лишь в отношении тех легковых автомобилей, марка которых упомянута в перечне Минпромторга. Письмо ФНС России от 11 января 2017 года № БС-4-21/149.

Повышающие коэффициенты при исчислении транспортного налога по дорогостоящим легковым автомобилям начали применять с 1 января 2014 года. Дорогостоящими считаются автомобили средней стоимостью более 3 млн рублей (п. 2 ст. 362 НК РФ).

Повышающий коэффициент зависит от стоимости автомобиля и года его выпуска.

Согласно пункту 2 статьи 362 НК РФ, повышающий коэффициент при расчете транспортного налога составляет:

- 1,1 – в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн до 5 млн рублей включительно, с года выпуска которых прошло от двух до трех лет;
- 1,3 – в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн до 5 млн рублей включительно, с года выпуска которых прошло от года до двух лет;
- 1,5 – в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн до 5 млн рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более одного года;
- 2 – в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 5 млн до 10 млн рублей включительно,

с года выпуска которых прошло не более пяти лет;

- 3 – в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 10 млн до 15 млн рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 10 лет;
- 3 – в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 15 млн рублей, с года выпуска которых прошло не более 20 лет.

Перечень легковых автомобилей средней стоимостью свыше 3 млн рублей размещается на официальном сайте Минпромторга России ежегодно не позднее 1 марта по адресу: www.minpromtorg.gov.ru.

С 1 января 2016 года этот перечень применяется при расчете транспортного налога только за тот период, в котором он опубликован (п. 2 ст. 362 НК РФ). Это позволяет избежать разногласий при уплате транспортного налога и пересчете его за прошлые годы.

В письме от 11 января 2017 года № БС-4-21/149 ФНС России проинформировала, что если марка легкового автомобиля отсутствует в этом перечне, то применять повышающий коэффициент не нужно. Повышающий коэффициент не понадобится и тогда, когда количество лет, прошедших с года выпуска «легковушки», не соответствует аналогичному показателю перечня.

О повышающих коэффициентах для легковых автомобилей есть информация в Бераторе на сайте berator.ru. Наберите в поисковой строке: «Транспортный налог: повышающие коэффициенты».



Зачем пересчитывают суточные в валюте

Пересчет суточных, если они были выданы в иностранной валюте, нужен для того, чтобы определить, не превышен ли не облагаемый НДФЛ лимит. Их нужно пересчитать в рубли по курсу Центробанка, действующему на последний день месяца, в котором был утвержден авансовый отчет командированного. Письмо Минфина России от 1 февраля 2017 года № 03-04-09/5325.

Суточные не облагаются НДФЛ в пределах лимита, установленного пунктом 3 статьи 217 НК РФ. Это 700 рублей в день при командировке по России и 2500 рублей в день – при зарубежных командировках.

По правилам Налогового кодекса доходы, полученные налогоплательщиком

в иностранной валюте, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу Центробанка на дату их фактического получения.

Датой фактического получения дохода при направлении сотрудника в командировку считается последний день месяца, в котором был утвержден его авансовый отчет по итогам командировки. Значит, пересчитывать суточные, выданные в иностранной валюте, в рубли нужно по курсу, действовавшему на эту дату.

О налогообложении командировочных расходов читайте в Бераторе на сайте berator.ru. Набирайте в поисковой строке: «Командировка: налогообложение»



Учет подарков у налогового агента

Учет подарков у налогового агента рекомендовал вести Минфин, так как если их стоимость на одного работника за год превысит 4000 рублей, работодатель должен удержать налог и заполнить справку 2-НДФЛ. Письмо Минфина России от 20 января 2017 года № 03-04-06/2650.

Подарок от работодателя является доходом работника в натуральной форме. Организация, вручившая подарок, в отношении выплаченного дохода является налоговым агентом (п. 1 ст. 226 НК РФ). Налоговый агент обязан исчислить, удержать и уплатить соответствующую сумму НДФЛ в бюджет, а также представить сведения о доходах физлиц в налоговую инспекцию (ст. 230 НК РФ).

Подарки стоимостью до 4000 рублей за налоговый период (год) на одного человека не облагаются НДФЛ (п. 28 ст. 217 НК РФ). В этом случае работодатели – организации и индивидуальные предприниматели не должны представлять в ин-

спекцию справки по форме 2-НДФЛ (отражать такие доходы в отчете).

Однако это правило не освобождает их от обязанности вести персонализированный учет доходов физлиц в виде подарков.

Обязанность по удержанию НДФЛ с доходов в виде подарков связана с превышением установленного лимита. Поэтому и необходим персонализированный учет таких доходов. Если совокупная стоимость подарков, переданных физическому лицу, превысит в налоговом периоде 4000 рублей, у организации как налогового агента возникнут соответствующие обязанности, предусмотренные статьей 230 Налогового кодекса. В частности, представлять сведения о доходах физлиц.

Из каких доходов работникам не нужно удерживать НДФЛ, читайте в Бераторе на сайте berator.ru. Набирайте: «Подарки сотрудникам».

ПРИМЕНЯЙТЕ ВСЕ, ЧТО СОЗДАНО ДЛЯ ВАС В БЕРАТОРЕ, С ПОЛЬЗОЙ ДЛЯ СЕБЯ И СВОЕЙ КОМПАНИИ

Заходите на сайт berator.ru и убедитесь сами, насколько Бератор полезен в работе.

Смотрите материалы, новости, наглядные примеры по ведению учета, образцы заполнения документов и применяйте это для своей бухгалтерии.

Если вам нужна помощь или дополнительная информация:

звоните нам – **8 (495) 737-44-10**, пишите нам – berator@berator.ru.

Что делать с отчетностью реорганизованного юрлица?

Даже если компания была реорганизована, ответственность за сдачу отчетности законом не отменяется. Но в каком формате должны быть представлены декларации? Об этом Минфин России рассказал в апрельском письме-информации № ОП 10-2017.

Предприятие, которое проходит процедуру преобразования, фактически остается тем же самым юрлицом. Именно это озвучивают финансисты в качестве главного аргумента. Значит, формирование деклараций должно проходить в таком же порядке, как и раньше. Показатели и сроки отчетов останутся неизменными, с той лишь поправкой, что в самих декларациях необходимо отразить факт реорганизации предприятия, а формы отчетов будут консолидированными. При этом такие форматы отчетности подаются с момента реорганизации. Ведомство

обращает внимание коммерсантов, что декларации такого формата не нужно составлять на дату, предшествующую дате госрегистрации юрлица, которое возникло в результате преобразования. Также консолидированную форму не нужно оформлять и на дату, когда это юридическое лицо было изначально зарегистрировано.

Отметим также, что при слиянии юридических лиц права и обязанности каждого из них переходят к вновь возникшей компании (п. 1 ст. 58 ГК РФ). Тогда как при присоединении одной организации к другой к последней пе-

реходят права и обязанности присоединенного юридического лица.

КОНТРОЛЬ ПО МСФО

В зависимости от условий реорганизации и условий, существовавших до ее проведения, возможны различные варианты составления консолидированной финансовой отчетности по МСФО. Именно ее формирует организация-правопреемник, возникшая в результате слияния или присоединения. Выбор способа оформления деклараций зависит в том числе от того, осуществляла ли организация-правопреемник контроль согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», а также от того, продолжает ли компания находиться под контролем одних и тех же лиц.

ПРОВЕРКА ИТОГОВ

В соответствии со статьей 5 Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» декларации за первое полугодие отчетного года подлежат аудиторской проверке, вид и порядок проведения которой устанавливаются стандартами аудиторской деятельности. Такая ревизия должна соответствовать международным нормам, которые предусматривают осуществление аудита финансовой информации реорганизованной компании, а также обзорную проверку этих данных (приказ Минфина № 192н от 24 октября 2016 г.) Все мероприятия должны проводиться в соответствии со стандартом 2400 (пересмотренный) «Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов» или 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации».

С полным текстом письма вы можете ознакомиться на сайте журнала «Нормативные акты для бухгалтера» по ссылке: <http://na.buhgalteria.ru/document/n157469>.

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ИНФОРМАЦИЯ № ОП 10-2017

О ПРИМЕНЕНИИ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

<...>

Организация, возникшая в результате реорганизации в форме преобразования, составляет консолидированную финансовую отчетность за период, в котором произошла реорганизация, как если бы она существовала непрерывно с момента создания реорганизованной организации-предшественника, продолжая учет организации-предшественника. При этом отсутствует необходимость в составлении консолидированной финансовой отчетности реорганизованной организации-предшественника на день, предшествующий дате государственной регистрации организации, возникшей в результате реорганизации. Кроме того, также отсутствует необходимость в составлении консолидированной финансовой отчетности организации, возникшей в результате реорганизации в форме преобразования, на дату ее государственной регистрации.

<...>

В то же время при раскрытии информации об обязательствах по программе вознаграждений по окончании трудовой деятельности указание составителя консолидированной финансовой отчетности на осуществление актуарных расчетов с привлечением актуария является обоснованным только в том случае, если такой актуарий соответствует требованиям Федерального закона «Об актуарной деятельности в Российской Федерации».

<...>

В соответствии с частью 2 статьи 5 Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» консолидированная финансовая отчетность за первое полугодие отчетного года, раскрытие которой предусмотрено этим Федеральным законом или другими федеральными законами, подлежит аудиту либо проводимой аудиторской организацией проверке, вид и порядок проведения которой устанавливаются стандартами аудиторской деятельности.

Приказом Минфина России от 24.10.2016 № 192н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации», на территории Российской Федерации были введены в действие международные стандарты аудита, предусматривающие следующие виды проверок финансовой информации прошедших периодов: аудит финансовой информации, обзорная проверка финансовой информации.

<...>

Федеральный МРОТ увеличится с 1 июля до 7800 рублей

Федеральный МРОТ, увеличенный с 1 июля 2017 года до 7800 рублей, еще не дотягивает до текущего прожиточного минимума. Хотя и такое повышение способно повысить расходы работодателей на оплату труда, страховые взносы и налоговую нагрузку ИП.

С 1 июля 2017 года МРОТ будет равен 7800 рублей в месяц. Это на 300 рублей больше, чем МРОТ, установленный с 1 июля 2016 года, когда он составлял 7500 рублей (Федеральный закон от 2 июня 2016 г. № 164-ФЗ).

Показатель МРОТ применяется для регулирования оплаты труда. Это одна из государственных гарантий по оплате труда – тот минимум, меньше которого сотруднику нельзя платить зарплату, если он полностью отработал месяц и выполнил свои трудовые обязанности (ст. 2, 130, ч. 3 ст. 133 ТК РФ). Эта сумма включает в себя оклад, премии и компенсации. Из нее работодатель удерживает НДФЛ, поэтому на руки работник получает меньшую сумму.

Меньше МРОТ работник может получать, если работает по совместительству или неполный рабочий день.

Месячная зарплата сотрудника не может быть ниже минимальной зарплаты в субъекте РФ, если на работо-

дателя распространяется соответствующее региональное соглашение (ч. 8, 11 ст. 133.1 ТК РФ).

За установление зарплаты в размере менее МРОТ установлена административная ответственность – предупреждение или наложение административного штрафа в таких размерах (ч. 6 ст. 5.27 КоАП РФ):

- на должностных лиц – в размере от 10 000 до 20 000 рублей;
- на индивидуальных предпринимателей – от 1000 до 5000 рублей;
- на юридических лиц – от 30 000 до 50 000 рублей.

По трудовому законодательству МРОТ не может быть ниже прожиточного минимума трудоспособного населения (ч. 1 ст. 133 ТК РФ). Но это правило сейчас не действует, так как не принят федеральный закон, который в силу статьи 421 Трудового кодекса должен установить порядок и сроки повышения МРОТ до размера прожиточного минимума.

Величина прожиточного минимума определяется ежеквартально на основании потребительской корзины и данных Росстата об уровне потребительских цен на продукты питания, индексах потребительских цен на продукты питания, непродовольственные товары и услуги и расходов по обязательным платежам и сборам (п. 1 ст. 4 Федерального закона от 24 октября 1997 г. № 134-ФЗ). Последний период, за который была исчислена величина прожиточного минимума в целом по России, – IV квартал 2016 года. За этот период прожиточный минимум составил (п. 1 постановления Правительства РФ от 30 марта 2017 г. № 352):

- на душу населения – 9691 рубль;
- для трудоспособного населения – 10 466 рублей;
- для пенсионеров – 8000 рублей;
- для детей – 9434 рубля.

МРОТ применяется для определения размеров пособий по временной нетрудоспособности (больничных), по беременности и родам (декретных), в частности, для тех работников, чей стаж не превышает полугодя или чей заработок за два расчетных года оказался ниже МРОТ, а также для иных целей обязательного социального страхования.

А лица, не производящие выплат физическим лицам – индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой, арбитражные управляющие, оценщики, медиаторы, патентные поверенные и иные лица, занимающиеся частной практикой, – используют МРОТ, установленный на начало календарного года, чтобы рассчитать и уплатить взносы за себя на обязательное пенсионное и медицинское страхование (п. 1 ст. 430 НК РФ).

С полным текстом письма вы можете ознакомиться на сайте журнала «Нормативные акты для бухгалтера» по ссылке: <http://na.buhgalteria.ru/document/n154556>.

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН

Принят Государственной Думой 7 декабря 2016 года
Одобен Советом Федерации 14 декабря 2016 года

№ 460-ФЗ
от 19 декабря 2016 года

О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЯ В СТАТЬЮ 1 ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА
«О МИНИМАЛЬНОМ РАЗМЕРЕ ОПЛАТЫ ТРУДА»

Статья 1

Внести в статью 1 Федерального закона от 19 июня 2000 года № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 26, ст. 2729; 2002, № 18, ст. 1722; 2003, № 40, ст. 3818; 2005, № 1, ст. 24; 2007, № 17, ст. 1930; 2008, № 26, ст. 3010; 2011, № 23, ст. 3246; 2012, № 50, ст. 6955; 2013, № 49, ст. 6337; 2014, № 49, ст. 6917; 2015, № 51, ст. 7247; 2016, № 23, ст. 3288) изменение, изложив ее в следующей редакции:

«Статья 1. Установить минимальный размер оплаты труда с 1 июля 2017 года в сумме 7800 рублей в месяц.»

Статья 2

Настоящий Федеральный закон вступает в силу с 1 июля 2017 года.

Президент Российской Федерации
В. В. Путин

Действительная доля деньгами: сумма, срок выплаты, проводки

Подскажите, пожалуйста, порядок оформления в бухгалтерском учете выхода учредителя из ООО и выплаты доли вышедшему участнику. В ООО было двое учредителей: Петров и Сидоров. Доли у участников равны, по 50% уставного капитала. 6 марта 2017 года Сидоров обратился к ООО с заявлением о выходе из ООО и выплате ему действительной доли. По решению собрания участников доля Сидорова переходит к Петрову. Какие проводки мне необходимо сделать, какую сумму и в какие сроки я должна выплатить Сидорову?

Ольга, г. Москва

МНЕНИЕ ЭКСПЕРТА

Участник ООО вправе выйти из общества путем отчуждения доли обществу независимо от согласия других его участников или общества, если это предусмотрено уставом (п. 1 ст. 94 ГК РФ, п. 1 ст. 26 Федерального закона от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»). В устав общества должны быть включены сведения о порядке и последствиях такого выхода (п. 2 ст. 12 Закона № 14-ФЗ).

Дата выхода участника из ООО – это момент перехода его доли к обществу. Доля переходит к обществу с даты получения им заявления участника о выходе из ООО (подп. 2 п. 7 ст. 23 Закона № 14-ФЗ). Моментом подачи заявления о выходе участника из ООО следует считать день передачи его участником совету директоров, или исполнительному органу общества, или работнику общества, в обязанности которого входит прием заявления. В вашем случае – это 6 марта 2017 года.

Общество должно выплатить выходящему участнику действительную часть доли в течение трех месяцев с момента получения заявления о выходе или в другой срок, предусмотренный уставом, но не более одного года (абз. 2 п. 6.1 ст. 23, абз. 1 п. 8 ст. 23 Закона № 14-ФЗ).

Действительная стоимость доли выходящего участника определяется на основании данных бухгалтерской отчетности общества за последний отчетный период, предшествующий дню подачи заявления о выходе из общества (п. 6.1 ст. 23, п. 2 ст. 25 Закона № 14-ФЗ).

В бухгалтерском учете отчетным периодом признается период, за который составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность (п. 6 ст. 3 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 4 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»).

Отчетным периодом для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности является период с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность, включительно (ч. 4 ст. 15 Закона № 402-ФЗ).

Тот факт, что промежуточная и месячная бухгалтерская отчетность организаций не подлежит представлению и публикации, не означает, что ее не нужно вести и что ее нельзя использовать в своей деятельности – в частности, при определении действительности стоимости доли его участников (см., например, постановление ФАС Московского округа от 16 мая 2014 г. № Ф05-4824/13).

Отчетной датой для составления бухгалтерской отчетности является последний календарный день отчетного периода (п. 37 ПБУ, п. 12 ПБУ 4/99). Таким образом, в рассматриваемой ситуации последним отчетным периодом, предшествующим дню обращения участника общества с соответствующим требованием, является период с 1 января 2017 года по 28 февраля 2017 года. Последний календарный день месяца, предшествующего месяцу подачи заявления, – 28 февраля 2017 года – является последней отчетной датой.

В соответствии с пунктом 2 статьи 14 Закона № 14-ФЗ действительная стоимость доли участника общества – это часть стоимости чистых активов ООО, пропорциональная размеру его доли.

Стоимость чистых активов общества определяется в порядке, установленном приказом Минфина России № 10н, ФКЦБ России № 03-6/пз от 29 января 2003 года. Этим документом установлен порядок определения стоимости чистых активов для акционерных обществ. Им могут воспользоваться и ООО (письмо Минфина России от 7 декабря 2009 г. № 03-03-06/1/791).

Схематично стоимость чистых активов определяется по формуле:

Чистые активы	=	Итог раздела III «Капитал и резер- вы» бухгалтер- ского баланса (строка 1300)	+	Доходы будущих пе- риодов (сальдо сч. 98 по безвозмездным поступлениям и сум- мам государственной помощи)	-	Задолжен- ность по взносам в уставный капитал
------------------	---	---	---	--	---	---

В свою очередь, показатель строки 1300 раздела III баланса «Капитал и резервы» равен показателю строки 1600 (Актив баланса) за вычетом показателей строки 1400 (Долгосрочные обязательства) и строки 1500 (Краткосрочные обязательства).

После этого рассчитывается действительная стоимость доли выходящего участника по формуле:

Действительная стоимость доли	=	Номинальная стоимость доли	:	Уставный капитал	×	Чистые активы
----------------------------------	---	-------------------------------	---	---------------------	---	------------------

Выплата действительной стоимости доли участнику, выходящему из ООО, является доходом участника и подлежит обложению НДФЛ (письма Минфина России от 3 сентября 2015 г. № 03-04-06/50673, от 15 июля 2015 г. № 03-04-06/40675, от 13 марта 2015 г. № 03-04-05/13597).

С 1 января 2016 года участник при выходе из ООО имеет право на имущественный налоговый вычет (подп. 1 п. 1 ст. 220 НК РФ) путем уменьшения его дохода на расходы по приобретению доли (подп. 2 п. 2 ст. 220 НК РФ).

Однако общество, являясь налоговым агентом, должно исчислить, удержать и уплатить налог с полной суммы, выплаченной участнику действительной стоимости доли (письмо Минфина России от 10 ноября 2016 г. № 03-04-05/65811). Заявить имущественный вычет вправе сам участник при подаче налоговой декларации (п. 7 ст. 220 НК РФ). Этот вычет может быть предоставлен только путем уменьшения дохода на фактически произведенные и документально подтвержденные расходы, связанные с приобретением доли в уставном капитале. Это фактические расходы в сумме денежных средств и (или) стоимости иного имущества, внесенных им в качестве взноса в уставный капитал при учреждении общества или при увеличении его уставного капитала.

Суммы, выплачиваемые учредителю (участнику) при его выходе из общества, не облагаются:

- страховыми взносами (ст. 420 НК РФ);
- взносами на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний (ст. 20.1 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ).

Выход участника из ООО следует учесть так:

ДЕБЕТ 81 КРЕДИТ 75, субсчет «Расчеты с участниками, подавшими заявление о выходе из общества»

– отражена действительная стоимость доли выходящего участника;

ДЕБЕТ 75 КРЕДИТ 68

– удержан НДФЛ с дохода участника-физлица;

ДЕБЕТ 75 КРЕДИТ 51

– выплачена действительная стоимость доли.

Получение ООО доли от участника покажите так:

ДЕБЕТ 80, субсчет «Участник» КРЕДИТ 80, субсчет «Общество»

– отражена номинальная стоимость доли, перешедшей к ООО.

При распределении доли между участниками проводки такие:

ДЕБЕТ 80, субсчет «Общество» КРЕДИТ 80, субсчет «Участник»

– номинальная стоимость доли распределена между оставшимися участниками;

ДЕБЕТ 84 КРЕДИТ 81

– действительная стоимость распределенной доли списана за счет прибыли.

ВАЖНО

Дата выхода участника из ООО – это момент перехода его доли к обществу. Доля переходит к обществу с даты получения им заявления участника о выходе из ООО. Общество должно выплатить выходящему участнику действительную часть доли в течение трех месяцев с момента получения заявления о выходе или в другой срок, предусмотренный уставом, но не более одного года. Действительная стоимость доли выходящего участника определяется на основании данных бухгалтерской отчетности общества за последний отчетный период, предшествующий дню подачи заявления о выходе из общества. Действительная стоимость доли участника общества – это часть стоимости чистых активов ООО, пропорциональная размеру его доли.

Налоги

НУЖНО ЛИ СДАВАТЬ 6-НДФЛ, ЕСЛИ СОТРУДНИКОВ В ШТАТЕ НЕТ?

В ТСЖ сотрудников нет, есть только председатель. Но он не в штате, зарплата ему не начисляется, выплаты не производятся. Как заполнять форму 6-НДФЛ?

Светлана, г. Кострома

Заполнять отчет по форме 6-НДФЛ в вашей ситуации не нужно. Это соответствует позиции ФНС России по вопросу представления «нулевого» расчета 6-НДФЛ, которая выражена в письмах от 23 марта 2016 года № БС-4-11/4958@ и № БС-4-11/4901.

Форма 6-НДФЛ предназначена для контроля налоговой инспекцией перечисления удержанного налоговым агентом налога из доходов, выплаченных физическим лицам. Если в отчетном квартале выплат в пользу физических лиц не было, то не из чего было удерживать налог. Если налог не удержан, то и перечислять нечего. То есть представлять 6-НДФЛ не надо. Тем более, когда в штате вообще нет сотрудников.

Правда, на местах налоговики все же рекомендуют сдавать «нулевые» расчеты 6-НДФЛ. Узнавайте в своей инспекции.

ПЕРЕПЛАТУ ПО ФЕДЕРАЛЬНЫМ НАЛОГАМ МОЖНО ЗАЧЕСТЬ ТОЛЬКО В СЧЕТ НЕДОИМКИ ПО НДФЛ

Добрый день. Можно ли переплату по УСН перенести в счет будущих платежей по НДФЛ? И каковы последствия? Ведь будут перенесены средства не работников, а ООО как агента.

Ирина, г. Москва

Сумма излишне уплаченного федерального налога подлежит зачету в счет предстоящих платежей, погашения недоимки, задолженности по пеням и штрафам за налоговые правонарушения по этому или иным федеральным налогам либо возврату налогоплательщику (п. 1 ст. 78 НК РФ).

«Упрощенный» налог также является федеральным. А значит, за счет него можно, например, ликвидировать недоимку по водному налогу, НДС или ЕНВД. Поскольку эти налоги также являются федеральными (п. 7 ст. 12 и ст. 13 НК РФ).

Порядок, установленный статьей 78 НК РФ, применяется и к налоговым агентам (абз. 1 п. 14 ст. 78 НК РФ). В отношении дохода в виде зарплаты организация выступает налоговым агентом (п. 1 ст. 226 НК РФ). НДФЛ является федеральным налогом.

Долгое время чиновники запрещали погашать даже недоимку по НДФЛ за счет других федеральных налогов.

Наконец, в письме от 25 марта 2016 года № 03-02-07/1/19163 Минфин согласился с тем, что переплату по налогу на прибыль организаций можно зачесть в счет погашения недоимки по НДФЛ в порядке, предусмотренном статьей 78 НК РФ.

В письме Минфина России от 30 августа 2016 года № 03-07-11/50432 говорится о возможности зачета переплаты по НДС в счет погашения недоимки по НДФЛ, поскольку статья 78 Налогового кодекса не ограничивает проведение зачета суммы излишне уплаченного федерального налога в счет погашения недоимки по другому федеральному налогу. Из чего можно сделать вывод, что недоимку по НДФЛ погасить зачетом можно, в том числе и переплатой по УСН.

Но только недоимку.

Финансисты напоминают о том, что в НК установлен запрет уплаты НДФЛ за счет средств налогового агента (п. 9 ст. 226 НК РФ).

Это значит, что Минфин разрешает зачитывать имеющуюся переплату по федеральным налогам лишь в счет погашения недоимки по НДФЛ. А вот в счет предстоящих платежей по НДФЛ переплату по федеральному налогу (включая и налог при УСН) направить нельзя. Ведь уплата его за счет средств налогового агента запрещена: НДФЛ надо сначала удержать из доходов налогоплательщиков.

ЕСЛИ ИП НА УСН ПОКУПАЕТ И ПРОДАЕТ НЕДВИЖИМОСТЬ, ТО ДОХОД ОБЛАГАЕТСЯ НАЛОГОМ В ЗАВИСИМОСТИ ОТ ЦЕЛИ СДЕЛКИ

Индивидуальный предприниматель применяет УСН с объектом налогообложения «доходы». Основной вид деятельности – деятельность агентств по операциям с недвижимым имуществом. ИП приобрел и продал дом с участком. Какой налог платить: в рамках УСН-деятельности или НДФЛ с дохода от продажи личного имущества?

Сергей, г. Тула

Это зависит от содержания сделки. Если покупка и продажа дома с земельным участком осуществлялись не в личных интересах физического лица, а в рамках предпринимательской деятельности, то полученные доходы относятся к доходам от предпринимательской деятельности. В этом случае их нужно включать в состав доходов по УСН.

НДФЛ С АВАНСА, КОТОРЫЙ ВЫПЛАЧЕН В СЛЕДУЮЩЕМ МЕСЯЦЕ

В организации предусмотрены сроки выплаты зарплаты: аванс – 25-го числа текущего месяца, вторая часть зарплаты – 10-го числа следующего месяца. Из-за отсутствия средств аванс выплатили только 5-го числа следующего месяца, а зарплату планируем выдать вовремя. Нужно ли перечислить НДФЛ с аванса, как с суммы выплаченной зарплаты, или эта выплата все-таки может считаться авансом, а весь налог за прошедший месяц нужно перечислить в день выплаты второй части зарплаты?

Ольга, г. Пермь

Датой фактического получения дохода в виде оплаты труда считается последний день месяца, за который был начислен доход (п. 2 ст. 223 НК РФ).

На этом основании Минфин еще зимой разъяснял, что исчислять НДФЛ следует в последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполненные трудовые обязанности. Удерживать исчисленную сумму налоговые агенты должны только при выплате дохода по завершении месяца, за который налогоплательщику была начислена зарплата. Такая позиция изложена в письме от 1 февраля 2017 года № 03-04-06/5209.

Финансисты указали, что изменения, внесенные в статью 136 ТК РФ относительно необходимости выплачивать зарплату дважды в месяц, на порядок исчисления, удержания и уплаты НДФЛ не влияют.

Это объясняется тем, что до окончания месяца дата фактического получения дохода еще не наступила, и работодатель не в состоянии сформировать базу по НДФЛ и рассчитать сумму налога. Это возможно сделать только в последний день месяца. Поэтому удерживать и платить НДФЛ с аванса не надо. Такие комментарии также содержатся, в частности, в письме ФНС России от 15 января 2016 года № БС-4-11/320 и в письме Минфина России от 22 июля 2015 года № 03-04-06/42063.

Однако в письме от 5 мая 2017 года № 03-04-06/28037 Минфин выразил иное мнение. Действительно, работодатели обязаны удержать начисленную сумму НДФЛ из доходов работников при их фактической выплате. Аванс, выплачиваемый работникам в первую половину месяца, считается доходом. То есть удерживать налог можно и с этой суммы.

В разъяснении упоминается, что, согласно пункту 4 статьи 226 НК РФ, налоговые агенты должны удерживать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате. При этом размер удерживаемой суммы не должен превышать 50% от выплачиваемого дохода в денежной форме. Поскольку трудовым законодательством предусмотрена выплата заработной платы не реже двух раз в месяц, то и к первой части заработной платы можно применять указанную норму.

Отметим также, что налоговые агенты должны перечислять НДФЛ в сроки, указанные в новой редакции пункта 6 статьи 226 НК РФ, действующей с 1 января 2016 года.

Обратите внимание, удержанный НДФЛ перечисляется в бюджет не в день выплаты зарплаты, как вы указали в своем вопросе, а не позднее следующего дня (п. 6 ст. 226 НК РФ).

То есть перечислять налог нужно на следующий день после выплаты зарплаты «под расчет». Но это применимо к случаю, когда аванс за текущий месяц выплачен в текущем месяце.

В вашем случае аванс выплачен в следующем месяце. То есть после наступления даты фактического получения дохода, когда налоговая база уже определена по каждому физлицу. В письме ФНС России от 24 марта 2016 года № БС-4-11/4999 рассмотрена подобная ситуация. По мнению чиновников, если аванс выплачен до окончания месяца, то при его выдаче НДФЛ перечислять не нужно. Но при каждой выплате, совершенной после окончания месяца, налог на доходы необходимо заплатить.

Поясним. Сначала нужно рассчитать общую сумму НДФЛ за прошедший месяц. Затем (при выплате 5-го числа следующего месяца) определить, какая доля общей величины начисленного НДФЛ приходится на сумму аванса. Полученное значение – это налог, который нужно удержать 5-го числа и перечислить в бюджет не позднее 6-го числа. Оставшуюся часть НДФЛ надо удержать 10-го числа и перечислить в бюджет не позднее 11-го числа.

ДАТА ФАКТИЧЕСКОГО ПОЛУЧЕНИЯ ДОХОДА В ВИДЕ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ – ВСЕГДА ПОСЛЕДНИЙ ДЕНЬ МЕСЯЦА, ЗА КОТОРЫЙ ОНА НАЧИСЛЕНА

Ежегодный оплачиваемый отпуск сотрудника начался 24 апреля. Ему рассчитали зарплату за отработанные дни апреля и отпускные. И зарплату, и отпускные выплатили за три дня до начала отпуска. Какая дата в этом случае будет считаться датой получения дохода в виде заработной платы?

Виктория, г. Санкт-Петербург

Датой фактического получения дохода в виде оплаты труда признается последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполнение трудовых обязанностей в соответствии с трудовым договором (контрактом) (п. 2 ст. 223 НК РФ). То есть для заработной платы датой получения дохода всегда является последний день месяца, за который она начислена, независимо от количества проработанных в данном месяце дней.

НДФЛ, НЕ УДЕРЖАННЫЙ В 2016 ГОДУ, ВЗЫЩЕТ ИНСПЕКЦИЯ

У одного из сотрудников, который работает в нашей организации, по ошибке не полностью удержан НДФЛ за 2016 год. Справку 2-НДФЛ с признаком 2 подали. Можно ли удержать налог из доходов, полученных работником в 2017 году?

Елена, г. Кемерово

Так можно было сделать до 1 января 2016 года, когда действовала норма пункта 2 статьи 231 НК РФ. В ней говорилось, что суммы налога, не удержанные с физических лиц или удержанные налоговыми агентами не полностью, взыскиваются ими с физических

лиц до полного погашения этими лицами задолженности по налогу в порядке, предусмотренном статьей 45 НК РФ. С 1 января 2016 года Федеральным законом от 2 мая 2015 года № 113-ФЗ эта норма отменена. Поэтому вы не вправе удержать НДС за счет последующих доходов физлица. Так как справку 2-НДФЛ с признаком 2 вы подали, инспекция сама пришлет физлицу уведомление об уплате не уплаченного им налога.

ЗАКОННЫЕ ПРОЦЕНТЫ ЗА ОТСРОЧКУ ПЛАТЕЖА МОЖНО УЧЕСТЬ ПРИ УСН

По договору с поставщиком мы платим ему законные проценты в случае отсрочки платежа за поставленный товар. Можно ли учесть эти суммы в расходах? Мы работаем на УСН с объектом «доходы минус расходы».

Надежда, г. Курск

«Упрощенцы» с объектом «доходы минус расходы» могут учесть в расходах проценты, уплаченные ими по кредитным договорам или договорам займа (подп. 9 п. 1 ст. 346.16 НК РФ). При расчете УСН-налога эти расходы учитываются согласно «прибыльным» правилам, установленным статьей 269 Налогового кодекса.

Так, согласно пункту 1 этой статьи, проценты, начисленные исходя из фактической ставки, считаются расходом по долговым обязательствам любого вида – товарным и банковским кредитам, денежным займам и др. Кроме того, денежное долговое обязательство может иметь форму коммерческого кредита – аванса, предоплаты, отсрочки и рассрочки оплаты товаров, работ или услуг (п. 1 ст. 823 ГК РФ).

Законом или договором может быть предусмотрено, что одна сторона должна заплатить другой стороне проценты за пользование денежными средствами (например, при получении денежного займа, кредита). Такие проценты называют законными, поскольку начисляются они только в случае, если это предусмотрено законом или договором (ст. 317.1 ГК РФ). Как правило, размер таких процентов определяется исходя из величины ключевой ставки Банка России. Законом или договором может быть установлен и другой размер процентов.

Согласно разъяснениям, опубликованным в постановлении Пленума Верховного Суда РФ от 24 марта 2016 года № 7, законные проценты – это не мера ответственности, а плата за пользование денежными средствами (п. 53 постановления).

Значит, законные проценты, перечисленные поставщику покупателем на «упрощенке» позже, чем предусмотрено договором, можно учесть в составе расходов при расчете УСН-налога. Подобный вывод сделан в письме Минфина России от 9 ноября 2016 года № 03-11-06/2/65630.



Бухгалтерия.ru

Самые свежие бухгалтерские новости **ЗДЕСЬ!**

МОНТАЖ ОБОРУДОВАНИЯ ВЫПОЛНЯЕТ ИНОСТРАННАЯ ФИРМА. КТО ПЛАТИТ НДС?

Иностранная организация, не состоящая на учете в налоговых органах РФ, осуществляет по договору монтаж и пуско-наладку оборудования, а также обучение персонала работе с данным оборудованием. Облагаются ли такие работы НДС?

Валерий, г. Москва

Да, облагаются. А ваша организация, если получает такие услуги, становится налоговым агентом.

Объяснение следующее. По общему правилу реализация товаров (работ, услуг) облагается НДС на территории России (подп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ). Если территория России является местом реализации работ (услуг), они облагаются НДС. Если нет – то НДС начислять не нужно.

Чтобы определить место реализации работ и услуг в целях налогообложения, нужно обратиться к статье 148 Налогового кодекса.

Как сказано в подпункте 2 пункта 1 и подпункте 2 пункта 1.1 статьи 148 Налогового кодекса, место реализации работ (услуг), непосредственно связанных с движимым имуществом, определяется по месту фактического нахождения такого имущества. Значит, местом реализации услуг по монтажу оборудования, ввезенного в РФ, и его пуско-наладке признается территория Российской Федерации. Следовательно, такие услуги облагаются НДС.

Кроме того, если иностранная компания, не состоящая на налоговом учете в России, выполняет работы или оказывает услуги российскому заказчику на территории нашей страны, то в этом случае российская фирма выступает в роли налогового агента. А значит, должна исчислить и уплатить в бюджет НДС за «иностранца» (ст. 161 НК РФ).

Таким образом, российская организация, приобретающая у иностранной фирмы, не состоящей на налоговом учете в России, работы по монтажу и пуско-наладке ввезенного в нашу страну оборудования, как налоговый агент должна исчислить и уплатить НДС в бюджет. Причем если оплата работ производится частями, то налог следует исчислять и уплачивать в бюджет с каждой суммы частичной оплаты. Такое объяснение содержится в письме Минфина России от 5 декабря 2016 года № 03-07-08/72092.

ФАКТ УГОНА АВТОМОБИЛЯ ПОДТВЕРДИТ ЗАЯВЛЕНИЕ В ИФНС

Автомобиль, принадлежащий нашей фирме, находится в розыске. Чтобы не платить транспортный налог, факт угона должен быть доказан документально. Какие нужны документы?

Алексей, г. Рыбное

Организации и индивидуальные предприниматели, на которых зарегистрированы транспортные средства, являются плательщиками транспортного налога (ст. 357 НК РФ).

Украденные (угнанные) транспортные средства, которые находятся в розыске, не облагаются транспортным налогом (подп. 7 п. 2 ст. 358 НК РФ). Чтобы не платить транспортный налог, факт угона нужно доказать документально. Документ, подтверждающий, что автомобиль находится в розыске, выдают органы МВД России (ГУВД, ОВД, УВД и др.), которые занимаются расследованием и раскрытием преступлений, в том числе угонов транспортных средств. Только в случае представления в налоговую инспекцию заявления и справки, подтверждающей факт угона автомобиля, можно не платить транспортный налог.

Если владелец автомобиля не может представить справку из полиции, дополнительно обращаться в правоохранительные органы для ее получения не нужно. На основании заявления организации (предпринимателя) налоговики самостоятельно направят запрос в ГИБДД, чтобы дорожные инспекторы предоставили сведения о розыске угнанного транспортного средства.

После того как налоговая инспекция рассмотрит данные, полученные из ГИБДД, она примет решение об освобождении от уплаты транспортного налога. Об этом решении ИФНС должна проинформировать владельца автомобиля.

Кадры и трудовые отношения

ВЫДАВАТЬ МЫЛО ПО ТИПОВЫМ НОРМАМ

Работодатель обязан обеспечивать работников на определенных работах смывающими или обезвреживающими средствами. Где взять нормы выдачи? Влияет ли на количество средств то, что работник, кому они положены, работает на полставки?

Маргарита, г. Калуга

Вы правы, выдавая работникам смывающие или обезвреживающие средства; важно их выдавать не больше и не меньше положенного.

Выдавать работникам, чья работа связана с загрязнениями, смывающие и (или) обезвреживающие средства, а также контролировать правильность их применения и хранить обязан работодатель. В этих целях применяются Типовые нормы бесплатной выдачи работникам смывающих и (или) обезвреживающих средств (утв. приказом Минздравсоцразвития России от 17 декабря 2010 г. № 1122н) и Стандарт безопасности труда «Обеспечение работников смывающими и (или) обезвреживающими средствами». Стандартом установлено, что эти средства предоставляются работникам в соответствии с Типовыми нормами.

Ответственность за порядок выдачи, организацию контроля правильности применения работниками, а также за хранение смывающих и (или) обезвреживающих средств возлагается на работодателя.

Работодатель не вправе уменьшать нормы выдачи работникам смывающих и (или) обезвреживающих средств, установленные Типовыми нормами.

Нормы выдачи средств рассчитаны исходя из полной занятости работника. Значит, если работник принят на 0,5 ставки, то ему положены к выдаче смывающие и (или) обезвреживающие средства в объеме 50% от указанных в типовых нормах, то есть выдавать их следует один раз в два месяца. А при совмещении работником должностей и выполнения работ, для которых Типовыми нормами предусмотрен один и тот же вид смывающих и (или) обезвреживающих средств, следует выдавать работнику не двойную норму, а наибольшую из двух установленных по разным должностям. На это указал Минтруд России в письме от 29 сентября 2016 года № 15-2/ООГ-3452.

ЗА СВОЕ ОБУЧЕНИЕ ЛУЧШЕ ПЛАТИТЬ ПОСТЕПЕННО

Как выгоднее платить за свое обучение, чтобы не потерять на налоговых вычетах? Возмещаются ли проценты по кредиту, взятому на обучение?

Владимир, г. Москва

Право на получение социального налогового вычета по расходам на свое обучение в образовательных учреждениях дано налогоплательщику подпунктом 2 пункта 1 статьи 219 НК РФ. Размер вычета ограничен суммой в 120 000 рублей, и эта сумма ограничивает расходы на четыре вида социальных вычетов, предусмотренных статьей 219 НК РФ. Кроме вычета на обучение, это еще вычеты по расходам на благотворительные цели, вычеты «на лечение» и на медикаменты, вычеты, связанные с уплатой пенсионных взносов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, по договорам добровольного пенсионного страхования или добровольного страхования жизни.

Вычет по расходам на обучение предоставляется по доходам того налогового периода, в котором налогоплательщик фактически понес соответствующие расходы. Если этот вычет не использован полностью в одном налоговом периоде, то на следующий налоговый период остаток вычета не переносится. Это значит, что тем, кто получает платные образовательные услуги, выгоднее не оплачивать их вперед, то есть за весь период обучения сразу, а вносить плату постепенно. Возврат налога возможен в течение трех лет со дня уплаты.

Если вы взяли кредит на оплату своего обучения, то имейте в виду, что в состав социального вычета не включается сумма процентов, уплаченных банку по кредиту, полученному на оплату обучения. Кроме этого, в налоговом периоде, когда вы оплачивали свое обучение, вы должны получать доходы, облагаемые НДФЛ по ставке 13%. Если их не было, вычет не предоставят, поскольку нет уплаченного налога, который разрешено уменьшить.

ЗАРПЛАТА НЕ МОЖЕТ БЫТЬ НИЖЕ МРОТ

Месячная зарплата работника не может быть меньше МРОТ. Подскажите, нужно ли при сравнении зарплаты и МРОТ учитывать коэффициенты и надбавки, или берется только оклад?

Мария, г. Саратов

Заработная плата работника за месяц при полной отработке нормы рабочего времени и выполнении норм труда не может быть ниже МРОТ (ст. 133 ТК РФ). При таком сравнении в расчет берется заработная плата с учетом всех надбавок и увеличивающих коэффициентов. На это указали судьи в определении Верховного Суда РФ от 19 сентября 2016 года № 51-КГ16-10.

Доплата до МРОТ производится в случаях, когда зарплата работника оказалась меньше этого уровня. Не следует путать понятия «зарплата» и «оклад»: в зарплату входят и оклад, и доплаты, и надбавки, и районные коэффициенты, действующие в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях. По мнению судей, МРОТ применяется не для повышения оклада, а для обеспечения минимального допустимого уровня месячного дохода работника. То есть отдельные составляющие заработной платы могут быть меньше федерального МРОТ.

Если работодатель не оформлял мотивированный отказ от регионального минимального уровня заработной платы, то при установлении зарплаты работникам следует ориентироваться на региональный МРОТ. Заметим, что закон о региональном МРОТ может отдельно предусматривать, входят ли в установленный минимум компенсационные или стимулирующие выплаты.

ВОЗМЕЩЕНИЕ ЗАТРАТ НА ЛЕЧЕНИЕ РАБОТНИКА «УПРОЩЕНЦА» ОБЛАГАЕТСЯ НДФЛ

Наша организация работает на УСН «доходы минус расходы». Одному из работников оплатили лечение. В налоговой сказали, что с работника нужно удержать НДФЛ. Несправедливо получается: если бы мы работали на ОСН, то никакого налога бы не было. А если мы на УСН, то работник страдать должен?

Валентина, г. Брянск

К сожалению, это так.

Как сказано в пункте 10 статьи 217 кодекса, суммы, уплаченные работодателями на лечение своих работников и членов их семей в медучреждениях, которые имеют лицензии, освобождаются от НДФЛ. Но при условии, что эти суммы перечисляются за счет собственных средств работодателя, оставшихся после уплаты налога на прибыль, и у работника имеются документы, подтверждающие расходы на лечение. Это правило можно применять, например, если организация оформляет оплату расходов на лечение как материальную помощь сотруднику.

Но, по мнению Минфина, которое он выразил в письме от 30 декабря 2015 года № 03-11-06/2/77838, на «упрощенцев» эта норма не распространяется. Объясняется это тем, что плательщики УСН-налога не уплачивают налог на прибыль (п. 2 ст. 346.11 НК РФ). А так как организации, применяющие УСН, по отношению к своим работникам являются налоговыми агентами, то, оплачивая лечение своих работников, они должны удержать с этих сумм НДФЛ (п. 5 ст. 346.11 НК РФ).

Однако в данном случае можно немного сократить сумму налога, если применить другую норму Налогового кодекса – пункт 28 статьи 217. Согласно этой норме, освобо-

ждаются от НДФЛ суммы материальной помощи, которую работодатель оказывает своим работникам, в размере до 4000 рублей за календарный год.

К не облагаемой НДФЛ сумме можно отнести и сумму в пределах 4000 рублей в виде стоимости лекарственных препаратов для медицинского применения, назначенных лечащим врачом и возмещенных работодателем своим работникам.

На это указал и Минфин: с сумм, оплаченных работодателем-«упрощенцем» за лечебные и медицинское обслуживание своих работников, превышающих 4000 рублей, следует удерживать НДФЛ.

КТО ЯВЛЯЕТСЯ РАБОТАЮЩИМ ЛИЦОМ И НА КОГО СДАВАТЬ СЗВ-М

Новая компания. Работников еще нет, а есть только генеральный директор (единственный учредитель), который набирает штат. Зарплату он не получал. Нужно ли сдавать на него сведения в Пенсионный фонд по форме СЗВ-М?

Анастасия, г. Бологое

Да, нужно. Ежемесячный отчет по форме СЗВ-М сдают все организации и индивидуальные предприниматели – страхователи в отношении работающих у них граждан – застрахованных лиц (п. 2.2 ст. 11 Федерального закона от 1 апреля 1996 г. № 27-ФЗ).

Под работающими гражданами понимаются лица, указанные в статье 7 Федерального закона от 15 декабря 2001 года № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации», – лица, на которых распространяется обязательное пенсионное страхование. В частности, обязательное пенсионное страхование распространяется на граждан Российской Федерации, работающих по трудовому договору, в том числе руководителей организаций, являющихся единственными участниками (учредителями), членами организаций, собственниками их имущества. Также и на работающих по гражданско-правовому договору, предметом которого являются выполнение работ и оказание услуг, на выплаты по которым, согласно статье 420 Налогового кодекса, начисляются страховые взносы на обязательное пенсионное страхование.

Вместе с тем есть определение объекта обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов. Это выплаты и иные вознаграждения, начисляемые ими в пользу физических лиц, в частности, в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (ст. 420 НК РФ). Заметим, что понятие «трудовые отношения» шире, чем понятие «трудовой договор».

Признаки трудовых отношений определены в статье 15 ТК РФ. Трудовые отношения – отношения, основанные на соглашении между работником и работодателем:

- о личном выполнении работником за плату трудовой функции (работы по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации, конкретного вида поручаемой работнику работы);
- о работе в интересах, под управлением и контролем работодателя;
- о подчинении работника правилам внутреннего трудового распорядка;
- при обеспечении работодателем условий труда, предусмотренных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовым договором.

Согласно статье 16 Трудового кодекса, трудовые отношения между работником и работодателем возникают на основании фактического допущения работника к работе с ведома или по поручению работодателя или его уполномоченного на это представителя в случае, когда трудовой договор не был надлежащим образом оформлен.

Чиновники указали, что если физические лица состоят с организацией в трудовых отношениях, то такие лица в соответствии с нормами Закона № 167-ФЗ относятся к работающим лицам. Например, это имеет место в случае, когда единственный учредитель своим решением возлагает на себя функции исполнительного органа без заключения трудового договора в письменной форме, осуществляет эти функции, получает заработную плату в соответствии со штатным расписанием, подчиняется правилам внутреннего трудового распорядка. Другими словами, в этом случае единственный учредитель, являющийся руководителем хозяйствующего субъекта, в полной мере относится к работающим лицам.



Законопроект об аудиторской тайне. Что может измениться?

В Госдуму поступил законопроект, предусматривающий обязанность аудиторов предоставлять ФНС данные о проверяемых компаниях. Означает ли это отмену «аудиторской тайны»? И как поправки могут повлиять на работу фирм, обратившихся к независимым аудиторам? Ответы на эти и другие вопросы дала **Дарья Перковская**, директор департамента аудита АКГ «Деловой Профиль».

У аудитора в силу специфики его работы есть некоторые ограничения, например, выборочная проверка операций проверяемого лица. Кроме того, независимый ревизор не обязан копировать все исследуемые им документы, кроме случаев, когда данные являются аудиторскими доказательствами существенного искажения бухгалтерской отчетности.

Понятие «аудиторская тайна» закреплено в статье 9 Закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Сегодня секретную информацию составляют любые сведения и документы, полученные или составленные аудиторской фирмой и ее работниками при оказании услуг.

В настоящее время пунктом 4 статьи 82 НК РФ предусмотрено, что при осуществлении налогового контроля не допускаются сбор, хранение, использование и распространение информации о компании, полученной в нарушение требования об обеспечении конфиденциальности информации, составляющей аудиторскую тайну.

Вынесенный на обсуждение в Госдуму законопроект подразумевает исключение аудиторской тайны из пункта 4 статьи 82 НК РФ, а также включения в статьи 82 и 93 НК РФ положений, предусматривающих порядок обращения фискалов к аудиторам за документами, служащими основаниями для исчисления и уплаты налогов. Другими словами, это значит, что при отказе ревизорам в ходе проверки в предоставлении каких-либо документов налоговой будут вправе запросить бумаги у аудиторской организации.

ВЫБОРОЧНАЯ ПРОВЕРКА

Напомню, что у аудитора в силу специфики работы есть некоторые ограничения, например, выборочная проверка операций проверяемого лица. Кроме того, независимый ревизор не обязан копировать все исследуемые им документы, кроме случаев, когда данные являются аудиторскими доказательствами существенного искажения бухгалтерской отчетности. Для аудиторских организаций эти изменения абсолютно точно повлекут увеличение административных расходов на обработку запросов. Глубина периода, за который налоговые органы могут сделать запрос, составляет минимум три года.

ЕСТЬ ЛИ ПРОБЛЕМА?

Определенные проблемы могут возникнуть в налоговом консалтинге – ведь такие услуги зачастую подразумевают проработку сделок клиента с целью правильно, но в минимальных допустимых законодательством размерах рассчитать и заплатить налоги. С учетом текущей редакции изменений в НК РФ конфиденциальность с информации, полученной от клиента в ходе налогового консалтинга, также снимается.

Заказчикам аудиторских и консалтинговых услуг важно понимать, что обращение к аудиторам со стороны налогового органа будет возможно не по первому желанию ревизоров, а только если документы (информация) не предоставлены самой компанией.

Таким образом, в случае принятия поправок бизнесу необходимо будет в чем-то поменять формат общения с контролерами, поскольку они могут получить доступ к еще одному источнику информации.

В целом я не вижу риска большого оттока клиентов по аудиту и консалтингу в связи с этими поправками. Понятие конфиденциальности и аудиторской тайны не исключено из законодательства по аудиту, а остается одним из основных принципов работы независимых ревизоров.



Налоговые последствия без лицензии

ЦБ РФ продолжает отзываться лицензии у кредитных структур, тем самым не только замораживая деньги предприятий, но и подвергая их налоговым рискам. Мы попросили **Ольгу Пономареву**, управляющего партнера Группы юридических и аудиторских компаний «СБП», напомнить, когда ФНС потребует повторно уплатить налог в случае отзыва лицензии у банка.

Обычно на своих банковских счетах бизнес держит оборотные средства, деньги на выплату зарплаты, хранит вклады и аккумулирует средства на выплату налогов и взносов. По данным газеты «Известия», из-за отзыва лицензий у банков российский бизнес в 2016 году пострадал более чем на 200 млрд рублей. Какая часть из потерянных средств пришлось на налоги, но не дошла до бюджета, сказать сейчас сложно, но эта сумма однозначно исчисляется десятками миллионов.

Что в такое «смутное» время официальной зачистки банковского сектора стоит предусмотреть бизнесу, когда ЦБ лишает лицензии топ-банки, финансовые учреждения с госучастием и ведущие кредитные структуры в регионах? Как избежать обвинений в неуплате налогов?

Организации может грозить повторное взыскание: если совпадают даты операций по открытию счета, зачислению на него средств и их переводу в бюджет; если фирма перечисляет налоги досрочно и в больших, нежели положено, суммах. Помните, что наличие хотя бы одного из этих фактов повышает налоговые риски.

БЕЗУСЛОВНОЕ СПИСАНИЕ

Напомню, что обязанность по уплате налога считается исполненной ровно с того момента, как фирма предъявит в банк платежное поручение на перечисление средств со своего счета (п. 3 ст. 45 НК РФ).

Но есть три условия, которые должны быть соблюдены: в платежный день на счету у компании должно быть достаточно денег для оплаты, поручение должно быть правильно заполнено и у компании не должно быть иных финансовых/долговых требований, которые исполняются в первоочередном порядке (см. ст. 855 ГК РФ об очередности списания денежных средств со счета).

По закону при соблюдении таких условий даже после отзыва у банка лицензии налог будет считаться уплаченным, потому что в этом случае ревизоры не имеют права повторно взыскать с фирмы эту сумму. Вот только на практике далеко не всегда такие налоговые платежи – «предъявил “платежку” в банк – исполнил налоговые обязательства» – признавались судом надлежаще исполненными. Многие арбитры ссылаются в своих решениях на правовую позицию Конституционного Суда. Согласно постановлению КС РФ от 15 ноября 2016 года № 24-П, обязанность компании считается исполненной только в тот момент, когда банк списал с расчетного счета средства в уплату налога. При этом судьи считают, что доказывать злой умысел фирм и кредитных учреждений, которые предоставляют в «еле живой» банк «платежки» на оплату налогов, должны фискальные органы. Если им удастся это сделать, то суд будет считать, что организация от исполнения своей обязанности уклонилась, и в ход пойдут санкции, предусмотренные налоговым законодательством.

ПОВТОРНОЕ ТРЕБОВАНИЕ

Напомню, что обязанность по уплате налога считается исполненной ровно с того момента, как фирма предъявит в банк платежное поручение на перечисление средств со своего счета.

Если руководству фирмы стало известно из публикаций в прессе, что кредитное учреждение не проводит платежи, ведет запись на выдачу вкладов, в банке введено внешнее управление и его финансовое состояние неблагополучно, не стоит переводить средства в казну из этой кредитной структуры. Если у компании есть счета в других банках, которые не являются проблемными, но фирма почему-то настойчиво уплачивает налоги только со своих счетов в банке, который на грани лишения лицензии или уже «лопнул», это заставит насторожиться налоговых инспекторов, и они могут потребовать повторного перечисления денег в бюджет.

Кроме того, организации может грозить повторное взыскание: если совпадают даты операций по открытию счета, зачислению на него средств и их переводу в бюджет; если фирма перечисляет налоги досрочно и в больших, нежели положено, суммах. Помните, что наличие хотя бы одного из этих фактов повышает налоговые риски – компании, скорее всего, придется заплатить налог повторно, а также выплатить пени и штраф.

Контролируемая задолженность: что изменилось

Закон от 15 февраля 2016 года № 25-ФЗ внес изменения в статью 269 Налогового кодекса. Нововведения вступили в силу с начала года и касаются критериев признания задолженности контролируемой. Все мы знаем, что любые поправки в Налоговом кодексе обязательно ведут к изменениям в работе бухгалтеров.

В качестве препятствий для вывода денежных средств за границу законодателем были предусмотрены нормы о контролируемой задолженности (ст. 269 НК РФ). Например, если российская компания выплачивает иностранной фирме деньги в виде процентов по займам, то к расходам, уменьшающим налог на прибыль, в некоторых случаях она может отнести только часть выплаченных процентов.

В настоящее время, согласно изменениям, внесенным в статью 269 Налогового кодекса, которые вступили в силу с 1 января 2017 года, под контролируемой задолженностью стала пониматься непогашенная задолженность российской компании: перед иностранной организацией, которая прямо или косвенно участвует в деятельности российской фирмы и является взаимозависимой с ней, а также перед лицом (юридическим или физическим), которое взаимозависимо с иностранным лицом, и по долговому обязательству, по которому любое из названных выше лиц выступает поручителем, гарантом или иным образом

ту 13 статьи 269 Налогового кодекса, суд может признать в качестве контролируемой и другую непогашенную задолженность российского предприятия, если установит, что конечной целью окажутся выплаты, перечисленные выше. Например, кипрская компания владеет российским обществом (доля – 45%), задолженность отечественного предприятия перед иностранной организацией является контролируемой, поскольку кипрская компания взаимозависима с российской (доля участия – более 25%).

НОВАЯ ТЕРМИНОЛОГИЯ

С 1 января 2017 года нормы пункта 2 статьи 269 НК РФ содержат ссылки на статьи раздела V.1 НК РФ, регулирующие

Обратите внимание еще на одно существенное изменение. Теперь, согласно новой редакции пункта 2 статьи 269 НК РФ, под контролируемой задолженностью понимается задолженность перед иностранным «лицом», которым в свою очередь может быть как компания, так и иностранец. Это расширяет сферу применения норм о контролируемой задолженности.

обязуется обеспечить исполнение долгового обязательства российской компании (если п. 9 ст. 269 НК РФ не предусматривает иное). Согласно пунк-

положения о взаимозависимых лицах, например, на подпункты 1, 2, 3 и 9 пункта 2 статьи 105.1 НК РФ. В этих нормах речь идет о том, что под вза-

имозависимыми понимаются: физическое или юридическое лицо, у которого доля прямого или косвенного участия в стороннем бизнесе составляет больше 25 процентов (подп. 1 и 2 п. 2 ст. 105.1 НК РФ), либо одно и то же лицо, прямо или косвенно владеющее долей более 25 процентов в каждой из организации (подп. 3 п. 2 ст. 105.1 НК РФ), либо доля участия каждого предыдущего лица в каждой последующей организации составляет 50 процентов (подп. 9 п. 2 ст. 105.1 НК РФ). Напомним: ранее, до изменений, начавших свое действие с 1 января 2017 года, в пункте 2 статьи 269 Налогового кодекса речь шла об аффилированных лицах.

ЧТО ИЗМЕНИЛОСЬ

Теперь, согласно пункту 3 статьи 269 Налогового кодекса, при определении размера контролируемой задолженности учитываются все суммы долга, возникшего по всем обязательствам налогоплательщика в совокупности.

Кроме этого, при возникновении контролируемой задолженности нужно всегда помнить о предельных величинах, то есть о сумме процентов, которые можно отнести на расходы, уменьшающие налог на прибыль, так как не всегда на такие расходы можно отнести всю сумму начисленных процентов по задолженности, полученной от иностранного лица, признанного взаимозависимым с заемщиком.

Например, если сумма контролируемой задолженности превышает более чем в три раза (а для банков и организаций, занимающихся лизинговой деятельностью – в 12,5 раза) собственный капитал (разницу между суммой активов и величиной обязательств) российской организации-заемщика, то налогоплательщик обязан рассчитать сумму предельных процентов. Та часть начисленных по договору займа процентов, которая окажется больше предельной суммы процентов, должна быть переквалифицирована организацией под дивиденды, при выплате которых российская компания обязана удержать налог у источника.



Этот налог может быть снижен, если между Россией и иностранным государством (куда будут выплачены проценты, переквалифицированные под дивиденды) заключено соглашение об избежании двойного налогообложения (см., например, письмо Минфина России от 14 марта 2017 г. № 03-08-05/14396).

Подробно порядок расчета предельных процентов закреплен в пунктах 4–6 статьи 269 НК РФ.

Пример

Российская компания получила от иностранной организации заем. Сумма процентов по договору составляет 100 000 руб. Сумма предельных процентов, рассчитанных по правилам пунктов 4–6 статьи 269 НК РФ, составила 40 000 руб. Значит, на расходы, уменьшающие налог на прибыль, компания может отнести только 40 000 руб.

С 60 000 руб. фирма должна удержать налог как с дивидендов.

Предельные проценты рассчитываются по следующей формуле:

Предельные проценты = Сумма процентов, начисленных в отчетном налоговом периоде : коэффициент капитализации

Размер предельных процентов, как мы видим, зависит от коэффициента капитализации. Коэффициент капитализации рассчитывается, в свою очередь, по следующей формуле (см. абз. 2 п. 4 ст. 269 НК РФ):

Коэффициент капитализации = (непогашенная контролируемая задолженность : собственный капитал × доля участия) : 3 (или 12,5 для банков или лизинговых компаний)*

** под лизинговыми компаниями, согласно пункту 3 статьи 269 НК РФ, подразумеваются организации, у которых доходы от лизинговой деятельности составляют не менее 90 процентов прибыли.*

Как видим из формулы, коэффициент капитализации зависит от суммы непогашенной задолженности, суммы собственного капитала и доли участия иностранной компании в российской. Следовательно, коэффициент капитализации может изменяться.

В налоговом законодательстве с 1 января 2017 года закреплено, что если коэффициент капитализации изменился в последующем периоде по сравнению с предыдущим, то расходы по контролируемой задолженности не пересчитываются – так сказано в пункте 4 статьи 269 Налогового кодекса.

КОММЕНТАРИЙ ЭКСПЕРТА

Рассмотрим пример:

Иностранная организация заключила договор займа с российской компанией «А». При этом иностранной организации принадлежит:

- 60% организации «Б», которая владеет 15% организации «А»;
- 50% организации «В», которая владеет 20% организации «А»;
- 10% организации «Г», которая владеет 70% организации «А».

Доля косвенного участия иностранной фирмы в организации «А» составит:

- через организацию «Б» – 9% ($0,6 \times 0,15 \times 100\%$);
- через организацию «В» – 10% ($0,5 \times 0,2 \times 100\%$);
- через организацию «Г» – 7% ($0,1 \times 0,7 \times 100\%$).

Суммарное произведение долей равно 26% ($9 + 10 + 7$).

Таким образом, иностранная фирма косвенно владеет 26% организации «А», что составляет более 25%. Следовательно, иностранная компания и организация «А» в целях применения НК РФ признаются взаимозависимыми. Долговое обязательство по договору займа организации «А» перед иностранной фирмой будет считаться контролируемой задолженностью.

Положительная разница между начисленными и предельными процентами считается дивидендами.

С 2017 года дивиденды будут облагаться налогом либо по пункту 3 статьи 224 НК РФ, либо по пункту 3 статьи 284 НК РФ. Согласно подпункту 3 пункта 3 статьи 284 НК РФ, для налогообложения доходов, полученных иностранной организацией в виде дивидендов, предусмотрена ставка 15%.

По новым правилам статьи 269 НК РФ под указанным иностранным лицом будет пониматься и иностранное физическое лицо. При выплате иностранцу, не являющемуся налоговым резидентом, получившему дивиденды от долевого участия в деятельности российских компаний, обложение налогом будет производиться в соответствии с пунктом 3 статьи 224 Налогового кодекса по ставке 15%.

Иностранец в целях исчисления НДФЛ может оказаться резидентом РФ. А в пункте 3 статьи 224 Налогового кодекса указано лишь, какую ставку применять к иностранцу, не являющемуся налоговым резидентом, получившему дивиденды от долевого участия в деятельности российских компаний (15%).

Поэтому на законодательном уровне ответ на вопрос, какую ставку применять к процентам дивидендам, выплаченным иностранцу – налоговому резиденту РФ, остается неясным.

Отсрочка по уплате налогов: что изменилось

Оказавшись в сложных финансовых условиях, компания может получить отсрочку по налоговым платежам. Главное, чтобы руководство организации заранее об этом позаботилось. С этого года правила получения отсрочек изменились. Рассмотрим тонкости получения льготы.



Статья 64 НК РФ предусматривает возможность получения отсрочки или рассрочки по уплате налогов и сборов для компаний. Это положение законодательства весьма полезно, поскольку позволяет учесть трудности в жизни организации, когда уплата денег в бюджет не представляется возможной. В то же время законодатель, стремясь избежать злоупотре-

ребления правом, императивно устанавливает перечень условий, при которых можно рассчитывать на отсрочку или рассрочку. Правда, когда у фирмы нет возможности заплатить налоги и сборы, вряд ли она сможет осилить и страховые взносы. До 2015 года перенести уплату взносов было нельзя. Государство учло этот пробел, и с 1 января 2015 года всту-

пил в силу Закон № 212-ФЗ в новой редакции; теперь получить отсрочку или рассрочку уплаты взносов также стало возможным.

ИЗМЕНЕННЫЙ ПОРЯДОК

После перехода полномочий по администрированию социальных платежей к ФНС ПФР потерял право принимать решения по отсрочке или рассрочке взносов. Эта обязанность также перешла к ревизорам. И налоговики к ней подготовились заранее. Приказом ФНС № ММВ-7-8/683@ от 16 декабря 2016 года был утвержден новый порядок получения преференций по уплате взносов.

СТАТЬЯ 61

Статьей 61 НК РФ утверждены общие условия изменения срока уплаты налога, взносов, а также пеней и штрафа. Так, изменением срока является перенос установленной даты уплаты сбора, в том числе еще не наступившей, на более поздний период. При этом компании будут доначислены проценты на сумму задолженности. Форма, в которой осуществляется перенос даты бюджетных платежей, может быть разной. Так, предприятию может быть оформлена стандартная отсрочка. Если же уплата налогов предполагается частями, то даты запланированных платежей фиксируются в графике; такой вид изменения сроков называют рассрочкой. В некоторых случаях компании может быть предоставлен инвестиционный налоговый кредит, оформление которого имеет свои особенности и ограничения, так как он предоставляется компаниям на строго оговоренных условиях, соблюдение которых необходимо жестко контролировать, иначе кредит может быть потребован к возврату.

Предприниматель, претендующий на перенос даты уплаты налога или сбора, подает соответствующее заявление в уполномоченный орган. При этом в документах должно быть четко указано, в какой именно форме должна быть предоставлена отсрочка платежа.

Учтите, что налоговики могут обязать организацию обеспечить залог имуществом в соответствии со статьей 74 Налогового кодекса или же другой финансовой гарантией – банковской или поручительской.

Какие же бумаги необходимо предоставить ревизорам для переноса сроков уплаты сборов? Заявление заинтересо-

ванного лица с просьбой о предоставлении отсрочки, обязательство о соблюдении условий предоставления отсрочки. В случае предоставления инвестиционного налогового кредита необходимо передать в инспекцию документы, подтверждающие наличие соответствующего основания, а также бумаги, удостоверяющие факт приобретения оборудования, его стоимость и бизнес-план инвестиционного проекта. О результатах рассмотрения заявлений заинтересованного лица и поручителя либо залогодателя о возможности заключения договора поручительства, а также банковской гарантии налоговика сообщают в течение семи рабочих дней после получения документов.

Помните, что изменение срока уплаты налога и сбора не отменяет существующей и не создает новой обязанности по уплате.

СУТЬ ИЗМЕНЕНИЙ

Получение отсрочки по уплате налогов, безусловно, очень полезная возможность для многих организаций.

Ситуации бывают разные, иногда платежей бывает настолько много, что на налоги не хватает буквально «чуть-чуть», вот тут и приходится обращаться к налоговикам и просить отсрочку. Главное – не злоупотреблять такими возможностями. Постоянная нехватка денег и непогашенная задол-

женность перед бюджетом могут в дальнейшем стать причиной банкротства предприятия.

Если ранее в силу части 1 статьи 18.1 Закона № 212-ФЗ отсрочка (рассрочка) предоставлялась максимум на один год, то теперь на основании пункта 13 статьи 64 Налогового кодекса период отсрочки по уплате страховых взносов может составить до трех лет. Также изменения касаются порядка принятия решения о переносе сроков уплаты НДС для физлиц, не зарегистрированных как ИП и не уплативших налог через налогового агента. В прежнем порядке решение об изменении срока уплаты НДС, сумма которого была выше 100 000 рублей, принималось инспекцией по месту жительства, которая в свою очередь согласовывала его с УФНС России по соответствующему субъекту страны и финансовыми органами субъектов РФ, муниципальных образований. В новом порядке решение по указанным случаям принимает руководитель УФНС, он также получает согласование соответствующих финансовых органов и муниципальных образований. При этом сумма НДС в новом порядке не уточнена.

ДОСРОЧНОЕ ПРЕКРАЩЕНИЕ

Новый порядок включает пункт о том, что действие отсрочки (рассрочки)

может быть досрочно прекращено в случае нарушения условий ее предоставления по решению налогового органа, определившего соответствующее изменение срока исполнения обязанности по уплате налога.

Ряд документов затронул чисто технические изменения: новая форма заявления о предоставлении отсрочки, рассрочки уплаты налогов, сборов, страховых взносов, пеней и штрафов или инвестиционного налогового кредита.

Также изменения коснулись новых форм обязательства о соблюдении заинтересованным лицом условий, на которых принимается решение о предоставлении отсрочки (рассрочки, инвестиционного налогового кредита), заявления о согласии на поручительство (зalog) и заявления о поручительстве (зalogе).

Хочется надеяться, что новых нововведений по получению налоговой отсрочки больше не будет.

Как известно, чем больше правил, тем сложнее их соблюдать. А значит, усложнение требований к процедуре оформления рассрочки или отсрочки для бизнеса, попавшего в финансовое затруднение, может стать причиной уменьшения количества обращений коммерсантов с такими просьбами.

Надеемся, чиновники такую цель не преследуют, а лишь пытаются урегулировать и формализовать процедуру.



ОБНОВИТЕ СВОЙ БЕРАТОР «ЗАРПЛАТНЫЕ НАЛОГИ» В ИЮЛЕ 2017 ГОДА

Важные изменения:

Обновлена форма отчета об использовании сумм страховых взносов на ОСС от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний на финансовое обеспечение предупредительных мер (письмо ФСС России от 20 февраля 2017 г. № 02-09-11/16-05-3685 (приложение 1)).

Документы, которые организация подает на финансирование предупредительных мероприятий по сокращению производственного травматизма, теперь можно направлять в электронном виде (приказ Минтруда России от 4 апреля 2017 г. № 334н).

Переplату по страховым взносам за периоды до 1 января 2017 года компании вправе только вернуть, причем без процентов, если срок возврата будет нарушен. Зачесть эту переplату в счет предстоящих платежей нельзя (письмо Минфина России от 1 марта 2017 г. № 03-02-07/2/11564).

Как купить в издательстве:

Перечислите 4380 руб. по реквизитам:
 ООО «АБИ»
 ИНН 9705071536, КПП 770501001, в АО «АЛЬФА-БАНК», г. Москва,
 расчетный счет 407 028 104 026 800 019 25,
 корреспондентский счет 301 018 102 000 000 005 93, БИК 044 525 593.

В платежном поручении в графе «Назначение платежа» напишите:
 «За обновление к бератору "Зарплатные налоги", ваш адрес
 с индексом, укажите контактное лицо и номер телефона.

Единая информационная служба издательства: 8 (495) 737-44-11

Электронные больничные: что изменится в работе бухгалтерии?

С 1 июля вступает в силу Федеральный закон от 1 мая 2017 года № 86-ФЗ. **Алексей Деев**, ведущий юрисконсульт департамента правового сопровождения бизнеса КСК групп, рассказал о предстоящих изменениях.



Законом вводится обязанность медицинского учреждения по оформлению электронных больничных для любого работника, состоящего в трудовых отношениях, которые подразумевают оплату временной нетрудоспособности. В частности, статьей 13 Федерального закона «Об обязательном социальном страховании...» предусматривается, что листок не-

трудоспособности с письменного согласия работника должен быть сформирован и размещен в информационной системе страховщика в форме электронного документа.

Где проходил пилотный проект, каковы его результаты?

В 2015–2016 годах электронные больничные можно было получить работ-

никам, проживающим в Астраханской, Белгородской, Самарской, Тамбовской областях, в Хабаровском крае, в Республиках Крым и Татарстан. Результаты признаны ФСС успешными, по информации из открытых источников в ходе проекта было оформлено более 500 000 электронных документов.

В чем принципиальное отличие листа нетрудоспособности в электронной форме от привычного, бумажного?

Электронный листок нетрудоспособности, как следует из положений нового закона, будет оформлен лечащим врачом и подписан усиленной квалифицированной электронной подписью. Цифровой больничный будет сформирован в системе ФСС, данные из него поступят страхователю. Сам сотрудник больничного не увидит, он лишь получит уникальный номер, который впоследствии будет использоваться и поликлиникой, и компанией. После лечения врач поставит отметку в программе о закрытии больничного. Таким образом значительно сокращаются время оформления и путь документа: если в прежних условиях больничный листок выписывался на бумаге и отдавался работнику на руки, после чего сотрудник должен был сам идти в регистратуру, стоять там в очередях, то теперь этого не потребуется.

То есть теперь сотруднику не нужно получать, хранить, отмечать, передавать своему работодателю больничный?

Совершенно верно. Нововведение, предусмотренное законом, направлено именно на сокращение бумажного документооборота, уменьшение времени на оформление выплаты по болезни, исключение ошибок при заполнении документов, снижение коррупционной составляющей на уровне медицинских учреждений и злоупотреблений со стороны работников.

ВОЗМОЖНОСТЬ ВЫБОРА

Использование системы электронных больничных является обязательным для всех или все-таки есть возможность продолжать фиксировать время болезни бумажными документами?

Как следует из закона, для работника остается возможность выбора – получить на руки бумажный больничный

или потребовать от медицинского учреждения оформить электронный. С поликлиниками вопрос решен – они просто обязаны обеспечить возможность формирования и обработки электронных документов. Что касается работодателей, здесь не все так однозначно. Очевидно, что система электронных больничных потребует установки специальной программы на компьютер ответственного работника компании, который занимается начислением и выплатой пособия по временной нетрудоспособности. Потребуется синхронизация работы с бухгалтерскими и кадровыми программами, устранение возможных ошибок и сбоев, а также обучение бухгалтера работе с этой системой.

Сам сотрудник больничного не увидит, он лишь получит уникальный номер, который впоследствии будет использоваться и поликлиникой, и компанией. После лечения врач поставит отметку в программе о закрытии больничного. Таким образом значительно сокращаются время оформления и путь документа.

Все это может оказаться невыгодным и нецелесообразным для предприятий малого и среднего бизнеса. Вопрос о возможности использования электронных больничных может быть решен посредством переговоров между работниками и организацией и закрепления результатов этих договоренностей во внутренних нормативных актах фирмы, например в коллективном договоре или правилах внутреннего трудового распорядка.

ОБЕСПЕЧЕНИЕ ВЫПЛАТЫ

Что будет, если работник потребует в медицинском учреждении оформить цифровой больничный, а работодатель не подключен к системе электронного документооборота с ФСС?

Врач не сможет корректно сформировать электронный больничный в этом случае, так как работодатель будет отсутствовать в единой базе ФСС.

Требуется ли какое-то подтверждение со стороны Фонда социального страхования на выплату по электронному больничному?

Из опыта пилотного проекта по использованию электронных больничных следует, что система является трехсторонней: медицинское учреждение – работодатель – ФСС. Таким образом, формируя больничный

в своем компьютере, врач медучреждения подключает к процессу двух остальных участников. Задача фонда – проверить правомерность и размер начисления и выплаты пособия, а работодателя – осуществить учет рабочего времени отсутствующего работника и выплатить пособие.

Какие трудности ожидаются при реализации нововведения?

Скорее всего, для работника трудностей не будет. Представляется, что сотрудник будет извещен фирмой о вступивших в силу изменениях и о своем праве оформлять больничный в электронном виде. Рекомендуется организовать ознакомление сотрудников под подпись, например,

с приказом по организации о начале работы с электронными больничными. Что касается работодателя, то здесь вопрос несколько сложнее. В первую очередь компании необходимо определить целесообразность и возможность использования системы электронных больничных. Ситуация складывается таким образом, что сотрудник вправе потребовать оформления электронного больничного в поликлинике, а там, в свою очередь, по закону не могут в этом отказать. При этом работодатель обязан обеспечить выплату по такому больничному. Таким образом, фирме остается только договариваться с сотрудниками о том, что они не будут пользоваться правом на получение цифрового больничного. Хотя отказ от этого права выглядит сомнительным с юридической точки зрения, тем не менее, такой подход может быть использован в организациях с небольшой численностью персонала. Медучреждения, особенно в регионах, возможно, столкнутся с некоторыми трудностями. Это связано как с серьезной нагрузкой участковых терапевтов, так и с состоянием компьютерной техники, а также доступом в сеть. Кроме того, потребуется обучение персонала работе с программой. У ФСС трудностей возникнуть не должно, поскольку эта сторона процесса является наиболее технически оснащенной и заинте-

ресованной в стабильной и корректной работе новой системы.

ВОЗМОЖНОСТЬ ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЙ

Ожидается ли снижение количества правонарушений, связанных с использованием поддельных листов нетрудоспособности? Является ли электронный больничный более защищенным по сравнению с бумажным?

По всей видимости, исключение правонарушений со стороны работников было одной из основных целей разработчиков закона. Действительно, оформление электронного больничного не подразумевает участия в этом процессе сотрудника, что практически исключает злоупотребления с его стороны. Вместе с тем следует понимать, что комментируемым законом сотруднику предоставлено право выбирать, каким видом документа оформить нетрудоспособность, и если он выберет бумажную форму, то возможность подделки не исключена. Здесь остается надеяться лишь на добросовестность работника и бдительность остальных сторон процесса. Кроме того, оформление электронного больничного оставляет возможность для злоупотреблений со стороны самих врачей, хотя следует признать, что эта возможность менее значима по сравнению с масштабом злоупотреблений сотрудников. Врач подписывает электронный больничный своей усиленной квалифицированной подписью и не может не осознавать, что в случае возникновения подозрений в его добросовестности отказать от этой подписи ему будет весьма сложно.

Каковы перспективы у электронного больничного?

Можно сказать с уверенностью, что за электронным документооборотом будущее. В настоящее время практически любую значимую государственную услугу человек может заказать и, в большинстве ситуаций, получить посредством использования электронных средств связи. Бумажная форма больничного изживает себя, в том числе из-за дороговизны изготовления защищенных бланков и их ненадежности. Следует ожидать, что по мере увеличения оснащенности компьютерной техникой, роста профессионализма участников процесса электронный больничный вытеснит бумажный из оборота полностью.



Слепая зона?

Гражданско-правовой договор с бухгалтером: риски и выгоды

Возможен ли гражданско-правовой договор с бухгалтером? Таким вопросом задаются и руководители, и специалисты учета. Главные опасения управляющего звена – переквалификация контракта в трудовой договор. Преувеличены ли эти страхи?

В каждой организации должен быть сотрудник, на которого возложено ведение бухгалтерского учета. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» (ч. 3 ст. 7) предусматривает два варианта решения этой проблемы: в рамках трудового законодательства – возложить такую обязанность на работника фирмы (главного бухгалтера, иное должностное лицо или руководителя) – или на основании гражданского законодательства заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета (с физическим либо юристом).

Во многих компаниях с ведением учета справляется бухгалтер в единственном числе. Допустимо ли заключать с ним договор гражданско-правового характера, если он не имеет статуса индивидуального предпринимателя? Какие риски сопряжены с исполнением такого договора и как их избежать? Разберемся в этих и других вопросах. Для компании гражданско-правовой договор

предпочтительнее по той причине, что обязанностей у нее возникает меньше, а прав окажется больше (ст. 782 ГК РФ). Законодатель прямо указал на возможность заключения контракта об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета. Такие договоры регулирует глава 39 (причем на основании ст. 783 к договору оказания услуг применяются ст. 702–729) Гражданского кодекса. Значит, заключать с бухгалтером именно трудовой договор необязательно.

Тем не менее, специалист учета – это профессия, что подтверждается изданием для нее профессионального стандарта (утв. приказом Минтруда России от 22 декабря 2014 г. № 1061н). Статья 15 Трудового кодекса не допускает заключение гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем. Несоблюдение этого предписания, выявленное государ-

ственной инспекцией труда впервые, повлечет наложение солидных административных штрафов: на руководителя – в размере от 10 000 до 20 000 рублей, на юридическое лицо – от 50 000 до 100 000 рублей. Основание – часть 4 статьи 5.27 Кодекса об административных правонарушениях. Повторные санкции окажутся еще более суровыми (ч. 5 ст. 5.27 КоАП РФ).

За непроведение специальной оценки условий труда на рабочем месте бухгалтера работодателю также грозит административная ответственность (ч. 2 и ч. 5 ст. 5.27.1 КоАП РФ). Кроме того, отношения, связанные с использованием личного труда на основании гражданско-правового договора, могут быть признаны трудовыми в «принудительном» порядке. Такую возможность предоставляет статья 19.1 Трудового кодекса.

Претензии может предъявить – Фонд социального страхования –

Бухгалтер, подписав гражданско-правовой договор, проявил добровольное волеизъявление. Следовательно, он осознанно несет все бремя ответственности и ограничений, сопряженных с гражданско-правовым режимом его деятельности. Каждый имеет право свободно распоряжаться своими способностями к труду.

по «недополученным» взносам на обязательное страхование от «травматизма». Пример подобного спора – в постановлении Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 20 декабря 2016 года № Ф04-297/2016. На наш взгляд, подобных неприятностей можно избежать.

РАБОТНИК ИЛИ ИСПОЛНИТЕЛЬ?

Предмет договора об оказании услуг и трудовая функция работника совпадают – это ведение бухгалтерского учета. С позиций Федерального закона «О бухгалтерском учете» результат исполнения любого из договоров должен быть одинаковым. Но и специфика деятельности по ведению бухгалтерского учета такова, что по исполнению договора отличить гражданско-правовые отношения от трудовых затруднительно. Если контракт возмездного оказания услуг составлен юридически грамотно, то переквалифицировать его в трудовой практически невозможно. Договором об оказании услуг по ведению учета можно предусмотреть такие условия, при которых деятельность исполнителя не будет отличаться от действий работника.

САМОСТОЯТЕЛЬНОСТЬ И КОНТРОЛЬ

Сотрудник находится под управлением и контролем работодателя, подчиняется правилам внутреннего трудового распорядка (ст. 15 ТК РФ). Однако самостоятельность исполнителя по договору оказания услуг не стоит преувеличивать. На основании пункта 3 статьи 703 Граждан-

ского кодекса заказчик вправе определять способы выполнения задания исполнителем. Между тем методы ведения учета, не регламентированные законодательно, определяет учетная политика фирмы, которую утверждает ее руководитель (п. 2, 8 ПБУ 1/2008). А если в компании принят стандарт экономического субъекта (ч. 11, 12 ст. 21 Федерального закона «О бухгалтерском учете»), то исполнитель будет вынужден соблюдать и его.

Особенности хранения бухгалтерской документации порождают для исполнителя дополнительные ограничения. Для примера обратимся к ООО. Хранение документов общества регламентирует статья 50 (п. 1, 2) Федерального закона от 8 февраля 1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью». Она гласит: документы, предусмотренные федеральными законами, следует хранить по месту нахождения единоличного исполнительного органа или в ином месте, известном и доступном участникам общества. Документы, подлежащие хранению, перечислены в статье 29 Закона «О бухгалтерском учете». Законно ли при таких обстоятельствах ведение учета исполнителем «на дому»? С учетом принципа неприкосновенности жилища (ст. 25 Конституции РФ) такой вариант вызывает большие сомнения.

Установите для бухгалтерской информации режим коммерческой тайны (ст. 10 Федерального закона от 29 июля 2004 г. № 98-ФЗ «О коммерческой тайне») без права «выноса» документов. Тем самым вы по сути обяжете исполнителя вести учет исключительно в офисе. И тогда он будет вынужден считаться с режимом

работы компании наравне с ее сотрудниками. Более того, на основании частей 1, 2 статьи 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации в регистрах бухгалтерского учета, не допускаются пропуски при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета.

Следовательно, «авральный» подход к ведению учета недопустим. Бухгалтер прямо-таки обязан вести учет по мере поступления первичных документов. В итоге исполнителю для соблюдения всех вышеперечисленных условий придется постоянно находиться в офисе компании. Право заказчика на контроль установлено статьей 715 Гражданского кодекса. Так, заказчик вправе во всякое время проверять ход и качество работы, выполняемой исполнителем. Более того, заказчик обязан осуществлять внутренний контроль в равной степени как за работником, так и за исполнителем в силу требований статьи 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете». С учетом всех вышеприведенных аргументов, самостоятельность и неподконтрольность исполнителя при ведении бухучета – иллюзия.

ОФИСНАЯ ОРГТЕХНИКА И ОПЛАТА РАБОТЫ

Работодатель обязан обеспечивать сотрудника оборудованием, инструментами, технической документацией и иными средствами, необходимыми для исполнения им трудовых обязанностей, а также выплачивать работнику заработную

Обязательным условием гражданско-правового договора являются начальный и конечный сроки оказания услуг. Допустим, договор заключен на год. Специфика учетной работы, а именно – периодичность многих операций оправдывает выделение в ней этапов по временному критерию в виде календарного месяца.

плату (ст. 15, 22 ТК РФ). Что противопоставить этим требованиям в случае привлечения исполнителя?

Договор оказания услуг может предусматривать условие о предоставлении исполнителю оборудования и материалов (п. 1 ст. 704, ст. 714 ГК РФ). Поэтому использование бухгалтером офисной техники заказчика не доказывает наличия между ними трудовых отношений.

Отметим также, что на основании пункта 1 статьи 718 Гражданского кодекса заказчик обязан в случаях, объеме и порядке, предусмотренных договором, оказывать исполнителю содействие в оказании услуг. В чем состоит содействие, законодатель не разъясняет. Укажите в договоре, что таким содействием является предоставление исполнителю мебели – офисного стола и рабочего кресла, обновление компьютерной бухгалтерской программы, подписка на бухгалтерский журнал.

Обязательным условием гражданско-правового договора являются начальный и конечный сроки оказания услуг (п. 1 ст. 708 ГК РФ). Допустим, договор заключен на год. Специфика учетной работы, а именно – периодичность многих операций оправдывает выделение в ней этапов по временному критерию – в виде календарного месяца. В последний день месяца начисляются заработная плата, страховые взносы и некоторые налоги, амортизация и пр., закрываются отдельные счета. В связи с этим календарные месяцы выступают промежуточными сроками оказания услуг по ведению учета. И тогда ежемесячные выплаты бухгалтеру трактуют как предварительную оплату отдельных этапов его работы – в соответствии с формули-

ровкой пункта 1 статьи 711 Гражданского кодекса.

ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Подведем итог изложенному. Если договор оказания услуг будет регламентировать все нюансы отношений сторон с необходимыми оговорками в терминах гражданского права, то переквалификация договору не грозит. Вопреки распространенному мнению, суды не проявляют готовности признавать подобные отношения трудовыми. Например, об этом свидетельствует апелляционное определение Московского городского суда от 14 ноября 2016 года № 33-45186/2016. Свою позицию суд обосновал следующим образом.

Как следует из пункта 2 статьи 1 Гражданского кодекса, граждане (физические лица) и юридические лица приобретают и осуществляют свои гражданские права своей волей и в своем интересе. Они свободны в установлении своих прав и обязанностей на основе договора и в определении любых не противоречащих законодательству условий контракта. Договорно-правовыми формами, опосредующими выполнение работ (оказание услуг), подлежащих оплате по возмездному договору, могут быть как трудовой контракт, так и гражданско-правовые договоры (подряда, поручения, возмездного оказания услуг и др.). Они заключаются на основе свободного и добровольного волеизъявления заинтересованных субъектов – сторон будущего договора.

Бухгалтер, подписав гражданско-правовой договор, проявил добро-

вольное волеизъявление. Следовательно, он осознанно несет все бремя ответственности и ограничений, сопряженных с гражданско-правовым режимом его деятельности. Каждый имеет право свободно распоряжаться своими способностями к труду, и это право обеспечивается правосудием (ч. 1 ст. 37, ст. 18 Конституции РФ).

Однако взглянем на ситуацию с иной стороны: не является ли такая деятельность бухгалтера предпринимательской, осуществляемой без государственной регистрации?

Конституция РФ (ч. 1 ст. 34) допускает ряд не запрещенную законом экономическую деятельность. На мой взгляд, таковую как раз и осуществляет «незарегистрированный» бухгалтер. Действия сторон договора не приносят им необоснованной налоговой выгоды. А предпринимательством суды признают такую деловую активность гражданина, при которой он обслуживает несколько клиентов, размещает рекламу услуг, целенаправленно приобретает имущество для извлечения прибыли.

Осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации в качестве ИП влечет административный штраф в размере от 500 до 2000 рублей (ч. 1 ст. 14.1 КоАП РФ). Однако постановлением Пленума Верховного Суда РФ от 24 октября 2006 года № 18 (п. 14) разъяснено: отдельные случаи оказания услуг не образуют состав данного правонарушения при условии, если объемы оказанных услуг и другие обстоятельства не свидетельствуют о том, что эта деятельность была направлена на систематическое получение прибыли.

Нулевая ставка НДС при экспорте.

Что нужно знать?

Компании, которые занимаются экспортом, скоро получат право не платить НДС. Пока экспортеры применяют нулевую ставку и имеют право на налоговый вычет. Что они получат в связи с принятием нового закона?



В первом чтении был принят законопроект «О внесении изменений в статьи 164 и 165 Налогового кодекса Российской Федерации (в части совершенствования применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость)», в соответ-

ствии с которым предлагается предоставить фирмам право не применять ставку налога в размере 0 процентов при экспорте. НДС добавляется к цене продукции или услуги по всей цепочке продаж, каждый следующий продавец платит в бюджет только разницу

между налогом, полученным при реализации товара, и уплаченным при покупке, например, сырья или материалов. При экспорте действует ставка 0 процентов. Казалось бы, кто же добровольно откажется от подобной льготы? Но насколько выгодно налогообложение по нулевой ставке при том, что можно вычитать входной НДС?

ПЕРЕСЕЧЕНИЕ ГРАНИЦЫ

Экспортные операции, подпадающие под нулевую ставку НДС, перечислены в пункте 1 статьи 164 НК РФ. Право на такую ставку имеют экспортеры, подтверждающие факт пересечения их товаром российской границы, а также оплату сделки иностранным покупателем. Помимо поставки продукции в другие страны нулевую ставку можно применять при реализации товаров резидентам свободных таможенных зон (но это условие применяется только в случае, если продукция размещается и используется в самой СТЗ). Во всех остальных ситуациях применения нулевой ставки обязательным условием является подтверждение российским поставщиком оплаты полученного для реализации товара для получения вычета по НДС. То есть для применения нулевой ставки необходимо документально подтвердить факт экспорта в течение 180 календарных дней с даты отгрузки продукции, предоставив в ФНС пакет документов вместе с налоговой декларацией. Перечень необходимых бумаг содержится в пункте 1 статьи 165 НК РФ.

ТАМОЖЕННЫЙ СОЮЗ

Для подтверждения нулевой ставки НДС при экспорте в страны Таможенного союза покупатель-импортер должен также предоставить экспортеру экземпляр заявления с отметкой своего налогового инспектора о ввозе товаров и уплате косвенных налогов. Если же зарубежный покупатель не оплатил налог и не предоставил в ФНС заявление, то поставщик-экспортер уже не сможет применить нулевую ставку. Но часто проблема даже не в пакете бумаг, практика в сфере налогового консалтинга показывает, что российские экспортеры до сих пор сталкиваются с обоснованными или необоснованными отказами в возмещении налога. Принимая пакет документов, подтверждающий применение НДС по ставке 0 процентов, ревизоры ищут любую возможность

КОММЕНТАРИЙ ЭКСПЕРТА

Сегодня при реализации товаров, работ, услуг, перечисленных в пункте 1 статьи 164 Налогового кодекса, применяется ставка НДС 0 процентов. Ставку при реализации таких товаров (работ, услуг) можно применить только при представлении в налоговый орган документов, перечень которых содержится в статье 165 Налогового кодекса.

Пунктом 10 статьи 164 НК РФ определено, что подтверждающие документы представляются налогоплательщикам вместе с декларацией по НДС.

Представление документов фискалам возможно на бумажном носителе в виде заверенных копий либо по ТКС. Если в установленный срок налогоплательщик не сможет подтвердить экспорт, то ему придется заплатить НДС по ставке

10 или 18 процентов. При этом налог исчисляется за тот период, в котором произошла отгрузка.

Поэтому компании необходимо представить уточненную декларацию по НДС. За несвоевременную уплату налога ревизоры доначислят пени, а в случае неуплаты – еще и штраф по статье 122 Налогового кодекса.

Обратите внимание: НДС, исчисленный и уплаченный по операциям, право на применение ставки 0 процентов по которым не подтверждено, налогоплательщик вправе включить в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на основании подпункта 1 пункта 1 статьи 264 НК РФ.

На это указал Президиум ВАС РФ в постановлении от 9 апреля 2013 года № 15047/12.

для отказа. Например, не учитывается как факт оплаты поступление средств от третьих лиц. Очень много споров по НДС у перевозчиков, зачастую по-разному трактуемых, что считать международной транспортировкой товара. При этом если фискалы отказали в возмещении НДС, а компания, ориентируясь на экспорт, покупала товар у фирм, уплачивающих ЕСХН, ЕНВД или работающих на УСН, то они будут вынуждены платить НДС за всю цепочку по ставке 18 процентов, что влечет серьезные налоговые риски.

Риски возникают и в период высокой волатильности валютного курса, когда фискальные органы через полгода после сделки осуществляют перерасчет НДС по текущему курсу, что оказывается крайне невыгодным для экспортера. Проблемы случаются и у предприятий, реализующих товары на экспорт небольшими партиями, когда нужно подтверждать право на применение НДС по ставке 0 процентов для каждой партии товара, что приводит к необходимости собирать большой пакет бумаг.

СЛОЖНОСТЬ ПРОЦЕДУР

Теперь, после принятия законопроекта, фирмы, занимающиеся экспортом нерегулярно, реализующие на экспорт небольшие партии товаров, смогут отказаться от нулевой ставки, чтобы освободить себя от необходимости

следовать достаточно громоздким процедурам по возмещению НДС при экспорте. Они смогут уплачивать налог по ставке 10 и 18 процентов, как по операциям реализации товаров в России. При этом не будет допускаться выборочное применение ставки 0 процентов, отказаться будет возможно лишь на срок не менее года. Хотя, по нашим оценкам, число отказов от применения нулевой ставки не будет значительным, ведь для большинства хозяйствующих субъектов использование такой льготы является чрезвычайно выгодным.

Кроме того, при экспорте товаров из России в страны – члены Таможенного союза в обязательном порядке применяется нулевая ставка налога на добавленную стоимость (в соответствии со ст. 164 НК РФ), что определено Соглашением «О принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе» от 25 января 2008 года и Протоколом «О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в Таможенном союзе» от 11 декабря 2009 года. Та же проблема и в отношении экспорта в страны ЕАЭС. Поэтому освобождение от применения нулевой ставки касается лишь экспорта в другие страны, не входящие в Таможенный союз или ЕАЭС. Законодатели пока не предусмотрели

варианта действий, когда налогоплательщик, изъявивший желание уплачивать НДС по экспортным операциям по общеустановленным ставкам 10 и 18 процентов, осуществляет экспорт товаров и в страны, с которыми соглашениями определено применение «нулевой» ставки.

СЕТЕВЫЕ ПРОДАЖИ

Наиболее серьезным преимуществом, которое обеспечивает принимаемый законопроект, является введение поправок в НК РФ для российских интернет-магазинов. В соответствии с законопроектом для подтверждения применения НДС по нулевой ставке для них будет достаточно документов, подтверждающих факт оплаты покупателем реализованных товаров, и копии таможенной декларации по форме CN 23, которая принята Всемирным почтовым союзом при сопровождении международных почтовых отправлений. Это делает возможным применение нулевой ставки НДС даже при реализации за рубеж товаров мелкими партиями или в розницу. Однако если товар передается иностранному покупателю не почтовым отправлением, а через службу доставки, то процедура применения нулевой ставки опять усложняется. Поэтому законодателям следует доработать проект закона, чтобы учесть все возможные нюансы отправок.

Как учесть инвестиции учредителя?

Вложения в собственный бизнес – хорошая возможность для учредителя не только сохранить свои средства, но и преумножить их. Компания, получив средства, вправе использовать их по назначению. Рассмотрим особенности учета и налогообложения таких операций.

Для развития бизнеса учредитель вправе оказывать компании безвозмездную финансовую помощь. Цели, на которые компания вправе использовать полученную материальную поддержку, закон никоим образом не ограничивает. Главное, чтобы эти цели не противоречили действующему законодательству (п. 2 ст. 209 ГК РФ). Таким образом, получая финансовую помощь от участника, фирма приобретает возможность распоряжаться ей по своему усмотрению.

Одним из способов инвестиции в развитие бизнеса является безвозмездная передача средств учредителем своей компании в собственность. Если участником организации выступает физическое лицо, владеющее более чем 50 процентами в уставном капитале, то сделка оформляется как договор дарения (п. 1 ст. 572 ГК РФ). Если поступление инвестиций происходит от учредителя – другого юридического лица, то ревизоры вправе рассматривать дарение как ничтожную сделку. Поскольку на основании подпункта 4 пункта 1 статьи 575 ГК РФ такая операция между коммерческими организациями запрещается. В данном случае компаниям, получающим инвестиции от собственника, необходимо уйти от «дарения» и, руководствуясь принципом свободы договора, заключить, например, договор безвозмездного финансирования. Главное, чтобы в предмете контракта было оговорено, для каких целей передается имущество и что передается оно в собственность без встречного предоставления. Для учредителя-собственника в статусе юридического лица, помимо заключения такого соглашения, решение об оказании финансовой помощи должно сопровождаться оформлением соответствующего протокола.

Поступление денежных средств обязательно отражается в бухгалтер-

ском учете компании-получателя (абз. 9 п. 7 ПБУ 9/99, «активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения»). Для этого используется проводка:

Дебет 51 Кредит 91, субсчет «Прочие доходы»

После поступления инвестиций компания вправе их использовать по назначению. При оформлении данной операции необходимо отталкиваться от критерия контрольного пакета, предусмотренного подпунктом 11 пункта 1 статьи 251 НК РФ: инвестирует собственник – физическое лицо,

Под обложение НДС подпадают операции по реализации товаров, работ или услуг, совершенные на безвозмездной основе. Но поскольку обращение российских и иностранных средств не является реализацией, то инвестиции в виде безвозмездной передачи денег не допускают встречного предоставления.

имеющее долю больше 50 процентов в капитале получающей компании; юридическое лицо, имеющее долю больше 50 процентов; юридическое лицо, вложившее в уставный фонд получающей компании больше 50 процентов капитала; юридическое лицо, имеющее долю в капитале получающей фирмы, превышающую 50 процентов. При соблюдении данного критерия операция по предоставлению безвозмездной помощи налогообложению не подлежит. И напротив, если инвестиции оказывает собственник, имеющий долю в уставном капитале менее 50 процентов, то налогообложение по данной операции будет осуществляться в полном объеме (п. 8 ст. 250 НК РФ). Такое же правило распространяется и на учредителя – физическое лицо.

Но из всех правил существуют исключения: освобождение от налога на прибыль возможно в случае, если имущество (в том числе деньги) пере-

дается с целью увеличения чистых активов принимающей стороны. Обязательным условием при оформлении такой сделки является указание на цель предоставления помощи, т. е. в договоре должно быть указано, что средства предоставляются для увеличения финансовых активов компании (мнение финансистов, изложенное в письмах от 18 апреля 2011 г. № 03-03-06/1/243, от 18 марта 2016 г. № 03-03-06/1/15079).

Под обложение НДС подпадают операции по реализации товаров, работ или услуг, совершенные на безвозмездной основе (ст. 146 НК РФ). Но поскольку обращение российских и иностранных средств не является реализацией (за исключением нумизматики, подп. 1 п. 3 ст. 39 НК РФ), то инвестиции в виде безвозмездной передачи денег не допускают встречного предоставления.

Указанные средства не предназначены для расчетов за товары и (или) услуги между учредителем и принимающей стороной. Поэтому объекта обложения НДС не возникает (п. 2 ст. 153 НК РФ, письмо Минфина России от 9 июня 2009 г. № 03-03-06/1/380).

ВКЛАД ИМУЩЕСТВОМ

Помимо денежных средств, учредитель вправе безвозмездно передать компании имущество. Но такой способ бизнеса содержит некоторые минусы. Во-первых, подпунктом 1 пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса установлен запрет на распоряжение полученным безвозмездно имуществом в течение одного года с момента получения (его нельзя продавать или сдавать в аренду). Иначе рыночная стоимость имущества должна быть включена в доходы. Во-вторых, пунктом 2 статьи 254 НК РФ предусмотрено, что амортизация безвозмездно полученного имущества возможна только в случае, если оно учтено в доходах. В-третьих, на основании пункта 9 статьи 258 НК РФ амортизационная премия не начисляется на капитальные вложения. И в-четвертых, в соответствии с пунктом 1 статьи 39 НК РФ, для учредителя имущество,



переданное безвозмездно, является реализацией, за исключением ситуаций, когда оно передается некоммерческой компании.

Финансовая помощь от учредителя оформляется заключением договора дарения (п. 1 ст. 572 ГК РФ) или договора безвозмездного целевого финансирования (в зависимости от правового статуса учредителя: физическое или юридическое лицо). Приложением к контракту, как правило, является акт о безвозмездной передаче. Этот документ служит основанием для поставки имущества на учет. Если учредитель передает активы, отвечающие понятию материально-производственных запасов, то они принимаются к учету по фактической себестоимости (п. 5 ПБУ 5/01). В свою очередь, фактическая себестоимость МПЗ, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету (п. 9 ПБУ 5/01).

Пример

Учредитель передал компании МПЗ в виде дорогостоящего инструмента, рыночная стоимость которого составляет 35 000 руб.

В бухгалтерском учете принимающей стороны должны быть сделаны следующие записи:

Дебет 10 «Материалы»

Кредит 98-2

– 35 000 руб. – принято к учету имущество (на дату перехода права собственности);

Дебет 98-2

Кредит 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы»

– 35 000 руб. – стоимость безвозмездно полученного имущества отражена в составе доходов.

Если полученный актив соответствует критериям объекта основных средств, то в учете он отражается в указанном качестве по текущей рыночной стоимости на дату принятия

средств (п. 8 ПБУ 6/01). Стоимость имущества, которое компания получила безвозмездно, относится к вне-реализационным доходам (п. 1 ст. 346.15 НК РФ).

Обратите внимание, что правило контрольного пакета распространяется и на безвозмездную передачу имущества.

Что касается НДС, то обязанность по начислению и уплате в бюджет возникает у передающей стороны, если получателем имущества выступает коммерческая организация. Безвозмездная передача собственности не облагается НДС, если: передаются деньги (подп. 1 п. 3 ст. 39 НК РФ, подп. 1

Одним из способов инвестиций в развитие бизнеса является безвозмездная передача средств учредителем своей компании в собственность. Если участником организации выступает физическое лицо, владеющее более чем 50 процентами в уставном капитале, то сделка оформляется как договор дарения.

к учету в качестве вложений во внеоборотные активы (п. 7, 10 ПБУ 6/01). Кроме того, в первоначальную стоимость актива включаются суммы, уплаченные за его доставку и приведение в состояние, в котором он пригоден для использования, а также иные затраты, непосредственно связанные с получением объекта основных

п. 1 ст. 146 НК РФ); принимающая сторона является некоммерческой организацией и полученные ценности направлены на осуществление основной деятельности, отраженной в уставе компании (подп. 3 п. 3 ст. 39 НК РФ); безвозмездные операции не признаются реализацией для целей исчисления НДС (п. 2 ст. 146 НК РФ).

Ведение кассовых операций. Версия 2.0

Центробанк предлагает внести изменения в порядок ведения кассовых операций – предлагается постепенный отказ от бумажного документооборота и переход на электронный. Затронут ли новые правила расчеты с подотчетными лицами и оформление кассовых документов?



В настоящее время, как указано в пояснительной записке к проекту Указания ЦБ РФ «О внесении изменений в порядок ведения кассовых операций...» от 11 марта 2014 года № 3210-У, задача регулятора – приведение документального оформления кассовых документов строгой отчетности в соответствие с реалиями так называемого «Закона об онлайн-кассах» № 290-ФЗ от 3 июля 2016 года. Разберемся, что же предлагает изменить Центробанк.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ДОКУМЕНТ

В целом планируемые изменения в порядок ведения кассовых операций являются промежуточным решением,

отражающим планомерную политику государства по отказу от бумажного оформления кассовых операций с переходом на электронный документооборот: планируется расширение нормативной базы по использованию электронной подписи, а также регламентация процедуры оформления приходного и расходного кассового ордера в электронном виде. Проект изменений предполагает и упрощение ведения кассовой книги. Из порядка ведения кассовых операций планируется исключить слово «кассиром», таким образом, обязанность по корректному внесению записей можно будет возложить не только на кассира, но и на другое лицо, к примеру, бухгалтера или руководителя предприятия.

ИЗМЕНЕНИЯ РКО И ПКО

Как известно, приходный кассовый ордер заполняется, когда поступают наличные в кассу организации в следующих случаях: оприходование поступившей выручки, возврат неиспользованных подотчетных денег, получение средств с расчетного счета, отражение заимствованных денег, возврат заимствованных средств, получение денег, вносимых в уставный капитал.

Теперь приходный кассовый ордер 0310001, расходный кассовый ордер 0310002 будут оформляться по окончании проведения кассовых операций на основании фискальных документов, предусмотренных Федеральным законом от 22 мая 2003 года № 54-ФЗ, таким образом, приход и расход средств будут сверяться с передаваемыми в налоговую инспекцию онлайн данными. Отдельная оговорка сделана лишь для категорий ИП, перечисленных в статье 2 Закона, ими кассовые документы могут не оформляться. Как видно из проекта изменений, теперь по окончании кассовых операций можно будет оформлять не только общий ПКО, но и РКО, что позволит ускорить товарооборот.

Оформление ПКО в случаях, не связанных с продажей товаров, выполнением работ или оказанием услуг, когда кассовая техника не применяется, к примеру, в ситуации внесения денежных средств участником в оплату доли в уставном капитале, особых изменений не претерпит, но, если следовать логике законодателя по дальнейшему ограничению бумажного документооборота, интерес вызывает оформление приходного кассового ордера 0310001 в электронном виде. Сейчас, в связи с повсеместным использованием бумажного документооборота, актуальными являются некоторые виды споров. Рассмотрим их.

О ДЕЙСТВИТЕЛЬНОСТИ

К первой группе судебных разбирательств можно отнести дела о действительности внесения вклада в уставный капитал общества. В рассматриваемом деле истец указал, что он незаконно исключен из состава участников общества со ссылкой на невнесение вклада в уставный капитал. Арбитрами было установлено, что в подтверждение внесения в уставный капитал вклада истцом представлен подлинник ПКО, а отражение в кассовой

книге иной операции по указанному ордеру не опровергает самого факта внесения вклада (постановление АС Уральского округа от 22 марта 2017 г. № Ф09-1147/17).

ПОЛНОМОЧИЯ

Ко второй группе относятся судебные дела по полномочиям лиц, подписавших соответствующие ПКО. Истец обратился в суд с требованием о признании недействительной сделки одностороннего отказа должника от исполнения договора долевого участия в строительстве дома. Дело

Безусловным плюсом проекта новых правил можно назвать изменения, которые позволяют выдавать подотчетному лицу авансовый платеж на основании расходного кассового ордера 0310002, даже если сотрудник не отчитался по ранее выданной под отчет сумме.

направлено на новое рассмотрение, так как необходимо проведение судебной экспертизы квитанций к приходным кассовым ордерам, подтверждающим внесение кредитором платы по договору долевого участия (постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 31 марта 2017 г. № Ф01-6544/2016 по делу № А82-3300/2013).

СОВЕРШЕНИЕ ЗАЙМА

В эту группу входят споры о действительности совершения предприятием займа. В рассматриваемом деле истец обратился в суд с заявлением о включении в реестр требований кредиторов задолженности и процентов по договору займа. В удовлетворении требования арбитрами было отказано, поскольку предоставление займа не подтверждено, представленные копии квитанции к приходному кассовому ордеру имеют явные противоречия, кассовая книга заемщика со сведениями о сумме займа, приходный кассовый ордер не представлены, доказательств расходования заемных средств заемщиком не имеется (постановление Арбитражного суда Уральского округа от 4 мая 2016 г. № Ф09-3402/16 по делу № А47-1686/2015).

ОФОРМЛЕНИЕ «ЗАДНИМ ЧИСЛОМ»

Возникновение этих и других споров обусловлено тем, что на бумажном носителе предприятия производят

манипуляции с кассовой книгой, полномочиями ответственных лиц, приходом извне денежных средств, оформлением ПКО «задним числом». Цифровой документооборот с использованием электронной подписи четко привязывает сам факт кассовой операции ко времени, месту и полномочиям должностных лиц предприятия. Такое закрепление факта хозяйственной жизни позволяет надеяться, что подобные споры уйдут в прошлое.

Следует отметить, что проект изменений в части оформления ПКО еще требует доработки. Так, в предлагаемых изменениях ЦБ устанавливает,

что «при оформлении приходного кассового ордера в электронном виде квитанция к приходному кассовому ордеру 0310001 может направляться вносителю наличных денег по его просьбе на предоставленный им адрес электронной почты». При этом при буквальном прочтении проекта изменений неотражаемая электронная подпись обязательна для ПКО, но не для квитанции, направляемой на e-mail вносителя. Кроме того, без

Теперь приходный кассовый ордер 0310001, расходный кассовый ордер 0310002 будут оформляться по окончании проведения кассовых операций на основании фискальных документов, предусмотренных Федеральным законом от 22 мая 2003 года № 54-ФЗ, таким образом, приход и расход средств будут сверяться с передаваемыми в налоговую инспекцию онлайн данными.

привязки электронной почты вносителя и, соответственно, дальнейшей отправки квитанции вносителю будет сложно доказать реальность совершения операции. Скорее всего, этот пробел будет урегулирован законодателем. Направляемая на e-mail квитанция также будет содержать сведения об электронной подписи организации, как и сам ПКО, а практика отправки такой квитанции по цифровым каналам связи вносителю станет повсеместной.

ВОПРОСЫ РКО

Что касается изменений в оформлении РКО, в настоящее время он состоит: при оформлении факта

передачи в банк выручки для перечисления на расчетный счет предприятия, при выдаче денег под отчет, при выдаче наличных сотруднику для личного использования (командировочные расходы или материальная помощь), на хозяйственные нужды предприятия.

Безусловным плюсом проекта новых правил можно назвать изменения, которые позволяют выдавать подотчетному лицу авансовый платеж на основании расходного кассового ордера 0310002, даже если сотрудник не отчитался по ранее выданной под отчет сумме.

Кроме того, заявление подотчетного лица на выдачу аванса перестанет быть обязательным. В подпункте 6.3 Порядка ведения кассовых операций предполагается появление следующего основания: распорядительного документа юридического лица или индивидуального предпринимателя. С одной стороны, такое нововведение позволит упростить документооборот, однако с другой стороны – может существенным образом сказаться на кассовой дисциплине и привести к злоупотреблениям со стороны работников.

Подведем итоги. Несмотря на все позитивные изменения, общая логика законодателя в переводе налогоплательщиков на электронный документооборот очень проста. До введения

закона об онлайн-кассах и соответствующих поправок в Порядок ведения кассовых операций государству в лице Федеральной налоговой службы было трудно отслеживать действительность расходных и не связанных с реализацией товаров операций, что затрудняло администрирование налога на прибыль. Система, при которой компании полностью перейдут на электронный документооборот с четким обозначением ответственных лиц, времени и факта совершения кассовой операции, существенно облегчит работу налоговым органам, а также сделает невозможным проведение хозяйственных операций за рамками действительных периодов их совершения.

Оформляем правильно: перевод сотрудника в другую местность

В любой компании может возникнуть необходимость перевода сотрудников в другие регионы. Какие действия необходимо совершить работодателю, чтобы грамотно, в соответствии с законом оформить такой перевод; как правильно уволить сотрудника, который не согласен менять место работы?

Перевод сотрудника на работу в другую местность вместе с работодателем регламентируется статьей 72.1 ТК РФ. Под переводом стоит понимать постоянное или временное изменение трудовой функции работника и (или) структурного подразделения, в котором занят сотрудник (если структурное подразделение было указано в трудовом договоре), при продолжении работы в той же компании, а также перевод на работу в другую местность вместе с работодателем. Перевод на другую работу допускается только с письменного согласия сотрудника, за исключением случаев, предусмотренных частями 2 и 3 статьи 72.2 ТК РФ (таких как пожар, производственная авария, несчастный случай на производстве, наводнение, голод и др.). Согласно нормам законодательства, компания в случае принятия решения о переезде в другую местность должна предпринять определенные действия. Рассмотрим, какие именно.

ИНФОРМИРОВАНИЕ

Во-первых, компания обязана уведомить всех сотрудников о переводе деятельности в другую местность и предложить работникам перевод совместно с ней. Отметим, что ТК РФ конкретно и точно не определяет, в какой срок и в какой форме фирма должна уведомить о принятом решении и предложить сотрудникам перевестись в дру-

гую местность. Поэтому на практике многие работодатели, руководствуясь статьей 74 ТК РФ, предупреждают своих сотрудников о переезде за два месяца. Однако судебная практика говорит об ошибочности такого суждения. Например, согласно апелляционному определению

Нижегородского областного суда от 13 декабря 2016 года по делу № 33-14997/2016:

«Действия работодателя, принявшего решение переехать в другую местность, не регламентированы ТК РФ. Поскольку процедура информирования работников о перемещении работодателя в другую местность при сохранении

прежних условий трудового договора законом не определена и отличается от процедуры, предусмотренной статьей 74 ТК РФ, сроки и механизм решения с работниками данного вопроса работодатель определяет самостоятельно».

В связи с тем, что срок информирования сотрудников о перемещении работодателя в другую местность не закреплен на законодательном уровне, фирма должна самостоятельно определить данный период исходя из принципа разумности.

Уведомление о переезде компании в другую местность может быть вручено не менее чем за один календарный месяц до предполагаемой даты. За данный период, в случае согласия на переезд, работник сможет принять обдуманное решение, а также выполнить все необходимые подготовитель-

ные мероприятия для дальнейшего переезда, или, в случае отказа от переезда, работник может начать поиск новой работы.

ПОДГОТОВКА УВЕДОМЛЕНИЯ

Уведомление необходимо оформить в письменном виде, оно должно содержать следующую информацию: новый адрес местонахождения компании; срок, в течение которого сотруднику необходимо уведомить работодателя о согласии на перевод либо об отказе от него; дата начала работы сотрудника на новом месте; гарантии, предоставляемые сотруднику в связи с переездом; последствия отказа работника от перевода вместе с работодателем в другую местность (в данном случае увольнение работника по основанию, предусмотренному п. 9 ч. 1 ст. 77 ТК РФ). Уведомление должно быть вручено каждому работнику компании под подпись, а в случае отказа от получения уведомления работодателем должен быть составлен соответствующий акт об отказе.

ОФОРМЛЕНИЕ ОТВЕТА

Второе важное действие работодателя – это получение согласия. Оно должно быть оформлено в письменном виде. Получение конкретного ответа (согласия или отказа) от работника по переезду крайне важно для работодателя, так как в дальнейшем сотрудник может подать в суд и оспорить действия компании, и именно этот документ послужит доказательством правомерности действий компании.

Рассмотрим случай из практики: работник обратился в суд с иском о признании его увольнения по подпункту «а» пункта 6 части 1 статьи 81 ТК РФ за прогулы незаконным и восстановлении на работе в должности заместителя генерального директора. В обоснование своих требований он указал, что ему было вручено уведомление о переводе из города Санкт-Петербурга на работу в другую местность вместе с работодателем. У него возникли вопросы, которые он изложил в своем письменном запросе руководству. В связи с тем, что ответов на них так и не последовало, он посчитал, что может не выходить на работу по новому адресу предприятия. Изучив представленные в материалах дела доказательства, суд пришел к выводу, что согласия на перевод, как и отказа от него, работодатель от истца не получил и трудовые отношения между



сторонами на дату фактического переезда предприятия – 1 сентября 2012 года – прекращены не были. При таких обстоятельствах на истаца продолжали распространяться условия трудового договора о соблюдении

требований о признании незаконным увольнения и восстановлении на работе отказал (апелляционное определение Московского областного суда от 30 сентября 2013 г. по делу № 33-19078/2013).

двухнедельного среднего заработка, если иной размер не предусмотрен трудовым или коллективным договором (ст. 178 ТК РФ). В случае согласия сотрудника на перевод – согласно статье 169 ТК РФ, при переезде по предварительной договоренности с работодателем на работу в другую местность фирма обязана возместить работнику: расходы по переезду членов семьи сотрудника и провозу имущества, а также затраты по обустройству на новом месте жительства.

При этом порядок и размеры возмещения расходов определяются коллективным договором или локальным нормативным актом либо по соглашению сторон трудового договора для сотрудников других работодателей, если иное не установлено Трудовым кодексом, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ (ч. 4 ст. 169 ТК РФ). Сейчас порядок и размер компенсации при переезде, помимо Трудового кодекса, также регламентируется постановлением Совмина СССР от 15 июля 1981 года № 677 «О гарантиях и компенсациях при переезде на работу в другую местность» в части, не противоречащей Трудовому кодексу. Оплачиваются расходы по провозу имущества железнодорожным, водным и автомобильным транспортом (общего пользования) в количестве до 500 кг на самого работника и до 150 кг

Второе важное действие работодателя – это получение согласия. Оно должно быть оформлено в письменном виде. Получение конкретного ответа (согласия или отказа) от работника по переезду крайне важно для работодателя, так как в дальнейшем сотрудник может подать в суд и оспорить действия компании, и именно этот документ послужит доказательством правомерности действий компании.

дисциплины и правила внутреннего трудового распорядка. Между тем, согласно материалам дела, истец не появлялся на работе как в городе Санкт-Петербурге, так и по новому месту нахождения работодателя, что подтверждается имеющимися в материалах дела актами и не отрицается самим истцом. Объяснений по поводу отсутствия на работе от него не поступило, документов, подтверждающих уважительные причины своего отсутствия, истец не предъявлял. На основании изложенного судьи пришли к выводу, что истец действительно совершил прогул и был правомерно уволен работодателем. В связи с изложенным суд в удовлетворении исковых

ОТКАЗ ИЛИ СОГЛАСИЕ

Когда работнику вручено уведомление и от него получен отказ или согласие на перевод в другую местность, компания может перейти к дальнейшим шагам по оформлению трудовых отношений, предусмотренных Трудовым кодексом. В случае отказа работника от переезда вместе с работодателем в другую местность компания должна выпустить приказ об увольнении сотрудника по основанию, предусмотренному пунктом 9 части 1 статьи 77 ТК РФ, но не ранее срока, указанного в извещении. Кроме того, работодатель обязан выплатить работнику выходное пособие в размере

ОБНОВИТЕ СВОЙ БЕРАТОР «СОТРУДНИКИ И ВЫ» В ИЮЛЕ 2017 ГОДА

Важные изменения:

С 1 июля 2017 года листок нетрудоспособности будет выдаваться в форме электронного документа, если пациент дал на это письменное согласие (Федеральный закон от 1 мая 2017 г. № 86-ФЗ).

Внеплановая спецоценка рабочего места понадобится, если работодатель переместил его в новый офис. Письмо Минтруда России от 23 января 2017 года № 15-1/ООГ-169.

Новая система стандартов безопасности труда требует нового подхода к обучению, инструктажам и документированию в сфере охраны труда (приказ Росстандарта от 9 июня 2016 г. № 600-ст).

Минтруд России утвердил и опубликовал новые Методические рекомендации по расследованию несчастных случаев на производстве.

Минтруд России в письме от 6 марта 2017 года № 15-2/ООГ-577 изложил требования к СИЗ, которые работодатель вправе выдавать работникам.



Как купить в издательстве:

Перечислите 4400 руб. по реквизитам:
 ООО «АБИ»,
 ИНН 9705071536, КПП 770501001, в АО «АЛЬФА-БАНК», г. Москва,
 расчетный счет 407 028 104 026 800 019 25,
 корреспондентский счет 301 018 102 000 000 005 93, БИК 044 525 593.

В платежном поручении в графе «Назначение платежа» напишите:
 «За обновление к бератору "Сотрудники и Вы", ваш адрес с индексом,
 укажите контактное лицо и номер телефона.

Единая информационная служба издательства: 8 (495) 737-44-11



на каждого переезжающего члена семьи. По соглашению сторон могут быть оплачены фактические расходы по провозу имущества в большем количестве.

В связи с тем, что срок информирования сотрудников о перемещении работодателя в другую местность не закреплен на законодательном уровне, фирма должна самостоятельно определить данный период исходя из принципа разумности.

НЕВЕРНОЕ ТОЛКОВАНИЕ

Обратите внимание, на практике нередки случаи неверного применения трудового законодательства, когда работодатель при смене местонахождения компании пытается уволить сотрудника из-за отказа продолжать работу в связи с изменением определенных сторонами условий трудового договора (п. 7 ч. 1 ст. 77 ТК РФ). Однако переезд компании в другую местность не подпадает под указанную статью ТК РФ. Под изменением организационных или технологических условий труда следует понимать изменение в структуре организации, режима труда и отдыха, внедрение новых технологий производства, усовершенствование рабочих мест и т. д. Так, в одном случае из практики рассматривалось дело, где суд выявил, что сотрудник был уволен законно и обоснованно, но

с неправильной формулировкой. Работодатель при переезде филиала в другую местность уволил сотрудника, отказавшегося от перевода по пункту 7 части 1 статьи 77 ТК РФ. Однако

в данном случае применению подлежало основание увольнения, предусмотренное пунктом 9 части 1 статьи 77 ТК РФ, – отказ работника от перевода на работу в другую местность вместе с работодателем. Суд своим решением изменил формулировку

На практике нередки случаи неверного применения трудового законодательства, когда работодатель при смене местонахождения компании пытается уволить сотрудника из-за отказа продолжать работу в связи с изменением определенных сторонами условий трудового договора.

на правильную, не признав, тем не менее, само увольнение незаконным (решение Новоуренгойского городского суда ЯНАО от 13 января 2012 г., апелляционное определение Суда ЯНАО от 22 марта 2012 г. по делу № 33-550/2012).

В случае нарушения порядка перевода сотрудника на работу в другую местность работник может обжаловать действия работодателя в суде. Сотрудник может попросить суд признать увольнение незаконным, восстановить его на работе, вместе с тем потребовав взыскания с компании компенсации морального вреда, среднего заработка за время вынужденного прогула по день восстановления на работе, компенсации судебных расходов. И если судом будет установлен факт нарушения фирмой порядка перевода работника, это приведет к дополнительным расходам.

Возможно привлечение работодателя к административной ответственности за нарушение трудового законодательства (ч. 1 ст. 5.27 КоАП РФ).

Данная статья Кодекса об административных правонарушениях предусматривает предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц и ИП в размере от 1000 до 5000 рублей; на юрлиц – от 30 000 до 50 000 рублей.

Реструктуризация фискальных долгов. Возможно ли?

«Наша компания не может развиваться дальше из-за старых налоговых долгов, есть ли законный метод избавиться от них и выйти из кризиса?» Мы собрали самые острые вопросы читателей и составили для вас инструкцию по выводу организации из критической ситуации. Надеемся, она вам поможет.



В КАКИХ СЛУЧАЯХ ТРЕБУЕТСЯ ФИНАНСОВОЕ ОЗДОРОВЛЕНИЕ?

Такая необходимость может возникнуть в том случае, когда долги компании как перед партнерами, так и перед государственным бюджетом становятся настолько большими, что их погашение невозможно и появляется вероятность банкротства. В таких ситуациях фирма может воспользоваться «спасательным кругом» в виде реструктуризации налоговой задолженности.

ПФР ИМЕЕТ ПОЛНОМОЧИЯ ПРИЗНАТЬ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ «БЕЗНАДЕЖНОЙ»?

Почти ежегодно ПФР признает безнадежной задолженность малых предприятий. Правление ПФР разработало для своих территориальных представителей рекомендации, основанные на статье 23 Федерального закона от 24 июля 2009 года № 212-ФЗ. Несмотря на то, что сам 212-ФЗ уже утратил силу, порядок признания безнадежными долгов по основаниям, возникшим до 1 января 2017 года, утвержденный постановлением Правительства РФ от 17 октября 2009 года № 820, еще применяется. В них прописана процедура признания безнадежными к взысканию и списания недоимки по страховым взносам, задолженности по пеням и штрафам. В документе указано, на основании чего будут приниматься такие решения и кто уполномочен решать этот вопрос. На 1 января 2013 года безнадежным к взысканию с экономических субъектов стал долг перед ПФР на сумму 44,5 млрд рублей. Долги же самого фонда перевалили за 1 трлн рублей. ПФР решил не прощать, а заставлять доказывать в суде неспособность предпринимателя рассчитаться. Причиной такой большой суммы задолженности перед фондом стало повышение страховых отчислений в 2013 году. Более 400 тысяч ИП закрыли бизнес с начала года.

МОЖНО ЛИ РЕСТРУКТУРИРОВАТЬ ТАКОЙ ДОЛГ?

Реструктурирование долга в государственные внебюджетные фонды – это перенесение срока или рассрочка в оплате долга по страховым взносам, а также насчитанных на него пеней

и штрафов. В современных законах отсутствуют положения, позволяющие реструктурировать долг по взносам в Пенсионный фонд для любого субъекта. В том числе задолженность, образовавшуюся после 1 января 2010 года. В методических же предписаниях ПФР подробно описывает правила такого списания.

КАКИЕ ПЛАТЕЖИ МОЖНО РЕСТРУКТУРИРОВАТЬ?

Примеры видов платежей, которые могут попасть под реструктурирование: во-первых, это долг по обязательному пенсионному страхованию с 1 января 2010 года и по настоящий момент. И во-вторых – долги по штрафам и пеням, которые сформировались у конкретного предпринимателя на момент вынесения решения о реструктурировании.

ПОДЛЕЖАТ ЛИ РЕСТРУКТУРИЗАЦИИ ДОЛГИ ПО ВЗНОСАМ?

В статье 2 Закона № 83-ФЗ указано, что долг – это просроченная, отсроченная или рассроченная задолженность предприятия по платежам в бюджеты всех уровней, а также за поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги). Страховые взносы не могут быть долгом, они по правовой природе являются персонифицированными платежами. Взносы – это индивидуально возмездные обязательные платежи, целевым назначением которых является обеспечение права гражданина на получение пенсии (ст. 3 Федерального закона от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»).

КАКАЯ ФОРМА РЕСТРУКТУРИЗАЦИИ ЯВЛЯЕТСЯ ОПТИМАЛЬНОЙ?

Формой реструктурирования долга может быть пролонгация периода его выплаты в виде разделения его на несколько платежей по согласованному заранее графику. Одновременно ко всем плательщикам страховых взносов, получившим право на реструктурирование долга со стороны территориальных органов ПФР, прекращается применение мер обязательного взыскания в плане отсылки инкассовых поручений. Но если после реструктуризации компания не погасит свою задолженность, то тогда платежей со стороны госорганов можно не ждать. Все недоплаты будут взысканы через суд.

Страховые взносы не могут быть долгом, они по правовой природе являются персонифицированными платежами. Взносы – это индивидуально возмездные обязательные платежи, целевым назначением которых является обеспечение права гражданина на получение пенсии.

ЗАЧЕМ НУЖНА РЕСТРУКТУРИЗАЦИЯ ВЗНОСОВ?

Суть реструктурирования долга по взносам в том, что экономическим субъектам нужны условия и период погашения недоимки по страховым взносам. Сейчас законодательство этой информации не содержит. Такие нововведения и сроки должны отличаться от тех, что существуют сейчас; должна появиться возможность списания или уменьшения части задолженности при определенных условиях.

ОБНОВИТЕ СВОЙ БЕРАТОР «УСН НА ПРАКТИКЕ» В ИЮЛЕ 2017 ГОДА

Важные изменения:

Расходы на оплату товаров, приобретенных у иностранного поставщика, «упрощенец» должен пересчитать в рубли по курсу Банка России на день их оплаты. Письмо Минфина России от 25 апреля 2017 года № 03-11-11/24828.

Если ОС было введено в эксплуатацию в период работы на УСН, применить амортизационную премию нельзя. Письмо Минфина России от 27 апреля 2017 года № 03-11-06/2/25443.

«Процентные» доходы по договорам займа ИП на УСН учитывают в доходах, а доходы по банковскому депозиту – нет. Письмо Минфина России от 6 апреля 2017 года № 03-11-11/20549.

«Вмененщики» не могут применять пониженные тарифы страховых взносов, которые установлены для «упрощенцев», занимающихся техобслуживанием и ремонтом автомобилей. Письмо Минфина России от 3 апреля 2017 года № 03-15-06/19230.



Как купить в издательстве:

Перечислите 4320 руб. по реквизитам:
 ООО «АБИ»,
 ИНН 9705071536, КПП 770501001, в АО «АЛЬФА-БАНК», г. Москва,
 расчетный счет 407 028 104 026 800 019 25,
 корреспондентский счет 301 018 102 000 000 005 93, БИК 044 525 593.

В платежном поручении в графе «Назначение платежа» напишите:
 «За обновление к бератору "УСН на практике", ваш адрес с индексом,
 укажите контактное лицо и номер телефона.

Единая информационная служба издательства: 8 (495) 737-44-11

Отсрочка по уплате взносов «на травматизм»

Несмотря на то, что страховые взносы перешли под контроль ФНС, платежи по несчастным случаям на производстве и профессиональным заболеваниям продолжает администрировать ФСС, который недавно опубликовал форму и порядок предоставления отсрочки по уплате этих взносов. Предлагаем вам ознакомиться с тем, как заполнять новую форму.

Порядок исчисления и уплаты взносов «на травматизм» по-прежнему регулирует Закон от 24 июля 1998 года № 125-ФЗ. Законом предусмотрено право страховщика предоставлять отсрочки (рассрочки) по уплате этого вида взносов. В связи с этим закон дополнен с 2017 года главой IV.1 «Обеспечение исполнения обязанности по уплате страховых взносов» в редакции Закона от 3 июля 2016 года № 250-ФЗ. Прежде никакого механизма предоставления отсрочек и рассрочек в Законе № 125-ФЗ описано не было. Территориальные отделения фонда руководствовались Законом от 24 июля 2009 года № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования», который с 2017 года утратил силу. Поэтому теперь нормы прописаны непосредственно в Законе № 125-ФЗ.

Под отсрочкой следует понимать изменение срока уплаты страховых взносов (пеней, штрафов) при наличии определенных оснований, установленных статьей 26.2 Закона № 125-ФЗ. Так, организация может претендовать на предоставление отсрочки по уплате взносов «на травматизм» при наличии хотя бы одного из оснований, установленных в статье 26.2 Закона № 125-ФЗ: получен ущерб в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или других обстоятельств; не предоставлено или задержано финансирование бюджетных средств; деятельность организации носит сезонный характер.

Есть обстоятельства, при которых отсрочку по уплате взносов «на травматизм» не дадут. Так, нельзя получить преференции, если в отношении страхователя возбуждено производство по

делу о нарушении законодательства РФ об обязательном социальном страховании либо по делу об административном правонарушении в области страхования, или если в течение трех предшествующих лет фондом было вынесено решение о прекращении действия ранее предоставленной отсрочки (рассрочки) в связи с нарушением условий ее предоставления. При наличии одного из таких обстоятельств уже принятое решение о предоставлении льготы подлежит отмене.

ЗАЯВИТЕЛЬНЫЙ ХАРАКТЕР

Условия и порядок предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате страховых взносов, пеней и штрафов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний установлены статьями 26.2–26.5 Закона № 125-ФЗ. Получение льготы носит заявительный характер. Отсрочка предоставляется на основании заявления страхователя и подтверждающих документов, поданных в территориальное отделение ФСС на срок не более года (ст. 26.2 Закона № 125-ФЗ). К ним относятся: акт совместной сверки расчетов по страховым взносам, пеням и штрафам; справка из налоговой инспекции по месту учета страхователя об открытых счетах банка; справки банка о ежемесячных оборотах денежных средств по счетам за каждый из предыдущих шести месяцев, предшествующих подаче заявления, о наличии неоплаченных расчетных документов либо об их отсутствии, а также об остатках средств на всех счетах; перечень должников с указанием договорных цен, а также сроков исполнения обязательств. Также нужно представить копии договоров с контрагентами и первичных документов по ним; предполагаемый график погаше-

ния задолженности по взносам; обязательство о соблюдении условий отсрочки; документы, подтверждающие наличие оснований предоставления льготы.

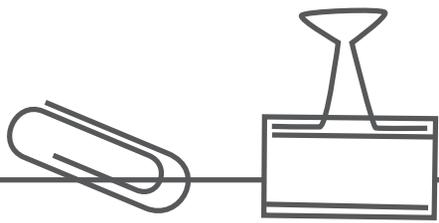
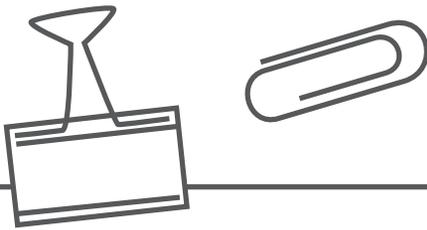
НОВЫЙ ПРИКАЗ

При отказе в предоставлении отсрочки такое решение может быть обжаловано в порядке, установленном Законом № 125-ФЗ. Если условия нарушены страхователем, действие отсрочки может быть прекращено досрочно. Решение о предоставлении отсрочки по уплате взносов или об отказе в ее предоставлении ФСС должен принять в течение 30 дней со дня получения заявления от страхователя (п. 7 ст. 26.4 Закона № 125-ФЗ).

ФСС подготовил приказ № 196 от 25 апреля 2017 года «Об утверждении форм документов для предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате страховых взносов, пеней и штрафов в Фонд социального страхования Российской Федерации», в котором разработаны формы документов, необходимых для получения отсрочки на выплату взносов «на травматизм». ФСС разработал и новую форму заявления, подаваемого для получения отсрочки. В бумаге, в частности, указываются: наименование и вид платежа, по которому страхователь просит предоставить отсрочку или рассрочку – страховые взносы «на травматизм», пени, штрафы; сумма задолженности; даты начала и окончания действия отсрочки или рассрочки. Обновленный формат документов мало отличается от принятого ранее.

К заявлению нужно прикрепить два приложения: обязательства юридического лица соблюдать условия для получения отсрочки, а также график, установленный ФСС относительно сроков погашения полученной отсрочки. Организации должны использовать именно эту форму для подачи заявления в Соцстрах, иначе отсрочку по уплате взноса получить не удастся.

Недавно утвержденная форма по-прежнему форму заявления, которую ФСС принимал в соответствии с Законом о страховых взносах № 212-ФЗ для предоставления отсрочки или рассрочки по взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, утратившим силу с 1 января 2017 года. Прежняя форма заявления, утвержденная приказом Фонда социального страхования от 21 мая 2015 года № 205, отменена.



Форма

Приложение № 1
к приказу
Фонда социального страхования
Российской Федерации
от 25.04.2017 г. № 196

Выделить
отсрочку
или рассрочку
страховых
взносов

Вид
платежа:
страховые
взносы, пени
или штраф

В ГУ Московское региональное отделение ФСС № 13
(наименование территориального органа Фонда социального страхования Российской Федерации)

ЗАЯВЛЕНИЕ о предоставлении отсрочки (рассрочки) по уплате страховых взносов, пеней и штрафов

7707033376 / 770701001, Общество с ограниченной ответственностью «Авангард»,
111402, г. Москва, ул. Вешиякова, д. 31

(ИНН / КПП, полное наименование организации, адрес места нахождения организации / Ф. И. О. ¹ физического лица, адрес места жительства физического лица, ИНН (при наличии))

регистрационный номер в Фонде социального страхования Российской Федерации 7718016666

Прошу предоставить отсрочку (рассрочку) по уплате страховых взносов
(указать вид платежа – страховые взносы)

обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний,

на период с 01.06.2017 по 31.12.2017
(указать дату начала и дату окончания действия отсрочки (рассрочки))

по основанию, предусмотренному подпунктом 3 пункта 4 статьи 26.2 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (далее – Федеральный закон от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ).

Обязуюсь уплатить проценты, начисленные на сумму задолженности в соответствии с пунктом 4 статьи 26.2 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ

Вид платежа	Сумма задолженности (руб.)
-------------	----------------------------

страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

190 000

пени

3000

штрафы

-

Всего: 193 000

Сергеев
(подпись руководителя/заместителя руководителя организации (физического лица))

Сергеев С. С. 29.05.2017
(Ф. И. О.) (дата)

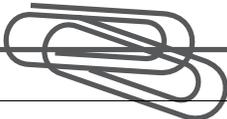
Сумма задолженности, по которой предоставляется отсрочка (рассрочка)

20 г.

(получения заявления территориальным органом Фонда социального страхования Российской Федерации)

М. П. (при наличии) _____
(подпись уполномоченного лица территориального органа Фонда социального страхования Российской Федерации) (Ф. И. О.)

Указывается общая сумма задолженности



Топ-5 самых интересных судебных дел

Рассмотрим новые интересные судебные дела. С какого года применять кадастровую стоимость земельного участка при расчете земельного налога, если региональный акт официально опубликован в декабре? Можно ли самим устранить недостатки купленного товара, а потом требовать с поставщика возмещения ущерба? Действует ли трехлетний срок на вычет НДС при подаче «уточненки»? Как не ошибиться с налогом при продаже имущества? Ну и, наконец, страховые взносы. Очередные спорные выплаты – на чьей стороне суд?

1. Нормативный акт по установлению кадастровой стоимости вступает в силу через месяц после опубликования

Основание спора. Общество занизило сумму земельного налога, так как неверно использовало кадастровую стоимость земельного участка.

Позиция налогоплательщика

Налоговая база для исчисления земельного налога определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Позиция налоговой инспекции

Кадастровая стоимость земельного участка для исчисления земельного налога определяется постановлением региональных властей, которое вступает в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода.

Суд решил

Постановление АС Северо-Западного округа от 3 марта 2017 года № Ф07-413/2017 по делу № А05-12521/2015

Плательщиками земельного налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения (п. 1 ст. 388 НК РФ).

Статьей 390 НК РФ предусмотрено, что налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 НК РФ. Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством РФ.

Налоговая база для исчисления земельного налога определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом (п. 1 ст. 391 НК РФ).

Для установления кадастровой стоимости земельных участков проводится государственная кадастровая оценка земель (п. 2 ст. 66 Земельного кодекса). Порядок проведе-

ния государственной кадастровой оценки земель устанавливает Правительство РФ. Органы исполнительной власти субъектов РФ утверждают средний уровень кадастровой стоимости по муниципальному району (городскому округу).

Орган кадастрового учета вносит сведения в государственный кадастр недвижимости на основании поступивших в этот орган в установленном законом порядке документов (п. 5 ст. 4 Федерального закона от 24 июля 2007 г. № 221-ФЗ «О государственном кадастре недвижимости»). В государственный кадастр недвижимости вносятся сведения о кадастровой стоимости объекта недвижимости, которая представляет собой одну из характеристик такого объекта недвижимости, в том числе земельного участка.

Постановлением правительства Архангельской области от 18 декабря 2012 года № 595-пп (далее – Постановление № 595-пп) утверждены результаты государственной кадастровой оценки земель населенных пунктов на территории Архангельской области по состоянию на 5 июня 2012 года.

В соответствии с пунктом 4 указанного постановления оно вступает в законную силу с 1 января 2013 года, но не ранее дня официального опубликования (дата официального опубликования – 25 декабря 2012 года).

В пункте 18 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 30 июня 2015 года № 28 указано, что при рассмотрении дел о пересмотре кадастровой стоимости судам следует иметь в виду особенности действия во времени нормативного правового акта об утверждении результатов государственной кадастровой оценки. Для целей, не связанных с налогообложением (например, для выкупа объекта недвижимости или для исчисления арендной платы), указанные нормативные правовые акты действуют во времени с момента вступления их в силу.

Согласно пункту 1 статьи 5 НК РФ, акты законодательства о налогах вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу, за исключением случаев, предусмотренных этой статьей. В соответствии с пунктом 1 статьи 393 НК РФ налоговым периодом по земельному налогу является один год.

Акты законодательства о налогах и сборах, отменяющие налоги и (или) сборы, снижающие размеры ставок налогов (сборов), устраняющие обязанности налогоплательщиков или иным образом улучшающие их положение, могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это (п. 4 ст. 5 НК РФ). Но в постановлении № 595-пп не содержится положения о распространении утвержденных им результатов определения кадастровой стоимости в целях налогообложения на предыдущие налоговые периоды.

Поскольку Постановление № 595-пп официально опубликовано 25 декабря 2012 года, то в целях налогообложения оно вступило в силу с 1 января 2014 года (п. 1 ст. 5 НК РФ).

2. Если имущество до продажи использовалось в предпринимательской деятельности, полученный после продажи доход включается в налоговую базу при УСН

Основание спора. Предприниматель, применяющая упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы», не учитывала при исчислении налога выручку от реализации недвижимого имущества. Инспекция доначислила налог, предприниматель, не согласившись, обратилась в суд.

Позиция налогоплательщика

Для учета спорного дохода в составе налоговой базы при применении УСН необходимо заявление предпринимателем соответствующих видов экономической деятельности.

Позиция налоговой инспекции

Одним из видов деятельности предпринимателя являлась сдача внаем собственного недвижимого имущества. До реализации спорное имущество сдавалось внаем. Доход, полученный от продажи имущества, приобретенного и используемого при осуществлении предпринимательской деятельности, должен учитываться в составе доходов при исчислении единого налога при УСН.

Суд решил

Постановление АС Центрального округа
от 13 апреля 2017 года № Ф10-814/2017 по делу № А68-3092/2016

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, при определении объекта налогообложения учитывают доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 НК РФ, и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250 НК РФ (п. 1 ст. 346.15 НК РФ).

Доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав (ст. 249 НК РФ).

Применение индивидуальным предпринимателем, осуществляющим деятельность без образования юридического лица, упрощенной системы налогообложения, означает, что в составе доходов, облагаемых единым налогом по УСН, учитываются все доходы, полученные налогоплательщиком в связи с осуществлением предпринимательской деятельности.

Датой получения доходов признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, получения имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (п. 1 ст. 346.17 НК РФ).

В проверяемом налоговом периоде предприниматель на основании договора купли-продажи реализовала принадлежащие ей на праве долевой собственности нежилое здание и земельный участок.

Доход от реализации данного имущества в представленной к проверке налоговой декларации не отражен.

В связи с невключением в состав доходов денежных средств от реализации указанного имущества налоговая инспекция установила факт занижения предпринимателем налогооблагаемой базы.

До реализации спорного имущества оно сдавалось внаем (код вида деятельности 70.2 ОКВЭД). Значит, доход, полученный от продажи указанного недвижимого имущества, получен в связи с осуществлением предпринимательской деятельности. Поэтому он должен учитываться в составе доходов при исчислении единого налога, уплачиваемого в связи с применением УСН. Необходимости заявлять виды экономической деятельности «Подготовка к продаже собственного недвижимого имущества» (70.11 ОКВЭД) и «Покупка и продажа собственного недвижимого имущества» (70.12 ОКВЭД) не имеется.

3. Выплаты социального характера, основанные на коллективном договоре, не включаются в базу для начисления страховых взносов

Основание спора. Общество не начислило страховые взносы на суммы единовременного пособия при выходе работников на пенсию. Контролирующие органы включили спорные суммы в расчетную базу, доначислили страховые взносы, пени и штраф. Плательщик не согласился и обратился в суд.

Позиция страхователя

Спорные выплаты не являются элементом оплаты труда, поэтому не должны облагаться страховыми взносами. Они предусмотрены не трудовыми, а коллективным договором.

Позиция страховщика

Несмотря на то, что выплаты единовременного пособия при выходе на пенсию произведены в рамках коллективного договора, спорные выплаты производятся в рамках трудовых отношений, поэтому они подлежат обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке.

Суд решил

Постановление АС Северо-Кавказского округа
от 23 марта 2017 года № Ф08-1392/2017 по делу № А63-4706/2016

На основании статьи 15 Трудового кодекса трудовые отношения – это отношения, основанные:

- на соглашении между работниками и работодателем о личном выполнении работником за плату трудовой функции (работы по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации; конкретного вида поручаемой работнику работы);
- на подчинении работника правилам внутреннего трудового распорядка;
- на обеспечении работодателем условий труда, предусмотренных трудовым законодательством, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовым договором.

Трудовые отношения возникают между работником и работодателем на основании трудового договора, заключаемого ими в соответствии с Трудовым кодексом, а также в результате назначения на должность или утверждения в должности (ст. 16 ТК РФ).

Статьей 129 Трудового кодекса установлено, что заработная плата – это:

- вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы;
- компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера);
- стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).

Сам по себе факт наличия трудовых отношений между работодателем и его работниками не свидетельствует о том, что все выплаты, которые начисляются работникам, представляют собой оплату их труда.

Выплаты социального характера, основанные на коллективном договоре, не являющиеся стимулирующими, не зависящие от квалификации работников, сложности, качества, количества, условий выполнения самой работы, не являются оплатой труда работников (вознаграждением за труд), в том числе и потому, что не предусмотрены трудовыми договорами.

В соответствии со статьей 16 Трудового кодекса трудовые отношения возникают между работником и работодателем на основании трудового договора. В отличие от трудового договора, который в соответствии со статьями 15 и 16 Трудового кодекса регулирует именно трудовые отношения, коллективный договор, согласно статье 40 Трудового кодекса, регулирует социально-трудовые отношения.

Таким образом, эти выплаты не являются объектом обложения страховыми взносами и не подлежат включению в базу для начисления страховых взносов. Они носят социальный характер, основаны на коллективном договоре общества и не подлежали включению в базу для начисления страховых взносов.

В своем решении арбитражный суд основывался на постановлении Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от 14 мая 2013 года № 17444/12, где рассматривался аналогичный вопрос.

4. Если устранять недостатки приобретенного товара без участия поставщика, возмещать ущерб он не будет

Основание спора. В рамках договора купли-продажи истец приобрел у ответчика оборудование, при техническом осмотре которого выявлено его ненадлежащее качество. Истец просит взыскать с ответчика расходы по устранению недостатков товара.

Позиция истца

По поручению истца техническое исследование оборудования проводила экспертная компания. Она составила заключение специалиста, которым подтверждено наличие в оборудовании неисправностей, с технической точки зрения делающих невозможной

его эксплуатацию. Выявленные неисправности по заданию истца были устранены. Истец обратился в адрес ответчика с требованием о возмещении убытков, составляющих стоимость первичной работы по техническому обслуживанию, запасных частей, ремонта оборудования, а также затраты по аренде аналогичного оборудования на период ремонтных работ, транспортные расходы. Не получив ответа, истец обратился в суд.

Позиция ответчика

На диагностику оборудования, проводимую третьими лицами, истец ответчика не приглашал, уведомление о выявлении недостатков и приглашение для составления акта не направлял.

Суд решил

Решение АС Чувашской Республики
от 25 апреля 2016 года по делу № А79-11262/2015

Должник обязан возместить кредитору убытки, причиненные неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательства (п. 1 ст. 393 ГК РФ).

Под убытками понимаются расходы, которое лицо, чье право нарушено, произвело или должно будет произвести для восстановления нарушенного права, утрата или повреждение его имущества (реальный ущерб), а также неполученные доходы, которые это лицо получило бы при обычных условиях гражданского оборота, если бы его право не было нарушено (упущенная выгода) (п. 2 ст. 15 ГК РФ).

Лицо, требующее возмещения убытков, должно доказать:

- факт нарушения обязательства контрагентом;
- наличие и размер убытков;
- причинную связь между допущенным правонарушением и возникшими убытками.

Недоказанность хотя бы одного из указанных условий является достаточным основанием для отказа в удовлетворении иска о взыскании убытков.

Покупатель, которому поставлены товары ненадлежащего качества, вправе предъявить поставщику требования о возмещении убытков, за исключением случая, когда поставщик, получивший уведомление покупателя о недостатках поставленных товаров, без промедления заменит поставленные товары товарами надлежащего качества (ст. 518 ГК РФ).

Если недостатки товара не были оговорены продавцом, покупатель, которому передан товар ненадлежащего качества, вправе по своему выбору потребовать от продавца в том числе и возмещения своих расходов на устранение недостатков товара (п. 1 ст. 475 ГК РФ).

Продавец отвечает за недостатки товара, если покупатель докажет, что они возникли до передачи товара покупателю или по причинам, возникшим до этого момента (п. 1 ст. 476 ГК РФ).

Каждое лицо, участвующее в деле, должно доказать обстоятельства, на которые оно ссылается как на основание своих требований и возражений (ч. 1 ст. 65 АПК РФ).

В обоснование исковых требований истец представил заключения третьих лиц. В то же время покупатель обязан известить продавца о нарушении условий договора купли-продажи о количестве, об ассортименте, о качестве, комплектности, таре и (или) об упаковке товара в срок, предусмотренный законом, иными правовыми актами или договором. Если такой срок не установлен – в разумный срок после того, как нарушение соответствующего условия договора должно было быть обнаружено исходя из характера и назначения товара (п. 1 ст. 483 ГК РФ).

При невыполнении этого правила продавец вправе отказаться полностью или частично от удовлетворения требований покупателя, если докажет, что (п. 2 ст. 483 ГК РФ):

- это невыполнение повлекло невозможность удовлетворить требования покупателя;
- влечет для продавца несоизмеримые расходы по сравнению с теми, которые он понес бы, если бы был своевременно извещен о нарушении договора.

О выявленных недостатках оборудования истец ответчика не известил, претензии об устранении неисправностей не направлял.

Данные обстоятельства свидетельствуют о недобросовестном поведении покупателя. Истец фактически лишил ответчика возможности знать и доказать момент и причины проявления недостатков проданного оборудования, предпринять возможные меры для устранения недостатков с несением соразмерных расходов. Поэтому предъявленные истцом требования необоснованны.

5. Чтобы заявить вычет по НДС, важно не пропустить трехлетний срок, когда это можно сделать

Основание спора. В уточненной декларации по НДС за налоговый период 2014 года общество заявило к вычету НДС по счету-фактуре, выставленному семь лет назад в связи с приобретением административно-бытового здания. Стоимость объекта была отражена на счете 08, и только спустя семь лет, после проведения реконструкции, здание было введено в эксплуатацию и отражено на счете 01. Общество внесло соответствующие записи в книгу покупок и подало уточненную декларацию по НДС, заявив НДС к вычету. Инспекция в данном вычете отказала.

Позиция налогоплательщика

Право на вычет НДС возникло у общества после постановки объекта недвижимости на учет в качестве основного средства. По смыслу статьи 172 Налогового кодекса возможность заявления вычета НДС возникает после отражения пригодных к эксплуатации основных средств на счете 01 «Основные средства».

Позиция налоговой инспекции

Налоговое законодательство не ставит право налогоплательщика на вычет НДС в зависимость от даты ввода объекта недвижимости в эксплуатацию и его постановки на счет 01 «Основные средства». Длительный по времени разрыв между оприходованием объекта на счете 08 и переводом его на счет 01 в связи с вводом в эксплуатацию не является основанием для увеличения срока на вычет НДС.

Суд решил

Постановление АС Северо-Кавказского округа от 17 апреля 2017 года № Ф08-2189/2017 по делу № А53-24252/2016

Объективных препятствий для своевременного заявления обществом НДС к вычету не установлено. Общество пропустило трехлетний срок на заявление налогового вычета, предусмотренного пунктом 2 статьи 173 Налогового кодекса.

Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму исчисленного НДС на установленные Налоговым кодексом налоговые вычеты (п. 1, 2 ст. 171 НК РФ).

При приобретении объекта недвижимости общество имело право на вычет НДС по всем основаниям, установленным для этого Налоговым кодексом в действующей в то время редакции. При этом вычеты сумм налога производятся в полном объеме после принятия на учет данных основных средств, оборудования к установке и (или) нематериальных активов после «принятия на учет данных основных средств», без конкретизации строки, статьи, пункта, счета в бухгалтерском учете. То есть право налогоплательщика на вычет НДС не ограничено исключительно отражением объекта основного средства на счете 01 «Основные средства». Из данных норм не следует, что отражение объекта основного средства на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» препятствует реализации права налогоплательщика на вычет НДС.

Если сумма налоговых вычетов в каком-либо налоговом периоде превышает общую сумму налога, исчисленную к уплате в бюджет, положительная разница подлежит возмещению налогоплательщику, за исключением случаев, когда налоговая декларация подана налогоплательщиком по истечении трех лет после окончания соответствующего налогового периода (п. 2 ст. 173 НК РФ).

Это правило о трехлетнем сроке подачи налоговой декларации должно быть соблюдено налогоплательщиком и в случае включения им налоговых вычетов в подаваемую уточненную налоговую декларацию (п. 27 постановления Пленума ВАС РФ от 30 мая 2014 г. № 33).

Нарушение этого срока влечет негативные последствия для налогоплательщика, а иное противоречит принципу обязательности закона.

Таким образом, поскольку вычет НДС заявлен в уточненной декларации по истечении трех лет после окончания соответствующего налогового периода, то есть по истечении установленного законом срока, право на вычет общество утратило.

Как защищать деловую репутацию?

Деловая репутация компании является неосязаемым, но очень значимым активом бизнеса; состояние этого ресурса может влиять на стоимость всей компании в целом. Об особенностях защиты деловой репутации читайте в нашей статье.

В силу предписания части 3 статьи 17, статьи 29 Конституции РФ устанавливается возможность выражения каждым своего мнения и убеждений любым законным способом, не нарушающим права и свободы других лиц. Но зачастую такая свобода используется недобросовестно, особенно когда речь идет о предпринимательской выгоде и конкуренции. Причем удар можно получить не только от своих соперников по ведению деятельности, но и от бывших сотрудников. Например, непродуктивный работник компании, не приносящий дохода, был уволен за невыполнение поставленных задач и плана. И он, обиженный, неспособный адекватно воспринимать критику в свой адрес, пишет в социальных сетях о том, какая плохая эта компания: что она нарушает законы, ее продукция не соответствует заявленным требованиям, услуги оказываются некачественно, а над сотрудниками издеваются и не платят заработную плату. Эмоциональный отзыв расходится по Интернету, в результате чего компания начинает терять клиентов, которые не хотят иметь дела с такой фирмой, высококвалифицированных сотрудников, которые отказываются работать на такое предприятие, деловых партнеров. В итоге фирма теряет свой доход.

ОТСТОЯТЬ ИМИДЖ

Как же тогда «отмыть» облик компании? Для этого существуют способы защиты нарушенных прав предпринимателя: принадлежащие ему нематериальные блага могут быть защищены путем признания судом факта нарушения его личного неимущественного права, опубликования решения суда о допущенном нарушении, а также путем пресечения или запрещения действий, нарушающих или создающих угрозу нарушения личного неимущественного права либо по-

сягающих или создающих угрозу посягательства на нематериальное благо (п. 2 ст. 150 ГК РФ). Даже после смерти предпринимателя возможна судебная защита его деловой репутации (п. 1 ст. 152 ГК РФ). Арбитражные суды и суды общей юрисдикции ежегодно рассматривают около 6000 дел о защите деловой репутации в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности. Причем эти цифры стабильны уже на протяжении нескольких лет. Что может требовать бизнесмен, чья деловая репутация необоснованно подорвана? Это как специальные способы защиты деловой репутации, такие как опровержение распространенных порочащих сведений, опубликование своего ответа, удаление соответствующей информации, например, из сети Интернет, так и общие гражданско-правовые способы защиты и компенсации морального вреда или возмещения убытков, которые причинены распространением порочащих сведений. Ответчиками по таким делам могут являться авторы не соответствующих действительности сведений, а также лица, распространившие эти сведения. Правда, нужно иметь в виду, что если бизнесмен захочет привлечь к ответственности СМИ, то сделать это будет в четыре раза сложнее, чем привлечь гражданина или юридическое лицо. Предприниматель или фирма должны в суде доказать, что сведения распространены именно СМИ и носят порочащий характер. А вот ответчик должен настаивать на том, что данные, которые он обнародовал, соответствуют действительности.

ПРАВИЛЬНЫЙ ВЫБОР

Рассмотрим на примере, что должен делать коммерсант, чья деловая репутация пострадала.

В первую очередь бизнесмену нужно правильно выбрать суд, в который он подаст иск. Мало того, что стороны в споре будут являться юридическими лицами или индивидуальными предпринимателями, важно, из каких правоотношений будет вытекать спор: если имеется экономический характер спора, возникшего в связи с непосредственным осуществлением истцом предпринимательской и иной экономической деятельности, – это компетенция арбитражных судов, в других случаях – судов общей юрисдикции.

Например, государственное учреждение – региональное отделение Фонда социального страхования – обратилось в арбитражный суд с иском к гражданину о признании не соответствующими действительности сведений и об обя-

занности разместить опровержение. Фонд ссылаясь на то, что гражданин разместил на нескольких сайтах в сети сообщения, согласо которым ФСС ограничивает конкуренцию при осуществлении деятельности по обеспечению детей-инвалидов ортопедической обувью.

Определением суда первой инстанции, оставленным без изменения постановлением суда апелляционной инстанции и арбитражного суда округа, производство по делу прекращено, поскольку заявленные истцом требования не подпадают под категорию споров о защите деловой репутации в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности.

Арбитражные суды пришли к правильному выводу о том, что опубликованные на сайтах тезисы касаются организационно-управленческой деятельности фонда по осуществлению государственных функций, не имеющих целью извлечение прибыли или иного дохода. Об этом сказано в постановлении Федерального арбитражного суда Северо-Западного округа от 15 января 2013 года по делу № А56-25599/2012.



6000

дел о защите деловой репутации ежегодно рассматривается в судах



ПОРОЧАЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Относительную сложность для бизнесменов может составлять процесс доказывания распространения порочащих сведений. Например, данные были переданы через трансляцию в какой-либо передаче. Предприниматель обращается к телеканалу, чтобы получить запись, а она уже удалена из архива. Тогда допустимым доказательством для суда будут являться запись трансляции через ТВ-тюнер и свидетельские показания, которые подтверждают, что порочащие сведения были распространены в то самое время. Например, суд по интеллектуальным правам в деле № А40-198558/2015 не признал факт распространения порочащих сведений, так как общение со службой поддержки *AppStore* (компания *Apple Inc*) не было публичным актом, которое напрямую касалось этого адресата. Поскольку это была, в сущности, трехсторонняя переписка и переговоры велись с участием истца, которому в ходе переписки были направлены и получены им все сообщения общества, тогда как претензий от компании по поводу содержащейся в переписке информации обществу не поступало, факт распространения ответчиком сведений об истце, порочащий характер этих сведений и несоответствие их действительности не были признаны судами доказанными со стороны компании. А вот чтобы зафиксировать факт распространения информации в Интернете, необходимо обратиться к нота-

риусу, который заверит скриншот страницы с порочащими сведениями. Такое доказательство не требует дополнительного подтверждения.

НАЗНАЧЕНИЕ ЭКСПЕРТИЗЫ

Чтобы понять, порочат ли сведения деловую репутацию, суд обязан назначить лингвистическую или психологическую экспертизу и уже на основе выводов специалистов вынести решение. Если арбитры не назначили проведение экспертизы, то на этом основании можно оспорить решение. Как, например, в определении Судебной

Чтобы понять, порочат ли сведения деловую репутацию, суд обязан назначить лингвистическую или психологическую экспертизу и уже на основе выводов специалистов вынести решение. Если арбитры не назначили проведение экспертизы, то на этом основании можно оспорить решение.

коллегии по гражданским делам Верховного Суда от 22 июля 2014 года № 60-КГ14-4.

Еще сложнее суду определить, относятся ли порочащие сведения к фактам или это оценочные суждения ответчика и они не могут быть предметом спора. Так, в деле № А68-7214/2015 суды пришли к ошибочному выводу о том, что оспариваемые сведения являются выражением субъективного мнения их автора, и отказали истцу в удовлетворении его требований. Но Верховный Суд в определении от 7 декабря 2016 года № 310-

ЭС16-10931 обязал опубликовать опровержение материалов, порочащих репутацию.

А вот если информация будет признана соответствующей действительности, то суд откажет в удовлетворении иска, даже если такие сведения нанесли ущерб (постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 18 сентября 2014 г. по делу № А03-6134/2013).

Нередко порочащие сведения относятся к конкретному работнику компании или только к ее органам управления, или даже порочат торговый знак. Так, например, единоличный

исполнительный орган компании действует от имени общества в гражданском обороте, его репутация неизбежно ассоциируется с репутацией самого общества и непосредственно влияет на оценку поведения всей компании в целом, поэтому умаление профессиональной репутации руководителя привело к умалению деловой репутации самой организации. Аналогичные выводы содержатся, например, в постановлении Федерального арбитражного суда Центрального округа от 19 декабря 2011 года по делу № А14-2501/2011.

Уплата и возврат ГОСПОШЛИНЫ

За осуществление и регистрацию определенных сделок и получение государственных услуг законодательством предусмотрена уплата государственной пошлины. Некоторые хозяйствующие субъекты освобождены от уплаты госпошлины. Иногда уплаченные суммы возвращают. Наша статья – о порядке уплаты и возврата этих денег.

Согласно статье 333.16 НК РФ, государственная пошлина является федеральным сбором, взимаемым с лиц, упомянутых в статье 333.17 НК РФ, при их обращении за совершением юридически значимых действий. Обязанность уплатить деньги может возникнуть у организаций и ИП, например, в случаях регистрации сделок с недвижимостью, подачи иска в суд, обращения к нотариусу и в других случаях.

В 2017 году в связи с внесением поправок в законодательство были изменены размеры пошлин.

В зависимости от вида совершаемых действий главой 25.3

Налогового кодекса установлены разные размеры госпошлины. Обратите внимание, с 1 января 2017 года существенно снижен размер госпошлины для физлиц, в том числе ИП, за подачу заявления для признания должника банкротом: с 6000

до 300 рублей. Изменения внесены в подпункт 5 пункта 1 статьи 333.21 НК РФ Федеральным законом от 30 ноября 2016 года № 407-ФЗ.

Больше граждан сможет получить скидку при уплате госпошлины. Для этого с 1 января 2017 года необходимо подать заявление о совершении юридически значимых действий и перечислить соответствующий размер государственной пошлины. Причем сделать это нужно в электронном виде с использованием Единого портала государственных и муниципальных услуг. Такая мера позволит снизить размер пошлины на 30 процентов. Это подтвердил Минфин в письмах от 16 января 2017 года № 03-05-04-03/1127, от 6 февраля 2017 года № 03-

05-06-03/6107. Раньше на скидку можно было рассчитывать, только если результат госуслуги был получен в электронной форме. Теперь имеет значение именно факт подачи заявления.

ЛЬГОТЫ

Некоторые категории плательщиков освобождены от уплаты госпошлины.

Перечень льгот установлен статьями 333.35 и 333.39 Налогового

кодекса. Например, большое количество льгот установлено при обращении в суды. Так, от уплаты освобождаются, в зависимости от предмета обращения, например, истцы по делам о заработной плате и иных трудовых отношениях, а также о возмещении вреда и причиненных повреждений здоровью.

Некоторые льготы установлены в зависимости от вида совершаемого юридически значимого действия. Так, при обращении к нотариусу льготы определены статьей 333.38 НК РФ. До конца 2018 года продлена льгота, установленная подпунктом 31 пункта 3 статьи 333.35 НК РФ, согласно которой не платится госпошлина за регистрацию прав на недвижимость, которые возникли на территории Крыма и Севастополя до 1 апреля 2014 года. В случае если за совершением юридически значимого действия одновременно обратились несколько плательщиков, не имеющих права на льготы, установленные главой 25.3 НК РФ, госпошлина уплачивается в одинаковом размере каждым из них, об этом сообщил

Минфин в письме от 29 августа 2016 года № 03-05-06-03/50260. При этом, если кто-то из плательщиков освобожден от уплаты пошлины, ее размер уменьшается пропорционально количеству лиц, пользующихся льготой. Оставшуюся сумму госпошлины должны заплатить те, кто не освобожден от уплаты сбора (п. 2 ст. 333.18 НК РФ). В индивидуальном порядке в связи с тяжелым финансовым положением размер госпошлины может быть уменьшен или плательщик может быть освобожден от ее уплаты. Также может предоставляться отсрочка или рассрочка по уплате госпошлины (п. 2 ст. 333.20, п. 2 ст. 333.22, п. 3 ст. 333.23, ст. 333.35–333.39, 333.41 НК РФ).

ЧУЖАЯ ОПЛАТА

С 2017 года действуют изменения, согласно которым уплата сбора, в том числе госпошлины, может быть произведена любым третьим лицом (п. 1 ст. 45 НК РФ, подп. «а» п. 6 ст. 1 Закона от 30 ноября 2016 г. № 401-ФЗ). В частности, это может сделать уполномоченный представитель организации (п. 1, 8 ст. 45, п. 2 ст. 333.18 НК РФ). Это отметил Минфин в письме от 20 марта 2017 года № 03-05-05-03/15853. Для того чтобы платеж, который произвело иное лицо, считался уплаченным, необходимо, чтобы платежные документы позволяли идентифицировать того, за кого произведена выплата. Для этого в поле «ИНН плательщика» указывается номер того, за кого уплачивается госпошлина, а ИНН того, кто платит, указывают в поле «Назначение платежа».

Обязанность по уплате госпошлины считается исполненной с момента предъявления в банк поручения на перечисление в бюджет средств. А также со дня внесения в кредитную организацию или на почту наличных в счет уплаты. Госпошлина не будет считаться переведенной в бюджет, если поручение на ее уплату было отозвано или его вернул банк (п. 4, 8 ст. 45 НК РФ).

ВОЗВРАТ ПЛАТЕЖА

Излишне или ошибочно уплаченную госпошлину можно вернуть или зачесть в счет уплаты за совершение аналогичного действия (п. 1–4, 6, 7 ст. 333.40 НК РФ). Для этого нужно подать заявление. Поскольку госпошлина уплачивается по месту совершения юридически значимого действия,





заявление нужно подавать в адрес того ведомства, которое такие действия произвело (п. 3 ст. 333.40 НК РФ). Исключение составляет порядок возврата по делам, которые рассматриваются в судах. В этом случае плательщик должен подать заявление о возврате излишне уплаченной суммы в налоговую инспекцию по месту нахождения соответствующего суда, в котором рассматривалось дело (п. 3 ст. 333.40 НК РФ).

Обратите внимание: с 31 марта для зачета или возврата пошлины нужно подавать в налоговую инспекцию заявление о возврате суммы излишне уплаченного (взысканного, подлежащего возмещению) налога (сбора, страховых взносов, пеней, штрафа) по новой форме, утвержденной приказом ФНС от 14 февраля 2017 года № ММВ-7-8/182@. Подать заявление на возврат можно в срок не позднее трех лет с даты уплаты в бюджет или с момента принятия решения суда о возврате платежа из бюджета (п. 7 ст. 78, п. 3, 6 ст. 333.40 НК РФ).

К заявлению нужно приложить следующие бумаги: оригинал платежного документа о перечислении госпошлины для полного возврата денег и копию документа, если госпошлина возвращается частично (п. 3 ст. 333.40

НК РФ), а также бумаги, являющиеся основанием для полного или частичного возврата пошлины (решения, определения и справки судов, справки государственных органов и другие документы, где указаны основания

С 2017 года отменена госпошлина за вторичную выдачу правообладателям свидетельства о государственной регистрации права на недвижимость (подп. 33 п. 1 ст. 333.33 НК РФ). Это связано с тем, что с 15 июля 2016 года государственную регистрацию прав на недвижимость удостоверяет только выписка из Единого государственного реестра прав, а выдача таких свидетельств прекращена.

для полного или частичного возврата пошлины). Для зачета суммы госпошлины к повторному иску нужно приложить первоначальный документ об уплате (подп. 2 п. 1 ст. 333.40 НК РФ).

Решение о зачете и возврате принимается ведомством в течение 10 дней со дня получения заявления.

ОПРЕДЕЛЕННЫЙ СЛУЧАЙ

В определенных ситуациях вернуть госпошлину не получится (подп. 3 п. 1, п. 2, 4 ст. 333.40 НК РФ). Это относится к случаям, когда было заключено мировое соглашение в процессе исполнения судебного акта арбитра-

жного суда или Верховного Суда. А также в случаях, когда ответчик добровольно удовлетворил требования истца после его обращения в Верховный Суд и вынесено определение о принятии искового заявления

к производству, а также при утверждении мирового соглашения, соглашения о примирении судом общей юрисдикции. На сумму излишне уплаченной или удержанной госпошлины, которая не была возвращена в установленный срок, начисляются проценты за каждый день просрочки возврата по ставке, равной с 2016 года ключевой ставке Банка России, которая действовала в дни нарушения срока возврата. С 2 мая 2017 года ключевая ставка установлена в размере 9% (п. 10 ст. 78, п. 7 ст. 333.40 НК РФ, Указание Банка России от 11 декабря 2015 г. № 3894-У, Информация Банка России от 24 марта 2017 г.).

НДС. Новые полномочия налоговиков

Эксперты отмечают существенный рост налоговых поступлений. Только за четыре месяца этого года ФНС удалось собрать почти на триллион рублей больше, чем годом ранее. Во многом этого удалось достигнуть за счет тотального контроля за уплатой НДС. Но, как выясняется, нет предела совершенству – работа над администрированием НДС продолжается.

Улучшение администрирования и расширение полномочий налоговиков – совершенно очевидный и ясный тренд, который, безусловно, и дальше будет развиваться.

Государство работой налоговиков довольно, собираемость денег растет, а налоговая служба ищет новые области, где она может показать собственные достижения и усилить свое влияние.

Один из самых «дорогих» и крупных налогов, поступающих в бюджет, – это налог на добавленную стоимость. По итогам I квартала 2017 года по сравнению с аналогичным периодом 2016 года собираемость НДС увеличилась на 17%. Почему?

ТОТАЛЬНЫЙ КОНТРОЛЬ

Государство установило тотальный контроль за уплатой НДС, и это привело к тому, что компании стали реже скрывать налог на добавленную стоимость. Почти все бизнес-процессы стали прозрачными, ревизорами теперь все отслеживается, так что «места для подвига» практически не осталось. Развивая этот успех, ФНС предложила Минфину расширить полномочия фискального ведомства по контролю за НДС и внести новые поправки в Налоговый кодекс (письма ФНС от 22 декабря 2016 г. № ЕД-4-15/24737 и от 26 января 2017 г. № ЕД-4-15/1281@). Ревизоры хотят получить право требо-

вать подтверждающие документы по всем необлагаемым операциям, перечисленным в статье 149 НК РФ. Вступление в силу этих изменений по администрированию НДС ожидается во второй половине 2017 года.

Рассмотрим подробнее, в чем суть этих грядущих изменений. Статья 149 НК РФ «Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)» содержит перечень направлений хозяйственной деятельности, не требующих начисления и уплаты НДС. Все виды деятельности в этой статье разбиты на три блока. Во-первых, это передача в пользование на возмездной основе площадкой зарубежным компаниям и гражданам других стран, если они имеют аккредитацию для работы в РФ. Во-вторых, это блок о продаже различных наименований социально значимой продукции, куда входят изготовление лекарств, оказание медицинских услуг населению, образовательная деятельность и инвестиционные проекты в указанных областях (п. 2 ст. 149 НК РФ). Третий блок подразумевает вывод из-под НДС обособленной группы специфических операций. В пункте 3 статьи 149 НК РФ приведен перечень из 17 видов операций, которые не подлежат обложению НДС: реализация церквями предметов религиозного назначения, производство и продажа продукции, созданной людьми

КОММЕНТАРИЙ ЭКСПЕРТА

В пункте 3 статьи 149 НК РФ приведен перечень операций, которые не подлежат обложению НДС. Но конкретика и ясность по вопросу понятия льготы при камеральной проверке по НДС озвучена лишь в постановлении Пленума ВАС РФ от 30 мая 2014 года № 33 «О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость». В частности, проблеме предоставления документов при камеральной проверке посвящен пункт 14. Акцент делается на понятие налоговой льготы, и ВАС отсылает нас к пункту 1 статьи 56 НК РФ.

Пленум ВАС дает понятие льготы и приводит формулировку: льготой признаются преимущества отдельным категориям налогоплательщиков по сравнению с другими. И приводится пример

организаций, которые осуществляют определенные виды деятельности.

После выхода письма ФНС от 26 января 2017 года № ЕД-4-15/1281@ налоговикам дано указание четко придерживаться объема истребуемых документов при проведении камеральных проверок по НДС, в которых отражены не облагаемые налогом операции (ст. 149 НК РФ). И понятие «льгота» при запрашивании документов определяется в соответствии с пунктом 14 постановления Пленума ВАС РФ «О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость» № 33 от 30 мая 2014 года. С выходом письма и вводом такого понятия, как риск-ориентированный подход камеральных проверок, сузится объем запрашиваемых бумаг.



с ограниченными возможностями, операции кредитных учреждений, страховые услуги, организация лотерей, займы, выданные наличными или ценными бумагами, продажа жилых помещений россиянам и др.

ЗАКОННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ

ФНС в своих письмах (от 22 декабря 2016 г. № ЕД-4-15/24737 и от 26 января 2017 г. № ЕД-4-15/1281@) предлагает изменить Налоговый кодекс так, чтобы ревизоры могли законно требовать любые документы и пояснения по всем не облагаемым НДС операциям. Для этого государству нужно просто дополнить пункт 6 статьи 88 НК РФ. Поправки также направлены на разграничение: что следует относить к льготам, а что – к необлагаемым операциям. В первом случае ревизоры будут вправе требовать документы и пояснения, во втором – нет. Но уже сейчас налоговики могут контролировать льготы (п. 6 ст. 88 НК РФ). Льгота – это преимущество категории налогоплательщиков. К этой категории можно отнести столовые школ, церкви, организации инвалидов и др. (п. 2 ст. 149 НК РФ). Все эти организации не платят НДС с реализации, однако любой инспектор вправе потребовать у них документы и пояснения. При этом фискалы не вправе требовать дополнительную информацию у компаний, чьи операции не облагаются НДС (займы, спортивные лотереи, реализация жилья и др.). Именно этот

пробел, по мнению налоговиков, нужно ликвидировать.

НАЛОГОВЫЙ РИСК

ФНС в своем письме от 26 января 2017 года № ЕД-4-15/1281@ рекомендует инспекторам проводить камеральные проверки деклараций по НДС, в которых отражены операции, не подлежащие обложению НДС (п. 2 и 3 ст. 149 НК РФ), с применением нового риск-ориентированного подхода. При таких проверках контролеры должны будут учитывать уровень налогового риска, присвоенный Системой управления рисками АСК «НДС-2», а также результат предыдущих камеральных проверок деклараций по НДС, выясняя, правомерно ли применены льготы. У фирм будут требовать пояснения об операциях, по которым они применили преференции.

Коммерсанты будут вправе представить запрашиваемую информацию в виде реестра подтверждающих документов, а также список и формы типовых договоров, применяемых ими при осуществлении операций по соответствующим кодам. Если компания не представляет реестр или

отправит его не по рекомендуемой форме, то налоговики запросят документы в полном объеме.

НАПОЛНЯЕМОСТЬ БЮДЖЕТА

Цель и задача этих действий – повысить наполняемость бюджета и получить больший контроль над бизнесом. Полагаю, что конечная цель ревизоров – изучить вопрос, как действуют те организации, у которых есть льготы по НДС или чьи операции до сих пор не облагались налогом, а затем перевести эти виды бизнеса в какую-то форму, облагаемую налогом. На данном этапе, если предложения фискалов будут приняты Минфином, а такая вероятность высока, компаниям предстоит проделывать больше работы по предоставлению контролерам документов и пояснений.

В этой ситуации в свободном от НДС бизнесе произойдет «чистка рядов» – из него уйдут те, кого в первую очередь привлекает возможность не платить НДС, а значит, появится больше прозрачности в рядах тех, кто останется. Как эти новшества повлияют на бизнес-климат и как работа налоговой скажется на доходах ИП и бюджета, покажет время.





Статьи предоставлены журналом «Практическая бухгалтерия». Как оформить подписку на журнал – смотрите на стр. 2.

НДФЛ с оплаты жилья для иногородних сотрудников

Если компания арендует жилье иногороднему работнику и эти затраты являются формой оплаты труда, то арендную плату следует рассматривать в качестве дохода работника в натуральной форме, облагаемого НДФЛ. Эта сумма учитывается для целей налогообложения прибыли. Но такой подход не является единственно верным.

Для обложения НДФЛ при определении налоговой базы учитываются все доходы физического лица, в том числе полученные им в натуральной форме (п. 1 ст. 210 НК РФ). По мнению Минфина, изложенному в письме от 14 сентября 2016 года № 03-04-06/53726, затраты организации на аренду включаются в налоговую базу по НДФЛ. Поэтому фирма обязана исчислить, удержать и уплатить всю сумму налога (п. 1, 2 ст. 226 НК РФ). Такой подход не является единственно верным. По мнению Президиума Верховного Суда, если организация несет затраты на аренду жилья для работников в ее собственных интересах, а не для личных целей физического лица, то дохода в натуральной форме не возникает (п. 3 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 НК РФ, утв. Президиумом Верховного Суда РФ 21 октября 2015 г. (направлен для сведения и использования в работе письмом ФНС России от 3 ноября 2015 г. № СА-4-7/19206@)). Однако если оплата аренды жилья в соответствии с трудовым договором обозначена как натуральная часть заработной платы работника, то она облагается НДФЛ на основании подпункта 3 пункта 2 статьи 211 НК РФ (а не подп. 1 п. 2 ст. 211 НК РФ).

Исчисление суммы НДФЛ производится на дату фактического получения дохода (п. 3 ст. 226 НК РФ). По общему правилу датой фактического получения дохода в натуральной форме является дата передачи указанного дохода работнику (подп. 2 п. 1 ст. 223 НК РФ). В ситуации с арендой жилья датой получения дохода можно считать последний день каждого календарного месяца, за который организация вносит арендные платежи.

Удержать НДФЛ организация может за счет любых доходов, выплачиваемых работнику в денежной форме, например за счет заработной платы. При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50% от суммы выплачиваемого дохода в денежной форме (п. 4 ст. 226 НК РФ).

Заметьте: если в трудовом договоре прямо не указано на то, что оплата жилья является частью заработной платы, то организация может не исчислять НДФЛ с таких выплат. Это связано с тем, что приведенное мнение Президиума Верховного Суда РФ направлено для использования в работе ФНС России и претензий к организации у налоговиков, скорее всего, не возникнет.

Страховые взносы

Не облагаются страховыми взносами, в частности, выплаты, связанные с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей, в том числе в связи с переездом на работу в другую местность (подп. 2 п. 1 ст. 422 НК РФ). Однако расходы на аренду жилья в данной норме прямо не поименованы. В связи с этим вопрос об обложении страховыми взносами таких выплат является спорным.

С 1 января 2017 года страховые взносы и принципы обложения ими устанавливает НК РФ, а перечень выплат, не облагаемых страховыми взносами, не изменился. Минфин считает возможным в 2017 году руководствоваться по вопросам исчисления и уплаты взносов ранее данными разъяснениями Минтруда (письмо от 16 ноября 2016 г. № 03-04-12/67082). А по мнению Минтруда, стоимость аренды жилья для

иностранного работника облагается взносами (письмо от 19 мая 2016 г. № 17-3/В-199).

В то же время суды, в том числе Верховный Суд, придерживаются противоположной позиции. По их мнению, оплата аренды жилья работнику, переехавшему на работу в другую местность, носит социальный характер. Такие выплаты не имеют признаков зарплаты в смысле статьи 129 ТК РФ.

Наличие трудовых отношений между работодателем и его работниками само по себе не свидетельствует о том, что все выплаты, которые начисляются работникам, представляют собой оплату их труда. Поэтому стоимость аренды жилья для иностранного работника не облагается взносами, если не является частью заработной платы (определение Верховного Суда РФ от 22 сентября 2015 г. по делу № 304-КГ15-5000, А70-5458/2014).

Заметьте: данное судебное решение вынесено в отношении страховых взносов, уплачивавшихся в соответствии с положениями Федерального закона от 24 июля 2009 года № 212-ФЗ. Он утратил силу

может превышать 20% от ее общего размера, то соответствующие расходы признаются в пределах этого ограничения.

Примечательно, что в письме от 14 сентября 2016 года № 03-04-06/53726 Минфин России не пояснил, как учесть затраты на аренду жилья, если они не являются частью заработной платы работника.

Ранее финансовое ведомство высказывало следующую позицию (письмо от 14 июня 2016 г. № 03-03-06/1/34531). В составе расходов не учитываются затраты, поименованные в статье 270 НК РФ, в том числе расходы на оплату товаров для личного потребления работников, а также другие аналогичные расходы, произведенные в пользу работников (п. 29 ст. 270 НК РФ). И так как суммы возмещения организацией расходов на аренду квартиры иногороднего работника носят социальный характер, они не могут быть учтены при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций независимо от того, предусмотрены эти расходы трудовыми договорами или нет.

Важно

Арбитры и Верховный Суд придерживаются позиции, что оплата аренды жилья сотруднику, переехавшему на работу в другую местность, носит социальный характер, а такие выплаты не имеют признаков заработной платы в смысле статьи 129 ТК РФ.

с 1 января 2017 года, но, поскольку глава 34 НК РФ содержит аналогичные нормы, решение Верховного Суда РФ актуально и в 2017 году.

Значит, как и для целей обложения НДФЛ:

- если в трудовом договоре с работником прямо указано, что арендные платежи являются частью его заработной платы, страховые взносы на эту сумму следует начислять;
- если это прямо не указано и оплата жилья работнику является выплатой, напрямую не связанной с оплатой труда, то организация самостоятельно должна решить, чем ей руководствоваться – мнением Минтруда России или Верховного Суда РФ.

Налог на прибыль

Для налогообложения прибыли в расходы организации на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной или натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, премии и одновременные поощрительные начисления, расходы по содержанию работников, предусмотренные законодательством, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами (ст. 255 НК РФ).

Таким образом, если расходы работодателя на аренду жилья для иногородних сотрудников являются формой оплаты труда и условием трудового договора, то такие расходы могут быть учтены для целей налогообложения прибыли организаций в составе расходов – как заработная плата, выданная в натуральной форме. При этом, поскольку размер натуральной части заработной платы не

Полагаем, что этот подход распространяется именно на те ситуации, когда затраты на аренду жилья работника, даже предусмотренные трудовым договором, не являются натуральной частью их заработной платы. Однако и в этом вопросе суды нередко становятся на сторону налогоплательщика.

Так, например, ФАС Московского округа пришел к выводу, что затраты на аренду жилья иностранному работнику учитываются в полном объеме на основании пункта 4 статьи 255 НК РФ. Ведь если работодатель привлекает работника из страны, для которой установлен визовый режим въезда в РФ, то обязанность по его жилищному обеспечению законодательно возлагается на работодателя (постановление от 29 июля 2011 г. № КА-А40/7917-11).

Существуют судебные акты, в которых указано, что затраты на аренду жилья работников, предусмотренные трудовым (коллективным) договором, работодатель вправе полностью учесть в составе расходов на оплату труда на основании пункта 25 статьи 255 НК РФ. При этом 20-процентное ограничение не применяется для целей учета налоговых расходов (постановление ФАС Московского округа от 5 июля 2013 г. по делу № А40-122173/12-20-621).

Кроме того, затраты на аренду жилья для работников, вызванные производственной необходимостью, могут быть учтены в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, как прочие экономически обоснованные затраты – на основании подпункта 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ (постановление ФАС Московского округа от 30 июля 2010 г. № КА-А41/8336-10).

Тамара Прокофьева,
аудитор

Как правильно применять факсимильную подпись

На каких документах можно применять факсимильную подпись, а на каких нельзя? Обсудим этот вопрос с учетом позиций Минфина России и арбитражных судов. А также разберемся, кто и на каком основании вправе использовать факсимиле.

Факсимильная подпись представляет собой механическую копию личной подписи физического лица на бумажном документе. Она воспроизводится в виде оттиска печати или штампа.

Пункт 2 статьи 160 Гражданского кодекса РФ характеризует факсимиле как средство механического копирования, а факсимильное воспроизведение подписи – как аналог собственноручной подписи. Иных определений факсимильной подписи в других федеральных законах не имеется. Следовательно, данные определения носят универсальный характер. Впрочем, этого следовало ожидать. Ведь

в договоре, подписанном лицами, совершающими сделку (п. 1 ст. 160 ГК РФ). Однако на основании пунктов 1 и 3 статьи 434 ГК РФ договор может быть заключен путем обмена документами.

Предположим, вам выставлен счет на оплату, в котором применена факсимильная подпись. Такой документ признается офертой. Если вы оплатили этот счет, то совершили акцепт, которым безоговорочно подтвердили принятие всех условий счета (п. 1, 3 ст. 438 ГК РФ), в том числе – согласие на дальнейшее использование в договорных отношениях факсимильной подписи.

Справочно

Факсимиле – иностранное слово латинского происхождения: «*fac simile*» – буквально «сделай подобное». В делопроизводстве применяется в значении воспроизведения оригинала личной подписи должностного лица.

через факсимильную подпись гражданин реализует личные права и приобретает обязанности.

Предназначение аналога (от греческого «*analogos*» – соответствующий) – заменять собой оригинал. Поэтому логично ожидать, что аналог собственноручной подписи ее собой заменяет. Он должен выполнять те же функции, что и личная подпись, в том числе – идентифицировать подписавшего субъекта.

Между тем аналог собственноручной подписи не всегда допустимо применять. Так, документы, оформляемые в нотариальном порядке, подписывают лично в присутствии нотариуса (ст. 44 «Основ законодательства Российской Федерации о нотариате»).

В Гражданском кодексе (п. 2 ст. 160) сказано: при совершении сделок использование факсимильной подписи допускается по соглашению сторон.

На первый взгляд кажется, что условие об использовании факсимиле должно быть зафиксировано

Не исключено, что иную точку зрения придется отстаивать в суде. Ну а бухгалтеров в первую очередь волнуют налоговые правоотношения.

Первичные учетные документы

Договорившись с контрагентом о применении факсимильной подписи, вы получите за такой подписью и документы об исполнении сделки – акты, накладные и прочие отчетные формы (если в договоре специально не оговорите применение собственноручных подписей). Для бухгалтера это первичные учетные документы. Спрашивается: надлежащим ли образом они подписаны?

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» (п. 6, 7 ч. 2 ст. 9) в составе обязательных реквизитов первичного учетного документа предусматривает подписи лиц, совершивших сделку и ответственных за ее оформление. Формулировка «подписи

лиц» неравнозначна требованию о применении личной, то есть выполненной собственноручно, подписи. По мнению автора, ответственные лица вправе самостоятельно выбрать допустимый вариант подписания.

Анализируя арбитражную практику, обращайтесь внимание, на какой именно из законов «О бухгалтерском учете» – «старый» (№ 129-ФЗ) или «новый» (№ 402-ФЗ) – ссылается суд. Дело в том, что с 1 января 2013 года законодатель либерализовал требования к подписи, но этот нюанс не получил должной оценки. И так, до 1 января 2013 года, по терминологии закона № 129-ФЗ, к числу обязательных реквизитов первичного учетного документа относились «личные подписи лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления». Начиная с 1 января 2013 года, согласно требованиям закона № 402-ФЗ, – «подписи лиц, совершивших сделку, операцию и ответственных за ее оформление». Некоторые специалисты «по старинке» продолжают считать, что «штамповать» подписи на «первичке» недопустимо. Мы же предлагаем порассуждать.

Какая бы подпись на документе ни стояла, факт хозяйственной жизни налицо. Ведь свершившаяся сделка оказала влияние на финансовое положение компании, финансовый результат ее деятельности и (или) движение денежных средств (п. 8 ст. 3 Федерального закона «О бухгалтерском учете»). А ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» устанавливает приоритет содержания перед формой. Это требование означает: в бухучете факты хозяйственной деятельности подлежат отражению исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования. Носителем правовой формы является оправдательный документ. В силу указанного требования к учетной политике недостатки оформления документа не могут служить основанием для неотражения в учете факта хозяйственной жизни.

Делаем вывод: факсимильная подпись не является принципиальным препятствием для принятия

документов к бухгалтерскому учету. Более того, часть 1 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» устанавливает единственное основание для отказа в принятии к бухучету документов – когда ими оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок. Предотвратить споры с проверяющими вам поможет также приказ о порядке хранения и использования факсимиле. Как правило, подобные решения включают в стандарты экономического субъекта (ч. 11 ст. 21 Федерального закона «О бухгалтерском учете»). В тоже время подпись руководителя на бухгалтерской отчетности должна быть собственноручной (ч. 8 ст. 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете»). Ведь пользователями отчетности является неограниченный круг лиц. «Договориться» с ними о применении факсимильной подписи невозможно.

Налог на добавленную стоимость

Вычеты НДС применяются после принятия на учет товаров (работ, услуг) при наличии первичных документов и соответствующих счетов-фактур (п. 1 ст. 172 НК РФ). Выше мы пояснили, что «недоверие» к факсимильной подписи в документе, удостоверяющем исполнение сделки, не препятствует принятию на учет полученного по этой сделке. А значит, нет оснований не признавать и наличие первичных документов.

Однако проверяющие категорически против счетов-фактур с факсимильной подписью (письмо Минфина России от 27 августа 2015 г. № 03-07-09/49478). Почему налоговые инспекторы занимают такую позицию, понять нетрудно. Дело в том, что законодатель прямо оговорил: факсимильная подпись предназначена для использования при совершении сделок. То есть соглашение сторон о применении факсимильной подписи носит исключительно гражданско-правовой характер. А счет-фактура является документом налогового законодательства.

ГОСТы по оформлению документации

Источник определения	Термин «подпись»	
	Определение	Локализация в источнике
ГОСТ Р 7.0.8-2013. Национальный стандарт Российской Федерации. Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Делопроизводство и архивное дело. Термины и определения (утв. приказом Росстандарта от 17 октября 2013 г. № 1185-ст)	Подпись – реквизит, содержащий собственноручную роспись должностного или физического лица	Пункт 58
ГОСТ Р 7.0.97-2016. Национальный стандарт Российской Федерации. Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Организационно-распорядительная документация. Требования к оформлению документов (утв. приказом Росстандарта от 8 декабря 2016 г. № 2004-ст; вступит в силу 1 июля 2017 г.)	Подпись включает: наименование должности лица, подписывающего документ, его собственноручную подпись, расшифровку подписи (инициалы, фамилия)	Пункт 5.22
Единая система конструкторской документации. Основные надписи. ГОСТ 2.104-2006 (введен приказом Ростехрегулирования от 22 июня 2006 г. № 118-ст)	Подпись – реквизит документа, представляющий собой собственноручную подпись полномочного должностного лица	Пункт 3.1.4

Гражданско-правовые договоренности на правила оформления счетов-фактур не распространяются (п. 2 ст. 2 ГК РФ).

Вообще в арбитражной практике имеются решения, оправдывающие применение факсимиле для счетов-фактур. Однако приведенные судами аргументы не представляются нам убедительными, поэтому ссылаться на них мы не стали.

Налогообложение прибыли

По мнению Минфина России (письмо от 13 апреля 2015 г. № 03-03-06/20808), документы, имеющие финансовые последствия, с факсимильным воспроизведением подписи руководителя не являются оправдательными документами для целей учета по налогу на прибыль. Правда, названное письмо относилось к признанию расходов. Но суммы, относящиеся у одной стороны договора к расходам, у противоположной стороны обычно образуют

водится исходя из фактической способности налогоплательщика к их уплате (п. 1 ст. 3 НК РФ). По этой причине суды отклоняют отказы в признании расходов по формальным основаниям.

Полагаем, что такие аргументы позволят склонить проверяющих в вашу пользу. Мы вовсе не призываем поголовно переходить на факсимиле. Порой целесообразнее оформить доверенность на другого сотрудника, который может заменить подписанта. Наша цель – поддержать читателя в налоговом споре.

Трудовые отношения

Допустимо ли применять факсимиле в сфере трудового законодательства?

Из статьи 5 ТК РФ не следует применимость гражданского законодательства к трудовым отношениям. Вместе с тем в ней указано, что трудовые отношения регулируются коллективными договорами, соглашениями и локальными нормативными актами.

Важно

В стандартах по оформлению документации реквизит «подпись» подразумевает ее собственноручное выполнение. Однако такие ГОСТы носят рекомендательный характер.

доходы. Следуя логике министерства, по двусторонним документам за факсимильной подписью налоговым инспекторам придется не признать не только расходы одной стороны, но и доходы другой. Между тем такого прецедента практика не припомнит.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ (п. 1 ст. 252 НК РФ). Так почему же контролирующие органы и даже порой суды отказывают в признании документов, составленных в полном соответствии с гражданским законодательством? Подтверждением данных налогового учета являются первичные учетные документы (ст. 313 НК РФ). А законодательство о бухгалтерском учете, как мы выяснили выше, не запрещает принимать к учету документы, подписанные посредством факсимиле. Наконец, недостаток оформления первичного документа можно исправить справкой бухгалтера.

Анализировать противоречивую арбитражную практику по делам о применении факсимильной подписи мы не станем. Ведь конкретная позиция того или иного суда непредсказуема. Давайте перейдем к решению вопроса о признании расходов с глобальных позиций.

Суды признают расходы тогда, когда они носят реальный характер. При этом незначительные недостатки оформления первичной документации во внимание не принимаются (постановление Седьмого арбитражного апелляционного суда от 27 февраля 2009 г. № 07АП-233/09 по делу № А45-12409/2008-17/366). Кроме того, взимание налогов произ-

Анализ текста ТК РФ показывает, что словосочетание «личная подпись» в нем не применяется. На этом основании полагаем, что правомерность факсимильного воспроизведения подписи может быть установлена коллективным договором, соглашением или локальным нормативным актом (в частности, соответствующим приказом руководителя компании). Кроме того, факсимиле, хотя предусмотрено гражданским законодательством, изготавливается персонально на работника, а значит – фактически в рамках трудовых отношений. Для идентификации юридического лица служит печать. Следовательно, факсимильное воспроизведение подписи работника удостоверяет выполнение им своей трудовой функции. А значит, утверждение о том, что факсимиле в трудовых отношениях неприемлемо, не соответствует действительности. Ведь работник в гражданско-правовых отношениях самостоятельно не участвует.

Противоположная точка зрения состоит в том, что применение факсимиле работодателем недопустимо. И у нее имеются сторонники. На наш взгляд, тут целесообразно занять позицию «зри в корень». Применение факсимиле повлечет неблагоприятные последствия для работника или для работодателя, если оно было использовано недобросовестно, ненадлежащим лицом, с превышением его должностных полномочий. С равным успехом подпись руководителя можно подделать, от этого никто не застрахован.

Татьяна Коробейникова,
эксперт по бухгалтерскому
учету и налогообложению

ИП вместо наемного работника: схема развенчана

Ваша фирма привлекает индивидуальных предпринимателей вместо наемных работников? Во всем надо знать меру. Верховный Суд РФ поставил точку в споре компании, которая чересчур увлеклась налоговой «оптимизацией».

Верховный Суд РФ определением от 27 февраля 2017 года № 302-КГ17-382 по делу № А58-547/2016 подтвердил правомерность решения налоговой инспекции, в котором оказание услуг индивидуальными предпринимателями расценено как трудовая деятельность. В результате компания – заказчик услуг признана налоговым агентом. Ей начислены пени и штрафы, а незадачливым предпринимателям с полученных доходов придется уплатить в бюджет НДФЛ. Скажем сразу: речь пойдет о компании, в которой имелся всего один штатный сотрудник – директор. А ее хозяйственная деятельность осуществлялась силами привлеченных ИП, которых насчитывалось аж 19 душ.

Мы проанализировали решения нижестоящих арбитражных судов (в том числе – постановление Четвертого арбитражного апелляционного суда от 20 июля 2016 г. № 04АП-3293/2016), чтобы выявить аргументы, которые позволили инспекторам одержать верх в споре. Надеемся, что наши читатели проанализируют эти аргументы и примут меры для снижения рисков.

Обстоятельства хозяйственной деятельности

Основным видом деятельности компании являлась обработка отходов и лома цветных металлов, а дополнительными видами деятельности – оптовая торговля отходами и ломом, хранение и складирование.

Компания располагала всеми основными средствами, необходимыми для осуществления такой деятельности. Так, она была обеспечена двухтонными весами (5 шт.) для взвешивания принимаемого и отгружаемого металла, прессом, помещениями капитального строительства под прием лома, дозиметрами, магнитами, резаками, погрузочными механизмами и инструментами для разборки металла. Приборы каждые полгода проходили государственную проверку.

При этом единственным штатным работником компании был ее директор. Для выполнения дея-

тельности, связанной с обработкой отходов и лома металлов, директор привлек индивидуальных предпринимателей. Были заключены договоры на переработку металлолома, эксплуатацию автомобильного крана, деятельность бухгалтерского учета, ведение кассовых операций, логистику.

Трудовой договор подразумевает, что работодатель снабжает работника орудиями труда и оснащает рабочие места. В данном случае этот критерий был выполнен. Инспекторы также установили, что рабочие места оборудованы необходимой офисной техникой и программным обеспечением.

Между тем в пункте 1 статьи 704 Гражданского кодекса РФ сказано: по договорам подряда работа выполняется иждивением подрядчика – из его материалов, его силами и средствами. Иное возможно, но должно быть прямо оговорено в договоре. В нашем примере это условие не соблюдено. Данная норма применяется и к договорам возмездного оказания услуг (ст. 783 ГК РФ).

Обстоятельства трудовой деятельности

Договорами возмездного оказания услуг на бухгалтера, кассира, логиста, бригадира, слесаря была возложена материальная ответственность за недостачу вверенного им имущества, а также за ущерб, который возникнет у компании в результате возмещения ею ущерба иным лицам. Между тем материальная ответственность – понятие трудового законодательства (ст. 238, 241 ТК РФ). По договору гражданско-правового характера возмещению подлежат убытки (п. 1 ст. 15 ГК РФ).

Договоры предусматривали систематическое исполнение услуг с их регулярной оплатой первого числа месяца, следующего за месяцем оказания услуг.

Предмет договоров содержал четкое указание на специальности и профессии – бухгалтер, кассир, менеджер-логист, – а также конкретный вид поручаемой работнику деятельности – прием, сортировка, хранение, отгрузка лома металлов. В терминах

трудового законодательства это означает, что была определена трудовая функция (ст. 57 ТК РФ).

В течение календарного года размер вознаграждения каждого отдельного ИП существенно не менялся или не был вовсе изменен. Между тем оплата за фактически отработанные дни противоречит правилам формирования вознаграждения по договорам гражданско-правового характера. Действительно, ведь оплате подлежит конкретная выполненная работа (услуга). А из условий договоров

индивидуальных предпринимателей представлялись в налоговый орган по доверенностям на имя директора компании.

Более того, некоторые из допрошенных ИП не смогли пояснить, какой вид деятельности был заявлен ими при регистрации, какой объект налогообложения они применяют, каковы сроки сдачи отчетности и уплаты налогов, какая ответственность грозит за непредставление отчетности и неплату налогов.

Актуально

«Золотое правило» налоговой оптимизации – не терять чувство реальности.

и актов выполненных работ определить подход компании к определению вознаграждения было невозможно.

Привлеченные к работе индивидуальные предприниматели на протяжении продолжительного периода времени ежедневно (кроме воскресенья) оказывали свои услуги в течение полного рабочего дня в соответствии с графиком приема лома металлов с 09:00 до 18:00, с перерывом на обед с 13:00 по 14:00. При этом оставить рабочее место они могли лишь при уведомлении руководства компании. Данные обстоятельства свидетельствуют о том, что предприниматели обязаны были соблюдать график работы компании. Что в очередной раз свидетельствует в пользу трудовых соглашений.

Все заключенные договоры носили не разовый, а систематический характер: они заключались на календарный год или до окончания календарного года. По окончании календарного года или в начале года все договоры перезаключались в виде заключения идентичного или аналогичного договора.

Деятельность индивидуальных предпринимателей

Теперь посмотрим, как обстояли дела с предпринимательской деятельностью самих ИП.

Выяснилось, что привлеченные компанией индивидуальные предприниматели в своей деятельности пользуются принадлежащими компании помещениями, оборудованием, инструментами, техникой и т. п. безвозмездно.

Инспекторы допросили индивидуальных предпринимателей. Они показали, что инициатором их регистрации в качестве предпринимателей выступал директор компании. Иной предпринимательской деятельности, кроме как оказания спорных услуг компании, эти физические лица не вели. А как только оказание услуг прекращалось – они прекращали предпринимательскую деятельность и снимались с регистрационного учета.

Все индивидуальные предприниматели применяли упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы». При этом декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, за 2011, 2012, 2013 годы за

Наконец, на допросе «проговорился» и сам директор. Он признался, что в результате изучения Гражданского кодекса пришел к выводу: привлечение индивидуальных предпринимателей по договору возмездного оказания услуг является более приемлемым, чем договор найма на работу. Именно так он и действовал с момента создания компании.

Пожалуй, главная ошибка данного «креативного» директора состояла в том, что при весьма значительных оборотах в компании не имелось наемных работников. На протяжении ряда лет подавалась справка 2-НДФЛ на единственного работника. Это обстоятельство и привлекло внимание налоговой инспекции.

Позиция налоговой инспекции

Инспекторы пришли к выводу: действительным экономическим смыслом деятельности привлеченных предпринимателей являлось осуществление трудовой деятельности в качестве наемных работников. Соответственно деятельность компании была квалифицирована как направленная на получение необоснованной налоговой выгоды путем уклонения от исполнения обязанностей налогового агента по НДФЛ. Иными словами, компания не удержала и не перечислила в бюджет НДФЛ с доходов работников.

Суд решил: налоговые органы по результатам мероприятий налогового контроля вправе определять объем обязанностей налогового агента и размер сложившейся недоимки по НДФЛ, начислять пени и налагать штрафные санкции за неисполнение обязанностей налогового агента. Необходимость принятия отдельного судебного акта о переквалификации договоров (в данном случае – из гражданско-правовых в трудовые) законодательством о налогах и сборах не предусмотрена.

Кроме того, суд обязал компанию сообщить в налоговую инспекцию о неудержанных суммах НДФЛ. Заплатят эти суммы налогоплательщики, то есть бывшие предприниматели. Вернуть излишне уплаченные налоги с доходов на «упрощенке» они уже не смогут, поскольку отведенный для этого трехлетний срок (п. 7 ст. 78 НК РФ) прошушен.

По счастью для компании, органы Пенсионного фонда РФ и Фонда социального страхования РФ своевременно претензий по уплате страховых взносов не предъявили.

Памятка по привлечению ИП

В заключение воспроизведем выводы суда, которые можно рассматривать как руководство по оформлению отношений с индивидуальными предпринимателями.

Статьей 431 Гражданского кодекса РФ установлено, что при толковании условий договора суд принимает во внимание буквальное значение

полагают осуществление определенной деятельности или действий.

Вместе с тем существуют признаки, позволяющие отграничить трудовой договор от гражданско-правовых договоров. А именно:

- выполнение работы по трудовому договору предполагает включение работника в производственную деятельность организации;
- трудовой договор предусматривает подчинение работника внутреннему трудовому распорядку, его составным элементом является выполнение в процессе труда распоряжений работодателя, за ненадлежащее выполнение которых работник может нести дисциплинарную ответственность;

Важно

Само по себе наименование договора не может рассматриваться в качестве достаточного основания для безусловного его отнесения к гражданско-правовому или трудовому. Определяющее значение для квалификации заключенного договора имеет анализ его исполнения.

содержащихся в нем слов и выражений. Буквальное значение условия договора в случае его неясности устанавливается путем сопоставления с другими условиями и смыслом договора в целом.

Рассмотренные гражданско-правовые договоры имеют сходство с трудовым договором, так как пред-

- согласно трудовому договору работник осуществляет выполнение работ определенного рода, а не разовое задание заказчика.

Елена Диркова,
эксперт по бухгалтерскому
учету и налогообложению

ОБНОВИТЕ СВОЙ БЕРАТОР «ЮРИСТ НА ПРЕДПРИЯТИИ» В ИЮЛЕ 2017 ГОДА



Важные изменения:

Постановлением Пленума Верховного Суда РФ от 18 апреля 2017 года № 10 актуализированы разъяснения положений ГПК РФ и АПК РФ об упрощенном производстве.

С 21 декабря 2016 года все юридические лица обязаны располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и регулярно (не реже раза в год) обновлять соответствующие сведения и фиксировать их. За невыполнение этой обязанности предусмотрен административный штраф (Федеральный закон от 23 июня 2016 г. № 215-ФЗ).

С 1 июня 2016 года действует новая глава АПК РФ 29.1 «Приказное производство» (Федеральный закон от 2 марта 2016 года № 47-ФЗ «О внесении изменений в Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации»).

Как купить в издательстве:

Перечислите 4400 руб. по реквизитам:
000 «АБИ»,
ИНН 9705071536, КПП 770501001, в АО «АЛЬФА-БАНК», г. Москва,
расчетный счет 407 028 104 026 800 019 25,
корреспондентский счет 301 018 102 000 000 005 93,
БИК 044 525 593.

В платежном поручении в графе «Назначение платежа» напишите: «За обновление к бератору «Юрист на предприятии»», ваш адрес с индексом, укажите контактное лицо и номер телефона. Обновление мы Вам отправим по почте бандеролью.

Единая информационная служба издательства: 8 (495) 737-44-11

Расчет авансового платежа — не декларация?

Верховный Суд РФ пришел к выводу, что декларации по налогу на прибыль за отчетный период следует рассматривать как расчеты авансового платежа. Мы не спешим соглашаться с этой позицией.

Верховный Суд РФ определением от 27 марта 2017 года № 305-КГ16-16245 вынес весьма привлекательное для компаний решение, согласно которому налоговые декларации по налогу на прибыль за отчетный период следует рассматривать как расчеты авансового платежа. Судьи пришли к такому выводу, рассматривая спор фирмы и ФНС. Инспекторы неоднократно выносили решения о приостановлении операций по банковским счетам ООО за непредставление им деклараций за отчетные периоды (первый квартал, полугодие, девять месяцев) (подп. 1 п. 3 ст. 76 НК РФ). Разумеется, в конце концов документы были представлены и счета разблокированы. Однако за период их блокировки ООО недополучило доходов на 5 млн рублей – и в этой связи оценило свои убытки почти в 0,5 млн рублей. Посчитав действия инспекции незаконными, ООО вознамерилось возместить убытки за счет казны.

Следуем «букве» закона

На основании пункта 3 статьи 11 НК РФ специфические понятия и термины законодательства о налогах и сборах используются в значениях, определяемых в соответствующих статьях Кодекса. В качестве примеров законодатель указал на понятия «налогоплательщик», «объект налогообложения», «налоговая база», «налоговый период». С равным основанием к специфическим нужно отнести понятия «налоговая декларация» и «расчет авансового платежа». Эти понятия охарактеризованы в пункте 1 статьи 80 Налогового кодекса. При этом законодатель недвусмысленно оговорил, что расчет авансового платежа представляется в случаях, предусмотренных кодексом применительно к конкретному налогу. Это означает: документ может считаться расчетом авансового платежа лишь в том случае, если в отношении того или иного налога он поименован именно так. Налог на прибыль – не исключение. Между тем в главе 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ термин «расчет авансового платежа» вообще не упоминается.

Согласно пункту 1 статьи 289 Налогового кодекса, налогоплательщики представляют исключительно

декларации – как по итогам налогового периода, так и за отчетные периоды. Конечно же, по своей природе суммы налога к уплате за отчетные периоды представляют собой авансовые платежи. Но это обстоятельство не дает права именовать «промежуточные» декларации расчетами авансового платежа. Хотя НК РФ и обязал налогоплательщиков заявлять авансовые платежи посредством деклараций, он не позволяет им самостоятельно переклассифицировать «декларацию» в «расчет».

Итак, если следовать «букве закона», то рассматривать отчетность за первый квартал, полугодие и девять месяцев по налогу на прибыль как расчеты авансового платежа оснований не имеется.

Аналогичная позиция изложена в постановлении Президиума ВАС РФ от 12 октября 2010 года № 3299/10. Цитируем: «Обязанность представления налогоплательщиком налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по итогам как налогового, так и отчетного периодов прямо установлена главой 25 Кодекса, в то время как представление расчета авансового платежа по налогу на прибыль за отчетные периоды ни Кодексом, ни иными актами налогового законодательства не определено. Таким образом, толкование понятия “налоговая декларация, представляемая за отчетный период” как расчета авансового платежа не основано на положениях Кодекса».

Верховный Суд РФ посчитал иначе. От анализа четко сформулированных норм НК РФ судьи уклонились. За основу для выводов они приняли пункты 17 и 23 постановления Пленума ВАС РФ от 30 июля 2013 года № 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Постановление № 57). В итоге, по мнению Верховного Суда РФ, «в терминологии пункта 1 статьи 80 НК РФ, налоговой декларацией по налогу на прибыль организаций является только документ, подлежащий представлению налогоплательщиком по истечении налогового периода». Соответственно суд решил, что приостановление операций по счетам законно лишь в связи с непредставлением налоговой декларации за год. А блокировку счетов за непредставление «промежуточных» деклараций судьи сочли неправомерной.

Однако верховные судьи не учли следующего. Пункт 17 Постановления № 57 содержит предписание судам относительно применения статьи 119 НК РФ о наложении штрафов за непредставление налоговых деклараций в установленный срок. Верховный Суд РФ вышел за пределы этого разъяснения, распространив аргументацию Пленума ВАС РФ на применение статьи 76 НК РФ. Между тем отношения по статьям 119 и 76 имеют разную правовую природу: непредставление декларации является налоговым правонарушением, в то время как приостановление операций по счетам относится к способам обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов (ст. 72 НК РФ).

В результате налоговый спор ООО был разрешен вопреки прямым указаниям НК РФ, путем расширительного толкования Постановления № 57.

двух терминов – «налоговый расчет» и «авансовый платеж» – не характеризует термин «расчет авансового платежа».

Верховные судьи вышли за рамки пункта 17 Постановления № 57, а значит – из-под юридического «иммунитета», который обеспечивает этот документ. И как бы ни радовал нас вердикт по делу ООО, окончательным его считать нельзя. Ведь определение № 305-КГ16-16245 может быть пересмотрено в порядке надзора Президиумом Верховного Суда РФ (п. 3 ч. 3 ст. 308.1 Арбитражного процессуального кодекса РФ). Какой окажется окончательная позиция судебной власти – неизвестно.

Получается, что наказать компанию за непредставление «промежуточных» деклараций вообще невозможно. Ни счетов ей заблокировать, ни штрафов с нее взыскать нельзя. Это означает, что

Актуально

В случае непредставления организацией налоговой декларации в течение 10 дней по истечении установленного для этого срока руководитель налогового органа может принять решение о приостановлении операций по банковским счетам организации (подп. 1 п. 3 ст. 76 НК РФ).

Ничто не мешает нам рассуждать самостоятельно. «Авансовый платеж» – это самостоятельный термин. Пункт 3 статьи 58 НК РФ определяет его как предварительный платеж по налогу, уплачиваемый в течение налогового периода. Однако и «расчет авансового платежа» – целостный, неделимый термин налогового законодательства. Кроме того, существует еще один специальный термин – «налоговый расчет», но по налогу на прибыль его представляют не налогоплательщики, а налоговые агенты (абз. 2 п. 1 ст. 289 НК РФ). Очевидно: механическое соединение определений

инструменты понуждения налогоплательщика к сдаче промежуточной отчетности полностью отсутствуют. Позвольте нам в таком «чуде» усомниться.

И последний урок, который преподнесло нам данное дело. Банковские счета ООО были закрыты с 2013 года. «На дворе» 2017-й, а по части взыскания убытков с казны «воз и ныне там»: Верховный Суд РФ вернул рассмотрение этого вопроса в суд первой инстанции. Остается пожелать истцу терпения.

Елена Диркова,
эксперт по бухгалтерскому
учету и налогообложению

Читайте в июне в журнале «Практическая бухгалтерия»:

Страховые взносы: 10 топ-советов, как избежать ошибок

Шестой месяц... Срок не «круглый», но достаточно значимый, дающий повод для определенных выводов. Анализируем нормы главы 34 «Страховые взносы» Налогового кодекса, делимся первым опытом ее применения и обсуждаем спорные моменты.

Что надо знать о КАС РФ – Кодексе административного судопроизводства

По правилам КАС РФ рассматриваются споры, возникающие из правоотношений, не основанных на равенстве их участников. Такие дела могут возбуждаться против лиц, реализующих публично-властные полномочия по исполнению и применению законов. О применении этого кодекса расскажем на примерах.

Работать нельзя увольняться

Обстановка на рынке труда непростая. А если не складываются отношения с непосредственным начальником – работать или увольняться? Если увольнение неизбежно, то как работнику наилучшим образом защитить свои интересы? Ответим на эти и другие спорные вопросы в нашей статье.

Как считать отпускные в 2017 году

Разберемся, каких работников и когда отпускать на отдых. Также уделим особое внимание тому, сколько все-таки дней отпуска может быть у человека в разных ситуациях. В обычных случаях с отпускными проблем, как правило, не бывает. А вот если сотрудница идет в отпуск после декрета или отдых захватывает разные месяцы, все не так просто и очевидно.

Самые читаемые статьи на сайте

WWW.BUHGALTERIA.RU

ПОСОБИЯ

Ежемесячное пособие по уходу за ребенком в 2017 году

Получать ежемесячное пособие по уходу за ребенком могут работающие (подлежащие социальному страхованию) и неработающие лица. Первые получают пособие по месту работы. Неработающим гражданам пособие выплачивают органы социальной защиты населения по месту жительства.

Пособие по уходу за ребенком: странные рекомендации

Минтруд России рассчитал максимальную сумму ежемесячного пособия по уходу за ребенком в 2017 году исходя из 731 дня, то есть из фактического числа календарных дней в расчетном периоде. В таком случае максимальная сумма пособия в 2017 году составляет 23 089,00 рублей. Это меньше той суммы, которую практически одновременно с Минтрудом рассчитал и опубликовал ФСС.

Пособие при рождении ребенка

Пособие при рождении ребенка выдают по месту работы одного из родителей ребенка (по их выбору). При рождении двух и более детей пособие выплачивают на каждого ребенка. При рождении мертвого ребенка пособие не выплачивают. В регионах, где установлен районный коэффициент к заработной плате, сумму пособия увеличивают на районный коэффициент. Для получения пособия нужно предоставить работодателю пакет документов.

НАЛОГИ

Опоздавшая первичка: пересчет налоговой базы

При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, приведших к переплате налога, ошибку можно исправить в текущем налоговом (отчетном) периоде. Но если в текущем периоде получен убыток, то есть налоговая база по прибыли равна нулю, пересчитать ее в связи с прошлогодней ошибкой невозможно. Исправлять ее в текущем периоде можно, только если по его итогам получена прибыль.

Как учесть рекламные расходы?

Если предприятие тратит деньги на рекламу своих услуг и товаров, то такие затраты требуют обоснования. Иначе проверяющие исключат их из расчета налога на прибыль компании. Кратко говоря, реклама – это распространение информации о вас (или вашей продукции) неопределенному кругу лиц любым из способов коммуникации. Цель любой рекламы – вызвать интерес к вам или вашему продукту (услуге), помочь в его продвижении, тем самым повысить уровень дохода бизнеса. А что же такое неопределенный круг лиц?

ПРОВЕРКИ

Налоговая проверка ООО в первые три года

Многие собственники ООО убеждены в том, что в первые три года работы проверки им не грозят. Но нужно заметить, что со стороны компании было бы очень опрометчиво так

полагать. Согласно закону «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля», плановые проверки проводятся не чаще, чем один раз в три года. Однако те положения, которые регламентируют это, не могут применяться при налоговом контроле.

Зарплатный счет: что может измениться

Опубликован законопроект, согласно которому предлагается обязать работодателей открыть счет эскроу, на котором компания должна накопить достаточное количество денег, чтобы в случае банкротства погасить задолженность перед сотрудниками. Каковы перспективы принятия соответствующих поправок в Трудовом кодексе?

Налоговые платежи в 2017 году: заполняем по-новому

Будьте внимательны: с 25 апреля 2017 года изменились правила указания информации, идентифицирующей плательщика, получателя средств и информации, идентифицирующей платеж, при заполнении платежных поручений на перечисление платежей в бюджет. Приказом от 5 апреля 2017 года № 58н Минфин России внес изменения в приказ от 12 ноября 2013 года № 107н. Кроме того, Минфин утвердил порядок уплаты налогов и взносов за третьих лиц.

КАДРЫ

Какие документы нужно выдавать сотрудникам

Многие бухгалтеры, в обязанности которых входит еще и кадровое делопроизводство, предпочли бы, чтобы их контакты с сотрудниками сводились к схеме «трудоустроен – уволен». В смысле, принял трудовую книжку – выдал трудовую книжку. Но увы... Разнообразных «бумажек», которые сотрудник может попросить (потребовать), ему предоставить в том числе и после своего увольнения, довольно много. Статья поможет не допустить ошибок по части того, что и в какие сроки нужно выдать, а чего выдавать нельзя.

Справка о заработной плате в 2017 году

Серьезные изменения коснулись одного из самых «долгоиграющих» документов – справки о размере зарплаты сотрудника. Но не обошлось без сложностей: изменения инициировал Минтруд, однако ФСС не отменил старый формат документа. Что делать бухгалтерам?

Как оформить согласие работника на обработку персональных данных

С 1 апреля 2017 года вступил в силу приказ ФНС России от 15 ноября 2016 года № ММВ-7-17/615@ об утверждении согласия налогоплательщика, в том числе плательщика страховых взносов, на признание сведений, составляющих налоговую тайну, общедоступными. Кроме того, все работодатели обязаны получить от своих сотрудников согласие на обработку их персональных данных. Как его оформить?

Приложение к журналу
«Практическая бухгалтерия»

№ 05, 2017

12+

Учредитель – ООО «Бератор-медиа»

Свидетельство о регистрации
ПИ № ФС77-54495 от 17 июня 2013 г.

Над номером работали:

Елена Цивилева
Виктория Рудик
Николай Мельников
Юлия Лакша
Елена Диркова
Елена Васильева
Татьяна Нечаева
Светлана Калинкина

Корректур:

Серафима Довгань

Верстка:

Ирина Ломова

Допечатная подготовка:

Роман Семенов

Адрес редакции:

105082, г. Москва,
ул. Бакунинская, д. 92, стр. 2.
Тел.: 8 (495) 737-44-26;
e-mail: pr-glavred@berator.ru

Размещение рекламы:

Тел.: 8 (495) 737-44-26

Информационная служба издательства:

Тел.: 8 (495) 737-44-11

Оптовая реализация:

Тел.: 8 (495) 737-44-26

Подписано в печать 10.05.2017 г.,
5 печ. л. Тираж 5000 экз.

Отпечатано в типографии
ООО «ЭКСЦЕНТРУМ» г. Москва,
Врачебный пр., д. 10, стр. 3,
тел.: 8 (495) 642-41-26

Прямая связь с руководством издательства:

Если вам не принесли вовремя
Приложение к журналу
«Практическая бухгалтерия»
или наш сотрудник был с вами
невежлив, если у вас есть интересные
предложения, напишите нам:
pb@berator.ru или позвоните:
8 (495) 737-44-26.
Для нас важно любое ваше замечание
или предложение.