

ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

**Верхнекамской торгово-
промышленной палаты**

№2 2016 г.



**БИЗНЕС & КУРЬЕР
ВЕРХНЕКАМЬЯ**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ХРОНИКА ДЕЛОВОЙ ЖИЗНИ

- Предприниматели города Березники приняли участие в Первомайской демонстрации
- Снимается кино!
- «Охрана труда» и «Пожарная безопасность» на предприятии и в организации
- Бухгалтерский учет для малого бизнеса. Советы для специалистов

2. НОВОСТИ ЧЛЕНОВ ВК ТПП

- ОАО «Метафракс» назван лидером отрасли-2015
- «УРАЛХИМ» стал победителем III Всероссийского конкурса «Создавая будущее»
- ВСМПО-АВИСМА приняла участие в двух международных выставках
- Российский титан для Индии
- «УРАЛХИМ» принял участие в конференции IFA 2016

3. ЭКСПРЕСС-ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИИ

4. ПРАВО: ВОПРОС – ОТВЕТ

5. ЗНАКОМЬТЕСЬ, НОВЫЕ ЧЛЕНЫ ВЕРХНЕКАМСКОЙ ТПП

ХРОНИКА ДЕЛОВОЙ ЖИЗНИ

Предприниматели города Березники приняли участие в Первомайской демонстрации



1 мая жители Березников, как и все россияне, отметили День весны и труда традиционным шествием.

Праздничная колонна, объединяющая работников различных предприятий и организаций, представителей различных партий и объединений с семьями и детьми, под звуки оркестра начала своё движение по Советскому проспекту в 11 часов.

Верхнекамская торгово-промышленная палата сформировала колонну представителей бизнеса для участия в праздничном шествии 1 мая под лозунгами «Малый бизнес – залог развития города!» и «Средний класс – основа роста!»

Колонна была украшена шарами, флагами России, Березников и Верхнекамской ТПП.

Снимается кино!



27 мая коллектив Верхнекамской торгово-промышленной палаты совместно с Березниковским муниципальным фондом поддержки и развития предпринимательства и представителями березниковского и соликамского бизнес-сообщества отметили День Российского предпринимателя.

Тематический спортивный праздник «Снимается кино!» проходил на турбазе «7 небо» в форме спортивно-развлекательных этапов и конкурсов, за время прохождения которых, предприниматели показали свою сплоченность и умение преодолевать препятствия.

Командообразующий блок «Игры для взрослых» провела Черновалова Галина Алексеевна, персональный тренер, бизнес-технолог старший преподаватель кафедры МиМ ПНИПУ.

В мероприятии приняли участие представители ООО «НПЦ «Березниковский институт экологии и охраны труда», ООО «ТрансТехКонтроль», ООО «Западно-уральская компания, НОУ ВПО «Самарский институт – высшая школа приватизации и предпринимательства» и другие.

КИНОСТУДИЯ 7 НЕБО		
СПОРТИВНО-РАЗВЛЕКАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА		
Время \ мин	Название станций	Подробнее
10	Открытие	
15	Каскадеры	Стрельба из лука
15	Модный приговор	Мини-игра баскетбол (с осложнениями)
15	Контрольная закупка	Логическая спортивная эстафета
15	Камеди Батл	ФутбоХок (объединенная мини-игра)
15	Союзмультифильм	Подвижная игра
15	Ужасы нашего городка	Полоса препятствий
15	Танцы со звездами	Флэш-моб
10	Закрытие	

«Охрана труда» и «Пожарная безопасность» на предприятии и в организации

В период с апреля по июль 2016 г. Верхнекамская торгово-промышленная палата продолжила обучать группы в области пожарной безопасности и охраны труда, с выдачей удостоверения установленного образца, занятия проходили 07, 08 и 30 июня 2016 года.

Также впервые был опробован новый формат индивидуального обучения с выездом на объект, первым участником стала Белоусова Юлия Юрьевна исполнительный директор Муниципального автономного учреждения культуры «Березниковский драматический театр».



Обучение проводили специалисты НП «Уральский центр технического обучения» (лицензия 2195 от 10.08.2012) и ЧОУ ДПО «Центр Комплексного Обучения» (лицензия № 5059 от 2 марта 2016 г.) в г. Березники.

Бухгалтерский учет для малого бизнеса. Советы для специалистов

09 июня 2016 года ВК ТПП и Березниковский муниципальный фонд поддержки и развития предпринимательства организовали и успешно провели в городе Березники бесплатный семинар «Бухгалтерский учет для малого бизнеса. Советы для специалистов»



в мероприятии приняли участие более 25 слушателей из числа бизнес-сообщества городов Березники, Соликамск, Усолье.

Лектор семинара: Чугаева Елена Николаевна. Аттестованный налоговый консультант. Ведущий практикующий бухгалтер ООО «БФ «Налоги и право». Руководитель по налоговому и бухгалтерскому учету.

В ходе мероприятия слушатели получили ответы на следующие вопросы:

- В каких случаях налогоплательщики имеют право вести упрощенный бухгалтерский учет;
- Какие льготы есть у субъектов малого предпринимательства по упрощению бухучета и отчетности;
- По каким формам малому предприятию составлять отчетность и в какие сроки сдавать;
- Как заполнить упрощенные формы бухгалтерской отчетности (баланс и отчет о финансовых результатах);

- Правила учета основных средств;
- Учет лизинга;
- Понятие ОС; виды и способы их амортизации;
- Особенности бухгалтерского учета и инвентаризации ОС;
- Основные изменения в бухгалтерском и налоговом учете 2016 г.;
- Правовая и налоговая грамотность в современных условиях, играет решающую роль в жизни каждого человека!

НОВОСТИ ЧЛЕНОВ ВК ТПП

ОАО «Метафракс» назван лидером отрасли-2015

По данным Всероссийского бизнес-рейтинга, компания «Метафракс» признана «Лидером отрасли – 2015» в категории «Производство прочих основных химических веществ, не включенных в другие группировки». Также предприятие уверенно заняло седьмую позицию в двадцатке лучших компаний Приволжского округа в категории «Производство основных химических веществ». Второе место в десятке лучших предприятий округа в категории «Деятельность агентов по оптовой торговле химическими веществами» принадлежит Торговому дому «Метафракс».



Всероссийский бизнес-рейтинг выявляет лидеров экономики исключительно на основании данных государственных органов статистики, и звание «Лидер отрасли» – объективное свидетельство того, что группа компаний «Метафракс» входит в число предприятий, где заботятся не только о прибыли собственного дела, но и делается большой вклад в будущее своего региона, края и государства в целом.

Источник информации:
<http://www.metafrax.ru/>

«УРАЛХИМ» стал победителем III Всероссийского конкурса «Создавая будущее»

АО «ОХК «УРАЛХИМ» стало победителем III Всероссийского конкурса лучших практик работодателей по развитию человеческого капитала «Создавая будущее», учрежденного Министерством образования и науки Российской Федерации. Компания получила награду за первое место в номинации «Управление талантами».



В рамках конкурса рассматриваются уникальные корпоративные решения, которые

являются интеллектуальной собственностью компаний и направлены на развитие социального партнерства с представителями государственной власти и образовательными организациями. Представленные решения вносят вклад в российскую систему образования и нацелены на профориентационную работу, поддержку научно-технического и инновационного развития молодежи и талантов.

В этом году в конкурсе приняло участие более 90 компаний. В номинации «Управление талантами» рассматривались проекты 18 компаний.

Источник информации: <http://www.uralchem.ru/>

ВСМПО-АВИСМА приняла участие в двух международных выставках

Продукция Корпорации ВСМПО-АВИСМА была успешно представлена на международной выставке «Нефтегаз-2016» и на международном форуме двигателестроения МФД-2016, которые прошли с 18 по 21 апреля в Москве.

Выставка «Оборудование и технологии для нефтегазового комплекса» – «Нефтегаз-2016» – открылась в Центральном выставочном комплексе «Экспоцентр» 18 апреля и собрала участников из Австрии и Бельгии, Великобритании и Германии, Канады, Кореи, Китая, Японии, России и других стран. Корпорация ВСМПО-АВИСМА – традиционный участник выставки – представила образцы титановой продукции, которые используются в оборудовании для нефте- и газодобычи. Менеджеры Корпорации провели более 50 встреч с потенциальными заказчиками и действующими партнёрами.



Днём позже, 19 апреля, на ВДНХ открылся XIV Международный Форум Двигателестроения, организатором которого является ассоциация «Союз авиационного двигателестроения». Порядка 70 % всей продукции Корпорации ВСМПО-АВИСМА

изготавливается для авиакосмоса, поэтому на стенде предприятия можно было увидеть образцы титановой продукции, используемой в изготовлении двигателей ПС-90, СМФ-56-7, а также конструкционные штамповки авиационного назначения, штампованные поковки дисков и другое.



Но основным экспонатом выставки стал перспективный двигатель для ближне- и среднемагистральных самолётов ПД-14, в изготовлении которого участвуют несколько российских компаний, в том числе и Корпорация ВСМПО-АВИСМА, которая изготавливает для него пустотелые

лопатки, диск вентилятора и кожух. В настоящее время ПД-14 проходит лётные испытания на крыле летающей лаборатории Ил-76ЛЛ.

Кроме того, специалисты Корпорации выступили на научно-техническом конгрессе по двигателестроению с докладом «Современные методы конструирования, разработки технологических процессов изготовления заготовок дисков из титановых сплавов для компрессоров газотурбинных двигателей и методы контроля качества».

Источник информации: <http://www.vsmo.ru/ru/>

Российский титан для Индии

Корпорация ВСМПО-АВИСМА приняла участие в 15-ой Международной энергетической выставке Power-Gen India&Central Asia-2016, которая прошла с 18 по 20 мая в городе Нью-Дели.

Не случайно энергетическая выставка проходит в 15-й раз именно в Индии. Деловая и выставочная программы посвящены последним тенденциям энергетики и призваны служить решению важных технических проблем, стоящих перед амбициозными планами индийского правительства по модернизации энергетической инфраструктуры страны.

Правительственные структуры, владельцы электростанций, производители оборудования и поставщики комплектующих для электростанций – участниками выставки



стали все ключевые игроки отрасли. С приходом нового правительства в Индии сектор энергетики стал развиваться наиболее активно. Главная задача местных властей – в условиях роста ВВП на 7 % в год, текущей численности населения и существующего дефицита электроэнергии, увеличить имеющуюся мощность в 300 тысяч МВт в 2 раза к 2022 году и в 4 раза

к 2030 году. Корпорация ВСМПО-АВИСМА готова обеспечить современные потребности индийской энергетики в области титановой продукции.

Корпорация представила сразу несколько видов продукции: сварные титановые трубы для конденсоров атомных электростанций и электростанций прибрежной зоны, а также прутки, плиты, листы и бесшовные трубы для индустриального рынка, включая области нефтепереработки и химической промышленности.

В ходе работы выставки делегация Корпорации провела переговоры с традиционными и потенциальными заказчиками. Результатом проведённых встреч станет увеличение присутствия Корпорации ВСМПО на титановом рынке Индии.

Источник информации: <http://www.vsmo.ru/>

«УРАЛХИМ» принял участие в конференции IFA 2016

Представители компании «УРАЛХИМ» приняли участие в 84-ой ежегодной конференции Международной Ассоциации производителей минеральных удобрений (IFA), впервые прошедшей в России. В работе конференции участвовали Председатель Совета директоров АО «ОХК «УРАЛХИМ» Дмитрий Мазепин, генеральный директор АО «ОХК «УРАЛХИМ» Дмитрий Коняев и заместитель директора филиала «КЧХК» по социальным вопросам и взаимодействию с органами власти Рахим Азимов.

IFA-2016 собрала в Москве представителей более 400 компаний из 70 стран мира. Проведение конференции в России подчеркивает возрастающую роль отечественных компаний на международном рынке. По оценкам экспертов, Россия входит в первую пятерку стран-производителей минеральных удобрений.

С приветственным словом к участникам конференции обратился министр промышленности и торговли РФ Денис Мантуров. По оценкам Минпромторга, минеральные удобрения российского производства конкурентоспособны и занимают лидирующие позиции в экспорте отечественной продукции химического комплекса. В церемонии открытия IFA 2016 также приняли участие заместитель министра промышленности и торговли РФ Сергей Цыб и вице-президент Российского союза промышленников и предпринимателей Виктор Черепов.



Источник информации: <http://www.uralchem.ru/>

ЭКСПРЕСС-ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИИ (апрель – июнь 2016 года)

Федеральный закон от 30.03.2016 N 71-ФЗ "О приостановлении действия абзаца четвертого пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации"

В 2016 году субъекты РФ и муниципальные образования смогут самостоятельно определить срок приведения государственных (муниципальных) программ в соответствие с законом (решением) о бюджете на 2016 год

До 1 января 2017 года приостанавливается действие положения Бюджетного кодекса РФ, предусматривающего необходимость приведения государственных (муниципальных) программ в соответствие с законом (решением) о бюджете в срок не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Закон принят в связи со сложной экономической ситуацией и направлен на оптимизацию процедур корректировки государственных (муниципальных) программ.

Письмо ФНП от 24.03.2016 N 932/03-16-3 "О направлении письма ФНС России от 15.03.2016 N ГД-3-14/1086"

Достоверность сведений, представляемых в регистрирующий орган в связи с принятием обществом решения об увеличении уставного капитала, может быть подтверждена выданным нотариусом свидетельством

По мнению ФНС России, установленное законодательством требование об обеспечении достоверности сведений, представляемых при госрегистрации ЮЛ и ИП, применимо и к решению об увеличении уставного капитала, принятого как общим собранием участников, так и единственным участником общества.

Факт принятия решения и состав участников общества, присутствовавших при принятии такого решения, должны быть подтверждены путем нотариального удостоверения.

Поскольку принятие решения об увеличении УК влечет необходимость внесения изменений в учредительные документы (устав общества), в качестве подтверждающего документа достоверности представленных в регистрирующий орган сведений может выступать свидетельство (его копия) об удостоверении нотариусом факта принятия обществом соответствующего решения.

Письмо ФНС России от 28.03.2016 N СД-4-3/5270@ "О направлении письма Минфина России от 28.08.2015 N 03-11-09/49752"

ФНС России разъяснила порядок применения ПСН в отношении сдачи в аренду нежилых помещений, принадлежащих ИП на праве собственности

ИП, сдающий в аренду нежилое помещение, вправе применять ПСН в отношении данного вида деятельности. Размер потенциально возможного к получению дохода устанавливается законом субъекта РФ в зависимости от количества обособленных объектов (площадей), сдаваемых в аренду.

Если по договору аренды сдается нежилое здание в качестве одного обособленного объекта, расчет суммы налога осуществляется исходя из площади такого здания, отраженной в договоре аренды и указанной ИП в заявлении на получение патента.

Если по одному договору аренды сдаются несколько обособленных объектов (комнат, технических и складских помещений), находящихся в одном здании, размер потенциально возможного дохода определяется исходя из общей площади всех поименованных в договоре помещений.

Приказ Минфина России от 10.03.2016 N 22н "Об утверждении Порядка проведения таможенными органами идентификации иностранных товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, в товарах, изготовленных (полученных) с использованием иностранных

***товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны".
Зарегистрировано в Минюсте России 24.03.2016 N 41524.***

Утвержден порядок проведения идентификации иностранных товаров, помещаемых под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, в готовой продукции

Идентификация осуществляется таможенным органом, в регионе деятельности которого находится соответствующая особая экономическая зона.

Документом определяется, в частности, порядок подачи заявления об идентификации товаров декларантом или лицом, которое может выступать декларантом готовой продукции, перечень сведений, которые должны быть указаны в заявлении, перечень документов, подтверждающих указанные в заявлении сведения, порядок регистрации уполномоченным таможенным органом поступившего заявления, его рассмотрения и принятия по нему решения.

Письмо Минфина России от 24.03.2016 N 03-07-03/16526 "Об определении состава и объема сведений, необходимых для указания в таможенной декларации формы CN 23"

Разъяснены некоторые вопросы, касающиеся декларирования товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях

Сообщается, в частности, что до внесения соответствующих изменений в нормативные правовые акты, регламентирующие порядок таможенного декларирования товаров, пересылаемых в МПО, в целях подтверждения обоснованности применения нулевой ставки налога на добавленную стоимость в отношении операций по реализации товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта и пересылаемых в МПО, в налоговый орган следует представлять копию таможенной декларации по форме, утвержденной Решением Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 г. N 257 "Об Инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций", с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск указанных товаров в таможенной процедуре экспорта, и российского таможенного органа места убытия, через который товар был вывезен с территории Российской Федерации.

После принятия и вступления в силу нормативных правовых актов, регламентирующих порядок таможенного декларирования товаров, пересылаемых в МПО, и предусматривающих применение при таможенном декларировании товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта и пересылаемых в МПО, в качестве декларации на товары таможенной декларации CN 23, форма которой была утверждена Регламентом Всемирного почтового союза от 11 ноября 2008 года, а также определяющих особенности документального подтверждения правомерности применения нулевой ставки налога на добавленную стоимость при экспорте товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, для обоснования правомерности применения нулевой ставки налога на добавленную стоимость в налоговые органы может представляться таможенная декларация CN 23 (ее копия) с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в таможенной процедуре экспорта, и российского таможенного органа места убытия, производивших таможенные операции в отношении товаров, пересылаемых в МПО, содержащая следующие сведения:

- для организаций - полное или сокращенное (если имеется) наименование, место нахождения (краткое название страны в соответствии с классификатором стран мира и адрес);

- для индивидуальных предпринимателей - фамилия, имя, отчество, место жительства (адрес, по которому индивидуальный предприниматель зарегистрирован по месту жительства, в том числе краткое название страны в соответствии с классификатором стран мира);

- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и для юридического лица через знак разделителя "/" код причины постановки на учет (КПП). Если от имени юридического лица выступает обособленное подразделение юридического лица, проставляется КПП, присвоенный по месту нахождения обособленного подразделения;

- для покупателя (получателя) - физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, - фамилия, имя, отчество, место жительства (краткое название страны в соответствии с классификатором стран мира и адрес).

Кроме того, необходимо заполнить показатели разделов 1 - 5, 7, 8, 10 и 15, предусмотренных таможенной декларацией CN 23.

Показатель раздела 1 "Подробное описание вложения" должен содержать информацию о наименовании (торговом, коммерческом или ином традиционном наименовании) вложения, товарных знаках, марках, моделях, артикулах, сортах, стандартных и иных технических и коммерческих характеристиках.

Если декларирование товаров различных наименований производится с указанием одного классификационного кода ТН ВЭД, то показатели разделов 1 - 3, 5 и 8 таможенной декларации CN 23 должны содержать сведения обо всех наименованиях товаров и количестве каждого товара.

Федеральный закон от 5 апреля 2016 г. N 97-ФЗ "О внесении изменения в статью 162 части второй Налогового кодекса Российской Федерации"

НДС: что нового?

Налоговую базу по НДС необходимо увеличивать на суммы полученных страховых выплат по договорам страхования риска неисполнения договорных обязательств контрагентом страхователя-кредитора по поставке страхователем товаров (работ, услуг), облагаемых налогом не по нулевой ставке.

Указанное правило теперь распространяется только на налогоплательщиков, применяющих кассовый метод исчисления НДС (на день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок, передачи имущественных прав). Это банки, страховщики, НПФ, организаторы торговли (биржи), клиринговые организации, профессиональные участники рынка ценных бумаг, управляющие компании инвестиционных фондов, ПИФов и НПФ, организация, осуществляющая деятельность по страхованию экспортных кредитов и инвестиций от предпринимательских и (или) политических рисков, участник договора инвестиционного товарищества - управляющий товарищ, ответственный за ведение налогового учета.

Федеральный закон вступает в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по НДС.

Федеральный закон от 5 апреля 2016 г. N 101-ФЗ "О внесении изменений в часть первую и главу 22 части второй Налогового кодекса Российской Федерации"

Новое в правилах взимания акцизов. Цель поправок - совершенствование процедуры взимания акцизов.

Так, Правительство РФ уполномочено устанавливать максимальные суммы одной и всех одновременно действующих банковских гарантий, выданных одним банком, включенным в перечень, для принятия указанных гарантий налоговыми органами.

Уточнены требования к банковской гарантии при реализации за пределы РФ в соответствии с таможенной процедурой экспорта произведенной алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции. Скорректирован срок, необходимый для предъявления налоговым органом требования об уплате акциза плательщику и банку-гаранту.

Уточнен порядок учета возврата подакцизных товаров при определении налоговой базы. При этом исключена возможность уменьшения последней при возврате покупателем алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции.

Налоговые органы вправе при проведении камеральной проверки декларации по акцизам, в которой заявлены вычеты, истребовать документы, подтверждающие фактический возврат товаров и правомерность применения вычетов.

Федеральный закон вступает в силу не ранее чем по истечении 1 месяца со дня его официального опубликования, за исключением положений, для которых предусмотрены иные сроки.

Приказ Федеральной налоговой службы от 10 марта 2016 г. N ММВ-7-2/122@ "Об утверждении форм и формата представления Информации о выявлении нового объекта обложения торговым сбором, Информации о выявлении недостоверных сведений в отношении объекта обложения торговым сбором в электронной форме, порядка их направления в налоговый орган"

Чтобы контролировать плательщиков торгового сбора, в т. ч. потенциальных...

С 1 января 2015 г. действует глава НК РФ, посвященная торговому сбору. Он может быть введен в Москве, Санкт-Петербурге и Севастополе не ранее 1 июля 2015 г., а в муниципальных образованиях, не входящих в их состав, - только после принятия соответствующего федерального закона.

Утверждены формы документов, которые должны использоваться уполномоченными органами в рамках контроля полноты и достоверности информации об объектах обложения сбором.

Это информация о выявлении нового объекта и недостоверных сведений в отношении объекта. Представлены форматы передачи в электронном виде.

Сведения направляются еженедельно не позднее последнего рабочего дня.

В информации о выявлении нового объекта обложения, если лицо не состоит на учете в качестве плательщика сбора, указывается код налогового органа по месту нахождения объекта недвижимости. В иных случаях - код инспекции по месту нахождения организации (месту жительства ИП).

Информация размещается на FTP-сервере. При невозможности воспользоваться данным способом допускается применять съемные носители.

Зарегистрировано в Минюсте РФ 4 апреля 2016 г. Регистрационный № 41655.

Постановление Правительства РФ от 4 апреля 2016 г. N 265 "О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства"

Утверждены предельные значения дохода от предпринимательской деятельности.

В Закон о развитии малого и среднего предпринимательства в России были внесены изменения, направленные на создание единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства. Это позволяет автоматически присваивать указанный статус хозяйствующим субъектам. Кроме того, поправки изменили критерий, применяемый при отнесении юрлиц и ИП к категории субъектов малого и среднего предпринимательства. Таким критерием вместо объема выручки от реализации товаров (работ, услуг) стал объем дохода от предпринимательской деятельности.

Правительством РФ устанавливаются конкретные значения указанного дохода. Так, для микропредприятий его предельные значения установлены в размере 120 млн руб., для малых предприятий - 800 млн рублей, для средних - 2 млрд руб.

Постановление вступило силу с 1 августа 2016 г.

Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 5 апреля 2016 г. N 29 "Об установлении ставки ввозной таможенной пошлины Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза в отношении отдельных видов целлюлозы древесной полубеленой или беленой из лиственных пород"

ЕЭК временно обнулила ввозную пошлину на целлюлозу из лиственных пород дерева.

Коллегия ЕЭК приняла решение временно снизить ставку ввозной таможенной пошлины с 7,5% до 0% от таможенной стоимости на целлюлозу из лиственных пород дерева. Последняя используется для изготовления бумаги - основы облицовочных материалов. Указанная ставка будет действовать по 31 мая 2019 г. включительно.

Соответствующие изменения внесены в ЕТТ ЕАЭС.

Решение вступило в силу.

***Информационное сообщение Минфина России от 7 апреля 2016 г. N ИС-учет-1
"Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии"***

Представлен обзор изменений, внесенных в законодательство о бухучете.

Так, уточнены размеры штрафов за грубое нарушение требований к бухучету. Минимальный составляет 5 000 руб., максимальный - 10 000 руб. За повторное грубое нарушение требований налагается штраф от 10 000 до 20 000 руб. или дисквалификация на срок от 1 года до 2 лет.

Введены дополнительные виды грубых нарушений требований к бухучету.

С 3 месяцев до 2 лет увеличен срок давности привлечения к административной ответственности за нарушение законодательства о бухучете.

***Приказ Министерства экономического развития РФ от 1 марта 2016 г. N 89
"Об утверждении порядка и сроков направления органом регистрации прав запросов о
представлении документов, подтверждающих ранее осуществленный
государственный учет объекта недвижимости или государственную регистрацию
права на него либо устанавливающих или подтверждающих право на него"***

*О получении Росреестром сведений об объектах, ранее учтенных другими
органами и организациями.*

Установлены правила направления органом регистрации прав в органы госвласти, органы местного самоуправления либо органы и организации по гостехучету и (или) технической инвентаризации запросов о представлении сведений и документов о ранее учтенных земельных участках, зданиях, сооружениях, помещениях, объектах незавершенного строительства.

Запрос направляется в случае отсутствия сведений об объекте в Едином госреестре недвижимости (ЕГРН), или если документы и сведения об объекте отсутствуют в составе имеющейся документации и (или) необходимости получения дополнительной информации.

В отношении ранее учтенных участков запрос направляется в орган госвласти, орган (органы) местного самоуправления, на территории которых находится объект.

Приказ вступает в силу с 01.01.2017.

***Приказ Федеральной налоговой службы от 14 марта 2016 г. N ММВ-7-3/136@
"Об утверждении перечня кодов видов операций, указываемых в книге покупок,
применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном
листе к ней, книге продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную
стоимость, дополнительном листе к ней, а также кодов видов операций по налогу на
добавленную стоимость, необходимых для ведения журнала учёта полученных и
выставленных счетов-фактур"***

Утвержден новый перечень кодов видов операций, которые нужно указывать в журнале учета счетов-фактур, а также в книгах покупок и продаж.

Начиная с налогового периода 2015 г. была введена новая форма декларации по НДС. Она включила в себя новые разделы. В них, в частности, содержатся данные из книг покупок и продаж, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур.

В связи с этим утвержден новый перечень кодов видов операций, указываемых в книгах покупок и продаж, дополнительных листах к ним, а также в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур.

Прежний перечень утрачивает силу.

Приказ вступил в силу 1 июля 2016 г.

Постановление Правительства РФ от 23 апреля 2016 г. N 342 "О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 11 декабря 2014 г. N 1352"

Об участии малого и среднего бизнеса в закупках госкомпаний. Планируется скорректировать порядок участия в закупках субъектов малого и среднего бизнеса.

Решено не учитывать при расчете совокупного годового стоимостного объема договоров, заключенных заказчиками, закупки госкомпаниями, по результатам которых заключаются на срок более 5 лет договоры (соглашения), предусматривающие софинансирование, проектирование и (или) разработку рабочей документации и строительство (реконструкцию и (или) комплексное обустройство), эксплуатацию, включая содержание, ремонт (при необходимости капитальный) автодорог (их участков) общего пользования федерального значения и (или) отдельных дорожных сооружений, являющихся их технологической частью, а также могут предусматривать выполнение функций оператора по сбору платы за проезд по платным автодорогам (участкам), при условии привлечения к исполнению обязательств субподрядчиков (соисполнителей) из числа субъектов малого и среднего бизнеса.

При этом договоры, заключенные поставщиками (исполнителями, подрядчиками) непосредственно с субъектами в целях исполнения вышеназванных договоров, будут учитываться при расчете годового объема закупок у этих субъектов.

Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 12 мая 2016 г. N 18 "О некоторых вопросах применения судами таможенного законодательства"

Даны разъяснения по таможенному законодательству. Ими заменяются прежние указания по аналогичным вопросам, которые ранее сформулировал Пленум ВАС РФ в т. ч. в 2013 г.

Приведены общие принципы и акты, регулирующие таможенные отношения.

Подчеркивается, что коллизионный приоритет над нормами законодательства России имеет право ЕАЭС.

Уделено внимание вопросам оценки ввозимых товаров для таможенных целей.

Отмечено, что судам следует исходить из презумпции достоверности представленной декларантом (таможенным представителем) информации, бремя опровержения которой лежит на таможене.

Указывается, в чем именно могут проявляться признаки недостоверности сведений о стоимости сделки с ввозимыми товарами.

При этом поясняется, что отдельные недостатки в оформлении представленных документов (договоров, спецификаций и т. п.), не опровергающие факт заключения сделки на определенных условиях, сами по себе еще не свидетельствуют о такой недостоверности.

Определение таможенной стоимости должно основываться на критериях, совместимых с коммерческой практикой. Поэтому обязанность представить по требованию таможни подтверждающие документы может возлагаться на декларанта только в отношении тех материалов, которыми тот обладает (должен) в силу закона или обычаев делового оборота. Выделены особенности, которые должны учитываться при разрешении споров о правомерности корректировки таможенной стоимости.

Разобраны нюансы, которые важны при применении первого метода таможенной оценки (по цене сделки с ввозимым товаром), а также последующих методов.

Рассмотрены некоторые спорные моменты, связанные с включением отдельных платежей в таможенную стоимость. В частности, выделены четкие критерии для такого включения в отношении роялти.

Даны пояснения относительно сроков направления требования об уплате таможенных платежей, а также его оспаривания, взыскания задолженности и возврата сумм переплаты по ним, начисления пени и процентов, проведения ведомственного контроля.

Так, указывается, что пени за просрочку не начисляются, если она произошла из-за бездействия самой таможни (которая не провела взыскание за счет неизрасходованных авансовых сумм, денежного залога или переплат).

Также пени не могут взиматься, если декларант добросовестно следовал письменным разъяснениям таможни, которые были даны ему или неопределенному кругу лиц.

Приведены критерии, исходя из которых товары относятся к предназначенным для личного пользования.

В частности, факт последующей продажи товаров лицом, переместившим их через таможенную границу, сам по себе не свидетельствует об использовании этого имущества не в личных целях.

Рассмотрены вопросы, касающиеся освобождения от таможенных платежей по временно ввезенному транспорту в случае его гибели, хищения (угона).

Приказ Федерального казначейства от 30.12.2015 N 27н "Об утверждении Порядка регистрации в единой информационной системе в сфере закупок и признания утратившим силу приказа федерального казначейства от 25.03.2014 N 4Н"

Регистрируемся в единой информационной системе в сфере закупок.

С 1 января 2016 г. введена в эксплуатацию единая информационная система в сфере закупок (ЕИС). Она создана на базе официального сайта Российской Федерации для размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг (www.zakupki.gov.ru). Установлен порядок регистрации в ЕИС.

В ней регистрируются региональные и муниципальные информационные системы в сфере закупок, а также участники контрактной системы закупок и системы корпоративных закупок (кроме участников закупок). Регистрация осуществляется Федеральным казначейством.

Формы заявок на регистрацию размещаются на сайте ЕИС.

Организации, не включаемые в реестр участников бюджетного процесса и юрлиц, не являющихся таковыми, регистрируются в ЕИС после прохождения идентификации и аутентификации в ЕСИА.

Лица, зарегистрированные ранее на сайте www.zakupki.gov.ru, должны зарегистрироваться в ЕИС до 1 января 2017 г.

Зарегистрировано в Минюсте РФ 18 мая 2016 г. Регистрационный № 42139.

Федеральный закон от 23 мая 2016 г. N 144-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации"

О налоге на прибыль при реализации инвестиционных проектов.

Скорректирован НК РФ. Поправки касаются инвестиционных проектов.

Для организаций, работающих в пределах одного региона, установлен минимальный объем капвложений.

Регионам решено дать право снижать ставку налога на прибыль для участников региональных инвестиционных проектов (в части поступлений в их бюджеты).

Так, пониженная ставка в размере не более 10% может действовать начиная с налогового периода, в котором признаны первые доходы от реализации проекта (но не позднее 5 лет с даты включения в реестр участников проектов), и заканчивая отчетным (налоговым) периодом, в котором разница между суммой налога, исчисленного без применения пониженных ставок и с ними, составит величину, равную объему капвложений.

Введена статья о применении и прекращении применения налоговых льгот участниками региональных инвестпроектов, для которых включение в реестр участников региональных инвестпроектов не требуется. Также введена статья о порядке определения

и применения коэффициента, характеризующего территорию добычи полезного ископаемого, для таких участников.

Поправки вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня официального опубликования, за исключением положений, для которых установлен иной срок.

Приказ Федеральной налоговой службы от 11 февраля 2016 г. N ММВ-7-14/72@ "Об утверждении оснований, условий и способов проведения указанных в пункте 4.2 статьи 9 Федерального закона "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" мероприятий, порядка использования результатов этих мероприятий, формы письменного возражения относительно предстоящей государственной регистрации изменений устава юридического лица или предстоящего внесения сведений в Единый государственный реестр юридических лиц, формы заявления физического лица о недостоверности сведений о нем в Едином государственном реестре юридических лиц"

Проверка достоверности сведений, включаемых (включенных) в ЕГРЮЛ: основания, условия и способы проведения.

С 1 января 2016 г. вступили в силу поправки к Закону о госрегистрации юрлиц и ИП, касающиеся проверки достоверности сведений, включаемых (включенных) в ЕГРЮЛ.

Такая проверка осуществляется регистрирующим органом в случае возникновения обоснованных сомнений, в том числе, при поступлении возражений заинтересованных лиц относительно предстоящей госрегистрации изменений устава организации или предстоящего включения сведений в ЕГРЮЛ.

В связи с этим установлены основания, условия и способы проведения проверочных мероприятий.

Утверждены формы вышеуказанного возражения, а также заявления физического лица о недостоверности сведений о нем в ЕГРЮЛ.

Зарегистрировано в Минюсте РФ 20 мая 2016 г. Регистрационный № 42195.

Федеральный закон от 30 мая 2016 г. N 150-ФЗ "О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации"

Об НДС в отношении сырьевых товаров и при экспорте.

Кодекс предусматривает право на получение возмещения при обложении сырьевых товаров НДС по ставке 0%.

Указано, что к сырьевым товарам относятся минеральные продукты, продукция химической промышленности и связанных с ней других отраслей промышленности, древесина и изделия из нее, древесный уголь, жемчуг, драгоценные и полудрагоценные камни, драгоценные металлы, недрагоценные металлы и изделия из них. Коды перечисленных видов товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС определяются Правительством РФ.

Закреплено, что налогоплательщик обязан составить счет-фактуру, вести книги покупок и книги продаж при совершении операций по реализации товаров, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения), вывезенных за пределы территории России на территорию страны ЕАЭС. В счете-фактуре при этом должен указываться код ТН ВЭД ЕАЭС.

Поправки вступают в силу не ранее чем по истечении 1 месяца со дня официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по НДС.

Федеральный закон от 2 июня 2016 г. N 178-ФЗ "О внесении изменений в статью 346.32 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 5 Федерального закона "О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона "О банках и банковской деятельности"

ЕНВД сохранится до 2021 г.

Продлено действие системы налогообложения в виде ЕНВД. Она будет применяться до 2021 г., а не до 2018 г.

Данная мера объясняется следующим. Отмена ЕНВД в сложившейся экономической ситуации представляется нецелесообразной. Сохранение данного налогового режима позволит не только оказать реальную поддержку малому бизнесу и создать налоговые стимулы для его развития, но и сохранить стабильный источник налоговых доходов бюджетов муниципальных образований.

Федеральный закон вступает в силу с 1 января 2017 г.

Распоряжение Правительства РФ от 2 июня 2016 г. N 1083-р "Стратегия развития малого и среднего бизнеса в России до 2030 г."

Утверждена Стратегия развития малого и среднего предпринимательства в России до 2030 г. и "дорожная карта" по ее реализации.

Стратегия направлена на создание конкурентоспособной, гибкой и адаптивной экономики, которая обеспечивает высокий уровень индивидуализации товаров и услуг, скорость технологического обновления и стабильную занятость. Пути достижения – развитие сферы малого и среднего бизнеса.

В рамках стратегии выделены 2 сегмента предприятий – массовые и высокотехнологичные. Основными инструментами финансирования первых обозначены кредитование, микрофинансирование, гарантии и поручительства, рефинансирование и секьюритизация, лизинг, факторинг, а также рынок акций и облигаций, краудфандинг. Для высокотехнологичных это гранты и субсидии, синдицированное кредитование и проектное финансирование, венчурные инвестиции.

Показателями выполнения поставленных целей станут рост числа занятых, повышение производительности труда, увеличение веса обрабатывающих производств

среди малого и среднего бизнеса. Для достижения показателей предполагается стимулировать спрос на продукцию малых и средних предприятий, в т. ч. путем расширения их доступа к госзакупкам, формировать новые рыночные ниши и содействовать развитию кооперации, создавать условия для технологического развития предприятий, обеспечивать доступность их финансирования. В числе приоритетных направлений и совершенствование политики в области налогообложения и неналоговых платежей.

Кроме того, стратегия предлагает снизить административное давление на малый и средний бизнес, упростить для него процедуру подключения к источникам энергии и облегчить доступ к объектам недвижимости. Также планируется создать доступную автоматизированную информационно-аналитическую систему.

Федеральный закон от 23 июня 2016 г. N 191-ФЗ "О внесении изменений в статью 5 Федерального закона "О банках и банковской деятельности" и статью 7 Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"

Открывать банковские счета станет проще.

Упрощен порядок открытия счетов в кредитных организациях, в т. ч. при регистрации юрлиц или ИП.

Закреплена возможность использовать при проведении идентификации клиента сведения, полученные от него в форме электронного документа, подписанного усиленной электронной квалифицированной подписью.

Кредитные организации вправе открывать счета ИП и юрлицам при наличии сведений о постановке их на учет в налоговом органе, полученных из ЕГРИП, ЕГРЮЛ и госреестра аккредитованных филиалов в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью.

Банковский счет может быть открыт юрлицу без личного присутствия его представителя в случае, если такой представитель, имеющий право действовать без доверенности, находится на обслуживании данной кредитной организации и в отношении него обновляется информация.

Уточнено, что характер и объем мер, принимаемых для определения источников происхождения денежных средств и (или) иного имущества клиентов, определяется в зависимости от степени (уровня) риска совершения клиентом операций в целях легализации преступных доходов или финансирования терроризма.

Федеральный закон вступил в силу 1 сентября 2016 г.

ПРАВО: ВОПРОС – ОТВЕТ



При составлении годового бухгалтерского баланса организации выявлена непогашенная задолженность за физическим лицом. Должна ли организация оформлять акты сверок с физическими лицами?

Обязательное составление актов сверки расчетов с дебиторами - физическими лицами не предусмотрено правовыми нормами, и, соответственно, специальные требования к порядку оформления и подписания таких актов отсутствуют.

Организация вправе самостоятельно определить в учетной политике порядок оформления и документооборот указанных актов сверки.

Обоснование:

Частью 1 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ) предусмотрена обязательная инвентаризация активов и обязательств. При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета (ч. 2 ст. 11 Закона N 402-ФЗ).

Проведение инвентаризации обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года (п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49, далее - Методические указания, ч. 3 ст. 11 Закона N 402-ФЗ).

Согласно п. 6 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации" (далее - ПБУ 4/99) бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. Статьи бухгалтерской отчетности, составляемой за отчетный год, должны подтверждаться результатами инвентаризации активов и обязательств (п. 38 ПБУ 4/99).

В соответствии с п. 1.3 Методических указаний инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Пунктами 3.44 и 3.48 Методических указаний определено, что инвентаризация соответствующих расчетов с покупателями, подотчетными лицами, работниками, другими дебиторами и кредиторами заключается в документальной проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета.

Согласно п. 73 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (далее - Положение N 34н), расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными.



Пункт 74 Положения N 34н, в свою очередь, обязывает согласовывать отражаемые в бухгалтерской отчетности суммы по расчетам с банками, бюджетом с соответствующими организациями. Такие величины должны быть тождественны. Оставление на бухгалтерском балансе неурегулированных сумм по этим расчетам не допускается.

Иными словами, законодательство о бухгалтерском учете не требует наличия документа, подтверждающего тождественность отражаемых в учете и отчетности величин расчетов, за исключением указанных в п. 74 Положения N 34н. И организация имеет право настаивать на правильности своих записей (пока их неправильность не будет доказана контрагентом) и признавать свои расчеты верными и в отсутствие актов сверки.

Для оформления инвентаризации рекомендовано применять определенные Методическими указаниями формы первичной учетной документации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (п. 2.14 Методических указаний), среди которых, равно как и среди форм, утвержденных Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88, такая форма, как акт сверки расчетов, порядок ее заполнения, обязательные реквизиты (или ее содержание), не упомянуты.

С учетом этого организация вправе самостоятельно принять решение о том, использовать ли в целях проверки обоснованности данных учета акт сверки, а также определить в учетной политике порядок его оформления и необходимый документооборот (п. 4 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации").

Применяемая при оформлении результатов инвентаризации форма Акта инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами форма N ИНВ-17 предусматривает отражение сумм дебиторской и кредиторской задолженности, как подтвержденных, так и не подтвержденных контрагентами.

Именно на это обстоятельство указывается и в официальных разъяснениях, посвященных, в частности, признанию расходов на формирование резервов по сомнительным долгам в целях налогообложения прибыли организаций. В них говорится о том, что налоговое законодательство не содержит правил, ограничивающих использование в целях расчета налоговой базы величин, не подтвержденных дебиторами. Поэтому при определении суммы сомнительной задолженности для налогообложения следует учитывать все суммы дебиторской задолженности по отгруженным товарам, работам, услугам, подтвержденными результатами инвентаризации, не ограничиваясь только суммами дебиторской задолженности, подтвержденной дебиторами (письма Минфина России от 26.07.2006 N 03-03-04/1/612, УФНС России по Хабаровскому краю от 18.07.2011 N 07-79/15270).

Кроме того, акт сверки, не являясь первичным документом, призван помочь в выявлении ошибок в расчетах с контрагентами, при этом его составление носит не обязательный, а, скорее, вспомогательный характер (письмо ФНС России от 06.12.2010 N ШС-37-3/16955, постановление ФАС Уральского округа от 10.11.2009 N Ф09-8688/09-С3). А непосредственно подписание акта сверки сторонами означает подтверждение наличия задолженности или исполнение сторонами своих обязательств и отсутствие каких-либо претензий друг к другу. При этом акт сверки не является гарантией или обеспечением обязательства погашения задолженности.

Это означает, что организация имеет право настаивать на правильности своих записей (пока их неправильность не будет доказана контрагентом) и признавать свои расчеты верными и в отсутствие актов сверки.

Таков общий порядок использования актов сверки. В то же время в ряде случаев нормативными актами предусмотрено составление подобных документов.

Так, п. 25 Правил, обязательных при заключении управляющей организацией или товариществом собственников жилья либо жилищным кооперативом или иным специализированным потребительским кооперативом договоров с ресурсоснабжающими организациями (утверждены постановлением Правительства РФ от 14.02.2012 N 124), предусмотрено, что в договоре ресурсоснабжения устанавливаются порядок, сроки и форма представления ресурсоснабжающей организацией исполнителю информации о его задолженности по оплате коммунального ресурса на 1-е число месяца, следующего за расчетным периодом, а также порядок и сроки составления ресурсоснабжающей организацией и исполнителем акта сверки расчетов по договору ресурсоснабжения и форма такого акта. Акт сверки расчетов составляется не реже 1 раза в квартал.

В свою очередь, пп. "д" п. 31 Правил предоставления коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов, утвержденных постановлением Правительства РФ от 06.05.2011 N 354, устанавливается обязанность исполнителя производить непосредственно при обращении потребителя проверку правильности исчисления предъявленного потребителю к уплате размера платы за коммунальные услуги, задолженности или переплаты потребителя за коммунальные услуги, правильности начисления потребителю неустоек (штрафов, пеней) и немедленно по результатам проверки выдавать потребителю документы, содержащие правильно начисленные платежи. Выдаваемые потребителю документы по его просьбе должны быть заверены подписью руководителя и печатью исполнителя.

То есть такая проверка не "привязана" к проводимой при составлении годовой бухгалтерской отчетности инвентаризации и не предполагает составления встречного документа потребителем.

Поэтому, в целях инвентаризации расчетов бухгалтерское законодательство позволяет организовывать документооборот необходимым и удобным для организации образом - с использованием актов сверки расчетов или без них.

По договору аренды арендаторы должны вносить залоговую сумму на месяц вперед. В договоре не указано, в счет чего вносится залоговая сумма. Не указана также возможность её зачета тем или иным образом. Следует ли арендодателю в налоговой декларации по НДС отражать НДС с данных залоговых платежей как с авансов полученных?

В рассматриваемой ситуации мы не видим оснований для включения полученной арендодателем залоговой суммы в расчет налоговой базы по НДС и для отражения ее в налоговой декларации по НДС. Однако неопределенность договорных условий в части, связанной с назначением, порядком использования и условиями возврата залоговой суммы, создает налоговые риски в случае, если арендатор не учтет ее при формировании налоговой базы по НДС по факту получения.

Обоснование:

В соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ объектом налогообложения НДС признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав.

В целях исчисления НДС реализацией товаров, работ или услуг организацией признаются, соответственно, передача права собственности на товары, передача результатов выполненных работ другому лицу, оказание услуг другому лицу как на возмездной, так и на безвозмездной основе (п. 1 ст. 39, абзац второй пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ).

В контексте положений главы 21 НК РФ предоставление имущества в аренду следует рассматривать в качестве операции по реализации услуг (ст. 148 НК РФ, смотрите также п. 9 постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 N 33).

Место реализации услуг определяется на основании норм ст. 148 НК РФ.

Услуги по аренде имущества в данном случае считаются реализованными на территории РФ, поэтому у организации-арендодателя в связи с их оказанием возникает объект налогообложения НДС. Поскольку из условий рассматриваемой ситуации не следует иного, значит, указанные операции подлежат налогообложению НДС с применением налоговой ставки 18% (п. 3 ст. 164 НК РФ).

Нормы главы 21 НК РФ обязывают налогоплательщиков, реализующих услуги, включать поступившие им от заказчиков суммы денежных средств в расчет налоговой базы по НДС в случаях, если они перечислены в качестве оплаты, частичной оплаты в счет предстоящего оказания услуг (абзац второй п. 1 ст. 154, пп. 2 п. 1 ст. 167 НК РФ) и если они связаны с расчетами по оплате услуг (п. 2 ст. 153, ст. 162 НК РФ). В частности, в силу требований пп. 2 п. 1 ст. 162 НК РФ налоговая база по НДС увеличивается на суммы, полученные за реализованные услуги в виде финансовой помощи, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов либо иначе связанных с оплатой реализованных услуг.

Залоговая сумма в данном случае обеспечивает исполнение обязательств арендатором (п. 1 ст. 329 НК РФ). Прямо нормы НК РФ не обязывают налогоплательщиков-продавцов включать такие суммы в расчет налоговой базы по НДС.

В то же время в письме Минфина России от 03.11.2015 N 03-03-06/2/63360 специалисты финансового ведомства со ссылкой на пп. 2 п. 1 ст. 162 НК РФ пришли к выводу о том, что при получении налогоплательщиком суммы обеспечительного платежа в рамках договора, предусматривающего зачет данного платежа в счет оплаты реализуемых налогоплательщиком товаров (работ, услуг), не освобождаемых от налогообложения НДС, сумма обеспечительного платежа включается в налоговую базу по НДС.

Ранее Минфин России исходил из того, что денежные средства, получаемые арендодателем от арендатора в качестве обеспечения исполнения обязательств, предусмотренных условиями договора аренды, в том числе обязательств по оплате услуг по аренде, следует относить к денежным средствам, связанным с оплатой услуг, в связи

чем они подлежат включению в налоговую базу по НДС на основании пп. 2 п. 1 ст. 162 НК РФ (письма от 21.09.2009 N 03-07-11/238, от 17.09.2009 N 03-07-11/231).

Кроме того, в письме Минфина России от 12.05.2008 N 03-07-11/182 разъяснено, что денежные средства, получаемые арендодателем от арендатора в виде возвратного депозита для обеспечения исполнения обязательств, предусмотренных условиями договора аренды, в том числе обязательств по оплате услуг по аренде, следует относить к денежным средствам, связанным с оплатой услуг, которые подлежат включению в налоговую базу по НДС на основании пп. 2 п. 1 ст. 162 НК РФ.

Есть примеры судебной практики, в которых судьи придерживались аналогичной позиции. Так, например, в постановлении ФАС Западно-Сибирского округа от 27.02.2013 N Ф04-304/13 по делу N А27-2581/2012 (определением ВАС РФ от 23.04.2013 N ВАС-4752/13 отказано в передаче дела в Президиум ВАС РФ для пересмотра в порядке надзора) судьи пришли к выводу о необходимости учета налогоплательщиком-арендодателем при формировании налоговой базы по НДС депозита (обеспечительного платежа), подлежащего возврату арендатору по окончании срока действия договора аренды. При этом суд исходил из того, что указание в назначении платежа "депозит, обеспечительный платеж" не имеет правового значения, поскольку доход получен налогоплательщиком, у него возникло право пользоваться им до возврата. В постановлении ФАС Московского округа от 19.01.2011 N КА-А40/16964-10 по делу N А40-38853/10-107-202 обеспечительный взнос, засчитываемый арендодателем в счет уплаты арендной платы за последние месяцы аренды, который мог использоваться и для возмещения убытков, причиненных арендуемому помещению, также рассмотрен в качестве средств, подлежащих включению в налоговую базу по НДС (дополнительно смотрите постановление ФАС Поволжского округа от 24.03.2011 по делу N А12-16130/2010).

Вместе с тем в постановлении ФАС Поволжского округа от 24.07.2014 N Ф06-12583/13 по делу N А12-22792/2013 суд указал, что поскольку обеспечительный взнос, как и задаток в момент его получения, платежную функцию не выполняет, рассматривать его в качестве частичной оплаты в счет предстоящей поставки товаров оснований нет. Сумма обеспечительного взноса в налоговую базу по НДС включается не при его получении, а при зачете обеспечительного взноса, полученного от покупателя в счет оплаты по заключенному договору. Именно в этот момент такой взнос, как и задаток, перестает быть способом обеспечения исполнения обязательств и трансформируется в часть стоимости товара. Отказывая в рассмотрении данного спора в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ, в определении от 11.11.2014 N 306-КГ14-2064 Верховный суд РФ также указал, что судами установлено, что стороны определили природу спорного платежа как обеспечительный гарантийный взнос, который не входит и не засчитывается в цену основного договора, не является задатком в правовом смысле, подлежит возврату в полном объеме.

Из постановления ФАС Московского округа от 22.10.2013 N Ф05-12962/13 по делу N А40-136345/2012 также следует, что обеспечительный взнос, который не несет платежную функцию (согласно условиям договора взнос подлежит возврату арендодателю в случае надлежащего исполнения обязательств по договору, целью обеспечительного взноса является предотвращение неуплаты арендатором не только арендных платежей, но и иных обязательств), не должен увеличивать налоговую базу по НДС.

В постановлении ФАС Московского округа от 14.10.2011 N Ф05-10246/11 по делу N А40-151888/2010 представлен вывод о том, что получение договорной суммы депозита (возвращаемого платежа) не является операцией по реализации товаров (работ, услуг) и объектом обложения НДС. Обеспечительный платеж по своей правовой природе выступает в качестве гарантии исполнения арендатором обязательств по договору, и его уплата не связана с оплатой услуг, поэтому он не должен включаться в налоговую базу по НДС.

Таким образом, учитывая п. 7 ст. 3 НК РФ, а также принимая во внимание, что из условий рассматриваемой ситуации не следует, что залоговая сумма на момент ее получения арендодателем выполняет платежную функцию в отношении услуг по аренде, значит, ее не следует включать в расчет налоговой базы по НДС и отражать в налоговой декларации по НДС (п. 1 ст. 80 НК РФ, Порядок заполнения налоговой декларации по НДС, утвержденный приказом ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@).

В то же время, неопределенность договорных условий в части, связанной с назначением, порядком использования и условиями возврата залоговой суммы создает налоговые риски в случае, если арендодатель не учтет ее при формировании налоговой базы по НДС по факту получения. Данную позицию, вероятнее всего, арендодателю придется отстаивать в судебном порядке. Оценить перспективы такого разбирательства не представляется возможным.

ИП, применяющий общую систему налогообложения, прекращает свою деятельность. Основные средства и малоценные активы с установленным программным обеспечением (далее - ПО) проданы до истечения сроков действия лицензионных договоров. Есть ПО, которое можно передать (согласно лицензионному договору), есть ПО, права на которые передавать нельзя. Отдельных договоров на передачу прав на программное обеспечение не заключалось. На счете 97 "Расходы будущих периодов" в прочих расходах учтена несписанная часть стоимости ПО. Как правильно оформить передачу ПО документально? Как списать несписанные расходы по ПО со счёта 97 в бухгалтерском и налоговом учёте?

Продажа имущества приводит к прекращению лицензионных договоров. Поэтому как в бухгалтерском, так и в налоговом учете после выбытия имущества полученные права подлежат единовременному списанию.

Обоснование:

Согласно п. 1 ст. 1235 ГК РФ по лицензионному договору одна сторона - обладатель исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации (лицензиар) предоставляет или обязуется предоставить другой стороне (лицензиату) право использования такого результата или такого средства в предусмотренных договором пределах.

На основании ст. 1272 ГК РФ, если оригинал или экземпляры правомерно опубликованного произведения введены в гражданский оборот на территории РФ путем их продажи или иного отчуждения, дальнейшее распространение оригинала или экземпляров произведения допускается без согласия правообладателя и без выплаты ему вознаграждения, за исключением случая, предусмотренного ст. 1293 ГК РФ.

Таким образом, индивидуальный предприниматель (далее - ИП) как законный владелец экземпляров программного обеспечения вправе произвести отчуждение этих экземпляров без согласия правообладателя и выплаты ему вознаграждения. При этом ИП должен удалить программное обеспечение из памяти принадлежавших ему ЭВМ (п. 36 постановления Пленума ВС РФ и Пленума ВАС РФ от 26.03.2009 N 5/29).

В связи с этим, заключенные ИП лицензионные договоры прекращаются.

Бухгалтерский учет

На основании п. 39 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов" платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

Как сказано выше, при продаже имущества с установленным программным обеспечением лицензионный договор у продавца имущества прекращается.

Порядок учета в подобной ситуации в нормативных актах по бухгалтерскому учету не разъясняется.

В случае прекращения лицензионного договора специальные правила, установленные п. 39 ПБУ 14/2007, к расходам, отраженным ИП на счете 97 "Расходы будущих периодов", уже не применяются. В этой связи можно считать, что такие расходы возможно списать единовременно на дату прекращения лицензионного договора (п.п. 11, 16, 18 ПБУ 10/99 "Расходы организации").

В учете ИП в этом случае делается запись:

Дебет 91, субсчет "Прочие расходы" Кредит 97

- в прочих расходах учтена несписанная часть стоимости программного обеспечения.

Основанием для списания указанных расходов может быть справка бухгалтера, содержащая все обязательные реквизиты, предусмотренные частью 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Налогообложение

В соответствии со ст. 221 НК РФ при исчислении налоговой базы по НДФЛ физические лица, зарегистрированные в установленном порядке в качестве ИП, имеют право на получение профессиональных налоговых вычетов в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов. При этом состав указанных расходов, принимаемых к вычету, определяется налогоплательщиком самостоятельно в порядке, аналогичном порядку определения расходов для целей налогообложения, установленному главой 25 НК РФ.

В силу пп. 26 п. 1 ст. 264 НК РФ в целях налогообложения учитываются расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям).

Применительно к организациям представители уполномоченных органов разъясняют, что если по условиям договора на приобретение неисключительных прав установлен срок использования программ для ЭВМ, то расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, учитываются при исчислении налоговой базы равномерно в течение этих периодов. Если из условий договора на приобретение неисключительных прав нельзя определить срок использования программ для ЭВМ, то произведенные расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов; при этом налогоплательщик в налоговом учете вправе самостоятельно определить период, в течение которого указанные расходы подлежат учету для целей налогообложения прибыли (письма Минфина России от 18.03.2014 N 03-03-06/1/11743, от 02.02.2011 N 03-03-06/1/52, от 20.04.2009 N 03-03-06/2/88, от 19.02.2009 N 03-03-06/2/25)*(1).

При этом признание данных расходов возможно и в случае, когда фактическое использование программного обеспечения не осуществлялось (постановления ФАС Московского округа от 02.04.2010 N КА-А40/2846-10 по делу N А40-48569/08-14-170, Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 14.02.2012 N 15АП-522/12).

Иными словами, несписанная часть стоимости программного обеспечения единовременно признается в расходах и в целях налогообложения прибыли.

Разъяснений уполномоченных органов применительно к анализируемому случаю не обнаружилось. В этой связи не исключены налоговые риски.

Рекомендуется ИП воспользоваться своим правом и обратиться за письменными разъяснениями в уполномоченные органы (пп.пп. 1, 2 п. 1 ст. 21 НК РФ).

Выполнение ИП таких разъяснений является обстоятельством, исключающим вину в совершении налогового правонарушения (пп. 3 п. 1 ст. 111 НК РФ).

ООО применяет УСН, объект налогообложения - "доходы". В феврале 2016 года двое участников (физические лица) общества вышли из состава участников с просьбой выплатить им действительную стоимость доли, при этом они продали свои доли обществу (номинальная стоимость долей - 2000 руб. и 6000 руб. соответственно). Затем общество в марте 2016 года продало принадлежащую ему долю в уставном капитале общества стоимостью 8000 руб. физическим лицам.

Какими бухгалтерскими проводками оформляются выход участников из общества и продажа их доли обществу? Какие налоги уплачивает общество в случае выхода участников и покупки их доли?

Какими бухгалтерскими проводками оформляется продажа доли в уставном капитале общества физическим лицам? Какие налоги уплачивает общество при продаже принадлежащей ему доли в уставном капитале?

В рассматриваемом случае общество обязано уплатить налог в связи с применением упрощенной системы налогообложения с суммы дохода от продажи

перешедшей к нему доли в уставном капитале, принадлежавшей вышедшему участнику(ам).

Обоснование:

1. Гражданско-правовые аспекты

Согласно п. 1 ст. 26 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" (далее - Закон об ООО) участник общества с ограниченной ответственностью (далее также - общество, ООО) вправе выйти из него путем отчуждения доли обществу независимо от согласия других его участников или общества, если это предусмотрено уставом общества.

В соответствии с п. 6.1 и пп. 2 п. 7 ст. 23 Закона об ООО в случае выхода участника из общества его доля переходит к ООО с даты получения обществом заявления о выходе.

Общество обязано выплатить участнику, подавшему заявление о выходе, действительную стоимость его доли в уставном капитале общества, определяемую на основании данных бухгалтерской отчетности общества за последний отчетный период, предшествующий дню подачи заявления о выходе из общества, или с согласия этого участника общества выдать ему в натуре имущество такой же стоимости (абзац первый п. 6.1 ст. 23 Закона об ООО). Согласно абзацу второму п. 8 ст. 23 Закона об ООО действительная стоимость доли в уставном капитале выплачивается за счет разницы между стоимостью чистых активов общества и размером его уставного капитала. В случае, если такой разницы недостаточно, общество обязано уменьшить свой уставный капитал на недостающую сумму. При этом действительная стоимость доли участника в уставном капитале ООО определяется как часть стоимости чистых активов общества, пропорциональная размеру доли этого участника (п. 2 ст. 14 Закона об ООО).

Выплатить участнику общества действительную стоимость его доли в уставном капитале либо выдать ему в натуре имущество такой же стоимости общество должно в течение трех месяцев со дня возникновения соответствующей обязанности или в течение иного срока, предусмотренного уставом общества (абзац второй п. 6.1 ст. 23 Закона об ООО).

Согласно п. 2 ст. 24 Закона об ООО в течение одного года со дня перехода доли в уставном капитале общества к обществу она должна быть по решению общего собрания участников общества распределена между всеми участниками общества пропорционально их долям в уставном капитале общества или предложена для приобретения всем либо некоторым участникам общества и (или), если это не запрещено уставом общества, третьим лицам.

2. Налогообложение

В соответствии с п. 1 ст. 346.15 НК РФ при определении объекта налогообложения налогоплательщиком, применяющим упрощенную систему налогообложения (УСН), учитываются доходы, определяемые в порядке, установленном п.п. 1 и 2 ст. 248 настоящего кодекса.

Исключением являются доходы, перечисленные в ст. 251 НК РФ (пп. 1 п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ).

Согласно п.п. 1, 2 ст. 249 НК РФ доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав. Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

В письме от 25.01.2007 N 03-11-04/2/17 Минфин России высказал мнение о том, что в случае, если действительная стоимость приобретаемой у участника общества доли, определяемая в соответствии с п. 2 ст. 23 Закона об ООО, превышает ее номинальную стоимость, то у общества не возникает дохода, учитываемого при определении объекта налогообложения в связи с применением УСН. В случае, если действительная стоимость приобретаемой у участника общества доли, определяемая в соответствии с п. 2 ст. 23 Закона об ООО, меньше, чем ее номинальная стоимость, то у общества возникнет внереализационный доход, учитываемый в соответствии со ст. 250 НК РФ.

Эту точку зрения можно поставить под сомнение, так как согласно п. 1 ст. 41 НК РФ в соответствии с этим кодексом 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, и определяемая, в частности, в соответствии с главой "Налог на прибыль организаций" НК РФ. Как следует из положений ст. 346.15 НК РФ, это определение имеет значение и для налогоплательщика, применяющего УСН. Между тем согласно п. 1 ст. 24 Закона об ООО доли, принадлежащие обществу, не учитываются при определении результатов голосования на общем собрании участников общества, при распределении прибыли общества, также имущества общества в случае его ликвидации. Иными словами, приобретение обществом доли в собственном уставном капитале не предоставляет такому обществу никаких имущественных прав, а следовательно, у общества в этом случае не возникает экономической выгоды. Экономическая выгода может возникнуть лишь при последующей возмездной реализации обществом такой доли.

Если действительная стоимость доли будет выплачена бывшему участнику в натуральной форме, следует иметь в виду, что на основании пп. 5 п. 3 ст. 39 НК РФ не признается реализацией товаров, работ или услуг передача имущества в пределах первоначального взноса участнику хозяйственного общества при выходе (выбытии) из хозяйственного общества и не учитывается при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН (письмо Минфина России от 23.09.2013 N 03-03-06/1/39243).

Контролирующие органы придерживаются мнения о том, что в случае передачи обществом участнику, выбывающему из состава этого общества, имущества по стоимости, превышающей стоимость первоначального взноса, указанное превышение признается реализацией имущества и подлежит обложению налогом, уплачиваемым в связи с применением УСН, в общеустановленном порядке. Такие разъяснения приведены в письме Минфина России от 07.06.2012 N 03-04-06/3-157.

Такая точка зрения не является бесспорной, так как переход к обществу принадлежавшей участнику доли в уставном капитале этого ООО при выходе участника из общества осуществляется в силу закона (п. 6.1, пп. 2 п. 7 ст. 23 Закона об ООО), не является формой расчетов за передачу в собственность бывшего участника неденежного имущества; такая передача не связана с получением обществом дохода от реализации. Однако, если придерживаться этой правовой позиции, необходимо признать, что при

передаче вышедшему из общества участнику неденежного имущества в счет выплаты ему действительной стоимости его доли разница между действительной стоимостью доли такого участника и стоимостью первоначального взноса на основании п.п. 1, 2 ст. 249, ст. 346.15 НК РФ включается в состав доходов общества для целей исчисления налога, уплачиваемого в связи с применением УСН.

При последующей продаже обществом перешедшей к нему доли в уставном капитале доход от реализации доли включается в доходы общества, которые учитываются при исчислении налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, на день поступления от физических лиц - покупателей доли денежных средств на счета в банках и (или) в кассу общества, получения иного имущества (имущественных прав) в счет оплаты доли или погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (пп. 1 п. 1 ст. 248, п. 1 ст. 346.15, п. 1 ст. 346.17 НК РФ).

3. Бухгалтерский учет

3.1. Выход участника из общества

Доля участника, приобретенная самим обществом для передачи другим участникам либо третьим лицам или аннулирования, не относится к финансовым вложениям (п. 3 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений").

При этом действительная стоимость доли, причитающейся к выплате выбывающему участнику ООО, не признается расходом (п. 2 ПБУ 10/99 "Расходы организации").

В рассматриваемой ситуации после выхода участника из общества его доля переходит к обществу. В бухгалтерском учете стоимость выкупленной доли отражается на счете 81 "Собственные акции (доли)", который согласно Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н (далее - Инструкция к Плану счетов), предназначен для учета долей участников ООО, перешедших к обществу.

Задолженность перед участником в размере номинальной стоимости доли, перешедшей от участника к обществу, отражается в учете следующей записью:

Дебет 81 Кредит 75

- отражена задолженность общества перед участником в сумме номинальной стоимости перешедшей к ООО доли.

После определения величины действительной стоимости доли участника на основании данных соответствующей бухгалтерской отчетности в учете организации уточняется сумма задолженности перед ним, при этом на разницу между действительной и номинальной стоимостью доли, если она возникает, производится дополнительно бухгалтерская запись:

Дебет 81 Кредит 75

- отражена задолженность общества перед участником в сумме превышения действительной стоимости доли участника над номинальной стоимостью.

В результате этой операции по кредиту счета 75 "Расчеты с учредителями" будет сформирована общая сумма задолженности общества перед вышедшим участником*(1).

На дату оплаты участнику стоимости приобретенной у него доли в общем случае в учете делается запись:

Дебет 75 Кредит 50 (51)

- отражена оплата стоимости доли бывшему участнику.

3.2. Учет продажи доли вышедшего участника

Продажа долей, приобретенных обществом в соответствии с Законом об ООО, в том числе долей вышедших из общества участников, осуществляется по цене не ниже цены, которая была уплачена обществом в связи с переходом к нему доли, если иная цена не определена решением общего собрания участников общества. Продажа доли или части доли участникам общества, в результате которой изменяются размеры долей его участников, а также продажа доли или части доли третьим лицам и определение иной цены на продаваемую долю осуществляются по решению общего собрания участников общества, принятому всеми участниками общества единогласно (п. 4 ст. 24 Закона об ООО).

Как уже было отмечено, для учета доли участника, переходящей к ООО, при его выходе из общества используется счет 81.

В связи с этим одним из вариантов оформления в бухгалтерском учете ООО продажи собственных долей общества является отражение операции по дебету счета 75 и кредиту счета 81.

То есть при продаже доли в уставном капитале физическим лицам в бухгалтерском учете общества производятся следующие записи:

- на даты заключения договоров купли-продажи с физическими лицами (в марте 2016 года):

Дебет 75 Кредит 81

- отражена стоимость продажи доли, принадлежащей обществу.

При этом разница между затратами на выкуп собственных долей и ценой их продажи, если она возникает, включается в состав прочих доходов или расходов в корреспонденции со счетом 81.

На дату оплаты физическим лицом стоимости доли производится запись:

Дебет 50 (51) Кредит 75

- получены денежные средства в оплату доли.

Иногда встречаются рекомендации учитывать реализацию собственных долей в порядке, аналогичном применяемому при продаже активов организации. В таком случае задолженность покупателя долей включается в прочие доходы записью по кредиту счета

91, субсчет "Прочие доходы", в корреспонденции со счетом 75. При этом затраты организации на выкуп собственных долей, отраженные на счете 81, списываются в дебет счета 91, субсчет "Прочие расходы" (п. 7 ПБУ 9/99, п. 11 ПБУ 10/99):

Дебет 75 Кредит 91

- отражена стоимость реализации доли физическому лицу и расчеты с ним;

Дебет 91 Кредит 81

- списана стоимость доли, реализованной физическому лицу;

Дебет 50 (51) Кредит 75

- получены денежные средства в оплату доли.

К сведению:

С учетом положений п. 1 ст. 208, п. 1 ст. 210 НК РФ выплаченная бывшему участнику общества – физическому лицу действительная стоимость его доли в уставном капитале является доходом этого лица, подлежащим налогообложению НДФЛ. При этом, как неоднократно подчеркивал в своих разъяснениях Минфин России, действительная стоимость доли в уставном капитале не поименована в перечне доходов, в связи с получением которых налогоплательщик НДФЛ исчисляет и уплачивает этот налог самостоятельно (п. 2 ст. 226 НК РФ), следовательно, при выплате этого вида дохода общество в качестве налогового агента обязано исчислить, удержать из дохода налогоплательщика и уплатить в бюджет сумму НДФЛ. В случае невозможности в течение налогового периода (календарного года - ст. 216 НК РФ) удержать у налогоплательщика сумму НДФЛ общество обязано в установленном порядке сообщить об этом в налоговый орган (п. 5 ст. 226 НК РФ).

При этом до 01.01.2016 глава 23 НК РФ не предоставляла оснований для уменьшения дохода бывшего участника, вышедшего из общества, в виде действительной стоимости его доли в уставном капитале на сумму расходов, связанных с приобретением им этой доли (см., например, письма Минфина России от 03.09.2015 N 03-04-06/50673, от 15.07.2015 N 03-04-06/40675, от 13.03.2015 N 03-04-05/13597, от 17.06.2014 N 03-04-05/28920). С 01.01.2016 при выходе из состава участников общества налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета по НДФЛ. Вычет предоставляется в сумме фактически произведенных налогоплательщиком и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением доли в уставном капитале. При отсутствии документально подтвержденных расходов на приобретение доли в уставном капитале общества имущественный налоговый вычет предоставляется в размере доходов, полученных налогоплательщиком в результате прекращения участия в обществе, не превышающем в целом 250 000 рублей за налоговый период (пп. 1 п. 1, пп. 2 п. 2 ст. 220 НК РФ в редакции Федерального закона от 08.06.2015 N 146-ФЗ). Указанный вычет предоставляется при подаче налогоплательщиком налоговой декларации в налоговые органы по окончании налогового периода (п. 7 ст. 220 НК РФ).

Обязательно ли в расходном кассовом ордере графу "Получил" (сумма прописью) получатель должен заполнять от руки, или допускается компьютерный

вариант заполнения этой графы? Нужно ли ставить прочерк, если остается свободное место после суммы прописью до слова "руб."?

В настоящее время вполне допустимо заполнение строки "Получил (сумма прописью)" расходно-кассового ордера автоматизированным способом. В то же время не противоречит законодательству РФ и ранее применяемый собственноручный способ заполнения данной строки.

Свободное место, оставшееся в строке "Получил (сумма прописью)" расходного кассового ордера после того, как в данную строку внесено соответствующее значение, прочеркивать не обязательно. Однако и проставление прочерка в данном случае ошибкой являться не будет.

Обоснование:

Порядок заполнения строки "Получил (сумма прописью)"

В настоящее время порядок выдачи денежных средств из кассы организации (индивидуального предпринимателя) регламентирован Указанием Банка России от 11.03.2014. N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее - Указание N 3210-У). Указание N 3210-У вступило в силу с 01.06.2014, ранее ведение кассовых операций регулировалось Положением Банка России от 12.10.2011 N 373-П "О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации" (далее - Положение N 373-П).

Указание N 3210-У, как и ранее действовавшее Положение N 373-П, устанавливает, что выдача наличных денег из кассы производится по расходным кассовым ордерам 0310002 (п. 6 Указания N 3210-У). Форма данного документа и указания по его заполнению (далее - Указания по заполнению РКО) утверждены постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 N 88.

Указания по заполнению РКО порядок заполнения строки "Получил (сумма прописью)" не регламентируют.

Пунктом 6.2 Указания N 3210-У определено, что при выдаче наличных денег по расходному кассовому ордеру 0310002 кассир подготавливает сумму наличных денег, подлежащую выдаче, и передает расходный кассовый ордер 0310002 получателю наличных денег для проставления подписи. Кассир пересчитывает подготовленную к выдаче сумму наличных денег таким образом, чтобы получатель наличных денег мог наблюдать за его действиями, и выдает получателю наличные деньги полистным, поштучным пересчетом в сумме, указанной в расходном кассовом ордере 0310002. Кассир не принимает от получателя наличных денег претензии по сумме наличных денег, если получатель наличных денег не сверил в расходном кассовом ордере 0310002 соответствие сумм наличных денег, проставленных цифрами, суммам, проставленным прописью, и не пересчитал под наблюдением кассира полистно, поштучно полученные им наличные деньги.

Порядок выдачи наличных денег, предусмотренный ранее действующим Положением N 373-П, был практически аналогичным нынешнему, но содержал одно существенное отличие. Так, п. 4.3 Положения N 373-П было прямо установлено, что при

получении наличных денег из кассы получатель денежных средств должен указать получаемую сумму наличных денег (рублей - прописью, копеек - цифрами) и подписать расходный кассовый ордер.

Таким образом, до 01.06.2014 заполнение строки "Получил (сумма прописью)" в расходном кассовом ордере должно было осуществляться получателем наличных денег только собственноручно. Оформление этой строки за получателя наличных денег кассиром или выдача уже заполненного расходного кассового ордера, сформированного с использованием средств автоматизации, являлось нарушением кассовой дисциплины.

В настоящее время Указание N 3210-У требует от получателя денежных средств проставления в расходном кассовом ордере только личной подписи, положений, обязывающих его указывать "от руки" получаемую сумму, Указание N 3210-У не содержит.

В связи с этим, на сегодняшний день заполнение строки "Получил (сумма прописью)" расходно-кассового ордера автоматизированным способом вполне допустимо. В то же время не противоречит законодательству РФ и ранее применяемый способ заполнения данной строки.

Действующая форма расходного кассового ордера по-прежнему требует указания прописью полученной суммы в рублях. Однако термин "указание прописью" совершенно не означает, что эту сумму нужно вписать именно "от руки". Толковый словарь С.И. Ожегова, Н.Ю. Шведовой значение наречия "прописью" определяет следующим образом: "написание чисел: словами, а не цифрами". Поэтому порядок заполнения строки "Получил (сумма прописью)" не зависит от того, каким способом (автоматизированным или ручным) такое заполнение производится.

Официальных разъяснений контролирующих органов по рассматриваемому вопросу обнаружить не удалось. Вместе с тем, в постановлении Шестнадцатого арбитражного апелляционного суда от 07.04.2015 N 16АП-3751/14 судьи, аргументируя свою позицию по предмету рассматриваемого ими спора, высказали, в частности, следующие аргументы:

"Следует иметь в виду, что до 01.06.2014 получатель должен был собственноручно указать в расходном кассовом ордере получаемую сумму прописью и подписать его (пункт 15 Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденного Письмом Банка России от 04.10.1993 N 18, пункт 4.3 ныне отмененного Положения N 373-П), а возможность проставить от руки лишь подпись появилась с 06.06.2014 года".

Проставление прочерков в РКО

Расходный кассовый ордер является первичным документом. Пунктом 2.9 Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете (утверждено Минфином СССР 29.07.1983 N 105 по согласованию с ЦСУ СССР*(1)) установлено, что свободные строки в первичных документах подлежат обязательному прочерку.

Каких-либо законодательных норм, устанавливающих обязанность прочеркивать строки первичного документа, заполненные частично, в настоящее время не существует.

В связи с этим свободное место, оставшееся в строке "Получил (сумма прописью)" расходного кассового ордера после того, как в данную строку внесено соответствующее

значение, прочеркивать не обязательно. Однако и проставление прочерка в данном случае ошибкой являться не будет.

Следует также учитывать, что в данном случае прочеркивание позволит свести к минимуму риски злоупотреблений, связанных с отражением в расходном кассовом ордере недостоверных данных.

К сведению:

Ответственность за нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций установлена частью 1 ст. 15.1 КоАП РФ. В соответствии с данной нормой под нарушением кассовой дисциплины (нарушением работы с денежной наличностью) и порядка ведения кассовых операций подразумевается:

- осуществление расчетов наличными деньгами с другими организациями сверх установленного лимита;
- неоприходование или неполное оприходование в кассу денежной наличности;
- несоблюдение действующего порядка хранения свободных денежных средств;
- накопление в кассе наличных денежных средств сверх установленных лимитов.

Указанный перечень нарушений является исчерпывающим и не подлежит расширительному толкованию.

Таким образом, на сегодняшний день не предусмотрено ответственности за неверное составление документов, которыми оформляются операции с денежными средствами, в том числе РКО.

В то же время составление РКО с нарушением требований законодательства может лишить данные документы доказательной силы в случае, если потребуются доказать в суде сам факт выдачи денежных средств тому или иному лицу (например, контрагент заявит в суде, что не получал денежных средств за реализованные им товары, работы или услуги).

Отметим, что суды при рассмотрении подобных споров, как правило, исходят из того, что нарушения, допущенные при оформлении РКО, не лишают этот документ доказательственной силы (постановление ФАС Северо-Западного округа от 01.02.2011 N Ф07-14409/2010). Суды также указывают, что неверное заполнение реквизитов таких документов не свидетельствует о неполучении по ним денежных средств (постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 02.04.2010 N А32-15712/2009); действующее законодательство не содержит норм, устанавливающих, что РКО, заполненные с нарушением установленного порядка, являются недействительными и не подлежат учету (постановление ФАС Поволжского округа от 18.04.2008 N А12-11339/07-С12).

Также следует обратить внимание, что в каждом конкретном случае суды оценивают нарушения, допущенные при составлении РКО и других кассовых документов, в совокупности друг с другом и с учетом конкретных обстоятельств дела.

Материалы предоставлены ИПС «Гарант»

ЗНАКОМЬТЕСЬ, НОВЫЕ ЧЛЕНЫ ВЕРХНЕКАМСКОЙ ТПП

- **ООО «Альберо»**

617120, Пермский край, г. Верещагино, ул. Очерский Тракт, 8, корп. А

E-mail: kedr-65@mail.ru

Лесное хозяйство и предоставление услуг в этой области. Организация перевозок грузов.

- **МАУК «Березниковский драматический театр»**

618419, Пермский край, г. Березники, ул. Льва Толстого, 50

Тел./факс: 8 (3424) 22-97-21

E-mail: kama59bdt@mail.ru

Деятельность в области культуры.

- **ИП Вотинцев Николай Павлович**

618460, Пермский край, г. Усолье

E-mail: koljan71@yandex.ru

Деятельность по организации отдыха и развлечений.

- **МБУДО «Школа-театр балета»**

618419, Пермский край, г. Березники, ул. Льва Толстого, 50

Тел./факс: 8 (3424) 29-07-78

E-mail: shtb@mail.ru

Дошкольное и начальное общее образование.

- **ЧОУ ДПО "Центр комплексного обучения»**

618400, Пермский край, г. Березники, ул. Юбилейная, 1

E-mail: choy-centr@mail.ru

Профессиональное образование.

- **ООО «Издательский дом «В КРАЮ РОДНОМ»**

618400, Пермский край, г. Березники, ул. Химиков, 7

Телефон: 8 (3424) 29-96-88

E-mail: vadim.1.allo@yandex.ru

Издательская деятельность.