

ПРАКТИЧЕСКАЯ

БУХГАЛТЕРИЯ

Расчет отпускных – 2017:
не допускаем ошибок

стр. 28

«Зарплатные» комиссии
обрели второе дыхание

стр. 40

Оспариваем налоговые
проверки по-новому

стр. 49



Бератор[®]

**Журнал подготовлен совместно
с редакцией бератора
«Практическая энциклопедия бухгалтера»**

Информация в журнале полностью соответствует законодательству Российской Федерации

**Взносы на путевки
для работников: начислить
или «рискнуть»?**

На вопрос об обложении страховыми взносами стоимости путевок на санаторно-курортное лечение, оплаченных работникам, занятым на работах с вредными или опасными производственными факторами, Минфин России ответил в письме от 14.02.2017 № 03-15-06/8071. Точка зрения финансистов представляется не бесспорной экспертизу по бухучету и налогообложению Анастасии Дегтяренко.

Стр. 19

**Требование по уплате
недоимки – по новым правилам**

С 27 мая начал действовать новый, единый порядок направления электронного требования об уплате недоимки по налогам и взносам, а также об уплате пеней и штрафов, утвержденный приказом ФНС России от 27.02.2017 №ММВ-7-8/200@. О подводных камнях новшества, обусловленного переходом взносов под контроль налоговиков, предупреждает член Палаты Налоговых консультантов (ПНК) России Наталья Рутберг.

Стр. 20

**Порядок взыскания налоговой
недоимки «переосмыслили»**

Конституционный суд РФ признал за налогоплательщиками право истребовать у граждан суммы, выплаченные в виде имущественных налоговых вычетов, если вычет был рассчитан неправильно, расценив их как «неосновательное обогащение». Об опасности подобной тенденции рассуждает известный налоговый адвокат, кандидат юридических наук Сергей Пепеляев.

Стр. 21

**ПРАКТИЧЕСКАЯ
БУХГАЛТЕРИЯ**

№ 6 июнь 2017

Что нового в вашей работе

Самые важные изменения в учете по оценке экспертов Бератора..... 4

Новости

Актуально 10

Возможно, что..... 14

Экспресс-оценка

Взносы на путевки для работников: начислить или «рискнуть»? 18

Требование по уплате недоимки – по новым правилам 19

Порядок взыскания налоговой недоимки «переосмыслили» 20

Расчетный листок в электронной форме? – Рисковать не советуем 21

Первоисточник

Залоговый счет: взыскать налоги нельзя 22

Бухгалтерскую отчетность налоговая инспекция не проверяет? 24

Переговоры «вхолостую» – как отразить в учете?..... 26

Тема номера

Расчет отпускных в «нестандартных» условиях: не допускаем ошибок 28

Учет и отчетность

Что нужно знать о компенсациях за разъездной характер работы..... 36

Труд и зарплата	
Зарплатные комиссии ждут новых «клиентов»	40
Отраслевые особенности	
Долевое строительство: новые условия работы застройщиков	44
У юриста	
Что бухгалтеру надо знать о КАС РФ	49
Арбитраж	
«Прогноз погоды» от Верховного суда РФ	52
Проверки	
Как налогоплательщику отстоять свою добросовестность	58
IQ-бухгалтерия	
Социальные скидки потребителям	60
Форменные сложности	
Декларацию по налогу на имущество на 2017 год обновили	62
Алгоритм действий	
Оплачивать ли учебный отпуск	72
Реальное дело	
Верховный суд развенчал «декретную схему»	74
Возврат переплаты: три года с даты выдачи справки?	75
За опоздание с отчетностью директор не в ответе?	76
В сети	
Отпускные будни	78
Читайте в следующем номере	
Темы июльского номера журнала	80

Залоговый счет: взыскать налоги нельзя

Налогоплательщик-залогодатель не вправе самостоятельно распоряжаться суммой средств на залоговом счете, являющейся предметом залога. Поэтому неправомерно взыскивать налоги и иные обязательные платежи с залоговых счетов в части средств, являющихся предметом залога, а также приостанавливать операции по залоговым счетам.

Стр. 22

Бухгалтерскую отчетность налоговая инспекция не проверяет?

Налоговые инспекции не проверяют соблюдение единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Однако они вправе проводить налоговые проверки, в ходе которых могут быть выявлены грубые нарушения требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Стр. 24

Переговоры «вхолостую» – как отразить в учете?

Компания понесла определенные траты при подготовке к важным бизнес-переговорам с потенциальными контрагентами. Встреча на высоком уровне, такое случается, завершилась безрезультатно. Выгодного контракта нет. Зато появился вопрос: как учитывать «вложения в пустоту»?

Стр. 26

Расчет отпускных в «нестандартных» условиях: не допускаем ошибок

Сама по себе процедура предоставления отпуска сотруднику достаточно проста. По крайней мере, не высшая математика. Но это только при идеальном стечении обстоятельств. Обстоятельства же не идеальные способны превратить ее в задачу с несколькими неизвестными.

Стр. 28

Самые важные изменения в учете по оценке экспертов Бератора

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 31.01.2017 № 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 22.05.2003 № 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 контрольно-кассовой техникой по правилам Закона № 54-ФЗ.

Кроме того, в письме от 30.12.2016 № 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 ИП будут продолжать 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 будет оштрафован:

- 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 1 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 ИП – предупреждением или штрафом в размере от 1500 до 3000 рублей.

Об ответственности, к которой привлекут организацию или ИП за применение ККТ старого

образца, читайте в Бераторе. Набирайте в поисковой строке: [Онлайн-кассы: ответственность за неприменение.](#)

Нулевой расчет по страховым взносам уберезит 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 24.03.2017 № 03-15-07/17273).

Плательщиками страховых взносов являются все работодатели. Взносы начисляются 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 физлицам, Налоговый кодекс РФ не преду-

смастривает. 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 РФ – 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. Наберите: [Нулевой расчет по страховым взносам](#).

Можно ли суммировать детские вычеты – новая позиция Минфина

Минфин России изменил свою позицию и разрешил суммировать стандартные вычеты на детей-инвалидов в соответствии с очередностью ребенка в семье (письмо Минфина России от 20.03.2017 № 03-04-06/15803).

Стандартные вычеты по НДФЛ лицам, имеющим детей, предоставляются ежемесячно в следующих размерах: 1400 руб-

лей – на первого и второго ребенка, 3000 рублей – на третьего и каждого последующего ребенка, 12 000 рублей на ребенка-инвалида, если вычет предоставляется родителю, супругу родителя или усыновителю (для опекуна, попечителя, приемного родителя, супруга приемного родителя этот вычет составляет 6000 рублей).

Заметим, что положительный вывод для работников, имеющих детей-инвалидов, о суммировании вычетов, ранее сделал Президиум Верховного суда РФ.

Суть в том, что два критерия, определяющие право на детские вычеты и их размеры, не являются по отношению друг к другу взаимоисключающими. Наоборот: одно основание – общее, а другое – специальное.

Действительно, первое основание для уменьшения налоговой базы по НДФЛ – это просто наличие на обеспечении в семье детей. За первого ребенка это сумма 1400 рублей в месяц, за второго такая же сумма, за третьего и каждого последующего – 3000 рублей.

Другое основания для детского вычета – это инвалидность ребенка. Его размер повышен по отношению к «обычному» вычету. Это «специальный» вычет. Независимо от количества детей налоговую базу можно уменьшить на 12 000 (или 6000) рублей в месяц.

Верховный суд РФ в своем обзоре определил, что для определения размера льготы для родителя ребенка-инвалида следует сложить две величины: сумму стандартного «обычного» детского вычета и сумму вычета на ребенка-инвалида (Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 НК РФ, утвержденный Президиумом Верховного суда РФ 21.10.2015).

Например, если в семье один ребенок, и этот ребенок – инвалид, суммарно величина налогового вычета на него должна составлять 13 400 рублей (1400 руб. + 12 000 руб.). Если он третий (и далее) по счету ребенок в семье, – то это будет уже 15 000 рублей (3000 руб. + 12 000 руб.).

С этим выводом теперь согласен и Минфин России.

На какие стандартные вычеты могут быть уменьшены доходы работников, смотрите в Бераторе. [Ищите Стандартные налоговые вычеты](#).

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 02.03.2017 № 03-03-07/11901).

В соответствии со статьями 167 и 168 Трудового кодекса РФ работнику, направляемому в служебную командировку, полагается ряд компенсаций: 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, читайте в Бераторе. Набирайте в поисковой строке: [Гарантии и компенсации командированным](#).

В кассовом чеке должны быть наименования всех товаров

В кассовом чеке или бланке строгой отчетности (БСО) нужно указывать наименования всех проданных товаров независимо от их количества (письмо ФНС России от 22.02.2017 № ЕД-4-20/3420@).

В письме ФНС России разъяснила порядок оформления кассового чека при наличных расчетах с населением.

Налоговики обратились к закону от 22.05.2003 № 54-ФЗ о применении контрольно-кассовой техники (далее – закон о ККТ). Он гласит, что все продавцы должны использовать кассовые аппараты при расчетах:

- наличными деньгами;
- с использованием платежных карт;
- с использованием электронных средств платежа.

Так, в пункте 1 статьи 4.7 закона о ККТ сказано, что кассовый чек или бланк строгой отчетности (БСО), который продавец выдает покупателю, должны содержать обязательные реквизиты, в том числе:

- наименование товаров, работ, услуг;
- наименование платежа;

- количество товаров (работ, услуг);
- цену за единицу с учетом скидок и наценок;
- стоимость с учетом скидок и наценок, с указанием ставки НДС (за исключением операций, необлагаемых НДС).

Более того, закон от 07.02.1992 № 2300-1 «О защите прав потребителей» обязывает продавца давать покупателю всю необходимую и достоверную информацию о продаваемых товарах (работах, услугах).

Поэтому при расчетах наличными деньгами между организациями или ИП за продаваемые товары наименование этих товаров нужно указывать в кассовом чеке (или БСО). Причем независимо от их количества.

О том, какие реквизиты должен содержать кассовый чек и БСО, читайте в Бераторе. Набирайте в поисковой строке: [Онлайн-кассы: реквизиты кассового чека](#).

Признавать расходы по электронному акту следует на дату его составления

Минфин России разъяснил, что дата признания расходов в целях расчета налога на прибыль при методе начисления на основании электронного документа определяется, как и при оформлении документа на бумаге. Это дата составления электронного документа, подтверждающего затраты (письмо Минфина России от 13.02.2017 № 03-03-06/1/7663).

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникают исходя из условий сделок. Расходы при методе начисления учитываются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от даты фактической оплаты (п. 1 ст. 272 НК РФ). То есть для целей налогообложения

прибыли расходы учитываются в том периоде, к которому относятся в соответствии с условиями договора.

Для подтверждения затрат при методе начисления можно использовать первичные учетные документы, которые составлены в электронном виде, подписаны электронной подписью и переданы контрагенту (получены от контрагента) через оператора электронного документооборота.

Особого порядка для учета расходов в случае, когда первичные учетные документы составляются в электронной форме, Налоговый кодекс РФ не устанавливает.

Порядок признания расходов в целях расчета налога на прибыль при методе начисления на основании электронного документа такой же, как и при оформлении документа на бумаге. То есть датой признания расходов должна признаваться дата составления электронного документа, подтверждающего затраты.

Например, организация подписывает с заказчиками акты сдачи-приемки выполненных работ в системе для обмена юридически значимыми документами. Дата передачи работ в актах соответствует дате составления актов.

По условиям договора заказчик может принимать работы в течение нескольких дней с момента получения акта и только после этого подписывать акт электронной подписью.

Возникает ситуация, когда дата составления акта относится к одному отчетному (налоговому) периоду, а дата фактического подписания документа заказчиком – к следующему периоду. Минфин России разъяснил, что датой признания расходов в подобных случаях должна призна-

ваться дата составления электронного документа.

Какими документами следует подтверждать расходы, читайте в Бераторе, ищите: [Документальное подтверждение.](#)

Как рассчитываться с покупателями в отдаленных местностях

Правительство РФ утвердило правила, по которым продавцы, торгующие в отдаленных и труднодоступных местностях, выдают покупателям документы, заменяющие кассовый чек (постановление Правительства РФ от 15.03.2017 № 296).

При торговле в отдаленных от сетей связи или труднодоступных местностях продавцы могут применять новые ККТ в автономном режиме, то есть «оффлайн», без подключения кассы к интернету (п. 3 ст. 2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ).

В этом случае клиенту выдается кассовый чек или бланк строгой отчетности, напечатанный на бумаге. В электронном виде эти документы не формируются.

Правительство РФ утвердило правила, по которым нужно выдавать и учитывать документы, подтверждающие проведение расчетов между покупателем и продавцом в отдаленных и труднодоступных местностях (постановление от 15.03.2017 № 296).

Выдача документов производится в следующем порядке.

При расчете наличными деньгами кассир организации (или ИП):

- заполняет документ, подтверждающий факт расчета;
- собственноручно подписывает его;
- выдает документ покупателю.

При расчете с использованием платежных карт кассир организации (или ИП):

- использует POS-терминал (оборудование эквайринга), передающий банку распоряжение о переводе денег клиента путем считывания информации с его банковской карты;
- заполняет документ, подтверждающий факт расчета; – собственноручно подписывает его;
- выдает документ покупателю.

Документ может быть как рукописный, так и выполненный другим способом: отпечатан в типографии или распечатан с использованием компьютера. Если у документа нет отрывной части, то нужно заполнить два экземпляра (один для покупателя, другой для продавца). Помарки, подчистки и исправления в документе не допускаются.

Копии таких документов хранятся в организации не менее 5 лет.

Кто еще может не применять онлайн-кассы, читайте в Бераторе. Набирайте в поисковой строке: [Онлайн-кассy: кто может не применять.](#)

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 16.02.2017 № 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 08.02.1998 № 14-ФЗ, далее – Закон № 14-ФЗ).

При увеличении уставного капитала пропорционально увели-

чивается 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 получают 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, Налоговым кодексом не предусмотрено.

Добавим, что датой получения дохода признается день регистрации увеличения уставного капитала организации.

Какие доходы не должны облагаться НДФЛ, смотрите в Бераторе, набирайте: [Доходы не облагаемые НДФЛ.](#)

ДМС работников можно учесть при УСН

Суммы, перечисленные работодателем на добровольное медицинское страхование своих работников, можно учесть в расходах при УСН (письмо Минфина России от 10.02.2017 № 03-11-06/2/7568).

По правилам Налогового кодекса «упрощенцы» с объектом налогообложения «доходы минус расходы» могут учесть в составе расходов оплату труда и больничных пособий своих работников (пп. 6 п. 1 ст. 346.16 НК РФ).

В частности, пункт 2 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ включить в «упрощенные»

расходы затраты на оплату труда по правилам налогообложения прибыли. То есть по правилам статьи 255 кодекса.

В то же время, пункт 16 этой статьи относит к расходам на оплату труда суммы платежей, которые работодатели перечисляют страховым организациям по договорам добровольного медицинского страхования (ДМС), заключенным в пользу работников. При условии, что срок действия ДМС-договоров составляет не менее одного года.

Кроме того, страховые организации, в которых застрахованы работники, должны иметь лицензию, выданную в соответствии с российским законодательством.

При соблюдении этих условий, взносы по договорам добровольного страхования в пользу работников УСН-фирма (предприниматель) может включить в состав расходов. Правда, с учетом ограничения: в размере не более чем 6% от всей суммы расходов на оплату труда.

Какие еще затраты «упрощенец» может учесть в расходах на оплату труда, читайте в Бераторе. Набирайте в поисковой строке: [Расходы на оплату труда при УСН](#).

Авансы в Платон в расходах не учитываются

Авансы в «Платон» в расходах не учитываются, так же как они не учитываются и в качестве налоговых вычетов по транспортному налогу. Учесть можно только суммы, списанные оператором с расчетной записи конкретного автомобиля (письмо Минфина России от 26.01.2017 № 03-05-05-04/3747).

Уменьшать налоговую базу по налогу на прибыль можно только на часть суммы «дорожного» сбора в систему «Платон», кото-

рая превышает сумму транспортного налога, исчисленного в отношении «большегруза», после применения вычета (п. 48.21 ст. 270 НК РФ). В остальной части на расходы идет сумма начисленного транспортного налога, в отношении которого применен вычет.

В свою очередь, в качестве вычета по транспортному налогу, применяемому за налоговый период, можно принять только те суммы платы за «большегрузы», которые фактически использованы в отношении конкретного автомобиля и списаны оператором с его расчетной записи. Применение вычета в сумме уплаченного авансового платежа в счет планируемых маршрутов не разрешается. В прочих расходах также учитываются только те суммы платы, которые списаны оператором.

Чтобы не ошибиться, для подтверждения размера платы за проезд следует получить детализацию в личном кабинете на сайте системы или в центре информационной поддержки, где отражаются данные о списании сумм платы с расчетной записи в отношении конкретного автомобиля.

Также нужно документально подтвердить производственную направленность поездок.

Какие понадобятся первичные документы, смотрите в Бераторе. Ищите: [Прочие расходы на плату в платон](#).

Как считать удельный вес ОС, приходящихся на подразделение

Как считать удельный вес основных средств, приходящихся на обособленное подразделение, при уплате налога на прибыль, разъяснил Минфин России в письме от 23.01.2017 № 03-03-06/1/3007. Нужно считать остаточную стоимость тех ОС, кото-

рые фактически использует подразделение в целях получения доходов.

Удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества при расчете доли прибыли обособленного подразделения определяется исходя из фактического показателя остаточной стоимости основных средств организации и ее обособленных подразделений за отчетный (налоговый) период.

Об этом сказано в пункте 2 статьи 288 Налогового кодекса РФ.

Это значит, что то или иное амортизируемое имущество организации, имеющей обособленные подразделения, следует учитывать при определении доли остаточной стоимости основных средств того обособленного подразделения, в котором оно фактически используется для получения дохода.

Не имеет значения, на балансе какого подразделения числится это имущество – головного или обособленного. Ведь обособленное подразделение может быть вообще не выделено на отдельный баланс, а все имущество в любом случае принадлежит организации.

Как рассчитывать доли налога на прибыль, приходящиеся на головную фирму и обособленные подразделения, читайте в Бераторе. Набирайте в поисковой строке: [Прибыль обособленного подразделения](#).

Унифицированная первичка при учете торговых операций не обязательна

Унифицированные формы первичной учетной документации по учету торговых операций, утвержденные постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 № 132, не обязательны к применению (письмо Минфина России от 25.01.2017 № 03-01-15/3482).

В письме Минфин России обратился к вопросу оформления первичных документов при переходе на новую кассовую технику. Переход на онлайн-кассы предусмотрен Федеральным законом от 22.05.2003 № 54-ФЗ (в ред. Федерального закона от 03.07.2016 № 290-ФЗ).

Финансисты отметили, что законодательство РФ о применении контрольно-кассовой техники включает в себя Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ и принятые в соответствии с ним нормативные правовые акты.

Между тем, унифицированные формы первичной учетной документации по учету торговых операций утверждены постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 № 132.

Обратите внимание, что это постановление не устанавливает обязательные формы «первички», а рекомендует для работы такие унифицированные формы как:

- акт о переводе показаний суммирующих денежных счетчиков на нули и регистрации контрольных счетчиков ККМ (форма КМ-1);
- акт о снятии показаний контрольных и суммирующих денежных счетчиков (форма КМ-2);
- акт о возврате денежных сумм покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам (форма КМ-3);
- журнал кассира-операциониста (форма КМ-4);
- справка-отчет кассира-операциониста (форма КМ-6);

– сведения о показаниях счетчиков ККМ и выручке организации (форма КМ-7).

Как заявили в Минфине России, постановление № 132 не является нормативным правовым актом, принятым в соответствии с Законом № 54-ФЗ. Значит, оно не входит в состав документов, относящихся к законодательству РФ о применении ККТ. И поэтому не подлежит обязательно применению.

Чиновники также напомнили, что с 1 января 2013 года формы первичных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, применять не обязательно (часть 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ). Однако «первичка», используемая для оформления кассовых операций, используется в обязательном порядке (информация Минфина России № ПЗ-10/2012).

Организации могут не применять, например, унифицированную форму журнала кассира-операциониста (форма КМ-4). Однако формы кассовых документов по-прежнему обязательны.

Основные условия для применения ККМ при расчетах с населением описаны в Бераторе. Наберите в поисковой строке: Расчеты с применением ККМ.

НДС при покупке имущества у банкрота

НДС, выделенный в счетах-фактурах при продаже имущества должников, признанных банкро-

тами, покупатель не может принять к вычету (письмо Минфина России от 31.01.2017 № 03-07-11/4780).

В письме Минфин напомнил, что реализация товаров на территории России облагается НДС согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 146 Налогового кодекса РФ. Перечень операций, не облагаемых НДС, содержится в пункте 2 этой статьи.

В частности, реализация имущества или имущественных прав должников, которые признаны банкротами, не облагается НДС. Это правило действует с 1 января 2015 года (подп. 15 п. 2 ст. 146 НК РФ).

В свою очередь все плательщики НДС обязаны составлять счета-фактуры при реализации товаров, работ или услуг (п. 3 ст. 169 НК РФ). А вот при совершении операций, не облагаемых НДС, счета-фактуры можно не выставлять. Налоговый кодекс не содержит нормы, устанавливающей такую обязанность.

Значит, все организации, находящиеся в стадии банкротства, при реализации товаров не обязаны составлять счета-фактуры, так как они не являются плательщиками НДС.

Следовательно, если продавец все-таки выставит счет-фактуру, продавая имущество должника-банкрота, принять к вычету НДС по этому счету-фактуре покупатель имущества не сможет.

О том, как платят НДС налоговые агенты, читайте в Бераторе. Наберите в поисковой строке: Агенты налоговые по НДС.

Используйте все, что создано для вас в Бераторе, с пользой для себя и своей компании



Нужно больше информации о Бераторе?

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

Наши менеджеры в любой момент проконсультируют вас и помогут оформить покупку по выгодным ценам.

Налоги за третьих лиц: зачесть нельзя

Излишне уплаченные или излишне взысканные налоги нельзя зачесть в пользу другого налогоплательщика. Такой вывод следует из письма Минфина России от 06.03.2017 № 03-02-08/12572.

Федеральный закон от 30.11.2016 № 401-ФЗ разрешил перечислять налоговые платежи за третьих лиц. Такая возможность предоставлена налогоплательщикам с 30 ноября 2016 года. А в 2017 году аналогичный порядок действует и в отношении страховых взносов. Это правило распространяется на всех налогоплательщиков – и физических, и юридических лиц.

Вместе с тем финансисты напомнили, что зачет излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, сборов, пеней и штрафов в счет предстоящих платежей или погашения недоимки другого лица Налоговым кодексом РФ не предусмотрен.

То есть, если директор заплатит за организацию налог или штраф из своих личных денег, нарушения не будет. Но зачесть переплату по НДФЛ того же директора в счет налога, который обязана заплатить его фирма, нельзя.

Более того, по информации финансистов, в настоящий момент внесение таких изменений в Налоговый кодекс РФ даже не рассматривается.

Подтверждение стажа для пенсии упростили

С 20.05.2017 постановлением Правительства РФ от 10.05.2017 № 546 внесены изменения в Правила подсчета и подтверждения страхового стажа для установле-

самая хорошая новость

Штрафа за неприменение онлайн-касс можно избежать

Контролеры пообещали не штрафовать продавцов, которые приняли все меры для соблюдения законодательства о ККТ, но не успели получить, установить и отладить новую технику в срок. Об этом Минфина России сообщил в письме от 27.03.2017 № 03-01-15/17554.

Чиновники напомнили, что лицо подлежит административной ответственности только за те правонарушения, в отношении которых установлена его вина (ч. 1 и 4 ст. 1.5 КоАП РФ).

Между тем многие компании попросту не успевают получить, установить и отладить новую технику, поскольку в настоящее время на рынке наблюдается дефицит фискальных накопителей и ККТ, способных работать в онлайн-режиме.

Если компания успела заключить договор на поставку фискального накопителя, но по независящим от нее причинам его не доставили вовремя, то оштрафовать фирму нельзя.

ния страховых пенсий, утвержденные постановлением Правительства РФ от 02.10.2014 № 1015.

Во-первых, дополнен перечень периодов, включаемых в страховой стаж для установления пенсий физическим лицам, добровольно вступившим в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию, и в страховой стаж лиц, необоснованно привлеченных к уголовной ответственности и впоследствии реабилитированных.

Во-вторых, подтверждением периодов ухода за инвалидом I группы, ребенком-инвалидом или за лицом, достигшим возраста 80 лет, включаемых в стаж не работающего трудоспособного лица, теперь будут сведения индивидуального (персонифицированного) учета.

Кроме того, в отношении периодов ухода за ребенком-инвалидом, включаемых в страховой стаж работающего трудоспособного лица, снято ограничение по возрасту ребенка-инвалида.

За опоздание с РСВ счет не заблокируют – пока

В письме от 21.04.17 № 03-02-07/2/24123 Минфин России повторно и в весьма категоричной форме исключил возможность блокировки банковских счетов

компаний за несвоевременную сдачу расчета по страховым взносам.

Допустила же такую возможность ФНС России – в письме от 27.01.2017 № ЕД-4-15/1444. Аргументация предельно простая: раз с этого года плательщики страховых взносов включены в перечень лиц, на которых распространяются правила по приостановлению операций по счетам в банках, то положения пункта 3 статьи 76 Налогового кодекса РФ о блокировке счета распространяются и на них.

Однако финансисты обращают внимание на следующее: действительно, согласно пункту 11 статьи 76 НК РФ, правила, установленные данной статьей, применяются в отношении приостановления операций по счетам в банках плательщиков страховых взносов.

Вместе с тем пункт 3 статьи 76 Налогового кодекса РФ, на основании которого инспекторы могут заблокировать счет в случае опоздания с подачей налоговой декларации, не распространяется на случаи непредставления в установленный срок расчетов по страховым взносам. Ведь налоговые декларации и расчеты по страховым взносам в Налоговом кодексе не отождествляются. Следовательно, опоздание с рас-

четом по взносам не является основанием для приостановления операций. Аналогичный вывод содержится в письме от 12.01.17 № 03-02-07/1/556.

Вполне возможно, скоро эта «правовая коллизия» разрешится. Увы, не в пользу налогоплательщиков. Поправки, предложенные Минфином России, прямо закрепляют возможность приостановления операций по банковским счетам компании при опоздании со сдачей расчета по страховым взносам свыше 10 дней в Налоговом кодексе РФ.

Для признания долга ИП безнадежным выписки ЕГРИП недостаточно

Только на основании того, что задолжавший компании индивидуальный предприниматель официально прекратил свою деятельность и снялся с налогового учета в качестве ИП, признать его задолженностью безнадежной и списать в расходы в целях налога на прибыль нельзя, разъяснили чиновники Минфина России в письме от 27.04.2017 № 03-03-06/1/25384.

Ведь физлицо продолжает нести перед кредиторами имущественную ответственность по своим обязательствам даже после прекращения деятельности в качестве индивидуального предпринимателя.

Поэтому только выписки из ЕГРИП для отнесения долга бывшего ИП к безнадежным недостаточно – в отличие от ликвидировавшейся организации, долг которой можно списывать на дату внесения записи о ликвидации в ЕГРЮЛ.

Перевести просроченный долг прекратившего деятельность ИП в состав безнадежных и списать можно, например, на основании вынесенного судебным приставом-исполнителем

постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении без исполнения исполнительного документа.

На рассрочку по «старым» взносам можно не рассчитывать

Налоговики не могут предоставить отсрочку/рассрочку для уплаты недоимки по страховым взносам, которая образовалась до 1 января 2017 года. Такой вывод следует из письма ФНС России от 25.04.17 № ГД-4-8/7829.

С 1 января 2017 года полномочия по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование перешли к налоговикам. Однако действующее законодательство не наделяет их полномочиями по предоставлению отсрочки или рассрочки по уплате недоимки по страховым взносам и задолженности по пеням и штрафам, образовавшимся до этой даты.

То же самое касается и сумм страховых взносов, пеней и штра-

фов, доначисленных по результатам контрольных мероприятий за отчетные (расчетные) периоды, истекшие до 1 января 2017 года.

Таким образом, недоимку по страховым взносам, возникшую до 1 января 2017 года, нужно либо погасить самостоятельно, либо дождаться, пока налоговики взыщут ее принудительно.

Новые правила представления 4-ФСС

С 22 мая 2017 года вступил в силу новый административный регламент ФСС РФ по приему расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (новая форма 4-ФСС). Он утвержден приказом Минтруда России от 20.03.2017 № 288н.

В целом новый регламент аналогичен упрощенному, но есть и новшества. Во-первых, приве-

самая плохая новость

Штраф за недоимку при подаче нескольких «уточненок»

ФНС России изменила свою позицию по вопросу об освобождении от штрафа в случае погашения недоимки при подаче нескольких уточненных деклараций после истечения срока подачи первичной декларации и срока уплаты налога.

Если ошибка, обнаруженная после истечения срока уплаты налога, привела к занижению суммы налога к уплате, то есть к возникновению недоимки, то организации необходимо подать уточненную налоговую декларацию (п. 1 ст. 81 НК РФ). При этом организацию могут оштрафовать. Размер штрафа – 20 процентов от суммы недоимки (п. 1 ст. 122 НК РФ).

Чиновники рассмотрели следующую ситуацию. Организация подала декларацию по НДС за II квартал. После этого налогоплательщик подал три «уточненки» за этот же налоговый период. При представлении второй уточненной декларации сумма налога и пени перечислены не были (недоимка погашена позднее, до представления третьей «уточненки»). За это инспекция привлекла налогоплательщика к ответственности на основании статьи 122 Налогового кодекса РФ.

Ранее налоговая служба сообщала: в случае представления нескольких уточненных деклараций инспекции должны рассчитывать штраф на основании последней «уточненки» без учета предыдущих деклараций. Однако теперь она считает иначе.

По ее мнению, платить налог следует по каждой уточненной декларации. В противном случае имеет место задолженность перед бюджетом, и нет оснований для освобождения от ответственности за налоговое правонарушение.

дена в соответствие с пунктом 1 статьи 24 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ норма о представлении расчета в электронной форме. Не вправе славать новую форму 4-ФСС на бумаге юридические и физические лица, у которых среднесписочная численность физических лиц, в пользу которых выплачиваются вознаграждения, за предшествующий календарный год превышает 25 человек, и вновь созданные (в т. ч. при реорганизации) организации, у которых численность указанных физических лиц превышает 25 человек (п. 36 Административного регламента).

Если же выплаты произведены в пользу 25 человек и менее, то электронная форма расчета не обязательна.

При представлении расчета в электронной форме территориальный орган ФСС РФ обязан направить подтверждение приема расчета в электронной форме по Интернету, в том числе через Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций) по адресу www.gosuslugi.ru.

Во-вторых, детализирован раздел Административного регламента, посвященный подаче жалоб на решения или действия (бездействие) ФСС РФ и его территориальных органов, а также их должностных лиц при приеме расчета по новой форме 4-ФСС.

В частности, уточнено, что жалоба подается: руководителю территориального органа ФСС РФ – на решение и действия (бездействие) должностного лица территориального органа фонда; в ФСС РФ – на решение и действия (бездействие) руководителя территориального органа фонда, должностного лица фонда. А в электронном виде жалобу можно подать по Интернету через официальный сайт ФСС РФ или Единый портал государст-

венных и муниципальных услуг (функций).

Кроме того, обновлены сведения о почтовых адресах, адресах электронной почты и официальных сайтах в сети Интернет, телефонах региональных отделений ФСС РФ.

Что указывает в счете-фактуре ИП без свидетельства о регистрации

Напомним, что индивидуальный предприниматель, выставивший покупателю счет-фактуру, должен подписать его и указать реквизиты своего свидетельства о государственной регистрации (п. 6 ст. 169 НК РФ).

Однако с 1 января 2017 года выдачу такого свидетельства налоговики отменили (приказ ФНС России от 12.09.2016 № ММВ-7-14/481@). Возникает вопрос: что должен указывать в счете-фактуре предприниматель, зарегистрированный после 1 января 2017 года? Разъяснения по нему Минфин России дал в письме от 27.04.2017 № 03-07-09/25676.

Действительно, отметили финансисты, до 2017 года документом, который подтверждал, что в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП) имеется запись об ИП, было свидетельство о госрегистрации физлица в качестве ИП.

В этом свидетельстве имелась информация о дате его выдачи, о налоговом органе, выдавшем свидетельство, о дате внесения записи об ИП в ЕГРИП и основной государственный регистрационный номер (ОГРНИП), а также серия и номер бланка.

Так как с 1 января 2017 года свидетельство не выдается, документом, который подтверждает наличие записи об ИП в ЕГРИП, является Лист записи Единого государственного реестра индиви-

дуальных предпринимателей (форма № Р60009).

Среди прочих данных, такой Лист записи содержит информацию о дате его выдачи, о налоговом органе, выдавшем Лист, о дате внесения записи о предпринимателе в ЕГРИП и ОГРНИП.

Поэтому, по мнению финансистов, Лист записи может заменить свидетельство о госрегистрации ИП.

Прошлогодние больничные уменьшат взносы в 2017 году

Если расходы на выплату больничных и детских пособий в 2016 году превысили начисленные в ФСС за этот же год взносы, разницу можно зачесть в счет уплаты взносов в 2017 году. Такие разъяснения дали чиновники Минфина России в письме от 28.04.2017 № 03-15-09/26588.

Мотивировка следующая: порядок финансового обеспечения расходов страхователей на выплату пособий как до, так и после 1 января 2017 года регламентируется Федеральным законом от 29.12.2006 № 255-ФЗ. Согласно пункту 2 статьи 4.6 данного закона, сумма взносов, подлежащих перечислению в ФСС, уменьшается на сумму произведенных страхователями расходов на выплату пособий. При этом период, за который может учитываться сумма расходов на выплату пособий для целей уменьшения сумм взносов, не установлен.

Кроме того, в пункте 9 статьи 431 Налогового кодекса РФ сказано: если по итогам расчетного (отчетного) периода сумма расходов превышает общую сумму исчисленных взносов по этому виду страхования, то полученная разница подлежит зачету налоговым органом в счет предстоящих платежей по этому виду страхования на основании полученного от ФСС подтверждения.

Особый порядок зачета расходов на выплату пособий за прошлый год в счет уплаты взносов после 1 января 2017 года, как и запрет на проведение такого зачета, действующим законодательством не предусмотрен.

Для зачета прошлогодней переплаты в счет предстоящих взносов нужно представить заявление в территориальное отделение ФСС. Там информацию проверят и направят подтверждение расходов на выплату пособий в налоговую инспекцию.

Расходы на оплату «грязного налога» можно учесть при УСН

На вопрос, может ли «упрощенец» с объектом «доходы минус расходы» учесть в расходах затраты на составление расчета платы за негативное воздействие на окружающую среду (НВОС), выполненного специализированной организацией, Минфина России ответил в письме от 21.04.2017 № 03-11-06/2/23989. И ответ этот положительный.

Мотивировка: компании и ИП на УСН с объектом «доходы минус расходы» при расчете единого налога могут учесть материальные расходы (подп. 5 п. 1 ст. 346.16 НК РФ). В свою очередь к материальным расходам относятся затраты, перечисленные в статье 254 Налогового кодекса РФ.

В частности, в статье 254 Кодекса сказано, что материальными расходами считаются затраты на приобретение работ и услуг производственного характера, которые выполняются сторонними фирмами или ИП (подп. 6 п. 1 ст. 254 НК РФ). В свою очередь к работам и услугам производственного характера относятся, среди прочего, выполнение отдельных операций по производству продукции, выполнению работ, оказанию услуг, обработке

сырья, контроль за соблюдением установленных технологических процессов, техническое обслуживание основных средств и другие работы.

Внутреннее совместительство – по отдельному договору

При внутреннем совместительстве работник и организация должны заключить дополнительный трудовой договор, напоминает Минтруд России в письме от 26.04.2017 № 14-2/В-357.

Трудовые отношения между работником и работодателем возникают на основании трудового договора (ч. 1 ст. 16 ТК РФ). В нем в обязательном порядке указываются место работы сотрудника и его трудовая функция (ч. 2 ст. 57 ТК РФ).

Трудовой функцией работника является работа по определенной должности в соответствии со штатным расписанием, профессией, специальностью с указанием квалификации и конкретный вид поручаемой работы.

Выполнение работником другой регулярной оплачиваемой работы на условиях трудового договора в свободное от основной работы время называется совместительством (ст. 282 ТК РФ). Специфика работы по совместительству состоит в том, что условия такой работы изначально поставлены в зависимость от наличия у работника основной работы.

То есть работа по совместительству должна быть оформлена отдельным трудовым договором, и для этого требуется соблюсти всю процедуру приема человека на работу, в том числе получить с него заявление и издать приказ о приеме на работу по совместительству.

Помимо основной трудовой функции, сотрудник может выполнять другую работу как у сто-

ронного, так и у того же работодателя (ст. 60.1 ТК РФ). Но трудовым законодательством наличие у работника двух основных мест работы не предусмотрено. Поэтому в дополнительном трудовом договоре нужно обязательно указать, что эта работа является совместительством (ч. 4 ст. 282 ТК РФ).

Плательщики ЕСХН могут выставлять счета-фактуры с НДС

Компании, работающие на ЕСХН, не являются плательщиками НДС, но могут выставлять счета-фактуры с выделением налога и вносить исправления в них, разъяснили чиновники Минфина России в письме от 20.04.2017 № 03-07-09/23680.

По общему правилу организации, уплачивающие ЕСХН, не являются плательщиками НДС, за исключением ситуаций, когда такие фирмы импортируют товары (п. 1 ст. 346.1 НК РФ). В связи с этим плательщики ЕСХН могут не выставлять покупателям счета-фактуры.

Если же по каким-то причинам фирма на ЕСХН выставит покупателю счет-фактуру с выделенной суммой НДС, то всю сумму налога ей придется заплатить в бюджет, как того требует пункт 5 статьи 173 Налогового кодекса РФ.

Если впоследствии в ранее выставленном счете-фактуре обнаружится ошибка, в том числе связанная с неверным указанием НДС, то в первоначальный счет-фактуру можно внести исправления. Эту возможность имеют и плательщики единого сельхозналога.

Исправления вносятся в порядке, установленном пунктом 7 Правил заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по НДС (утв. постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137).

Бумажную отчетность запретят с 2019 года

После 2018 года контрольно-назорным органам будет запрещено принимать отчетность в бумажном виде. По крайней мере, это следует из проекта программы «Цифровая экономика РФ», подготовленного межведомственной рабочей группой при Минкомсвязи РФ.

Полному переходу на электронный документооборот будут предшествовать аудит и оптимизация форм отчетности. Налоговые, бухгалтерские, статистические и другие виды отчетных документов систематизируют. К 2019 году также сформируют реестр показателей единой отчетности, который будет курироваться уполномоченным органом государственной власти, и разработают стандарты ее представления.

Условия для получения страховой пенсии ужесточат

Постепенно, начиная с 2019 года, пенсионный возраст будет увеличиваться. У женщин он должен дойти до 63 лет, у мужчин – до 65 лет. Условия для получения страховой пенсии ужесточат: необходимый стаж поднимут до 20 лет, минимальное число пенсионных баллов – до 52.

Социальная пенсия будет назначаться только при достижении 68 лет (сейчас – 65 лет для мужчин и 60 для женщин). А чтобы получать досрочную пенсию, учителям и врачам потребуется проработать 35 лет.

Как итог, численность пенсионеров сократится на 9%, до 38,52 млн, а размер пенсии вырастет: ее соотношение с прожиточным минимумом составит 2,33 к 2035 году.

Все эти меры прописаны в документе под названием «Стратегия»-2035, который скоро будет представлен президенту страны. Документ разработан Центром стратегических разработок (ЦСР), возглавляемым бывшим министром финансов.

На трудоустройстве официальных безработных компании сэкономят налоги

Предоставлять организациям, которые нанимают на работу зарегистрированных в службе занятости граждан, отсрочку по налоговым выплатам, предлагают в Минэкономразвития РФ.

Такая мера прописана в паспорте приоритетной госпрограммы по повышению производительности труда до 2025 года. Этот документ должен быть утвержден ведомством до 1 сентября 2017 года. Отсрочку взимания налоговых платежей получат предприятия, которые нанимают или переобучают лиц, стоящих на учете на бирже труда. Другое предложение – поддерживать организацию лишь в том случае, если она гарантирует выплату налогов за своих сотрудников.

Также в паспорте говорится о возможном упрощении процедуры перевода сотрудников внутри компании.

Для компаний введут «учебные» налоговые льготы

Коммерческим компаниям, которые вкладываются в материально-техническое обеспечение образовательных организаций, будут предоставлять льготы по налогу на прибыль. Соответствующий законопроект, подготовленный в стенах Минэкономразвития РФ, размещен на портале проектов нормативных актов.

Речь идет о преференциях для хозяйствующих субъектов, которые инвестируют средства в совершенствовании материальной и учебно-лабораторной базы вузов и профессиональных образовательных организаций, в том числе за счет участия в их фондах целевого капитала. Авторы отмечают, что налоговые льготы для жертвователей в такие фонды являются общепринятой мировой практикой.

Предлагается отнести затраты организации на пополнение этих фондов, а также на оборудование, которое передается или приобретается для реализации образовательных программ, и на его содержание, в состав расходов компании, что позволит снизить ее налогооблагаемую базу.

В договоре пожертвования должны быть определены конкретное назначение и цели использования дохода от целевого капитала.

Другим требованием является необходимость трудоустройства выпускников в компании на срок не менее года – тогда затраты на прохождение ими производственной практики также можно учесть в расходах.

Вычет ограничивается 1,5% от общего дохода организации, уточняется в поправках.

От тайных проверок компаний чиновников отучат штрафами

Правительственная комиссия по законопроектной деятельности одобрила поправки в КоАП (законопроект) № 40179-7, которые расширяют перечень случаев, когда должностные лица контрольных органов могут подвергнуться административной ответственности. Если документ будет принят, то чиновников начнут штрафовать за невнесение

информации о проверках в спецреестр.

Изменения вносятся в статью 19.6.1 КоАП – «Несоблюдение должностными лицами органов государственного контроля (надзора), органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, осуществляющих контрольные функции, требований законодательства о государственном контроле (надзоре), муниципального контроле». Ее предлагается дополнить новой нормой: в соответствии с ней за подобное правонарушение должностные лица исполнительных и местных органов, а также уполномоченные на осуществление госконтроля будут наказываться штрафом.

Изначально его размер планировалось установить в 1000-5000 рублей. В случае повторения ситуации он увеличивался вдвое и грозил госслужащим дисквалификацией на срок от шести месяцев до года. Правда, во втором чтении «потолок» штрафа планируется понизить до 3000 рублей.

Как следует из пояснительной записки к поправкам, нововведения направлены на стимулирование должностных лиц органов власти к надлежащему исполнению своих обязанностей. Закон от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» ограничивает число плановых проверок, а для внеплановых проверок необходимы веские основания и согласование с прокуратурой.

Но у чиновников в такой ситуации иногда возникает соблазн умолчать о какой-то проверке, чтобы не превышать лимит и самим лишним раз не попадать в поле зрения прокуратуры. На-

казание рублем за проведение таких «тайных проверок» наверняка снизит их количество.

«Платоновский» штраф увеличат вдвое

Штраф за первичную неоплату проезда в рамках системы «Платон» вырастет до 10 000 рублей. Соответствующий законопроект будет внесен в правительство в ближайшее время, сообщил первый замминистра транспорта Евгений Дитрих.

Кроме того, будет отменено правило, по которому владельца грузовика не могут оштрафовать более одного раза в сутки при фиксации нарушения автоматической камерой.

И наконец для нарушителей, оплативших штраф в 20-дневный срок, не будет действовать 50-процентная скидка – в том случае, если их проступок был зафиксирован не камерой, а инспектором Ространснадзора.

В настоящее время штраф за неоплату проезда по федеральной дороге составляет 5000 рублей, при повторном нарушении – 10 000 рублей.

Компании не будут проверять по каждой жалобе

Контролеры перестанут в обязательном порядке проверять компании по любой жалобе граждан. Для этого правительство уже в этом году планирует расширить сферу применения так называемого риск-ориентированного подхода, распространив его на внеплановые проверки.

Как рассказал замминистра экономического развития Савва Шипов, контрольно-надзорные ведомства станут реагировать на жалобы населения, только если они будут совместимы с индикаторами риска, которые в настоящее время разрабатываются.

Сейчас риск-ориентированный подход (подразумевает под собой анализ рисков конкретного предприятия, на основе которых оно проверяется) применяется только при плановых проверках бизнеса. С этого года он распространяется на три вида контрольных мероприятий (пожарный, санитарно-эпидемиологический надзор и надзор в области связи), с 2018 года его планируется внедрить еще в 33 видах контроля.

Эксперты согласны с тем, что далеко не каждая жалоба заслуживает того, чтобы стать поводом для проверки. В то же время они опасаются «перегибов на местах» – того, что контролеры будут просто игнорировать любые жалобы.

Компаниям оплатят отдых сотрудников – 50 000 рублей на человека

Работодатели смогут компенсировать своим работникам затраты на туристические поездки по России и отдых в отечественных санаториях. Затраты компаний на эти цели предлагается освободить от налога на прибыль (законопроект № 162100-7).

Компании смогут оплачивать отпуск работнику и членам его семьи: супругам, родителям, детям, в том числе усыновленным, до совершеннолетия или до 24 лет (если дети получают образование по очной форме обучения). Сумма расходов работодателя на отпуск работников не должна превышать 50 000 рублей на человека. Если сотрудник едет в отпуск с семьей из трех человек, сумма компенсации составит уже 150 000 рублей.

«Подобные расходы являются для работодателей экономически обоснованными, направленными на получение дохода, поскольку повышают престиж работодателя, что позволяет как привлекать

и удерживать высококвалифицированные кадры, так и оказывать помощь социально незащищенным работникам, например, многодетным, имеющим малолетних детей», – говорится в пояснительной записке к документу.

При этом работодатели получат дополнительный механизм равномерного распределения отпусков работников в течение календарного года. К примеру, компания может принять решение компенсировать работнику стоимость путевки только в «несезон». По мнению разработчиков, такая мера будет способствовать развитию отечественных курортов.

Впрочем, есть один минус. Суммы оплаты за работников работодателями стоимости путевок будут облагаться НДФЛ, так что 13% работнику придется вернуть государству.

Вернуть переплату по имущественным налогам станет проще

Поправки в Налоговый кодекс РФ, которые позволят гражданам возвращать налоги, переплаченные из-за завышенной кадастровой стоимости, готовятся в Минэкономразвития РФ.

С 2005 года по кадастровой стоимости рассчитывается земельный налог, с 2015 года – налог на имущество, но только в 28 субъектах РФ. Эти налоги формируют до 2% региональных бюджетов. Оспаривать результаты кадастровой оценки можно в судах либо в комиссии при управлении Росреестра.

Согласно уведомлению Минэкономразвития, гражданин, который докажет, что кадастровая стоимость квартиры или участка была завышена, может претендовать на пересчет всех выплаченных налогов. Сейчас налоги за недвижимость возвращают только за тот год, в котором стоимость

пересматривалась, а общее ограничение для пересчета налогов составляет три года.

За I квартал 2017 года комиссии при Росреестре рассмотрели 4000 обращений и снизили кадастровую стоимость с 766,9 млрд до 590,2 млрд рублей. За этот же период суды удовлетворили 415 исков из 519, стоимость была снижена с 39,14 млрд до 23,02 млрд рублей. Сложнее всего оспаривание оценки дается жителям Москвы – заявки каждого пятого из них Росреестром отклоняются.

Штрафы за валютные нарушения снизят

Правительство и Центробанк РФ должны представить предложения по снижению размеров административных штрафов для должностных лиц и юридических лиц – экспортеров за невыполнение и задержку выполнения обязанности по получению на свои банковские счета иностранной валюты или валюты РФ, причитающихся за предоставленные нерезидентам товары, работы и услуги. Такое поручение Владимир Путин дал по итогам встречи с представителями деловых организаций.

Кроме того, президент поручил проработать вопросы возможности отказа от оформления паспорта сделки при осуществлении валютных операций между резидентами и нерезидентами и осуществления процедуры валютного контроля в РФ путем использования механизма межведомственного обмена документами.

Что касается увеличения лимита по валютным операциям, которые требуют оформления паспорта сделки, то это было обещано главой государства еще прошлой осенью. Сейчас этот порог составляет \$50 000, прези-

дента просили поднять его до \$100 000.

Налогов «на малолетность» не будет?

Пока у властей нет планов ввести налог на бездетность, сообщил председатель правительства Дмитрий Медведев.

«В СМИ много чего пишут, но далеко не всегда все, что обсуждается, становится законопроектом. Скажу вам прямо: никаких планов по ведению такого закона, такого налога не существует, так что мужчины и женщины в этом смысле могут успокоиться», – заявил премьер, подчеркнув, что «эта тема закрыта».

Напомним: законопроект, направленный президенту страны Институтом демографии, миграции и регионального развития, помимо введения налога на малолетность (обложить им предлагается семьи с одним ребенком), предусматривает приравнивание деятельности по воспитанию детей к трудовому стажу – родителям многодетных семей предлагается платить минимум 25 000 руб. ежемесячно. А квартирный вопрос предложено переложить на государство: по задумке семьи, в которых более одного ребенка, могли бы иметь право на бесплатное получение земельного участка с коммуникациями.

Командировочные расходы вырастут на 100 рублей в день

Правительство одобрило инициативу о введении в Краснодарском, Алтайском и Ставропольском краях, а также в Крыму курортного сбора в размере до 100 руб. за сутки пребывания там приезжих, достигших 18-летнего возраста.

Законопроект подготовило Министерство по делам Северного Кавказа. Его нынешняя редак-

ция предусматривает довольно широкий круг потенциальных плательщиков – в него включили даже туристов, оставающихся у «частников», и тех, кто будет приезжать в указанные регионы в командировку. Взимать сбор будут гостиницы, ИП и зарегистрированные в ФНС граждане, которые сдают свою жилплощадь приезжим. Им присвоят статус «операторов курортного сбора», внесут в особый реестр, обяжут отчитываться о поступлениях и переводить сборы в местную казну.

Избавить от уплаты курортного сбора предлагают льготников: Героев СССР и РФ, полных кавалеров ордена Славы, участников Великой Отечественной войны, чернобыльцев и инвалидов I и II групп, а также детей и студентов. Кроме того, платить не придется тем, кто постоянно проживает и работает на территории регионов, включенных в эксперимент. Его предлагают запустить с января следующего года. Ориентировочно он продлится до конца 2022 года. Предлагаемая максимальная сумма платежа – 100 руб. за сутки, однако в зависимости от сезона его размер разрешат уменьшать.

Цель новации – увеличение наполняемости местных бюджетов. Туроператоры же предрекают прямо противоположный эффект – снижение туристического потока по внутренним направлениям.

Физлиц обяжут гасить кредиты «по-предпринимательски»

Разработанный Минюстом РФ законопроект предполагает, что все потребители будут платить кредит так же, как сейчас предприниматели: сначала основную сумму долга, потом проценты, штрафы и неустойки.

Сейчас при выплате потребительского кредита должник пла-

С ЭТОЙ ДАТЫ ДЕЙСТВУЮТ

1 мая	■	Федеральный закон № 83-ФЗ от 01.05.2017 об уточнении сроков расчетов с бизнесом по госзаказам
1 мая	■	Федеральный закон № 84-ФЗ от 01.05.2017 о внесении изменений в отдельные законодательные акты в части предупреждения банкротства
4 мая	■	Федеральный закон № 57-ФЗ от 03.04.2017 о размере госпошлины при подаче апелляционной или кассационной жалобы
9 мая	■	Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ № 310н от 27.03.2017 о дополнительных пенсионных взносах
12 мая	■	Федеральный закон № 96-ФЗ от 01.05.2017 о внешнем контроле качества работы аудиторских организаций
16 мая	■	Приказ Федеральной налоговой службы № ММВ-7-3/178@ от 10.02.2017 об обновлении реестров счетов-фактур для вычетов акцизов
20 мая	■	Постановление Правительства РФ № 546 от 10.05.2017 о внесении изменений в правила подсчета и подтверждения страхового стажа для установления страховых пенсий
21 мая	■	Постановление Правления Пенсионного фонда РФ № 1058п от 23.11.2016 о штрафах за несдачу документов по персонифицированному учету
22 мая	■	Приказ Министерства финансов РФ № 33н от 09.03.2017 об услугах, связанных с аудиторской деятельностью
22 мая	■	Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ № 288н от 20.03.2017 об утверждении нового регламента приема 4-ФСС
27 мая	■	Приказ Федеральной налоговой службы № ММВ-7-8/200@ от 27.02.2017 об обновлении перечня товаров с длительным производственным циклом
30 мая	■	Приказ Федеральной налоговой службы № ММВ-7-6/16@ от 18.01.2017 об утверждении нового формата электронного документооборота с налоговой инспекцией

тит сначала все штрафы, проценты и неустойку, а только потом – основную сумму кредита. Схему предлагают «развернуть». Тогда человек будет сначала погашать основной долг, на него больше не будут начисляться штрафы.

Бывает, что неустойки и проценты становятся даже больше суммы, которую человек брал в кредит. Новый порядок если не устранил такие случаи, то точно снизит их количество, считают эксперты. Однако, по их мнению,

это не очень удобно и выгодно для банков, ведь страх штрафа мотивирует людей платить вовремя.

Согласно данным «Объединенного кредитного бюро», объем просроченных задолженностей по кредитам наличными растет. С начала года он увеличился на 4% и достиг 842 млрд руб.

При этом количество кредитов, платеж по которым просрочен более чем на 90 дней, составляет 6,3 млн штук, и это число также продолжает увеличиваться.

Взносы на путевки для работников: начислить или «рискнуть»?

На вопрос об обложении страховыми взносами стоимости путевок на санаторно-курортное лечение, оплаченных работникам, занятым на работах с вредными или опасными производственными факторами, Минфин России ответил в письме от 14.02.2017 № 03-15-06/8071. Точка зрения финансистов представляется не бесспорной эксперту по бухучету и налогообложению Анастасии Дегтяренко.

Выплаты и иные вознаграждения в пользу застрахованных физических лиц в рамках трудовых отношений облагаются страховыми взносами – за исключением выплат, поименованных в пункте 1 статьи 422 Налогового кодекса РФ (подп. 1 п. 1 ст. 420 НК РФ).

Исходя из этого, по мнению финансовых чиновников, существует общее правило: если выплаты не поименованы напрямую в составе сумм, не облагаемых взносами, то их следует включить в облагаемую базу. Это относится, в том числе, к стоимости оплаченных работникам путевок на санаторно-курортное лечение.

Аналогичного мнения контролирурующие органы придерживались и ранее – в отношении страховых взносов, которые были установлены до 2017 года Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ (п. 9 приложения к письму ФСС РФ от 14.04.2015 № 02-09-11/06-5250, письма Минтруда России от 14.01.2016 № 17-3/В-8, от 09.11.2015 № 17-3/В-538, от 20.01.2014 № 17-3/В-13).

Во избежание споров с налоговой инспекцией взносы при оплате путевок работникам безопаснее начислять. Если же организация готова отстаивать свою точку зрения, в том числе в суде, то вероятность выиграть существует. Однако судебная практика по соответствующим нормам Налогового кодекса РФ еще не сложилась, что влечет дополнительные риски.

Однако данная точка зрения не бесспорна. Существует обширная судебная практика по вопросам начисления страховых взносов, установленных Законом № 212-ФЗ, которая не связывает начисление страховых взносов с фактом прямого упоминания выплат в составе сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами (см., например, определения ВАС РФ от 04.04.2017 № 310-КГ17-2524, от 19.03.2014 № ВАС-2564/14).

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

В состав выплат и вознаграждений, произведенных в рамках трудовых отношений, включаются все суммы, выплата которых в качестве вознаграждения и поощрения за труд и его результаты предусмотрена законодательством, коллективным договором и иными локальными актами, трудовым договором.

Вместе с тем выплаты работодателя в пользу или в интересах работника не за результаты труда, а по иным основаниям, не могут быть отнесены к выплатам, подлежащим включению в базу для исчисления страховых взносов, так как это противоречит правовой природе понятия «оплата труда», сформулированного в Трудовом кодексе РФ.

Это касается и оплаты работникам санаторных путевок.

Требование по уплате недоимки — по новым правилам

С 27 мая начал действовать новый, единый порядок направления электронного требования об уплате недоимки по налогам и взносам, а также об уплате пеней и штрафов, утвержденный приказом ФНС России от 27.02.2017 №ММВ-7-8/200@.

О подводных камнях новшества, обусловленного переходом взносов под контроль налоговиков, предупреждает член Палаты налоговых консультантов (ПНК) России Наталья Рутберг.

Алгоритм следующий: сначала инспекторы оформят требование «на бумаге», подпишут и зарегистрируют. Не позднее следующего рабочего дня документ должен быть «оцифрован», подписан квалифицированной электронной подписью (КЭП) и направлен плательщику через оператора электронного документооборота (ЭДО). Оператор ЭДО, в свою очередь, должен будет выслать инспекции и налогоплательщику подтверждение даты отправки документа. Датой направления требования налогоплательщику считается дата, зафиксированная в таком подтверждении.

Налогоплательщикам, отчитывающимся по ТКС, следует входить в систему для отправки отчетности и проверять поступление документов из инспекции не реже одного раза в сутки. Ведь на то, чтобы направить в инспекцию либо квитанцию о приеме, либо уведомление об отказе, им отводится один рабочий день.

Неверная электронная подпись инспекции или отсутствие подписи вообще — одно из веских оснований для отказа в принятии требования. Второе основание — требование направлено вам по ошибке. А вот оговорки о неверном формате требования в новом порядке нет.

«Бумажный дубль» отменен?

Напомню, согласно ранее действовавшему порядку, утвержденному приказом ФНС России от 03.10.2012 № ММВ-7-8/662@, в случае, если налогоплательщик (страхователь) не высылал квитанцию о приеме требования в установленный срок, налоговики должны были продублировать свою «настоятельную просьбу» на бумаге, заказным письмом. Полученной такая корреспонденция по умолчанию считается по истечении шести дней с даты отправки (п. 6 ст. 69 НК РФ). Выходит, что если налоговая инспекция не получит от налогоплательщика квитанцию о приеме, она не обязана направлять ему требование на бумаге, хотя прежде это было обязательным.

В завершение хочется посоветовать предпринимателям, привыкшим сдавать отчетность не самостоятельно, а через посредников (уполномоченных представителей), относиться к выбору таковых как можно более ответственно. Ведь если посредник не направит в ИФНС электронную квитанцию и не уведомит клиента-доверителя о полученном требовании, налогоплательщик (страхователь) рискует попросту не выполнить требование об уплате недоимки в установленный срок. А это чревато неприятностями вплоть до блокирования операций по счетам. Чтобы такого не произошло, в договоре с уполномоченным представителем стоит подробно прописать его обязанности и меру ответственности за причинение вреда клиенту.

Порядок взыскания налоговой недоимки «переосмыслили»

Конституционный суд РФ признал за налогоплательщиками право истребовать у граждан суммы, выплаченные в виде имущественных налоговых вычетов, если вычет был рассчитан неправильно, расценив их как «неосновательное обогащение». Об опасности подобной тенденции рассуждает известный налоговый адвокат, кандидат юридических наук Сергей Пепеляев.

Объявление в постановлении Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 недоимки выгодой налогоплательщика можно было терпеть, пока этот термин использовался как ярлык («необоснованная налоговая выгода»). Но оказалось, что он постоянно разъедал юридическое сознание и довел его до такой степени, что уже Конституционный суд РФ объявляет налоговую недоимку неосновательным обогащением.

Некритическое применение цивилистических институтов в публичном праве повлекло для налогового права разрушительные последствия, которые и продемонстрированы в постановлении от 24.03.2017 № 9-П.

Конституционный суд РФ начинает с того, что налоговые обязательства по своей сути производны от деятельности в экономической

Стремясь защитить фискальный интерес государства, КС РФ явно вышел за пределы своих полномочий. Некоторые формулировки в Постановлении № 9-П более уместны для пояснительной записки к законопроекту об изменении порядка взыскания недоимки, чем для судебного акта. Какая может быть реакция, кроме сарказма, недоумения, досады, крайнего неприятия?

сфере. Это понятно, ибо налоговые отношения – перераспределительные. Сначала надо заработать что-то, и только потом – этим «делиться». Но из этой посылки делается странный, опасный вывод.

Искажение реальности

Суд рассуждает о том, что незаконное использование налогоплательщиком льготы – это необоснованное обогащение за счет бюджетных средств, что имущественный налоговый вычет – это выделение налогоплательщику средств из бюджета, что в результате предоставления вычета налогоплательщик получает блага. Но если бюджет недополучил часть дохода, это не значит, что ее получил налогоплательщик!

Но суд учел вынужденность принятия государством мер, не предусмотренных налоговым законодательством, которое страдает дефектами и неточностями. Проявил сочувствие к тому, что «использование соответствующих правовых возможностей объективно затруднено и может оказаться неэффективным». Учтены даже «субъективно-объективные обстоятельства» (!) деятельности налоговых органов, кроме того факта, что у налоговых инспекций вообще нет права заявлять иски «в порядке возврата неосновательного обогащения».

Ожидаемый результат – одобрение «использования института неосновательного обогащения за пределами гражданско-правовой сферы» для обеспечения пресловутого «баланса публичных и частных интересов».

Расчетный листок в электронной форме? – Рисковать не советуем

В своем недавнем, очень коротеньком, но весьма резонансном письме Минтруд России разъяснил, что рассылка работникам расчетных листков только по электронной почте, без выдачи их в бумажном виде, не является нарушением Трудового кодекса РФ. В правильности вывода чиновников усомнилась Анна Коробейникова, адвокат, эксперт по трудовому законодательству.

Форма расчетного листка – а каждый бухгалтер понимает, что речь идет о составе и взаимном расположении реквизитов этого документа – утверждается работодателем.

А вот что понимать под письменной формой – Трудовой кодекс РФ прямо не разъясняет, хотя требование о ее соблюдении предъявляет многократно. Так, часть 1 статьи 67 Трудового кодекса РФ устанавливает: «Трудовой договор заключается в письменной форме, составляется в двух экземплярах, каждый из которых подписывается сторонами. Один экземпляр трудового договора передается работнику, другой хранится у работодателя. Получение работником экземпляра трудового договора должно подтверждаться подписью работника на экземпляре трудового договора, хранящемся у работодателя». Применение же

Отсутствие расчетного листка в бумажной форме может быть отнесено к нарушениям трудового законодательства, последствия которых описаны в части 1 статьи 5.27 КоАП (решение Свердловского областного суда от 20.01.2016 по делу № 72-98/2016). А если вы в возможности санкций сомневаетесь – попробуйте заключить трудовой договор посредством электронной почты.

электронных документов законодатель предусмотрел лишь при взаимодействии с дистанционным работником. Однако в них подлежат использованию усиленные квалифицированные электронные подписи. (ч. 4 ст. 321.1 ТК РФ.) По нашему мнению, из взаимосвязи вышеназванных норм следует, что письменная форма подразумевает исключительно бумажный вариант документа.

Между тем Минтруд России в письме от 21.02.2017 № 14-1/ООГ-1560 сделал противоположный вывод, с которым мы согласиться не можем.

Что не разрешено – запрещено

Документооборот посредством электронной почты допускает Гражданский кодекс РФ, но ведь трудовые отношения он не регулирует (абз. 2 п. 2 ст. 434, п. 3 ст. 2 ГК РФ). Правда, подобный способ информирования работников счел допустимым и суд, но в рамках не административного, а трудового спора (апелляционное определение Свердловского областного суда от 14.07.2015 по делу № 33-10166/2015).

Вместе с тем чиновники справедливо заметили, что порядок направления расчетного листка трудовым законодательством не регламентируется. Поэтому можете направлять работникам расчетные листки обычной почтой с уведомлением об их вручении.

Обязанность работодателя – снабдить работника полноценным документом имеющим юридическую силу.

Залоговый счет: взыскать налоги нельзя

Налогоплательщик-залогодатель не вправе самостоятельно распоряжаться суммой средств на залоговом счете, являющейся предметом залога. Поэтому неправомерно взыскивать налоги и иные обязательные платежи с залоговых счетов в части средств, являющихся предметом залога, а также приостанавливать операции по залоговым счетам.

ПИСЬМО

Министерства финансов РФ от 14.02.2017 № 03-02-07/2/8206

<...>

Согласно пунктам 3 и 7 статьи 358.9 Гражданского кодекса Российской Федерации, если иное не предусмотрено указанной статьей и статьями 358.10 – 358.14 Гражданского кодекса Российской Федерации, к договору об открытии залогового счета применяются правила главы 45 Гражданского кодекса Российской Федерации. Залоговый счет может быть открыт банком клиенту независимо от заключения на момент его открытия договора залога прав по договору банковского счета.

Вместе с тем статьями 358.12 – 358.14 Гражданского кодекса Российской Федерации предусмотрены ограничения, которые применяются к залоговым счетам, денежные средства по которым заложены.

В соответствии с пунктом 1 статьи 358.12 Гражданского кодекса Российской Федерации банк обязан проводить операции по залоговому счету в соответствии с правилами параграфа 3 и иными правилами Гражданского кодекса Российской Федерации, другими законами и банковскими правилами, а в части, ими не урегулированной, в соответствии с соглашением, заключенным между банком, залогодателем и залогодержателем.

Согласно пункту 3 статьи 358.12 Гражданского кодекса Российской Федерации при заключении договора залога прав залогодателя по договору банковского счета в отношении твердой денежной суммы залогодатель без согласия в письменной форме залогодержателя не вправе давать банку распоряжения, в результате исполнения которых сумма денежных средств на залоговом счете станет ниже указанной твердой денежной суммы, а банк не вправе исполнять такие распоряжения.

Таким образом, в случае заключения указанного договора налогоплательщик-залогодатель не вправе самостоятельно распоряжаться суммой средств на залоговом счете, являющейся предметом залога, следовательно, налогоплательщик обладает ограниченным правом собственности на такие денежные средства на залоговом счете.

Кроме того, согласно пункту статьи 358.14 Гражданского кодекса Российской Федерации правила о списании денежных средств, предусмотренные главой 45 Гражданского кодекса Российской Федерации о банковском счете (в частности, правила об основаниях списания денежных средств со счета, установленные статьей 854 Гражданского кодекса Российской Федерации, об очередности списания денежных средств со счета, предусмотренные статьей 855 Гражданского кодекса Российской Федерации, об ограничении распоряжения счетом, предусмотренном статьей 858 Гражданского кодекса Российской Федерации), не применяются к денежным средствам, находящимся на залоговом счете.

Учитывая изложенное, полагаем, что предусмотренные статьями 46 и 76 Кодекса меры по обращению взыскания налогов и иных обязательных платежей, предусмотренных Кодексом, на денежные средства, находящиеся на счетах в банках, и приостановлению операций по счетам в банках не применяются к залоговым счетам в части средств, являющихся предметом залога.

Заместитель министра финансов
Российской Федерации И. В. ТРУНИН

Минфин России рассмотрел вопрос о возможности взыскания налогов и иных обязательных платежей из денежных средств на залоговых счетах и о возможности приостановления операций по залоговым счетам.

Взыскание налоговых платежей с банковских счетов

Налоговые инспекции имеют право взыскать (принудительно изъять) принадлежащие налогоплательщику денежные средства и иное имущество в счет погашения его задолженности по налогам, пеням, штрафам и процентам (п. п. 2, 8 ст. 45, ст. ст. 46, 47, п. 10 ст. 68, п. 23 ст. 176.1 НК РФ). Налоговая инспекция прибегает к такой мере, если по истечении срока исполнения требования об уплате налога, пеней, штрафа, процентов налогоплательщик не погасил задолженность.

По общему правилу взыскание недоимки (пеней, штрафов, процентов) осуществляется без обращения в суд – в бесспорном порядке. И только в случаях, указанных в подпунктах 1–4 пункта 2 статьи 45 Налогового кодекса РФ, взыскание недоимки (пеней, штрафов, процентов) происходит через суд.

Для принудительного взыскания долга инспекция направляет в банк поручение на списание и перечисление средств со счетов организации или предпринимателя (п. 2 ст. 46 НК РФ). Одновременно инспекция может приостановить расходные операции по счетам (п. 8 ст. 46, абз. 2 п. 2 ст. 76 НК РФ).

В первую очередь взыскивается недоимка (пени, штрафы, проценты) с рублевых расчетных счетов налогоплательщика (абз. 2 п. 5 ст. 46 НК РФ). Если же денежные средства на них отсутствуют или их недостаточно для погашения задолженности, взыскание может производиться:

- с текущих валютных счетов организации или предпринимателя (абз. 2, 3 п. 5 ст. 46 НК РФ);
- за счет электронных денежных средств налогоплательщика (п. 6.1 ст. 46 НК РФ).

Если взыскать недоимку, пени, штрафы, проценты за счет денежных средств на счетах и корпоративных электронных средствах платежа инспекции не удалось, она вправе взыскать задолженность за счет иного имущества налогоплательщика (п. 7 ст. 46, п. 1 ст. 47 НК РФ).

В то же время известны условия, при которых инспекция вправе вынести решение о взыскании за счет имущества, минуя стадию взыскания за счет денежных средств на счетах в банке (п. 55 постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57). Это возможно в следующих двух случаях:

- у инспекции нет информации о счетах налогоплательщика;
- в период, когда должно быть принято решение по статье 46 Налогового кодекса РФ, ведется исполнительное производство, возбужденное по ранее принятому постановлению инспекции о взыскании задолженности за счет имущества налогоплательщика.

Что такое залоговый счет

Залоговый счет относится к специальным банковским счетам и может быть открыт независимо от заключения договора залога на момент его открытия (п. 2.8 Инструкции Банка России от 30.05.2014 № 153-И).

Однако к залоговым счетам, денежные средства по которым заложены, применяются ограничения, предусмотренные статьями 358.12–358.14 Гражданского кодекса РФ. Например, залогодатель без согласия в письменной форме залогодержателя не вправе давать банку распоряжения, в результате исполнения которых сумма денежных средств на залоговом счете станет ниже оговоренной твердой денежной суммы, а банк не вправе исполнять такие распоряжения (п. 3 ст. 358.12 ГК РФ).

Следовательно, налогоплательщик обладает ограниченным правом собственности на заложенные денежные средства, числящиеся на его залоговом счете.

Взыскание налоговых платежей с залоговых счетов

Правила о списании денежных средств, предусмотренные главой 45 Гражданского кодекса РФ о банковском счете, не применяются к денежным средствам, находящимся на залоговом счете.

При этом статьями 46 и 76 Налогового кодекса РФ не установлены особенности обращения взыскания на денежные средства на залоговых счетах в банке и приостановления операций по таким счетам.

Бухгалтерскую отчетность налоговая инспекция не проверяет?

Налоговые инспекции не проверяют соблюдение единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Однако они вправе проводить налоговые проверки, в ходе которых могут быть выявлены грубые нарушения требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ПИСЬМО

Министерства финансов РФ от 20.02.2017 № 03-02-08/9641

Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не предусмотрено осуществление налоговыми органами и иными государственными органами функций по контролю (надзору) за соблюдением экономическими субъектами единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленных указанным Федеральным законом.

В письме от 17.11.2016 № 03-02-08/67567 было сообщено о полномочиях налоговых органов проводить налоговые проверки и о целях этих проверок, для того, чтобы отметить, что контроль за соблюдением требований к бухгалтерскому учету и бухгалтерской (финансовой) отчетности не является целью налоговых проверок.

Кроме того, в указанном письме было сообщено о предоставлении налоговым органам права составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, для того, чтобы отметить следующее.

В случае если налоговым органом при выполнении его функции по осуществлению налогового контроля и проведению налоговой проверки будет выявлено грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, то в соответствии со статьей 28.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях налоговый орган уполномочен составить протокол об административном правонарушении, ответственность за которое установлена статьей 15.11 указанного Кодекса.

Таким образом, в отсутствие у налоговых органов полномочий по осуществлению контроля за соблюдением требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, и в одновременном наличии у этих органов полномочий по составлению протоколов о выявленных при реализации функций по налоговому контролю административных правонарушениях, предусмотренных статьей 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, никаких противоречий нет.

В ранее направленном письме противоречия также отсутствуют.

Поскольку разрешение вопросов правоприменительной практики отнесено к полномочиям налоговых органов, обращение было направлено в ФНС России для рассмотрения в пределах соответствующей компетенции.

Заместитель директора Департамента
А. А. СМИРНОВ

Минфин России сообщил о полномочиях налоговых инспекций при выявлении нарушения требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Требования к бухгалтерской отчетности

Единые требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности установлены статьей 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ).

Прежде всего, отчетность должна давать пользователям достоверное представление:

- о финансовом положении организации на отчетную дату, то есть на последний календарный день отчетного периода (ч. 6 ст. 15 Закона № 402-ФЗ, п. п. 4, 12 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, далее – ПБУ 4/99);
- о финансовом результате деятельности организации;
- о движении денежных средств за отчетный период.

Отчетность должна быть составлена на основе:

- данных из регистров бухгалтерского учета;
- информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

Отчетность должна включать показатели деятельности всех подразделений организации независимо от их места нахождения. Отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта.

Хранить бухгалтерскую отчетность и аудиторское заключение к ней (при его наличии) следует по правилам организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года (ч. 1 ст. 29 Закона № 402-ФЗ). Фактически же минимальный срок хранения годовой бухгалтерской отчетности и аудиторских заключений о ней составляет 10 лет (ст. 351 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного Прика-

зом Минкультуры России от 25.08.2010 № 558, п. 3 Информации Минфина России № ПЗ-13/2015).

Права налоговых инспекций

Налоговые инспекции не обязаны проверять соблюдение единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленных Законом № 402-ФЗ. Однако инспекции вправе проводить налоговые проверки, в ходе которых могут быть выявлены грубые нарушения требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Понятие «грубого нарушения требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности» раскрыто в статье 15.11 КоАП РФ. Под «грубым нарушением» понимается:

- искажение любого денежного показателя бухгалтерской отчетности не менее чем на 10%;
- регистрация не имевшего места факта хозяйственной жизни либо мнимого или притворного объекта бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета;
- ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых регистров бухгалтерского учета;
- составление бухгалтерской отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета;
- отсутствие у экономического субъекта регистров бухгалтерского учета, первичных учетных документов, бухгалтерской отчетности, аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности (если проведение аудита бухгалтерской отчетности является обязательным) в течение установленных для них сроков хранения.

Административная ответственность

Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности влечет административную ответственность руководителя или главного бухгалтера организации в виде штрафа в размере от 5000 до 10 000 рублей. Правонарушение, совершенное повторно, влечет наложение штрафа в размере от 10 000 до 20 000 рублей или дисквалификацию на срок от одного до двух лет.

Переговоры «вхолостую» — как отразить в учете?

Компания понесла определенные траты при подготовке к важным бизнес-переговорам с потенциальными контрагентами. Встреча на высоком уровне, такое случается, завершилась безрезультатно. Выгодного контракта нет. Зато появился вопрос: как учитывать «вложения в пустоту»?

ПИСЬМО

Министерства финансов РФ от 15.03.2017 № 03-03-06/1/14731

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел письмо по вопросу налогообложения и сообщает следующее.

В части налога на прибыль организаций.

При определении объекта налогообложения по налогу на прибыль организаций налогоплательщиками учитываются доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, определяемые в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250 НК РФ.

В соответствии с пунктом 8 статьи 250 НК РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль в состав внереализационных доходов включаются доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в статье 251 НК РФ.

Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль, определены в статье 251 НК РФ. Перечень таких доходов является исчерпывающим.

Таким образом, в случае если доходы входят в перечень, установленный статьей 251 НК РФ, то такие доходы не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

В соответствии с подпунктом 22 пункта 1 статьи 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества, в порядке, предусмотренном пунктом 2 статьи 264 НК РФ.

Представительские расходы, в соответствии с пунктом 2 статьи 264 НК РФ, в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4 процентов от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период.

Таким образом, расходы, связанные с проведением переговоров о заключении договора, учитываются на основании подпункта 22 пункта 1 и пункта 2 статьи 264 НК РФ в размере, не превышающем 4 процентов от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период.

В части налога на добавленную стоимость.

Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 146 НК РФ объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации. При этом реализацией товаров (работ, услуг) в целях налога на добавленную стоимость признается также передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе.

Перечни операций, не признаваемых объектом налогообложения и не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) налогом на добавленную стоимость, установлены соответственно пунктом 2 статьи 146 и статьей 149 НК РФ.

<...>

Заместитель директора Департамента
А. А. СМИРНОВ

Минфин России разъяснил, как учитываются расходы, связанные с проведением переговоров с потенциальными контрагентами (даже если в результате договоры не заключены).

Затраты на переговоры

К затратам, связанным с проведением переговоров о заключении договора, относятся, например, расходы на транспортное обеспечение, на питание, на услуги переводчиков и т. д.

Налог на прибыль

Затраты на проведение переговоров – это представительские расходы, которые включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, и учитываются в сумме, не превышающей четырех процентов от расходов организации на оплату труда за отчетный (налоговый) период (подп. 22 п. 1, п. 2 ст. 264 НК РФ).

Заметьте: налоговая база по налогу на прибыль определяется нарастающим итогом с начала календарного года. Поэтому сумма расходов на оплату труда, а значит, и предельный размер представительских расходов за соответствующий период также определяются нарастающим итогом. Значит, если не все представительские расходы можно признать в текущем периоде, может быть, их удастся признать по итогам следующего отчетного периода или по итогу календарного года, если они не превысят предельно допустимый размер.

В налоговом учете расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (п. 1 ст. 252 НК РФ). По мнению Минфина России и ФНС России, для признания представительских расходов, помимо первичных учетных документов, подтверждающих понесенные расходы (например, счет за официальный прием), надо оформить первичный документ, из содержания которого следует, что затраты произведены организацией именно в представительских целях. Таким документом может быть, например, отчет о представительских расходах, утвержденный руководителем организации (письма Минфина России от 10.04.2014 № 03-03-РЗ/16288, ФНС России от 08.05.2014 № ГД-4-3/8852).

Для признания представительских расходов не важно, заключены по итогам переговоров договоры с потенциальными контрагентами или нет.

Налог на добавленную стоимость

Сумму «входного» НДС по представительским расходам можно принять к вычету только в части, относящейся к представительским расходам, признаваемым для целей налогообложения прибыли (п. 7 ст. 171 НК РФ).

Бухгалтерский учет

Особого порядка учета расходов на проведение переговоров в бухгалтерском учете не предусмотрено.

Такие расходы признаются, как правило, в составе расходов по обычным видам деятельности в порядке, предусмотренном для отражения аналогичных затрат (например, затрат на услуги сторонних организаций).

Пример 1. Учет представительских расходов

Стоимость официального обеда в ресторане с потенциальными поставщиками составила 118 000 рублей (в т. ч. НДС – 18 000 рублей). Обед состоялся в I квартале.

Сумма расходов организации на оплату труда в I квартале составила 800 000 рублей. Значит, представительские расходы можно учесть в целях налогообложения прибыли в I квартале в сумме 32 000 рублей ($800\,000 \times 4\%$).

Бухгалтер сделает следующие записи.

ДЕБЕТ 26 КРЕДИТ 60

– 100 000 руб. ($118\,000 - 18\,000$) – отражены затраты на проведение официального обеда с потенциальными контрагентами;

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 60

– 18 000 руб. – отражен «входной» НДС со стоимости обеда;

ДЕБЕТ 68 субсчет «Расчеты по НДС» КРЕДИТ 19

– 5760 руб. ($18\,000 \times 32\,000 : 100\,000$) – принят к вычету «входной» НДС в части представительских расходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли;

ДЕБЕТ 09 КРЕДИТ 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»

– 13 600 руб. ($(100\,000 - 32\,000) \times 20\%$) – отражен отложенный налоговый актив в связи с возникновением представительских расходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль в I квартале, но возможных к признанию по итогам следующих периодов.

Расчет отпускных в «нестандартных» условиях: не допускаем ошибок

Сама по себе процедура предоставления отпуска сотруднику достаточно проста. По крайней мере, не высшая математика. Но это только при идеальном стечении обстоятельств. Обстоятельства же не идеальные способны превратить ее в задачу с несколькими неизвестными и «плавающим» конечным результатом.

Эталонные экспонаты чего бы то ни было находятся в палате мер и весов. А «эталонных» сотрудников, как и «эталонных» работодателей, не существует. Коррективы в их взаимоотношения вносит сама жизнь. Сотрудник может «анонсировать» свой уход в отпуск, а потом передумать. Либо внезапно пожелает уйти в него во внеурочное время по семейным обстоятельствам.

Находясь в отпуске, человек может заболеть. Да мало ли что еще может случиться. Работодатель же, в свою очередь, может передумать отпускать сотрудника в связи с производственной необходимостью или отозвать его из отпуска в связи с болезнью другого сотрудника, которого больше нечем заменить.

А еще сотрудница может пойти в отпуск сразу после декрета или отдых может захватывать разные месяцы. И тут могут возникнуть ситуации, неправильное разрешение которых может привести к конфликту сторон или штрафу со стороны проверяющих. Но в наших силах найти разумный компромисс, согласующийся с действующим законодательством.

Отпуск с последующим увольнением

Вот, к примеру, увольняющийся сотрудник вдруг решил не получать денежную компенсацию, а догулять неиспользованную часть отпуска до увольнения. Согласовываем свои действия с нормами Трудового кодекса РФ: при увольнении работнику выплачивается денежная компенсация за все неиспользованные отпуска. По пись-

менному заявлению работника неиспользованные отпуска могут быть предоставлены ему с последующим увольнением (за исключением случаев увольнения за виновные действия). При этом днем увольнения считается последний день отпуска (ст. 27 ТК РФ).

Следует обратить внимание на формулировку «могут быть предоставлены». То есть могут и не быть. Предоставление работнику неиспользованного отпуска с последующим увольнением является правом, а не обязанностью работодателя.

Что касается последнего дня, то тут тоже есть один нюанс. Из определения Конституционного суда РФ от 25.01.2007 № 131-О-О следует, что оформить увольнение и произвести расчет с увольняющимся работником нужно до его отпуска. «В соответствии с частью второй статьи 127 Трудового кодекса РФ работодатель по письменному заявлению работника, намеревающегося расторгнуть трудовой договор по собственному желанию, при наличии возможности предоставляет ему неиспользованные отпуска с последующим увольнением.

В этом случае работодатель, чтобы надлежаще исполнить закрепленную Трудовым кодексом РФ (в частности, его статьями 84.1, 136 и 140) обязанность по оформлению увольнения и расчету с увольняемым работником, должен исходить из того, что последним днем работы работника является не день его увольнения (последний день отпуска), а день, предшествующий первому дню отпуска», – указали судьи.

Досрочный выход из отпуска

Руководство компании может вызвать сотрудника из отпуска в случае необходимости по согласию самого работника (в соответствии со статьей 125 ТК РФ). Нельзя вызывать из отпуска только работников младше 18 лет, беременных и занятых на работе с вредными и опасными условиями.

Чтобы подтвердить свое согласие на отзыв из отпуска, сотруднику нужно расписаться в приказе или написать заявление о том, что он не возражает против своего преждевременного выхода на работу. Если работник не пожелает или не сможет прервать отпуск, наказывать его нельзя (не за что просто).

После того, как сотрудник согласится выйти на работу до окончания своего отпуска, нужно оформить приказ. Ввиду отсутствия унифицированной формы составляется он в форме произвольной. С первого

Перенос отпуска

Что касается переноса отпуска на следующий год по инициативе работодателя, то это возможно только в связи с производственной необходимостью. В таком случае основанием для переноса отпуска будет распоряжение руководителя. При этом сотрудника нужно не только ознакомить с таким решением, но и получить его согласие на перенос (ст. 124 ТК РФ).

Перенос отпуска нужно оформить приказом, в котором обязательно указывается причина переноса и срок. Если вы составляете на работе график отпусков заранее и утверждаете его официально, нужно внести в него изменения.

Нередко сотрудники сами обращаются к руководству с просьбой предоставить им возможность работать во время своего очередного отпуска. Естественно, за дополнительное вознаграждение. На практике, если сотрудник никак не хочет идти в отпуск,

ВАЖНО

Совместителям ежегодный отпуск предоставляют одновременно с отпуском по основному месту работы. Фактически продолжительность отпуска внутреннего совместителя равна продолжительности одного ежегодного основного отпуска (как правило, 28 календарных дней). Отпускные начисляют за каждый из отпусков (ч. 1 ст. 286, ч. 2 ст. 287 ТК РФ).

дня досрочного выхода из отпуска сотруднику начисляют зарплату. Бухгалтеру нужно сделать перерасчет ранее выплаченной суммы отпускных. Средний дневной заработок умножайте не на 28 календарных дней, а на то количество дней, которые вернувшийся из отпуска сотрудник фактически отгулял.

Разница между «старой» и «новой» суммами отпускных может быть (по согласованию с работником) зачтена в счет заработной платы или возвращена сотрудником в кассу предприятия.

Неиспользованную часть отпуска сотруднику придется «вернуть». Распорядиться ей работник может сам: догулять в любое удобное время в течение текущего рабочего года либо присоединить к отпуску за следующий рабочий год. Чтобы избежать дополнительных согласований и волокиты, возможность отзыва из отпуска можно прописать в трудовом договоре.

с ним заключают договор подряда. В итоге работник получает и отпускные, и деньги, заработанные по этому договору.

Продление отпуска

О возникновении основания для продления отпуска сотрудник обязан незамедлительно уведомить работодателя любым доступным ему способом (например, по телефону). Если такое уведомление есть, то срок отпуска автоматически продлевается на соответствующее количество дней (например, дней болезни). Это значит, что оформлять специальный приказ на продление отпуска работодателю не требуется.

Это следует из пункта 18 Правил, утвержденных постановлением НКТ СССР от 30.04.1930 № 169. Этот нормативный акт действует в части, не противоречащей актуальной редакции Трудового кодекса РФ (в кодексе указаний по данному вопросу нет).

Продление отпуска необходимо зафиксировать в таблице учета рабочего времени. Например, в случае продления отпуска из-за болезни дни, когда сотрудник фактически болел, отмечаются как «Б» или «19», а дни продления отпуска – «ОТ» или «9». Кроме того, соответствующие изменения о фактическом времени отпуска отразите в личной карточке работника.

В случае болезни сотрудника не имеет значения, в каком именно отпуске он находился: и основной, и дополнительный отпуск продлеваются на количество дней нетрудоспособности.

Сложнее ситуация, когда работник ушел в отпуск с последующим увольнением и заболел, еще будучи в отпуске. Тогда отпуск продлевать не нужно.

За время болезни в период отпуска с последующим увольнением сотруднику нужно выплатить пособие по временной нетрудоспособности (письмо Роструда от 24.12.2007 № 5277-6-1).

Оформлять приказ в такой ситуации не обязательно, просто в графике отпусков в разделе «Примечания» нужно указать реквизиты больничного листа. Если сотрудник выйдет из отпуска вовремя, без учета болезни, а отпуск за дни болезни захочет взять позже, нужно издать приказ на очередной отпуск, либо оформить перенос отпуска.

Все гарантии по продлению отпуска из-за болезни касаются только самого работника. Если заболел ребенок, матери или отцу отпуск не продлевается.

Существуют и другие случаи, когда руководство предприятия обязано продлить отпуск. В частности, если работник во время отпуска исполнял государственные обязанности (если для этого законом предусмотрено освобождение от работы). А также случаи, предусмотренные законом или локальным нормативным актом предприятия.

Отпуск перед декретом

Пару слов про ситуацию, когда работница хочет взять ежегодный оплачиваемый отпуск перед уходом в отпуск по беременности и родам.

В таком случае работница пишет заявление в свободной форме, к которому прикладывает справку от врача или иной документ,

подтверждающий беременность (письмо Роструда РФ от 18.03.2008 № 659-6-0).

Предоставить ежегодный оплачиваемый отпуск беременной женщине по ее просьбе работодатель не просто вправе, а обязан. При этом стаж работы значения не имеет (ст. 122, 260 ТК РФ). То есть вполне возможно, что сотрудница уйдет в отпуск «авансом». Отказывать ей нельзя – это будет считаться нарушением прав работницы и чревато штрафом до 50 000 рублей согласно части 1 статьи 5.27 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

В случае наступления отпуска по беременности и родам в период нахождения работницы в ежегодном оплачиваемом отпуске выданный ей на этот период листок нетрудоспособности оплачивается как обычно. При этом ежегодный отпуск должен быть либо продлен на число календарных дней нетрудоспособности, либо перенесен на другой срок – с перерасчетом отпускных (письмо Минтруда России от 20.09.2016 № 14-2/В-899).

Замена отпуска компенсацией

Часть ежегодного оплачиваемого отпуска, превышающая 28 календарных дней, по письменному заявлению работника может быть заменена денежной компенсацией (ст. 126 ТК РФ).

При суммировании ежегодных оплачиваемых отпусков или перенесении ежегодного оплачиваемого отпуска на следующий рабочий год денежной компенсацией могут быть заменены часть каждого ежегодного оплачиваемого отпуска, превышающая 28 календарных дней, или любое количество дней из этой части.

Беременным женщинам и работникам в возрасте до 18 лет основной ежегодный оплачиваемый отпуск заменить денежной компенсацией нельзя. Кроме того, нельзя выплатить отпускные деньги тем работникам, которые заняты на вредных или опасных работах.

Отпуск «оптом»

Обычная продолжительность ежегодного оплачиваемого отпуска составляет 28 календарных дней оплачиваемого отдыха. Если у сотрудника есть право на удлинен-

ный или дополнительный отпуск, то все эти дни надо сложить. Это и будет общая продолжительность отпуска. Сотруднику можно предоставить отпуск сразу за два-три года, если у человека накопились дни отдыха за несколько лет. Это следует из статей 123 и 124 Трудового кодекса РФ.

Пределного значения по продолжительности отдыха в календарном году нет. Так, если у человека накопились неиспользованные дни, он может по согласованию с работодателем отгулять их все разом. Допустим, сотруднику полагается ежегодный основной оплачиваемый отпуск – 28 календарных дней. И за последние два рабочих года у него не отгуляны 40 дней отпуска. Сотрудник вправе использовать все эти дни в течение одного календарного года.

Данные правила установлены статьями 115 и 120 Трудового кодекса РФ.

Отпуск «авансом» обязательно предоставлять работникам моложе 18 лет, женщинам перед отпуском по беременности и родам, усыновителям детей в возрасте до трех месяцев, мужьям в период нахождения их жен в отпуске по беременности и родам и др. Таковы требования статей 122, 123 и 267 Трудового кодекса РФ.

Также категории тех, кто вправе получить отпуск «авансом», могут быть перечислены в других нормах законодательства. Например, это ветераны (ст. 14-19 Федерального закона от 12.01.1995 № 5-ФЗ).

Не опоздать с выплатой отпускных

Работнику, уходящему в оплачиваемый отпуск (очередной или дополнительный ежегодный, учебный), выплачивают средний заработок (отпускные). Оплату отпуска

обратите внимание

Сотруднику можно предоставить отпуск сразу за два-три года, если у человека накопились дни отдыха за несколько лет. Это следует из статей 123 и 124 Трудового кодекса РФ. Одному из родителей (опекуну, попечителю, приемному родителю), который воспитывает ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет, ежегодный оплачиваемый отпуск предоставляйте по его желанию в удобное для него время (ст. 262.1 ТК РФ).

Будьте внимательны: когда определяете продолжительность отпуска, из расчета следует исключить нерабочие праздничные дни. Причем как федеральные (прописаны в статье 112 Трудового кодекса РФ), так и региональные. Последние устанавливают власти субъектов России. Такой порядок следует из совокупности норм статей 22, 120 Трудового кодекса РФ, части 1 статьи 72 Конституции РФ, статьи 4 Закона от 26.09.1997 № 125-ФЗ. Правильность данного подхода подтверждает Роструд в пункте 2 письма от 12.09.2013 № 697-6-1.

Отпуск «авансом»

Право на первый ежегодный отпуск на новом месте работы возникает у сотрудника через шесть месяцев непрерывной работы (ч. 2 ст. 122 ТК РФ). Некоторым сотрудникам по их просьбе надо предоставить отпуск «авансом». А вот отпуск за второй и последующие годы работы сотрудник может взять в любое время рабочего года в соответствии с графиком.

производят не позднее чем за три календарных дня до его начала (письмо Роструда от 30.07.2014 № 1693-6-1).

Обратите внимание: статья 236 Трудового кодекса РФ предусматривает материальную ответственность работодателя, если тот задерживает выплату отпускных. Так, на сумму отпускных начисляют проценты в размере не менее 1/150 ставки рефинансирования Банка России за каждый день просрочки. Размер компенсации может быть больше. Тогда их конкретную величину необходимо указать в трудовом (коллективном) договоре. При этом работодатель обязан письменно проинформировать работника о размере полагающейся ему компенсации (ст. 136 ТК РФ).

Бывает, что заявление о предоставлении отпуска в связи с семейными обстоятельствами работник подает поздно, нередко даже буквально за день до его начала. В такой ситуации оформление отпуска, расчет и выплата отпускных в установленный срок – задача невыполнимая. Но норма закона об уплате отпускных не позднее, чем за

три дня до начала отпуска, является императивной и исключений не имеет (письмо Минтруда России от 26.08.2015 № 14-2/В-644). Поэтому, несмотря на согласие работника получить отпускные деньги позже, работодатель, который принял во внимание обстоятельства и пошел навстречу работнику, может оказаться нарушителем трудового законодательства и быть «наказан рублем», причем дважды.

Кроме предусмотренной трудовым законодательством материальной ответственности работодателя в соответствии со статьей 236 Трудового кодекса РФ, может наступить и административная – в соответствии с пунктом 1 статьи 5.27 КоАП РФ:

В таком случае расчетный период составляет время после поступления на работу повторно. Месяцы, которые отработаны до увольнения, во внимание не принимайте.

При этом есть периоды, которые надо исключать из расчета – они перечислены в пункте 5 Положения, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 (далее – Положение № 922). Это все то время, когда сотрудник не работал.

Например, был в командировке или в любом отпуске, получал социальное пособие или не мог трудиться по вине организации или внешних обстоятельств (отключили электричество, ураган и пр.).

справочно

Общие правила начисления отпускных корректируются в глобальном плане редко. Но мелкие изменения по этой части случаются ежегодно. Первым делом выясните расчетный период, далее определите заработок. Затем высчитайте средний дневной заработок. И уже после этого получите итоговую сумму отпускных.

для должностных лиц и индивидуальных предпринимателей это штраф в размере от 1000 до 5000 рублей, для юридических лиц – от 30 000 до 50 000 рублей. Повторное нарушение грозит должностным лицам штрафом в размере от 10 000 до 20 000 рублей или дисквалификацией на срок от одного года до трех лет, а лицам юридическим – санкциями от 50 000 до 70 000 рублей.

Сложности с расчетным периодом

Отпускные рассчитываются из среднего дневного заработка. Чтобы рассчитать средний дневной заработок, нужно определить расчетный период и сумму выплат, которые получил работник в расчетном периоде. «Стандартный» расчетный период – 12 календарных месяцев перед тем месяцем, когда человек идет в отпуск. К примеру, работник компании уходит в отпуск с 10 июля 2017 года. В расчетный период включаем интервалы июль-декабрь 2016 года и январь-июнь 2017 года.

А если сотрудник отработал меньше года? Тогда в расчет принимайте время с даты начала работы до конца месяца перед уходом в отпуск.

Допустим, работник уволился, а потом опять устроился в эту же организацию.

Выходные и праздничные дни входят в расчетный период. Даже если непосредственно перед праздниками человек болел, а сразу после них уехал в командировку. Данные выводы есть, к примеру, в письме Минтруда России от 15.10.2015 № 14-1/В-847.

Особая ситуация если весь расчетный период состоит из времени, которое нужно исключить. Например, женщина в предыдущие 12 месяцев была в отпуске по уходу за ребенком. А до этого в отпуске по беременности и родам. При расчете отпускных нужно учитывать предшествующий период, равный расчетному (п. 6 Положения № 922). Причем брать надо период в 12 месяцев, который был до всех исключаемых периодов. Об этом сказано, к примеру, в письме Минтруда России от 25.11.2015 № 14-1/В-972.

Бывает также, что до расчетного периода у сотрудника не было фактически отработанных дней, а в нем самом все время нужно исключить. Тогда в качестве расчетного периода примите дни, отработанные в месяце, в котором сотрудник уходит в отпуск, до даты его начала. Такое же по сути правило, действует если в отпуск «авансом» идет человек в месяце приема на работу (п. 7 Положения № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»).

Определяем сумму выплат за расчетный период

После того, как вы определили расчетный период, вам необходимо определить сумму выплат за этот период работнику, уходящему в отпуск. В соответствии со статьей 139 Трудового кодекса РФ для расчета средней заработной платы учитывают все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые в организации, независимо от источников этих выплат. При этом конкретного перечня этих выплат Трудовой кодекс РФ не устанавливает.

Конкретный перечень этих выплат содержится в пункте 2 Положения об особенностях исчисления среднего заработка (утв. постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922).

Обратите внимание: какие-либо денежные средства, выданные работникам не в качестве вознаграждения за труд (дивиденды по акциям, проценты по вкладам, страховые выплаты, материальная помощь, кредиты и др.), при исчислении среднего заработка не учитывают.

Так, при расчете среднего заработка следует учитывать: заработную плату, начисленную работникам по тарифным ставкам, заработную плату, выданную в неденежной форме и т.д.

Пример 1. Определяем сумму выплат за расчетный период

Работнику АО «Актив» Сомову предоставлен очередной ежегодный отпуск с 4 августа 2017 года. Расчетный период для оплаты отпуска – 12 месяцев. В расчетный период включают август – декабрь прошлого года и январь – июль текущего года.

Сомову установлен месячный оклад 30 000 руб.

В мае Сомову была начислена премия в размере 1000 руб. Премирование работников предусмотрено Положением о премировании, утвержденным в организации.

В июне Сомову оказана материальная помощь в сумме 25 000 руб. на покупку садового домика.

В сумму выплат, учитываемую при расчете отпуска, включают:

- заработную плату за расчетный период – 360 000 руб. (30 000 руб. × 12 мес.);
- премию, выплаченную в мае, – 1000 руб.

Сумма выплат, учитываемая при оплате отпуска, составит:

360 000 руб. + 1000 руб. = 361 000 руб.

Как учесть доплаты за работу в праздничные и выходные дни

Если в расчетном периоде работнику начислялись доплаты за работу в праздничные или выходные дни, то их прибавляют к сумме выплат, учитываемых при оплате отпуска.

Пример 2. Учитываем доплаты за работу в праздники

Работнику ООО «Пассив» Петрову предоставлен очередной ежегодный отпуск с 14 августа 2017 года на 28 календарных дней. Оклад Петрова – 15 000 руб.

Расчетный период для оплаты отпуска – 12 месяцев. В расчетный период включают август – декабрь прошлого года и январь – июль текущего года.

В мае и в июне Петрову были начислены доплаты за работу в праздничные дни. Сумма доплат за работу в праздничные дни в мае составила 1500 руб., в июне – 476 руб.

Сумма выплат Петрову за расчетный период, учитываемая при оплате отпуска, составит:

15 000 руб. × 12 мес. + 1500 руб. + 476 руб. = 181 976 руб.

Как учесть доплату за сверхурочную работу

Если в расчетном периоде работнику начислялись доплаты за сверхурочную работу, то их прибавляют к сумме выплат, учитываемых при оплате отпуска.

Пример 3. Учитываем доплату за сверхурочную работу

Работнику АО «Актив» Сомову предоставлен очередной ежегодный отпуск с 9 августа 2017 года на 28 календарных дней. Расчетный период для оплаты отпуска – 12 месяцев.

В расчетный период включают август – декабрь прошлого года и январь – июль текущего года.

Оклад Сомова – 6300 руб. В апреле Сомову была начислена доплата за сверхурочную работу в сумме 1140 руб.

Сумма выплат Сомову за расчетный период, учитываемая при оплате отпуска, составит:

6300 руб. × 12 мес. + 1140 руб. = 76 740 руб.

Как учесть доплату за работу в ночное время

Если в расчетном периоде работнику начислялись доплаты за работу в ночное время, то их прибавляют к сумме выплат, учитываемых при оплате отпуска.

Согласно Трудовому кодексу РФ, доплата за работу в ночное время не может быть менее 20% часовой тарифной ставки (оклада) за каждый час работы в ночное время.

Пример 4. Учитываем доплату за работу в ночные часы

Работнику ООО «Пассив» Яковлеву предоставлен очередной ежегодный отпуск с 18 августа 2017 года на 28 календарных дней. Расчетный период для оплаты отпуска – 12 месяцев. В расчетный период включают август – декабрь прошлого года и январь – июль текущего года.

Оклад Яковлева – 6470 руб. В июле Яковлеву была начислена доплата за работу в ночное время в сумме 1180 руб.

Сумма выплат Яковлеву за расчетный период, учитываемая при оплате отпуска, составит:

$$6740 \text{ руб.} \times 12 \text{ мес.} + 1180 \text{ руб.} = 78\,820 \text{ руб.}$$

Как учесть доплаты за работу при совмещении профессий

Если в расчетном периоде сотруднику начисляли доплаты за выполнение работ по другой должности или работы временно отсутствующего работника, то их прибавляют к сумме выплат, учитываемых при оплате отпуска.

Пример 5. Учитываем доплату за совмещение профессий

Секретарю АО «Актив» Петровой предоставлен очередной ежегодный отпуск с 6 августа 2017 года на 28 календарных дней. Расчетный период для оплаты отпуска – 12 месяцев. В расчетный период включают август – декабрь прошлого года и январь – июль текущего года. Оклад Петровой – 6500 руб.

За совмещение в июне Петровой начислили доплату в размере 30% оклада. Сумма доплаты составит:

$$6500 \text{ руб.} \times 30\% = 1950 \text{ руб.}$$

Сумма, учитываемая при оплате отпуска, составит:

$$6500 \text{ руб.} \times 12 \text{ мес.} + 1950 \text{ руб.} = 79\,950 \text{ руб.}$$

Как учесть районные коэффициенты

Если работнику выплачивают районные коэффициенты, то их учитывают при оплате отпуска.

Пример 6. Учитываем районный коэффициент при расчете отпускных

ООО «Пассив» находится в Хабаровском крае.

Месячный оклад работника «Пассива» Иванова – 10 000 руб. Районный коэффициент для местности, где расположено ООО «Пассив», – 1,2.

Иванову предоставлен очередной ежегодный отпуск с 21 августа 2017 года.

Расчетный период в ООО «Пассив» – 12 месяцев. В расчетный период включают август – декабрь прошлого года и январь – июль текущего года.

Сумма выплат Иванову, учитываемая при оплате отпуска, составит:

$$10\,000 \text{ руб.} \times 12 \text{ мес.} \times 1,2 = 144\,000 \text{ руб.}$$

Как определить сумму отпускных при неполном дне или неделе

По соглашению между работником и работодателем может устанавливаться (как при приеме на работу, так и впоследствии) неполный рабочий день или неполная рабочая неделя. При работе на условиях неполного рабочего времени сотруднику платят пропорционально отработанному им времени или в зависимости от выполненного объема работ.

Работа на условиях неполного рабочего времени не влечет за собой каких-либо ограничений продолжительности ежегодного основного оплачиваемого отпуска.

Пример 7. Считаем отпускные при неполном режиме рабочего времени

Работнику АО «Актив» Петрову с 15 августа 2017 года предоставлен очередной отпуск продолжительностью 28 календарных дней. Требуется определить размер сохраняемой средней заработной платы на период отпуска, если оклад Петрова составляет 18 000 руб., а с 1 июля ему по его личной просьбе установлена четырехдневная рабочая неделя с оплатой в размере 14 400 руб. в месяц.

В расчетный период войдут август – декабрь прошлого года и январь – июль текущего года, а сумма отпускных составит:

$$(18\,000 \text{ руб.} \times 11 \text{ мес.} + 14\,400 \text{ руб.}) : 12 = 29,3 \times 28 \text{ календ. дн.} = 16\,914,52 \text{ руб.}$$

Как определить сумму отпускных при повышении заработной платы

При повышении в организации тарифных ставок (должностных окладов) и ежемесячных выплат к ним работнику могут повысить зарплату:

- в пределах расчетного периода;
- после расчетного периода, но до дня ухода работника в отпуск;
- во время нахождения работника в отпуске.

В этих случаях сумма отпускных должна быть скорректирована (см. формулу). Такое правило установлено пунктом 16 постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922.

Если повышение заработной платы произошло в пределах расчетного периода, то зарплату, которую начисляли работнику до повышения, нужно умножить на коэффициент повышения, и после этого рассчитать отпускные.

Пример 8. Считаем отпускные при повышении зарплаты в пределах расчетного периода

Работник АО «Актив» Иванов с 25 ноября уходит в отпуск на 28 календарных дней.

В расчетный период войдут ноябрь – декабрь прошлого года и январь – октябрь текущего года.

С ноября прошлого года по сентябрь текущего года ежемесячная заработная плата Иванова составляла 15 000 руб. С октября текущего года заработная плата Иванова была увеличена на 2000 руб. и составила 17 000 руб. Коэффициент повышения будет равен 1,13 (17 000 руб. : 15 000 руб.).

Сумма выплат, учитываемая при оплате отпуска, составит:

$$15\,000 \text{ руб.} \times 11 \text{ мес.} \times 1,13 + 17\,000 \text{ руб.} = 203\,450 \text{ руб.}$$

Сумма отпускных будет равна:

$$203\,450 \text{ руб.} : 12 : 29,3 \times 28 \text{ календ. дн.} = 16\,201,92 \text{ руб.}$$

Если повышение заработной платы произошло после расчетного периода, но до дня ухода работника в отпуск, то скорректировать надо средний заработок работника за расчетный период.

Пример 9. Считаем отпускные при повышении зарплаты после расчетного периода, но до ухода в отпуск

Работник АО «Актив» Яковлев с 10 декабря уходит в отпуск на 28 календарных дней.

Оклад работника – 18 000 руб.

В расчетный период войдут декабрь прошлого года и январь–ноябрь текущего года.

Предположим, что Яковлев отработал расчетный период полностью. Сумма отпускных, которую бухгалтер начислил работнику, составила:

$$(18\,000 \text{ руб.} \times 12 \text{ мес.}) : 12 : 29,3 \times 28 \text{ календ. дн.} = 17\,201,38 \text{ руб.}$$

С 1 декабря текущего года оклад Яковлева увеличен на коэффициент 1,2. Сумму начисленных отпускных (то есть средний заработок) нужно пересчитать.

После индексации среднего заработка сумма отпускных составит:

$$17\,201,38 \text{ руб.} \times 1,2 = 20\,641,66 \text{ руб.}$$

Если повышение заработной платы произошло в период нахождения работника в отпуске, то скорректировать надо ту часть среднего заработка, которая приходится на период с момента увеличения заработной платы и до окончания отпуска.

Пример 10. Считаем отпускные при повышении зарплаты в период отпуска

Работнику ООО «Пассив» Сомов предоставлен отпуск с 10 ноября по 7 декабря (28 календарных дней).

Оклад работника – 16 000 руб.

В расчетный период войдут ноябрь–декабрь прошлого года и январь–октябрь текущего года.

Предположим, что Сомов отработал расчетный период полностью. Тогда его средний заработок, сохраняемый на период отпуска, составит:

$$(16\,000 \text{ руб.} \times 12 \text{ мес.}) : 12 : 29,3 \times 28 \text{ календ. дн.} = 15\,290,10 \text{ руб.}$$

С 1 декабря текущего года оклад Сомова был увеличен на коэффициент 1,2.

Заработная плата была повышена в период отпуска Сомова, поэтому скорректировать нужно лишь ту часть среднего заработка, которая приходится на период с 1 по 7 декабря текущего года (за 7 календарных дней).

Средний дневной заработок Сомова, рассчитанный до его ухода в отпуск, равен:

$$15\,290,10 \text{ руб.} : 28 \text{ календ. дн.} = 546,07 \text{ руб.}$$

Сумма отпускных, причитающаяся работнику за 21 календарный день ноября, составит:

$$546,07 \text{ руб.} \times 21 \text{ календ. дн.} = 11\,467,47 \text{ руб.}$$

Сумма отпускных, причитающаяся Сомову за 7 календарных дней декабря, составит:

$$546,07 \text{ руб.} \times 7 \text{ календ. дн.} \times 1,2 = 4587,99 \text{ руб.}$$

Общая сумма отпускных, которая должна быть выплачена работнику, составит:

$$11\,467,47 \text{ руб.} + 4587,99 \text{ руб.} = 16\,055,46 \text{ руб.}$$

Формула расчета коэффициента повышения заработной платы

$$\frac{\text{Заработная плата (включая премии и доплаты), начисленная в месяце последнего ее повышения}}{\text{Заработная плата (включая премии и доплаты) каждого из месяцев расчетного периода}} = \text{Коэффициент повышения}$$

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 РФ подобных ограничений не предполагает (см. таблицу на стр. 37).

Позиция Минфина России по вопросу, носит ли работа сотрудников определенных должностей разъездной характер, представлена в письме от 25.10.2013 № 03-04-06/45182. Чиновники указали, что за соот-

ветствующими 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.п. 1, 2, 6.2 Положения о Федеральной службе по труду и занятости, утв. постановлением Правительства РФ от 30.06.2004 № 324).

Тем не менее, из содержания ряда статей Трудового кодекса РФ можно усмотреть ряд квалифицирующих 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.

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 10.01.2008 № 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 15.11.2011 № 1150): п. 2	
Положения о выплате надбавок, связанных с подвижным и разъездным характером работ в строительстве (утв. постановлением Госкомтруда СССР от 01.06.1989 № 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 20.12.2016 № 1000/пр): п. 2	

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 12.12.2013 № 4209-ТЗ.

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 предостой установить:

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

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. Подчерк-

нем: в отличие от командировок, носящих временный характер и ограниченных определенным сроком, работа, связанная с разъездами, должна носить постоянный характер (письмо Роструда от 12.12.2013 № 4209-ТЗ).

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. Но разъездной характер работы к командировкам не приравнивается. По этой причине суточные

НДФЛ в общеустановленном порядке (письмо Минфина РФ от 26.03.2012 № 03-04-06/9-76).

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 14.04.2017 № 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

ВАЖНО

Роструд (письмо от 12.12.2013 № 4209-ТЗ) считает: если трудовая функция работника предполагает постоянную работу в разъездах, работодатель вправе установить такому работнику разъездной характер работы. На наш взгляд, закон устанавливает не право, а прямую обязанность работодателя.

и расходы по найму жилого помещения освобождаются от налогообложения НДФЛ в полном объеме.

Аналогичная позиция отражена в пункте 1 письма Минфина России от 14.04.2017 № 03-04-06/22286. Подобный вывод содержали и более ранние разъяснения министерства (например, письмо Минфина России от 29.04.2015 № 03-03-06/1/24840).

Примечателен спор вокруг НДФЛ, описанный в пункте 4 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса РФ (утв. Президиумом Верховного суда РФ 21.10.2015). 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

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 18.08.2008 № 03-03-05/87 (доведено до налоговых органов и налогоплательщиков письмом ФНС России от 10.09.2008 № ШС-6-3/643@).

Названным письмом финансисты разъяснили, что Трудовой кодекс РФ выделяет два вида компенсационных выплат. Один из них объединяет компенсационные 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 вы-

платы, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых обязанностей или иных предусмотренных федеральным законом обязанностей. Указанные выплаты не входят

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 заметку

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

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 Налогового кодекса РФ неправомерно.

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

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.

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 именованы, к расходам на оплату труда (подп. 6 п. 1, абз. 2 п. 2 ст. 346.16 НК РФ) их отнести нельзя. Эта позиция поддержана письмами ФНС России от 14.03.2011 № КЕ-4-3/3943 и Минфина России от 01.04.2011 № 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 20.08.2004 № 15, зарег. в Минюсте России), пункт 15.

Рабочее время водителя состоит из следующих периодов:

а) время управления автомобилем;

(предрейсового) 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

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 более двух лет назад – в письме от 17.07.2013 № 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, кото-
рые:

- 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 компетентных 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 21.03.2017 №ЕД-4-15/5183@ ФНС России отменила свое же письмо от 17.07.2013 № 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

логу 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.

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 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 Минэкономразвития 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 21.03.2017 № 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 17.07.2013 № АС-4-2/12722, регламентирующее работу комиссий по легализации налоговой базы, отменено в части организации работы отдельных комиссий по НДС, ЕСХН, налогу на прибыль организаций, на-

В рамках работы комиссии должно обеспечиваться соблюдение налоговыми органами норм, предусмотренных статьей 102 Налогового кодекса РФ о налоговой тайне, а также закона 27.07.2006 № 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, контролирурующие 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.

Информацию о выявленных работодателях, выплачивающих зарплату ниже прожиточного минимума или МРОТ, налого-

вым 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

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 09.06.2016 № 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

справочно

Невысокую заработную плату контролеры пытаются интерпретировать как недобросовестность фирмы. При этом они не имеют никаких доказательств для того, чтобы обвинять предприятие в уклонении от его обязательств перед бюджетом. Члены комиссии не вправе доначислять или штрафовать по «домыслам», в их компетенции только задавать вопросы, на которые следует давать обоснованные ответы.

ответственность. Инспекторы передают 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 среднеотраслевого уровня.

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

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 испортить». 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 вполне 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

четных средствах, акты проверок кассовой дисциплины, проводимых обслуживающим банком, акты инвентаризации подотчетных средств, авансовые отчеты, приходные и расходные кассовые ордера.

Финансовые источники дорогих покупок

Участников комиссии, подготовившихся к ее проведению должным образом, может смутить несоответствие официальных доходов сотрудника и его расходов. И они заинтересуются, 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

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.

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 придется.

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 подот-

чета 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»

Долевое строительство: новые условия работы застройщиков

Несмотря на кризис, строительство остается важнейшей сферой экономики. В Федеральный закон «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости...» внесены многочисленные и весьма существенные поправки. На что обратить внимание бухгалтеру?

С 1 января 2017 года Федеральный закон от 30.12.2004 № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости...» (далее – Закон 214-ФЗ) действует в измененной редакции. Кроме того, 1 июля 2017 года вступили в силу дополнительные поправки. Изменения носят масштабный характер. Их источник – Федеральный закон от 03.07.2016 № 304-ФЗ, весьма объемный.

Кроме того, застройщиков обязали направлять проектную декларацию в орган, осуществляющий государственный контроль (надзор) в области долевого строительства.

Это нужно сделать до заключения договора с первым участником долевого строительства (ч. 2 ст. 19 Закона 214-ФЗ).

Но самое главное – на дату такого представления проектной декларации застрой-

на заметку

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» (ч. 5 ст. 7) позволяет устанавливать требования к главному бухгалтеру в иных федеральных законах. Законом 214-ФЗ это право использовано.

Основная направленность новаций – ужесточение требований к застройщикам и усиление контроля за их деятельностью в целях защиты прав дольщиков. Ряд нововведений непосредственно затронет работу бухгалтера.

В статье мы лишь укажем нормы, заслуживающие тщательного изучения по первоисточнику.

Раскрытие информации застройщиком

Отныне деятельность застройщика является прозрачной. Информацию о ней надлежит размещать на интернет-сайте. Помимо ряда официальных документов (включая проектную декларацию), на сайте должны быть представлены фотографии возводимых объектов недвижимости, отражающие текущее состояние их строительства. Фотографии следует обновлять ежемесячно (ст. 3.1 Закона 214-ФЗ).

щик должен соответствовать определенным требованиям. Они установлены частью 2 статьи 1 Закона 214-ФЗ. Отметим те из них, которые касаются работы бухгалтера.

Уставный капитал должен соответствовать масштабам строительства

Допустимая площадь объектов долевого строительства застройщика, не введенных в эксплуатацию, ограничена величиной его оплаченного уставного капитала (п. 1 ч. 2, ч. 2.1 ст. 1, ст. 15.3 Закона 214-ФЗ). Если застройщик не соответствует установленным требованиям, он обязан привлечь поручителя (сопоручителей).

При этом требование о соответствии уставного капитала площади строящихся объектов предъявляется суммарно к возникшей группе лиц. Иными словами, уставные капиталы связанных лиц, а также площади осуществляе-

Требования к застройщику и его поручителям (связанным лицам)

Минимальный размер уставного капитала, млн руб.	Максимальная площадь объектов долевого строительства застройщика, тыс. кв.м
2,5	1,5
4	2,5
10	10
40	25
80	50
150	100
400	250
800	500
1500	более 500

мого ими долевого строительства, складываются (см. таблицу на странице выше).

Примечательно, что поручителем (сопоручителем) застройщика вправе выступать лишь юридическое лицо, которое является его участником (учредителем).

В итоге многим застройщикам предстоит не просто увеличить уставный капитал, но и изыскать возможности для его оплаты. Впрочем, пополнить уставный капитал можно неденежными средствами.

Бюджетную задолженность – на контроль

Еще одно новое требование к застройщику касается размера суммарной величины недоимки по налогам, сборам, задолженности по иным обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации за прошедший календарный год. Такая «кредиторка» не должна превышать 25% балансовой стоимости активов застройщика по данным бухгалтерской отчетности за последний год.

Правда, это требование можно «обойти», направив заявление об обжаловании указанных недоимки, задолженности (п. 7 ч. 2 ст. 1 Закона 214-ФЗ).

Береги честь смолоду

Главный бухгалтер застройщика не должен иметь судимости за преступления в сфере экономики (исключение составляют лица, у которых такая судимость погашена или снята). Кроме того, главным бухгалтером не может быть лицо, к которому применялись

наказания в виде лишения права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью в сфере строительства, реконструкции объектов капитального строительства или организации таких строительства, реконструкции и административное наказание в виде дисквалификации. По этому критерию давности нет.

Указанные ограничения распространяются на иное должностное лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, а равно на физическое лицо, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета застройщика (п. 7 ч. 2 ст. 1 Закона 214-ФЗ).

Аналогичным требованиям должен удовлетворять главный бухгалтер (или иное лицо, осуществляющее ведение бухгалтерского учета) поручителя.

Наказания для нарушителей

Застройщики, не удовлетворяющие требованиям части 2 статьи 1 Закона 214-ФЗ на дату направления проектной декларации в контролирующий орган, не имеют права привлекать денежные средства граждан – участников долевого строительства на строительство многоквартирных домов (ч. 2.2 ст. 1 Закона 214-ФЗ).

А что будет, если это предписание нарушить?

Неправомерное привлечение денежных средств гражданина повлечет наложение административного штрафа: на должностных лиц – в размере от 20 000 до 50 000 рублей, на юридическое лицо – от 500 000 до

1 000 000 рублей. Основание – часть 1 статьи 14.28 Кодекса об административных правонарушениях. Причем такие суммы будут взиматься за привлечение каждого отдельного взятого гражданина.

Но если привлечение денежных средств граждан для строительства в нарушение требований Закона 214-ФЗ совершено

площадь жилого помещения определяют путем суммирования общей площади жилого помещения и площади лоджии, веранды, балкона, террасы с понижающими коэффициентами. Например, понижающий коэффициент для лоджий составляет 0,5 (приказ Минстроя России от 25.11.2016 № 854/пр).

справочно

Разъяснения по вопросу применения федерального закона от 30.12.2004 № 214-ФЗ Минстрой России дал в письме от 02.05.2017 № 15293-НС/07.

«с размахом» – злоумышленникам грозит ответственность по статье 200.3 Уголовного кодекса РФ. Спектр наказаний – от обязательных работ до лишения свободы на срок пять лет. С точки зрения законодателя крупным размером деяния является привлечение средств на сумму более 3 миллионов рублей, а особо крупным – более 5 миллионов рублей. Как видно, ценовой порог весьма занижен...

Между тем лицо освобождается от уголовной ответственности, если сумма привлеченных денежных средств возмещена в полном объеме и (или) если указанным лицом приняты меры, в результате которых объект недвижимости введен в эксплуатацию (ч. 3 ст. 200.3 УК РФ).

И хотя статья 200.3 Уголовного кодекса РФ действует уже более года (с 12 мая 2016 г.), судебной практики по ней мы не обнаружили.

Цена – пропорционально площади

На практике цена объекта долевого строительства формируется пропорционально площади исходя из стоимости его квадратного метра. Теперь этот традиционный подход к ценообразованию закреплён в части 1 статьи 5 Закона 214-ФЗ. А именно: цена договора может быть определена как произведение цены единицы площади помещения и соответствующей площади.

Правда, если частью жилого помещения, являющегося объектом долевого строительства, являются лоджия, веранда, балкон или терраса, то расчет цены за помещение производится исходя из его приведенной площади. Общую приведенную

Пример. Расчет цены объекта

Проектом в квартире предусмотрена лоджия. Общая площадь жилого помещения – 49 кв.м, площадь лоджии – 2 кв.м. Общая приведенная площадь объекта – 50 кв.м (49 + 2 × 0,5). Цена единицы общей приведенной площади – 40 тыс. руб. Цена договора – 2 000 000 (50 × 40 000) руб.

Поскольку в составе такой цены сумма денежных средств на оплату услуг застройщика не выделена, расходование средств, уплаченных дольщиками, жестко регламентируется статьей 18 Закона 214-ФЗ.

Возможности для расходования средств расширены

В центре внимания бухгалтеров всегда была статья 18 Закона 214-ФЗ. Она определяет разрешенные направления для использования средств, поступивших от дольщиков на строительство объекта. Ее нормы были постоянным источником налоговых споров. Новой редакцией Закона 214-ФЗ возможности целевого расходования значительно расширены.

Теперь деньги дольщиков разрешено тратить еще и на такие цели, как:

- уплата арендной платы за земельный участок, на котором осуществляется строительство;
- проведение государственной экологической экспертизы;
- строительство и (или) реконструкция (на территории планировки) объектов социальной инфраструктуры, предназначенных для размещения детских дошкольных учреждений, общеобразовательных школ, поликлиник;

- строительство и (или) реконструкция (на территории планировки) объектов транспортной инфраструктуры (дорог, тротуаров, велосипедных дорожек) в случае их безвозмездной передачи в государственную или муниципальную собственность;
- возмещение затрат на уплату процентов по целевым кредитам на строительство;
- возмещение затрат, связанных с государственной регистрацией договоров участия в долевом строительстве.

Однако статьей 18.1 Закона 214-ФЗ оговорены специальные условия использования денежных средств дольщиков на строительство, реконструкцию объектов социальной инфраструктуры. Расходование на эти цели допускается, если после

Изучаем банковские счета эскроу

Закон 214-ФЗ (ст. 15.4, 15.5) предусматривает особый порядок кредитования застройщиков, при котором средства дольщиков зачисляются на так называемые счета эскроу, открываемые им банком-кредитором. Банк перечислит средства дольщика застройщику либо направит их на погашение целевого кредита, когда дольщику будет передан объект долевого строительства.

Владельцем счета эскроу является дольщик. А процедура расчетов с применением таких счетов именуется условным депонированием (ст. 860.7–860.10 ГК РФ).

Условие об открытии и использовании счета эскроу предусматривается договорами участия в долевом строительстве. Сам

ВАЖНО

Статья 18 Закона 214-ФЗ устанавливает виды затрат застройщика, которые в целях налогообложения прибыли рассматриваются как использование целевого финансирования (письмо Минфина России от 04.12.2015 № 03-03-06/70912).

ввода в эксплуатацию такого объекта на него возникает право общей долевой собственности у участников долевого строительства либо он безвозмездно передается застройщиком в государственную или муниципальную собственность.

Обратите внимание: пункты 1 и 2 части 1, часть 1.2 статьи 18 Закона 214-ФЗ обязывают застройщика обеспечить ведение учета денежных средств, уплачиваемых дольщиками, отдельно в отношении каждого объекта долевого строительства (исключения прописаны в законе). А главный бухгалтер несет ответственность за нецелевое использование застройщиком денежных средств дольщиков (ч. 1.3 ст. 18 Закона 214-ФЗ).

Аналогично – иное должностное лицо, на которое возложена обязанность ведения бухгалтерского учета, либо лицо, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета застройщика. Нарушения подобного рода относятся к категории административных. Но в настоящее время такое правонарушение Кодексом об административных правонарушениях не предусмотрено. А значит, наказать главбуха не удастся.

же счет открывается после государственной регистрации договора. Плата за открытие и ведение счета с дольщика не взимается. Наоборот – банк выплачивает ему проценты.

Условное депонирование можно рассматривать как способ обеспечения обязательств застройщика перед банком. Однако не факт, что застройщик сумеет привлечь необходимое количество дольщиков, чтобы полностью погасить задолженность по кредиту.

В указанных статьях весьма подробно прописаны взаимные обязательства застройщика и банка. При этом банк осуществляет контроль за целевым расходованием кредитных средств. Возрастет ли в этой связи защищенность дольщиков – предугадать сложно. Ведь в наше нестабильное время и сам банк не «застрахован» от финансового краха.

С позиций налогообложения прибыли целевой кредит банка не рассматривается как целевое финансирование. Средства банка поступают в собственность заемщика (п. 1 ст. 807, п. 2 ст. 819 ГК РФ). Поэтому в схеме расчетов через счета эскроу застройщик будет расходовать собственные

средства, а значит – избежит ограничений, установленных статьей 18 Закона 214-ФЗ. Использование денег дольщиков на погашение кредита и перечисление их остатка застройщику произойдут после передачи объекта дольщику – заведомо после ввода объекта недвижимости в эксплуатацию.

Условное депонирование средств дольщиков не порождает активов в бухгалтерском учете застройщика. Мы предлагаем отражать эти суммы на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей

Фонд «спасения утопающих»

В качестве меры дополнительной защиты прав, законных интересов и имущества дольщиков статья 23.2 Закона 214-ФЗ предусматривает создание специального фонда. Он должен формироваться за счет обязательных взносов застройщиков и предназначается для выплат дольщикам, обязательства перед которыми не исполняются застройщиками. Выплаты из него будут производиться при банкротстве застройщика.

справочно

Дополнительные пояснения к новеллам Закона 214-ФЗ – в письме Минстроя России от 02.05.2017 № 15293-НС/07.

выданные», открыв к нему субсчет «Средства участников долевого строительства на счетах эскроу».

Учетные записи застройщика по соответствующим расчетам могут выглядеть так:

ДЕБЕТ 51 КРЕДИТ 67

– получен целевой кредит на долевое строительство;

ДЕБЕТ 91-2 КРЕДИТ 67

– начислены проценты за пользование кредитом;

ДЕБЕТ 76 КРЕДИТ 86

– отражены обязательства по договорам долевого участия в строительстве после их государственной регистрации;

ДЕБЕТ 009 «Средства участников долевого строительства на счетах эскроу»

– поступили средства дольщиков на счета эскроу (п. 9 ч. 8 ст. 15.4 Закона 214-ФЗ);

ДЕБЕТ 86 КРЕДИТ 90-1

– переданы дольщикам объекты строительства (согласно передаточному акту);

ДЕБЕТ 90-2 КРЕДИТ 20

– списаны затраты на долевое строительство;

ДЕБЕТ 67 КРЕДИТ 76

– деньги со счета эскроу списаны банком в погашение обязательств застройщика по кредитному договору;

ДЕБЕТ 51 КРЕДИТ 76

– остаток средств со счетов эскроу перечислен застройщику;

КРЕДИТ 009 «Средства участников долевого строительства на счетах эскроу»

– завершены расчеты через счета эскроу.

На данный момент такой фонд еще не функционирует.

О взносах пока известно следующее.

Взнос будет вноситься застройщиком в компенсационный фонд в размере одного процента планируемой стоимости строительства (создания) многоквартирного дома и (или) иного объекта недвижимости, указанной в проектной декларации, путем единовременного перечисления денежных средств на банковский счет некоммерческой организации.

Уплатить взнос следует до государственной регистрации договора участия в долевом строительстве с первым участником долевого строительства. Выплата возмещения пострадавшим гражданам будет осуществляться в размере цены договора участия в долевом строительстве. Кроме того, средства компенсационного фонда могут быть направлены на оказание финансовой помощи иному застройщику для завершения строительства и передачи дольщикам жилых помещений.

Отметим, что взнос в компенсационный фонд застройщик сможет учесть в расходах по налогу на прибыль. Основание – подпункт 29 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса РФ.

Но в итоге финансовая нагрузка по формированию нового компенсационного фонда, конечно же, ляжет на плечи дольщиков.

Елена Диркова, эксперт по бухгалтерскому учету и налогообложению

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.

Чтобы справляться с подобными задачами, нужно понимать, что право подразделяется на материальное и процессуальное. Так, гражданские права и обязанности субъектов устанавливает Гражданский кодекс РФ, трудовые отношения регулирует Трудовой кодекс РФ. Названные кодексы относятся к источникам материального права. Порядок судопроизводства в целях защиты материально права в этой части регламентирует Гражданский процессуальный кодекс РФ.

Среди «процессуальных» кодексов не так давно появился новый – Кодекс административного судопроизводства, сокращенно –

структур, с вашей точки зрения незаконные, можно и в вышестоящий орган (ч. 1 ст. 218 КАС РФ).

Между двух процессуальных кодексов

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

справочно

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

КАС РФ. Он принят и начал действовать лишь в 2015 году. Как и все российские кодексы, данный 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) государственных органов, в том числе органов государственной власти, органов местного самоуправления, должностных лиц, государственных и муниципальных служащих (п. 2 ч. 2 ст. 1 КАС РФ).

Обратите внимание: судебный способ защиты прав и интересов – не единственный. Оспорить решения и действия властных

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 31.01.2014 № 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

- об административных правонарушениях, отнесенные к их компетенции Кодексом об административных правонарушениях (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

на заметку

По правилам КАС РФ рассматриваются дела, возникающие из правоотношений, не основанных на равенстве, автономии воли и имущественной самостоятельности их участников. В рамках таких дел один из участников правоотношений реализует административные и иные публично-властные полномочия по исполнению и применению законов и подзаконных актов по отношению к другому участнику (п. 1 Постановления Пленума Верховного суда РФ от 27.09.2016 № 36).

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 РФ от 27.09.2016 № 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 Налогового кодекса 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:

уже в суде общей юрисдикции, руководствуясь нормами Кодекса 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 Налоговым кодексом РФ. Следовательно, предметом судебного спора выступают обязанности, предусмотренные не гражданским, а налоговым законодательством.

Оспариваем административные санкции

Право на обжалование административных санкций закреплено Федеральным законом от 26.12.2008 № 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 Российской Федерации № 3 (2016) (утв. Президиумом Верховного суда РФ 19.10.2016) 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 Гражданском кодексе РФ не упоминаются.

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.

Ваш иск дважды не отклонят

С введением Кодекса административного судопроизводства утратил силу 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 – судебские кадры.

Однако может случиться, что с административным заявлением вы обратились не в тот суд и оно отклонено. А какого мнения

актуально

Основными задачами арбитражных судов являются: защита нарушенных или оспариваемых прав и законных интересов организаций в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности; содействие укреплению законности и предупреждению правонарушений в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности (ст. 5 Федерального конституционного закона от 28.04.1995 № 1-ФКЗ «Об арбитражных судах в Российской Федерации»).

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 Российской Федерации № 3 (2016), утв. Президиумом Верховного суда РФ 19.10.2016).

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 оспариваемыми решением, действием (бездействием);
- нормативные правовые акты и их положения, на соответствие которым надлежит проверить оспариваемое решение, действие (бездействие).

Анна Коробейникова, адвокат

«Прогноз погоды» от Верховного суда РФ

Обзоры судебной практики в чем-то сродни долгосрочным прогнозам метеорологов. В том смысле, что окончательной гарантии вроде бы не дают, но их игнорирование чревато прогулкой под дождем без зонта или пробежкой по снегу в босоножках. Отличие же Верховного суда РФ от Росгидрометцентра заключается в том, что он не просто предсказывает «погоду» – он ее устанавливает. Так что ознакомиться с его обзором полезно вдвойне.

Что касается второго в этом году Обзора практики от Верховного суда РФ, то он обещает предпринимателям основательное «потепление» в сфере банкротства и применения спецрежимов. Достаточно облачно, но с прояснениями, серьезных осадков и шквального ветра вроде бы не ожидается.

Налоги

Передача отступного облагается НДС

Должник, предоставивший отступное для закрытия займа, обязан исчислить НДС с этой реализации, а кредитор вправе принять налог к вычету (постановление ВС РФ от 31.01.2017 № 309-КГ16-13100)

Уральская компания, занимающаяся металлообработкой, в 2012 и 2013 годах заключила несколько договоров процентного займа на 174 млн рублей с другой организацией. Позже на основании соглашения об отступном заемщик передал кредитору свое недвижимое имущество и выставил счета-фактуры без начисления НДС. В ФНС посчитали, что эта операция подлежит налогообложению на основании пункта 1 статьи 39 и подпункта 1 пункта 1 статьи 146 Налогового кодекса РФ и обязали «металлистов» выплатить свыше 20 млн рублей с учетом пеней и санкций. Юристы компании немедленно обратились в АС Пермского края, который по итогам рассмотрения иска признал привлечение организации к ответственности незаконным. Апелляция и кассация подтвердили это решение, однако экономколлегия Верховного суда РФ не со-

гласилась с позицией нижестоящих судов и направила дело на пересмотр.

«Тройка судей», в частности, напомнила, что налогообложению НДС не подлежат только операции по предоставлению займов деньгами. При подписании соглашения о предоставлении отступного обязательства по займу прекращаются путем передачи имущества должника кредитору, которая происходит на возмездной основе, а следовательно, признается реализацией. В силу подпункта 1 пункта 1 статьи 146 Налогового кодекса РФ реализация предметов залога по соглашению о предоставлении отступного, а также передача имущественных прав признаются объектом налогообложения по НДС.

Позиция судов нижестоящих инстанций, согласно которой предоставление отступного является именно исполнением обязательств по договору займа (операции, не облагаемой НДС) и поэтому не подлежит налогообложению, является неправомерной, поскольку с предоставлением отступного меняется в целом способ исполнения договора займа, прекращаются обязательства сторон по первоначальному способу исполнения и на стороны возлагаются другие, новые обязательства, возникающие из соглашения об отступном, заключили верховные судьи.

Суд первой инстанции, рассматривая дело по второму кругу, внял рекомендациям вышестоящих коллег, признав правовой акт недействительным в части (постановление АС Пермского края от 06.04.2017 №А50-20135/2015).

Утрата права на применение ПСН влечет переход на УСН

При утрате права на ПСН индивидуальный предприниматель, который совмещал УСН с «патентной» системой налогообложения, переходит не на общий режим, а на «упрощенку» (определение ВС РФ от 20.01.2017 № 301-КГ16-16143).

Налоговый кодекс РФ позволяет совмещать ПСН и УСН. Применение каждого из этих спецрежимов освобождает предпринимателя от уплаты ряда «общих» налогов.

При одновременном применении УСН и ПСН доходы, полученные от «патентной» деятельности, суммируются с остальными полученными им доходами для целей определения суммового порога в 150 млн рублей, необходимого для сохранения права на применение УСН. То есть УСН по отношению к ПСН, в рамках которой осуществляется налогообложение доходов лишь по отдельным видам деятельности, является общей.

С 01.01.2017 Федеральным законом от 30.11.2016 № 401-ФЗ (далее – Закон № 401-ФЗ) в пункт 6 статьи 346.45 Налогового кодекса РФ были внесены поправки, которые устранили неопределенность в вопросе о том, какой режим налогообложения применять предпринимателю, который утратил право на ПСН, совмещая этот режим налогообложения с УСН.

До внесения изменений в Налоговый кодекс РФ данная норма предусматривала, что налогоплательщик, утративший право на ПСН, считается перешедшим на общий режим налогообложения с начала налогового периода, на который ему был выдан патент. А в новой редакции данной нормы Налогового кодекса РФ указание на то, что при утрате права на ПСН налогоплательщик считается перешедшим только на общий режим налогообложения, отсутствует. Вместо этого установлено, что налогоплательщик при нарушении условий для применения ПСН считается утратившим право на ее применение и перешедшим на общий режим налогообложения, а в случае совмещения ПСН с УСН или ЕНВД – перешедшим на один из указанных спецрежимов. То есть вывод, который сделали судьи Верховного суда РФ в данном определении, полностью совпадает с поправками, внесенными в Налоговый кодекс РФ Законом № 401-ФЗ.

Суд указал, что утрата налогоплательщиком права на применение ПСН не влечет одновременную утрату им права на применение УСН либо изменение порядка исчисления налога, уплачиваемого в рамках УСН.

Попутно судьи попеняли законодателям на «размытость» ранее действовавшей нормы: акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы), когда и в каком порядке он должен платить. А толкование пункта 6 статьи 346.45 Налогового кодекса РФ, возлагающее на предпринимателя избыточное налоговое бремя, не отвечает принципу равенства всех перед законом и по существу означает применение к налогоплательщику меры юридической ответственности, которая законом прямо не установлена.

Споры, возникающие из обязательных правоотношений

Неустойка за отсутствие банковской гарантии

В договоре поставки можно предусмотреть, с одной стороны, обязанность поставщика представить банковскую гарантию и, с другой стороны, право покупателя требовать неустойку в случае ее непредставления (определение ВС РФ от 30.01.2017 № 305-ЭС16-14210).

Как известно, выдача банковских гарантий коммерческим организациям является типичной банковской операцией, постоянно осуществляемой российскими банками и иными кредитными организациями с целью извлечения прибыли. Поэтому если договором поставки предусмотрено обязательство организации по представлению банковской гарантии, то это обязательство не относится к неисполнимым (объективно исполнимо). Оно субъективно исполнимо – то есть может быть исполнено организацией и не зависит от воли и возможностей третьей стороны – банка. Таким образом, покупатель может потребовать от поставщика исполнить обязательство в натуре – представить банковскую гарантию.

Обязательство представить банковскую гарантию, как и любое иное обязательство, в том числе дополнительное, может быть обеспечено неустойкой (п. 1 ст. 329, п. 1

ст. 330 ГК РФ). Гражданское законодательство не содержит исключений для данного вида обязательства. Обеспечение неустойкой не является несовместимым с характером данного обязательства.

Если стороны согласовали возможность начисления поставщику неустойки за непредставление в установленные сроки обеспечения в виде банковской гарантии, то требование о взыскании неустойки с организации, нарушившей данное обязательство, в том числе в судебном порядке, является правомерным.

Банкротство

Оплата долга третьим лицом

Гасить чужие долги в целях «попасть в банкротство» первым – можно. Чтобы это считалось злоупотреблением, нужны доказательства того, что поведение третьего лица причинило вред другим участвующим в банкротстве лицам (определение Верховного суда РФ от 25.01.2017 № 305-ЭС16-15945).

Перед экономколлегией Верховного суда РФ в очередной раз встал вопрос соблюдения баланса интересов сторон в процедуре банкротства. Судьи разбирались в проблеме применения статьи 313 Гражданского кодекса РФ об исполнении обязательства третьим лицом в контексте дела о банкротстве.

Контроль над процедурой пытался получить бывший гендиректор должника, но долг последнего перед ним оплатила другая компания-кредитор. Московская окружная кассация расценила ее действия как злоупотребление. В итоге баланс интересов искали в Верховном суде РФ. И вроде бы нашли.

Суть спора такова: трое бывших работников строительной компании (один из них в прошлом был ее гендиректором) обратились в Арбитражный суд Московской области с заявлением о признании общества банкротом. Работодатель задолжал им 314 000 рублей выходного пособия. Однако к моменту судебного заседания этот долг за компанию погасил путем внесения средств через депозит нотариуса другой кредитор – ООО. Следом за обиженными работниками компании их «благодетели» также обратились с заявлением о признании «стройконтрторы» несостоятельной.

Статья 313 Гражданского кодекса РФ допускает исполнение просроченного обязательства должником третьим лицом, а Закон от 26.10.2002 «О несостоятельности (банкротстве)» (далее – Закон о банкротстве) не запрещает этого на стадии проверки обоснованности заявления, рассуждала первая инстанция. С учетом этого, а также того, что задолженность перед работниками полностью погашена, суд первой инстанции оставил заявление без рассмотрения, отказавшись ввести процедуру наблюдения.

Апелляционная коллегия 10-го ААС с этим согласилась, а вот коллегия АС Московского округа (АС МО) – нет. Она отправила спор на новое рассмотрение по существу. По мнению окружной кассации, в действиях ООО, погасившей чужую задолженность, «проследиваются явные признаки злоупотребления правом». Компания просто хотела лишить бывших работников статуса заявителей по делу о банкротстве, чтобы они не смогли предложить свою кандидатуру арбитражного управляющего (ст. 42 Закона о банкротстве), – объяснила свою логику кассация.

По смыслу Закона о банкротстве интерес любого кредитора состоит прежде всего в наиболее полном погашении требований, напомнила в своем определении «тройка судей» экономколлегия Верховного суда РФ. И, как следствие, на достижение этой цели должны быть направлены и все предоставленные кредитору инструменты влияния на ход процедуры. Долг перед бывшими работниками полностью погашен, других претензий к работодателю у них нет, а значит, не может у них быть и правового интереса в самом участии в банкротстве.

Иными словами, злоупотребление правом существует не само по себе, а лишь как нарушение законных прав и интересов третьих лиц: если поведение таких прав не нарушает, то и злоупотреблением оно являться не может».

Другой важный момент в мотивировке – внимание к конкретным деталям. Погашая за компанию долг перед ее работниками, другой кредитор даже не думал скрывать, что его действия носят «защитный» характер и поступает он экономически невыгодно. Компания погасила требования заявителей-физлиц, чтобы производство о банкротстве было возбуждено уже по ее заявлению

и именно она могла предложить кандидатуру управляющего. Она опасалась недобросовестного, подконтрольного должнику банкротства, поясняли ее представители в ходе судебного заседания.

Один из бывших работников-заявителей был, как уже было сказано, гендиректором, все объекты недвижимого имущества были проданы в преддверии банкротства, а заявление работников вообще было подано в суд даже до вступления в силу решений о выплате пособий. На все это открыто обратили внимание в своем определении участники экономколлегии. Так что вопрос о том, кто злоупотребил правом, остается открытым.

Рассмотренное дело показывает актуальность проблемы погашения долгов третьими лицами с целью получения контроля над банкротством должника, либо, наоборот, борьбы с иными лицами, стремящимися к такому контролю. Главным критерием становится оценка добросовестности лиц, погашающих чужие долги. Правда, раньше судьи чаще сталкивались со случаями недобросовестного погашения долгов третьими лицами. В данном же деле ситуация обратная – третье лицо расплатилось за должника с целью защиты от недобросовестных действий кредиторов.

Залоговый приоритет при банкротстве

Требования кредитора, в чьих интересах был наложен арест на имущество должника, не будут такими же привилегированными, как требования обычного залогодержателя (определение ВС РФ от 27.02.2017 № 301-ЭС16-16279).

Верховный суд РФ разъяснил, как надо применять п. 5 статьи 334 Гражданского кодекса РФ. Споры об этом не утихают с момента принятия новой редакции нормы в 2014 году.

Согласно буквальному толкованию вышеозначенной нормы кредитор, в чьих интересах был наложен запрет на распоряжение имуществом, обладает правами и обязанностями залогодержателя в отношении этого имущества с момента вступления в силу решения суда об удовлетворении его требований. Ключевой вопрос в том, могут ли обеспечительные меры повлечь статус залогового кредитора в банк-

ротстве, а значит, и приоритетное погашение требований. Нижестоящие суды ответили на него положительно. Кредиторы компании (в т. ч. УФНС) с этим не согласились и обратились с жалобой в высшую судебную инстанцию.

Верховный суд РФ позицию нижестоящих судов не поддержала. По его мнению, законодатель лишь приравнял права взыскателя к правам залогодержателя без указания на то, что в связи с введением запрета на распоряжение имуществом возникает полноценный залог. Как следует из буквального смысла нормы, правила о возникновении прав залогодержателя действуют, если иное не вытекает из существа отношений залога. И, по мнению Верховного суда РФ, в ситуации банкротства должника это «иное» как раз есть.

По смыслу Закона о банкротстве залоговый приоритет возникнет при ординарном залоге – на основании договора либо закона, – указала «тройка». Права же залогодержателя по пункту 5 статьи 334 Гражданского кодекса РФ, по их мнению, возникают в большей части из процессуальных правоотношений и при наличии «широкого усмотрения» со стороны госоргана (например, в вопросе об определении имущества, в отношении которого может быть наложен запрет). Это все реализуется в рамках общих правил исполнения, а в случае несостоятельности на первое место выходят специальные нормы Закона о банкротстве. Он не содержит предписаний о привилегированном положении лица, в пользу которого наложен арест, а наоборот, основывается на принципе равенства кредиторов.

Все это не допускает введения судом в деле о несостоятельности различного режима удовлетворения одной и той же выплаты в зависимости от формальных (процедурных) критериев, не связанных с ее материальной правовой природой, в зависимости от того, как будет разрешено ходатайство о наложении ареста.

Поэтому запрет на распоряжение имуществом не порождает таких залоговых свойств, которые позволяют кредитору получить приоритет при удовлетворении его требований в процедурах банкротства, резюмировала экономколлегия Верховного суда РФ.

Сергей Данилов, корреспондент «ПБ»

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 23.03.2017 № 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 РФ от 29.11.2016 № 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 РФ от 06.02.2017 № 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 административные 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 РФ по подписям позволяет надеяться, что к применению факсимиле в «первичке» арбитражи 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 27.08.2016 № 20АП-5257/2015 и Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 15.11.2016 № Ф01-3659/2016). Но сегодня такой подход устарел. На его недопустимость указано в пункте 31 Обзора судебной практики Верховного суда РФ № 1 (2017) (утв. Президиумом Верховного суда РФ 16.02.2017). Инспекторы должны доказать сопричастность налогоплательщика к полу-

чению 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.

Предупрежден – значит вооружен

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 шепетильность 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

Социальные скидки потребителям

Фирма приняла решение о предоставлении скидки социально незащищенным категориям потребителей – пенсионерам и многодетным семьям. Как вести учет продаж в таких ситуациях?

Льготы при продаже товаров, работ, услуг, в том числе скидки, – элемент маркетинговой политики компаний, направленный на привлечение покупателей определенных категорий. В кризис скидки стали особенно популярны в отношении малоимущих слоев населения – таких, как пенсионеры, студенты, многодетные семьи. Этим потребителям скидки предоставляются в момент реализации – по предъявлении документа, подтверждающего социальный статус (пенсионного удостоверения, студенческого билета, удостоверения о многодетности). Подобные скидки именуют текущими.

Но существуют скидки и другого вида – так называемые ретроспективные или накопительные. Они предоставляются по итогам покупок за предшествующий период – например, по дисконтным картам.

Сосредоточим внимание на текущих скидках социального характера. Они предоставляются без применения дисконтных карт. Каковы особенности бухгалтерского учета и налогообложения доходов в этих ситуациях?

Бухгалтерский учет выручки

Под текущей скидкой понимается сумма, на которую снижается цена еще не реализованных товаров, работ, услуг. Продавец применяет уменьшенную цену заблаговременно.

При таких обстоятельствах выручка корректировки не требует. Она сразу указывается в размере, подлежащем оплате покупателем. Основание – пункты 6 и 6.1 ПБУ 9/99 «Доходы организации». Ими установлено следующее:

- выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и (или) величине дебиторской задолженности;

- величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации.

Аналогичная позиция представлена в письме Минфина России от 27.10.2010 № 07-02-06/159.

Как вести учет скидок в организациях, осуществляющих розничную торговлю и ведущих учет товаров по продажным ценам, разъясняет Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета (утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н). А именно: по кредиту счета 90 «Продажи» отражается продажная стоимость проданных товаров (в корреспонденции со счетами учета денежных средств и расчетов), а по дебету – их учетная стоимость (в корреспонденции со счетом 41 «Товары») с одновременным сторнированием сумм скидок, относящихся к проданным товарам (в корреспонденции со счетом 42 «Торговая наценка»). Как действовать на практике – показывает пример.

Пример. Учет скидок «вмененщиком»

Магазин, уплачивающий ЕНВД, предоставляет пенсионерам скидку на товары в размере 5% от продажной цены. Учет товаров ведется по продажным ценам. Пенсионером приобретено товаров на 1000 рублей, скидка составила 50 рублей (1000 руб. × 5%). В этой связи бухгалтер произведет записи:

ДЕБЕТ 50 КРЕДИТ 90-1

– 950 руб. (1000 – 50) – поступила оплата от покупателя;

ДЕБЕТ 90-2 КРЕДИТ 41

– 1000 руб. – списана учетная стоимость проданных товаров;

ДЕБЕТ 41 КРЕДИТ 42

– 50 руб. – скорректирована величина торговой наценки по товару, проданному со скидкой (сторно).

Исчисление НДС

НДС исчисляются исходя из налоговой базы, размер которой определяется в момент отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав на основании цены, непосредственно предъявленной покупателю (подп. 1 п. 1 ст. 167, п. 1 ст. 168 НК РФ). Следовательно, в случае применения текущей скидки НДС начисляется единовременно, то есть корректировке не подлежит.

Предоставление социальной скидки не следует считать изменением цены договора в значении пункта 2 статьи 424 Гражданского кодекса РФ (письмо ФНС России от 01.04.2010 № 3-0-06/63). Подобным образом рассматривают лишь ретроспективные скидки.

Налогообложение прибыли

На основании пункта 1 статьи 41 Налогового кодекса доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить. При этом, согласно пункту 2 статьи 249 Налогового кодекса РФ, выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги), выраженных в денежной и (или) натуральной формах.

Из этих формулировок следует, что налогооблагаемая выручка признается в размере, учитывающем социальную скидку.

К скидкам, предоставленным покупателю путем указания в договоре купли-продажи пониженной цены товара, подпункт 19.1 пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса РФ не применяется (письмо Минфина России от 02.05.2006 № 03-03-04/1/411).

НДФЛ

На основании подпункта 2 пункта 2 статьи 211 Налогового кодекса РФ полученные налогоплательщиком товары, выполненные в его интересах работы, оказанные в его интересах услуги на безвозмездной основе или с частичной оплатой образуют его доход в натуральной форме, облагаемый НДФЛ.

Между тем скидка, предоставленная потребителю, налогом на доходы не облагается по следующим причинам.

Дело в том, что отношения такого покупателя и продавца возникают в результате единой сделки, которая носит возмездный характер, причем покупатель полностью оплачивает предъявленную ему цену.

Социальная скидка не порождает налогооблагаемого дохода и в форме материальной выгоды, поскольку продавец и покупатель взаимозависимыми лицами не являются (подп. 2 п. 1, п. 3 ст. 212 НК РФ). Такая скидка предлагается неопределенному кругу лиц некой социальной группы, поэтому она носит характер публичной оферты (ст. 494, п. 1 ст. 6 ГК РФ).

Елена Диркова, эксперт по бухгалтерскому учету и налогообложению

ПРОВЕРЬТЕ СВОИ ЗНАНИЯ

- 1. Социальная скидка на товар является:**
 - А) текущей
 - Б) ретроспективной
- 2. В случае применения текущей скидки НДС:**
 - А) подлежит корректировке
 - Б) начисляется единовременно
- 3. Предоставление социальной скидки:**

- А) рассматривается как изменение цены договора
 - Б) не рассматривается как изменение цены договора
- 4. Скидка, предоставленная потребителю:**
 - А) облагается налогом на доходы
 - Б) налогом на доходы не облагается

Вопрос 4. Правильный ответ: б)
Вопрос 3. Правильный ответ: б)
Вопрос 2. Правильный ответ: б)

Вопрос 1. Правильный ответ: а)
Вопрос 4. Правильный ответ: б)
Вопрос 3. Правильный ответ: б)
Вопрос 2. Правильный ответ: б)

Ответы к тесту по материалам статьи

Декларацию по налогу на имущество на 2017 год обновили

С отчетности за 2017 год утверждены: новые формы налоговой декларации и расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций, порядок их заполнения и электронный формат (приказ Федеральной налоговой службы №ММВ-7-21/271@ от 31.03.2017).

Прежние формы налоговой декларации и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций, а также порядок их заполнения и электронные форматы, утвержденные приказом ФНС России от 24.11.2011 № ММВ-7-11/895, утратят силу с 13.06.2017.

Новая форма декларации применяется в обязательном порядке начиная с отчетности за налоговый период – 2017 год. Ее также можно использовать при ликвидации (реорганизации) организации в 2017 году до 13.06.2017 (письмо ФНС России от 14.04.2017 № БС-4-21/7139@).

А новая форма налогового расчета по авансовому платежу разрешена к применению по инициативе налогоплательщика, начиная с расчетов за I квартал 2017 года – если необходимо заполнить расчет с учетом вступивших в силу изменений по налогу на имущество организаций.

Кто сдает отчетность

Отчитываться по новым формам должны организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения (п. 1 ст. 373 НК РФ). Для российских организаций к облагаемому имуществу относится (п. 1 ст. 374, п. п. 1, 7 ст. 378.2 НК РФ):

– движимое имущество и недвижимое имущество, отраженное в бухгалтерском учете в качестве основных средств (в т. ч. переданное в аренду, во временное владение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению);

– недвижимость из утвержденного в субъекте РФ перечня объектов, облагаемых по кадастровой стоимости, а именно: административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них, офисы, торговые объекты, объекты общественного питания и бытового обслуживания, а также жилые дома и жилые помещения, не отраженные в бухгалтерском учете в качестве основных средств.

При этом не облагаются налогом на имущество организаций объекты, перечисленные в пункте 4 статьи 374 Налогового кодекса РФ, в том числе:

- земельные участки и иные объекты природопользования;
- объекты, признаваемые объектами культурного наследия (памятниками истории и культуры) народов РФ федерального значения;
- суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов;
- основные средства, включенные в первую или во вторую амортизационную группу и т. д.

Что изменилось в расчете по авансовым платежам

На всех страницах расчета изменились штрих-коды, а поле для указания ИНН сокращено с 12 до 10 знаков. Принципиальные новшества затронули титульный лист, разделы 2 и 3. Кроме того, появился новый раздел 2.1 «Информация об объектах недвижимого имущества, облагаемых налогом по среднегодовой стоимости».

Титульный лист расчета

Во-первых, больше не нужно указывать код экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности.

Во-вторых, изменились коды отчетных периодов (см. таблицу 1).

Раздел 2 расчета

В отличие от прежней формы расчета, раздел 2 следует заполнить отдельно еще и по:

- магистральным газопроводам, объектам газодобычи, объектам производства и хранения гелия;
- иным объектам, необходимым для обеспечения функционирования объектов недвижимого имущества магистральных газопроводов, объектов газодобычи, объектов производства и хранения гелия.

Для перечисленных объектов должны одновременно выполняться три условия:

- объекты впервые введены в эксплуатацию в налоговые периоды (календарные годы) начиная с 01.01.2015;
- объекты расположены полностью или частично в границах Республики Саха (Якутия), Иркутской или Амурской области;
- объекты в течение всего календарного года находятся в собственности организаций, реализующих газ российским потребителям.

Кроме того, изменились и стали двузначными коды вида имущества, необходимые для заполнения строки 001 раздела 2 расчета. В частности, теперь установлены отдельные коды:

- 08 – для вышеназванных объектов, связанных с добычей газа;
- 09 – для железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью;

- 10 – для магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов;
- 11 – для объектов недвижимого имущества, включенных в перечень объектов, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость;
- 12 – для недвижимого имущества иностранной организации, налоговая база в отношении которого определяется как кадастровая стоимость, за исключением имущества с кодами 11 и 13;
- 13 – для жилых домов и жилых помещений, не отраженных в бухгалтерском учете в качестве объектов основных средств.

Добавлены новые коды налоговой льготы, необходимые для заполнения строки 130 раздела 2 расчета, а именно:

- 2010257 – для движимого имущества, принятого с 01.01.2013 на учет в качестве основных средств (за исключением железнодорожного подвижного состава, произведенного начиная с 01.01.2013), принятых на учет в результате реорганизации или ликвидации юридических лиц или передачи, включая приобретение, имущества между взаимозависимыми лицами;
- 2010258 – в отношении имущества, учитываемого на балансе организации – участника свободной экономической зоны (СЭЗ), созданного или приобретенного в целях ведения деятельности на территории СЭЗ и расположенного на территории данной СЭЗ, в течение 10 лет с месяца, следующего за месяцем принятия на учет указанного имущества.

Появилась новая строка 175 для указания коэффициента Кжд.

Она заполняется в случае указания кода 09 по строке 001 раздела 2 расчета – в отношении железнодорожных путей общего

Таблица 1

Изменение кодов отчетных периодов в расчете авансового платежа

Отчетный период	Код	
	Стало	Было
Полугодие	17	31
Девять месяцев	18	33
Полугодие при реорганизации	47	52
Девять месяцев при реорганизации	48	53

пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, впервые принятых на учет в качестве объектов основных средств, начиная с 01.01.2017.

Раздел 2.1 расчета

Данный раздел должны будут заполнять российские и иностранные организации в отношении недвижимости, указанной в разделе 2 расчета, облагаемой налогом на имущество по среднегодовой стоимости.

Раздел 3 расчета

Теперь по строке 001 нужно указывать код вида имущества. Об изменениях по этому коду мы рассказали в комментарии к разделу 2 расчета.

По строке 030, заполняемой только в случае нахождения объекта недвижимости, облагаемого по кадастровой стоимости, в общей (долевой или совместной) собственности, указывается доля организации в праве на объект недвижимости.

А строка 035 заполняется в отношении помещения, кадастровая стоимость которого не определена, и при этом определена кадастровая стоимость здания, в котором расположено помещение.

По данной строке указывается доля кадастровой стоимости здания, в котором находится помещение, соответствующая доле, которую составляет площадь помещения в общей площади здания.

В связи с добавлением вышеназванных строк перенумерованы существовавшие ранее строки 020 «Кадастровая стоимость на 1 января налогового периода» и 030 «в том числе необлагаемая налогом кадастровая стоимость».

При заполнении строки 040 раздела 3 расчета нужно учесть новшества по кодам налоговой льготы.

Как заполнить расчет

Как заполнить новую форму расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций, покажем на числовом примере.

В нем мы будем заполнять расчет по авансовому платежу за полугодие (II квартал).

Пример 1. Расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организаций за полугодие

ООО «Вектор» находится в городе Архангельске, код по ОКТМО – 11 701 000.

На балансе организации числится движимое и недвижимое имущество – основные средства, признаваемые объектами налогообложения, остаточная стоимость которых составляет:

- на 01.01.2017 – 1 200 000 руб.;
- на 01.02.2017 – 2 300 000 руб.;
- на 01.03.2017 – 2 200 000 руб.;
- на 01.04.2017 – 2 800 000 руб.;
- на 01.05.2017 – 2 700 000 руб.;
- на 01.06.2017 – 2 600 000 руб.;
- на 01.07.2017 – 2 500 000 руб.

Эти данные бухгалтер «Вектора» отразил по строкам 020 – 080 в графе 3 раздела 2 расчета.

У организации нет льгот, поэтому графу 4 раздела 2 расчета бухгалтер не заполняет.

Средняя стоимость имущества за отчетный период (строка 120) составляет:

$$(1\,200\,000\text{ руб.} + 2\,300\,000\text{ руб.} + 2\,200\,000\text{ руб.} + 2\,800\,000\text{ руб.} + 2\,700\,000\text{ руб.} + 2\,600\,000\text{ руб.} + 2\,500\,000\text{ руб.}) : 7 = 2\,328\,571\text{ руб.}$$

Организация не пользуется льготами по налогу на имущество. Поэтому во всех строках, где отражают данные о льготах, бухгалтер поставил прочерки.

Ставка налога, которая действует в Архангельске, составляет 2,2%. Ее бухгалтер вписал в строку 170 раздела 2 расчета.

Сумма авансового платежа за полугодие (строка 180) равна:

$$2\,328\,571\text{ руб. (строка 120)} \times 2,2\text{ (строка 170)} : 100 : 4 = 12\,807\text{ руб.}$$

Остаточная стоимость объектов основных средств, относящихся к движимому имуществу, на 01.07.2017 составляет 1 200 000 руб.

Остаточная стоимость недвижимых основных средств организации на 01.07.2017 составила 1 300 000 рублей (2 500 000 руб. – 1 200 000 руб.). Эта сумма отражена в строке 050 раздела 2.1 расчета.

В собственности организации есть офисное здание в Архангельске, код по ОКТМО – 11 701 000. Здание включено в перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость. Его условный кадастровый номер 22:00:0000000:10011. Кадастровая стоимость здания – 45 000 000 руб. Льгот, установленных региональным законодательством, организация также не имеет.

Ставка налога на имущество организаций по офисному зданию в 2017 году составляет 2,2%.

Сумма авансового платежа за полугодие равна 247 500 руб. (45 000 000 руб. × 2,2% : 4).

Эти данные фирма отразила в разделе 3 расчета.

Общая сумма авансового платежа по налогу на имущество организаций за полугодие, отраженная в разделе 1 расчета по строке 030, равна 260 307 руб. (12 807 + 247 500).

Пример заполнения расчета по авансовому платежу смотрите на стр. 68–69.

Что изменилось в декларации

На всех страницах декларации изменились штрих-коды, а поле для указания ИНН сокращено с 12 до 10 знаков. Принципиальные новшества затронули титульный лист, разделы 2 и 3. Кроме того, появился новый раздел 2.1 «Информация об объектах недвижимого имущества, облагаемых налогом по среднегодовой стоимости».

Титульный лист

На титульном листе больше не нужно указывать код экономической деятельности по классификатору ОКВЭД.

Раздел 2

В отличие от прежней формы декларации, раздел 2 следует заполнить отдельно еще и:

- по магистральным газопроводам, объектам газодобычи, объектам производства и хранения гелия;
- по иным объектам, необходимым для обеспечения функционирования объектов недвижимого имущества магистральных газопроводов, объектов газодобычи, объектов производства и хранения гелия.

Для перечисленных объектов должны одновременно выполняться три условия:

- объекты впервые введены в эксплуатацию в налоговые периоды (календарные годы) начиная с 01.01.2015;
- объекты расположены полностью или частично в границах Республики Саха (Якутия), Иркутской или Амурской областей;
- объекты в течение всего календарного года находятся в собственности организаций, реализующих газ российским потребителям.

Кроме того, изменились и стали двузначными коды вида имущества, необходимые

для заполнения строки 001 раздела 2 декларации. В частности, теперь установлены отдельные коды:

- 07 – для имущества, расположенного во внутренних морских водах РФ, в территориальном море РФ, на континентальном шельфе РФ, в исключительной экономической зоне РФ либо в российской части (российском секторе) дна Каспийского моря, используемого при осуществлении деятельности по разработке морских месторождений углеводородного сырья, включая геологическое изучение, разведку, проведение подготовительных работ;
- 08 – для вышеназванных объектов, связанных с добычей газа;
- 09 – для железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью;
- 10 – для магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов;
- 11 – для объектов недвижимого имущества, включенных в перечень объектов, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость;
- 12 – для недвижимого имущества иностранной организации, налоговая база в отношении которого определяется как кадастровая стоимость, за исключением имущества с кодами 11 и 13;
- 13 – для жилых домов и жилых помещений, не отраженных в бухгалтерском учете в качестве объектов основных средств.

Добавлены новые коды налоговой льготы, необходимые для заполнения строки 160 раздела 2 декларации, а именно:

- 2010257 – для движимого имущества, принятого с 01.01.2013 на учет в качестве основных средств (за исключением железнодорожного подвижного состава, введенного начиная с 01.01.2013), принятых на учет в результате реорганизации или ликвидации юридических лиц или передачи (включая приобретение) имущества между взаимозависимыми лицами;
- 2010258 – в отношении имущества, учитываемого на балансе организации – участника свободной экономической зоны (СЭЗ), созданного или приобретенного

в целях ведения деятельности на территории СЭЗ и расположенного на территории данной СЭЗ, в течение 10 лет с месяца, следующего за месяцем принятия на учет указанного имущества;

- 2010340 – в отношении имущества, расположенного во внутренних морских водах РФ, в территориальном море РФ, на континентальном шельфе РФ, в исключительной экономической зоне РФ либо в российской части (российском секторе) дна Каспийского моря, используемого при осуществлении деятельности по разработке морских месторождений углеводородного сырья, включая геологическое изучение, разведку, проведение подготовительных работ.

Появилась новая строка 215 для указания коэффициента Кжд.

Она заполняется в случае указания кода 09 по строке 001 раздела 2 декларации – в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, впервые принятых на учет в качестве объектов основных средств, начиная с 01.01.2017.

Раздел 2.1

Данный раздел должны будут заполнять российские и иностранные организации в отношении недвижимости, указанной в разделе 2 декларации, облагаемой налогом на имущество по среднегодовой стоимости.

Раздел 3

Теперь по строке 001 нужно указывать код вида имущества. Об изменениях по этому коду мы рассказали в комментарии к разделу 2 декларации.

Изменения по заполнению строк 030 и 035 раздела 3 декларации смотрите в таблице 2 на стр 67.

Как заполнить декларацию

Как заполнить новую форму налоговой декларации по налогу на имущество организаций, покажем на числовом примере.

В нем мы будем заполнять декларацию по итогам 2017 года. Все числовые показатели условные.

Пример 2. Отчитываемся по налогу на имущество организаций

Продолжим условие примера 1. Допустим, остаточная стоимость основных средств, признаваемых объектами налогообложения, составила:

- на 01.08.2017 – 2 400 000 руб.;
- на 01.09.2017 – 2 300 000 руб.;
- на 01.10.2017 – 2 500 000 руб.;
- на 01.11.2017 – 2 400 000 руб.;
- на 01.12.2017 – 2 300 000 руб.;
- на 31.12.2017 – 2 200 000 руб.

Данные об остаточной стоимости за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 бухгалтер «Вектора» отразил по строкам 020 – 140 в графе 3 раздела 2 декларации.

Остаточная стоимость недвижимых основных средств организации на 31.12.2017 составила 1 560 000 руб. Эта сумма отражена в строке 141 раздела 2 декларации. У организации нет льгот, поэтому графу 4 строки 141 бухгалтер не заполнил.

Среднегодовая стоимость имущества (строка 150) составляет:

$$(1\ 200\ 000\ \text{руб.} + 2\ 300\ 000\ \text{руб.} + 2\ 200\ 000\ \text{руб.} + 2\ 800\ 000\ \text{руб.} + 2\ 700\ 000\ \text{руб.} + 2\ 600\ 000\ \text{руб.} + 2\ 500\ 000\ \text{руб.} + 2\ 400\ 000\ \text{руб.} + 2\ 300\ 000\ \text{руб.} + 2\ 500\ 000\ \text{руб.} + 2\ 400\ 000\ \text{руб.} + 2\ 300\ 000\ \text{руб.} + 2\ 200\ 000\ \text{руб.}) : 13 = 2\ 338\ 462\ \text{руб.}$$

Налоговую базу (строка 190) бухгалтер рассчитал так: 2 338 462 руб. (строка 150) – 0 руб. (строка 170) = 2 338 462 руб.

Ставку налога в размере 2,2% бухгалтер вписал в строку 210 раздела 2 декларации.

Сумма налога за налоговый период 2017 года (строка 220) равна:

$$2\ 338\ 462\ \text{руб. (строка 190)} \times 2,2\ \text{(строка 210)} : 100 = 51\ 446\ \text{руб.}$$

В течение 2017 года были исчислены авансовые платежи по налогу:

- за I квартал 2017 года – 11 688 руб.;
- за полугодие 2017 года – 12 807 руб.;
- за девять месяцев 2017 года – 12 925 руб.

Сумма авансовых платежей составила: 11 688 + 12 807 + 12 925 = 37 420 руб.

Эту сумму бухгалтер отразил по строке 230 раздела 2 декларации.

Сумма налога по основным средствам к доплате по итогам 2017 года – 14 026 руб. (51 446 – 37 420).

Остаточная стоимость объектов основных средств, относящихся к движимому имуществу, на 31.12.2017 составляет 1 050 000 руб.

По офисному зданию, облагаемому налогом по кадастровой стоимости, за 2017 год организация заплатила авансовые платежи в размере 742 500 руб. (45 000 000 руб. × 2,2% : 4 × 3).

Изменения по заполнению строк раздела 3 декларации

Код строки	Стало	Было
030	Заполняется только в случае нахождения объекта недвижимости, облагаемого по кадастровой стоимости, в общей (долевой или совместной) собственности. Следует указать долю организации в праве на объект недвижимости	Заполнялась только иностранными организациями в декларации за 2013 год. Следовало указать инвентаризационную стоимость объекта недвижимости иностранной организации по состоянию на 01.01.2013
035	Заполняется в отношении помещения, кадастровая стоимость которого не определена, и при этом определена кадастровая стоимость здания, в котором расположено помещение. Следует указать долю кадастровой стоимости здания, в котором находится помещение, соответствующую доле, которую составляет площадь помещения в общей площади здания	Следовало указать не облагаемую налогом на имущество инвентаризационную стоимость объекта недвижимости иностранной организации по состоянию на 01.01.2013

Сумма налога, исчисленная за год, равна 990 000 руб. (45 000 000 руб. × 2,2%).

Сумма налога по офисному зданию к доплате по итогам 2017 года – 247 500 руб. (990 000 – 742 500).

Эти данные организация отразила в разделе 3 декларации.

Общая сумма налога на имущество организаций, отраженная в разделе 1 декларации, равна 261 526 руб. (14 026 + 247 500).

Пример заполнения декларации смотрите на стр. 70–71.

Как сдать расчет и декларацию

Организациям, не являющимся крупнейшими налогоплательщиками, следует отчитываться в налоговые инспекции (п. 1 ст. 386 НК РФ):

- по месту нахождения организации;
- по месту нахождения каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс;
- по месту нахождения каждого объекта недвижимого имущества, в отношении которого установлен отдельный порядок исчисления и уплаты налога.

Если в субъекте РФ действуют отчетные периоды по налогу на имущество организаций, то отчитаться по авансовым платежам следует не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода (п. 2 ст. 379, п. 2 ст. 386 НК РФ):

- первого квартала, полугодия или девяти месяцев календарного года – при налогообложении имущества по среднегодовой стоимости;

- первого квартала, второго квартала и третьего квартала календарного года – при налогообложении имущества по кадастровой стоимости.

При этом, если последний день срока приходится на выходной или нерабочий праздничный день, окончание срока переносится на следующий рабочий день (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Значит, сдать расчет нужно:

- за I квартал 2017 года – не позднее 02.05.2017 (с учетом переноса срока, выпадающего на выходной день);
- за полугодие или за II квартал 2017 года – не позднее 31.07.2017 (с учетом переноса срока, выпадающего на выходной день);
- за девять месяцев или за III квартал 2017 года – не позднее 30.10.2017.

Обратите внимание: если первичный расчет по авансовым платежам за отчетные периоды 2017 года организация сдала по новой форме, то уточненные расчеты за указанные периоды также следует представлять по форме, утвержденной комментируемым приказом (письмо ФНС России от 14.04.2017 № БС-4-21/7145).

Срок для сдачи декларации за 2017 год – не позднее 30.03.2017 (п. 3 ст. 386 НК РФ).

Представить расчет по авансовому платежу организация может:

- в канцелярию налоговой инспекции;
- по почте – ценным письмом с описью вложения;
- в электронной форме по ТКС с усиленной квалифицированной электронной подписью.

Анастасия Дегтяренко,
эксперт по бухгалтерскому учету
и налогообложению



ИНН 2 9 0 1 2 3 4 5 6 7

КПП 2 9 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3

Раздел 2. Исчисление суммы авансового платежа по налогу в отношении подлежащего налогообложению имущества российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства

Код вида имущества (код строки 001)

0 3

Код по ОКТМО (код строки 010)

1 1 7 0 1 0 0 0

Данные для расчета средней стоимости имущества за отчетный период

По состоянию на:	Код строки	Остаточная стоимость основных средств,	
		признаваемых объектом налогообложения	в том числе стоимость льготированного имущества
1	2	3	
01.01	020	1 2 0 0 0 0 0	
01.02	030	2 3 0 0 0 0 0	
01.03	040	2 2 0 0 0 0 0	
01.04	050	2 8 0 0 0 0 0	
01.05	060	2 7 0 0 0 0 0	
01.06	070	2 6 0 0 0 0 0	
01.07	080	2 5 0 0 0 0 0	
01.08	090		
01.09	100		
01.10	110		

Расчет суммы авансового платежа по налогу

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Средняя стоимость имущества за отчетный период (в рублях)	120	2 3 2 8 5 7 1
Код налоговой льготы	130	/
Средняя стоимость необлагаемого налогом имущества за отчетный период (в рублях)	140	
Доля балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации	150	/
Код налоговой льготы (установленной в виде понижения налоговой ставки)	160	/
Налоговая ставка (%)	170	2 . 2
Кжд	175	.
Сумма авансового платежа (в рублях)	180	1 2 8 0 7
Код налоговой льготы (в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет)	190	/
Сумма налоговой льготы по авансовому платежу, уменьшающей сумму авансового платежа по налогу, подлежащую уплате в бюджет (в рублях)	200	
Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 01.04, 01.07, 01.10 (в рублях)	210	2 5 0 0 0 0 0



ИНН 2 9 0 1 2 3 4 5 6 7

КПП 2 9 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3

Раздел 2. Определение налоговой базы и исчисление суммы налога в отношении подлежащего налогообложению имущества российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства

Код вида имущества (код строки 001)

0 3

Код по ОКТМО (код строки 010)

1 1 7 0 1 0 0 0

Данные для расчета среднегодовой стоимости имущества за налоговый период

По состоянию на:	Код строки	признаваемых объектом налогообложения	Остаточная стоимость основных средств, в том числе стоимость льготированного имущества
1	2	3	4
01.01	020	1 2 0 0 0 0 0 0	
01.02	030	2 3 0 0 0 0 0 0	
01.03	040	2 2 0 0 0 0 0 0	
01.04	050	2 8 0 0 0 0 0 0	
01.05	060	2 7 0 0 0 0 0 0	
01.06	070	2 6 0 0 0 0 0 0	
01.07	080	2 5 0 0 0 0 0 0	
01.08	090	2 4 0 0 0 0 0 0	
01.09	100	2 3 0 0 0 0 0 0	
01.10	110	2 5 0 0 0 0 0 0	
01.11	120	2 4 0 0 0 0 0 0	
01.12	130	2 3 0 0 0 0 0 0	
31.12	140	2 2 0 0 0 0 0 0	
в том числе недвижимое имущество	141	1 1 5 0 0 0 0 0	

Расчет суммы налога

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период (в рублях)	150	2 3 3 8 4 6 2
Код налоговой льготы	160	/
Среднегодовая стоимость необлагаемого налогом имущества за налоговый период (в рублях)	170	
Доля балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации	180	/
Налоговая база (в рублях)	190	2 3 3 8 4 6 2
Код налоговой льготы (установленной в виде понижения налоговой ставки)	200	/
Налоговая ставка (%)	210	2 . 2
	Кжд	215 .
Сумма налога за налоговый период (в рублях)	220	5 1 4 4 6
Сумма авансовых платежей, исчисленная за отчетные периоды (в рублях)	230	3 7 4 2 0
Код налоговой льготы (в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет)	240	/
Сумма налоговой льготы, уменьшающей сумму налога, подлежащую уплате в бюджет (в рублях)	250	
Сумма налога, уплаченная за пределами Российской Федерации (в рублях)	260	
Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12 (в рублях)	270	2 2 0 0 0 0 0 0



ИНН 2 9 0 1 2 3 4 5 6 7

КПП 2 9 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 5

Раздел 3. Исчисление суммы налога за налоговый период по объекту недвижимого имущества, налоговая база в отношении которого определяется как кадастровая стоимость

Код вида имущества (код строки 001) 1 1

Код по ОКТМО (код строки 010) 1 1 7 0 1 0 0 0

Кадастровый номер здания (строения, сооружения) (код строки 014)

2 2 : 0 0 : 0 0 0 0 0 0 0 0 : 1 0 0 1 1

Кадастровый номер помещения (код строки 015)

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Кадастровая стоимость (в рублях)	020	4 5 0 0 0 0 0 0
в том числе необлагаемая налогом кадастровая стоимость (в рублях)	025	
Доля в праве общей собственности	030	/
Доля кадастровой стоимости здания в соответствии с пунктом 6 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации	035	/
Код налоговой льготы	040	/
Доля кадастровой стоимости объекта недвижимого имущества на территории субъекта Российской Федерации	050	/
Налоговая база (в рублях)	060	4 5 0 0 0 0 0 0
Код налоговой льготы (установленной в виде понижения налоговой ставки)	070	/
Налоговая ставка (%)	080	2 . 2
Коэффициент К	090	/
Сумма налога за налоговый период (в рублях)	100	9 9 0 0 0 0
Сумма авансовых платежей, исчисленная за отчетные периоды (в рублях)	110	7 4 2 5 0 0
Код налоговой льготы (в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет)	120	/
Сумма налоговой льготы, уменьшающей сумму налога, подлежащую уплате в бюджет (в рублях)	130	

Оплачивать ли учебный отпуск

Работнику, совмещающему работу с получением образования, работодатель должен предоставлять учебные отпуска. Об этом сказано в главе 26 Трудового кодекса РФ, и вопросов здесь не возникает. А вот начислять работнику отпускные нужно не всегда. Наш алгоритм поможет разобраться, в каких случаях учебный отпуск предоставляется без оплаты.

Получить учебный отпуск может только штатный работник, для которого место работы в организации является основным. То есть в трудовом договоре нет указания на то, что его работа является совместительством (ч. 4 ст. 282, ч. 1 ст. 287 ТК РФ). ④

При этом учебный отпуск полагается, только если:

- он предъявил справку-вызов из образовательной организации по форме, утвержденной приказом Минобрнауки России от 19.12.2013 № 1368, либо иной документ, дающий право на учебный отпуск – например, выписку из решения диссертационного совета о приеме диссертации к защите (ч. 4 ст. 177 ТК РФ, п. 5 Правил, утвержденных постановлением Правительства РФ от 05.05.2014 № 409); ①
- работник получает образование соответствующего уровня впервые (ч. 1 ст. 177 ТК РФ); ②
- у образовательной организации есть государственная аккредитация по программе основного общего или среднего образования, среднего или высшего профессионального образования. ③

Кроме того, работник должен написать заявление о предоставлении учебного отпуска в произвольной форме, в котором указать:

- цель учебного отпуска;
- даты его начала и окончания;
- продолжительность учебного отпуска в календарных днях.

По общему правилу на время отпуска за работником сохраняются место работы и средний заработок. Начислять отпускные следует за все календарные дни отпуска, включая нерабочие праздничные дни.

Например, если работник впервые получает высшее образование и учится на пер-

вом курсе, то на время сдачи экзаменов работодатель обязан оплатить учебный отпуск продолжительностью 40 календарных дней. ⑥ Подробнее о нормативах оплачиваемых дней учебного отпуска для разных видов образования сказано в статьях 173–176 Трудового кодекса РФ.

В некоторых случаях сохранять средний заработок на время учебного отпуска не нужно. Например, если работник учится очно или берет отпуск для сдачи вступительных экзаменов в техникум, колледж, училище, институт или университет. ⑤

Чтобы определить, должна ли организация заплатить «учебные» отпускные, действуйте по алгоритму, который приведен на стр. 73.

Выплатить отпускные следует не позднее трех календарных дней до начала учебного отпуска (ч. 9 ст. 136 ТК РФ, письмо Роструда от 30.07.2014 № 1693-6-1). Если крайний срок оплаты выпадает на выходной или нерабочий праздничный день, то правило переноса на ближайший после этого рабочий день не применяется.

В такой ситуации безопаснее выплатить отпускные заранее. Ведь в случае просрочки оплаты отпуска работодатель должен заплатить работнику денежную компенсацию (ч. 1 ст. 236 ТК РФ).

На сумму отпускных следует начислить страховые взносы (подп. 1 п. 1 ст. 420 НК РФ, п. 1 ст. 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»).

Для целей налогообложения прибыли сумма отпускных учитывается в составе расходов на оплату труда (п. 13 ч. 2 ст. 255

Нужно ли оплатить учебный отпуск



НК РФ). А страховые взносы – это прочие расходы, связанные с производством и реализацией (подп. 1, 45 п. 1 ст. 264 НК РФ).

Для целей налогообложения НДФЛ отпускные представляют собой налогооблагаемый доход работника. Работодатель как налоговый агент обязан исчислить и удер-

жать НДФЛ на дату выплаты денег работнику и перечислить налог в бюджет не позднее последнего числа месяца, в котором выплачены отпускные (п. 1 ст. 209, п. 1 ст. 210, подп. 1 п. 1 ст. 223, п. п. 1, 2, 4, 6 ст. 226 НК РФ).

Ирина Сергеева, эксперт «ПБ»

Верховный суд развенчал «декретную схему»

Поводов для отказа в возмещении работодателю выплаченного сотруднику пособия у проверяющих может найтись немало. В данном случае причинами стали родственная связь беременной сотрудницы с руководителем, отсутствие у нее опыта работы и трудоустройство чуть ли не накануне ухода в декрет. Верховный суд РФ в своем определении от 10.05.17 № 302-КГ17-3832 счел подозрения ревизоров обоснованными, а отказ – правомерным.

Обстоятельства спора	Чиновники иркутского управления ФСС отказали местному индивидуальному предпринимателю в зачете расходов на выплату пособия по беременности и родам. Смущали проверяющих следующие обстоятельства. Во-первых, с момента регистрации в качестве ИП и до момента приема на работу сотрудницы предприниматель осуществлял деятельность самостоятельно, без наемных работников. Доказательств того, что в этот период увеличился объем работы, страхователь не представил. Во-вторых, на момент трудоустройства данная сотрудница не имела ни опыта работы, ни трудового стажа. Ровно через четыре месяца после своего трудоустройства сотрудница ушла в декрет – это в-третьих. Четвертое обстоятельство – то, что «незаменимая» сотрудница «по совместительству» является еще и дочкой своего работодателя, лишь привнесло в ситуацию колорит «мыльного» телесериала.
Позиция ФСС	Пособие по временной нетрудоспособности, по беременности и родам выплачено застрахованному лицу с нарушением требований Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».
Позиция ИП	О намеренном создании искусственной ситуации, позволяющей неправомерно возместить за счет средств фонда расходы по выплате пособия по беременности и родам в завышенном размере, он никоим образом не помышлял. Просто обстоятельства так сложились.
Решение суда	<p>Не добившись «справедливости» в трех судебных инстанциях, предприниматель «достучался до небес», но разочарование ожидало его и там. Верховные арбитры признал отказ фонда правомерным. Страхователь не доказал реальность трудовых отношений, наличие соответствующего образования и опыта у сотрудницы. Это свидетельствует о том, что дочь предпринимателя была преднамеренно трудоустроена перед наступлением страхового случая в целях неправомерного получения средств из бюджета.</p> <p>На этом основании в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам счастливому отцу и дедушке, но не слишком удачливому «оптимизатору» было отказано.</p>

Возврат переплаты: три года с даты выдачи справки?

Переплату по налогу можно взыскать в судебном порядке в течение трех лет с даты выдачи справки о состоянии расчетов с бюджетом. К такому выводу пришел АС Уральского округа в постановлении от 14.03.2017 № А76-12783/2016.

Обстоятельства спора	17 декабря 2015 года инспекция выдала организации справку о состоянии расчетов, в которой была отражена переплата по налогу на прибыль и НДС, уплаченным в 2007–2011 годах. Узнав об этом, налогоплательщик представил в ИФНС заявление о возврате излишне уплаченных средств, в общей сложности 682 000 рублей. Инспекция ответила отказом, сославшись на пропуск трехлетнего срока на возврат, установленного пунктом 7 статьи 78 Налогового кодекса РФ.
Позиция инспекции	Ревизоры заявили: компания должна была знать и знала об имеющейся переплате и раньше, поскольку сдала в 2008–2011 годах первичные и уточненные декларации, но в порядке статьи 78 Налогового кодекса РФ не подала в трехлетний срок с момента уплаты налогов письменное заявления о возврате переплаты. Так что сама и виновата
Решение суда	Суд пришел к противоположному выводу. Арбитры установили, что налогоплательщику стало известно о наличии переплаты только после получения справки о состоянии расчетов с указанием конкретной суммы переплаты на определенную дату, образовавшейся после проведения инспекцией зачетов. Налоговый орган самостоятельно засчитывал переплату по налогу в счет недоимки. При этом решения о зачетах не принимались и уведомления в адрес налогоплательщика не направлялись. Между тем из пункта 3 определения Конституционного суда РФ от 21.06.2001 № 173-О следует, что положения статьи 78 Налогового кодекса РФ в их взаимосвязи предусматривают, что налоговая инспекция обязана сообщить налогоплательщику о каждом ставшем известным ей факте излишней уплаты налога и сумме излишне уплаченного налога не позднее одного месяца со дня обнаружения такого факта. Таким образом, указали судьи, трехлетний срок для обращения в суд следует исчислять с даты выдачи справки о состоянии расчетов с бюджетом (в данном случае – с 17 декабря 2015 г.). Поскольку трехлетний срок на подачу в суд заявления не пропущен, арбитры приняли решение в пользу налогоплательщика.
Неоднозначность судебной практики	Впрочем, судебную практику по этому вопросу пока трудно назвать однородной. Так, прямо противоположный вывод следует из постановления АС Восточно-Сибирского округа от 01.11.2016 № А69-4279/2015. Суд указал: излишне перечисленный налог можно взыскать через суд в течение трех лет с момента подачи годовой декларации. Довод компании о том, что инспекция не сообщила о наличии спорной переплаты был отклонен. Так что решающее слово остается за Верховным судом РФ.

За опоздание с отчетностью директор не в ответе?

Ответственность за своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер. Озвучив этот хрестоматийный тезис в своем постановлении от 09.03.2017 № 78-АД17-8, Верховный суд РФ освободил директора питерской фирмы от штрафа за опоздание со сдачей расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций.

Обстоятельства спора

Суть этого поистине эпического противостояния такова: согласно официальной формулировке, постановлением исполняющего обязанности мирового судьи судебного участка № 26 Санкт-Петербурга вышеупомянутый гендиректор был признан виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.6 Кодекса об административных правонарушениях (КоАП РФ) – «Непредставление (несообщение) сведений, необходимых для осуществления налогового контроля», и подвергнут административному наказанию в виде штрафа в размере 300 рублей.

Суды двух инстанций признали это решение законным: правонарушение налично, безнаказанным оно не осталось, а значит, и говорить не о чем.

Позиция директора

Упорству и принципиальности гендиректора можно только позавидовать – уверенный в своей невиновности, он дошел до высшей судебной инстанции. Дошел не зря.

Решение суда

Разбираясь в деле поборника справедливости, верховные судьи в первую очередь приняли во внимание статью 2.4 КоАП РФ, согласно которой административной ответственности подлежит должностное лицо в случае совершения им административного правонарушения в связи с неисполнением либо ненадлежащим исполнением своих служебных обязанностей.

Вместе с тем в ходе рассмотрения настоящего дела в нарушение требований статей 24.1 и 26.1 КоАП РФ судами не установлено, в чем именно выразилось неисполнение либо ненадлежащее исполнение генеральным директором общества своих служебных обязанностей.

Ведь в штате компании есть должность главного бухгалтера. Согласно должностной инструкции главбух, в числе прочего, несет ответственность и за несвоевременное предоставление различных сведений и отчетности.

В итоге, указав на отсутствие доказательств того, что генеральным директором были допущены нарушения, связанные с организацией представления в установленные сроки в налоговый орган документов, Верховный суд РФ отменил решения нижестоящих инстанций и прекратил производство по делу на основании пункта 2 части 1 статьи 24.5 КоАП РФ в связи с отсутствием состава административного правонарушения.

Мнение эксперта

Налоговый адвокат Дмитрий Путилин: «Ответственность за нарушение законодательства несут должностные лица организации. В большинстве случаев это директор и главный бухгалтер. Такое наказание возможно в судебном порядке. Нужно иметь в виду, что директор, получивший наказание, имеет право подать гражданский иск к сотруднику, который не выполнял должным образом свои обязанности, и его некачественная работа привела к нарушению.

Напомню, что ответственность за правонарушения, совершенные бухгалтером в области налогов, предусмотрена статьями 15.3–15.6 и 15.11 КоАП РФ. Протокол о совершении правонарушения составляют налоговые инспекторы (п. 5 ч. 2 ст. 28.3 КоАП РФ). При этом инспекция должна известить бухгалтера о времени и месте составления протокола. После составления данный документ передают в мировой суд на рассмотрение (ст. 23.1 КоАП РФ). В данном случае бухгалтера должны известить о времени и месте судебного разбирательства. Если бухгалтер считает себя невиновным, то он должен представить доказательства этого.

Что судья примет во внимание? Во-первых, тот факт, что правонарушение было совершено по указанию руководителя организации. В данном случае бухгалтеру необходимо представить документы, подтверждающие то, что проступок был совершен не по своей воле. Например, распоряжение генерального директора. Во-вторых, отсутствие в трудовом договоре и должностной инструкции обязанности по выполнению тех или иных действий. Если в упомянутых документах не указано, например, что главный бухгалтер должен сдавать декларации, то привлечь его к ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение подобных обязанностей нельзя.

Если проступок был совершен в момент отсутствия главного бухгалтера на работе (например, он болел), то ответственность будет нести тот сотрудник, который временно исполнял его обязанности».



ОБНОВИТЕ СВОЙ БЕРАТОР «ЮРИСТ НА ПРЕДПРИЯТИИ» В ИЮЛЕ 2017 ГОДА

Важные изменения:

Постановлением Пленума Верховного суда РФ от 18.04.2017 № 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 23.06.2016 № 215-ФЗ).

С 1 июня 2016 года действует новая глава АПК РФ 29.1 «Приказное производство» (Федеральный закон от 02.03.2016 № 47-ФЗ «О внесении изменений в Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации»).

Как купить в издательстве:

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

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

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

Отпускные будни

У кого-то отпуск, а у кого-то (у бухгалтера) – кипит работа. И проблем с этими отпускниками возникает – хоть отбавляй. Вот и консультируются бухгалтеры друг с другом на профильных форумах. Но только отпускные – материя тонкая, а с КНО (компенсация за неиспользованный отпуск) так вообще иной раз форменное «кино» происходит. Так что вопросы стоит задавать корректно и понятно, чтобы получить на них корректный и понятный ответ. Увы, так происходит не всегда.

Может ли генеральный директор уехать в отпуск с детьми за счет ООО на ОСНО?

Людмила

Добрый день. Может ли генеральный директор с детьми уехать в отпуск за счет компании? У нас ООО и ОСНО.

Каркуша

Если ООО расположено и зарегистрировано в районах Крайнего Севера или приравненных к ним местностях, то, в соответствии со статьей 325 ТК РФ, любой сотрудник имеет право на оплату проезда до места отдыха и обратно один раз в два года.

Людмила

Спасибо большое за ответ, но организация находится в Москве.))

Каркуша

На это можно сказать только следующее: любые расходы должны быть экономически обоснованы и документально подтверждены (ст. 252 НК РФ).

ViktoryBuh

Разумную деловую цель такая поездка может иметь, если дети руководителя – сотрудники компании и едут в командировку.

Если это не так, то предлагаю пояснить руководителю налоговые последствия такой операции: 1). При расчете налога на прибыль такие расходы не уменьшают прибыль. Если включить в расходы, учитываемые при расчете налога на прибыль, то при проверке гарантированы штраф в 20% и пени; 2). У физлица, получившего такие выплаты, возникает доход, облагаемый налогами на доходы физических лиц и страховыми взносами.

Людмила

Спасибо огромное, все так и объяснила директору. Я и сама все это предполагала, но думала, что, может, есть какая-нибудь лазейка.

ViktoryBuh

По поводу «лазеек»... Можно выплатить материальную помощь к отпуску, если такая выплата прописана в коллективном договоре. Материальная помощь не облагается НДФЛ (п. 28 ст. 217 НК РФ) и взносами (подп. 11 п. 1 ст. 422 НК РФ) в пределах 4000 рублей в течение года.

Как поступить с перечисленными отпускными при переносе отпуска?**Sasha2907**

Сотрудник написал заявление на отпуск с 05.05.2017. Сумма отпускных ему была перечислена 02.05.2017. Но возникла непредвиденная ситуация, и он решил перенести свой отпуск на 12.05.2017. Подскажите, что делать с суммой отпускных и как документально это оформить? Спасибо.

Анна Влада

Он-то понятно, что хочет. А работодатель хочет этого? График отпусков обязателен как для работодателя, так и для работника.

Елена Чернышева

Ну-у-у, так не делается! Приказ на отпуск есть? Сотрудник ознакомился с ним, подписал? Если да, то это уже его проблемы, надо заранее определяться со сроками отпуска.

ПомБух

Ну почему сразу «не делается»? Всяко в жизни бывает... Нельзя делать только то, что запрещено Законом. В данном случае «рулит» ТК РФ, который НЕ запрещает перенос отпуска по желанию работника. Как документально это оформить? Достаточно будет соблюсти некие общие правила: 1). Сотрудник в произвольной форме пишет заявление на перенос отпуска. 2). Работодатель издает приказ о переносе отпуска. Что касается уже выплаченных отпускных, то, если я правильно понял, сотрудник хочет просто сдвинуть дату начала отпуска с 05.05 на 12.05? Если продолжительность отпуска при этом не меняется, то не меняется и сумма.

Важный бух

А какая и у кого «непредвиденная ситуация» возникла? У сотрудника или на предприятии?

Sasha2907

Непредвиденная ситуация и со стороны работника, и со стороны работодателя. Руководитель и сотрудник пришли к обоюдному разрешению данного вопроса.

Как оплачивается учебный отпуск нового работника?**Svetlanka-p**

Приняли девушку на работу 15.05.2017, и тут она говорит, что у нее сессия, и ей нужен учебный отпуск с 01.06.2017. Я так понимаю, отпуск учебный должен оплачиваться. А как ей рассчитать средний заработок, если ее только приняли?

nataa

Средний заработок рассчитывается в соответствии с Положением, утв. ПП № 922. Расчетным периодом в общем порядке являются 12 предыдущих месяцев. При наступлении отпуска 01.06.2017 расчетным периодом будет 01.06.2016-31.05.2017. В вашем случае, при трудоустройстве сотрудницы с 15.05.2017, фактически средний заработок будет рассчитан исходя из заработка и дней за период с 15.05. по 31.05.2017.

МРОТ увеличен: как рассчитать зарплаты и пособия

С 1 июля минимальный размер оплаты труда (МРОТ) увеличивается до 7800 рублей. Это предусмотрено Федеральным законом от 19.12.2016 № 460-ФЗ. Расскажем, как рассчитать зарплаты и пособия исходя из новых показателей.

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. Правда, не для всех. Что касается судов, то они все чаще снижают или вовсе отменяют штрафы за опоздание со сдачей отчетов. Обо всем этом расскажем в статье.

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» Налогового кодекса РФ, делимся первым опытом ее применения и обсуждаем спорные моменты.

Учредитель – ООО «Бератор-медиа». Журнал зарегистрирован Федеральной службой по надзору за соблюдением законодательства в сфере массовых коммуникаций и охране культурного наследия. Свидетельство о регистрации ПИ № ФС 77-54496 от 17 июня 2013 г.

Главный редактор:
Владимир Хвориков

Эксперты:
Оксана Доброва
Яна Лазарева
Мария Белеева
Анна Сормова

Верстка:
Елена Соколова

Корректурa:
Серафима Довгань

Допечатная подготовка:
Роман Семенов

Адрес редакции:
105082, г. Москва
Бакунинская ул., д. 92, стр. 2
Тел.: 8 (495) 737-44-26
Эл. почта: pb-glavred@berator.ru
Сайт: pb.buhgalteria.ru

Отдел подписки:
8 (495) 737-44-11

Размещение рекламы:
8 (495) 737-44-26

Оптовая реализация:
8 (495) 737-44-26

Подписные индексы (полугодие):
Роспечать: 80550
Почта России

Подписано в печать 29.05.2017
Печ. л. 10,0. Тираж 5 000 экз.
Заказ
Отпечатано при участии
ЗАО «Периодика».

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

Прямая связь с руководством издательства:
Если вам не принесли вовремя «Практическую бухгалтерию» 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 звоните: 8 (495) 737-44-26. Мы очень внимательно относимся к письмам наших читателей и любое ваше замечание или предложение обязательно рассмотрим.