

журнал для современного бухгалтера

Расчет

№ 6 • июнь 2017

www.raschet.ru

Кассовый разрыв

Что делать компаниям, которые
не успели поменять кассу?

стр. 20



Электронная жалоба в ФНС — новый сервис ревизоров



Как правильно оформить посреднический контракт?



Пострадавшие на производстве? Какие траты можно учесть?

СОБЫТИЯ И ВПЕЧАТЛЕНИЯ

- 4 Старт
- 5 Рейтинг событий
- 6 Что нового в вашей работе?
- 10 Письмо
- 11 Вопросы – ответы

КОММЕНТАРИИ

- 12 **Расчетный листок: прежние обязанности, новые правила**
Минтруд напомнил об обязанности компаний выдавать сотрудникам расчетные листки.
- 13 **Кто представляет интересы налогоплательщиков в судах?**
Как изменился подход ревизоров к судебным спорам?

ВАЖНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ

- 14 **Последняя унификация**
Совсем скоро грянут кардинальные изменения в работе ККТ. Пока новые правила не вступили в силу, компании не должны забывать о действующем порядке.
- 16 **Электронная жалоба? Проще простого!**
ФНС будет использовать высокие технологии не только для сдачи деклараций, но и для подачи жалоб в инспекцию. Что ждет коммерсантов?
- 18 **Интернет-торговля: вопросы налогообложения**
Что нужно знать об особенностях налогообложения цифровых торговых площадок?

В ФОКУСЕ

- 20 **Кассовый разрыв**
1 июля все российские ритейлеры должны начать отправку данных по всем пробитым чекам в ФНС в онлайн-режиме. Но уже понятно, что в стране дефицит оборудования. Это значит, что не все фирмы смогут начать работать по новым правилам. Что делать коммерсантам?

РАБОТА

НАСУЩНОЕ

- 24 **Посреднические сделки: преимущества и риски**
Для того чтобы правильно оформить посреднический договор, необходимо оценить сопутствующие риски. Как это сделать?
- 26 **Как открыть счет в иностранном банке и не нарушить закон?**
Что нужно знать о правилах валютного контроля и вопросах регулирования движения денег на счетах в иностранных банках?

КАДРЫ

- 30 **Реабилитация пострадавших на производстве**
Несчастные случаи на работе всегда происходят неожиданно, поэтому работодатель обязан быть готовым к принятию необходимых мер. Что может помешать компании возместить свои расходы на оказание помощи сотрудникам?

FAQ

32 Как разделить расходы на прямые и косвенные?

В налоговом учете компаний, использующих метод начисления, все расходы подразделяются на прямые и косвенные. Когда фирма вправе включить прямые расходы в налогообложение прибыли?

36 Новые кассы и штрафы

Мы собрали самые популярные вопросы читателей о новых кассах и требованиях к ним.

СХЕМАТИЧНО

38 Суммированный учет рабочего времени

Процесс учета и оплаты суммированного рабочего времени вызывает много вопросов. Ответим на самые острые из них.

У ЮРИСТА

42 Новое в судах

КОНСУЛЬТАЦИЯ

44 Судебный приказ по письменной сделке

Судебный приказ предназначен для ситуаций, когда между сторонами отсутствует спор. Однако этот инструмент взыскания долгов сулит множество опасностей. Можно ли защитить себя от рисков?

АРБИТРАЖ

46 6 признаков ложного гражданско-правового договора

В каких ситуациях гражданско-правовой договор судьи признают трудовым?

ПРАКТИЧЕСКАЯ БУХГАЛТЕРИЯ

48 Что бухгалтеру надо знать о КАС РФ

Рассказываем о новом кодексе, вступившем в силу совсем недавно.

50 «Первичка» не поступила вовремя. Что делать?

Нередко первичные документы поступают в бухгалтерию несвоевременно. Как в таких условиях вести бухгалтерский и налоговый учет без ошибок?

52 Зарплатные комиссии ждут новых «клиентов»

Предположения руководителей компаний и бухгалтеров по поводу возможного прекращения работы так называемых «зарплатных» комиссий оказались несостоятельными. Почему?

55 Что нужно знать о компенсациях за разъездной характер работы

В связи с постоянными разъездами работнику необходимо выплачивать компенсации. При каких условиях они назначаются и как учитываются при налогообложении?

58 Как налогоплательщику отстоять свою добросовестность

Зачастую инспекторы объявляют налоговую выгоду необоснованной по формальным признакам. Можно ли защищать себя от ФНС?

ПРОГНОЗ

60 Центры оказания услуг для бизнеса. Что это?



Когда необходим суммированный учет рабочего времени?



О чем нельзя писать в гражданско-правовом договоре?



Как вести учет в ситуации, когда «первичка» не пришла вовремя?

Сергей Катырин, глава Торгово-промышленной палаты, предложил сократить количество отчетности для бизнеса. ТПП уже отправила соответствующее предложение в администрацию президента страны.

Меньше отчетности для бизнеса

В своем предложении о сокращении количества отчетных документов **Сергей Катырин** напомнил о поручении президента РФ Владимира Путина, которое глава государства дал год назад, 15 марта 2016 года, правительству страны: «рассмотреть вопрос о введении временного запрета на увеличение объема отчетности». Уже в этом году Торгово-промышленная палата провела опрос среди коммерсантов. В результате исследования выяснилось, что количество отчетности не только не сократилось, но даже увеличилось. «Известия», ссылаясь на собственный источник, сообщили, что в администрации президента инициативу ТПП считают «личной и работоспособной». Можно предположить, что в скором времени вопрос о количестве отчетности снова попадет в новостную повестку дня. Будем ждать результатов. ■

Рейтинг событий месяца

По версии журнала «Расчет»

ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ

КАССОВОЕ ПОСЛАБЛЕНИЕ

Компании, обслуживающие контрольно-кассовую технику, не обязаны иметь лицензию. Об этом сообщило правительство в Постановлении от 18 мая 2017 года № 596. Фирмы, чьи ККТ нуждаются в техосмотре, теперь смогут выбирать сервисную организацию, не принимая во внимание наличие или отсутствие лицензий.



ПРОЩЕННЫЙ ДОЛГ

Начислять страховые взносы не нужно, если предоставленный сотруднику займ не был возвращен. Главное, чтобы «прощенные» работнику долги не носили систематический характер, в этом случае налоговики могут признать выплаты доходом, с которого нужно не только удержать НДФЛ, но и заплатить взносы (письмо ФНС России от 26 апреля 2017 г. № БС-4-11/8019).



ПРЕДСТОЯЩИЙ ПЛАТЕЖ

Работодатель, оплативший до 2017 года больничные листы по временной нетрудоспособности или в связи с материнством, может учесть эти расходы в текущем году. Такую возможность озвучил Минфин в письме от 28 апреля 2017 года № 03-15-09/26588. Главное, чтобы компания получила соответствующее подтверждение в ФСС.



БЕЗ УВЕДОМЛЕНИЯ

В конце прошлого месяца Минфин разрешил не уведомлять инспекции о представлении поручительств и гарантий по доходам и расходам, учитываемым в расчете налогооблагаемой прибыли после 1 января 2017 года. При этом дата заключения соответствующего контракта не имеет значения, так как указанные сделки теперь не являются контролируемыми.



МОБИЛЬНЫЕ НАЛОГИ

Теперь малый бизнес может воспользоваться личным кабинетом налогоплательщика с помощью мобильного приложения. Об этом ФНС сообщила в начале июня. Предприниматели могут не только узнать с телефона о своей задолженности, но и заказать выписку из ЕГРИП. Ожидается, что в скором времени появится функция оплаты задолженности в бюджет.



ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ

КОНТРОЛЬНОЕ УВЕДОМЛЕНИЕ

В формат уведомления о контролируемой сделке вводятся показатель кода валюты и процентная ставка. Стоит отметить, что ранее такая информация в заявлении не указывалась, а значит, к его оформлению теперь нужно подходить более тщательно.



ИТОГИ I КВАРТАЛА

25 мая УФНС России по Москве отчиталось о проделанной работе за I квартал. Заместитель руководителя сообщила, что с начала года урегулирована задолженность в сумме 38 млрд рублей, в том числе за счет применения мер принудительного взыскания – 31,4 млрд рублей, а вот за счет списания безнадежной к взысканию задолженности – всего лишь 6,6 млрд рублей.



ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ВЫПЛАТ

Выплаченные дивиденды необходимо подтверждать специальными документами. Их перечень озвучил Минфин в письме от 28 апреля 2017 года № 03-12-12/2/26265. К подобным бумагам относятся: копии платежных документов, бухгалтерские справки, расшифровки отчетности, копии решений о выплате дивидендов, другие документы, предусмотренные обычаями делового оборота.



ГАРАНТИЙНЫЙ РЕЗЕРВ

В расчет резерва по гарантийному обслуживанию и ремонту включается только та выручка, которая возникла от работ по производству с длительным технологическим циклом. Об этом сообщил Минфин в письме от 18 апреля 2017 года № 03-03-06/1/23139. В ведомстве напомнили о необходимости утверждения принципов определения таких циклов в учетной политике.



«ФИСКАЛЬНИКИ»

ФНС признала проблемы с поставками новых фискальчиков и высокие спекулятивные цены на них. С таким заявлением выступил бизнес-омбудсмен **Борис Титов**. Стоит отметить, что к озвученным проблемам добавились также и трудности с нестабильным интернет-трафиком в регионах, что ставит под сомнение возможность применения новых касс.



Самые важные изменения в учете

по оценке экспертов Бератора

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



Отказ от льготы по НДС с опозданием — вычет НДС правомерен

Если фирма пропустила срок отказа от освобождения от НДС и подала заявление с опозданием, она все равно может применить вычет налога (Определение Верховного суда РФ от 21 февраля 2017 г. № 305-КГ16-14941).

Статья 149 НК РФ предусматривает ряд льгот по НДС. Фирмы (ИП), реализующие определенные виды товаров (работ, услуг) или осуществляющие определенные операции, могут не платить НДС в бюджет. От льгот, перечисленных в пункте 3 статьи 149 НК РФ, можно отказаться. Об этом необходимо уведомить налоговиков. Для отказа от льготы не позднее 1-го числа квартала, с которого предполагается снова платить НДС, нужно подать в ИФНС заявление (п. 5 ст. 49 НК РФ).

В рассматриваемом случае организация осуществляла операции, которые освобождаются от НДС по статье 149 НК РФ. Но фактически она не применяла освобождение и уплачивала НДС в бюджет с реализации. Заявление об отказе от освобождения от НДС фирма подала в ИФНС с опозданием, одновременно с уточненными декларациями по НДС. В «уточненках» она заявила НДС к вычету, поскольку не пользовалась льготой и уплачивала налог в бюджет.

По результатам проверки налоговики отказали фирме в возмещении НДС. По мнению инспекции, пропустив срок отказа от НДС, организация нарушила его уведомительный характер, который установлен пунктом 5 статьи 149 НК РФ. Поэтому отказ от льготы недействителен и вычет НДС неправомерен. Если фирма, пропустившая срок отказа от льготы, выставит счет-фактуру с выде-

ленным НДС, то всю сумму налога ей придется уплатить в бюджет (п. 5 ст. 173 НК РФ). А вот принять к вычету НДС в этом случае не разрешается (письма Минфина России от 19 сентября 2013 г. № 03-07-07/38909, ФНС России от 26 августа 2010 г. № ШС-37-3/10064).

Не согласившись с решением ИФНС, компания обратилась в суд. Суды первой и апелляционной инстанций полностью поддержали фирму. Кассационная инстанция, напротив, заняла позицию контролеров. В итоге разбирательство дошло до Верховного суда.

Верховный суд принял решение в пользу организации. Судьи указали, что в НК РФ не прописано никаких негативных последствий пропуска срока отказа от льготы. Декларация может рассматриваться в качестве письменного заявления на льготы (п. 1 ст. 80 НК РФ). Право на освобождение от налога, не использованное в предыдущих кварталах, организация может реализовать в том числе путем подачи уточненной декларации.

В оспариваемой ситуации организация платила НДС со стоимости реализованного товара и принимала к вычету входной НДС, предъявленный поставщиками. При таких обстоятельствах суд признал, что фирма имеет право на вычет НДС в течение трех лет. Таким образом, заключили судьи, даже если компания пропустила срок отказа от освобождения по НДС, она все равно может применить вычет налога.

Условия отказа от льготы по уплате НДС описаны в Бераторе на сайте berator.ru. Набирайте в поисковой строке: «Отказ от льготы по НДС».



Суточные на время пути не отменяются

Суточные за дни, проведенные командированным работником в пути, работодатель обязан выплатить, даже если в стоимость проездного документа была включена стоимость питания (письмо Минфина России от 2 марта 2017 г. № 03-03-07/11901).

В соответствии со статьями 167 и 168 Трудового кодекса работнику, направляемому в служебную командировку, полагается ряд компенсаций, например:

- за ним сохраняется постоянное место работы;
- ему выплачивают вознаграждение за дни нахождения в командировке из расчета среднедневного заработка и возмещают расходы, связанные с поездкой.

Среди таких расходов – расходы по проезду, найму жилья. Также возмещают и дополнительные расходы, связанные с проживанием в месте командирования. На эти цели выдают суточные.

По общему правилу, днем выезда в командировку считается дата отправления транспортного средства (самолета, поезда, автобуса и т. д.), на котором сотрудник убыл к месту командирования, а днем приезда – дата его прибытия обратно.

Суточные выплачивают за каждый день нахождения в командировке, включая выходные и нерабочие праздничные дни, а также за дни нахождения в пути.

Суточные за дни нахождения в пути работодатель обязан выдать также и в случае, если в цену проездного документа (например, билета на поезд) включается стоимость питания.

Какие компенсации причитаются работнику, направляемому в служебную командировку, смотрите в Бераторе на сайте berator.ru. Набирайте в поисковой строке: «Гарантии и компенсации командированным».



Нулевой расчет по страховым взносам уберезет от штрафа

Оснований к тому, чтобы не сдавать расчет по страховым взносам в ИФНС, если хозяйственная деятельность не велась и зарплата не начислялась, в налоговом законодательстве не имеется (письмо Минфина России от 24 марта 2017 г. № 03-15-07/17273).

Плательщиками страховых взносов являются все работодатели. Взносы начисляют на выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц, в частности, в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (п. 1 ст. 420 НК РФ).

Плательщики страховых взносов обязаны представлять не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом, в налоговый орган по месту учета расчет по страховым взносам (п. 7 ст. 431 НК РФ).

Освобождение от исполнения обязанности плательщика страховых взносов по представлению расчета, если в каком-либо периоде организация не вела финансово-хозяйственную деятельность и не осуществляла выплат физическим лицам, Налоговый кодекс не предусматривает. В этом случае плательщик должен предоставить расчет с нулевыми показателями.

Представляя нулевую отчетность, плательщик заявляет в ИФНС об отсутствии выплат и вознаграждений в пользу физических лиц – объекта обложения страховыми взносами – в конкретном отчетном периоде.

Налоговые органы при этом получают информацию о плательщиках, не производящих в конкретном отчетном периоде выплат и иных вознаграждений физическим лицам и не осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность, и отделяют их от тех плательщиков, которые нарушают установленный срок для представления расчетов.

Нарушители срока привлекаются к ответственности в виде штрафа, предусмотренного пунктом 1 статьи 119 Налогового кодекса – в размере 5% от суммы взносов, отраженных в расчете, за каждый полный и неполный месяц просрочки, но не более 30% от этой суммы и не менее 1000 рублей.

Непредставление расчета с нулевыми показателями повлечет взыскание минимального штрафа по этой статье – в размере 1000 рублей.

Какие разделы включать в нулевой расчет, смотрите в Бераторе на сайте berator.ru. Набирайте в поисковой строке: «Нулевой расчет по страховым».



Работник заявил сразу два вычета

Если работник имеет право на имущественный и социальный вычеты одновременно и в отношении обоих обратился к работодателю, последовательность их предоставления определяет налоговый агент (письмо ФНС от 17 февраля 2017 г. № БС-4-11/3008).

Есть возможность получения физлицом у своего работодателя социального вычета по НДФЛ (например, по расходам на обучение или лечение свое или членов семьи), а также имущественного вычета (п. 2 ст. 219 и п. 8 ст. 220 НК РФ). Для этого работник должен написать заявление и предоставить уведомление из ИФНС, подтверждающее его право на вычет. Предоставить ему эти вычеты можно в любом порядке и в любой пропорции –

НК РФ не содержит на этот счет никаких дополнительных ограничений. Условие одно – вычеты должны предоставляться в пределах суммы начисляемого дохода, облагаемого НДФЛ по ставке 13%.

Однако следует учесть, что остаток имущественного вычета, в отличие от остатка социального, можно перенести на следующий год. Поэтому для работника будет лучше, если сначала он использует по максимуму социальный вычет, а уже потом он сможет получить и имущественный.

Какие налоговые вычеты положены физлицам и какие из них можно получить у работодателя, читайте в Бера-торе на сайте berator.ru. Ищите: «Налоговые вычеты по НДФЛ».



Кого и на сколько оштрафуют за работу на ККТ старого образца

Фирмы и предприниматели, работающие на кассовой технике старого образца после 1 июля 2017 года, будут оштрафованы за неприменение ККТ (письмо ФНС России от 31 января 2017 г. № ЕД-4-20/1602).

Фирмы и предприниматели, которые рассчитываются с населением наличными деньгами или принимают в оплату банковские карты, с 1 июля 2017 года обязаны применять онлайн-ККТ (ст. 1.1 Федерального закона от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ).

Исключение составляют «вмененщики», предприниматели на ПСН, а также торговцы товарами, использующие торговые автоматы. Эти бизнесмены могут работать на старых кассовых аппаратах вплоть до 1 июля 2018 года. Но с 1 июля 2018 года обязаны будут перейти на онлайн-кассы.

В письме ФНС России разъяснила, что кассы, не имеющие возможность передавать в ИФНС данные о полученной выручке через Интернет, с 1 июля 2017 года не считаются ККТ по правилам Закона № 54-ФЗ.

Кроме того, в письме от 30 декабря 2016 года № ЕД-4-20/25616 ФНС напомнила, что при отказе от перехода на новые ККТ налоговики снимут с учета кассы старого образца в одностороннем порядке, без уведомления продавцов. Снятые с учета кассы также не считаются ККТ.

Поэтому если фирмы или индивидуальные предприниматели будут продол-

жать использовать при расчетах такие кассовые аппараты, им грозит штраф за неприменение ККТ.

Ответственность за неприменение ККТ установлена статьей 14.5 КоАП РФ. Размер штрафа зависит от выручки, которая не была зафиксирована через кассу (ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ). Так, за неприменение ККТ будут оштрафованы:

- кассир – в размере от 1/4 до 1/2 неучтенной суммы, но не менее 10 000 рублей;
- организация – от 3/4 до одного размера суммы «непробитой» покупки, но не менее 30 000 рублей.

Повторное неприменение ККТ наказывается строже, только если сумма расчетов мимо кассы составляет один миллион рублей и более (ч. 3 ст. 14.5 КоАП РФ).

Ответственность за применение ККТ, которая не соответствует требованиям Закона № 54-ФЗ, установлена частью 4 статьи 14.5 КоАП РФ. Такое правонарушение для организаций чревато предупреждением или штрафом в размере от 5000 до 10 000 рублей, а для руководителей или индивидуальных предпринимателей – предупреждением или штрафом в размере от 1500 до 3000 рублей.

Об ответственности, к которой привлекают организацию или ИП за применение ККТ старого образца, читайте в Бера-торе на сайте berator.ru. Набирайте в поисковой строке: «Онлайн-кассы: ответственность за неприменение».



Когда увеличение доли облагается НДФЛ

Увеличение номинальной стоимости долей участников ООО при увеличении уставного капитала за счет нераспределенной прибыли прошлых лет ведет к возникновению облагаемого НДФЛ дохода в виде разницы между новой и первоначальной номинальной стоимостью долей (письмо Минфина от 16 февраля 2017 г. № 03-04-05/8906). Уставный капитал общества может быть увеличен за счет разных источников, в том числе за счет имущества общества (п. 2 ст. 17 Федерального закона от февраля 1998 г. № 4-ФЗ, далее – Закон № 14-ФЗ).

При увеличении уставного капитала пропорционально увеличивается номинальная стоимость долей всех участников общества без изменения размеров их долей (п. 3 ст. 18 Закона № 14-ФЗ). Участники общества при увеличении номинальной стоимости долей получа-

ют доход, налогообложение которого зависит от того, за счет чего был увеличен уставный капитал.

Доходы участника, полученные в результате переоценки основных фондов (средств) в виде разницы между новой и первоначальной номинальной стоимостью доли в уставном капитале, не облагаются НДФЛ (п. 19 ст. 217 НК РФ).

Освобождение от НДФЛ дохода участника при увеличении номинальной стоимости его доли по другим основаниям, в том числе за счет нераспределенной прибыли прошлых лет, НК РФ не предусмотрено. Датой получения дохода признается день регистрации увеличения уставного капитала организации.

Какие доходы не должны облагаться НДФЛ, смотрите в Бераторе на сайте berator.ru, набирайте: «Доходы, не облагаемые НДФЛ».



Пояснения к декларации по НДС направляйте в утвержденном формате

Если вы получили от ИФНС требования представить пояснения к декларации, направляйте их по ТКС через оператора электронного документооборота по утвержденному формату (письмо ФНС России от 25 января 2017 г. № ЕД-4-15/1259).

В письме ФНС России проинформировала, что приказом от 16 декабря 2016 года № ММВ-7-15/682@ она утвердила формат представления пояснений к налоговой декларации по НДС в электронной форме.

Прежняя рекомендуемая форма и формат представления пояснений в электронной форме, утвержденные приказом ФНС России от 16 июля 2013 года № АС-4-2/12705, утратили силу. Напомним, что все плательщики НДС представляют декларацию по этому налогу в электронной форме по телекомму-

никационным каналам связи через оператора электронного документооборота (п. 5 ст. 174 НК РФ).

Если в ходе камеральной проверки налоговая инспекция выявит несоответствия или неточности, в ИФНС нужно будет представить пояснения. Пояснения направляются в электронной форме по ТКС через оператора электронного документооборота по формату, установленному ФНС России.

Если направить такие пояснения не в электронном, а в бумажном виде, то они будут считаться не представленными (п. 3 ст. 88 НК РФ).

О типичных ошибках и неточностях в декларациях по НДС читайте в Бераторе на сайте berator.ru. Набирайте в поисковой строке: «Типичные ошибки при проверках деклараций по НДС».

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.

Секретная формула для проверки деклараций

ФНС раскрыла секрет проверки показателей финансовой отчетности. Теперь перед сдачей декларации ее можно проверить с помощью специальных формул, которые покажут, есть ли ошибки в отчетности.

В письме от 25 мая 2017 года № БС-4-21/9902@ Федеральная налоговая служба рекомендует организациям использовать контрольные соотношения для выявления искажений и неточностей в расчетных показателях декларации по налогу на имущество. Эти показатели позволяют сопоставить данные бухгалтерской и налоговой отчетности. Можно не только проверить суммы текущего отчетного периода, но и проанализировать данные за предыдущий квартал или год. Такой инструмент несомненно полезен, тем более, им предложено пользоваться не только предприятиям. Сами налоговые органы пересчитывают показатели с помощью этих формул. Так что, проверив заранее данные в декларации, можно обезопасить себя от ошибок.

РАСЧЕТ ПО ИМУЩЕСТВУ

Чиновники раскрыли секретную формулу проверки показателей декларации и налогового расчета по авансовому платежу налога на имущество организаций, которые были утвержде-

ны Приказом ФНС России от 31 марта 2017 года № ММВ-7-21/271@ «Об утверждении форм и форматов представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядков их заполнения».

Для того, чтобы использовать проверочные формулы, налоговики предлагают воспользоваться специальной таблицей, в которой содержатся контрольные параметры. Во-первых, это исходные документы, а именно раздел отчетности, который предполагается проанализировать, а также номер показателя по порядку. Во-вторых, это само контрольное соотношение, в котором прописывается показатель, и формула его расчета исходя из данных декларации по имуществу. Далее следует ссылка на российское законодательство, а именно Налоговый кодекс, где указывается статья, которая может быть нарушена при обнаружении ошибки в расчете показателя. В следующей колонке описано само нарушение, которое будет выявлено.

В последней графе указаны действия проверяющего, если ошибка в отчетности не будет выявлена заранее бухгалтером компании, а ее найдет инспектор.

ПЕРЕЧЕНЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Стоит отметить, что в письме ФНС от 25 мая 2017 года № БС-4-21/9902@ приведен полный перечень отчетных показателей, правильность заполнения которых можно проверить. Так, предлагается проверить заполнение показателей: ОКТМО, код вида имущества, ИНН, КПП, КБК, налоговая ставка, код льготы и налогового органа, номер корректировки, код периода и другие. Что касается анализа суммовых показателей, то здесь основное внимание уделяется сумме налога, подлежащей уплате в бюджет, а также размеру вычета к уменьшению. Предложено также проверить данные для расчета среднегодовой стоимости имущества за налоговый период с контролем входящих остатков и их соответствия декларациям за предыдущие периоды. Остаточная стоимость основных средств, признаваемых объектом налогообложения, также может быть проверена с помощью указанных формул. При этом каждый из объектов должен содержать свой инвентарный номер, а также, при наличии, кадастровый. Отдельно контролируются расчет налоговой базы, сумма авансовых платежей за отчетный период, не отрывая предлог также размер льготы, уменьшающий налоговую базу.

Надеемся, что налоговики не остановятся на достигнутом и расскажут об аналогичных проверочных инструментах по другим налогам. В этом случае у организаций практически не будет возможности совершить ошибку при формировании отчетности. ■

С полным текстом письма вы можете ознакомиться на сайте журнала «Нормативные акты для бухгалтера» по ссылке: <http://na.buhgalteria.ru/document/n157793>.

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 25 мая 2017 г. № БС-4-21/9902@

<О НАПРАВЛЕНИИ КОНТРОЛЬНЫХ СООТНОШЕНИЙ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФОРМ НАЛОГОВОЙ
ДЕКЛАРАЦИИ И НАЛОГОВОГО РАСЧЕТА ПО АВАНСОВОМУ ПЛАТЕЖУ
ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ>

Федеральная налоговая служба направляет для использования в практической работе контрольные соотношения показателей форм налоговой декларации и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций, утвержденных приказом ФНС России от 31.03.2017 № ММВ-7-21/271@ «Об утверждении форм и форматов представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядков их заполнения».

Указанные контрольные соотношения показателей форм налоговой декларации и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций следует довести до нижестоящих налоговых органов.

Действительный государственный
советник Российской Федерации 2 класса
С. Л. БОНДАРЧУК



Спрашивайте! Ответим

Вы можете задать свой вопрос на сайте журнала «Практическая бухгалтерия» – pb.buhgalteria.ru.

Решите вашу проблему быстро, спросив совета у редакторов авторитетного журнала о бухучете и налогообложении.

УЧАСТНИК ОБЩЕСТВА (ДОЛЯ 30%) ПЕРЕДАЕТ ОБЩЕСТВУ ВЕКСЕЛЯ ТРЕТЬИХ ЛИЦ НА УВЕЛИЧЕНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ. ВОЗНИКАЕТ ЛИ У ОБЩЕСТВА НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД?

ОТВЕТ ЭКСПЕРТА

Нет, дохода не возникает. По общему правилу имущество, полученное безвозмездно от участника, не включается в состав доходов российской организации, если участник владеет более чем 50 процентами ее уставного капитала (подп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ). Однако если имущество передано в целях увеличения чистых активов, то доходов у организации не возникает независимо от размера доли участника в уставном капитале (подп. 3.4 п. 1 ст. 251 НК РФ, письмо Минфина России от 8 декабря 2015 г. № 03-03-06/1/71620).

МОЖЕТ ЛИ ОРГАНИЗАЦИЯ РАЗДЕЛИТЬ ОСНОВНОЕ СРЕДСТВО (ПОДСОБНЫЙ ЦЕХ) НА ДВА ИНВЕНТАРНЫХ ОБЪЕКТА И УЧЕСТЬ ВТОРОЙ ЭТАЖ ОТДЕЛЬНО? ОН БУДЕТ ИСПОЛЬЗОВАН ДЛЯ НОВОГО ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

ОТВЕТ ЭКСПЕРТА

Да, может, хотя понятие «разукрупнение основных средств» не закреплено ни в НК РФ, ни в нормативных актах по бухгалтерскому учету (письма Минфина России от 19 октября 2012 г. № 03-03-06/1/560, от 20 июня 2012 г. № 03-03-06/1/313, УФНС России по г. Москве от 10 февраля 2012 г. № 16-15/011627@). При этом налоговые и судебные риски минимальны. Ведь разукрупнение не приведет к занижению налоговой базы по налогу на прибыль или по налогу на имущество. В бухучете одной из характеристик инвентарного объекта является его способность быть использованным для выполнения определенных самостоятельных функций или определенной работы (п. 6 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н). Поэтому разделение цеха на два инвентарных объекта соответствует принципу приоритета экономического содержания фактов хозяйственной деятельности над их правовой формой (п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н).

Профессиональное суждение бухгалтера является достаточным основанием, чтобы принять решение о разукрупнении основного средства, если это повысит достоверность бухгалтерской отчетности. Но разукрупнить объект на основании профессионального суждения можно, только если такой способ учета закреплен в учетной политике организации (п. 7 ПБУ 1/2008). Каждому из выделенных основных средств можно будет присвоить отдельный инвентарный номер (письмо Минфина России от 21 января 2008 г. № 03-03-06/2/2).

АГЕНТ, ПРИМЕНЯЮЩИЙ УСН, ПОЛУЧИЛ СЧЕТ-ФАКТУРУ НА УСЛУГИ, КОТОРЫЕ ЧАСТИЧНО ПРИОБРЕЛ ДЛЯ СЕБЯ, А ЧАСТИЧНО – ДЛЯ ПРИНЦИПАЛА. КАКУЮ СУММУ ЕМУ РЕГИСТРИРОВАТЬ В ЖУРНАЛЕ УЧЕТА СЧЕТОВ-ФАКТУР?

ОТВЕТ ЭКСПЕРТА

Перевыставить счет-фактуру необходимо только на стоимость услуг, приобретенных именно для принципала. При регистрации перевыставленного счета-фактуры в части 1 журнала учета агент укажет ту стоимость услуг и ту сумму НДС, которую перевыставляет принципалу. В части 2 журнала учета агент зарегистрирует счет-фактуру, полученный от исполнителя услуг, на их полную стоимость (п. п. 7, 11 Правил ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137).

По мнению контролирующих ведомств, несовпадение сумм в полученном агентом и перевыставленном им счетах-фактурах не является основанием для отказа принципалу в вычете НДС (письма ФНС России от 18 апреля 2014 г. № ГД-4-3/7473@, Минфина России от 2 августа 2013 г. № 03-07-11/31045).

В рассматриваемой ситуации у агента, применяющего УСН, не формируется НДС к вычету, потому что он не имеет права на вычет по счету-фактуре, зарегистрированному в журнале учета.



Расчетный листок: прежние обязанности, новые правила

Минтруд напомнил об обязанности компаний выдавать сотрудникам расчетные листки. Правда, в ведомстве отметили, что информировать работников о начисленном заработке и удержанных налогах фирмы могут не только в бумажном виде, как раньше. Что еще предлагает министерство, узнала **Юлия Рыбалко**, ведущий специалист по расчету заработной платы юридической компании «ПРИОРИТЕТ».

На сегодняшний день более 53 процентов работодателей не выдают расчетных листов своим сотрудникам – таковы результаты опроса среди компаний. Меньше половины респондентов ответили, что такие документы сотрудникам выдают, но подтвердить этот факт им нечем. И лишь десятая часть опрошенных указали, что выдают листки строго под подпись работников, чтобы иметь доказательства соблюдения требований Трудового законодательства. Ответы представителей компаний не удивляют: кажется, что расчетные листки давно ушли в прошлое. Однако нормы ТК, обязывающие компании выдавать работникам такие документы под подпись, никто не отменял. В соответствии со статьей 136 Трудового кодекса при выплате заработка работодатель обязан извещать каждого сотрудника в письменной форме о составных частях зарплаты, размерах начисленных и удержанных сумм.

ПИСЬМО МИНТРУДА

Проблемой озабочился Минтруд, который не так давно напомнил коммерсантам об их обязанности выдавать расчетные документы (письмо от 21 февраля 2017 г. № 14-1/ООГ-1560). В ведомстве отметили, что в Трудовом кодексе не определено, каким способом компания должна передавать сотрудникам расчетные листки. Поэтому коммерсанты вправе выдавать документы как в бумажном, так и в электронном виде, отправляя листок по электронной почте. С моей точки зрения, отправка таких документов по e-mail позволяет экономить время как бухгалтера, так и сотрудника, которому предназначен листок. Бухгалтеру нет необходимости распечатывать документ, а сотруднику, получающему заработную плату на банковскую карту, – идти за листком в бухгалтерию. Если организация принимает решение, что работник будет получать расчетный листок в электронном виде, то такой порядок необходимо закрепить в локальных нормативных актах. Этой позиции придерживается Роструд (письмо от 27 декабря 2016 г. № ПГ/36563-6-1).

СУЩЕСТВЕННОЕ НАКАЗАНИЕ

Если компания в принципе не выдает расчетные листки или выдает, но несвоевременно, то Трудовая инспекция уже сегодня может привлечь ее к административной ответственности. Санкции установлены статьей 5.27 КоАП: штраф для компаний – от 30 000 до 50 000 рублей (от 50 000 до 70 000 рублей – за повторное нарушение); для должностных лиц – предупреждение или штраф от 1000 до 5000 рублей (от 10 000 до 20 000 рублей – за повторное нарушение); для предпринимателей – штраф от 1000 до 5000 рублей (от 10 000 до 20 000 рублей – за повторное нарушение). Кроме того, следует отметить, что если фирму за повторное правонарушение контролеры накажут увеличением санкций, то руководителя или ИП могут дисквалифицировать на срок от одного года до трех лет. Обратите внимание, Минтруд, издав свое письмо об уточнении порядка выдачи листков, облегчает задачу коммерсантам. Ведомство не вводит обязательную процедуру выдачи листков только в электронном формате, работодатель имеет право выдавать документы и в бумажном виде тоже – что называется, «по старинке». Главным мотивирующим фактором для организации процедуры по выдаче расчетных листов были и остаются штрафы за несоблюдение трудового законодательства. ■

Обратите внимание, Минтруд, издав свое письмо об уточнении порядка выдачи листков, облегчает задачу коммерсантам. Ведомство не вводит обязательную процедуру выдачи листков только в электронном формате, работодатель имеет право выдавать документы и в бумажном виде тоже – что называется, «по старинке».



Кто представляет интересы налоговиков в судах?

Статистика говорит о том, что в судебных спорах между компаниями и налоговыми органами чаще выигрывают последние. О том, как изменился подход ревизоров к судебным спорам, «Расчет» попросил рассказать **Павла Тимохина**, руководителя отдела бухгалтерского консалтинга компании «Фингуру».

В соответствии со стандартными правилами, налоговые инспекции представляют интересы своего ведомства. А вот предприниматели могут защищаться самостоятельно или привлекать профессиональных юристов или адвокатов для оказания таких услуг. ФНС, и без того выигрывающая большую часть споров, решила ужесточить требования к своим сотрудникам в судебных спорах с коммерсантами, выпустив Приказ от 14 октября 2016 года № ММВ-7-18/560@. В приказе, в частности, описаны роли должностных лиц при судебных разбирательствах. Главную роль теперь играют начальники территориальных налоговых инспекций. Им предложено внимательнее подготавливать отзывы к апелляционным, кассационным жалобам. Приказ Службы применяется и при делах о банкротстве. Начальники инспекций при принятии решений надзорных жалоб должны основываться на результатах судебной практики. При этом если результат решения арбитров будет не в пользу налоговых органов, то необходимо обязательно обжаловать данное судебное решение. Кроме этого, начальники Федеральных налоговых органов должны представлять интересы в судах в спорах, которые инициировали и компании, а не только сами ревизоры.

ЛИМИТЫ ТРЕБОВАНИЙ

300 000 000 рублей должно превысить требование по судебному делу для рассмотрения его руководителями региональных налоговых управлений.

Также установлены лимиты по суммам требований в судебных спорах, где необходимо обязательное участие специалистов налоговой службы. Так, например, в Москве, сумма иска должна превышать 100 млн рублей, в Московской области и Санкт-Петербурге – 50 млн рублей, а в остальных регионах – 30 млн рублей. Иски по суммам требований свыше 300 млн рублей, в том числе по делам в отношении одной или нескольких компаний, должны контролировать руководители управлений. Также руководителям управлений поручено передавать решения судов в правовое управление центрального аппарата ФНС. Информация подлежит передаче в течение пяти рабочих дней.

Стоит отметить, что в большинстве случаев именно квалификация и статус сотрудника со стороны налогового органа может повлиять на итоги судебного спора. Именно поэтому чем больше сумма рассматриваемого дела, тем выше ранг чиновника, который представляет интересы государства.

ИНФОРМАЦИЯ О КРУПНЕЙШИХ ИСКАХ

Когда судебные споры связаны с банкротством, информация предоставляется в Управление обеспечения процедур банкротства. В приказе отдельно выделен пункт по предоставлению информации для руководителей управлений ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам. Так, в частности, необходимо предоставлять в ФНС: проекты заявлений, проекты гражданских исков, вытекающих из уголовных дел, проекты мировых соглашений. Несогласованные документы в суды не направляются.

Процессуальные бумаги по судебным спорам направляются в Правовое управление, а по делам о банкротстве – в Управление обеспечения процедур банкротства. Форма данного предоставления приведена в вышеуказанном приказе в Приложении № 3. Если будет выявлен факт, что фирма обратилась с жалобой в Верховный суд или в Конституционный суд, информация подлежит направлению в Правовое управление в течение трех рабочих дней с момента факта подачи жалобы. ■

Последняя унификация

Совсем скоро грядут кардинальные изменения в работе ККТ, о которых мы писали в прошлых номерах. Пока новые правила не вступили в силу, компании не должны забывать о действующем порядке. О нем напомнила **Елена Васильева**, ведущий эксперт «Центра бизнес-услуг».

Письмом Минфина России от 25 января 2017 года № 03-01-15/3482 отменены унифицированные формы при применении контрольно-кассовой техники (ККТ). Разъяснения чиновников были связаны с переходом на электронные кассы. Согласно Федеральному закону от 3 июля 2016 года № 290-ФЗ новый порядок использования ККТ может применяться по желанию до 1 июля 2017 года для всех категорий организаций и индивидуальных предпринимателей. С 1 февраля по 1 июля 2017 года на учет можно поставить исключительно аппараты, обеспечивающие передачу данных в ФНС онлайн.

Налогоплательщики, применяющие ПСН, ЕНВД, а также владельцы

торговых автоматов и предприниматели, оказывающие услуги населению, перейдут на онлайн-кассы позднее – с 1 июля 2018 года. В связи с этим у организаций появляется множество вопросов по поводу того, как, применяя новую ККТ, вести первичную учетную документацию.

Рассказывает **Наталья Симонова**, практикующий юрист налогового права консалтингового объединения «Аура Проф»: «Большое количество последних разъяснений Минфина о порядке применения кассовой техники, с одной стороны, призваны ответить на возникающие у предпринимателей вопросы. Но, с другой стороны, массовый поток писем и информации от чиновников вносит смуту в “бух-

галтерские умы”. Казалось бы, вступление в силу новых правил по применению ККТ призвано упростить фирмам отражение кассовых операций, но зачем же тогда в начале года финансисты вспомнили об унифицированных формах документов? Ответа на этот вопрос нет, но тем не менее бухгалтеры обязаны соблюдать все требования законов, даже если их вступление в силу не совсем своевременно и в ближайшее время будет отменено».

ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАЗЪЯСНЕНИЕ

Разъяснение Минфина затрагивает унифицированные формы, которые утвердило Постановление Госкомстата России от 25 декабря 1998 года № 132. Им, в частности, введены унифицированные формы первичных документов по учету денежных расчетов при торговых операциях с применением контрольно-кассовых машин. В их числе: № КМ-1 «Акт о переводе показаний суммирующих денежных счетчиков на нули и регистрации контрольных счетчиков контрольно-кассовой машины»; № КМ-2 «Акт о снятии показаний контрольных и суммирующих денежных счетчиков при сдаче (от-



правке) контрольно-кассовой машины в ремонт и при возвращении ее в организацию»; № КМ-3 «Акт о возврате денежных сумм покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам»; № КМ-4 «Журнал кассира-операциониста»; № КМ-5 «Журнал регистрации показаний суммирующих денежных и контрольных счетчиков

«Приходный кассовый ордер»; № КО-2 «Расходный кассовый ордер»; № КО-3 «Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов»; № КО-4 «Кассовая книга»; № КО-5 «Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств».

Соответственно, после перехода на онлайн-кассы приведенные выше

Представители ведомства пояснили, что постановление № 132 не относится к законодательству РФ о применении ККТ, так как закон о кассах не предусматривает принятия такого постановления. В связи с этим унифицированные формы «первички» для учета торговых операций необязательны к применению.

контрольно-кассовых машин, работающих без кассира-операциониста»; № КМ-6 «Справка-отчет кассира-операциониста»; № КМ-7 «Сведения о показаниях счетчиков контрольно-кассовых машин и выручке организации»; КМ-8 «Журнал учета вызовов технических специалистов и регистрации выполненных работ»; № КМ-9 «Акт о проверке наличных денежных средств кассы».

Представители ведомства пояснили, что постановление № 132 не относится к законодательству РФ о применении ККТ, так как закон о кассах не предусматривает принятия такого постановления. В связи с этим унифицированные формы «первички» для учета торговых операций необязательны к применению.

ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ФОРМЫ

Похожее разъяснение Минфин давал еще в 2016 году, а ФНС направляла его нижестоящим инстанциям (письмо ФНС России от 26 сентября 2016 г. № ЕД-4-20/18059@). Но в новом письме ведомство упомянуло Информацию № ПЗ-10/2012. В соответствии с ней по-прежнему обязательны к применению формы первичных учетных документов, утвержденные уполномоченными органами на основании федеральных законов (в том числе кассовые документы). Унифицированные формы «первички» по учету кассовых операций утверждены Постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 года № 88. Следовательно, организации, применяющие ККТ, могут не использовать, например, унифицированную форму журнала кассира-операциониста. Но формы кассовых документов они, как и прежде, вести обязаны. В перечень кассовых документов входят: № КО-1

формы первичных документов в целях кассового учета заполнять обязательно. Новая ККТ будет через оператора фискальных данных онлайн передавать данные о выручке организации в ФНС. Все данные можно будет в случае проверки распечатать из памяти ККТ.

МНОГО ШУМА

В начале года письмо Минфина от 25 января 2017 года № 03-01-15/3482 вызывало много разговоров среди бухгалтеров. Организации давно освобождены от обязательного применения унифицированных форм, и каждой фирме разрешено разрабатывать и утверждать свои форматы документов для оформления хозяйственных операций (в том числе кассовых). Согласно Федеральному закону № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» формы отменены с 1 января 2013 года. Но отступление от унифицированных форм, а также разработка собственных, – процедуры, актуальные только для организаций, где есть специалисты, которым под силу разработать и внедрить новый документооборот в соответствии с законодательством. Чтобы не возникло впоследствии вопросов со стороны ИФНС и аудиторов.

Разработка новых форм в соответствии со спецификой работы организации и с учетом необходимых по законодательству реквизитов – работа сложная с юридической точки зрения и, кроме того, очень рискованная. Любая ошибка в формате утвержденного предприятием документа может иметь значительные материальные последствия по результатам налоговой проверки. Стоит ли начинать разработку форматов в преддверии введения онлайн-касс – решать руководству компании. ■



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 Госстандарта 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 рублей по реквизитам:

ООО «Агентство бухгалтерской информации», ИНН 7705071536, 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».

Уточнить любую информацию вы можете по телефону: 8 (495) 737-44-11

Электронная жалоба? Проще простого!

ФНС будет использовать высокие технологии не только для сдачи деклараций, но и для общения с компаниями, а именно для подачи жалоб в инспекцию. Что ждет коммерсантов, узнала **Анна Пастухова**, бухгалтер компании BRIDGE GROUP.

Если права организации нарушены инспектором или если ИФНС после проверки вынесла компании решение с необоснованными доначислениями, то компания может обратиться с жалобой в вышестоящий налоговый орган. Так гласят стандартные правила. Напомню, со 2 июня 2016 года жалобу можно подать как на бумажном носителе, так и в электронном виде – на сайте ФНС через «Личный кабинет» налогоплательщика или по электронной почте. Такие правила утверждены пунктом 1 статьи 139.2 НК РФ. При электронной подаче фирма также может выбрать удобный способ получе-

ния решения по жалобе. Во-первых, ответ может быть получен на бумаге. Для этого необходимо прийти в свою инспекцию и получить документ лично. Второй способ получения ответа – через «Личный кабинет». Есть и третий способ – в электронной форме через ТКС. Данные правила зафиксированы в подпункте 6 пункта 2 статьи 139.2 Налогового кодекса.

СПЕЦИАЛЬНАЯ ФОРМА

Теперь ФНС подготовила проект ведомственного акта, которым устанавливается формат обращения в элек-

тронном виде: «Об утверждении формы и формата представления жалобы (апелляционной жалобы) в электронной форме, а также порядка подачи жалобы (апелляционной жалобы) и получения решения по жалобе (апелляционной жалобе) в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи». Разработаны специальный бланк представления такой заявки, а также порядок подачи и получения решения по ней в электронном виде по ТКС. И если раньше сервис предполагал только получение ответа по заявке компании, то теперь и саму жалобу можно передать в инспекцию по ТКС. Кроме того, юридические лица получают возможность применять новый электронный формат при обжаловании ненормативных актов налоговых органов либо действий/бездействия их должностных лиц.

ПОРЯДОК ОФОРМЛЕНИЯ

Сведения, содержащиеся в форме жалобы, определяются Налоговым кодексом. В частности, нужно привести основания, по которым подающая жалобу компания заявляет о нарушении ее прав, а также своих требовани-



ях. Количество символов в полях формы ограничено – 2000. Для этого в электронной форме отведено специальное поле, в котором предусмотрен ввод текста. В случае если объем информации превысит лимит символов, в указанном поле заполняются краткие основания. При этом полный текст оснований будет направляться в приложении к жалобе отдельным файлом в виде скан-образа документа.

Стоит отметить, что сейчас в проекте формы нет отдельного места, в котором отмечалось бы, каким способом налогоплательщик предпочитает получить решение по жалобе. Соответственно, оговорить способ ответа от чиновников можно лишь в самой жалобе.

ШИРОКИЙ ПЕРЕЧЕНЬ

В то же время расширился перечень оснований для отказа в рассмотрении жалобы. Так, ранее заявку могли не принять, если в ней отсутствовала подпись заявителя или жалоба пода-

валась повторно по одному и тому же вопросу. Теперь отказать в ее приеме могут, если в документе не приведены реквизиты (номер, дата, название) обжалуемого решения по проверке или не конкретизировано, с каким именно действием/бездействием ревизоров не согласны коммерсанты. Кроме того, жалоба будет отклонена и в случае, когда вышестоящий налоговый орган получил от нижестоящей инспекции информацию об устранении нарушенных прав организации. Если вышестоящий налоговый орган убедится, что материалы,

составившей и обычной), сообщив ему о месте и времени проведения заблаговременно.

ПРЕДМЕТ ОБЖАЛОВАНИЯ

В разработанной форме жалобы перечислены такие предметы обжалования: решение по налоговой проверке, налоговое уведомление, требование об уплате налога, иные документы, действия (бездействие) должностных лиц налоговых органов. Помимо предмета обжалования в жалобе предполагается приведение реквизитов документов, а также оснований, по которым фирма, подающая жалобу, считает, что ее права были нарушены.

Отметим, что новая форма заявки может значительно упростить взаимодействие налоговых органов с предпринимателями. И несмотря на то, что обновление формата жалобы не

Стоит отметить, что сейчас в проекте формы нет отдельного места, в котором отмечалось бы, каким способом налогоплательщик предпочитает получить решение по жалобе. Соответственно, оговорить способ ответа от чиновников можно лишь в самой жалобе.

представленные вместе с жалобой, противоречат сведениям, поступившим из нижестоящей инспекции, он должен будет пригласить ее подателя на рассмотрение жалобы (апелля-

является задачей первой необходимости, все же подобная забота о коммерсантах не может не радовать. Теперь оспорить несправедливое решение фискалов станет проще. ■

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).

Переплату по страховым взносам за периоды до 1 января 2017 года компании вправе вернуть, причем без процентов, только если срок возврата будет нарушен. Зачесть эту переплату 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

Интернет-торговля: вопросы налогообложения

Рынок интернет-торговли в последние годы неизменно растет. Тем больше форпостов по обложению возникает у бухгалтеров таких предприятий: отсутствие собственно интернет-магазина вызывает у покупателей подозрение. О перспективах развития интернет-рынков, а также об особенностях обложения цифровых торговых площадок рассказала налоговый консультант **Елена Федотова**.



По данным Ассоциации компаний интернет-торговли, в 2016 году объем онлайн-продаж вырос на 21 процент и составил 920 млрд рублей. В 2017-м прогнозируемый темп прироста сохранится примерно на том же уровне, что и годом ранее, что в абсолютном выражении составляет уже 1,1 трлн рублей. Около трети из указанной суммы приходится на покупки из-за границы. Причем данный сегмент отрасли по развитию существенно опережает локальный рынок интернет-продаж. И это не удивительно, цены у «иностранцев» гораздо привлекательнее, чем на аналогичные товары российских цифровых ритейлеров. Поставка товара зарубежной компанией российскому потребителю приравнивается к экспорту. Экспорт же в большинстве стран не облагается иностранным аналогом российского НДС (английское и общераспространенное название которого – *value-added tax*, или *VAT*). Я думаю, мы все сталкивались с этим явлением – путешествуя за границей и покупая товары за рубежом, многие получают при пересечении границы налог, заплаченный в составе цены покупки, – *tax free*. Так нам возвращается *VAT*, а покупка тем самым от него освобождается. Ситуация с закупками в Интернете аналогичная. Либо налог возвращается покупателю, либо его попросту нет в цене. То есть каких-либо накруток к цене товара в виде *VAT* зарубежный интернет-ритейлер не прибавляет, как, кстати, не прибавляет и российский НДС.

РАВНЫЕ УСЛОВИЯ

Естественно, таким положением дел стал недоволен российский бизнес, которому никаких льгот в части начисления НДС не предусмотрено, и цена продаваемого им товара уже увеличивается на действующие в стране ставки налога 18 или 10 процентов. Минфин, опасаясь за жизнеспособность локальных ритейлеров, предложил уравнивать конкурентные условия, обложив и зарубежных продавцов российским НДС. Подобный ход, кстати, начиная с 2017 года уже был применен для иностранных торговцев интернет-контентом. Данным действием, по предположению Минфина, должны быть достигнуты сразу две цели: первая – это пополнение бюджета: поступления в казну существенно возрастут, учитывая многомиллиардные обороты трансграничной торговли, и вторая – поддержка российского сектора интернет-торговли.

ОСОБАЯ ПЕРСПЕКТИВА

Часть иностранных интернет-площадок вполне ожидаемо не согласны с такой перспективой. Кроме того, ряд специалистов считают, что данный порядок не соответствует статье 3 НК РФ, согласно которой налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. На самом деле те же зарубежные покупки, произведенные россиянами, но не в Интернете, а непосредственно в магазинах за границей, НДС облагаться не будут. То есть тот, кто заказал товар в Интернете, и тот, кто купил его же во время поездки за границу, будут платить разную цену. И в чем здесь экономическое обоснование? И все-таки, несмотря на многие «но», намерения ввести налог достаточно серьезны. Предложение было включено в проект основных направлений налоговой политики и планируется к введению в 2018–2019 годах.

ФУНКЦИИ АГЕНТА

Сбор налога, вероятно, будет осуществляться следующим образом. Иностранцы должны будут встать на учет в российском налоговом органе и увеличить ценник на сумму российского НДС. При получении оплаты от покупателей уже с учетом налога НДС

перечисляется интернет-площадкой в российский бюджет. Правда, у экспертов есть предположение, что не все зарубежные участники рынка будут вставать на учет в России. Крупные, вероятно, – да. Но небольшие интернет-магазины – вряд ли. Поэтому в качестве альтернативы рассматривается и второй вариант: продавец формирует цену без российского НДС, покупатель оплачивает ее. А когда получает посылку, доплачивает налог при ее получении на почте, через которую проходят практически все посылки. Последняя же, в свою очередь, будет перечислять платеж в казну, то есть выполнять функции налогового агента.

ОЧЕВИДНАЯ ВЫГОДА

Безусловно, оба варианта реализации задуманного Минфином предполагают высокие затраты на налоговое администрирование, но и выгода очевидна. Кроме ввода НДС также предполагается повысить порог упла-

ты таможенных пошлин. В настоящее время при заказах товаров для личных нужд в течение календарного месяца в адрес одного физлица на сумму до 1000 евро и весе посылки, не превышающем 31 кг, таможенные пошлины не уплачиваются. Вместо обозначенных 1000 евро лимит предполагается постепенно снижать до 150 евро, в результате подавляющее число покупок из-за рубежа будут «попадать» еще и под пошлины.

Отметим, что введение указанных выше платежей, естественно, будет работать как инструмент пополнения казны. Но как средство борьбы с конкуренцией – думаю, не столь эффективно: на разницу в ценах иностранных и российских интернет-магазинов кроме налогов и пошлин влияют и другие факторы. Те же самые накладные расходы у азиатских поставщиков будут меньше, нежели у российских. Поэтому, несмотря на дополнительное налогообложение, популярность иностранных сайтов, особенно китайских, сильно падать не будет. ■



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 г. № 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 г. № 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 г. № 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 г. № 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

В ФОКУСЕ

КАССОВЫЙ РАЗРЫВ



Кассовый разрыв

Что делать компаниям, которые не успели поменять кассу?

1 июля все российские ритейлеры должны начать отправку данных по всем пробитым чекам в ФНС в онлайн-режиме. Но уже весной стало понятно, что в стране дефицит необходимого оборудования. Это значит, что некоторые компании физически не смогут начать работать по новым правилам.

Что делать коммерсантам? Как ФНС будет реагировать на нарушение законодательства?

Ответы на эти и другие вопросы «Расчет» узнал у **Максима Ларькина**, директора по развитию бизнеса Первого ОФД.

С 1 июля этого года весь ритейл страны (за исключением некоторых компаний) обязан перейти на новое кассовое оборудование. Для выполнения требований Закона № 54-ФЗ коммерсанты должны были установить и построить в своих магазинах кассы нового поколения, которые одновременно с пробитым чеком отправляют данные в ФНС. Таким образом государство намерено сделать бизнес прозрачнее и увеличить собираемость налогов. Переход на новое, высокотехнологичное оборудование позволит снизить количество проверок, ведь, если все прозрачно и не вызывает подозрений, зачем отправлять в компанию ревизоров и тратить таким образом время и деньги бизнеса и государства? Обеление и прозрачность работы компаний – реформа, которую можно назвать одной из самых масштабных за последние годы, – сулит только плюсы. И, как всегда при таких глобальных переменах, не обошлось без накладок. Об

обязательном переходе на новое оборудование было известно давно, но, как водится, многие коммерсанты отложили покупку касс и фискальных накопителей на последние месяцы. И таких оказалось большинство. В результате чего в стране появился дефицит. Решением этой проблемы озаботились не только компании, обязанные установить новое оборудование, но и само государство, а также компании-посредники.

1 июля компании будут обязаны перейти на новые кассы, но дефицит оборудования, сложности отдаленных регионов с доступом в Интернет могут помешать компаниям успеть к сроку. Может ли ФНС сдвинуть сроки вступления закона в силу?

Я думаю, регулятор не станет сдвигать сроки. Да, проблемы есть, и, наверное, первое время ФНС будет давать какие-то поблажки коммерсантам, но никаких ▲



официально подтверждающих эту информацию документов нет. Так что переходить на новое оборудование к 1 июля все-таки придется всем.

Действительно, есть некоторые регионы, в которых разрешено не переходить на новые кассы, это связано с Интернетом, как вы заметили, но тем не менее даже из этих отраслей к нам приходят компании, которые намерены перейти на новое оборудование.

Но даже те, кто собирался установить новую технику к сроку, могут не успеть из-за дефицита.

Да, проблемы и трудности есть, но тем не менее уже 50 процентов кассового рынка в России перешло на новое оборудование. И сделано это было за очень короткий отрезок времени, за пять – шесть месяцев. И это данные без учета последнего месяца, то есть компаний, которые уже обновили свою техническую базу, больше чем половина. Соответственно, ФНС принимает тот факт, что реформа состоялась. И это действительно так.

В отношении компаний, которые по каким-то причинам, не зависящим от них, не успели заменить технику, как я уже сказал, ФНС будет делать поблажки, но только при условии, что коммерсанты смогут документально подтвердить тот факт, что они ожидают поставки новой техники.

А как можно подтвердить это «ожидание»?

Подтвердить можно договором поставки, который клиент заключает с центром технического обслуживания. Кроме подписанного контракта, компания может предоставить ревизорам документы, подтверждающие внесение предоплаты.

Также можно заключить договор с оператором фискальных данных. В контрактах могут быть оговорены сроки поставки.

Как долго компании сейчас ждут поставок?

Фискальных накопителей сейчас ждут от 30 до 70 дней. Многие компании пытаются найти альтернативные способы ускоренного получения накопителей, например, сотрудник центра технического обслуживания может предложить коммерсанту фискальный накопитель от другого поставщика, но дороже. И многие фирмы сейчас соглашаются переплатить. То есть фактически на рынке все-таки присутствуют фискальные накопители, но дороже, это неправильно, но есть те, кто хочет заработать на дефиците. Это было всегда.

Это спекулятивный бизнес?

Нет, нельзя сказать, что у кого-то на складах лежат десятки тысяч накопителей, которые реализуются по завышенной цене. Их просто физически почти ни у кого нет. Поставщики обещают, что в течение месяца фискальные накопители поступят на рынок в достаточном количестве, речь идет о 500 000 – 700 000 штук.

Допустим, я владелец небольшого продуктового магазина в спальном районе, касс в городе нет, накопителей нет, договор с поставщиком заключил, обещали привезти все оборудование в течение 60 дней. Что делать? Закрывать магазин? Работать больше нельзя?

Этот вопрос на грани. Закрывать не нужно. Нужно сделать все возможное, чтобы максимально быстро получить необходимое оборудование и иметь доказательства, что эти действия были предприняты.

Сколько коммерсантов намеренно затянули переход на новые кассы?

Думаю, минимальное количество. Компаниям подобные сложности нужны в меньшей степени. Но вы же знаете, как

многие люди поступают. Когда мужчины ищут подарки своим женам на 8 Марта? Чаще всего 8 марта.

В России уже есть опыт внедрения систем контроля акцизных марок. И тогда все подключались именно в последний момент. Сейчас, по нашим наблюдениям, ситуация обратная: большинство крупных сетевых ритейлеров уже перешли на новые кассы либо доводят до конца переход. Все остальные предприниматели, возможно, откладывали установку нового оборудования, но в целом большинство коммерсантов озабочилось этим вопросом заранее. Может, не все рады этой реформе, но большинство пытается честно выполнить требования законодательства.

Компании, скорее небольшие, многие из которых экономят, могут самостоятельно подключить новую технику?

Нет, не могу сказать, что технически неподкованный человек сможет самостоятельно установить новую кассу. Многие продукты пока еще сырые, это требует профессионального подхода к настройке. Есть риск сделать что-то неправильно и просто испортить фискальный накопитель. Мы рекомендуем организовывать работу через центр технического обслуживания, так будет надежнее и быстрее.

Если я все-таки решу сам настроить оборудование, как проверить, корректно ли работает касса?

Нужно зайти в личный кабинет оператора фискальных данных. Там можно увидеть чеки: если они отображаются, значит, данные отправляются, если нет, то нужно проверить настройки.

Сколько будет стоить установка нового оборудования?

Это сложный вопрос, все индивидуально. Многое зависит от того, какая касса нужна магазину. Цены на кассы начи-

Поставщики обещают, что в течение месяца фискальные накопители поступят на рынок в достаточном количестве, речь идет о 500 000 – 700 000 штук

наются от 18 000 рублей, опять же, все зависит от самого аппарата: есть самый обычный, кнопочный, есть регистраторы, которые подключены к компьютерам.

Если мы говорим про работы «под ключ», то полное подключение кнопочного аппарата будет стоить от 20 000 до 30 000 рублей.

Если нужно подключить фискальный регистратор с компьютером, кассовым программным обеспечением, то цена будет начинаться от 40 000 рублей, но это в том случае, если в компании вообще ничего нет, то есть такая цена будет актуальна для магазина, который, допустим, только открывается.

Когда, вы думаете, ФНС начнет массовые проверки компаний?

Я полагаю, серьезный надзор начнется с 1 сентября, когда истекнут сроки поставки заказанного до 1 июля оборудования. ■

О других проблемах установки и внедрения онлайн-касс и способах их решения читайте на стр. 36.

Быстрое решение

Если компания не готова ждать поставки заказанного оборудования, то рынок может предложить фирме другое решение проблемы перехода на онлайн-кассы – взять оборудование в аренду.

«Организация или индивидуальный предприниматель могут иметь контрольно-кассовую технику как в собственности, так и на праве пользования и/или владения, – указал в своем письме участникам рынка заместитель руководителя ФНС **Даниил Егоров**. – ФНС считает возможным применение технического решения для интернет-торговли при соблюдении Закона № 54-ФЗ».

В рассматриваемом письме ФНС отвечала на вопрос касательно применения арендованных касс интернет-магазинами, но можно полагать, что подключить взятую во временное

пользование кассу могут и «традиционные» продавцы.

Просто...

Таким образом компании, которые по тем или иным причинам не успевают закупить новое оборудование, могут успеть выполнить требование закона к 1 июля 2017 года. К плюсам такого решения можно отнести тот факт, что организации, предлагающие в аренду технику, помогут не только установить и настроить оборудование, но и окажут поддержку при регистрации кассы. Кроме этого, фирмы, специализиру-

ющиеся на предоставлении касс в аренду, обещают помочь зарегистрировать оборудование в налоговой инспекции. В целом такое решение позволяет снять с компании целый ряд вопросов по подключению новой кассы, ее настройке и интеграции с системами управления продажами (если такие есть в магазине).

...и экономно

Кроме оперативности, есть и еще один существенный плюс для арендаторов кассовой техники. В короткой перспективе такое решение будет значительно дешевле, чем приобретение нового оборудования. Так, покупка и установка онлайн-касс обойдется приблизительно в 35 000 рублей, в то время как аренда будет стоить от 3 000 рублей в месяц. Это при условии, что компании требуется одна касса: если же фирме необходимо больше оборудования, то стоимость аренды будет ниже.

Посреднические сделки: преимущества и риски

Для того чтобы правильно оформить посреднический договор, необходимо оценить сопутствующие риски. Как это сделать, узнала **Наталья Жукова**, ведущий юрисконсульт департамента правового сопровождения бизнеса КСК групп.

Гражданский кодекс предусматривает три типа посреднических договоров: поручения (гл. 49 ГК РФ), комиссии (гл. 51 ГК РФ) и агентский договор (гл. 52 ГК РФ). Общее между вышеуказанными контрактами одно – посредник (комиссионер, агент) не приобретает права на имущество доверителя (комитента, принципала), полученное от указанных лиц для совершения каких-либо действий, предусмотренных договором. Выручкой агентов, комиссионеров, поверенных является вознаграждение. Согласно нормам гражданского законодательства размер вознаграждения может и не быть определен сторонами. В таких случаях оно уплачивается после исполнения договора комиссии в размере, который при сравнимых обстоятельствах обычно взимается за аналогичные услуги (п. 3 ст. 424 ГК РФ).

И все же лучше, когда выбранный сторонами способ подсчета вознаграждения будет зафиксирован в договоре. Понятное изложение в контракте методики подсчета суммы вознаграждения в дальнейшем поможет избежать претензий налоговиков. Стороны в договоре могут предусмотреть фиксированный размер гонорара посредника или метод, которым он будет определен.

Порядок расчета вознаграждения также можно отразить в отчете посредника. Например, договором можно предусмотреть вознаграждение в процентах от суммы реализованных товаров либо в твердой сумме, независимо от объема реализации, либо в виде разницы между ценой, установленной комитентом, и ценой реализации (более выгодной ценой), по которой в итоге была совершена сделка, либо каким-то иным способом.

Согласно статье 1001 ГК РФ комитент обязан помимо уплаты вознаграждения возместить комиссионеру все расходы, направленные на исполнение поручения.

НАЛОГИ ПОСРЕДНИКА

В качестве доходов при расчете базы по налогу на прибыль посредники учитывают у себя сумму своего вознаграждения. Об этом сказано в статьях 156, 249 и подпункте 9 пункта 1 статьи 251 НК РФ. Если компания-посредник получает дополнительную выгоду, то часть ее также облагается налогом на прибыль.

В составе доходов по налогу на прибыль не учитываются доходы в виде имущества, включая средства, поступившие комиссионеру в связи

ным договором, не возмещаются комитентом и, следовательно, не отражаются в налоговом учете у комитента.

ОСОБОЕ ИМУЩЕСТВО

Согласно пункту 9 статьи 270 НК РФ не учитываются в составе расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль у комиссионера, расходы в виде имущества, включая средства, переданные комиссионером в связи с исполнением договора или в счет оплаты затрат, если таковые не подлежат включению в состав расходов комиссионера в соответствии с условиями заключенных контрактов.

БЕЗ ВОЗМЕЩЕНИЯ

В составе расходов комиссионера учитываются только те экономически обоснованные и документально подтвержденные расходы, которые комитент не должен возмещать по условиям договора. Таким образом, во избежание споров с инспекторами стороны контракта должны четко установить, какие расходы комитент возмещает комиссионеру. В отчете

Если компания внезапно без видимой деловой цели переходит на посреднические соглашения, то инспекция может посчитать такие операции нереальными и не посредническими договорами, а, например, договорами купли-продажи или поставки.

с исполнением обязательств по договору комиссии, в счет возмещения затрат, произведенных им за счет комитента, если такие затраты не подлежат включению в состав расходов комиссионера в соответствии с условиями заключенных договоров (подп. 9 п. 1 ст. 251 НК РФ).

УЧЕТ РАСХОДОВ

В качестве расходов по налогу на прибыль учитываются расходы, не возмещаемые комитентом (письма Минфина № 03-03-06/1/458 от 13 июля 2010 г. и № 03-03-06/1/712 от 30 октября 2009 г.). Согласно пункту 1 статьи 252 НК РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные компанией. При соблюдении норм, установленных статьей 252 НК РФ, комиссионер вправе включить в состав своих расходов, учитываемых для целей налогообложения налогом на прибыль, только те затраты, которые согласно ГК РФ и нормам, установлен-

последнего должна быть указана информация о размере фактически произведенных затрат, подлежащих возмещению. К отчету должны быть приложены первичные документы, подтверждающие факт возникновения затрат. Согласно пункту 3 статьи 271 НК РФ доходы в виде вознаграждения признаются в налоговом учете у посредника, применяющего метод начисления, на дату утверждения отчета посредника независимо от поступления денежных средств. При заключении посреднических договоров необходимо учитывать риски, которые могут возникнуть у обеих сторон контракта. Рассмотрим некоторые из них.

ДЕЛОВАЯ ЦЕЛЬ

При заключении посреднических договоров важно доказать инспекторам наличие деловой цели и экономической целесообразности при привлечении посредника. Например, экономическим смыслом могут быть увеличение объема продаж, реализа-



ция продукции по более выгодной цене, выход на новые рынки, улучшение качества предоставляемых услуг и т. д. В налоговых спорах часто приходится доказывать, что посредники являются не лишними звеньями в цепочке контрагентов, которые придуманы специально для оптимизации налогообложения, как зачастую думают фискалы, а привлечены, например, для увеличения количества покупателей, для более быстрой и выгодной реализации продукции и т. п.

РЕАЛЬНОСТЬ УСЛУГ

В спорах с налоговыми органами обязательно нужно подтвердить реальность услуг посредника. Реальность договоров подтверждается документально – обязательно должны быть в наличии отчеты, а также первичные документы: платежные поручения, бумаги, подтверждающие транспортировку товара от комитента к комиссионеру, от комиссионера к покупателям, счета-фактуры, товарные накладные и т. д. В договоре или в отчете должны быть установлены понятные составляющие стоимости вознаграждения посредника. Инспекторы должны понимать, каким образом рассчитывается вознаграждение посредника, какие расходы возмещаются комитентом, а какие не возмещаются. Бумаги должны однозначно подтверждать, как пе-

ремещался товар. Иначе могут быть претензии со стороны ревизоров.

Если компания внезапно без видимой деловой цели переходит на посреднические соглашения (агентские соглашения, договоры комиссии), то инспекция может посчитать такие операции нереальными и не посредническими договорами, а, например, договорами купли-продажи или поставки. И соответственно могут наступить неблагоприятные для компании последствия в виде налогообложения таких договоров исходя из их переквалификации под обычные контракты купли-продажи с последующим доначислением налога на прибыль и НДС. В посредническом договоре не должно быть положений, противоречащих природе таких сделок.

ДОГОВОР КОМИССИИ

Анализ судебной практики показывает, что зачастую налоговики переквалифицируют сделки с посреднических на договоры комиссии и суды их в этом поддерживают. Например, в Постановлении ФАС Западно-Сибирского округа от 25 июня 2008 года № Ф04-3204/2008(5460-А03-41) по делу № А03-10065/07-18 судьи разделили мнение налогового органа о переквалификации договора комиссии в договор купли-продажи. Исследуя материалы дела, арбитры установили, что

комитент и комиссионер являются взаимозависимыми лицами, поскольку руководителем и учредителем обеих компаний является одно и то же лицо. При этом комитент не исполняет обязанности по уплате налогов, не представляет отчетность, не находится по юридическому адресу, не является плательщиком налога на добавленную стоимость, у него отсутствуют товаросопроводительные и другие документы, свидетельствующие о реальности хозяйственных операций, а комиссионер указывает доход и исчисляет налоги исходя из вознаграждения, которое заведомо занижалось. В результате суд согласился с тем, что схема посредничества применялась организациями с целью получения необоснованной налоговой выгоды.

В Постановлении ФАС Волго-Вятского округа от 10 декабря 2003 года по делу № А31-223/13 суд пришел к выводу о том, что истец не мог выступать посредником между поставщиками и покупателями, поскольку ни в одном из договоров не было указано, что истец является комиссионером. В результате суд поддержал инспекторов и сделал вывод, что спорные контракты представляют собой не договоры комиссии, а договоры поставки. Переквалификация привела к тому, что посреднику были доначислены суммы налога на добавленную стоимость не с наценки, а со всего объема реализации. ■

Как открыть счет в иностранном банке и не нарушить закон?

Тема валютного регулирования достаточно часто обсуждается коммерсантами. Слишком много в этой области неразрешенных вопросов. **Елена Вожева**, старший юрист-консульт ООО «Центр правового обслуживания», рассказала об одной из самых болезненных проблем бизнеса – о правилах валютного контроля и вопросах регулирования движения денег на счетах в иностранных банках.

Расширяются границы и возможности ведения предпринимательской деятельности во внешнеэкономической сфере, увеличиваются потоки средств посредством использования расчетных счетов как в иностранных, так и в российских банках. Национальные компании активно используют все возможности валютной сферы для приумножения своего капитала и создания устойчивой конкурентоспособности. В условиях ежедневного круговорота валюты крайне важно понимать сущность валютного регулирования и контроля, состав законодательства и органов управления

в данной сфере, полномочия ведомств, пределы осуществления прав участников правоотношений и меры их ответственности.

ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ

Цели валютного регулирования направлены на поддержку государственной целостности и независимости, укрепление позиции страны посредством ряда факторов прогрессивного развития национальной экономики и экономического сотрудничества в рамках региона либо международного сообщества, а именно путем

обеспечения реализации единой государственной валютной политики, создания условий для устойчивости российской валюты, поддержки стабильности внутреннего валютного рынка страны.

Правовые основы и принципы организации деятельности в рассматриваемом сегменте устанавливаются, главным образом, на уровне федерального законодательства: Федеральный закон от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», Постановление Правительства РФ от 12 декабря 2015 года № 1365 «О порядке представления физическими лицами – резидентами налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации». Органы валютного регулирования также уполномочены на принятие нормативных актов в соответствии со статьями 4 и 5 Закона № 173-ФЗ, например, Приказ ФНС РФ от 21 сентября 2010 года № ММВ-7-6/457@ «Об утверждении форм уведомлений об открытии (закрытии), об изменении реквизитов...»; Инструкция Банка России от 4 июня 2012 года № 138-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации»; Указание Банка России от 28 января 2016 года № 3949-У «Об утверждении перечня иностранных бирж, прохождения процедуры листинга...».



ПРАВА УЧАСТНИКОВ

Основными участниками правоотношений в этой сфере являются резиденты и нерезиденты, а также органы и агенты валютного регулирования и контроля. Согласно статье 12 Закона о валютном регулировании и контроле резиденты имеют право открывать без ограничений счета и вклады в иностранной валюте и валюте РФ, в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, с обязательным уведомлением налоговых органов по месту своего учета в России. Между тем указанная статья устанавливает строго определенные операции с денежными средствами резидента на счетах и вкладах, открытых в банке за пределами России. Эти операции условно можно разделить на две группы.

ЛЮБОЙ БАНК

К первой относятся счета резидента в банке любого иностранного государства, где осуществляются следующие операции: перевод со счета, открытого в РФ в уполномоченном банке, на счет в банке за пределами территории России; зачисление суммы процентов на остаток средств на счетах в банках за пределами РФ; хранение денежных средств в виде минимального взноса, требуемого правилами соответствующего банка при открытии счета; а также хранение средств, вносимых на счет (во вклад); хранение и перевод денег, полученных в результате совершения конверсионных операций за счет средств, зачисленных на такие счета (во вклады); различные переводы валюты РФ между счетами резидентов, открытых как в РФ, так и за ее пределами.

Сюда же попадает зачисление следующих средств от нерезидента: выплачиваемые в виде заработной платы и иных выплат, связанных с выполнением физическими лицами – резидентами за пределами российской территории своих трудовых обязанностей по заключенным ими с нерезидентами трудовым контрактам, а также выплачиваемые в виде оплаты и возмещения расходов таких физических лиц – резидентов, связанных с их служебными командировками, осуществляемыми в рамках выполнения физическими лицами – резидентами за пределами территории РФ своих трудовых обязанностей по заключенным ими с нерезидентами трудовым договорам; выплачиваемые в соответствии с ре-

шениями судов иностранных государств, за исключением решений международного коммерческого арбитража; выплачиваемые в виде пенсий, стипендий, алиментов и иных выплат социального характера; в виде страховых выплат, осуществляемых страховщиками-нерезидентами; выплачиваемые в порядке возврата ранее уплаченных физическими лицами-резидентами денег, включая возврат ошибочно перечисленной суммы, возврат средств за возвращаемый физическим лицом-резидентом нерезиденту ранее купленный им товар или оплаченную услугу.

БАНК ОЭСР ИЛИ ФАТФ

Во вторую группу входят счет в банке, расположенном на территории государства, являющегося членом ОЭСР (Организация экономического сотрудничества и развития) или ФАТФ (Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег). В этом случае осуществляется зачисление суммы кредитов и займов в иностранной валюте, полученных по кредитным договорам и договорам займа с организациями-нерезидентами, являющимися агентами правительств иностранных государств, а также по кредитным договорам и договорам займа, заключенным с резидентами государств – членов ОЭСР или ФАТФ на срок свыше двух лет. А также зачисление следующих денежных средств, полученных от нерезидентов: суммы доходов от сдачи в аренду нерезидентам расположенного за пределами территории России недвижимого и иного имущества физического лица – резидента; денежные средства, выплачиваемые в виде накопленного процентного дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска принадлежащих физическому лицу – резиденту внешних ценных бумаг, иных доходов по внешним ценным бумагам; средства, выплачиваемые физическому лицу – резиденту в виде дохода, полученного от передачи в доверительное управление денег и ценных бумаг доверительному управляющему-нерезиденту.

ИСКЛЮЧЕНИЯ

Следует отметить, что указанные ограничения по валютным операциям не распространяются на счета и вклады резидента, открытые в филиалах уполномоченных банков за пределами территории России. При этом уполномоченными банками являются кредитные организации, созданные в соответствии с законодательством РФ и имеющие право на основании лицензий ЦБ осуществлять банковские операции со средствами в иностранной валюте.

БЕЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СЧЕТОВ

Очень часто организации открывают за рубежом банковские счета и ведут свою деятельность без использования счетов в уполномоченных российских банках. Сложившаяся судебная практика, мнения экспертов в данной области для целей определения законности совершения валютных операций делятся на два направления. Первое – операции от получения доходов от продажи валюты на счет в иностранном банке не входят в список операций. Второе – операции по зарубежному счету, открытому резидентом – физическим лицом, признаются операциями с внешними ценными бумагами, т. е. валютными операциями. При работе с иностранными контрагентами российские граждане и организации открывают счета в банках за пределами территории РФ, что не запрещено Законом о валютном регулировании и контроле. Однако перечислять средства на такой счет резидента в результате деятельности нерезидента-брокера законно только в строго определенных случаях ввиду наличия ограничений в российском законодательстве.

ИСПОЛНЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

В такой ситуации представляются три варианта возможности получения резидентами денег от нерезидента в результате исполнения последним своих обязательств.

Возможность 1: уполномоченный банк. Необходимо открыть счет





в филиале уполномоченного российского банка за пределами РФ. Но нужно обратить внимание, что это должен быть не просто филиал российского банка. Поскольку очень часто российские кредитные структуры открывают свои филиалы на территории иностранного государства в соответствии с законодательством иностранного государства как самостоятельные юридические лица, действующие в соответствии с законодательством другой страны. В предлагаемом варианте необходим именно филиал, действующий на территории иностранного государства, но созданный в соответствии с законодательством Российской Федерации, т. е. филиал уполномоченного банка. В настоящее время таких филиалов шесть, а именно: у «Сбербанка России» есть один зарубежный филиал в Нью-Дели (Индия), «ВТБ» имеет два филиала за границей – в Шанхае (КНР) и в Нью-Дели (Индия), у «Промсвязьбанка» и «Автовазбанка» открыто по одному филиалу на Кипре в городе Лимассол и банк «КЕДР» имеет филиал в Афинах (Греция). Однако перед открытием счета в филиале уполномоченного банка рекомендуется удостовериться в полномочиях и деятельности филиала от имени уполномоченного банка.

Возможность 2: перечисление на прямую. Нерезидент перечисляет денежные средства непосредственно на счет резидента, открытый в упол-

номоченном банке на территории РФ. Согласно статье 6 Закона о валютном регулировании и контроле валютные операции между нерезидентами и резидентами осуществляются без ограничений.

Возможность 3: особые операции. Если предмет договора резидента с нерезидентом касается нижеприведенных валютных операций, то перечисление средств от нерезидента на счет резидента в банке за пределами РФ является правомочной операцией. К таковым относятся денежные средства, выплачиваемые в виде накопленного процентного дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска принадлежащих физическому лицу-резиденту внешних ценных бумаг. А также средства, выплачиваемые физическому лицу – резиденту в виде дохода, полученного от передачи в доверительное управление средств и ценных бумаг доверительному управляющему – нерезиденту.

С 1 января 2018 года к указанным операциям добавляется следующая: денежные средства, полученные физическим лицом – резидентом в результате отчуждения им внешних ценных бумаг, прошедших процедуру листинга на российской бирже либо на иностранной бирже, входящей в перечень иностранных бирж, указанный в пункте 4 статьи 27.5–3 Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

ЗОНЫ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Статья 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях предусматривает меры ответственности за нарушение валютного законодательства в виде административного штрафа, предельный размер которого составляет до 100 процентов от суммы незаконной валютной операции.

Судебная практика подтверждает доводы о привлечении к ответственности за совершение операций, не подпадающих под перечень разрешенных Законом о валютном регулировании и контроле случаев зачисления резидентами денежных средств на счета, расположенные за пределами территории РФ. Так, в частности, решение Московского городского суда от 26 февраля 2015 года по делу № 7-1665/2015: обеспечение поступления средств от компании-нерезидента из Германии в размере 10 000 евро на счет, открытый в банке, расположенном за пределами территории России, за оказанные услуги по договору не подпадает под перечень разрешенных Федеральным законом «О валютном регулировании и валютном контроле» случаев зачисления резидентами денежных средств на счета. Таким образом, зачисление средств на счет в банке Австрии от нерезидента – юридического лица является нарушением валютного законодательства. ■

Реабилитация пострадавших на производстве

Несчастные случаи на работе всегда происходят неожиданно, поэтому работодатель обязан быть готовым к принятию необходимых мер. Но что может помешать компании возместить свои расходы на оказание помощи сотрудникам? **Ирина Буцкая**, ведущий консультант по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения ООО «ИК Ю-Софт», нашла ответ на этот вопрос.

Федеральным законом № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» установлено, что работодатель обязан застраховать свою ответственность за вред, который может быть причинен здоровью работника при выполнении им должностных обязанностей.

Согласно статье 1 этого закона обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний является видом социального страхования и предусматривает выполнение определенных задач. Во-первых, это обеспечение соцзащиты застрахованных и экономической заинтересованности субъектов страхования в снижении профессионального риска. Во-вторых, возмещение вреда, причиненного жизни и здоровью работника при исполнении им обязанностей по трудовому контракту. В-третьих, это обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний.

ОСОБЫЕ РАСХОДЫ

Отмечу, что исходя из положений статьи 8 Закона № 125-ФЗ обеспечение по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний осуществляется в том числе в виде оплаты дополнительных расходов. Они могут быть связаны с медицинской, социальной и профессиональной реабилитацией при наличии прямых последствий несчастного случая, в частности, расходы на

медреабилитацию в организациях, оказывающих санаторно-курортные услуги, включая оплату отпуска застрахованного сотрудника на весь период восстановления его физической формы и проезда к месту лечения и обратно. Такие гарантии могут быть установлены в отношении специалистов, получивших повреждение здоровья вследствие несчастного случая и признанных в установленном порядке инвалидами и в случае, если эти гарантии подтверждаются программой реабилитации.

ВЕСКИЕ ОСНОВАНИЯ

Условия, размеры и порядок оплаты таких расходов определяются Правительством. Информационное письмо ФСС РФ от 14 марта 2016 года № 02-09-05/06-06-4615 «О направлении ответа на вопросы по применению положений Федеральных законов от 24 июля 2009 года № 212-ФЗ и от 24 июля 1998 года № 125-ФЗ» устанавливает, что дополнительные расходы для лиц, пострадавших на производстве, осуществляются на основании: программы реабилитации пострадавшего в результате несчастного случая на производстве; заявления сотрудника или его доверенного лица. Для оплаты санаторно-курортного лечения необходимо также заключение врачебной комиссии медицинской организации о наличии

у работника показаний к курсу реабилитации.

Перечень необходимых документов для получения дополнительных гарантий установлен Приказом Минтруда от 12 декабря 2013 года № 736н «Об утверждении Административного регламента предоставления Фондом социального страхования Российской Федерации государственной услуги по назначению обеспечения по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в виде оплаты дополнительных расходов, связанных с медицинской, социальной и профессиональной реабилитацией застрахованного при наличии прямых последствий страхового случая».

СРОКИ РЕШЕНИЯ И ОПЛАТЫ

Решение об оплате дополнительных расходов принимается в соответствии с программой реабилитации пострадавшего в результате несчастного случая, составленной учреждением МСЭ в течение 10 календарных дней после предоставления необходимых документов. Рассмотрим более детально порядок оплаты дополнительных расходов. На данный момент действует Постановление Правительства от 15 мая 2006 года № 286 «Об утверждении

Положения об оплате дополнительных расходов на медицинскую, социальную и профессиональную реабилитацию застрахованных лиц, получивших повреждение здоровья вследствие несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний». В документе указаны условия, которые необходимо соблюдать для получения услуг и по оплате дополнительных расходов.

РАСЧЕТНАЯ СИСТЕМА

Стоит отметить, что расчет стоимости лечения сотрудника, предоставляемого ему медорганизацией и подлежащего оплате страховщиком, осуществляется исходя из нормативов финансовых затрат, используемых при формировании расходов на оказание россиянам бесплатной меди-





цинской помощи в рамках программы государственных гарантий. Оплата расходов на приобретение лекарств, изделий медназначения и индивидуального ухода осуществляется страховщиком в соответствии с программой реабилитации пострадавшего путем выплаты соответствующих сумм. Оплата расходов на посторонний уход производится страховщиком путем выплаты ежемесячно в порядке и в сроки, установленные для ежемесячных страховых выплат, денежных сумм в размере: 900 рублей – на постоянный специальный медицинский уход; 225 рублей – на посторонний бытовой уход.

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

Верховный суд рассматривал оспаривание указанных норм и вынес решение не в пользу сотрудников. Так, рассматривался спор в Решении Верховного суда от 14 апреля 2011 года № ГКПИ11-78 по недействительности пункта 30 Положения в части, обязывающей производить отбор организаций, оказывающих санаторно-курортные услуги, в соответствии с законодательством о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных или муниципальных

нужд. Суд, вынося решение, указал, что Фонд социального страхования при реализации функций по оплате дополнительных расходов на медицинскую, социальную и профессиональную реабилитацию при отборе организаций, санаторно-курортные услуги которых подлежат оплате за счет бюджета Фонда, обязан размещать государственный заказ в соответствии с требованиями Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ и оспариваемое нормативное правовое положение не противоречит федеральному закону или другому нормативному правовому акту, имеющим большую юридическую силу, и принял решение об отказе в удовлетворении заявления.

Не всегда ФСС соглашается оплачивать дополнительные расходы даже при соблюдении всех условий. Фонд может отказать в компенсации расходов на санаторно-курортное лечение, обосновав тем, что путевка не предоставлялась и сотрудник самостоятельно ее приобретал. В этом случае суд встает на сторону застрахованных лиц (Апелляционное определение Московского городского суда от 14 мая 2015 г. по делу № 33-14619, Апелляционное определение Московского областного суда от 18 мая 2015 г. по делу № 33-11435/2015).

Основанием для отказа может быть и несоответствие названий лекарственных средств. ФСС в одном из споров отказал, т. к. в оформленных документах имелись неточности и отступления от программы реабилитации и некоторые документы были оформлены не работниками аптечных заведений. Поэтому не было оснований для возмещения таких расходов (Апелляционное определение Верховного суда Республики Бурятия от 23 ноября 2015 г. по делу № 33-4563/2015, Апелляционное определение Забайкальского краевого суда от 19 апреля 2016 г. по делу № 33-1697/2016).

Анализируя законодательство Российской Федерации, судебную практику, можно сделать однозначный вывод о том, что работник, который пострадал в связи с несчастным случаем на производстве, имеет право на оплату дополнительных расходов. Для этого он может обратиться в Фонд социального страхования по месту своего жительства со всеми необходимыми документами. При этом стоит обратить внимание на условия, которые должны быть выполнены. В ином случае свое право на оплату дополнительных расходов придется доказывать в судебном порядке. ■

Как разделить расходы на прямые и косвенные?

В налоговом учете компаний, использующих метод начисления, все расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на прямые и косвенные. Этому посвящена статья 318 НК РФ. **Татьяна Нечаева**, эксперт по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения ООО «ИК Ю-Софт», нашла ответы на вопросы о том, когда фирма вправе включить такие расходы в налогообложение прибыли.



1. ДЛЯ ЧЕГО НАМ НУЖНО ДЕЛИТЬ РАСХОДЫ? ЧЕМ ОБОСНОВАНО ЭТО ТРЕБОВАНИЕ?

Косвенные расходы, произведенные в течение отчетного или налогового периода, уменьшают прибыль этого же периода. А вот прямые траты учитывают по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены, то есть признание этих расходов может затянуться. Исключение составляет деятельность по оказанию услуг. Исполнители услуг вправе учитывать прямые расходы в том же порядке, что и косвенные. Следовательно, прямые траты в налоговом учете, в отличие от косвенных, будут формировать не только себестоимость продаж, но и налоговую стоимость незавершенного производства, а также нереализованной готовой продукции. Это заставляет организации тщательнее подходить к вопросу обоснования распределения расходов на прямые и косвенные.

2. ЧТО ОТНОСИТСЯ К ПРЯМЫМ РАСХОДАМ?

Распределение расходов на прямые и косвенные, а также порядок их отнесения на себестоимость продукции фирма определяет сама исходя из особенностей бизнеса. Вместе с тем нужно учитывать определенные принципы: так, Налоговым кодексом определен примерный перечень расходов, которые относятся к прямым, например затраты на приобретение сырья или материалов, покупку комплектующих изделий; заработная плата и начисленные на нее обязательные страховые взносы; суммы начисленной амортизации по основным средствам. Проверяющие отмечают, что глава 25 Налогового кодекса не содержит прямых норм, ограничивающих компании в отнесении тех или иных расходов к прямым либо косвенным. Определив перечень прямых трат, организации следует закрепить их в учетной политике.

3. ЧТО ОТНОСИТСЯ К КОСВЕННЫМ РАСХОДАМ?

Косвенные расходы – это затраты, связанные с производством и реализацией продукции, работ, услуг, которые компании вправе учесть в расходах в том периоде, в котором они

понесены. Минфин в письме от 10 февраля 2016 года № 03-03-06/3/6878 напомнил, что те затраты, которые не отнесены в учетной политике к прямым и не являются внереализационными, признаются косвенными. Таким образом чиновники конкретизировали виды таких затрат. Отметим, что ранее ясности по данному вопросу не было. Теперь разъяснения финансистов позволяют бухгалтерам правильно оценивать такие расходы, и, соответственно, корректно учитывать как прямые, так и косвенные траты в целях налогообложения и правильного финансового результата.

К прямым или косвенным расходам относить арендную плату по зданию, в котором расположен производственный цех организации? На этот вопрос ответили арбитры Верховного суда. Согласно их мнению, расходы по арендной плате в целях налогообложения относятся к прямым расходам. Данная позиция высказана в Определении от 12 января 2015 года № 305-КГ14-7150.

4. КАК ОРГАНИЗАЦИЯМ ДЕЛИТЬ РАСХОДЫ НА ПРЯМЫЕ И КОСВЕННЫЕ?

Любой компании выгоднее как можно больше расходов считать косвенными. В этом случае можно признать всю их сумму уже в текущем отчетном периоде. Однако налоговики настаивают на том, что фирмы не вправе произвольно относить расходы именно к косвенным и обязаны обосновать, почему их нельзя считать прямыми.

Согласно Налоговому кодексу каждая компания вправе самостоятельно установить в учетной политике, какие именно расходы она относит к прямым, а какие – к косвенным (абз. 5 п. 1 ст. 318 НК РФ). При этом реальной самостоятельности в распределении трат между прямыми и косвенными у бизнеса фак-

тически нет. Минфин в письмах от 19 мая 2014 года № 03-03-РЗ/23603, от 30 августа 2013 года № 03-03-06/1/35755 указал на необходимость обоснования установленного перечня прямых трат. Контролирующие органы подчеркивают, что перечень прямых расходов хоть и определяется организациями самостоятельно, не может быть произвольным. Необходимо экономическое обоснование. Такой подход поддерживают и суды в Постановлениях Президиума ВАС РФ от 2 ноября 2010 года № 8617/10, АС Западно-Сибирского округа от 23 мая 2016 года по делу № А27-10958/2015, Определении ВАС РФ от 13 мая 2010 года № ВАС-5306/10 по делу № А71-8082/2009 и др.

5. ЧЕМ РУКОВОДСТВОВАТЬСЯ ПРИ УТВЕРЖДЕНИИ ПЕРЕЧНЯ ПРЯМЫХ РАСХОДОВ?

Этому способствует грамотно составленная учетная политика. Для разработки налогового перечня прямых расходов можно воспользоваться бухгалтерскими правилами формирования себестоимости. Минфин и ФНС рекомендуют включать в прямые расходы все затраты, которые входят



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 г. № 47-ФЗ «О внесении изменений в Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации»).

Как купить в издательстве:

Перечислите 4400 рублей 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 «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

в себестоимость продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете. Следует учитывать, что в сравнении с рекомендованным перечнем прямых трат из Налогового кодекса бухгалтерская себестоимость складывается из гораздо большего числа затрат. А значит, в этом случае компания будет учитывать меньше расходов периодом их возникновения. При этом положительным является то, что никаких разниц с бухучетом по ПБУ 18/02 в этой части не будет.

6. ЧТО ТАКОЕ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ОБОСНОВАННОСТЬ РАСХОДОВ?

Минфин в письмах от 26 мая 2015 года № 03-03-06/1/30165, от 28 января 2015 года № 03-03-06/2/2986, от 30 января 2015 года № 03-03-06/1/3586 разъяснил, что обоснованность расходов для целей налогообложения должна оцениваться с учетом обстоятельств, свидетельствующих о намерениях налогоплательщика получить экономический эффект в результате предпринимательской или иной экономической деятельности. Аналогичная позиция изложена в Определениях Конституционного суда РФ от 4 июня 2007 года № 320-О-П, от 4 июня 2007 года № 366-О-П, от 16 декабря 2008 года № 1072-О-О.

7. КАКОВЫ БУДУТ ПОСЛЕДСТВИЯ, ЕСЛИ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОТСУТСТВУЕТ РАСПРЕДЕЛЕНИЕ РАСХОДОВ?

Отсутствие в учетной политике обоснования распределения расходов на прямые и косвенные может привести к тому, что налоговики по-другому определяют перечень расходов, пересчитав компании базу по налогу на прибыль, доначислят налог, пени, а возможно – и штраф.

Минфин не считает ошибкой, если производственная организация пропишет в учетной политике, что все расходы, связанные с производством товаров, относятся к прямым (письмо от 11 января 2008 г. № 03-05-05-01/3).

8. КАК ПРИЗНАВАТЬ РАСХОДЫ ФИРМАМ, ЗАНИМАЮЩИМСЯ ОКАЗАНИЕМ УСЛУГ?

В общем случае компании учитывают прямые расходы по мере реализации продукции, работ, услуг. В отношении фирм, занимающихся оказанием услуг, установлено исключение. Исполнители услуг могут учитывать прямые расходы так же, как и косвенные, периодом их возникновения без привязки к дате оказания услуг, при условии, что это закреплено в учетной политике. Такие компании вправе относить сумму прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства. Несмотря на это, компании, оказывающие услуги, все равно должны делить все понесенные траты на прямые и косвенные, поскольку в Налоговом кодексе речь идет именно об особом порядке признания прямых расходов при оказании услуг, а не о том, что все расходы таких организаций можно считать косвенными. Никаких исключений из этого правила НК РФ не предусмотрено. Вместе с тем исполнители услуг могут и не пользоваться упрощенным порядком признания прямых расходов.

9. МОГУТ ЛИ КОМПАНИИ, ВЫПОЛНЯЮЩИЕ РАБОТЫ, РАСПРЕДЕЛЯТЬ ПРЯМЫЕ РАСХОДЫ ТАК ЖЕ, КАК И ОРГАНИЗАЦИИ, ОКАЗЫВАЮЩИЕ УСЛУГИ?

Для фирм, выполняющих работы, такая возможность не предусмотрена. Применять упрощенный порядок признания прямых расходов вправе только организации, которые оказывают услуги.

10. МОЖЕТ ЛИ ОРГАНИЗАЦИЯ ВСЕ РАСХОДЫ СЧИТАТЬ КОСВЕННЫМИ?

Организации, занимающиеся производством продукции, выполнением работ или оказанием услуг, вправе расширить перечень расходов, которые они относят к прямым, но не вправе считать все расходы косвенными. Такие разъяснения даны в письмах от 26 января 2006 года № 03-03-04/1/60, от 20 января 2006 года № 03-03-04/1/53, от 16 января 2006 года № 03-03-04/4/5 и от 28 декабря 2005 года № 03-03-04/1/464. То есть в учетной политике фирмы можно установить перечень прямых расходов, отличный от того, который предложен статьей 318 Налогового кодекса. В частности, они могут считать прямыми те расходы, которые согласно статье 318 НК РФ являются косвенными. Более того, Минфин не считает ошибкой, если производственная организация пропишет в учетной политике, что все расходы, связанные с производством товаров, относятся к прямым (письмо от 11 января 2008 г. № 03-05-05-01/3).

11. К КАКОМУ ВИДУ РАСХОДОВ ОТНОСЯТСЯ РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ УСЛУГ СУБПОДРЯДА?

Данный вопрос является спорным. Расходы на оплату работ, выполненных субподрядными организациями, не поименованы в примерном перечне прямых расходов, указанном в статье 318 НК РФ. В связи с этим компании вправе отнести такие траты к косвенным (абз. 3 и 4 п. 1 ст. 318 НК РФ). Вместе с тем контролирурующие органы считают, что расходы на оплату услуг субподряда связаны с производственным процессом, и относят их к прямым. Об этом разъяснено в письмах ФНС России от 28 декабря 2010 года № ШС-37-3/18723@, УФНС России по г. Москве от 3 сентября 2012 года № 16-15/082396@, от 26 января 2011 года № 16-15/006871 и от 24 января 2011 года № 16-03/005790@. Некоторые суды занимают иную позицию и разрешают учитывать расходы на оплату услуг субподрядчиков в составе косвенных затрат (Постановления ФАС Поволжского округа от 21 января 2014 г. № А65-6968/2013, Московского округа от 24 сентября 2013 г. № А40-99174/12-99-375 и от 26 октября 2012 г. № А40-135476/11-99-580). ■

Новые кассы и штрафы

С 1 июля 2017 года все, кто не перейдет на новые кассы, будут оштрафованы налоговиками. Но несмотря на скорое вступление новых правил в силу, у учетчиков осталось много вопросов. Ответил на них **Алексей Богаткин**, генеральный директор компании Uniteller.

1. ФНС НЕ БУДЕТ ШТРАФОВАТЬ ЗА ОТСУТСТВИЕ НОВЫХ КАСС. ЭТО ХОРОШАЯ НОВОСТЬ?

ФНС не будет штрафовать первое время при выполнении определенных условий, которые доказывают, что предприятия сделали все для работы по закону, но в силу дефицита оборудования так и не смогли вовремя перейти на новый формат. Это логичное и справедливое решение ФНС, так как фактически на рынке только один производитель фискальных накопителей, а касс для работы в оффлайне и в сфере электронной коммерции – более 100 наименований. Простому предпринимателю, который столкнулся с этим впервые, разобраться во всех тонкостях весьма сложно.

Стоит отметить, что некоторые компании смогут обойтись без замены оборудования, но лишь в том случае, если их кассовые аппараты можно будет модернизировать и «перепрошить». Хотя такие доработки могут оказаться дороже покупки новой техники.

2. ПОЧЕМУ ФНС ПРИНЯЛА ТАКОЕ РЕШЕНИЕ?

Это решение связано с большим количеством запросов как от поставщиков технологических разработок, так и от предприятий. В связи с кардинальными изменениями для всех сфер бизнеса рынок касс не был готов к такому потоку. Это стало почвой для спекуляций на дефиците фискальных накопителей. Срок поставки от поставщика от шести недель – период ожидания приличный, чем воспользовались авторы интернет-объявлений, которые их продают по стоимости в 10 раз выше закупочной.

И уже ни у кого не возникает сомнений, что с 1 июля физически невозможен полноценный переход на новое оборудование всех предприятий. Чиновникам ничего не остается, как пойти на уступки перед бизнесом и дать еще немного времени на установку фискальных.

Закон вносит серьезные изменения в принцип работы, добавляет новых участников процесса, но в большинстве случаев недостаточно регламентирует их деятельность. Это приводит к хаосу, что сейчас и происходит на рынке.

3. ЗНАЧИТ ЛИ ЭТО, ЧТО БИЗНЕСУ НЕ НУЖНО ТОРОПИТЬСЯ С ЗАМЕНОЙ ТЕХНИКИ?

Торопиться надо: надо выбрать поставщика, изменить схему работы бухгалтерии, заложить в планы расходов затраты на новое оборудование. Пока ФНС штрафовать не будет, вопрос – до какого момента? Самая верная тактика – оперативно двигаться в направлении модернизации, не дожидаясь жестких мер со стороны регулятора.

Возможно, предпринимателям еще дадут два-три месяца на адаптацию и доработки, но конкретных сроков налоговики не озвучивают. И это понятно: если сейчас бизнесу выделят дополнительное время на переходный период, то многие компании просто перестанут работать в этом направлении и все оставят на последний момент.

4. ШТРАФОВАТЬ ВСЕ-ТАКИ БУДУТ? А КОГДА НАЧНУТ?

Штрафовать будут. И штрафы будут строгими, вплоть до приостановки деятельности на 90 дней и выплат в размере 30 000 рублей. ФНС пока не обозначила сроки начала массовых проверок, но в любом случае лучше не ждать. Самый болезненный переход будет для ритейлеров, осуществляющих продажу через Интернет, так как их логика работы поменяется кардинально. Например, чек покупателю должен приходиться в момент расчета, а не в момент передачи товара, что в свою очередь обязывает фирмы поднимать отдельную инфраструктуру выбивания чека при оплате на сайте.

Все это требует больших трудовых и материальных затрат. И бизнесу ничего не остается, как смириться с указанными требованиями. Откладывать замену фискальных бессмысленно и даже рискованно. Ведь кроме денег, потраченных на смену оборудования, в случае проверки придется заплатить еще и штрафы.

5. В ЧЕМ ПРОБЛЕМА ЗАМЕНЫ КАСС?

Замена или модернизация существующих касс не является самой критичной проблемой, так как в реестрах ФНС достаточно большой выбор поставщиков касс для продаж в магазинах. Для малого бизнеса это большие и неизбежные затраты. Для продаж в сети проблема заключается в том, что ранее не существовало таких касс. В реестре ФНС для продаж онлайн еще нет большого выбора поставщиков и вряд ли в ближайшее время будет. Для производителей касс это новый продукт, который еще не был проверен в «полевых» условиях.

Еще одной проблемой является фактическое отсутствие накопителей у поставщиков. Из-за ажиотажа возник дефицит техники, хотя можно предположить, что он создан искусственно, с последующим повышением цен на оборудование.

К тому же многие аппараты не адаптированы для нестандартной торговли, например, интернет-магазинов, продажи в кредит или через платежных агентов. Все эти недочеты существенно влияют на сроки перехода на фискальные накопители. И, к сожалению, бизнес не может повлиять на этот процесс и каким-то образом его ускорить.



6. КАКИЕ РЕШЕНИЯ ЭТОЙ ПРОБЛЕМЫ ПРЕДЛАГАЕТ ГОСУДАРСТВО?

Для некоторых форм налогообложения ФНС сделал отсрочку применения закона. Также обсуждается компенсация некоторым спискам ИП за модернизацию касс, но не более 18 000 рублей. Эти действия государства направлены на то, чтобы переход на новую схему работы не был столь болезненным, однако этого недостаточно. Закон не отражает правила работы многих сфер, особенно продаж в Интернете. Например, покупку авиабилетов, где часть платежа проходит через GDS (международная компьютерная система бронирования), или продажу билетов в театры, которые обязаны использовать бланки строгой отчетности – для подобных интернет-продаж данное определение теперь отсутствует вообще. ФНС могла бы помочь в решении данных проблем, внося коррективы в закон, убрав прорехи и возможность разночтений и двойственной трактовки требований закона.

Насколько налоговики готовы к таким изменениям, сказать сложно. Пока такую инициативу они не озвучили. Возможно, с 1 июля появятся какие-то новости, которые помогут предпринимателям пройти переходный период без серьезных нарушений и значительных штрафов.

7. ОЧЕНЬ МНОГО ИНФОРМАЦИИ ПРО ОТСУТСТВИЕ ТЕХНИКИ, ТАК ЕЕ ХВАТАЕТ ИЛИ НЕТ?

Информация отличается, ведомства говорят о разном. Доступность модернизации кассы или приобретения нового оборудования зависит от производителя. Фискальных накопителей на данный момент действительно дефицит, несмотря на то, что два месяца назад в реестре ФНС появилось еще два производителя, количество ФН недостаточно для покрытия потребностей всего рынка. Касс для

реализации товаров в Интернете сейчас также ограниченное количество, и поставщики предлагают свой продукт только в аренду.

Информации действительно много, но нет централизованного канала, из которого можно было бы оперативно получать информацию как клиентам, так и поставщикам. Это является основной проблемой, закон вносит серьезные изменения в принцип работы, добавляет новых участников процесса, но в большинстве случаев недостаточно регламентирует их деятельность. Это приводит к хаосу, что сейчас и происходит на рынке.

Хочется надеяться, что в скором времени процесс «устаканится» и работа войдет в нормальное русло. Хотя периодические уточнения и дополнения со стороны чиновников, безусловно, еще будут и, скорее всего, неоднократно.

Главное, чтобы принятые изменения помогали бизнесу в работе с новыми фискальными накопителями, а рекомендации ведомств не противоречили друг другу. ■

Суммированный учет рабочего времени

Процесс учета и оплаты суммированного рабочего времени вызывает вопросы у бухгалтеров и специалистов кадрового делопроизводства. Елена Коптева, руководитель отдела по расчету заработной платы Асsour, разобралась в необходимости ведения суммированного учета рабочего времени и его корректной оплаты в организации.

Если предприятие в процессе своей деятельности организует непрерывный рабочий режим, то возникает необходимость введения графика сменности, при котором количество рабочих часов в неделю может отличаться от нормальной продолжительности рабочего времени в 40 часов. При этом нужно соблюдать законодательно установленную продолжительность рабочего времени за месяц в целом.

При труде сверх установленной нормы сотрудник должен быть своевременно предупрежден о такой необходимости. В этом случае оформляют работу сверхурочно с соответствующей оплатой. Общее количество отработанных часов не должно быть более 120 в год и более четырех часов в течение двух идущих подряд дней.

Согласно статье 104 Трудового кодекса, суммированный учет позволяет отслеживать законодательно установленную норму рабочего времени не в течение недели (не более 40 часов) или месяца, а за установленный на предприятии учетный период суммированного учета.

УСТАНОВКА ПЕРИОДА

Важно отметить, что введение суммированного учета обязательно для определенных работников и при вахтовом методе занятости, с учетным периодом длиной в месяц и квартал для определенных должностей. В остальных же случаях учетный период устанавливается фирмой самостоятельно и прописывается во внутренних нормативных документах. Это может быть месячный, квартальный или годовой учетный период. При этом сотрудник может отработать в каком-то месяце больше или меньше установленной законодательством нормы рабочего времени.

Основная суть суммированного учета заключается в том, что по итогам периода сотрудник должен отработать установленную законодательством норму рабочего времени. Например, в 2017 году – 1973 часа за годовой учетный период при 40-часовой рабочей неделе. Графики работ строятся с расчетом на учетный период в пределах установленной нормы. Чем длиннее период, тем больше шансов у работодателя исключить возможность появления сверхурочных часов работы.

Работодатели сталкиваются с основными трудностями по итогам учетного периода, когда требуется сравнить фактически отработанное время каждого сотрудника с законодательной нормой. Здесь следует учитывать, что из регламентированной нормы исключается время, в течение которого работник не выполнял свои трудовые обязанности по обоснованным причинам. Это могут быть ежегодный или учебный отпуск, отпуск без сохранения заработной платы, временная нетрудоспособность, период выполнения государственных, общественных обязанностей. Таким образом, причины не должны быть связаны с уклонением от работы, например, с прогулами или простоями по вине работника. Законодательная норма рабочего времени в этих случаях уменьшается только на количество часов такого отсутствия, которые пришлось на рабочее время по графику сотрудника, то есть на количество часов, пропущенных специалистом по графику его работы.

ИНДИВИДУАЛЬНАЯ НОРМА

Предположим, что отпуск работника составляет 14 календарных дней, пять из которых приходятся на рабо-

чие дни. При одиннадцатичасовом графике 55 часов исключаются из нормы рабочего времени для определения индивидуальной нормы. В итоге мы получаем индивидуальную норму, которую сравниваем в конце учетного периода с фактически отработанными часами:

Индивидуальная норма = Законодательно установленная норма (производственный календарь) – Часы обоснованного отсутствия сотрудника по рабочему графику.

Отработанные часы сравниваются с индивидуальной нормой для определения переработанных/недоработанных часов в конце учетного периода, при увольнении сотрудника, при переходе с суммированного учета на его обычную форму.

Пример 1

В компании ведется суммированный учет. График 2–3 дня по 11 часов. Учетный период – квартал. За период сотрудник не пропускал рабочие дни. В этом случае норма по производственному календарю составит 488 часов. Согласно таблице, сотрудником было фактически отработано 506 часов. Специалист полностью отработал свой график за каждый месяц без отсутствий, следовательно, его индивидуальная норма равняется 488 часам. В конце учетного периода нужно сравнить фактически отработанные часы с индивидуальной нормой и получить количество переработанных часов:

Отработано сверх нормы = Отработано всего часов – Индивидуальная норма = 506 часов – 488 часов = 18 часов

Пример 2

Сохраняем все условия, приведенные в предыдущем примере, но с одним изменением – на предприятии ведется суммированный учет. График 2–3 дня по 11 часов. Учетный период – квартал. В этом примере норма по производственному календарю составит 488 часов. Фактически было отработано 407 часов. У сотрудника были отсутствия: нетрудоспособность на семь календарных дней со 2 по 8 апреля. По графику больничный лист выпал на четыре смены, то есть 44 часа отсутствия по рабочему графику. Сотрудник находился в отпуске семь календарных дней с 20 по 26 июня. Отпуск выпал на пять смен по графику, то есть 55 часов отсутствия по рабочему графику. Итого 99 часов отсутствия за учетный период. Это значит, что индивидуальная норма сотрудника составит: 488 часов – 99 ча-

Индивидуальная норма работника с учетом отсутствия пропусков

сов = 389 часов (Индивидуальная норма = Норма – Часы отсутствия по графику).

В конце учетного периода сравним фактически отработанные часы с индивидуальной нормой и получим количество переработанных часов: 407 часов – 389 часов = 18 часов (Отработано сверх нормы = Отработано всего часов – Индивидуальная норма).

Основная суть суммированного учета заключается в том, что по итогам периода сотрудник должен отработать установленную законодательством норму рабочего времени. Например, в 2017 году – 1973 часа за годовой учетный период при 40-часовой рабочей неделе.

ПЕРЕРАБОТКИ И НЕДОРАБОТКИ

Если в течение учетного периода сотрудник отработал свыше индивидуальной нормы часов по одной из следующих причин: выход не в свою смену для замены другого работника или увеличение количества часов по производственной необходимости, то нужно начислить доплату за переработанное сверх нормы время: за первые два часа работы – не менее чем в полуторном размере, за последующие часы – не менее чем в двойном размере. Если же в учетном периоде сотрудник не смог отработать норму рабочих часов по причине неправильно составленного графика или перевода на другой график, это значит, что оплата фактически отработанного времени оказалась меньше, чем гарантировано работнику трудовым законодательством. В данном случае оплата неотработанных часов по вине работодателя производится в размере не ниже средней заработной платы сотрудника, рассчитанной пропорционально фактически отработанному времени (ч. 1 ст. 155 ТК РФ). Если отсутствует вина работника и компании, то за специалистом сохраняется не менее 2/3 тарифной ставки.

ПРАЗДНИЧНЫЕ И ВЫХОДНЫЕ ДНИ

Чтобы правильно оформить оплату труда в праздничные и выходные дни, нужно определить, является ли праздничный день рабочим по графику или выходным. Если это рабочий праздничный день, то в таблице он отражается как «Я» – Явка (не отражается как РВ), и минимальная доплата за этот

день должна быть произведена в одинарном размере, так как особых отклонений для суммированного учета в статье 153 ТК РФ не предусмотрено. То есть сотрудник при условии полного отработанного графика получит свой оклад (при оплате по окладу) и доплату в размере одинарной ставки за праздничный день. Если это

нерабочий по графику праздничный день, то в таблице он отражается как «РВ», и минимальная доплата за этот день должна быть произведена по общему правилу не менее чем в двойном размере в текущем месяце. В данном случае работник получит свой оклад (при оплате по окладу) и доплату в размере двойной ставки за праздничный день. При подсчете сверхурочных часов по итогам учетного периода в праздничные дни работа, произведенная сверх нормы, не должна учитываться, поскольку она уже оплачена в двойном размере (п. 4 Разъяснения № 13/П-21 «О компенсации за работу в праздничные дни»).

Чтобы правильно оформить оплату труда в праздничные и выходные дни, нужно определить, является ли праздничный день рабочим по графику или выходным. Если это рабочий праздничный день, то в таблице он отражается как «Я» – Явка, и минимальная доплата за этот день должна быть произведена в одинарном размере, так как особых отклонений для суммированного учета в статье 153 ТК РФ не предусмотрено.

ОПЛАТА ПО СРЕДНЕМУ ЗАРАБОТКУ

При расчете среднего заработка для всех случаев (кроме отпускных и больничных) следует рассчитывать средний часовой заработок (п. 13 По-

ложения № 922 о среднем заработке). Для выплаты отпускных и компенсации за неиспользованные отпуска нужно также рассчитать средневыводной заработок (п. 4, 9–11 Положения № 922 о среднем заработке), а для выплаты пособия по временной нетрудоспособности и пособия по уходу за ребенком, в свою очередь, рассчитывают средневыводной заработок в общем порядке.

В заключение отмечу, что суммированный учет может быть установлен, когда определенная законодательством ежедневная и (или) еженедельная продолжительность рабочего времени не соблюдается. Предприятие самостоятельно разрабатывает графики и устанавливает учетный период. При подсчете нормы рабочего времени для конкретного специалиста необходимо исключить

периоды, когда сотрудник не работал по уважительным причинам. Исходя из этих цифр определяется количество часов, отработанных сверхурочно. Сверхурочные часы подсчитываются в конце учетного периода и подлежат оплате по правилам статьи 152 ТК РФ. Для оплаты недоработанных часов необходимо установить их причину и оплатить в соответствующем размере. Работа в нерабочий праздничный день при суммированном учете производится в двойном размере и при подсчете в конце учетного периода не учитывается. Рабочий





БЕЗ СПИСАНИЯ

Со спецсчета платежного агента нельзя списывать средства, если деньги на нем имеют целевое назначение. К такому выводу пришел Арбитражный суд Уральского округа в Постановлении от 14 апреля 2017 года № А71-5717/2016. Дело в том, что на счете предприятия, которое занималось организацией поставки коммунальных

услуг, находились средства клиентов, они еще не были распределены по фирмам-исполнителям. Фактически деньги хоть и принадлежали агенту, но предназначались поставщикам-коммунальщикам. Именно поэтому арбитры посчитали, что банк не имеет права делать удержания с такого счета.



ОДИН ВМЕСТО ДЕВЯТИ

Работодателя, который своевременно не провел обязательный медосмотр своих сотрудников, и это нарушение обнаружено несколько раз, оштрафуют однократно. В рассматриваемом случае компания не осуществила освидетельствование девяти своих водителей, что было зафиксировано инспектором Роструда. По результатам проверки организации выставлено девять

одинаковых штрафов. Но суд посчитал, что нарушение было выявлено одно и, несмотря на количество водителей, компанию можно оштрафовать лишь один раз (Решение Московского городского суда от 20 апреля 2017 г. по делам №7-4839/2017, 7-4840/2017, 7-4841/2017, 7-4842/2017, 7-4843/2017, 7-4844/2017, 7-4845/2017, 7-4846/2017).



СПОРТИВНАЯ КОМПЕНСАЦИЯ

Платить взносы с выплат сотрудникам на занятия физкультурой и спортом не нужно. Такое решение озвучил Верховный суд в Определении от 30 марта 2017 года № 310-КГ17-2161. Ранее арбитры придерживались такой же позиции, так как указанные выплаты не являются частью зарплаты и не зависят от квалификации работника, а вот

Минтруд считает иначе. Ведомство неоднократно настаивало на том, что компенсации затрат сотрудников на спорт должны облагаться взносами. На чье мнение будут опираться налоговики, неизвестно, но с учетом недавнего судебного решения по такому делу стоит попытаться оспорить необходимость уплаты таких взносов.

РАЗМОРОЗКА ПО ЖАЛОБЕ

За непредставление отчетности по налогу на прибыль налоговики не могут заблокировать расчетный счет. По результатам проведенной проверки выяснилось, что организация нарушила сроки сдачи деклараций. В связи с этим ФНС по истечении 10-дневного срока заблокировала средства на счетах компании. Организация решила оспорить санкции, так как

были упущены сроки не по сдаче декларации, а по представлению расчета авансовых платежей по налогу на прибыль. А за такое нарушение фискалы не имеют права замораживать расчетные счета. Именно об этом сообщил Верховный суд в Определении от 27 марта 2017 года № 305-КГ16-16245. Так что при возникновении аналогичной ситуации смело обращайтесь в суд.

МЕСТНЫЙ СУД

Спор между компаниями может рассматриваться в любом суде, вне зависимости от региона местонахождения организаций. Такой вывод сделал Верховный суд в Определении от 25 мая 2017 года № 305-ЭС16-20255. Ранее арбитражные судьи не разрешали предприятиям – истцам и ответчикам выбирать любой суд. Для выбора той или иной инстанции требовалось соответствие определенным критериям, например, ме-

стонахождению одного из контрагентов или его имущества. Теперь такой привязки судьи требовать не будут. При заключении договора с контрагентом можете смело указывать любое учреждение суда, в котором предполагается решение возможных спорных ситуаций с партнерами по бизнесу. И если в судебном делопроизводстве будет отказано, то можно смело обращаться в ВС РФ и отстаивать свое право на выбор арбитража.



КОМПАНИИ ВЫИГРАЛИ

ОТМЕНА ЗА ПРОСРОЧКУ

Нельзя оспорить решение налоговиков, даже если сроки проверки были нарушены. Так, в рассматриваемом споре инспекция по результатам проверки взяла полученные материалы на рассмотрение для вынесения решения. Но по истечении срока оно так и не было озвучено, в связи с чем компания пришла к выводу, что нарушений инспектор не обнаружил. Позже на-

логовики все-таки выявили недоимку и оштрафовали организацию. Фирма попыталась оспорить решение, сославшись на затянутые сроки его вынесения. Но суд предприятие не поддержал. В Определении КС РФ от 20 апреля 2017 года № 790-О/2017 сказано, что невозможно отменить решение ФНС из-за просроченного рассмотрения материалов проверки.

ВОЗВРАТ В БЮДЖЕТ

Средства, не попавшие в бюджет из-за использования незаконной налоговой схемы, придется вернуть в казну. Такое решение вынес Арбитражный суд Московского округа в Постановлении по делу № А40-24620/2016. Компания использовала схему уменьшения налоговой нагрузки по налогу на добавленную стоимость, которая была признана незаконной по результатам проведенной ревизии. Таким образом фирма «сэкономила» более 120 млн рублей. ФНС расценила та-

кой подход как получение необоснованной налоговой выгоды. Именно поэтому было принято решение об обязанности предприятия вернуть указанные средства в российский бюджет. Кстати, при задержке такой выплаты на фирму может быть наложен еще и штраф за просрочку госплатежа. Так что рекомендуем не пытаться сэкономить на налогах, т. к. любая подобная схема может быть признана незаконной, с соответствующими для компании последствиями.

ОПЛАТА ЛИЦЕНЗИИ

Разовый платеж за лицензию необходимо списывать равномерно в течение двух лет. Компания единовременно включила затраты на приобретение разрешительного документа в декларацию по налогу на прибыль. Такие действия инспекторы посчитали незаконными, так как в указанном периоде фактически была занижена налоговая база. Предприятие с таким выводом не согласи-

лось и обратилось в суд. Компания ссылалась на то, что в соответствии с условиями оформления лицензии ее необходимо было оплатить единоразовым платежом. Но Арбитражный суд Московского округа в Постановлении № А40-98153/16 указанный довод во внимание не принял, так как в условиях речь идет не о порядке признания расходов, а о моменте их уплаты.

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ПЕРЕДАЧИ

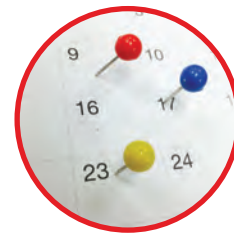
Товар будет считаться переданным, даже если поставщик не оформил накладную по форме ТОРГ-12. Такой вывод Арбитражный суд Уральского округа сделал в Постановлении от 24 апреля 2017 года по делу № А07-11773/2016. Дело в том, что при получении товара компания обнаружила, что поставщик оформил лишь требование-накладную по форме М-11, а вот накладной

по форме ТОРГ-12 предоставлено не было, в связи с чем фирма считала, что товар не перешел в собственность, и не стала за него платить. Судьи посчитали такие действия неправомерными, так как формы документа при реализации товара являются рекомендательными, а факт передачи может быть подтвержден и отличным от ТОРГ-12 документом.

НЕОБОСНОВАННАЯ ВЫГОДА

Если поставка товара сорвалась из-за задержки оплаты от покупателя, деньги ему придется вернуть. Такое решение озвучил Двенадцатый Арбитражный апелляционный суд в Постановлении от 23 мая 2017 года по делу № А12-68590/2016. В нем речь идет о договоре поставки, в котором клиент обязан был своевременно вносить предоплату, после чего компания осуществляла

поставку товара. Но срок платежа был нарушен, в связи с чем не произошла и отгрузка продукции. Поставщик обратился в суд, так как не хотел возвращать предоплату, сославшись на нарушение покупателем платежного календаря. Но арбитры иск отклонили, встав на сторону клиента, и обязали вернуть ему деньги за непоставленный товар.



Судебный приказ по письменной сделке

Судебный приказ предназначен для ситуаций, когда между сторонами отсутствует спор. Однако этот инструмент взыскания долгов сулит множество опасностей как для кредиторов, так и для должников. О рисках при получении такого приказа рассказал **Алексей Пермяков**, директор ООО «БРУКС кредитный консультант».

Требования, рассматриваемые в порядке приказного производства, должны быть бесспорными, подтвержденными документально. Письменные доказательства не могут вызывать сомнений у суда. При этом требования должны признаваться должником. Перечень требований, перечисленных в статье 122 ГПК РФ, является исчерпывающим.

Судебный приказ по своему значению и последствиям является полноценным решением суда и исполнительным документом, он вступает в силу и приводится в исполнение одновременно. Самый короткий срок между заявлением требований и их исполнением позволяет избежать вывода имущества и умышленного затягивания судопроизводства недобросовестным должником. Самая простая форма вынесения решения и приведения его в исполнение разгружает суды по искам массового и очевидного характера требований. Наибольшее распространение форма судебного приказа получила в налоговых и административных взысканиях. Однако в гражданском судопроизводстве отсутствие спора между сторонами далеко не всегда верно истолковывается судами.

ВНЕСУДЕБНОЕ ВЗЫСКАНИЕ

В действующей редакции ГПК РФ судебный приказ выдается, если требование основано на сделке, совершенной в простой письменной форме и с участием физлиц. Простой письменной формой может быть и долговая расписка между физическим лицом, и договор поставки или оказания услуг, а также договор купли-продажи, дарения, цессии и любые другие формы контрактов, предусмотренные законодательством или заключенные в свободной форме. При сумме требования до 500 тысяч рублей считается возможным разрешить вопрос о праве

на взыскание долга без участия сторон в судебном заседании и только на основании представленных документов.

ВЫЯСНЕНИЕ ИСТИНЫ

До сих пор законодательство развивалось в сторону упрощения процедуры взыскания долга. С 1995 года, когда была введена система приказного судопроизводства, из ГПК РФ исчез целый ряд положений, защищающих интересы должника. Проблемы вынесения и исполнения судебного приказа, равно как и искового производства, особенно в упрощенном или заочном порядке, возникают вокруг и вследствие идентификации должника и его местонахождения. Судебный приказ выносится без вызова обеих сторон, процесс выяснения истины и доказывания фактов отсутствует. Судья проверяет приложенные к заявлению документы и выносит свое решение самостоятельно, руководствуясь только своей квалификацией и опытом. Конечно, для отмены судебного приказа должнику достаточно получить его и написать заявление о его отмене в десятидневный срок с момента получения. Заявление может быть ничем не мотивировано, закон не обязывает доказывать наличие оснований для отмены приказа. Условие отсутствия между должником и кредитором спора о праве обязательно и не имеет вариантов решения суда в пользу одной из сторон. Однако скорость принятия решения судом и возбуждения исполнительного производства судебным приставом может не только помочь

кредитору в отношении должника-уклониста, но и помочь кредитору получить взыскание до того, как должник получит и отменит приказ.

ВЕРОЯТНОСТЬ ПОДДЕЛОК

В ситуациях, когда документы о долге, представленные кредитором в суд, содержат иной адрес и контактные данные должника, чем фактические, кредитор может получить взыскание до того, как должник узнает о существовании самого долга. Нередки ситуации, когда выдаются кредиты или проводятся другие хозяйственные операции по поддельным либо чужим документам. Простая письменная форма никак не защищает любое лицо от возникновения долга перед недобросовестным кредитором или вовсе мошенником. Отмена судебного приказа уже не поможет мнимому должнику. Мошенники, получив взыскание, не хранят его на видном месте. К моменту оспаривания мнимого

долга в порядке искового производства взысканные по подложным документам средства, скорее всего, исчезнут в неизвестном направлении. Взять в пример крупный холдинг, компанию или банк. Финансами, бухгалтерией, договорами и юридическими вопросами занимается несколько отделов с многоуровневой иерархией и сложной системой взаимодействия. Расчетных и иных счетов может быть несколько. Взысканная с расчетного счета судебным приставом сумма может быть «замечена» и идентифицирована не в один день, а по итогам месяца или квартала. Есть случаи списания средств по судебному приказу и с корреспондентского счета банка. Судебный приказ может быть вынесен в другом регионе (по месту жительства истца) и для некоторых, больших или маленьких, компаний оспаривание такого взыскания обойдется дороже понесенного ущерба.

НЕПРИЯТНАЯ НЕОЖИДАННОСТЬ

Когда создавалось приказное производство, были еще живы взаимозачеты (бартер) и «картотека» по счетам.





Сейчас большие обороты и остатки на счетах могут быть даже у небольшой фирмы, и такая компания только из банковской выписки может узнать о списании суммы по исполнительному документу.

Множество предпринимателей столкнулись с проблемой неожиданного взыскания хотя бы один раз в жизни. Кредитор или лжекредитор может отнестись судебный приказ непосредственно в банк, если располагает информацией о местонахождении счета.

Изготовление печати и документов в простой письменной форме не вызывает технических затруднений. Индивидуальные предприниматели могут работать без печати, а с апреля 2016 года и компании могут отказаться от применения печатей в финансово-хозяйственной деятельности. Мошенникам достаточно обладать информацией о «денежном» предприятии, чтобы провести эту не очень хитрую, но эффективную операцию. На случай возникновения у судьи сомнений и вызова представителя ответчика в суд, никаких препятствий для составления соответствующей доверенности не возникнет. Стандартов делопроизводства сегодня нет, поэтому и суды не в состоянии с большой долей вероятности усомниться в подлинности хозяйственных документов или доверенностей на представителя.

МЕЛКИЙ ШРИФТ

Общей практикой до сих пор является недостаточно внимательное изучение заключаемых договоров в момент сделки. Многочисленные споры между заемщиками и банками, страховыми и микрофинансовыми компаниями по поводу текста «мелким шрифтом» или присоединения к каким-то «общим правилам», размещенным на сайте кредитора, не стали всеобщей причиной тщательной проверки документов до их подписания. В момент приобретения потребителем руководит желание обладать вещью или получить услугу, давая какие-то обязательства, и всегда «горит». Этим могут пользоваться или не пользоваться, но при возникновении долга и просрочки уплаты долга должник обязательно пересмотрит свое отношение к подписанным документам и будет спорить, опираясь на свои знания или привлекая юриста. Простая письменная форма практически всегда предполагает наличие спора между сторонами. Если не по размерам требований, то по срокам их выполнения или иным характеристикам обязательства.

АРГУМЕНТИРОВАННАЯ ЗАЩИТА

И кредиторы, и должники часто аргументируют свою защиту мошенниче-

ством. Главная задача суда не в том, чтобы штамповать акты и узаконивать требования кредиторов или проводить социальную политику по защите должников, а в том, чтобы устранить «свободу договора», противоречащую закону.

Однако суд в приказном порядке судопроизводства не исследует доказательства на подлинность и полноту представленных бумаг, арбитр не проверяет местонахождение должника и факт получения им уведомлений служителей Фемиды, суд не заслушивает обе стороны и лишь формально проверяет отсутствие спора. Вынесение приказа на основании требований, вытекающих из простой письменной сделки, обросло многочисленными «схемами», которые невозможно предотвратить суду. Без полноценного участия обеих сторон арбитры, как правило, выносят решение в пользу инициатора обращения. Поправки в статью 122 ГПК РФ об исключении выдачи судебного приказа по требованию, вытекающему из простой письменной сделки, как и обязательность досудебного порядка урегулирования спора, исключают злоупотребление правом для «сильной стороны» в споре. Исключение из перечня оснований «простой письменной формы» будет означать невозможность предъявления и взыскания спорных требований. ■

6 признаков ложного гражданско-правового договора

Практически каждый бухгалтер должен быть немного юристом, особенно это касается специалистов, ведущих и кадровый учет в том числе. **Наталья Тихоненко**, исполнительный директор финансового сервиса QOOD, рассказала о видах договоров, которые заключаются между работодателем и сотрудниками.

Организация может заключить с работником как трудовой, так и гражданско-правовой договор на выполнение отдельных работ или оказание услуг. Как правило, гражданско-правовые договоры заключают на выполнение разовых работ, для которых нецелесообразно принимать сотрудника по трудовому договору в штат компании. К таким работам, например, могут относиться ремонт офиса, перевод иностранной документации и т. п. Такие контракты регулируются гражданским законодательством. Их нельзя использовать для оформления штатных со-

трудников, которые будут выполнять определенную трудовую функцию и подчиняться правилам трудового распорядка (ст. 11 и ч. 2 ст. 15 ТК РФ).

Нужно помнить, что в случае неправомерного заключения гражданско-правового договора, фактически регулирующего трудовые отношения между сотрудником и работодателем, такие соглашения могут быть признаны трудовыми, а работодатель может быть привлечен к административной ответственности в соответствии со статьей 19.1 ТК РФ и частями 4 и 5 статьи 5.27 КоАП РФ.

Также можно заключить договор как предусмотренный, так и не предусмотренный гражданским законодательством (п. 2 ст. 421 ГК РФ). Поэтому в указанную группу гражданско-правовых контрактов могут быть отнесены и другие соглашения с россиянами, предметом которых является выполнение работ или оказание услуг.

1. РЕЗУЛЬТАТ РАБОТЫ

В отличие от трудового договора, для гражданско-правового соглашения важен не процесс работы, а ее результат, который исполнитель обязан сдать организации. Как правило, если работы выполнены и приняты, то обязательства специалиста перед фирмой по ним прекращаются (п. 1 ст. 408 ГК РФ). Присутствие такого критерия, отличающего трудовой контракт от гражданско-правового, также подтверждает и арбитражная практика. Так, Верховный суд Республики Коми сделал аналогичные выводы в апелляционном определении от 6 февраля 2014 года № 33-515/2014. Стоит отметить, что позиция судей не случайна, так как она основана на решении высшей инстанции: ранее такое же заключение давал и Конституционный суд РФ в пункте 2.2 Определения № 597-О-О от 19 мая 2009 года.



КОММЕНТАРИЙ ЭКСПЕРТА

К гражданско-правовым договорам на выполнение работ и оказание услуг, в частности, относятся:

- договор подряда (ст. 702 ГК РФ);
- договор возмездного оказания услуг (ст. 779 ГК РФ);
- договор перевозки (ст. 784 ГК РФ);

- договор транспортной экспедиции (ст. 801 ГК РФ);
- договор хранения (ст. 886 ГК РФ);
- договор поручения (ст. 971 ГК РФ);
- договор комиссии (ст. 990 ГК РФ);
- договор доверительного управления имуществом (ст. 1012 ГК РФ);
- агентский договор (ст. 1005 ГК РФ).

2. ОПРЕДЕЛЕННАЯ ДОЛЖНОСТЬ

В гражданско-правовом договоре не указывается, что гражданин приглашен на определенную должность. Любые ссылки на штатное расписание, тарифно-квалификационные характеристики работы, на конкретную профессию и специальность сотрудника могут быть основанием для признания такого контракта трудовым (п. 2.2 Определения Конституционного суда № 597-О-О от 19 мая 2009 г.). Что касается решения федеральных судей, то пример аналогичной ситуации можно посмотреть в Постановлении ФАС Северо-Западного округа от 27 августа 2002 года № А05-4374/02-275/18.

3. ТРУДОВЫЕ ПРАВИЛА

Гражданско-правовой договор не может предусматривать обязанности сотрудника подчиняться правилам трудового распорядка или каким-либо другим локальным нормативным актам организации: приказам, распоряжениям руководителя. Об этом УФНС России по г. Москве сообщало в письме от 5 апреля 2005 года № 21-07/22742. Арбитры придерживаются аналогичной позиции, так, ФАС Московского округа в Постановлении от 19 июня 2009 года № КА-А40/5330-09 и ФАС Северо-Западного округа в Постановлении от 17 июня 2009 года № А26-6637/2007 вынесли решение о том, что если рабочий контракт обязывает сотрудника подчиняться правилам трудового распорядка предприятия, то в этом случае договор не может считаться гражданско-правовым. Такой же позиции придерживаются судьи и в других регионах (см. Постановления ФАС Восточно-Сибирского округа от 3 сентября 2008 г. № А33-3511/08-Ф02-4255/08, Уральского округа от 18 августа 2008 г. № Ф09-5783/08-С2, Волго-Вятского округа от 31 июля 2008 г. № А43-30938/2007-6-1019).

4. ВЫПЛАТЫ ЗА ТРУД

Гражданско-правовой договор не может предусматривать выплату вознаграждения за сам труд. Оплачивается лишь результат. Труд, который не привел к достижению установленного гражданско-правовым договором на выполнение работ или оказание услуг результата, организация может не

оплачивать (см., например, апелляционное определение Иркутского областного суда от 26 июля 2013 г. № 33-6047/13).

5. СОЦГАРАНТИИ

Учтите также, что на специалистов, работающих по гражданско-правовым договорам, не распространяются социальные гарантии, предусмотренные ТК РФ (право на оплачиваемый отпуск, выплату больничных и т. п.). Об этом Конституционный суд сообщил в пункте 2.2 Определения № 597-О-О от 19 мая 2009 года. Федеральные суды в своих решениях придерживаются аналогичной точки зрения. Так, в Постановлении ФАС Поволжского округа от 29 января 2009 года № А49-18/08 арбитры решили, что если контракт с сотрудником не является трудовым, то социальные гарантии в виде больничных выплат и очередного отпуска на работника распространяться не будут. Об этом же сообщил ФАС Восточно-Сибирского округа в Постановлении от 3 сентября 2008 года № А33-3511/08-Ф02-4255/08, ФАС Волго-Вятского округа в Постановлении от 3 марта 2008 года № А31-

1340/2007-15, ФАС Уральского округа в Постановлении от 6 октября 2008 года № Ф09-7106/07-С2.

6. ПОДТВЕРЖДЕНИЕ

Факт выполнения работ или непосредственного оказания услуг по гражданско-правовым договорам должен быть подтвержден документально. Например,

Стоит отметить, что если раньше работодателям удавалось «хитрить» с договорами, заключаемыми с сотрудниками, когда компания вместо обычного трудового контракта подписывала гражданско-правовой, лишая тем самым сотрудников соцгарантий, то теперь такие махинации весьма рискованны.

актом или другим документом, удостоверяющим приемку. Такие выводы сделали судьи в Постановлении ФАС Северо-Западного округа от 17 июня 2009 года № А26-6637/2008.

Рекомендую также при определении содержания гражданско-правового договора руководствоваться главами 37 и 39 Гражданского кодекса, а не статьей 57 Трудового кодекса. Поэтому в тексте договора не должны фигурировать термины трудовой или гражданско-правовой.

Стоит отметить, что если раньше работодателям удавалось «хитрить» с договорами, заключаемыми с сотрудниками, когда компания вместо обычного трудового контракта подписывала гражданско-правовой, лишая тем самым сотрудников соцгарантий, то теперь такие махинации весьма рискованны. Дело в том, что не только повысился уровень юридической грамотности сотрудников, но и улучшился сервис поддержки трудовой инспекцией. Ведомство в любой момент может дать работнику необходимую консультацию по правилам оформления контракта, а значит, компания просто не имеет права и возможности на «подмену» понятий в документе, заключаемом с работником. ■



Статьи предоставлены
журналом «Практическая бухгалтерия».

Что бухгалтеру надо знать о КАС РФ

Если в компании нет штатного юриста, то в подготовку судебного разбирательства почти наверняка вовлекут бухгалтера. Особенно если речь идет о «недопонимании» с налоговыми органами.

Среди «процессуальных» кодексов не так давно появился новый – Кодекс административного судопроизводства, кодекс имеет статус федерального закона. Он регулирует порядок рассмотрения административных дел о защите прав и законных интересов организаций в судах общей юрисдикции. В порядке, предусмотренном КАС РФ, суды разрешают дела об оспаривании решений, действий (бездействия), в том числе органов государственной власти, органов местного самоуправления, должностных лиц, госслужащих (п. 2 ч. 2 ст. 1 КАС РФ).

Подобные споры разрешают и арбитражные суды. Они рассматривают дела об оспаривании решений и действий (бездействия) государственных органов, органов местного самоуправления, иных организаций, наделенных федеральным законом публичными полномочиями, должностных лиц, затрагивающих права и законные интересы организаций в особых случаях – когда эти права и интересы относятся к сфере предпринимательской и иной экономической деятельности. Основание – часть 1 статьи 197 Арбитражного процессуального кодекса РФ.

В какой суд обращаться коммерческой организации – общей юрисдикции или арбитражный? В каких случаях следует считать, что затронуты ее права в сфере экономической деятельности?

Логично предположить, что в арбитражный суд надо идти за защитой прав, вытекающих из Гражданского кодекса РФ и принятых в соответствии с ним «отраслевых» федеральных законов, регулирующих конкретные виды экономической деятельности (п. 2 ст. 3 ГК РФ). Такой вывод опирается на определение экономической деятельности, представленное во Введении к документу «ОК 029-2014

(КДЕС Ред. 2). Общероссийский классификатор видов экономической деятельности» (утв. приказом Росстандарта от 31 января 2014 г. № 14-ст). А именно: экономическая деятельность имеет место тогда, когда ресурсы (оборудование, рабочая сила, технологии, сырье, материалы, энергия, информационные ресурсы) объединяются в производственный процесс, имеющий целью производство продукции (предоставление услуг). Экономическая деятельность характеризуется затратами на производство продукции (товаров или услуг), процессом производства и выпуском продукции (предоставлением услуг).

Эту позицию поддерживает пункт 1 (абз. 5) Постановления Пленума Верховного суда от 27 сентября 2016 года № 36 «О некоторых вопросах применения судами Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации». В нем разъяснено, что в порядке КАС РФ не подлежат разрешению споры о признании недействительными таких актов государственных органов и органов местного самоуправления, исполнение которых привело к возникновению, изменению или прекращению гражданских прав и обязанностей.

Поясним, как рассуждать на практике. Предположим, налоговая инспекция на основании статьи 76 НК РФ приостановила организации операции по ее банковским счетам. Такое решение государственного органа нарушает право организации на распоряжение денежными средствами на ее счете, установленное статьей 847 Гражданского кодекса РФ. Значит, данное решение подлежит оспариванию в арбитражном суде – по правилам Арбитражного процессуального кодекса РФ. Кроме того, арбитражные суды рассматривают в порядке административного судопроизводства дела:

- об административных правонарушениях, отнесенные к их компетенции КоАП РФ (п. 3 ч. 1 ст. 29 АПК РФ);
- о взыскании с организаций, осуществляющих предпринимательскую и иную экономическую деятельность, обязательных платежей и санкций (п. 4 ч. 1 ст. 29, ч. 2 ст. 212 АПК РФ), включая налоговые.

А вот оспаривать решения государственных органов о взыскании обязательных платежей и санкций организации предстоит уже в суде общей юрисдикции, руководствуясь нормами Кодекса

В случаях, перечисленных в части 3 статьи 23.1 КоАП РФ, решения о наличии административных правонарушений выносят арбитражные либо районные суды. Формально они являются государственными органами. Но по общему правилу в случае несогласия с судебным решением за обжалованием следует обращаться в вышестоящую судебную инстанцию.

Обжалованию в порядке КАС РФ подлежат решения, вынесенные органами и должностными лицами, за исключением судей, перечисленными в главе 23 КоАП РФ. С введением КАС РФ утратил силу

Справочно

Материальное право устанавливает права и обязанности субъектов. Процессуальное право определяет порядок осуществления и защиты прав и обязанностей субъектов.

административного судопроизводства. Дело в том, что подобные решения не затрагивают права организации в сфере экономической деятельности. Налоговые платежи и санкции предусмотрены законодательством о налогах и сборах (ст. 8, 75, 114 НК РФ). В аналогичном порядке обжалуются и решения по налоговым проверкам (о совершении налоговых правонарушений). В этом случае налогоплательщик оспаривает доначисление налогов, пеней и штрафов, предусмотренных НК РФ. Следовательно, предметом судебного спора выступают обязанности, предусмотренные не гражданским, а налоговым законодательством.

Оспариваем санкции

Право на обжалование административных санкций закреплено Федеральным законом от 26 декабря 2008 года № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» (п. 4 ст. 21, ч. 1 и ч. 2 ст. 23). При этом постановления по делам об административном правонарушении, связанном с осуществлением предпринимательской или иной экономической деятельности, обжалуются в арбитражный суд (ч. 3 ст. 30.1 КоАП РФ).

Обзором судебной практики Верховного суда № 3 (2016) разъяснено, что суды общей юрисдикции рассматривают административные споры о нарушении или невыполнении норм действующего законодательства в области:

- санитарно-эпидемиологического благополучия населения;
- охраны окружающей среды и природопользования;
- безопасности дорожного движения;
- пожарной безопасности;
- законодательства о труде и охране труда.

Обратите внимание: вышеперечисленные области к гражданскому законодательству не относятся, поскольку в ГК РФ не упоминаются.

подраздел III «Производство по делам, возникающим из публичных правоотношений» Гражданского процессуального кодекса. Соответственно дела, которые раньше судами общей юрисдикции рассматривались на основании указанного подраздела ГПК РФ, теперь разрешаются ими же на основании КАС РФ. То есть принятием КАС РФ специализация судов по видам дел изменений не претерпела. Иное бы существенно подорвало стабильность судебной системы, основа которой – судейские кадры. Однако может случиться, что с административным заявлением вы обратились не в тот суд и оно отклонено. А какого мнения о подведомственности спора будет иной суд – наперед неизвестно. Будут ли вас «футболить» между судами разных категорий?

К счастью, опасаться этого не приходится. Если в государстве существуют две судебные системы и одна из них отказалась рассматривать спор из-за отсутствия компетенции, вторая судебная система обязана принять дело к своему производству без исследования вопроса о компетенции (п. 32 Обзора судебной практики Верховного суда № 3 (2016), утв. Президиумом Верховного суда РФ 19 октября 2016 г.).

Итак, юрист, намереваясь обжаловать те или иные решения властных структур, сначала определит подведомственность дела. Исходя из этого он выберет подлежащий применению процессуальный кодекс. Ну а составить жалобу, пожалуй, сможет и бухгалтер. В налоговых спорах так чаще всего и бывает.

Исковое заявление должно быть составлено по правилам статьи 220 Кодекса административного судопроизводства. В частности, в нем следует четко указать:

- сведения о правах и законных интересах истца, которые, по его мнению, нарушаются оспариваемым решением, действием (бездействием);
- нормативные правовые акты и их положения, на соответствие которым надлежит проверить оспариваемое решение, действие (бездействие).

Анна Коробейникова,
адвокат

«Первичка» не поступила вовремя. Что делать?

Нередко первичные документы поступают в бухгалтерию не своевременно, порой со значительным опозданием. Как в таких условиях вести бухгалтерский и налоговый учет без ошибок?

Наступил срок представления отчетности, а первичные документы в бухгалтерию так и не поступили. С такой проблемой сталкивался практически каждый бухгалтер. Рассмотрим варианты действий в таких условиях.

«Односторонние» документы в бухгалтерском учете

В ряде случаев недостающую «первичку» по сделкам компания может оформить в одностороннем порядке – без участия контрагента.

При отсутствии первичных документов расходы можно признать путем начисления резерва предстоящих расходов. При этом соответствующие обя-

Когда акт поступит, станет ясно, какая дата в нем указана. Возможны два варианта – либо акт датирован задним числом, то есть представлен с опозданием, либо в акте будет проставлена дата его фактического представления.

В первом случае дату поступления акта нужно зафиксировать – например, посредством надписи: «Поступил в бухгалтерию 25.05.2017, принял главный бухгалтер Петров И. Я. подпись» (по аналогии с разъяснением Департамента финансов г. Москвы из письма от 14 августа 2015 г. № 140-04-20-190/15). Но в обоих случаях на дату поступления акта резерв следует списать проводкой:

ДЕБЕТ 96 КРЕДИТ 76

– 500 000 руб. – признана кредиторская задолженность перед подрядчиком.

На заметку

Еще один нормативный вариант признания расходов – посредством оформления неотфактурованных поставок.

зательства вашей компании учитываются по правилам ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Пример 1.

Начисляем резерв предстоящих расходов

В I квартале 2017 года компания произвела ремонт помещения магазина.

Имеется договор с подрядчиком на сумму 500 000 рублей без НДС, оплата по нему произведена авансом. Помещение эксплуатируется, но акт о завершении работ по договору с подрядчиком в бухгалтерию не представлен.

На основании ПБУ 8/2010 бухгалтер составил справку о признании оценочного обязательства и произвел запись:

ДЕБЕТ 44 КРЕДИТ 96

– 500 000 руб. – признаны расходы ремонт (на основании справки бухгалтера).

Еще один нормативный вариант признания расходов – посредством оформления неотфактурованных поставок.

Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в организацию, на которые отсутствуют документы, принятые для расчетов с поставщиком.

Такие активы принимаются на склад с составлением акта о приемке материалов и приходуется по счетам учета материальных запасов (в зависимости от назначения принимаемых материальных запасов).

Подробности – в разделе V Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утв. приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н).

В этом случае первичный документ (акт о приемке материалов) является односторонним, то есть составлен без участия поставщика. Тем не менее,

такие запасы списывают в общеустановленном порядке.

Обязательной формы для акта приемки неотфактурованной поставки не существует. Можно воспользоваться актами по унифицированным формам:

- № М-7 «Акт о приемке материалов» (утв. постановлением Госкомстата РФ от 30 октября 1997 г. № 71а);
- № ТОРГ-4 «Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика» (утв. постановлением Госкомстата России от 25 декабря 1998 г. № 132).

Пример 2.

Оформляем неотфактурованную поставку

В производственную компанию поступила партия сырья без товаросопроводительных документов.

Сырье оприходовано как неотфактурованная поставка и сразу же направлено на переработку.

Договорная цена партии – 118 000 рублей, в том числе НДС 18 000 рублей. При этом бухгалтер применил записи:

ДЕБЕТ 10 субсчет «Неотфактурованные поставки»

КРЕДИТ 60

- 100 000 руб. – оприходовано сырье;

подтверждением исполнения сделок. А именно, ряд расходов может быть признан на дату расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или на последнее число отчетного (налогового) периода.

В частности, такой порядок применим для расходов на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги), если только такие работы (услуги) не носят производственного характера. Об этом сказано в пункте 2 статьи 272 Налогового кодекса. Также не требуется и актов об оказании услуг аренды или лизинга.

Не требуется «первичка» и для подтверждения расходов на услуги банков по ежемесячному обслуживанию счета (подп. 15 п. 1 ст. 265 НК РФ).

Но если идет речь о расходах на услуги (работы) производственного характера, то для их признания акт обязателен. Основание – пункт 2 статьи 272 Налогового кодекса. Значит, подход, проиллюстрированный примером 1, в целях налогообложения прибыли неприемлем.

А возможно ли признать материальные расходы в случае неотфактурованной поставки материальных запасов? – Налоговый кодекс препятствий для этого не устанавливает.

Обратите внимание

Если по итогам полугодия компания получила убыток, то вам предстоит сдать уточненную налоговую декларацию за I квартал в порядке пункта 1 статьи 81 Налогового кодекса

ДЕБЕТ 19 субсчет «Неотфактурованные поставки»

КРЕДИТ 60

- 18 000 руб. – выделен НДС, причитающийся поставщику;

ДЕБЕТ 20

КРЕДИТ 10 субсчет «Неотфактурованные поставки»

- 100 000 руб. – сырье передано в производство.

Разумеется, вычет НДС в отсутствие счета-фактуры поставщика невозможен.

Отметим: за несвоевременную передачу в бухгалтерию «первички» работник может быть лишен премии. Правда, это условие должно быть предусмотрено положением о премировании компании. Такое разъяснение дано письмом Роструда от 18 декабря 2014 года № 3251-6-1.

Первичные документы в налоговом учете

Отсутствие первичных документов со стороны контрагента не фатально и для признания некоторых расходов в целях налогообложения прибыли.

Дело в том, что подпункт 3 пункта 7 статьи 272 Налогового кодекса позволяет устанавливать даты осуществления некоторых внебюджетных и прочих расходов вне связи с документальным

Налоговая декларация

Предположим, работы или услуги производственного характера оказаны в I квартале 2017 года, а акты по ним поступили в бухгалтерию позже срока представления декларации по налогу на прибыль за этот отчетный период. Неотражение соответствующих расходов привело к излишней уплате налога на прибыль. Как задекларировать такие расходы?

Этот вопрос рассмотрен в письме Минфина России от 24 марта 2017 года № 03-03-06/1/17177. Из него вытекает следующее.

Статья 54 Налогового кодекса распространяется на периоды, в которых имеется налоговая база, а именно – выявлено денежное выражение прибыли.

Если же в текущем отчетном периоде получен убыток, то налоговая база признается равной нулю (п. 8 ст. 274 НК РФ). В таком случае перерасчет налоговой базы текущего отчетного периода невозможен. Ведь уменьшать ее уже нельзя.

Итак, если по итогам полугодия компания получила убыток, то вам предстоит сдать уточненную налоговую декларацию за I квартал в порядке пункта 1 статьи 81 Налогового кодекса.

Елена Диркова,
эксперт по бухгалтерскому учету
и налогообложению

Зарплатные комиссии ждут новых «клиентов»

Предположения руководителей компаний и бухгалтеров по поводу возможного прекращения работы так называемых «зарплатных» комиссий оказались несостоятельными – как и предупреждали наши эксперты. Точки над «i» по этому вопросу в своих официальных разъяснениях расставило то же ведомство, которое и породило ложные надежды – ФНС России.

Комиссии по легализации налоговой базы действуют на основании положений подпункта 4 пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса РФ. Данная норма предусматривает право налоговых органов вызывать налогоплательщиков для дачи пояснений:

- по уплате ими налогов и сборов в связи с налоговой проверкой;
- в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах.

Во втором случае вызов может означать приглашение на заседание комиссии по легализации налоговой базы.

Подробную информацию о работе таких комиссий ФНС России давала четыре года назад – в письме от 17 июля 2013 года № АС-4-2/12722.

Целью их работы было увеличение поступлений налогов в бюджет путем побуждения налогоплательщиков к самостоятельному уточнению налоговых обязательств и недопущению нарушений законодательства.

Комиссии по легализации налоговой базы были призваны оценивать правильность формирования налоговой базы и полноту уплаты НДС, налога на прибыль организаций, НДФЛ, налога на имущество организаций, налога на имущество физических лиц, земельного налога, транспортного налога, налога, уплачиваемого при применении УСН, ЕНВД, ЕСХН.

Для рассмотрения на заседании комиссии инспекция отбирала компании, которые:

- заявляли налоговые убытки;
- имели низкую налоговую нагрузку;
- являлись налоговыми агентами по НДФЛ и имели задолженность по перечислению НДФЛ либо снизили поступления НДФЛ относительно предыдущего налогового периода более чем на 10%. Или же выплачивали зарплату ниже среднего уровня по видам экономической деятельности в регионе;
- имели признаки занижения налоговой базы, необоснованного применения налоговых льгот, налоговых ставок.

Кроме того, претендентами на вызов являются:

- налогоплательщики – резиденты РФ, в отношении которых поступала информация от компе-

тентных источников иностранных государств о получении ими дохода, подлежащего налогообложению на территории РФ;

- налогоплательщики, в отношении которых имелись обращения контрольно-надзорных ведомств, граждан, организаций о получении дохода;
- предприниматели, заявившие профессиональный налоговый вычет в размере более 95% от общей суммы дохода, полученного за налоговый период;
- иные налогоплательщики – например, заявляющие возмещение НДС, или в отношении которых предпроверочный анализ выявил нарушения законодательства, но назначать выездную проверку нет смысла по причине ее возможной малоэффективности.

При этом за неявку должностное лицо организации, которой был адресован вызов для дачи пояснений, наказывали административным штрафом в размере от 2000 до 4000 рублей (ч. 1 ст. 19.4 КоАП РФ – «Неповиновение законному распоряжению должностного лица органа, осуществляющего государственный надзор (контроль), муниципальный контроль»). Происходило это не слишком часто, но прецеденты имеются.

Буря в стакане воды

И вот недавно случилось странное. Письмом от 21 марта 2017 года № ЕД-4-15/5183@ ФНС России отменила свое же письмо от 17 июля 2013 года № АС-4-2/12722 о работе комиссий по легализации налоговой базы. Тем самым деятельность комиссий оказалась под вопросом, поскольку никаких новых задач им поставлено не было. Это обстоятельство и послужило поводом для различных пересудов и кривотолков по поводу возможного полного и окончательного упразднения всех комиссий как таковых, включая «зарплатные». Скептики же предчувствовали подвох и ждали дополнительных разъяснений. И дождались. В виде письма налогового ведомства в адрес... Государственной инспекции труда в Камчатском крае, камчатского же Мин-

экономразвития и ячейки тамошних профсоюзов. Похоже, все они пребывали в растерянности так же, как и предприниматели.

Зарплатным комиссиям – второе дыхание

Сенсации не случилось. Из нового письма ФНС России от 21 марта 2017 года № ЕД-4-15/7708 следует, что разговоры о «безвременной кончине» оказались преждевременными и «пациент» не то что «скорее жив, чем мертв», но полон сил и энергии.

Разъяснения следующие: письмо от 17 июля 2013 года № АС-4-2/12722, регламентирующее работу комиссий по легализации налоговой базы, отменено в части организации работы отдельных

Информацию о выявленных работодателях, выплачивающих зарплаты ниже прожиточного минимума или МРОТ, налоговым органам следует ежеквартально направлять органам местного самоуправления или органам по труду и занятости субъектов РФ и Госинспекции труда по субъектам РФ для принятия соответствующих мер.

Кого могут вызвать

Наибольшему риску подвержены фирмы, где уровень дохода сотрудников не превышает прожиточного минимума или МРОТ. Последнее, кстати, является прямым нарушением статьи 133 Трудового кодекса РФ, за которое предусмотрена административная ответственность. Инспекторы передают

Важно

Можно ли проигнорировать приглашение? Теоретически это возможно, однако последствия неявки могут быть весьма печальными – от штрафа по статье 19.4 КоАП РФ до внеплановой выездной проверки. Так что лучше отреагировать должным образом.

комиссий по НДС, ЕСХН, налогу на прибыль организаций, налогу на имущество организаций, земельному и транспортному налогу, единому налогу, уплачиваемому при применении упрощенной системы налогообложения и ЕНВД. При этом порядок проведения и организации комиссий по легализации заработной платы... не изменился.

После этого авторы напомнили основные положения письма четырехлетней давности, определяющие последовательность контрольных мероприятий по искоренению «теневой» зарплаты, несвоевременного перечисления НДФЛ, выявлению работодателей, выплачивающих зарплату ниже прожиточного минимума или МРОТ.

Итак, такие комиссии могут организовываться на базе ИФНС или УФНС, а также быть межведомственными, то есть создаваться при администрациях субъектов РФ и органах местного самоуправления.

В рамках работы комиссии должно обеспечиваться соблюдение налоговыми органами норм, предусмотренных статьей 102 Налогового кодекса РФ о налоговой тайне, а также закона 27 июля 2006 года № 152-ФЗ «О персональных данных».

При необходимости в состав комиссии налоговых органов рекомендовано включать представителей органов исполнительной власти, Пенсионного фонда РФ, Госинспекции по труду, а также правоохранительных органов и прокуратуры.

По результатам рассмотрения деятельности налогоплательщика комиссия может направить информацию в правоохранительные, контролирующие и иные органы (например, в органы внутренних дел, территориальные органы Федеральной миграционной службы, государственные инспекции труда и т. п.), а также в администрации муниципальных образований для принятия решений в соответствии с их компетенцией.

данные по таким компаниям в трудовые инспекции, а те уже применяют к организациям штрафные санкции согласно статье 5.27 КоАП РФ.

В группу риска также автоматически попадают компании, у которых налоговая нагрузка ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам по конкретному виду экономической деятельности и те, в отчетности которых на протяжении нескольких налоговых периодов отражены убытки.

Пристальное внимание налоговиков привлекают также компании, применяющие смешанные режимы налогообложения, а также те «вмененщики» и «упрощенцы», показатели экономической деятельности которых приближаются к предельным значениям, дающим право на применение спецрежима.

И, наконец, на заседание «зарплатной» комиссии приглашаются руководители и бухгалтеры компаний, зарплата в которых оказывается меньше среднотраслевого уровня.

Проанализировав общедоступную информацию о величине «среднотраслевой зарплаты» (найти ее можно, например, на сайтах Управлений ФНС России или Росстата), легко спрогнозировать и вызов на «зарплатную» комиссию.

Помимо прочего стоит знать, что источником негативной информации и поводом для вызова могут быть и сами работники, в том числе уволенные ранее из организации (такой вывод следует из письма ФНС России от 9 июня 2016 г. № ЕД-4-15/10246).

Отстаиваем свою позицию

Будучи вызванным на «зарплатную» комиссию, надо быть готовым к тому, что контролеры будут выпытывать причины низкой, по их мнению, зарплаты. Кроме того, они будут пытаться уличить компанию

в наличии зарплаты в «конвертах». Обвинять в чем-либо конкретном, а уж тем более наказывать за что-то, полномочий у них нет, их миссия — задавать «наводящие» вопросы. Соответственно, задача «вызванного на ковер» — дать «правильный» ответ. Шпаргалки стоит заготовить заранее.

Зарплата ниже средней по отрасли

Вариантов объяснений существует множество, большинство из них достаточно универсальны, и применять их целесообразно по принципу «каши маслом не испортишь». Ну, например:

- компания слишком молода, поэтому деятельность на начальном этапе не приносит прибыли или все средства направляются на развитие производства. Аналогичный ответ возможен также при открытии нового направления, переоборудовании

или перепрофилировании производства. Низкую прибыльность можно объяснить спецификой деятельности;

- возникли временные трудности — изменилась конъюнктура рынка, снизился спрос, сократились рынки сбыта. Дополнительным аргументом могут стать непредвиденные расходы, связанные с переоборудованием производства либо с его развитием;
- еще одной популярной и действительно объективной причиной низкой зарплаты является наличие совместителей. Трудятся они неполный рабочий день, поэтому им выплачивается заработная плата только за отработанное время. В то время как в трудовых договорах зафиксирован торговый рыночный размер заработной платы;
- торговые компании могут сослаться на особую систему премирования, где эффективность сотрудника и, соответственно, его денежное довольствие определяются достигнутым результатом, а не количеством «отсиженных» на работе часов.

Зарплата сотрудника в организации меньше прежнего заработка

Во многих компаниях найдутся сотрудники, получавшие зарплату на предыдущем месте работы больше, чем в настоящее время. Их наличие наверняка заинтересует членов «зарплатной», натолкнув на мысль о «конвертации» зарплат. Здесь тоже возможно множество вариантов: новая работа ближе к дому, к тому же с гибким графиком, и такие плюсы компенсируют ему небольшой заработок. А на предыдущем месте он попросту попал под сокращение, и жить на пособие ему претит.

Слишком много «подотчета»

Не понравится ревизорам и высокий показатель выдачи наличных денег под отчет. В их понимании это является скрытой формой заработной платы. Объясняем, что никакая это не схема, что наличные деньги выдаются под отчет в строгом соответствии с Порядком ведения кассовых операций, утвержденным ЦБ РФ, и Положением о подотчетных средствах, действующим на предприятии. Причем, по возможности, подкрепляем свои объяснения документально — в качестве доказательств можно представить локальное Положение о подотчетных средствах, акты проверок кассовой дисциплины, проводимых обслуживающим банком, акты инвентаризации подотчетных средств, авансовые отчеты, приходные и расходные кассовые ордера.

На заметку

Если руководитель предприятия поддастся на уговоры и решит поднять зарплату на вверенном ему объекте, то лучше это сделать не резко, а поэтапно, соблюдая определенный график. Тогда повышение зарплат будет выглядеть обоснованно, и никто не сможет даже подумать о том, что наличие схем все же было.

Финансовые источники дорогих покупок

Участников комиссии, подготовившихся к ее проведению должным образом, может смутить несоответствие официальных доходов сотрудника и его расходов. И они поинтересуются, откуда у сотрудников, получающих мизерную официальную зарплату квартиры, дачи и недешевые автомобили. Ну, что им ответить? Только то, что в бухгалтерском учете предприятия имеются сведения только о тех доходах работников, источником которых является оно само. Доходы, которые сотрудник получает вне работодателя, не являются предметом учета компании. Так что объяснить, «откуда дровишки», может только сам сотрудник, а работодатель за него не в ответе. В конце концов, у него может быть дополнительный заработок (по совместительству, по договорам подряда), он может взять кредит в банке или займы у друзей, получить наследство или продать старую машину (квартиру).

P.S. В общем, в ходе заседания вы вправе «импровизировать», как вам заблагорассудится. Впрочем, такое же право есть и у проверяющих. Даже полный отказ от предоставления объяснений не влечет за собой каких-либо штрафных санкций. Однако это чревато обострением отношений вплоть до проведения выездной проверки. Так что, если возразить совсем уж нечего, лучше запросить у комиссии дополнительное время для предоставления информации. Кстати, у этой медали есть и обратная сторона — согласившись с требованиями чиновников и подняв зарплату на предприятии, вы также рискуете навлечь на себя досрочную выездную проверку.

Сергей Данилов,
корреспондент «ПБ»

Что нужно знать о компенсациях за разъездной характер работы

В связи с постоянными разъездами работнику необходимо выплачивать компенсации. При каких условиях и в каких размерах они назначаются, как учитываются при налогообложении?

Трудовое законодательство выделяет в отдельную категорию работников, постоянная работа которых имеет разъездной характер. На основании статьи 168.1 Трудового кодекса РФ таким работникам в связи со служебными поездками полагаются компенсации. Работодатель обязан возместить им:

- расходы по проезду;
- расходы по найму жилого помещения;
- дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные);
- иные расходы, произведенные работниками с разрешения или ведома работодателя.

Прежде чем выплачивать такие компенсации, следует правильно определить условия, при которых работа считается разъездной.

Какую работу считать разъездной

Трудовой кодекс определения разъездной работы не содержит. Поиски такого определения в ведомственных источниках положительного результата не дали. Например, разъездной характер работы у военнослужащих и сотрудников органов внутренних дел предполагает возможность их ежедневного возвращения к месту жительства, а в строительстве – организованные поездки на объект в нерабочее время. Между тем Трудовой кодекс подобных ограничений не предполагает (см. таблицу). Позиция Минфина России по вопросу, носит ли работа сотрудников определенных должностей разъездной характер, представлена в письме от 25 октября 2013 года № 03-04-06/45182. Чиновники указали, что за соответствующими разъяснениями следует обращаться в Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации (Минтруд России). В нашей статье (см. ниже) мы ссылаемся на письмо Роструда. Так вот Роструд – это Федеральная служба по труду и занятости, находящаяся в ведении Минтруда России (п. 1, 2, 6.2 Положения о Федеральной службе по труду и занятости, утв. постановлением Правительства РФ от 30 июня 2004 г. № 324).

Тем не менее, из содержания ряда статей Трудового кодекса РФ можно усмотреть ряд квалифици-

рующих признаков данного характера работы. А именно, разъездной характер работы:

- относится к условиям, определяющим характер работы, то есть фактически отражает содержание трудовой функции (ст. 57 ТК РФ);
- предполагает служебные поездки работников на постоянной основе (ст. 166 ТК РФ);
- допускает проживание работника вне места постоянного жительства (ст. 168.1 ТК РФ).

Названным критериям соответствует работа водителей автомобилей и курьеров. Кроме того, к этой категории можно отнести мастеров сервиса, осуществляющих ремонт крупной бытовой техники на дому у населения, а также штатных рекламных агентов.

Разъездной характер будет иметь и работа контролеров, осуществляющих на систематической основе проверки сети территориальных подразделений крупной организации. В общем, исходить нужно из трудовой функции работника, закрепленной в трудовом договоре.

Статья 166 Трудового кодекса РФ предупреждает: служебные поездки работников, постоянная работа которых имеет разъездной характер, служебными командировками не признаются.

По этой причине не следует оформлять командировки водителям-«дальнобойщикам»! Ведь в режиме служебной командировки работник выполняет конкретное служебное поручение, а следовательно – лишь часть трудовой функции, обусловленной трудовым договором.

Оформляем документы

Как правило, разъездной считается работа, при которой работник выполняет свои должностные обязанности вне расположения организации. Об этом, в частности, сказано в письме Роструда от 12 декабря 2013 года № 4209-ГЗ. Прежде всего, разъездной характер работы следует зафиксировать в трудовом договоре (ст. 57 ТК РФ). Такую оговорку необходимо сделать и в отношении водителя.

Ведь использование автотранспортного средства возможно на внутренней территории организации,

без выезда за ее пределы. В этом случае работа водителя разъездной не считается.

А далее нужно действовать в соответствии со статьей 168.1 Трудового кодекса РФ, то есть для таких работников предстоит установить:

- размеры и порядок возмещения расходов, связанных со служебными поездками;
- перечень соответствующих работ, профессий, должностей.

НДФЛ

Компенсационные выплаты, связанные с исполнением трудовых обязанностей, не облагаются НДФЛ на основании абзаца 11 пункта 3 статьи 217 Налогового кодекса РФ. Обратите внимание: ограничения по размеру суточных и расходов по найму жилого помещения, не подлежащих налогообложению, установлены только для расходов на командировки.

На заметку

Служебные поездки водителей командировками не являются. Для снижения налоговой нагрузки «дальнбойщикам» следует назначать компенсации за разъездной характер работы.

Эти решения устанавливаются коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами. Размеры и порядок возмещения указанных расходов могут также определяться трудовым договором.

Итак, для начисления компенсаций как минимум должны иметься в наличии документы:

- приказ работодателя с перечнем «разъездных» работ, профессий и должностей;
- трудовой договор на «разъездного» работника, в котором указаны размер и порядок возмещения его расходов.

Исчисляем налоги

Следующий этап работы бухгалтера состоит в правильном налогообложении «разъездных» выплат. Компенсации, предусмотренные трудовым законодательством, относятся к доходам работника. Подчеркнем: в отличие от командировок, носящих временный характер и ограниченных определенным сроком, работа, связанная с разъездами, должна носить постоянный характер (письмо Роструда от 12 декабря 2013 г. № 4209-ТЗ).

Но разъездной характер работы к командировкам не приравнивается. По этой причине суточные и расходы по найму жилого помещения освобождаются от налогообложения НДФЛ в полном объеме.

Аналогичная позиция отражена в пункте 1 письма Минфина России от 14 апреля 2017 года № 03-04-06/22286. Подобный вывод содержали и более ранние разъяснения министерства (например, письмо Минфина России от 29 апреля 2015 г. № 03-03-06/1/24840). Примечателен спор вокруг НДФЛ, описанный в пункте 4 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 НК РФ (утв. Президиумом Верховного суда 21 октября 2015 г.). Организация выплачивала работникам «надбавку за передвижной характер труда». Арбитры указали, что определяющее значение для целей налогообложения имеет характер выплаты, позволяющий отнести ее к числу компенсаций, предусмотренных статьей 164 ТК РФ, а не наименование (надбавка, увеличение оклада, льгота и т. п.).

Надбавкой же будет считаться выплата, не обусловленная конкретно понесенными расходами. Такие суммы облагаются НДФЛ в общеустановленном порядке (письмо Минфина РФ от 26 марта 2012 г. № 03-04-06/9-76).

Расхождения в терминологии

Разъездной характер работы (служебной деятельности)	
Источник	Определение
Инструкция об организации служебных командировок военнослужащих спасательных воинских формирований МЧС России... и сотрудников Государственной противопожарной службы в системе Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий (утв. приказом МЧС России от 10 января 2008 г. № 3): п. 2	Осуществление регулярных служебных поездок в пределах обслуживаемой территории (участков) при наличии возможности ежедневного возвращения к месту жительства
Инструкция об организации служебных командировок сотрудников органов внутренних дел... и военнослужащих внутренних войск Министерства внутренних дел Российской Федерации на территории Российской Федерации (утв. приказом МВД России от 15 ноября 2011 г. № 1150): п. 2	
Положения о выплате надбавок, связанных с подвижным и разъездным характером работ в строительстве (утв. постановлением Госкомтруда СССР от 1 июня 1989 г. № 169, Секретариата ВЦСПС от 01.06.1989 № 10-87): п. 2	Характер работ, предусматривающий поездки в нерабочее время от места нахождения организации (сборного пункта) до места работы на объекте и обратно в связи с выполнением работы на объектах, расположенных на значительном расстоянии от места размещения организации
Методика определения сметных цен на затраты труда в строительстве (утв. приказом Минстроя России от 20 декабря 2016 г. № 1000/пр): п. 2	

Страховые взносы

Компенсационные выплаты при разъездном характере работы не облагаются страховыми взносами в полном размере на основании абзаца 10 подпункта 2 пункта 1 статьи 422 Налогового кодекса РФ. Подтверждение – в пункте 2 письма Минфина России от 14 апреля 2017 года № 03-04-06/22286.

Налог на прибыль

В перечне прочих расходов, связанных с производством и реализацией, компенсации за разъездной характер работ (в отличие от расходов на командировки) прямо не упомянуты. Но в силу того, что данный перечень является открытым, эти расходы можно признать на основании подпункта 49 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса РФ. Ведь общим критериям признания расходов, установленных пунктом 1 статьи 252 Налогового кодекса РФ, они соответствуют. Дело в том, что выплата компенсаций относится к гарантиям, а значит, является обязанностью работодателя.

Аналогичная позиция представлена в письме Минфина России от 18 августа 2008 года № 03-03-05/87 (доведено до налоговых органов и налогоплательщиков письмом ФНС России от 10 сентября 2008 года № ШС-6-3/643@).

Названным письмом финансисты разъяснили, что ТК РФ выделяет два вида компенсационных выплат. Один из них объединяет компенсационные

труда (подп. 6 п. 1, абз. 2 п. 2 ст. 346.16 НК РФ) их отнести нельзя. Эта позиция поддержана письмами ФНС России от 14 марта 2011 года № КЕ-4-3/3943 и Минфина России от 1 апреля 2011 года № 03-11-06/3/41.

Причем в последнем письме был рассмотрен вопрос о признании в расходах суточных водителям, занятым на международных перевозках грузов. Ответ по сути дан отрицательный.

Актуально

Положение об особенностях режима рабочего времени и времени отдыха водителей автомобилей (утв. приказом Минтранса России от 20 августа 2004 г. № 15, зарег. в Минюсте России), пункт 15.

Рабочее время водителя состоит из следующих периодов:

- а) время управления автомобилем;
- б) время специальных перерывов для отдыха от управления автомобилем в пути и на конечных пунктах;
- в) подготовительно-заключительное время для выполнения работ перед выездом на линию и после возвращения с линии в организацию, а при междугородных перевозках – для выполнения работ в пункте оборота или в пути (в месте стоянки) перед началом и после окончания смены;
- г) время проведения медицинского осмотра водителя перед выездом на линию (предрейсового)

Обратите внимание

Для начисления компенсаций как минимум должны иметься в наличии: приказ работодателя с перечнем «разъездных» работ, профессий и должностей, трудовой договор на «разъездного» работника.

выплаты, связанные с особыми условиями труда. Такие компенсации согласно статье 129 раздела VI «Оплата и нормирование труда» ТК РФ являются элементами оплаты труда. Второй вид компенсаций определен в статье 164 Трудового кодекса РФ. Согласно этой статье под компенсациями понимаются денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых обязанностей или иных предусмотренных федеральным законом обязанностей. Указанные выплаты не входят в систему оплаты труда, они являются компенсацией затрат работника, связанных с выполнением трудовых обязанностей. Таким образом, учитывать «разъездные» компенсации в составе расходов на оплату труда согласно статье 255 НК РФ неправомерно.

Расходы при УСН

А вот компании на «упрощенке» не смогут признать «разъездные» компенсации в расходах. Ведь напрямую в пункте 1 статьи 346.16 Налогового кодекса они не поименованы, к расходам на оплату

и после возвращения с линии (послерейсового), а также время следования от рабочего места до места проведения медицинского осмотра и обратно;

- д) время стоянки в пунктах погрузки и разгрузки грузов, в местах посадки и высадки пассажиров, в местах использования специальных автомобилей;
- е) время простоев не по вине водителя;
- ж) время проведения работ по устранению возникших в течение работы на линии эксплуатационных неисправностей обслуживаемого автомобиля;
- з) время охраны груза и автомобиля во время стоянки на конечных и промежуточных пунктах при осуществлении междугородных перевозок в случае, если такие обязанности предусмотрены трудовым договором (контрактом), заключенным с водителем;
- и) время присутствия на рабочем месте водителя, когда он не управляет автомобилем, при направлении в рейс двух и более водителей;
- к) время в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Елена Диркова,
эксперт по бухгалтерскому
учету и налогообложению

Как налогоплательщику отстоять свою добросовестность

Зачастую инспекторы объявляют налоговую выгоду необоснованной по формальным признакам, невзирая на реальный характер хозяйственных операций. В целях защиты от необоснованных претензий ФНС России рекомендует налогоплательщикам не жалеть усилий на проверку контрагентов.

ФНС России письмом от 23 марта 2017 года № ЕД-5-9/547@ разъяснила, какие обстоятельства не свидетельствуют о получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды. И предупредила о неукоснительности исполнения положений данного письма налоговыми органами. Возьмем на вооружение эти разъяснения.

Без вины виноватые

Как известно, налоговая выгода не может быть признана обоснованной, если хозяйственные операции, хотя и подтвержденные первичными документами, не имели реального характера. Однако на практике инспекторы изыскивают в деятельности налогоплательщиков формальные недостатки. Так, они признают документы недостоверными либо по результатам почерковедческих экспертиз, либо если в ходе допроса руководитель контрагента заявляет о своей непричастности к деятельности организации.

Подобные претензии исследованы в определении Верховного суда от 29 ноября 2016 года № 305-КГ16-10399 по делу № А40-71125/2015. Инспекцией было установлено, что подписи от имени генерального директора в действительности ему не принадлежали. На этом основании документы поставщика, подтверждающие приобретение товара, признаны недостоверными. Однако налогоплательщик выиграл спор. Во-первых, исследование почерка было проведено с нарушением методики. А во-вторых, реальность поставки товаров подтверждена ее действительной реализацией конечным потребителям.

Спор о происхождении подписей в «первичке», якобы выполненных неустановленными лицами, рассматривался и в определении Верховного суда от 6 февраля 2017 года № 305-КГ16-14921 по делу № А40-120736/2015. Он также был разрешен не в пользу налоговиков. Вновь решающее значение имела реальность операций с контрагентами, подтвержденная многочисленными доказательствами, в том числе фотоматериалами. Так, уплатив адми-

нистративные штрафы, налогоплательщик «перевыставлял» их контрагенту в качестве штрафных санкций по договору. Этот пример показывает, что «лишних» свидетельств реальности отношений не бывает.

Вышеозначенная позиция Верховного суда по подписям позволяет надеяться, что к применению факсимиле в «первичке» арбитры отнесутся лояльно.

Уж сколько раз твердили миру

В судебных решениях до сих пор можно встретить формулировку: «Негативные последствия выбора недобросовестных партнеров не могут быть переложены на бюджет» (например, в постановлениях Двадцатого арбитражного апелляционного суда от 27 августа 2016 г. № 20АП-5257/2015 и Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 15 ноября 2016 г. № Ф01-3659/2016). Но сегодня такой подход устарел. На его недопустимость указано в пункте 31 Обзора судебной практики Верховного суда № 1 (2017) (утв. Президиумом Верховного суда 16 февраля 2017 г.). Инспекторы должны доказать сопричастность налогоплательщика к получению необоснованной налоговой выгоды третьими лицами.

Об умышленных действиях налогоплательщика по созданию формального документооборота с использованием цепочки контрагентов (второго, третьего и последующих звеньев) будут свидетельствовать факты юридической, экономической и иной подконтрольности. При этом налоговики обязаны выявить согласованность действий участников сделок.

Письмо ФНС России содержит перечень мероприятий, свидетельствующих о должной осмотрительности налогоплательщика. Инспекторам же предписано исследовать обоснованность выбора контрагента. При этом они будут выяснять:

- отличался ли выбор контрагента от условий делового оборота или установленной самим налогоплательщиком практики осуществления выбора контрагентов;

- каким образом оценивались условия сделки и их коммерческая привлекательность, деловая репутация, платежеспособность контрагента, риск неисполнения обязательств, наличие у контрагента необходимых ресурсов (производственных мощностей, технологического оборудования, квалифицированного персонала) и соответствующего опыта;
 - заключались ли налогоплательщиком сделки преимущественно с контрагентами, не исполняющими своих налоговых обязательств. Инспекторов насторожит следующее:
 - отсутствие личных контактов при обсуждении условий поставок, а также при подписании договоров;
 - отсутствие документального подтверждения полномочий руководителя компании – контрагента, копий документа, удостоверяющего его личность;
 - отсутствие информации о фактическом местонахождении контрагента, а также о местонахождении складских и (или) производственных и (или) торговых площадей;
 - отсутствие информации о способе получения сведений о контрагенте (отсутствуют реклама в средствах массовой информации, рекомендации партнеров или других лиц, сайт контрагента и т. п.);
 - наличие доступной информации о других участниках рынка (в т. ч. производителях) идентичных (аналогичных) товаров (работ, услуг), в том числе предлагающих свои товары (работы, услуги) по более низким ценам;
 - отсутствие у налогоплательщика информации о государственной регистрации контрагента в ЕГРЮЛ;
- Итак, будьте готовы к тому, что у вас начнут запрашивать:
- документы, фиксирующие результаты поиска, мониторинга и отбора контрагента;
 - источник информации о контрагенте (сайт, рекламные материалы, предложение к сотрудничеству, информация о ранее выполняемых работах контрагента);
 - результаты мониторинга рынка соответствующих товаров (работ, услуг), изучения и оценки потенциальных контрагентов;
 - документально оформленное обоснование выбора конкретного контрагента (закрепленный порядок контроля за отбором и оценкой рисков, порядок проведения тендера и др.);
 - деловую переписку.

Время – деньги

По поводу столь устрашающего перечня мероприятий приходит на ум следующее.

Сегодня разброс цен на рынке не слишком велик. Да и соотношение «цена – качество» никто не отменял. В итоге описанная щепетильность при выборе партнеров – из разряда утопий, рожденных в недрах чиновничьих кабинетов. Не стоит забывать: процедура поиска контрагента, которую налогоплательщику буквально навязывают, затратна уже сама по себе. Она требует от исполнителей значительных ресурсов времени, а ведь это труд, который подлежит дополнительной оплате. При всем этом главным критерием добросовестности остается все же реальность операций.

С другой стороны, зафиксированный письмом регламент действий добросовестного налогоплательщика по выбору контрагента противоречит презумпции его невиновности (п. 6 ст. 108 НК РФ). Но теперь инспекторы будут проверять соблюдение этого регламента.

Елена Диркова,
эксперт по бухгалтерскому
учету и налогообложению

Читайте в июле в журнале «Практическая бухгалтерия»:

МРОТ увеличен: как рассчитать зарплаты и пособия

С 1 июля минимальный размер оплаты труда (МРОТ) увеличится до 7800 рублей. Это предусмотрено Федеральным законом от 19 декабря 2016 года № 460-ФЗ. Расскажем, как рассчитать зарплаты и пособия исходя из новых показателей.

Учебный отпуск: оформляем и оплачиваем

Независимо от возраста многие сотрудники продолжают учиться. Это может быть повышение квалификации, получение высшего образования и т. д. Как бы там ни было, а при наличии определенных условий работодатель обязан работающему студенту предоставить учебный отпуск. Проанализируем их в статье.

Страховые взносы «под управлением» ФНС – плюсы и минусы

Полгода – срок достаточно значимый, дающий повод для определенных выводов. Анализируем нормы главы 34 «Страховые взносы» НК РФ, делимся первым опытом ее применения и обсуждаем спорные моменты.

Отчетности для фирм и ИП станет меньше

Бизнес все громче выражает свое недовольство по поводу гигантского объема разнообразной отчетности, которую ему приходится сдавать. Власти вроде бы готовы пойти на уступки и снизить количество документов. К примеру, в одном из законопроектов речь идет об отмене сдачи СЗВ-М, 6-НДФЛ и 2-НДФЛ.

Замминистра экономического развития **Олег Фомичев** рассказал «Известиям» о том, что власти планируют открыть для бизнеса государственные центры услуг. Что это такое и в чем преимущество корпоративного сервиса?

Центры оказания услуг для бизнеса. Что это?

Центры оказания услуг для бизнеса – это своего рода система «одного окна», но не для физических лиц, а для предпринимателей. Власти намерены создать Центры, куда смогут обращаться коммерсанты и получать все необходимые им услуги в одном месте. Услуги, которые государство оказывает бизнесу бесплатно, останутся таковыми и в новых центрах, за платные сервисы придется платить, как обычно. Преимущество ЦОУ в удобстве и скорости получения услуг. В ближайшее время Центры в пилотном режиме откроются в нескольких регионах страны. Идею создания ЦОУ можно только приветствовать, но будущее Центров решат даже не предприниматели, а сами власти: будут ли обращаться к ним коммерсанты, зависит от количества и качества оказываемых Центрами услуг. ■

Самые свежие
бухгалтерские новости
ЗДЕСЬ!

Бухгалтерия.ru

Главный редактор:
Николай Мельников

Редактор-эксперт:
Юлия Лакша

Над номером работали:
Елена Вожова
Юлия Рыбалко
Анна Пастухова
Наталья Жукова

Корректор:
Серафима Довгань

Дизайнер-верстальщик:
Ирина Ломова

Допечатная подготовка:
Роман Семенов

Адрес редакции:
105082, Москва, Бакунинская ул., д. 92, стр. 2

Тел.: 8 (495) 737-44-26

E-mail: raschet@berator.ru

Подписка: 8 (495) 737-44-11

Телефон для подписных агентств: 8 (495) 737-44-26

Размещение рекламы: 8 (495) 737-44-26

Прямая связь с руководством издательства:
если вам не принесли вовремя «Расчет» или наш сотрудник был с вами невежлив, если вы хотите предложить что-то интересное или изменить журнал к лучшему, напишите нам: pb@berator.ru или позвоните: 8 (495) 737-44-26.

Мы очень внимательно относимся к письмам наших читателей и любое ваше замечание или предложение обязательно рассмотрим.

Редакция не несет ответственности за содержание рекламных объявлений.

Учредитель – ООО «Бератор-медиа».
Свидетельство о регистрации СМИ ПИ № ФС77-54489.

Подписано в печать 01.06.2017 г.

Отпечатано в типографии ООО «ЭКСЦЕНТРУМ»
Москва, Врачебный пр., д. 10, стр. 3, тел.: 8 (495) 642-41-26
Тираж: 500 экз.

© Общество с ограниченной ответственностью
«Агентство бухгалтерской информации», 2017.

Журнал рекомендован для читателей 12+