

ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

**Верхнекамской торгово-
промышленной палаты**

№2 2017 г.



**БИЗНЕС & КУРЬЕР
ВЕРХНЕКАМЬЯ**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ХРОНИКА ДЕЛОВОЙ ЖИЗНИ

- Кадры решают всё!
- Выставка «Строительство и ремонт» и VI Березниковская ярмарка Подарков и Увлечений «PRESENT – 2017. Здравствуй, Пасха!»
- Кассовая дисциплина: ФЗ-54
- Предприниматели города Березники приняли участие в Первомайской демонстрации
- День Победы! Праздник для поколения тружеников!
- Десятая Юбилейная Усольская сельскохозяйственная ярмарка
- Спортивно-туристский праздник в честь Дня российского предпринимательства

2. НОВОСТИ ЧЛЕНОВ ВК ТПП

- ПАО «Метафракс» – в числе победителей всероссийского конкурса «Корпоративный календарь – 2017»
- ГБПОУ «Березниковский техникум профессиональных технологий» на фестивале моды Perm Fashion 2017
- ГБПОУ «Березниковский техникум профессиональных технологий» на Шестнадцатых молодежных Дельфийских играх России
- ПАО «Метафракс» – «Лучшее энергоэффективное предприятие Западного Урала-2016»
- «УРАЛХИМ» представил на Петербургском международном экономическом форуме масштабный экологический проект
- «УРАЛХИМ» – официальный партнер выставки «ЭКСПО-2017»

3. ЭКСПРЕСС-ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИИ

4. ПРАВО: ВОПРОС – ОТВЕТ

5. ПРЕДПРИНИМАТЕЛЮ НА ЗАМЕТКУ

- Памятка для предпринимателей. Проверки субъектов предпринимательской деятельности в 2017 году

6. ЗНАКОМЬТЕСЬ, НОВЫЕ ЧЛЕНЫ ВЕРХНЕКАМСКОЙ ТПП

ХРОНИКА ДЕЛОВОЙ ЖИЗНИ

Кадры решают всё!



6 и 7 апреля 2017 года Верхнекамской торгово-промышленной палатой организован и проведен 10-часовой семинар–практикум на тему «Кадровое делопроизводство в организации».

В мероприятии принимали участие представители кадровых служб автономных, казённых и унитарных предприятий, руководители служб по персоналу открытых акционерных обществ.

Во время работы семинара были рассмотрены вопросы:

- Унифицированные формы первичной учетной документации по учету кадров: оформление приема на работу, перевода, прекращения действия трудового договора, предоставления отпуска, направления в командировку, поощрения; особенности визирования и регистрация приказов по личному составу. Оформление и ведение личной карточки: запись об общем и непрерывном трудовом стаже. Документирование работы с претендентами на должность. Проверка документов, предъявляемых при приеме на работу. Определение подлинности документов. Письменный отказ в приеме на работу: обязательность составления, правильность оформления, обжалование в суд. Ознакомление с локальными нормативными актами. Обязательный состав локальных нормативных актов.
- Оформление приема на работу. Документирование фактического допущения к работе. Оформление условия испытания при фактическом допущении к работе. Требования к трудовому договору, виды договоров. Распорядительные и учетные кадровые документы. Личное дело работника.
- Аттестация работников бюджетных учреждений. Правовые основы и практика реализации. Как избежать ошибок при проведении аттестационных мероприятий.

- Прекращение трудового договора. Оформление документов при расторжении трудового договора по различным основаниям: документы — основания для увольнения, оформление приказа и ознакомление с ним работника, подготовка окончательного расчета, закрытие личной карточки Т-2, оформление и выдача трудовой книжки. Изменения законодательства, ответственность должностных лиц за нарушения. Оформление процедурных и кадровых документов при проведении сокращения штата или численности персонала, уведомлении работников, подлежащих сокращению, предложении вакансий, уведомлении центра занятости и профсоюзной организации. Формы уведомления, порядок оформления. Документирование расторжения трудового договора по соглашению сторон, предотвращение трудовых споров. Оформление документов, необходимых для минимизации рисков работодателя.

- Процедура и документирование изменений трудового договора при изменении оплаты труда, при переводе и перемещении работника: оформление приказа и дополнительного соглашения, других документов, изменения оплаты. Постоянный и временный переводы на другую работу. Перевод на другую работу по медицинским показаниям. Изменение условий трудового договора без согласия работника.

- Рабочее время и время отдыха. Учет рабочего времени, в т.ч. суммированный учет. Ведение табеля учета рабочего времени. Документирование работы сверх установленной продолжительности рабочего времени. Конвенция МОТ «Об оплачиваемых отпусках» и обязанности работодателя по предоставлению работникам ежегодных оплачиваемых отпусков. График отпусков, деление отпуска на части. Ошибки, допускаемые работодателем при предоставлении работнику отпуска.

- Ведение трудовых книжек работников. Типичные ошибки. Исправление неправильных записей.

- Требования и ответственность по защите персональных данных и конфиденциальной информации в кадровой службе.

- Ответственность работодателей за нарушение законодательства РФ о труде.

- Проверка работодателя Государственной инспекцией труда. Документация, подлежащая предъявлению инспектору.

- Составление и оформление номенклатуры дел для кадровой службы предприятия: сроки хранения документов по личному составу, ответственность за хранение и уничтожение документов; штрафные санкции за гибель документов, незаконное их уничтожение.

Слушатели семинара высоко оценили качество преподавания материала, актуальность заявленного содержания и с нетерпением ждут новых мероприятий, направленных на повышение квалификации сотрудников занимающихся делопроизводством.

Выставка «Строительство и ремонт» и VI Березниковская ярмарка Подарков и Увлечений «PRESENT – 2017. Здравствуй, Пасха!»

14, 15 и 16 апреля 2017 года в Культурно-спортивном центре «Металлург» Верхнекамская торгово-промышленная палата провела Шестую Березниковскую ярмарку Подарков и Увлечений - «PRESENT – 2017. Здравствуй, Пасха!».

В мероприятие приняли участие более 100 экспонентов не только из городов Березники, Соликамск и Пермского края, но и из других регионов России.

В рамках ярмарки состоялась тематическая выставка «Строительство и ремонт», на которой были представлены предприятия и организации Березников и Перми, производящие строительные материалы, сантехническое оборудование, предметы благоустройства.

Разделы ярмарки «PRESENT»:

- Мир женщины. Одежда и обувь. Косметика и парфюмерия. Товары для дома и быта, предметы интерьера. Бижутерия. Сертификаты на услуги фитнес-клубов, салонов красоты, парикмахерских. Медицинские приборы для домашнего применения.
- Для вас, мужчины! Принадлежности для охоты и рыбной ловли. Спортивный инвентарь. Товары для отдыха и путешествий. Товары для строительства и ремонта. Предметы коллекционирования и аксессуары для коллекций.
- Товары для детей. Игрушки, настольные игры, наборы для творчества.
- Всё для праздничного пасхального стола! Продукты питания, деликатесы, сладости.



Для участников и посетителей проводились мероприятия:

- Фестиваль «Звонящие кедры Верхнекамья»

- Розыгрыш призов от «Яподарюгородукедр» по Гринкартам акции «Дадим пластику вторую жизнь, подарим городу кедровую аллею»
- Мастер-классы по оформлению пасхального стола
- Мастер-классы по различным видам рисования для маленьких посетителей ярмарки



Все три дня праздничную атмосферу в фойе ДКиТ «Металлург» поддерживали местные поэты и музыканты.

Кассовая дисциплина: ФЗ-54

29 июня 2017 Верхнекамская торгово-промышленная палата совместно с БМФПРП и Межрегиональной ИФНС №2 успешно провели бесплатный семинар-практикум на тему «Кассовая дисциплина: ФЗ-54».

В ходе мероприятия слушатели получили механизм перехода на новые кассовые аппараты согласно ФЗ -54.

Программа семинара состояла из двух блоков:

Первый блок провела Морозова Ирина Олеговна – Аттестованный налоговый консультант. Ведущий практикующий бухгалтер ООО «ПФ «Налого и право». Руководитель пункта налоговых консультантов Дзержинского района ООО «ПФ «Налого и право».

1. Требования законодательства по применению ККТ. Особенности применения ККТ при использовании различных режимов налогообложения.

2. Порядок хранения денежных средств.

3. Деньги под отчет: на командировочные расходы, на хозяйственные нужды, на представительские расходы.

4. Подотчетные лица и авансовый отчет. Оформление авансового отчета. Требования к правильному составлению и своевременному предоставлению авансового отчета.

5. Возможные санкции к сотруднику за нарушения в сроках составления авансового отчета и своевременного возврата неиспользованных подотчетных сумм.



6. Командировки. Понятие служебной командировки, локальный нормативный акт в части служебных командировок и возмещения расходов; компенсация расходов по найму жилья, по проезду; выплата суточных; возмещение иных расходов с разрешения и ведома работодателя, документальное оформление и подтверждение расходов на командировки. Отчет по командировке.

7. Проблемные вопросы расчетов наличными денежными средствами между юридическими лицами через подотчетных лиц.

8. Типичные ошибки при выдаче (перечислении) подотчетных сумм и оформления авансовых отчетов, которые приводят к искажению налога на прибыль, НДС, НДФЛ, страховых взносов.

9. Налоговые вычеты по НДС при расчетах наличными денежными средствами.

10. Учетная политика 2017 года в части документального оформления выдачи и расходования подотчетных сумм. Требования к документам по расходованию подотчетным лицом средств на хозяйственные нужды, на приобретение ТМЦ, оплату услуг.

Во втором блоке представители Межрайонной ИФНС России №2 по Пермскому краю рассказали слушателям:

- об изменениях в законодательстве по применению ККТ, внесённых Федеральным законом №54-ФЗ;

- о преимуществах нового порядка применения ККТ;

- о порядке регистрации ККТ через сайт ФНС России.

Мероприятие прошло успешно, всеми слушателями отмечена его актуальность и своевременность.

Мероприятие посетили 47 слушателей из числа предпринимателей города Березники.

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 возглавляла 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.

День Победы! Праздник для поколения тружеников!

Верхнекамская торгово-промышленная палата в рамках благотворительного проекта шефствует над Частным домом «Забота» г. Красновишерск.

5 мая 2017 г мы вновь посетили с концертом ко Дню Победы наших подшефных.

Нас как обычно тепло встретили постояльцы и персонал, видно, что к нашему приезду готовились: напекли пирогов, собрались все в холле и с удовольствием послушали песни под аккордеон, а уж «Катюшу» дружно спели все вместе, для гостей дома мы отвезли сладостей к чаю, чтобы было с чем коротать вечера.



День пролетел незаметно, у пожилых постояльцев остались добрые и теплые воспоминания о нашей встрече, а мы скоро обязательно вернемся с новой программой и новыми подарками!

(Е. Коцеева, специалист по маркетингу Верхнекамской ТПП)

Десятая Юбилейная Усольская сельскохозяйственная ярмарка



13 мая 2017 года в г. Усолье на площади Елькина прошла Десятая Юбилейная Усольская сельскохозяйственная ярмарка, инициатором которой выступила Администрация Усольского района. Ярмарка готовилась и проходила при поддержке Верхнекамской торгово-промышленной палаты.

Более пятидесяти участников из Пермского края, предприниматели и рядовые усольчане изъявили желание принять участие в традиционной весенней ярмарке.

В большом ассортименте был представлен весь спектр продукции сельскохозяйственного производства и подсобных хозяйств, продовольственных и непродовольственных товаров, включая саженцы плодово-ягодных и декоративных культур, лучшие сорта цветов, садовый инвентарь, мясомолочную продукцию, изделия мастеров народных промыслов и мед. Причем товар на ярмарке можно было купить по ценам ниже рыночных. В этом смогли убедиться все, кто побывал здесь.

Сезонные сельскохозяйственные ярмарки помогают решить многие проблемы и удовлетворить запросы как сельских, так и городских жителей, обменяться опытом, получить квалифицированный совет специалистов, найти рынок сбыта своей продукции и наладить партнерские связи.



Спортивно-туристский праздник в честь Дня российского предпринимательства

В честь празднования Дня российского предпринимательства Администрация города Березники, Верхнекамская торгово-промышленная палата и Березниковский муниципальный фонд поддержки и развития предпринимательства 19 мая 2017 года организовали и провели спортивно-туристский праздник для предпринимателей в загородном оздоровительном центре «Сказка» (г. Березники).

В рамках мероприятия было проведено несколько спортивно-развлекательных этапов и конкурсов, за время прохождения которых, предприниматели показали свою сплоченность и умение преодолевать препятствия.



Кроме этого в программу входили: лазертаг, психологический тренинг, волейбол, барбекю, шашлыки.



НОВОСТИ ЧЛЕНОВ ВК ТПП

ОАО «Метафракс» - в числе победителей всероссийского конкурса «Корпоративный календарь – 2017»

Компания «Метафракс» стала обладателем диплома III степени юбилейного X конкурса «Корпоративный календарь-2017». Награды компания удостоена в номинации «Информативный календарь».

За десять лет «Корпоративный календарь», организатором которого является Пермское представительство Российской Ассоциации по связям с общественностью, превратился в настоящий творческий проект. Появились постоянные участники, конкурс обрел надежных партнеров и верных поклонников. С каждым годом география участников растет, юбилейный конкурс привлек 57 компаний из различных уголков страны – от Москвы, Санкт-Петербурга, Краснодара, Уфы до Нового Уренгоя, Находки и Южно-Сахалинска. От Пермского края на конкурсе выступали 11 компаний из Перми, Губахи и Соликамска.



В традиционных десяти номинациях компании представили на конкурс 70 календарей. Большую часть из них можно смело назвать креативными творческими работами, выполненными различными техниками, – это народно-этнические календари, отпечатанные на ткани, с использованием вышивки, дерева и инкрустации, нано-

календари со светящейся в темноте краской, календари с использованием современных технологий (с термометром) и другие.

По случаю десятилетия конкурса в этом году экспертный совет и организационный комитет учредили еще пять победных номинаций. Корпоративный календарь «Метафракса», ставший дипломантом номинации «Информативный календарь», традиционно посвящен красоте и уникальности Пермского региона, он рассказывает о растениях и животных, занесенных в Красную книгу края.

(Источник: <http://www.metafrax.ru/ru/>)

ГБПОУ «Березниковский техникум профессиональных технологий» на фестивале моды Perm Fashion 2017

7 апреля 2017 года в рамках фестиваля моды Perm Fashion 2017 состоялся Гала-показ. Место действия – одна из массовых и престижных площадок г. Перми – ТРК Спешилуве. Дизайнеры представляли свои новые коллекции. Мастер производственного обучения ГБПОУ БТПТ Д.Н.Гогузов в конкурсе «С чистого листа. Архитектура платья» представил свою новую коллекцию «По ту сторону ворот» и стал победителем конкурса в направлении Прет-а-порте. А также признан «лучшим дизайнером весны».

(По сообщению Пресс-службы ГБПОУ БТПТ)

ГБПОУ «Березниковский техникум профессиональных технологий» на Шестнадцатых молодежных Дельфийских играх России

В период с 18 по 23 апреля 2017 года в городе Екатеринбург состоялись Шестнадцатые молодежные Дельфийские игры России, в рамках которых состоялись двенадцатые молодежные Дельфийские игры государств-участников СНГ. В играх принимали участие более двухсот человек.

Шестнадцатые молодежные Дельфийские игры России проводятся в целях выявления и поддержки одаренной творческой молодежи России, просвещения, культурного и патриотического воспитания, формирования нравственных ценностей среди молодежи на основе героических событий отечественной истории, укрепления единого культурного пространства страны, сохранения и развития культурного потенциала субъектов Российской Федерации, создания условий для творческой самореализации, раскрытия и роста творческого потенциала детей и молодежи, гармоничного становления личности, развития событийного туризма и волонтерского движения. Игры проводятся под патронатом Международного Дельфийского комитета и под эгидой Комиссии Российской Федерации по делам ЮНЕСКО.





В составе Пермской делегации принял участие Гогузев Д.Н. – мастер производственного обучения Березниковского техникума профессиональных технологий, неоднократный участник, призер краевых конкурсов. В номинации «Дизайн одежды» представил минималистично-аскетичную коллекцию, основой которой стали объемные асимметричные черные платья, говорящие о богатстве и красоте идеально организованных форм традиционного Русского костюма, за основу кроя взята душегрея, шугай и косоклинный сарафан. Концепцией коллекции стал такой огромный пласт культуры как старообрядчество. Староверы в середине XVII века оказались по ту сторону ворот церкви и своего государства. Именно так и называется коллекция – «По ту сторону ворот»

Первый этап игр – домашнее задание (коллекция моделей), Второй этап – воплотить образ по заданной теме за пять часов, тема «Уральские переливы». Даниил Николаевич создал образ царицы всех солей - «Соль земли».

Д.Н. Гогузев стал призером игр: серебряная медаль шестнадцатых молодежных Дельфийских игр России и золотая медаль двенадцатых молодежных Дельфийских игр государств-участников СНГ. В официальном командном первенстве делегация Пермского края завоевала шестое место.

(По сообщению Пресс-службы ГБПОУ БТП)

ОАО «Метафракс» – «Лучшее энергоэффективное предприятие Западного Урала - 2016»



Ассоциация энергетиков Западного Урала совместно с региональным министерством строительства и ЖКХ подвели итоги традиционного конкурса на присвоение звания: «Лучшее энергоэффективное предприятие Западного Урала».

Основными критериями при отборе номинантов стало снижение энергоемкости внутреннего валового продукта, а также повышение конкурентоспособности выпускаемой продукции, внедрение новых энергоэффективных технологий и пропаганда политики энергосбережения.

Звания «Лучшее энергоэффективное предприятие Западного Урала» по итогам работы в 2016 г. удостоено ПАО «Метафракс» в лице председателя Совета директоров компании Армена Гарсляна.

По оценкам экспертов, предприятие добилось увеличения объемов производства, снизив при этом удельные нормы расхода энергоресурсов.

Компания стала одной из ведущих в России в снижении энергоёмкости производства, за весомые успехи уже дважды признана лучшим энергоэффективным предприятием.

За последние годы полностью заменено устаревшее силовое оборудование и «Метафракс» стал энергонасыщенным предприятием с разветвлённой системой распределения, преобразования и потребления энергии. В цехах и на производствах эксплуатируются тысячи единиц новейшего высокоэффективного электротехнического оборудования. Причём количество силовых агрегатов и других мощностей в рамках выполнения задач предприятия по возведению новых и реконструкции действующих производств только лишь нарастает с каждым годом.

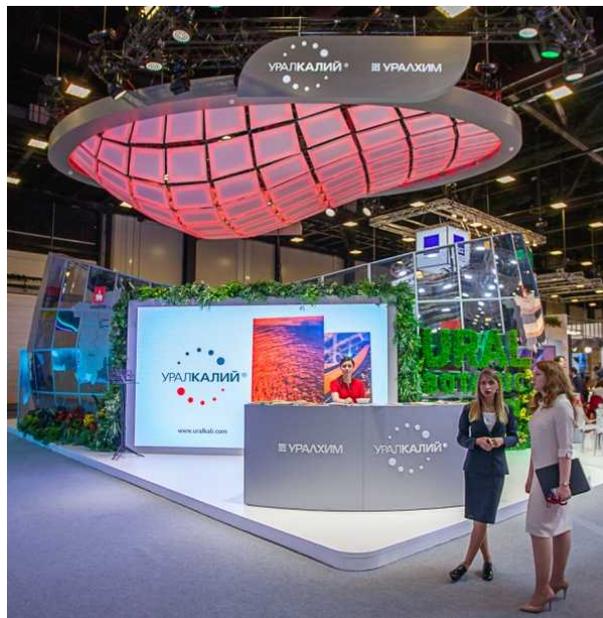
В компании налажена автоматизированная система коммерческого учёта электроэнергии. Она успешно прошла аттестацию на соответствие требованиям оптового рынка электроэнергии и мощности, и это дало возможность существенно снизить затраты на энергоресурсы. Сегодня «Метафракс» - одно из немногих предприятий, самостоятельно закупающих электроэнергию на оптовом рынке.

(Источник: <http://www.metafrax.ru/ru/>)

«УРАЛХИМ» представил на Петербургском международном экономическом форуме масштабный экологический проект

В рамках Петербургского экономического форума на объединенном стенде компаний «УРАЛХИМ» – «Уралкалий» состоялась презентация масштабного экологического проекта «УРАЛХИМа» – биологических очистных сооружений (БОС) филиала «Азот» в городе Березники Пермского края.

БОС – это современный проект, направленный на улучшение экологической обстановки бассейна реки Камы. Мощность обновленных сооружений – 10 млн кубометров стоков в год, и может быть увеличена до 50 млн кубометров в год. Запуск БОС в перспективе позволит предприятию перейти на замкнутый цикл водоснабжения и уменьшить воздействие на окружающую среду, а также производить очистку загрязненных стоков других предприятий города. Общая стоимость проекта – 700 млн руб.



Комплексная реконструкция очистных сооружений на «Азоте» началась в 2013 году. Она включала в себя замену устаревшего динамического оборудования, включение в схему аэротенков, перемешивающих устройств, а также новую систему аэрации. Были применены современные технические решения для обеззараживания химических стоков –

например, разделение существующих аэротенков на аэробные и анаэробные зоны, которые позволяют бактериям восстанавливать активность и поглощать неорганические соединения. Кроме того, в рамках реализации проекта была построена система коллекторов на территории завода, главная и повышающая насосные станции и трубопровод длиной в 7,5 км.

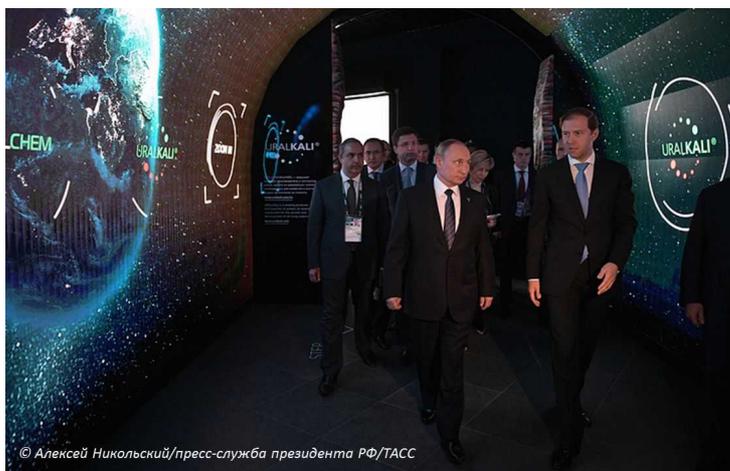
Реализация проекта БОС «Азота» решает ряд важных задач. Это, в первую очередь, существенное снижение влияния на природу и глубокая очистка стоков предприятия. Кроме того, после очистки стоков вода на выходе соответствует уровню рыбохозяйственных водоемов по предельно допустимой концентрации загрязняющих веществ. Это позволит в перспективе возвращать объем очищенной воды обратно на предприятие. В результате забор воды из р. Камы значительно сократится, а «Азот» сможет перейти на замкнутый цикл водоснабжения, став первым в России предприятием такого масштаба, которому это удалось. Помимо этого, модернизированные БОС позволят «Азоту» снизить плату за негативное воздействие на окружающую среду на фоне постоянного ужесточения норм природоохранного законодательства.

Дмитрий Коняев, генеральный директор АО «ОХК «УРАЛХИМ»: «Наша компания всегда придерживалась принципов ответственного природопользования. Символично, что запуск одного из крупнейших в истории «УРАЛХИМа» проектов в природоохранной сфере пришелся на 2017 год, объявленный в России годом экологии. Модернизация биологических очистных сооружений на «Азоте» потребовала нескольких лет напряженной работы и значительных финансовых вложений, которые, несомненно, оправдали себя – значение проекта для экологической обстановки в Пермском крае трудно переоценить».

(Источник: <http://www.uralchem.ru>)

«УРАЛХИМ» - официальный партнер выставки «ЭКСПО-2017»

Компании «УРАЛХИМ» и «Уралкалий» приняли участие в работе международной специализированной выставке «ЭКСПО-2017», проходящей 10 июня – 10 сентября в г. Астана (Республика Казахстан).



© Алексей Никольский/пресс-служба президента РФ/ТАСС

Основная тема выставки – «Энергия будущего». Она отражает актуальность проблемы мирового энергопотребления, оказывающего все большее влияние на климат Земли. Российский павильон выставки раскроет тему энергетического потенциала страны на примере уникального природного региона – русской Арктики.

АО «ОХК «УРАЛХИМ» совместно с ПАО «Уралкалий» представили на выставке стенд – мультимедийный тоннель, являющийся входным элементом основной экспозиции российского павильона. Посетители стенда с помощью интерактивных презентаций могли получать информацию о том, как удобрения наполняют энергией жизни все растения на планете.

ЭКСПРЕСС-ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИИ (апрель – июнь 2017 года)

Приказ ФНС России от 21.03.2017 N ММВ-7-6/230@ "О вводе в промышленную эксплуатацию мобильных приложений для интерактивного сервиса "Личный кабинет налогоплательщика индивидуального предпринимателя" для операционных систем iOS и Android"

ФНС России вводит в промышленную эксплуатацию мобильные приложения для интерактивного сервиса "Личный кабинет налогоплательщика индивидуального предпринимателя"

Ссылки на данные мобильные приложения будут размещены в магазинах приложений AppleStore и GooglePlay, а также на сайте ФНС России в разделе "Электронные сервисы" и на странице интерактивного сервиса "Личный кабинет налогоплательщика индивидуального предпринимателя".

Постановление Правительства РФ от 28.03.2017 N 346 "Об исчерпывающем перечне процедур в сфере строительства объектов капитального строительства нежилого назначения и о Правилах ведения реестра описаний процедур, указанных в исчерпывающем перечне процедур в сфере строительства объектов капитального строительства нежилого назначения"

Утвержден исчерпывающий перечень процедур в сфере строительства объектов капитального строительства нежилого назначения

Перечень процедур включает в себя процедуры, предусмотренные нормативными правовыми актами РФ, в том числе:

- процедуры, связанные с предоставлением прав на земельный участок и подготовкой документации по планировке территорий;
- процедуры, связанные с предоставлением прав на лесной участок и его использованием для целей строительства;
- процедуры, связанные с заключением договоров подключения (технологического присоединения) объектов капитального строительства нежилого назначения к сетям инженерно-технического обеспечения (к электрическим сетям), а также с архитектурно-строительным проектированием;
- процедуры, связанные с осуществлением строительства, реконструкции объектов капитального строительства нежилого назначения;
- процедуры, связанные с предоставлением разрешения на ввод объекта капитального строительства нежилого помещения в эксплуатацию, государственной

регистрацией прав на построенный объект, заключением договоров энерго-, тепло-, водо-, газоснабжения и водоотведения.

Во вторую часть перечня включены процедуры, связанные с особенностями осуществления градостроительной деятельности на территориях субъектов РФ и территориях муниципальных образований, предусмотренные нормативными правовыми актами субъектов РФ или муниципальными правовыми актами представительных органов местного самоуправления.

В случае подготовки нормативных правовых актов, предусматривающих изменение количества процедур в указанной сфере строительства, соответствующими государственными органами государственной власти в Минстрой России направляются предложения по изменению перечня процедур.

Ведение реестра описаний процедур, указанных в исчерпывающем перечне процедур в сфере строительства объектов капитального строительства нежилого назначения, обеспечивает Минстрой России. Устанавливается перечень сведений, подлежащих включению в реестр описаний процедур. Вводится обязанность высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ представлять в Минстрой России необходимые для ведения реестра процедуры сведения и сроки их предоставления.

Реестр описаний процедур размещен на официальном сайте Минстроя России в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

Распоряжение Правительства РФ от 14.03.2017 N 455-р "Об утверждении перечня товаров и услуг, в отношении которых при заключении договоров (государственных контрактов) о поставке товаров (оказании услуг) получателями средств федерального бюджета не предусматриваются авансовые платежи"

Утвержден перечень товаров и услуг, в отношении которых при заключении договоров (государственных контрактов) о поставке товаров (оказании услуг) получателями средств федерального бюджета не предусматриваются авансовые платежи

Постановлением Правительства РФ от 30 декабря 2016 года N 1551 "О мерах по реализации Федерального закона "О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов" установлено, что получатели средств федерального бюджета не предусматривают авансовые платежи при заключении договоров (государственных контрактов) о поставке отдельных товаров, оказании отдельных услуг, включенных в перечень, утверждаемый распоряжением Правительства РФ. Настоящим Распоряжением утвержден такой перечень.

При государственных закупках готовой продукции массового потребления по утвержденному перечню авансирование соответствующих контрактов проводиться не будет.

Федеральный закон от 03.04.2017 N 64-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в целях совершенствования государственной политики в области противодействия коррупции"

Уточнен ряд ограничений и запретов, установленных в целях противодействия коррупции

Федеральным законом, в частности, обязанность по проверке полноты и достоверности сведений о доходах, имуществе и обязательствах имущественного характера, представляемых лицами, замещающими муниципальные должности и отдельные должности муниципальной службы, возлагается на высшее должностное лицо субъекта РФ (руководителя высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ). В случае выявления фактов несоблюдения ограничений, запретов, неисполнения обязанностей, которые установлены антикоррупционным законодательством РФ, указанное лицо обращается с заявлением о досрочном прекращении полномочий правонарушителя, или применении к нему иной меры дисциплинарной ответственности в орган местного самоуправления, уполномоченный принимать соответствующее решение, или в суд.

Кроме того, Федеральным законом:

- вводится перечень лиц, обязанных принимать меры по предотвращению и урегулированию конфликта интересов;
- конкретизируется перечень лиц, обязанных представлять сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера (своих, супруга (супруги) и несовершеннолетних детей);
- корректируются обязанности членов избирательных комиссий в области противодействия коррупции;
- уточняется запрет на участие в управлении некоммерческими организациями лиц, замещающих государственные должности РФ, для которых федеральными конституционными законами или федеральными законами не установлено иное, и лиц, замещающих государственные должности субъектов РФ, муниципальные должности, а также государственных и муниципальных служащих.

Письмо ФАС России от 16.03.2017 N ИА/16790/17 "По вопросам о включении информации в реестр недобросовестных поставщиков"

Разъяснены основания для включения поставщика в реестр недобросовестных поставщиков по решению суда и при несоответствии поставщика установленным требованиям

Сообщается, что расторжение контракта с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на основании пункта 1 части 15 статьи 95 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" в связи с тем, что в ходе исполнения контракта установлено, что поставщик не соответствует установленным извещением об осуществлении закупки или документацией о закупке требованиям к участникам закупки или представил недостоверную информацию о своем соответствии таким требованиям, не является основанием для включения информации о таком поставщике в реестр, поскольку не связано с существенным нарушением условий контракта.

По вопросу о включении в данный реестр информации о поставщике в случае расторжения контракта по решению суда сообщается следующее.

В случае если в мотивировочной части решения суда о расторжении контракта содержится указание на существенные нарушения условий контракта поставщиком и контракт расторгнут по решению суда, которое вступило в законную силу, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок, включает сведения в отношении такого поставщика в реестр.

По мнению ФАС России, расторжение контракта на основании мирового соглашения между заказчиком и поставщиком либо по иным обстоятельствам, не связанным с нарушением поставщиком условий контракта, не является основанием для включения информации об участнике закупки в реестр.

Письмо ФНС России от 23.03.2017 N ЕД-4-20/5345 "Об адресе места установки (применения) контрольно-кассовой техники"

Налоговым органам рекомендовано организовать работу по внесению сведений в государственный адресный реестр (ГАР) для целей регистрации ККТ

В случае выявления факта отсутствия в ГАР сведений об адресах, соответствующих адресам места установки ККТ, подлежащей регистрации, в адрес органа местного самоуправления (орган госвласти субъекта РФ) налоговым органом направляется уведомление о необходимости внесения соответствующих сведений в срок не позднее чем 10 дней.

В случае выявления несоответствия сведений об адресах, содержащихся в ГАР, требованиям действующего законодательства налоговым органом направляется уведомление о необходимости их устранения в срок не более одного месяца.

В случае невозможности регистрации ККТ вследствие указанных выше причин, а также необходимости срочной ее регистрации, пользователю ККТ рекомендовано представить заявление на бумажном носителе. Налоговым органам предписано совместно с ФКУ "Налог-Сервис" ФНС России обеспечить внесение сведений об адресах мест установки ККТ в режиме ручного ввода.

Письмо ФНС России от 03.04.2017 N ЕД-4-20/6181@ "О мотивации налогоплательщиков к переходу на новый порядок применения ККТ"

ФНС России информирует о преимуществах перехода на новый порядок применения контрольно-кассовой техники

Отмечается, в частности:

- возможность регистрации контрольно-кассовой техники онлайн без визита в налоговый орган, что существенно экономит время и деньги налогоплательщика;

- отказ от обязательного ведения форм первичной учетной документации (формы "КМ");

- практический отказ от проверок добросовестных налогоплательщиков;
- сокращение издержек за счет отказа от обязательного технического обслуживания и увеличения срока службы фискального накопителя;
- удобство онлайн-торговли для бизнеса, а именно: нет необходимости печатать чек и доставлять его покупателю, достаточно направить его в электронном виде.

Информация ФНС России от 03.04.2017 "О льготе по транспортному налогу для индивидуальных предпринимателей - владельцев грузовых автомобилей"

Участники системы взимания платы "Платон" имеют право на льготу по транспортному налогу

ФНС России обращает внимание, что льгота применяется независимо от того, кто является владельцем грузового автомобиля - индивидуальный предприниматель или физическое лицо без статуса ИП.

Если сумма платы в систему "Платон" равна сумме налога или превышает ее, налог не уплачивается.

Если плата меньше суммы налога, то предоставляется налоговый вычет. В этом случае транспортный налог уменьшается на сумму платы.

Заявить налоговую льготу можно одним из следующих способов:

- через личный кабинет налогоплательщика на сайте ФНС России, представив заявление о налоговой льготе в любую налоговую инспекцию;
- направив заявление почтовым сообщением.

Приказ Минэкономразвития России от 01.03.2017 N 91 "Об утверждении Порядка, сроков и форм представления информации, предусмотренной пунктами 5 и 6 Правил проведения акционерным обществом "Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства" мониторинга оказания федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства и организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, и мониторинга оказания организациями, образующими инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства, а также состава такой информации"

Утверждены новые формы раскрытия информации о проведении мониторинга оказания поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства

Правилами проведения акционерным обществом "Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства" мониторинга оказания федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления поддержки субъектам малого и среднего

предпринимательства и организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, и мониторинга оказания организациями, образующими инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 23.12.2015 N 1410, установлено в числе прочего, что Корпорация проводит мониторинг на основе информации, полученной от федеральных органов исполнительной власти, наделенных отдельными полномочиями по вопросам развития малого и среднего предпринимательства, и информации, полученной от органов исполнительной власти субъектов РФ, уполномоченных соответствующими высшими исполнительными органами государственной власти субъектов РФ на взаимодействие с корпорацией в области развития малого и среднего предпринимательства. Названными Правилами также устанавливается перечень предоставляемой информации. Подписанным Приказом установлена обновленная форма, по которой представляется названная информация.

Указывается, что необходимая для проведения мониторинга информация представляется федеральными органами исполнительной власти, наделенными отдельными полномочиями по развитию малого и среднего предпринимательства, органами исполнительной власти субъектов РФ, уполномоченными соответствующими высшими исполнительными органами государственной власти субъектов РФ, в срок не позднее 1 марта года, следующего за отчетным; органами местного самоуправления и организациями, образующими инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, учредителем (участником) которой является РФ и (или) организация, созданная РФ, субъект РФ и (или) организация, созданная субъектом РФ, муниципальным образованием и (или) организация, созданная муниципальным образованием не позднее 20 февраля года, следующего за отчетным.

Информация об оказанной субъектам малого и среднего предпринимательства и организациям, образующим инфраструктуру поддержки малого и среднего предпринимательства, поддержке и о результатах использования такой поддержки предоставляется с использованием автоматизированной информационной системы "Мониторинг МСП" и должна быть подписана усиленной квалифицированной электронной подписью уполномоченного лица.

Утратившим силу признается Приказ Минэкономразвития России от 01.03.2016 N 88 "О реализации части 6 статьи 16 Федерального закона от 24 июля 2007 г. N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" и пункта 2 постановления Правительства Российской Федерации от 23 декабря 2015 г. N 1410", которым были утверждены ранее действовавшие формы.

Федеральный закон от 03.04.2017 N 54-ФЗ "О ратификации Протокола о внесении изменений в Соглашение о Правилах определения страны происхождения товаров в Содружестве Независимых Государств от 20 ноября 2009 года"

Россией ратифицирован Протокол о внесении изменений в Соглашение о Правилах определения страны происхождения товаров в СНГ от 20 ноября 2009 года

Протокол, в частности, предусматривает:

- уточнение термина "декларация о происхождении товара";

- дополнение Правил новым приложением, определяющим текст декларации о происхождении товара;

- дополнение Правил новым разделом 9-1 "Проведение проверки достоверности сведений о стране происхождения";

- дополнение Перечня условий, производственных и технологических операций, при выполнении которых товар считается происходящим из той страны, в которой они имели место.

Указ Президента РФ от 17.04.2017 N 171 "О мониторинге и анализе результатов рассмотрения обращений граждан и организаций"

С 1 июля 2017 года Администрация Президента РФ будет обеспечивать мониторинг и анализ результатов рассмотрения обращений граждан и организаций

Также будет осуществляться мониторинг и анализ результатов рассмотрения общественных инициатив граждан РФ, размещенных на интернет-ресурсе "Российская общественная инициатива", и анализ мер, принятых по обращениям и инициативам.

Государственные органы, органы местного самоуправления, государственные и муниципальные учреждения, иные организации, осуществляющие публично значимые функции, уполномочены размещать на страницах своих официальных сайтов, предназначенных для приема обращений граждан и организаций в форме электронного документа, счетчик обращений и ежемесячно представлять в Администрацию Президента РФ в электронной форме информацию о результатах рассмотрения обращений граждан и организаций, а также о мерах, принятых по таким обращениям.

Некоммерческой организацией, уполномоченной на осуществление мониторинга и анализа результатов рассмотрения обращений граждан и организаций, общественных инициатив, а также анализа мер, принятых по таким обращениям и инициативам, является Фонд развития информационной демократии и гражданского общества "Фонд информационной демократии". Определены функции данной уполномоченной некоммерческой организации, связанные с осуществлением мониторинга и анализа результатов рассмотрения обращений граждан и организаций, общественных инициатив, а также анализа мер, принятых по таким обращениям и инициативам.

Постановление Правительства РФ от 13.04.2017 N 443 "О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. N 1084"

Установлено требование о внесении заказчиками в реестр заключенных контрактов сведений обо всех соисполнителях и субподрядчиках, являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства или социально ориентированными НКО

Информация должна включаться обо всех соисполнителях, субподрядчиках, относящихся к субъектам МСП или социально ориентированным НКО, заключивших договоры с основным поставщиком (исполнителем) по госконтракту. Это требование распространяется на случаи, когда условиями контракта были предусмотрены:

- объем привлечения к исполнению контракта субподрядчиков, соисполнителей из числа субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций;
- ответственность поставщиков (подрядчиков, исполнителей) за неисполнение условия о привлечении субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций;
- доведение до заказчика сведений о договорах, заключенных с привлекаемыми некоммерческими организациями.

Постановлением, кроме того, устанавливается, что до 1 января 2018 года ведение реестра контрактов, содержащих сведения, составляющие государственную тайну, в части контрактов, заключенных для обеспечения федеральных нужд, нужд субъектов РФ и муниципальных нужд, осуществляются соответственно Казначейством России, уполномоченным органом исполнительной власти субъекта РФ и уполномоченным органом местного самоуправления; формирование и направление заказчиком сведений, подлежащих включению в реестр контрактов, и направление уполномоченным органом заказчику сведений, содержащих сведения, составляющие государственную тайну, осуществляется в порядке, установленном уполномоченными органами в соответствии с требованиями законодательства РФ о защите государственной тайны; уполномоченный орган в течение 3 рабочих дней со дня включения (обновления) реестровой записи в реестр контрактов извещает заказчика о включении (обновлении) реестровой записи в реестр контрактов с указанием присвоенного уникального номера реестровой записи в порядке, установленном уполномоченным органом в соответствии с требованиями законодательства РФ о защите государственной тайны.

Распоряжение Правительства РФ от 14.04.2017 N 698-р "О перечне непродовольственных товаров, при торговле которыми на розничных рынках, ярмарках, в выставочных комплексах, а также на других территориях, отведенных для осуществления торговли, организации и индивидуальные предприниматели обязаны осуществлять расчеты с применением контрольно-кассовой техники"

Правительством РФ утвержден перечень непродовольственных товаров, расчеты при торговле которыми должны осуществляться с применением контрольно-кассовой техники

Указанный перечень включает в себя 17 позиций, в числе которых ковры и ковровые изделия, кожа и изделия из нее, вещества химические и продукты химические, средства лекарственные и материалы, применяемые в медицинских целях, оборудование компьютерное, электронное и оптическое, мебель, средства автотранспортные, прицепы и полуприцепы, приспособления ортопедические.

Письмо ФНС России от 27.03.2017 N БС-4-21/5548@ "О применении индивидуальными предпринимателями налоговых льгот по транспортному налогу"

Налоговая льгота по транспортному налогу предоставляется физлицу - владельцу "большегруза" вне зависимости от наличия или отсутствия у него статуса индивидуального предпринимателя

На основании статьи 361.1 НК РФ льгота по транспортному налогу предоставляется физическим лицам в отношении каждого транспортного средства, имеющего разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированного в реестре транспортных средств системы взимания платы.

Если сумма платы в систему "Платон" равна сумме налога или превышает ее, налог не уплачивается. Если плата меньше суммы налога, то предоставляется налоговый вычет. В этом случае транспортный налог уменьшается на сумму платы.

Обращено внимание на то, что положения главы 28 "Транспортный налог" НК РФ не содержат каких-либо особенностей исчисления и уплаты налога либо применения налоговой льготы в зависимости от регистрации физического лица - владельца транспортного средства в качестве индивидуального предпринимателя либо отсутствия таковой.

Письмо ФНС России от 03.04.2017 N БС-4-11/6174 "По вопросу представления расчетов по страховым взносам"

Плательщики страховых взносов, не осуществляющие финансово-хозяйственной деятельности, не освобождаются от обязанности по представлению расчетов

Представляя расчеты с нулевыми показателями, плательщик заявляет об отсутствии в конкретном отчетном периоде выплат и вознаграждений в пользу физических лиц, являющихся объектом обложения страховыми взносами, и об отсутствии сумм страховых взносов, подлежащих уплате.

Непредставление в установленный срок расчетов, в том числе с нулевыми показателями, влечет взыскание штрафа, предусмотренного пунктом 1 статьи 119 НК РФ, минимальный размер которого составляет 1000 рублей.

Постановление Правительства РФ от 05.05.2017 N 531 "О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 16 июля 2009 г. N 582"

Изменен порядок определения арендной платы при аренде земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности

Постановлением, в частности:

- корректируется порядок расчета размера арендной платы за находящиеся в федеральной собственности земельные участки, на которых расположены здания, сооружения, объекты незавершенного строительства (ежегодный размер арендной платы за такие земельные участки будет определяться на основе рыночной стоимости права аренды);

- в отношении таких земельных участков устанавливается пятилетний срок, в течение которого не допускается изменение размера арендной платы в связи с изменением рыночной стоимости права аренды;

- устанавливаются льготные ставки арендной платы за федеральные земельные участки, предназначенные для ведения сельскохозяйственного производства, за находящиеся в федеральной собственности земельные участки, предоставленные собственнику зданий, сооружений, право которого на приобретение в собственность земельного участка ограничено законодательством;

- вводится принцип учета наличия предусмотренных законодательством РФ ограничений права на приобретение в собственность земельного участка, занимаемого зданием, сооружением, в соответствии с которым размер арендной платы не должен превышать размер земельного налога, установленный в отношении предназначенных для использования в сходных целях земельных участков, для которых такие ограничения права на приобретение в собственность отсутствуют.

Постановление вступает в силу по истечении 3 месяцев со дня его официального опубликования.

Письмо ФНС России от 28.04.2017 N ЕД-4-20/8279@ "О распоряжении Правительства Российской Федерации от 14.04.2017 N 698-р"

Обязанность по применению ККТ при торговле отдельными наименованиями непродовольственных товаров на розничных рынках, ярмарках, в выставочных комплексах возникает с 1 июля 2018 года

Распоряжением Правительства РФ от 14.04.2017 N 698-р был утвержден перечень непродовольственных товаров, при торговле которыми на розничных рынках, ярмарках, в выставочных комплексах, а также на других территориях, отведенных для осуществления торговли, организации и индивидуальные предприниматели обязаны применять контрольно-кассовую технику.

Однако в случае, если организации или индивидуальные предприниматели в соответствии с Федеральным законом от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа" (в редакции, действовавшей до дня вступления в силу изменяющего Федерального закона от 03.07.2016 N 290-ФЗ) вправе не применять контрольно-кассовую технику, такое право сохраняется за ними до 1 июля 2018 года.

Согласно пункту 1 статьи 1 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ законодательство РФ о применении контрольно-кассовой техники состоит из данного Федерального закона и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов.

Поскольку обязанность по применению контрольно-кассовой техники при торговле отдельными наименованиями непродовольственных товаров на розничных рынках, ярмарках, в выставочных комплексах, а также на других территориях, отведенных для осуществления торговли, возникла в связи с принятием нормативного правового акта, разработанного в соответствии с Федеральным законом от 22.05.2003 N 54-ФЗ (в редакции изменяющего Федерального закона от 03.07.2016 N 290-ФЗ), обязанность применения контрольно-кассовой техники в данном случае у организаций и индивидуальных предпринимателей возникает с 1 июля 2018 года.

Письмо Минфина России от 30.05.2017 N 03-01-15/33121 "Об административной ответственности в отношении пользователей, применяющих контрольно-кассовую технику"

Минфином России разъяснено, в каких случаях предприниматель может быть освобожден от административной ответственности за неприменение ККТ

В соответствии с пунктом 1 статьи 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа" (в редакции Федерального закона от 03.07.2016 N 290-ФЗ) ККТ применяется на территории РФ в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими расчетов, за исключением случаев, установленных Федеральным законом N 54-ФЗ.

В соответствии с Федеральным законом N 290-ФЗ вышеуказанная обязанность для организаций и индивидуальных предпринимателей наступает с 01.07.2017, за исключением случаев, установленных Федеральным законом N 290-ФЗ.

Статьей 14.5 главы 14 КоАП РФ устанавливается административная ответственность за продажу товаров, выполнение работ либо оказание услуг без применения ККТ в установленных федеральными законами случаях.

При этом в соответствии с частями 1 и 4 статьи 1.5 КоАП РФ лицо подлежит административной ответственности только за те административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина. Неустранимые сомнения в виновности лица, привлекаемого к административной ответственности, толкуются в пользу этого лица.

С учетом изложенного, по мнению Минфина России, при обнаружении факта неприменения организациями и индивидуальными предпринимателями ККТ при осуществлении расчетов в соответствии с требованиями Федерального закона N 290-ФЗ, но при наличии обстоятельств, указывающих на то, что лицом, совершившим административное правонарушение, были приняты все меры по соблюдению требований законодательства РФ о применении ККТ, указанное лицо в такой ситуации к ответственности привлекаться не должно.

В целях установления факта принятия исчерпывающих мер по соблюдению установленных требований может быть исследован заключенный пользователем договор поставки фискального накопителя на предмет разумного срока до окончания действия блока ЭКЛЗ или до определенного законодательством РФ о применении ККТ предельного срока возможности его использования.

При этом отмечается, что при отсутствии у налогоплательщика возможности применения ККТ в соответствии с нормами Федерального закона от 03.07.2017 N 290-ФЗ, организации и индивидуальные предприниматели обязаны выдавать покупателю (клиенту) на бумажном носителе подтверждение факта осуществления расчета между организацией или индивидуальным предпринимателем и покупателем (клиентом).

Письмо Минфина России от 09.06.2017 N 03-15-05/36277

Индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, уплачивают страховые взносы на ОПС с суммы фактически полученного дохода без учета расходов

Вывод Минфина России основан на положениях подпункта 3 пункта 9 статьи 430 Налогового кодекса РФ, согласно которым в целях исчисления страховых взносов в фиксированном размере для плательщиков, применяющих УСН, доход определяется в соответствии со статьей 346.15 НК РФ, т.е. исходя из доходов, упомянутых в пунктах 1 и 2 статьи 248 НК РФ, без учета расходов.

Также в письме сообщается об Определении Верховного Суда РФ (по видимому, речь идет об Определении от 13.06.2017 N 306-КГ17-423 по делу N А12-23593/2016).

Отмечено, что данное Определение принято в отношении исчисления и уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, которые регулировались Федеральным законом от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования", действовавшим до 1 января 2017 года.

Приказ ФНС России от 14.06.2017 N ММВ-7-6/504@ "Об утверждении Рекомендуемого формата представления сведений поставщиками для целей ведения единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства в электронной форме"

С 1 июля 2017 применяется обновленный формат представления поставщиками сведений для целей ведения Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства

Приказ, которым утвержден новый рекомендуемый формат представления сведений, заменил собой ранее действовавший аналогичный приказ ФНС России от 16.03.2016 N ММВ-7-6/145@.

С 1 июля 2017 года в Реестр также вносятся сведения об акционерных обществах, отвечающих установленным условиям.

В целях реализации положений законодательства ФНС России разработан новый рекомендуемый формат представления сведений (версия формата 4.02, часть 213_02).

(Источник: <http://www.consultant.ru/law/review/fed/>)

ПРАВО: ВОПРОС – ОТВЕТ



Поставщик (ООО или ИП) находится на общей системе налогообложения, ККМ не имеет (расчеты производит только через расчетный счет). Покупатель (ООО или ИП) находится на общей

системе налогообложения, хочет заплатить долг поставщику, но не может воспользоваться своим расчетным счетом (счет заблокирован). Каков порядок бухгалтерского учета у покупателя в ситуации, когда работник покупателя вносит наличные на счет организации в банке? Действует ли в данной ситуации ограничение в размере 100 000 руб. в отношении наличных расчетов между организациями?

Юридическое лицо обязано хранить на банковских счетах денежные средства сверх установленного лимита остатка наличных денег, являющиеся свободными денежными средствами (абзац седьмой п. 2 Указания ЦБР 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). Внести наличные денежные средства в банк для их зачисления на расчетный счет организации вправе уполномоченный представитель юридического лица (п. 3 Указания N 3210-У).

При сдаче денежных средств для внесения на расчетный счет необходимо руководствоваться Положением ЦБР от 24.04.2008 N 318-П (далее - Положение N 318-П), а также Указанием ЦБР от 30.07.2014 N 3352-У (далее - Указание N 3352-У).

Так, внесение наличных денежных средств работником организации в кассу банка производится на основании объявления на взнос наличными по форме 0402001 (Приложение 1 к Указанию N 3352-У), представляющему собой комплект документов, состоящий из объявления, ордера и квитанции (п.п. 2.4, 3.1 Положения N 318-П).

Сотрудник банка, приняв от работника организации наличные средства по объявлению, ставит на квитанции отпечаток штампа кассы банка и печать, затем выдает ее организации. Ордер с отметкой банка о приеме наличных денег прилагается к банковской выписке по расчетному счету организации. Объявление остается в банке (п. 2.9 Положения N 318-П). Квитанция подшивается организацией к расходному кассовому ордеру, которым оформлялось выбытие денег из кассы.

Соответственно, документом, подтверждающим выдачу наличных денежных средств работнику для внесения на расчетный счет, является расходный кассовый ордер (форма КО-2) (п. 6 Указания N 3210-У). Расходный кассовый ордер должен быть отражен в кассовой книге (форма КО-4) (пп. 4.6 п. 4 Указания N 3210-У). Формы КО-2 и КО-4 утверждены постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 N 88.

Согласно Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утверждена приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н, далее - Инструкция) для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассах организации предназначен счет 50 "Касса", а на расчетных счетах организации, открытых в кредитных организациях, - счет 51 "Расчетные счета".

Сумма денежных средств, сданная в кассу кредитной организации и зачисленная на расчетный счет, отражается по дебету счета 51 и кредиту счета 50.

В то же время Инструкция предусматривает, что для учета денежных средств, выданных из кассы организации для зачисления на ее расчетный счет, но еще не зачисленных по назначению, предназначен счет 57 "Переводы в пути".

Таким образом, в рассматриваемом случае передача работнику наличных денежных средств для их зачисления на расчетный счет организации отражается по дебету счета 57 и кредиту счета 50. Зачисление этих денежных средств на расчетный счет организации отражается по дебету счета 51 и кредиту счета 57.

Денежные средства, внесенные работником на расчетный счет организации, после их зачисления направляются организацией на погашение задолженности перед поставщиком.

В учете организации-покупателя данный факт хозяйственной жизни отражается по дебету счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" и кредиту счета 51.

Поскольку в этом случае будет иметь место безналичная форма расчетов, ограничение в 100 000 руб., установленное п. 6 Указания ЦБР от 07.10.2013 N 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов" в отношении наличных расчетов между организациями, не применяется.

Если подобным образом на расчетный счет будут внесены не средства из кассы организации, а личные средства работника (например, по договору займа), то в учете будет запись: Дебет 51 Кредит 66.

ООО регулярно оплачивает услуги иностранных компаний и вместе с основным платежом перечисляет НДС. Периодически по техническим (и прочим) причинам банк отклоняет основной платёж, но перечисляет платёж по НДС. На следующий день платежа курс изменяется, соответственно, изменяется и сумма НДС, поэтому, как правило, принимается решение перечислить правильную сумму НДС повторно (уже скорректированную на новый курс) и таким образом появилась переплата НДС. Заявление на возврат излишне уплаченного организацией НДС подано сразу после повторной уплаты налога (оформлено заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога - Приложение N 8 к приказу ФНС России от 03.03.2015 N ММВ-7-8/90@). Налоговым органом какое-либо решение по принятому заявлению еще не вынесено. Каков порядок возврата таких излишне перечисленных сумм? Достаточно ли написания указанного заявления и в какой срок оно может быть подано? Должно ли заявление сопровождаться дополнительным письмом? Должны ли эти суммы быть включены в квартальную декларацию по НДС перед тем, как сдать заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога?

Сумма излишне уплаченного НДС подлежит возврату по письменному заявлению налогового агента в течение 1 месяца со дня получения налоговым органом такого заявления, но не ранее чем с момента завершения камеральной налоговой проверки налоговой декларации по соответствующему налоговому периоду.

Заявление может быть подано налоговым агентом в течение 3 лет с момента излишней уплаты налога.

Обоснование вывода:

Российские организации, приобретающие на территории РФ услуги у иностранных лиц, не состоящих на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, признаются налоговыми агентами по НДС, в обязанности которых входит исчисление,

удержание у налогоплательщика и уплата этого налога в бюджет (п. 1 ст. 24, п.п. 1, 2 ст. 161 НК РФ).

Согласно п. 4 ст. 174 НК РФ уплата налога производится налоговыми агентами одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств иностранной компании - продавцу услуг, местом реализации которых признается территория РФ. При этом обслуживающий банк не вправе принимать от налогового агента поручение на перевод денежных средств исполнителю без одновременного представления в этот же банк поручения на уплату НДС.

Налоговые агенты имеют те же права, что и налогоплательщики, включая право на возврат сумм излишне уплаченного налога в порядке, установленном ст. 78 НК РФ (пп. 5 п. 1 ст. 21, п. 2 ст. 22, п. 2 ст. 24, п. 14 ст. 78 НК РФ, п. 34 постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57). Указанное право обеспечивается соответствующими обязанностями должностных лиц налоговых органов (пп. 7 п. 1 ст. 32 НК РФ). Для этих целей приказом ФНС России от 25.12.2008 N ММ-3-1/683@ создан информационный ресурс результатов работы по зачетам и возвратам и утверждены Методические рекомендации по его ведению (далее - Методические рекомендации).

Согласно п. 6 ст. 78 НК РФ сумма излишне уплаченного налога подлежит возврату по письменному заявлению (заявлению, представленному в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью по телекоммуникационным каналам связи или представленному через личный кабинет налогоплательщика) налогоплательщика (налогового агента) в течение 1 месяца со дня получения налоговым органом такого заявления (далее - заявление). Заявление может быть подано налогоплательщиком (налоговым агентом) в течение 3 лет со дня уплаты указанной суммы, если иное не предусмотрено законодательством РФ (п. 7 ст. 78 НК РФ). Форма заявления о возврате суммы излишне уплаченного налога утверждена приказом ФНС России от 03.03.2015 N ММВ-7-8/90@.

Представление налоговым агентом каких-либо дополнительных документов (в том числе писем), сопровождающих заявление, положениями ст. 78 НК РФ не предусмотрено.

На принятие решения о возврате переплаты налоговому органу отведено 10 дней со дня получения заявления или со дня подписания налоговым органом и налогоплательщиком акта совместной сверки уплаченных им налогов, если такая совместная сверка проводилась (п. 8 ст. 78 НК РФ). Совместная сверка расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам может быть проведена по предложению налогового органа или налогоплательщика на основании п. 3 ст. 78 НК РФ в случае обнаружения фактов, свидетельствующих о возможной излишней уплате налога. Этим же пунктом установлена обязанность налогового органа сообщать налогоплательщику (налоговому агенту) о каждом ставшем известным налоговому органу факте излишней уплаты налога и сумме излишне уплаченного налога в течение 10 дней со дня обнаружения такого факта.

О принятом решении о возврате сумм излишне уплаченного налога или решении об отказе в осуществлении возврата налоговый орган обязан сообщить налогоплательщику (налоговому агенту) в течение 5 дней со дня его принятия (п. 9 ст. 78 НК РФ).

Вместе с тем для реализации налоговым агентом (как и налогоплательщиком) права на возврат налоговой переплаты необходимо выявление самого факта излишней уплаты налога и определение его размера. В свою очередь, ст. 78 НК РФ, регулируя

порядок возврата (зачета) суммы излишне уплаченного налога, не устанавливает процедуру и основания признания соответствующих сумм в качестве излишне уплаченных (определение ВС РФ от 30.04.2013 N 78-КГ13-5, постановления Арбитражного суда Северо-Западного округа от 24.02.2015 N Ф07-162/15 по делу N А56-20333/2014, Арбитражного суда Московского округа от 13.10.2014 N Ф05-9927/14 по делу N А40-68955/2013, Апелляционное определение СК по административным делам Санкт-Петербургского городского суда от 09.11.2015 по делу N 33а-20293/2015).

Очевидно, что в рассматриваемом случае организация, повторно перечислившая в качестве налогового агента сумму НДС, знает о возникшей переплате и ее размере.

Однако для возврата переплаченных сумм необходимо отсутствие расхождений по заявленной к возврату сумме с данными учета налоговых органов. Факт излишней уплаты налога должен быть подтвержден отделом камеральных (либо выездных) проверок. В ином случае копия первоначально представленного заявления возвращается налоговым органом налогоплательщику без исполнения. И лишь после урегулирования разногласий по суммам переплаты и представления налогоплательщиком в налоговый орган нового заявления о возврате излишне уплаченных налоговых платежей будет осуществлен их возврат (пункты 1.2, 3.2, 3.2.1, 3.2.2 Методических рекомендаций). В Методических рекомендациях нет прямых упоминаний о налоговых агентах, но с учетом п. 14 ст. 78 НК РФ считается, что указанный выше порядок применим и к ним.

Кроме того, операции по возврату (зачету) излишне уплаченных сумм налога отражаются в карточке "РСБ" (информационный ресурс "Расчеты с бюджетом" местного уровня), имеющей единую форму как для налогоплательщика, так и для налогового агента. При этом для лица, одновременно являющегося как налогоплательщиком, так и налоговым агентом, открываются несколько карточек "РСБ" с указанием соответствующего значения статуса плательщика и КБК, относящегося к конкретному налогу, сбору (п. 2 раздела 1 Единых требований к порядку формирования информационного ресурса "Расчеты с бюджетом" местного уровня (далее - Порядок), утвержденных Приказом ФНС России от 18.01.2012 N ЯК-7-1/9@). Проведение операций по начислению, поступлению платежей, зачету или возврату налога влияет на сальдо расчетов налогоплательщика (налогового агента) с бюджетом, рассчитываемого после каждой даты проведения соответствующей операции (раздел VIII, п. 1 раздела IX Порядка). Вместе с тем положительное сальдо, образовавшееся в карточке "РСБ" налогового агента после перечисления денежных сумм в качестве НДС, еще не говорит о возникновении переплаты (письмо ФНС России от 01.07.2015 N ЗН-4-1/11495@).

Как указано в постановлении Президиума ВАС РФ от 28.02.2006 N 11074/05, излишне уплаченной или взысканной суммой налога может быть признано зачисление на счета соответствующего бюджета денежных средств в размере, превышающем подлежащие уплате суммы налога за определенные налоговые периоды. Как правило, наличие переплаты выявляется путем сравнения сумм налога, подлежащих уплате за определенный налоговый период, с платежными документами, относящимися к тому же периоду, с учетом сведений, отраженных в карточке "РСБ". Эта позиция активно используется судами и на сегодняшний день.

В п. 3.1.1 Методических рекомендаций также говорится, что излишне уплаченная сумма рассчитывается программными средствами по каждому КБК на основании данных деклараций, данных налоговых проверок, данных ввода расчетных документов и данных по зачетам и возвратам.

Как видно, до момента представления налоговым агентом налоговой декларации по НДС по итогам налогового периода (либо уточненной налоговой декларации) и проведения ее камеральной проверки у налогового органа нет возможности выявить (подтвердить) факт излишней уплаты налога (ст. 88, п. 5 ст. 174 НК РФ). В декларации должна быть указана верная сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, т.е. фактически исчисленная и удержанная налоговым агентом у налогоплательщика (п. 1 ст. 80, п. 2 ст. 161 НК РФ).

Учитывая изложенное, возврат налоговому агенту сумм излишне уплаченного налога возможен не ранее представления налоговым агентом декларации по НДС за соответствующий период и окончания камеральной проверки этой декларации. Сумма излишне уплаченного налога подлежит возврату по письменному заявлению налогового агента в течение 1 месяца со дня получения налоговым органом такого заявления, но не ранее чем с момента завершения камеральной налоговой проверки налоговой декларации по соответствующему налоговому периоду либо с момента, когда такая проверка должна была быть завершена по правилам ст. 88 НК РФ. Данная позиция подтверждается п. 11 Информационного письма Президиума ВАС РФ от 22.12.2005 N 98 и разъяснениями в письме Минфина России от 09.11.2016 N 03-02-08/65564.

К сведению:

Об ином порядке возврата денежных средств, перечисленных организаций в бюджет сверх удержанного у налогоплательщика налога, можно говорить только в случае квалификации их в качестве ошибочно перечисленных сумм. Ведь в соответствии со ст. 78 НК РФ с заявлением о возврате излишне уплаченного налога могут обратиться либо налогоплательщик, либо налоговый агент (см. постановление ФАС Центрального округа от 09.04.2012 N Ф10-387/12 по делу N А23-2072/2011). Если исходить из того, что излишне уплаченные организацией суммы, предварительно не удержанные у налогоплательщика - иностранного продавца, не являются налогом, то при их перечислении организация не являлась налоговым агентом. Соответственно, в отношении таких сумм, не являющихся налоговым платежом, правила, установленные НК РФ (включая сроки возврата), не могут быть применимы. В таком случае возврат ошибочно перечисленных денежных средств может быть произведен в соответствии с правилами главы 60 ГК РФ как неосновательное обогащение. Косвенно такое мнение подтверждается постановлением Девятого арбитражного апелляционного суда от 23.10.2012 N 09АП-25592/12.

В то же время положения Главы 21 НК РФ (в отличие, например, от п. 9 ст. 226 НК РФ) не содержат запрета на уплату налоговым агентом НДС, предварительно не удержанного у налогоплательщика (т.е. за счет собственных средств). Что позволяет относить уплаченные таким образом суммы к налоговому платежу. Подобный вывод можно сделать из постановления Президиума ВАС РФ от 18.05.2010 N 16907/09. См. постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 08.05.2014 N 09АП-11403/14.

ООО находится на общей системе налогообложения. ООО приобрело в декабре 2016 года детские подарки от поставщика в количестве 29 штук на сумму 17 980,00 руб., в том числе НДС - 2742,71 руб. Стоимость каждого подарка - около 600 руб. Каков в данном случае порядок бухгалтерского учета? Каким образом исчислить НДС и НДС/Л? Какие документы необходимо оформить?

Бухгалтерский учет

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), предназначенные для продажи, а также используемые для управленческих нужд организации (п. 2 ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов").

В соответствии с п. 7.2 Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобренной Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997 (далее - Концепция), активами считаются хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате свершившихся фактов ее хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем.

При этом в силу п. 8.3 Концепции актив признается в бухгалтерском балансе, когда есть вероятность получения организацией экономических выгод в будущем от него и когда его стоимость может быть измерена с достаточной степенью надежности.

Очевидно, что детские подарки в рассматриваемом случае не принесут организации экономической выгоды. Поскольку подарки не отвечают требованиям актива, то они не учитываются в составе материально-производственных запасов.

Следовательно, приобретение подарков следует рассматривать как прочий расход без предварительного отражения в составе материально-производственных запасов (п.п. 2, 4, 5, 12 ПБУ 10/99 "Расходы организации").

В то же время для обеспечения сохранности подарков целесообразно организовать их учет за балансом на отдельном счете, например, 012 "Подарки".

Так как выдача подарков будет осуществляться безвозмездно, то в учете доход в понимании ПБУ 9/99 "Доходы организации" не признается.

Учитывая изложенное, в учете организации будут сделаны следующие бухгалтерские записи:

Дебет 91, субсчет "Прочие расходы" Кредит 60: - 15 237,29 руб. - приобретены детские подарки;

Дебет 19 Кредит 60: - 2742,71 руб. - выделен предъявленный продавцом НДС;

Дебет 68, субсчет "НДС" Кредит 19: - 2742,71 руб. - НДС принят к вычету;

Дебет 60 Кредит 51 (50): - 17 980,00 руб. - оплачены подарки;

Дебет 012: - 15 237,29 руб. - стоимость подарков отражена за балансом;

Кредит 012: - 15 237,29 руб. - подарки переданы работникам и (или) их детям;

Дебет 91, субсчет "Прочие расходы" Кредит 68, субсчет "НДС": - 2742,71 руб. - начислен НДС при передаче подарков.

Если организация применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (далее - ПБУ 18/02), то в этом случае на основании п.п. 4 и 7 ПБУ 18/02 в учете подлежит признанию постоянное налоговое обязательство.

Тогда дополнительно к приведенным выше записям в учете делается проводка:

Дебет 99 Кредит 68, субсчет "Налог на прибыль": - 3047,46 руб. (15 237,29 руб. x 20%) - начислено постоянное налоговое обязательство.

Из части 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" следует, что каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

В рассматриваемом случае необходимыми документами будут: распоряжение руководителя организации о приобретении подарков, накладная продавца, ведомость выдачи подарков с указанием их стоимости, акт списания подарков.

НДС

Подпункт 1 п. 1 ст. 146 НК РФ предусматривает, что в целях исчисления НДС передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе признаются реализацией.

Следовательно, можно сделать вывод, что безвозмездная передача подарков детям и (или) их родителям облагается НДС. Аналогичного мнения в отношении безвозмездной передачи подарков придерживаются как уполномоченные органы (см. письма Минфина России от 04.06.2013 N 03-03-06/2/20320, от 19.10.2010 N 03-03-06/1/653, от 22.01.2009 N 03-07-11/16, от 10.04.2006 N 03-04-11/64), так и судьи (см. постановление АС Северо-Кавказского округа от 07.10.2014 N Ф08-7234/14, ФАС Восточно-Сибирского округа от 28.09.2011 N Ф02-4247/11).

В этом случае налоговая база будет определяться по п. 2 ст. 154 НК РФ как рыночная стоимость передаваемых подарков. Работники финансового ведомства (письмо Минфина России от 04.10.2012 N 03-07-11/402) разъясняют, что определять налоговую базу следует на основании цены, указанной в первичных учетных документах, которыми оформляется операция по передаче подарков сотрудникам.

Учитывая, что при передаче подарков начисляется НДС, то суммы предъявленного продавцом подарков налога принимаются к вычету в общеустановленном порядке (п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК РФ).

Согласны с этим и арбитры, и чиновники Минфина России (см. постановление Президиума ВАС РФ от 25.06.2013 N 1001/13, письма Минфина России от 04.06.2013 N 03-03-06/2/20320, от 19.10.2010 N 03-03-06/1/653, от 10.04.2006 N 03-04-11/64).

По общему правилу при безвозмездной передаче (дарении) налогоплательщик обязан начислить НДС, выписать счет-фактуру и зарегистрировать его в книге продаж (п. 3 ст. 168 НК РФ, п. 3 ст. 169 НК РФ).

Вместе с тем с 01.10.2014 продавец вправе не составлять счета-фактуры при совершении операций по реализации товаров (работ, услуг), в частности, лицам, не являющимся налогоплательщиками НДС, по письменному согласию сторон сделки (пп. 1

п. 3 ст. 169 НК РФ, письмо ФНС России от 27.01.2015 N ЕД-4-15/1066, п. 1 письма ФНС России от 21.05.2015 N ГД-4-3/8565@).

Представители финансового ведомства (письмо Минфина России от 08.02.2016 N 03-07-09/6171), рассматривая вопрос о порядке составления счетов-фактур при передаче товаров физическим лицам (сотрудникам, детям сотрудников) в качестве подарков, сообщают, что в таких случаях счета-фактуры могут не выставляться. В этом случае для отражения таких операций в книге продаж рекомендуется составить бухгалтерскую справку-расчет или сводный документ, содержащий суммарные (сводные) данные по таким операциям.

В случае если организация все же решит выставить счет-фактуру, то его можно оформить в одном экземпляре на все операции по безвозмездной передаче подарков. В счете-фактуре организация в качестве продавца указывает себя. При этом в строках 6 "Покупатель", 6а "Адрес", 6б "ИНН/КПП покупателя" можно проставить прочерки. Такой способ заполнения предлагается в уже указанном выше письме Минфина России от 08.02.2016 N 03-07-09/6171 (см. письмо Минфина России от 01.04.2014 N 03-07-09/14382).

В свою очередь, в письме Минфина России от 09.10.2014 N 03-07-11/50894 говорится, что в книге продаж продавец может отражать либо реквизиты счета-фактуры, составленного им в одном экземпляре, либо реквизиты первичных учетных документов, подтверждающих совершение фактов хозяйственной жизни.

НДФЛ

Пункт 1 ст. 207 НК РФ устанавливает, что плательщиками НДФЛ признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Пункт 1 ст. 11 НК РФ указывает, что для целей налогообложения под физическими лицами подразумеваются:

- граждане РФ;
- иностранные граждане;
- лица без гражданства.

Как видно, НК РФ не содержит никаких ограничений по признанию физических лиц плательщиками НДФЛ в зависимости от их возраста. Таким образом, обязанность по уплате НДФЛ обусловлена фактом получения налогооблагаемых доходов и не зависит от возраста налогоплательщика. Поэтому несовершеннолетние дети, получающие облагаемые НДФЛ доходы, являются плательщиком этого налога. Аналогичный вывод нашел отражение, например, в письмах Минфина России от 29.10.2014 N 03-04-05/54905, от 05.04.2012 N 03-04-06/3-102.

Согласно п. 1 ст. 210 НК РФ при определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со ст. 212 НК РФ.

К доходам, полученным в натуральной форме, в частности, относятся полученные налогоплательщиком товары на безвозмездной основе (пп. 2 п. 2 ст. 211 НК РФ).

Следовательно, подарки, полученные как детьми, так и их родителями, относятся к доходам, полученным в натуральной форме.

Доходы, не подлежащие обложению (освобождаемые от налогообложения) НДФЛ, поименованы в ст. 217 НК РФ.

Так, в силу п. 28 ст. 217 НК РФ не подлежит налогообложению доход в виде подарков, полученных налогоплательщиками от организаций или индивидуальных предпринимателей, если их стоимость не превышает 4000 рублей за налоговый период.

Так как стоимость единицы подарка в анализируемой ситуации не превышает 4 000 руб., то у получателей подарков налогооблагаемый доход не образуется. Соответственно, у организации не возникают обязанности налогового агента по НДФЛ при передаче подарков детям или их родителям.

При этом представители налоговых органов в ряде случаев высказывали мнение, что налоговые агенты, являющиеся источником доходов, указанных в п. 28 ст. 217 НК РФ, должны вести учет таких доходов независимо от их суммы и представлять сведения об этих доходах в налоговый орган по месту учета по форме N 2-НДФЛ. При заполнении указанной формы налоговой отчетности налоговые агенты указывают сумму таких доходов по каждому из оснований за налоговый период и налоговый вычет в аналогичной сумме.

Если следовать данной позиции, то в применяемой в настоящее время форме 2-НДФЛ "Справка о доходах физического лица" (утверждена приказом ФНС России от 30.10.2015 N ММВ-7-11/485@) следует указать как стоимость подарка (код дохода 2720), так и аналогичную ей величину вычета (код вычета 501).

Каков порядок документального оформления расчета и налогообложения дивидендов, выплачиваемых физическому лицу (гражданину РФ), которое является единственным учредителем ООО?

Основанием для выплаты дивидендов является решение единственного участника.

На основании данного решения руководитель организации издаёт приказ о выплате участнику ООО части распределенной прибыли.

НДФЛ удерживается налоговым агентом из дивидендов непосредственно при их выплате и перечисляется в бюджет не позднее дня, следующего за днем выплаты участнику дивидендов.

Обоснование вывода:

В соответствии с п. 1 ст. 28 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" (далее - Закон N 14-ФЗ) общество вправе ежеквартально, раз в полгода или раз в год принимать решение о распределении своей чистой прибыли между участниками общества.

Решения по вопросам распределения прибыли в ООО принимаются общим собранием участников (пп. 7 п. 2 ст. 33 Закона N 14-ФЗ).

Согласно ст. 39 Закона N 14-ФЗ в обществе, состоящем из одного участника, решения по вопросам, относящимся к компетенции общего собрания участников общества, принимаются единственным участником общества единолично и оформляются письменно.

Таким образом, в данной ситуации выплата дивидендов производится на основании решения единственного участника общества.

На основании решения единственного участника ООО единоличный исполнительный орган общества (если соответствующее полномочие не передано коллегиальному исполнительному органу) издает приказ о выплате участнику ООО части распределенной прибыли.

Срок выплаты дивидендов не должен превышать 60 дней со дня принятия участником решения о распределении прибыли. В случае, если срок выплаты части распределенной прибыли общества уставом или решением участника общества о распределении прибыли не определен, указанный срок считается равным 60 дням со дня принятия решения о распределении прибыли (п. 3 ст. 28, ст. 39 Закона N 14-ФЗ).

При принятии решения о распределении чистой прибыли и при выплате дивидендов участнику общество обязано учитывать ограничения, установленные ст. 29 Закона N 14-ФЗ.

НДФЛ

В соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 208, ст. 209 НК РФ дивиденды, полученные от российской организации, относятся к доходам от источников в РФ, которые являются объектом НДФЛ.

Согласно п. 1 ст. 226 НК РФ российские организации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, указанные в п. 2 ст. 226 НК РФ, признаются налоговыми агентами, в обязанности которых входят исчисление, удержание у налогоплательщика и уплата исчисленного НДФЛ в бюджет.

В соответствии с п. 1 ст. 214 НК РФ сумма НДФЛ в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов, определяется с учетом положений ст. 214 НК РФ.

В отношении доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов физическими лицами - налоговыми резидентами РФ, применяется ставка в размере 13% (п. 3 ст. 214, п. 1 ст. 224 НК РФ, письма Минфина России от 24.03.2016 N 03-04-05/16492, от 01.02.2016 N 03-04-06/4275).

При этом налоговая база по доходам от долевого участия определяется отдельно от иных доходов, в отношении которых применяется ставка НДФЛ 13%, с учетом особенностей, установленных ст. 275 НК РФ (п. 2 ст. 210 НК РФ). Налоговые вычеты, предусмотренные статьями 218-221 НК РФ, в отношении таких доходов не применяются (п. 3 ст. 210 НК РФ).

Таким образом, при выплате дивидендов НДФЛ рассчитывается по формуле, приведенной в п. 5 ст. 275 НК РФ для налога на прибыль (письмо Минфина России от 17.06.2015 N 03-04-06/34935):

$$H = K \times C_n \times (D_1 - D_2),$$

где:

H - сумма налога, подлежащего удержанию;

K - отношение суммы дивидендов, подлежащих распределению в пользу налогоплательщика - получателя дивидендов, к общей сумме дивидендов, подлежащих распределению российской организацией (то есть d/D_1 , где d - сумма дивидендов, подлежащих выплате участнику);

C_n - налоговая ставка в процентах;

D_1 - общая сумма дивидендов, подлежащая распределению российской организацией в пользу всех получателей;

D_2 - общая сумма дивидендов, полученных российской организацией в текущем отчетном (налоговом) периоде и предыдущих отчетных (налоговых) периодах (за исключением дивидендов, облагаемых по ставке 0%) к моменту распределения дивидендов в пользу налогоплательщиков - получателей дивидендов при условии, что указанные суммы дивидендов ранее не учитывались при определении налоговой базы, определяемой в отношении доходов, полученных российской организацией в виде дивидендов.

Суть этого расчета состоит в том, что из облагаемой НДФЛ суммы дивидендов, выплачиваемых физическим лицам, исключаются дивиденды, полученные самой организацией и уже обложенные налогом у источника их выплаты.

В том случае, если организация не является получателем дивидендов (а значит, показатель D_2 равен 0), то расчет суммы НДФЛ с выплачиваемых участнику дивидендов можно производить по несколько преобразованной (сокращенной по правилам математики) формуле:

$$H = d/D_1 \times C_n \times (D_1 - 0) = d/D_1 \times C_n \times D_1 = d \times C_n.$$

Пример:

Например, сумма дивидендов, подлежащая распределению единственному участнику (налоговому резиденту РФ), составляет 100 000 руб. При этом организация не является получателем дивидендов.

В этом случае сумма налога, подлежащая удержанию из дивидендов, будет равна 13 000 руб. (100 000 руб. x 13%).

Для расчета НДФЛ можно воспользоваться калькулятором.

Исходя из п. 3 ст. 214 НК РФ исчисление суммы и уплата НДФЛ в отношении дивидендов осуществляются налоговым агентом отдельно по каждому

налогоплательщику применительно к каждой выплате дивидендов по налоговым ставкам, предусмотренным ст. 224 НК РФ (письма Минфина России от 12.04.2016 N 03-04-06/20834, от 24.03.2016 N 03-04-05/16492, от 01.02.2016 N 03-04-06/4275, от 16.03.2015 N 03-04-06/13962, УФНС России по г. Москве от 18.02.2015 N 20-14/014120@ и др.).

Таким образом, налоговый агент исчисляет НДФЛ с выданных учредителю общества дивидендов непосредственно при их выплате.

При этом перечислить в бюджет сумму исчисленного и удержанного НДФЛ налоговому агенту необходимо не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дивидендов (п. 6 ст. 226 НК РФ).

Согласно п. 2 ст. 230 НК РФ налоговые агенты обязаны представлять в налоговый орган по месту своего учета документ, содержащий сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленного, удержанного и перечисленного в бюджетную систему РФ за этот налоговый период по каждому физическому лицу, ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом (календарным годом (ст. 216 НК РФ)), по форме 2-НДФЛ, форматам и в порядке, которые утверждены приказом ФНС России от 30.10.2015 N ММВ-7-11/485@ (письмо ФНС России от 15.03.2016 N БС-4-11/4272@).

Помимо этого, начиная с 2016 года, на налоговых агентов возложена обязанность по ежеквартальному представлению в налоговые органы расчета сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом по форме 6-НДФЛ (далее - Расчет), форматам и в порядке, которые утверждены приказом ФНС России от 14.10.2015 N ММВ-7-11/450@. Поскольку налоговые агенты исчисляют и удерживают НДФЛ с дивидендов только при их выплате, Расчет они заполняют только в отношении фактически выплаченной части дивидендов. Суммы начисленных, но не выплаченных дивидендов в Расчете не отражаются (письма ФНС России от 23.03.2016 N БС-4-11/4958@, от 09.08.2016 N ГД-4-11/14507).

На работе кассир подписывал кассовые документы, приходные, расходные кассовые ордера, подпись была не такая, как в паспорте. Теперь работодатель требует внести соответствующие изменения в кассовые документы. Правомерно ли требование работодателя?

Законодательством не установлено требование о соответствии личной подписи кассира на кассовых документах его подписи в паспорте. Также не допускается возможность внесения изменений в кассовые документы.

Поэтому требование работодателя о внесении изменений в кассовые документы в связи с несоответствием личной подписи кассира его подписи в паспорте неправомерно.

Обоснование вывода:

Прежде всего, паспорт является основным документом, удостоверяющим личность гражданина РФ на территории РФ (Указ Президента РФ от 13.03.1997 N 232 "Об основном документе, удостоверяющем личность гражданина Российской Федерации на территории Российской Федерации", постановление Правительства РФ от 08.07.1997 N 828 "Об утверждении Положения о паспорте гражданина Российской Федерации, образца бланка и описания паспорта гражданина Российской Федерации").

В паспорт вносятся сведения о личности гражданина (фамилия, имя, отчество, пол, дата рождения и место рождения), а также производятся отдельные отметки (о регистрации гражданина по месту жительства, о воинском учете, о детях и т.д.).

При этом личная подпись гражданина, проставляемая в бланке паспорта, не поименована в числе реквизитов, удостоверяющих личность гражданина РФ. Не установлено также, что паспорт является документом, удостоверяющим подпись гражданина.

Более того, законодательство РФ, как и иные нормативно-правовые документы, не регулируют вопросы личной подписи гражданина. Запрет на изменение личной подписи в течение жизни не установлен. Не поименовано изменение личной подписи и в числе оснований для замены паспорта и, соответственно, для изменения паспортных данных (п. 12 главы II постановления Правительства РФ от 08.07.1997 N 828).

Необходимо также учитывать, что в соответствии со ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом, который в числе прочих должен включать подписи должностных лиц, совершивших сделку, операцию и ответственных за ее оформление либо ответственных за оформление свершившегося события. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

При этом ни Закон N 402-ФЗ, ни иные нормативно-правовые акты, в том числе регулирующие порядок документального оформления фактов хозяйственной жизни, не устанавливают требования о соответствии личной подписи, проставляемой должностным лицом в документах, подписи в паспорте. Отсутствуют такие требования и к подписи кассира (О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства, утвержденный указанием Банка России 11.03.2014 N 3210-У "О" (далее - Указание), Положение о порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержденное постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 N 359 (далее - Положение)).

Ст. 9 Закона N 402-ФЗ предусматривает возможность исправлений в первичном учетном документе, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета.

Однако внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается в силу п. 16 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, п. 4.7 Указания, п. 10 Положения).

При этом к кассовым документам относятся приходные кассовые ордера и расходные кассовые ордера (п. 4.1 Указания).

Внесение исправлений в остальные документы, предусмотренные Указанием (например в книги учета принятых и выданных кассиром денежных средств кассовые книги), возможно, если они оформлены на бумажном носителе (с указанием даты

исправления, фамилии и инициалов, а также подписи лиц, оформивших документы, в которые внесены исправления). В документы, оформленные в электронном виде, внесение исправлений после их подписания не допускается (п. 4.7 Указаний).

Учитывая изложенное, можно сделать вывод, что требование работодателя о внесении изменений в кассовые документы в рассматриваемой ситуации неправомерно.

Организация применяет общую систему налогообложения. Расходы признаются в целях налогообложения прибыли методом начисления. Организация арендует производственное здание (цех). По договору аренды арендодатель дает согласие на ремонт, но не возмещает его стоимость. Организация поменяла остекление в цеху. После составления дефектной ведомости силами подрядной организации была произведена замена оконных блоков на новые в целях устранения протечки воздуха. Стоимость работ составила более 1 млн. руб. Каким образом учесть данные расходы в бухгалтерском и налоговом учете?

Организация-арендатор в рассматриваемой ситуации вправе включить затраты на ремонт помещения цеха при определении налоговой базы по налогу на прибыль в состав прочих расходов единовременно на дату подписания акта о выполнении работ.

В бухгалтерском учете указанные затраты по ремонту помещения цеха будут отражаться по дебету счетов учета затрат на производство в корреспонденции с кредитом счета расчетов с организацией-подрядчиком.

Обоснование позиции:

Пунктом 2 ст. 616 ГК РФ определено, что арендатор обязан поддерживать имущество в исправном состоянии, производить за свой счет текущий ремонт и нести расходы на содержание имущества, если иное не установлено законом или договором аренды.

Налог на прибыль организаций

Объектом налогообложения и налоговой базой по налогу на прибыль для российских организаций, не являющихся участниками консолидированной группы налогоплательщиков, признается прибыль (ее денежное выражение), которая представляет собой разницу между полученными ими доходами и величиной произведенных ими расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ (п. 1 ст. 247, п. 1 ст. 274 НК РФ).

Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы (п. 2 ст. 252 НК РФ). Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на: материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочие расходы (п. 2 ст. 253 НК РФ).

Так, в составе прочих расходов могут быть учтены и произведенные налогоплательщиком расходы на ремонт основных средств, которые признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат, что справедливо и для расходов арендатора

амортизируемых основных средств, если договором (соглашением) между арендатором и арендодателем возмещение указанных расходов арендодателем не предусмотрено (п.п. 1, 2 ст. 260 НК РФ)*(1) (при условии удовлетворения осуществленных затрат критериям, установленным п. 1 ст. 252 НК РФ, то есть если они обоснованы (экономически оправданы), документально подтверждены и произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода).

Минфин России в письме от 22.04.2010 N 03-03-06/1/289 указал, что в случае, если расходы осуществляются с целью текущего поддержания основных средств в рабочем состоянии, то такие расходы учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, как расходы на ремонт согласно ст. 260 НК РФ, при условии их экономической обоснованности и документального подтверждения.

При определении налоговой базы по налогу на прибыль не имеет значения вид произведенного ремонта (текущий, средний или капитальный) и способ его осуществления (хозяйственный или подрядный) (письмо Минфина России от 03.11.2006 N 03-03-04/1/718).

При этом стоимость ремонтных работ, выполненных по договору подряда, включается в прочие расходы на дату подписания акта о выполнении работ (п.п. 2 п. 1 ст. 254, п. 1 ст. 260, п.п. 2-5 ст. 272 НК РФ).

Определение понятия "ремонт", как капитальный, так и текущий, НК РФ не содержит. Статьей 260 НК РФ лишь предусмотрено, что расходы на ремонт амортизируемого имущества учитываются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том числе арендатором, если договором (соглашением) между арендатором и арендодателем возмещение указанных расходов арендодателем не предусмотрено.

Таким образом, для правильной интерпретации ремонтных работ следует обратиться к другим нормативно-правовым актам.

Согласно п. 16 письма Госкомстата России от 09.04.2001 N MC-1-23/1480, п. 3.1 Положения о проведении планово-предупредительного ремонта производственных зданий и сооружений МДС 13-14.2000 (утверждено постановлением Госстроя СССР от 29.12.1973 N 279) под расходами на проведение ремонта (текущего, среднего и капитального) подразумевается стоимость работ по поддержанию объектов ОС (их отдельных частей и конструкций) в рабочем состоянии в течение срока их полезного использования, которые не приводят к улучшению первоначальных характеристик основных средств.

В вышеприведённом письме от 22.04.2010 N 03-03-06/1/289 Минфин России также указал, что при разграничении модернизации и ремонта основных средств определяющее значение имеет изменение технологического или служебного назначения оборудования или приобретение им других новых качеств. При этом стоимость проведения работ, в соответствии с главой 25 НК РФ, не является критерием для такого разграничения.

В постановлении ФАС Центрального округа от 23.09.2010 по делу N А62-705/2010 говорится, что основной целью ремонтных работ является устранение неисправностей, наличие которых делает невозможной (опасной) саму эксплуатацию объекта основных средств. По сути, к ремонтным относятся такие виды работ, которые не улучшают (не повышают) технические показатели объекта. Подобные выводы содержатся в постановлениях ФАС Волго-Вятского округа от 22.10.2012 N Ф01-4565/12, ФАС Северо-Кавказского округа от 24.06.2011 N А53-18544/2010, ФАС Московского округа от

08.06.2011 N КА-А40/5373-11, от 11.05.2010 N КА-А40/3807-10-2, ФАС Северо-Западного округа от 30.08.2010 N А56-35754/2009 и др.

Необходимо отметить, что любые преобразования имущества, которые нельзя классифицировать как текущий или капитальный ремонт, могут быть признаны контролирующими органами в качестве неотделимых улучшений (см. постановление ФАС Центрального округа от 23.09.2010 по делу N А62-705/2010)*(2).

При этом капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя, признаются амортизируемым имуществом. В связи с этим указанные вложения не могут быть признаны для целей налогообложения прибыли в виде расходов единовременно, а подлежат амортизации (абзац пятый п. 1 ст. 256, абзацы четвертый-шестой п. 1 ст. 258 НК РФ).

В рассматриваемой ситуации остекление проводится в помещении цеха, в котором такое остекление имело место и ранее. В процессе остекления старые окна должны быть демонтированы, что говорит об их замене. Указанные в вопросе работы по остеклению не свидетельствуют о проведенном дооборудовании, достройке или модернизации здания (помещения).

Таким образом, организация-арендатор в рассматриваемой ситуации вправе включить расходы на ремонт окон в состав прочих расходов единовременно на дату подписания акта о выполнении работ.

Из постановления ФАС Волго-Вятского округа от 21.08.2009 по делу N А82-5539/2008-19 следует, что организации, осуществившей схожие по сути затраты, следует располагать доказательствами, что объекты вложений требовали ремонта, в частности, об этом должна свидетельствовать дефектная ведомость, а в результате выполненных работ были восстановлены эксплуатационные качества помещений.

В постановлении ФАС Центрального округа от 23.09.2010 по делу N А62-705/2010 отмечается, что в связи с необходимостью проведения ремонта общество заключило с ООО "П" (подрядчик) договоры подряда. Исследовав представленные договоры подряда, дополнительное соглашение к договору подряда, дефектные ведомости, акты о приемке работ, справки о стоимости выполненных работ и затрат, акт о приемке законченных капитальным ремонтом элементов здания, сметы, в которых содержится информация об обнаруженных дефектах, неисправностях, необходимых мерах для их устранения, стоимости работ, суд пришел к обоснованному выводу о том, что Обществом был произведен ремонт помещений.

При наличии подтверждающих документов (дефектной ведомости, сметы на проведение ремонта, акта выполненных работ и др.) организация при необходимости сможет доказать, что работы, выполненные подрядной организацией в помещении цеха, относятся именно к ремонту.

Бухгалтерский учет

В бухгалтерском учете по общему правилу в соответствии с п. 7 ПБУ 10/99 "Расходы организации" (далее - ПБУ 10/99) расходы на ремонт основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности, если основные средства используются для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг*(3).

Такие расходы отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся (п. 27 ПБУ 6/01 "Учет основных средств" (далее - ПБУ 6/01)).

Согласно п. 67 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н, затраты, производимые при ремонте объекта ОС, отражаются на основании соответствующих первичных учетных документов по учету операций отпуска (расхода) материальных ценностей, начисления оплаты труда, задолженности поставщикам за выполненные работы по ремонту и других расходов.

В рассматриваемой ситуации на дату принятия выполненных работ (оказанных услуг) организация-заказчик вправе признать расходы по обычным видам деятельности в размере задолженности за выполненные работы (оказанные услуги), которая определяется исходя из договорной стоимости выполненных работ (оказанных услуг) (без учета НДС) (п.п. 5, 6, 6.1, 16 ПБУ 10/99).

При этом в бухгалтерском учете счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" кредитуется на договорную стоимость выполненных работ (оказанных услуг) (без учета НДС) (План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н (далее - Инструкция)). В свою очередь, в соответствии с Инструкцией для обобщения информации об уплаченных (причитающихся к уплате) организацией суммах НДС по приобретенным ценностям, а также работам и услугам предназначен счет 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" (см. письмо Минфина России от 12.04.2013 N 07-01-06/12203).

Таким образом, затраты по ремонту цеха в бухгалтерском учете организации-арендатора будут отражаться следующими записями.

На дату подписания акта выполненных работ:

Дебет 20 (25, 26, 44...) Кредит 60: - отражены затраты на ремонт арендованного ОС;

Дебет 19 Кредит 60: - отражен НДС со стоимости подрядных работ.

На дату получения счет-фактура организации-подрядчика (п. 1, п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК РФ):

Дебет 68, субсчёт "Расчеты по НДС" Кредит 19: - НДС принят к вычету.

Согласно мнению контролирующих органов для признания расходов в бухгалтерском учете организации в рассматриваемой ситуации необходимо иметь, в частности, договор на выполнение ремонтных работ, акт приема-передачи выполненных работ, платежные поручения, справку о стоимости выполненных работ (см. письма Минфина России от 06.03.2007 N 03-03-06/1/149, УФНС России по г. Москве от 20.02.2008 N 20-12/015951).

Организация (кафе) начинает работу (прием посетителей) в 16.00 одного дня (например, 01.01.2017) и заканчивает в 02.00 другого дня (02.01.2017). Как в данном случае правильно производить оприходование выручки и снятие Z-отчета на ККТ, если одна часть выручки относится к 01.01.2017, а другая её часть - к 02.01.2017?

Снятие Z-отчетов производится по окончании рабочей смены вне зависимости от того, что смена началась в один день, а закончилась на следующий день. Соответственно, выручка приходится в кассу за полную рабочую смену. Исходя из примера это будет дата 02.01.2017.

Обоснование вывода:

Документооборот и оформление операций, осуществляемых через ККТ, регламентируют "Типовые правила эксплуатации контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением", утвержденные письмом Минфина России от 30.08.1993 N 104 (далее - Типовые правила).

В п. 6.1 Типовых правил указано, что при закрытии предприятия или по прибытии инкассатора, если он по графику прибывает до закрытия предприятия, кассир должен подготовить денежную выручку и другие платежные документы, а также составить кассовый отчет (форма N КМ-6, утвержденная постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 N 132) и сдать выручку вместе с кассовым отчетом по приходному ордеру старшему (главному) кассиру. Представитель администрации в присутствии кассира снимает показания секционных и контрольных счетчиков (регистров), получает распечатку или вынимает из кассовой машины использованную в течение дня контрольную ленту. Представитель администрации подписывает конец контрольной ленты (распечатку), указав на ней тип и номер машины, показания секционных и контрольных счетчиков (регистров), дневную выручку, дату и время окончания работы. Отчетные ведомости показаний на конец рабочего дня вписываются в "Журнал кассира-операциониста". По показаниям секционных счетчиков (регистров) на начало и на конец определяется сумма выручки. Сумма выручки должна соответствовать показаниям денежных суммирующих счетчиков и контрольной ленте.

Согласно пп. 5.2 п. 5 Указания 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) при использовании ККТ приходный кассовый ордер может оформляться по окончании проведения кассовых операций на основании изъятой из ККТ контрольной ленты, бланков строгой отчетности или других документов, предусмотренных Федеральным законом от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт", на общую сумму принятых наличных денег.

Таким образом, снятие Z-отчета и оприходование выручки производятся по окончании рабочего дня. Приходящая выручка должна соответствовать данным контрольной ленты.

При этом рабочий день (рабочая смена) сотрудников может начинаться в один календарный день, а заканчиваться в другой день. Следовательно, если в организации смена началась 01.01.2017, а закончилась 02.01.2017, то снимать Z-отчет и приходовать выручку следует 02.01.2017.

Подтверждением являются разъяснения специалистов налоговых ведомств, из которых следует, что снимать Z-отчеты нужно именно в конце смены (см. письмо УФНС России по г. Москве от 20.01.2011 N 17-15/4707). Как поясняется в письме УФНС России

по г. Москве от 20.04.2011 N 17-15/38757, поступившие от юридического лица денежные средства в счет оплаты товаров будут отражены в Z-отчете организации-продавца, составленном по итогам рабочей смены контрольно-кассовой техники.

При этом, начало и окончание рабочей смены кассира (оператора) должны соответствовать рабочей смене, установленной для этого сотрудника Правилами внутреннего трудового распорядка или иным локальным актом организации, регулирующим трудовой распорядок сотрудников.

Кроме того, порядок оприходования ежедневной выручки и порядок закрытия смены целесообразно утвердить в учетной политике организации.

Специалисты Минфина России в письме от 11.06.2009 N 03-01-15/6-311 также разъясняют, что в кассовой книге выручка отражается согласно внутреннему распоряжению руководителя или целиком на день снятия Z-отчета, или целиком за предыдущий день (см. также письмо УМНС по г. Москве от 03.02.2003 N 29-12/6552).

Подобная ситуация разъяснена письмом УФНС России по г. Москве от 26.11.2010 N 16-15/124515@. Сказано, что приходный кассовый ордер составляется на основании итогового чека (Z-отчета), который составляется за рабочую смену или за день после принятия в кассу организации всей дневной выручки. Плательщики налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, используют кассовый метод признания доходов и в качестве доходов, учитываемых в соответствии со ст. 249 НК РФ, признают ежедневную выручку, проведенную через кассу и отраженную в Z-отчетах. В связи с тем, что предприятие работает с 11.00 до 03.00 следующего дня, а суточный отчет (Z-отчет) снимается с кассового аппарата ежедневно в 03.00, сумму дохода налогоплательщику следует определять по итогам операций за смену и отражать ее в кассовой книге.

Судьи в постановлении ФАС Уральского округа от 22.12.2009 N Ф09-10179/09-С3, поддержав организацию, представили следующие доводы. Техническими требованиями к контрольно-кассовым машинам определено, что ККМ должна контролировать продолжительность смены, которая должна быть ограничена календарными сутками либо составлять не более 24 часов. Таким образом, начало рабочей смены продолжительностью 24 часа может не совпадать с началом календарных суток. Об этом же сказано в постановлении Девятого арбитражного апелляционного суда от 18.11.2016 N 09АП-51629/16. А в постановлении Первого арбитражного апелляционного суда от 30.11.2015 N 01АП-6850/15 зафиксировано, что продолжительность смены на ККМ в рассмотренном случае составляла не более 24 часов с момента окончания оформления первого платежного документа за смену и не совпадала с календарными сутками, однако это не свидетельствует о невыполнении обществом установленных законодательством требований.

В постановлении АС Уральского округа от 13.10.2016 N Ф09-8506/16 судьи, основываясь на Правилах внутреннего трудового распорядка для работников, Инструкции о порядке оприходования ежедневной выручки, а также о порядке закрытия смены для операторов, обоснованно пришли к выводу о том, что выручка от реализации товаров за смену, начавшуюся 31.12.2012 и закончившуюся 01.01.2013, должна отражаться в день составления Z-отчета, то есть 01.01.2013, и включаться в доходы 2013 года.

Кроме того, судьи допускают оприходование выручки на следующий день после снятия фискального отчета, например, когда режимы работы общества (с 12.00 до 24.00) и администрации (с 10.00 до 19.00) не совпадают (см. постановление Девятого

арбитражного апелляционного суда от 18.06.2013 N 09АП-14607/13, постановление Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 19.01.2009 N 15АП-8737/2008). В письме УФНС России по г. Москве от 03.05.2005 N 09-24/31061 также фактически было признано обоснованным оприходование наличных денежных средств на следующий день в ситуации, при которой режим работы предприятия отличался от режима работы бухгалтера (с 11 до 23 часов и с 9 до 18 часов соответственно).

Некоммерческая организация находится на общей системе налогообложения, коммерческую деятельность не ведет, ведет только уставную деятельность, основной источник финансирования - членские взносы, числится в ней только один председатель, избранный на общем собрании членов (согласно уставу), заработную плату он не получает, трудовой договор с ним не заключался. Какая среднесписочная численность и численность сотрудников должна быть указана в отчетах некоммерческой организации, подаваемых в налоговый орган, - сведения о среднесписочной численности работников за 2016 год в отчетах в ПФР и ФСС (СЗВ-М, РСВ-1, 4-ФСС)?

Несмотря на то что организация не выплачивает председателю некоммерческой организации выплат, облагаемых страховыми взносами, она как страхователь должна представить нулевую отчетность за 2016 год в органы ПФР и ФСС.

При этом в показателях "Среднесписочная численность" (поле на Титульном листе формы РСВ-1) и "Численность сотрудников" (поле на Титульном листе формы 4-ФСС) в рассматриваемой ситуации следует указывать ноль или прочерк.

В 2017 году организация должна представлять отчетность в налоговый орган. При этом форма расчета по страховым взносам содержит показатель "Среднесписочная численность" только для организаций, применяющих пониженные тарифы страховых взносов.

Считается целесообразным в таком случае представить в контролирующий орган письмо, составленное в произвольной форме, в котором следует сообщить, что в отчетном периоде организация трудовые и гражданско-правовые договоры не заключала, заработную плату (вознаграждения) работникам не начисляла.

В Сведениях о среднесписочной численности, подаваемых в налоговый орган за 2016 год, в строке, следующей за строкой "Среднесписочная численность по состоянию на... составляет", также проставлялся либо 0, либо прочерк.

Обоснование вывода:

Согласно п. 1 ст. 50 ГК РФ, п. 1 ст. 2 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее - Закон N 7-ФЗ) некоммерческая организация (НКО) представляет собой юридическое лицо, не имеющее извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющее полученную прибыль между участниками.

Некоммерческая организация предоставляет информацию о своей деятельности органам государственной статистики и налоговым органам, учредителям и иным лицам в соответствии с законодательством Российской Федерации и учредительными документами некоммерческой организации (ст. 32 Закона N 7-ФЗ). При этом для целей

налогового законодательства некоммерческие организации соответствуют понятию "организации" для целей налогообложения, приведенному в п. 2 ст. 11 НК РФ.

Порядок управления деятельностью некоммерческой организации должен предусматриваться ее учредительными документами (п. 3 ст. 14 Закона N 7-ФЗ). При этом члены некоммерческой организации и избираемый ими председатель (осуществляющий функции не на основе трудового договора) не являются наемными работниками, а потому не подпадают под категорию застрахованных лиц, на которых распространяется пенсионное законодательство и законодательство о социальном страховании*(1).

Сведения о среднесписочной численности

Согласно п. 3 ст. 80 НК РФ налогоплательщиком представляются в налоговый орган не позднее 20 января текущего года сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год по форме, утвержденной приказом ФНС от 29.03.2007 N ММ-3-25/174@ "Об утверждении формы сведений о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год". Рекомендации по порядку заполнения названной формы содержатся в письме ФНС России от 26.04.2007 N ЧД-6-25/353@ (далее - Рекомендации).

При этом НК РФ не предусматривает никаких исключений по порядку представления указанных сведений для организаций, не имеющих наемных работников (письмо Минфина России от 04.02.2014 N 03-02-07/1/4390, см. письмо Минфина России от 27.02.2013 N 03-02-08/13).

Рекомендации ссылаются на Порядок заполнения и представления формы федерального государственного статистического наблюдения N 1-Т "Сведения о численности и заработной плате работников по видам деятельности", утвержденный постановлением Росстата от 09.10.2006 N 56. Однако данный Порядок последний раз распространялся на отчетность за 2007 год. Сведения о среднесписочной численности работников за соответствующий календарный год следует заполнять с учетом порядка заполнения и представления формы федерального государственного статистического наблюдения, который действует на момент формирования указанных Сведений.

В настоящее время порядок расчета средней численности установлен в Указаниях по заполнению форм П-1, П-2, П-3, П-4, П-5 (м), утвержденных приказом Росстата от 28.10.2013 N 428 (далее - Указания). Согласно п. 78 Указаний Росстата расчет среднесписочной численности работников производится на основании ежедневного учета списочной численности работников, которая должна уточняться на основании приказов о приеме, переводе работников на другую работу и прекращении трудового договора.

Среднесписочная численность рассчитывается на основании списочной численности работников, которая не включает внешних совместителей и работников, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера (пп. "а" п. 80 Указаний Росстата).

Таким образом, в рассматриваемой ситуации среднесписочная численность в организации равна нулю.

В связи с чем в Сведениях о среднесписочной численности работников за 2016 год в строке, следующей за строкой "Среднесписочная численность по состоянию на... составляет", проставлялся либо 0, либо прочерк.

Отчетность по страховым взносам

1. С 1 января 2017 года вступил в силу Федеральный закон от 03.07.2016 N 243-ФЗ (далее - Закон N 243-ФЗ), наделяющий налоговые органы полномочиями по администрированию страховых взносов в ПФР, ФСС России и ФФОМС. В связи с этим в НК РФ внесены соответствующие поправки, а также введена глава 34 "Страховые взносы" (п. 8 ст. 2 Закона N 243-ФЗ). Таким образом, с 01.01.2017 при исчислении страховых взносов в ПФР, ФСС РФ и ФФОМС необходимо руководствоваться нормами главы 34 НК РФ.

С учетом внесенных изменений отчетность по страховым взносам за отчетные (расчетные) периоды, начиная с 2017 года, будет представляться плательщиками страховых взносов в налоговые органы по единой форме в порядке, предусмотренном ст.ст. 431 и 432 НК РФ. Новая форма расчета по страховым взносам, объединяющая показатели форм РСВ-1, РСВ-2, РВ-3 и 4-ФСС, утверждена приказом ФНС России от 10.10.2016 N ММВ-7-11/551@.

При этом заполнение строки "Среднесписочная численность" предусмотрена в строке 010 приложения N 5 "Расчет соответствия условиям применения пониженного тарифа страховых взносов плательщиками, указанными в подпункте 3 пункта 1 статьи 427 Налогового кодекса Российской Федерации"*(2).

В данной строке указывается среднесписочная численность работников за расчетный (отчетный) период, определяемая в порядке, установленном федеральным органом исполнительной власти в области статистики. Как указывалось выше, в рассматриваемой ситуации среднесписочная численность в организации равна нулю.

2. При этом по страховым взносам, подлежащим уплате за отчетные (расчетные) периоды, истекшие до 1 января 2017 года, расчеты (уточненные расчеты) представляются в соответствующие органы ПФР и ФСС РФ в порядке, установленном законодательством РФ о страховых взносах, действовавшим до дня вступления в силу Федерального закона от 03.07.2016 N 250-ФЗ (ст. 23 Федерального закона от 03.07.2016 N 250-ФЗ, письмо ФСС РФ от 17.08.2016 N 02-09-11/04-03-17282).

Форма расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации и на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, и Порядок ее заполнения утверждены постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п (далее - форма РСВ-1 и Порядок заполнения формы РСВ-1).

Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (форма 4-ФСС) и порядок заполнения формы (далее - Порядок заполнения формы 4-ФСС) утверждены приказом ФСС России от 26.02.2015 N 59.

Согласно п. 5.14 Порядка заполнения формы 4-ФСС в поле "Среднесписочная численность работников" указывается среднесписочная численность работников, рассчитанная в соответствии с утвержденными уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти формами федерального статистического наблюдения и указаниями по их заполнению (часть 4 ст. 6 Федерального закона от 29.11.2007 N 282-ФЗ "Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2007, N 49, ст. 6043; 2012, N 43, ст. 5784) (далее - Федеральный закон N 282-ФЗ)) на отчетную дату.

При этом и в форме РСВ-1, и в форме 4-ФСС предусмотрено указание таких показателей, как "Среднесписочная численность" (поле на Титульном листе формы РСВ-1 ПФР) и "Численность сотрудников" (поле на Титульном листе формы 4-ФСС). При этом ни Порядком заполнения формы РСВ-1 ПФР, ни Порядком заполнения формы 4-ФСС не установлено правило расчета среднесписочной численности работников для целей заполнения формы РСВ-1 и формы 4-ФСС.

В то же время согласно п. 5.14 Порядка заполнения формы 4-ФСС в поле "Среднесписочная численность работников" указывается среднесписочная численность работников, рассчитанная в соответствии с утвержденными уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти формами федерального статистического наблюдения и указаниями по их заполнению на отчетную дату.

В п. 19.5 Порядка заполнения формы РСВ-1 ПФР указано, что среднесписочная численность определяется в порядке, установленном приказами Федеральной службы государственной статистики.

Как указывалось выше, в рассматриваемой ситуации среднесписочная численность, определяемая в порядке, установленном приказами Федеральной службы государственной статистики, равна нулю.

3. В 2017 году ПФР осуществляет прием сведений индивидуального персонифицированного учета по форме СЗВ-М. При этом включать в четвертый раздел формы СЗВ-М сведения о председателе некоммерческой организации необходимости нет, поскольку в рассматриваемой ситуации он не подпадает под категорию застрахованных лиц, на которых распространяется пенсионное законодательство. Однако оснований для непредставления данной формы отчетности в территориальный орган ПФР в установленные сроки по причине отсутствия застрахованных лиц действующим законодательством не предусмотрено*(3).

Обязанность страхователя в установленный законом срок представлять органам ПФР сведения о застрахованных лицах закреплена в ст. 15 Закона N 27-ФЗ. При этом сформулирована данная обязанность императивно и каких-либо исключений не содержит.

Таким образом, поскольку некоммерческая организация признается страхователем, то даже при отсутствии выплат застрахованным лицам она должна подавать нулевые отчеты в фонды пенсионного и социального страхования, а с 2017 года - в налоговый орган.

Считается целесообразным в рассматриваемом случае представить в контролирующий орган письмо, составленное в произвольной форме, в котором следует

сообщить, что в отчетном периоде организация трудовые и гражданско-правовые договоры не заключала, заработную плату (вознаграждения) работникам не начисляла.

К сведению:

Если в налоговом периоде отсутствуют операции по выплате доходов физическим лицам, то в этом случае отсутствуют основания для исполнения обязанностей налогового агента по ст. 226 НК РФ. По этой причине представление расчета 6-НДФЛ с нулевыми данными не предусмотрено налоговым законодательством (письма ИФНС России N 16 по г. Москве от 02.03.2016 N 20-11/05588@, ФНС России от 08.06.2016 N ЗН-19-17/97).

Таким образом, если в налоговом периоде отсутствуют операции по выплате доходов физическим лицам, то общественная некоммерческая организация, не являясь налоговым агентом по НДФЛ, не представляет в налоговый орган расчет по форме 6-НДФЛ и сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах исчисленного, удержанного и перечисленного НДФЛ по форме 2-НДФЛ.

При этом организации целесообразно представить в налоговый орган информационное письмо о том, что в налоговом периоде выплат физическим лицам не производилось.

Организация выдает работнику подарок в виде денежных средств на день рождения. Подарки ко дню рождения и (или) юбилею не предусмотрены ни трудовыми договорами, ни коллективным договором. Выдача денежных средств в качестве подарка иницируется служебной запиской, подписываемой руководителем организации. Подотчетное лицо получает из кассы денежные средства, составляет акт на передачу денежных средств и передает их работнику (одариваемому). При этом договор дарения не оформляется, акт приема-передачи денежных средств утверждается руководителем организации. При исчислении НДФЛ из суммы денежных средств, передаваемых в качестве подарка, вычитаются 4000 руб., начисляются страховые взносы, НДС не начисляется, в целях обложения налогом на прибыль в расходах эти средства не учитываются. Какие возникают риски в целях налогового учета (с точки зрения НДФЛ и НДС)?

В рассматриваемой ситуации организация правомерно исчисляет налоговую базу по НДФЛ с применением п. 28 ст. 217 НК РФ, то есть включает в расчет налоговой базы суммы подаренных работнику денежных средств в части, превышающей 4000 рублей за календарный год. Однако, учитывая отсутствие в данном случае классического договора дарения, заключенного путем составления одного документа, подписанного сторонами, а также позицию, выраженную в письме Минфина России от 14.12.2010 N 03-04-06/8-300, мы не можем исключить вероятности предъявления налоговыми органами претензий относительно правомерности применения указанной нормы.

Обязанности по уплате НДС в связи с дарением работнику денежных средств у организации не возникает.

Обоснование вывода:

Согласно п. 1 ст. 572 ГК РФ по договору дарения одна сторона (даритель) безвозмездно передает или обязуется передать другой стороне (одаряемому) вещь в собственность либо имущественное право (требование) к себе или к третьему лицу либо

освобождает или обязуется освободить ее от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом.

С точки зрения гражданского законодательства деньги относятся к категории движимых вещей (ст. 128, п. 2 ст. 130 ГК РФ).

Как указано в п. 2 ст. 574 ГК РФ, договор дарения движимого имущества должен быть совершен в письменной форме в том числе в случаях, когда дарителем является юридическое лицо и стоимость дара превышает 3000 рублей. Договор дарения, совершенный устно, в таких случаях ничтожен.

Договор в письменной форме может быть заключен путем составления одного документа, подписанного сторонами, а также путем обмена письмами, телеграммами, телексами, телефаксами и иными документами, в том числе электронными документами, передаваемыми по каналам связи, позволяющими достоверно установить, что документ исходит от стороны по договору (п. 2 ст. 434 ГК РФ).

Кроме того, на основании п. 3 ст. 434 ГК РФ письменная форма договора считается соблюденной, если письменное предложение заключить договор принято в порядке, предусмотренном п. 3 ст. 438 ГК РФ, которым установлено, что совершение лицом, получившим оферту, в срок, установленный для ее акцепта, действий по выполнению указанных в ней условий договора (отгрузка товаров, предоставление услуг, выполнение работ, уплата соответствующей суммы и т.п.) считается акцептом, если иное не предусмотрено законом, иными правовыми актами или не указано в оферте.

НДФЛ

При фактическом получении от российской организации - работодателя денежных средств в дар у работника независимо от его налогового статуса возникает объект налогообложения НДФЛ (п. 1 ст. 41, ст. 209, пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ, письмо Минфина России от 16.03.2009 N 03-04-06-01/62).

Согласно п. 1 ст. 210 НК РФ при определении налоговой базы по НДФЛ учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со ст. 212 НК РФ.

При этом п. 28 ст. 217 НК РФ установлено, что стоимость подарков, полученных налогоплательщиками от организаций или индивидуальных предпринимателей, не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) НДФЛ в сумме, не превышающей 4000 рублей за налоговый период (календарный год - ст. 216 НК РФ).

Данная норма актуальна и в отношении подарков, полученных в виде денежных средств (см. письмо Минфина России от 01.02.2016 N 03-04-05/4381).

Однако следует учитывать, что в письме Минфина России от 14.12.2010 N 03-04-06/8-300 специалисты финансового ведомства исходили из того, что для применения п. 28 ст. 217 НК РФ необходимо надлежащее документальное оформление дарения с позиции гражданского законодательства (см. письмо Минфина России от 31.03.2016 N 03-04-09/18292).

Факты передачи денежных средств в дар на основании соответствующей служебной записки руководителя организации и оформления этой операции актом, подписываемым со стороны организации и одаряемым работником, свидетельствуют о соблюдении в данном случае письменной формы договора дарения в понимании ст.ст. 434, 574 ГК РФ (дополнительно см. постановление Одиннадцатого арбитражного апелляционного суда от 19.09.2013 N 11АП-14931/13 (оставлено без изменения постановлением ФАС Поволжского округа от 16.01.2014 N Ф06-1142/13 по делу N А65-8302/2013), постановление Одиннадцатого арбитражного апелляционного суда от 02.08.2013 N 11АП-11261/13 (оставлено без изменения постановлением ФАС Поволжского округа от 17.12.2013 N Ф06-24/13 по делу N А65-4684/2013)).

Соответственно, в данном случае при формировании налоговой базы по НДФЛ должна участвовать лишь сумма подаренных работнику денежных средств в части, превышающей 4000 рублей за календарный год, то есть организация как налоговый агент (п.п. 1, 2 ст. 226 НК РФ) правильно рассчитывает налоговую базу по НДФЛ в анализируемой части.

Так как одаряемый работник является налоговым резидентом РФ (п.п. 2-3 ст. 207 НК РФ), поэтому НДФЛ с полученного им дохода должен исчисляться организацией в порядке, предусмотренном п. 3 ст. 226 НК РФ, с применением налоговой ставки 13% (п. 1 ст. 224 НК РФ).

Поскольку дарение в рассматриваемой ситуации осуществляется в денежной форме, организация-даритель должна удержать исчисленную с подарка сумму НДФЛ непосредственно из передаваемых работнику денежных средств и перечислить ее в бюджетную систему РФ не позднее рабочего дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода (п. 6 ст. 6.1, п.п. 4, 6 ст. 226 НК РФ). Если же совокупная сумма удержанного НДФЛ, подлежащая уплате в бюджет, составит менее 100 рублей, она будет добавляться к сумме налога, подлежащей перечислению в бюджет в следующем месяце, но не позднее декабря текущего года (п. 8 ст. 226 НК РФ).

Вместе с тем, учитывая отсутствие в данном случае классического договора дарения, заключенного путем составления одного документа, подписанного сторонами, а также позицию, выраженную в письме Минфина России от 14.12.2010 N 03-04-06/8-300, мы не можем исключить вероятности предъявления налоговыми органами претензий относительно правомерности применения организацией п. 28 ст. 217 НК РФ при расчете налоговых обязательств работника по НДФЛ.

НДС

Обязанность по уплате того или иного налога непосредственным образом связана с возникновением у налогоплательщика соответствующего объекта налогообложения (п. 1 ст. 38 НК РФ).

Операции, признаваемые объектами налогообложения НДС, перечислены в ст. 146 НК РФ. Подпункт 1 п. 1 ст. 146 НК РФ относит к ним и операции по реализации товаров на территории РФ.

Согласно п. 1 ст. 39, абзацу второму пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ реализацией товаров организацией для целей исчисления НДС признается передача ею права собственности на товары другому лицу как на возмездной, так и на безвозмездной основе. При этом товаром признается любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации

(п. 3 ст. 38 НК РФ), а под имуществом понимаются виды объектов гражданских прав (за исключением имущественных прав), относящихся к имуществу в соответствии с ГК РФ, в том числе и наличные деньги (п. 2 ст. 38 НК РФ, ст. 128 ГК РФ).

Наряду с этим пп. 1 п. 3 ст. 39 НК РФ предусмотрено, что не признается реализацией товаров осуществление операций, связанных с обращением российской или иностранной валюты (за исключением целей нумизматики). Соответственно, данные операции не признаются и объектом налогообложения НДС (пп. 1 п. 2 ст. 146 НК РФ).

Таким образом, при дарении денежных средств работнику у организации в рассматриваемой ситуации не возникает объекта налогообложения НДС и, как следствие, обязанности по исчислению и уплате данного налога.

К аналогичному выводу неоднократно приходили и специалисты финансового ведомства (см. письма Минфина России от 30.08.2016 N 03-07-11/50447, от 08.11.2007 N 03-07-11/555).

Организация занимается поставками пиломатериалов на экспорт. Товар она покупает в рублях, а продает в евро. Оплата производится в евро. Базисом поставки является порт г. Астрахани. Поставка осуществляется покупателю (Исламская Республика Иран) на условиях 100% предоплаты. Каким образом необходимо отразить предоплату в бухгалтерском учете организации? По какой стоимости и в какой валюте принимать расходы и на какую дату? Как правильно отразить курсовую разницу?

Полученная от покупателя предварительная оплата в бухгалтерском учете не признается доходом и учитывается в составе кредиторской задолженности, курсовая разница при этом не возникает.

На дату перехода права собственности на товары к покупателю организация-экспортер в бухгалтерском учете признает доход и расход (в виде себестоимости реализованного товара) в суммах, пересчитанных в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ на дату поступления средств предварительной оплаты.

Обоснование вывода:

Операции, связанные с реализацией товаров на экспорт, отражаются на счетах бухгалтерского учета в общеустановленном порядке.

В соответствии с п. 9 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в валюте Российской Федерации - в рублях.

Полученная от покупателя сумма аванса в бухгалтерском учете не признается доходом и учитывается в составе кредиторской задолженности (п.п. 3, 12 ПБУ 9/99 "Доходы организации", далее - ПБУ 9/99).

Выручка от реализации товаров признается организацией на дату перехода права собственности на товар к покупателю (п.п. 5, 12 ПБУ 9/99) и принимается к учету в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности, определяемых исходя из цены, установленной договором (контрактом) (п.п. 6, 6.1 ПБУ 9/99). Одновременно с признанием в бухгалтерском учете выручки от реализации товаров организация списывает в расходы их стоимость (п.п. 5, 7, 16, 18 ПБУ 10/99 "Расходы организации").

Зачет полученной предварительной оплаты производится после перехода к покупателю права собственности на товар.

Особенности формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте, организациями, являющимися юридическими лицами по законодательству РФ (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений), установлены ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (далее - ПБУ 3/2006).

При получении на валютный счет аванса организация-продавец должна произвести пересчет поступивших средств и кредиторской задолженности в иностранной валюте в рубли по курсу ЦБ РФ на дату поступления денежных средств (п.п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006 и приложение к нему). Доходы организации при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете этой организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату) (п. 9 ПБУ 3/2006).

При этом на основании п.п. 7, 10 ПБУ 3/2006 пересчет суммы полученного аванса после принятия его к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Согласно абзацу третьему п. 9 ПБУ 3/2006 при условии получения аванса (предварительной оплаты) доходы от реализации товаров признаются в бухгалтерском учете организации-продавца в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса (предварительной оплаты), в части, приходящейся на аванс (предварительную оплату).

В ситуации, когда покупателем перечисляется 100-процентная предоплата, у продавца (поставщика) не возникает разницы между рублевой оценкой величины аванса и рублевой оценкой выручки от продажи товаров на дату ее принятия к бухгалтерскому учету. Соответственно, не образуется и курсовых разниц (п.п. 3, 11 ПБУ 3/2006).

В связи с тем, что продавец (поставщик) получил 100-процентную предоплату до осуществления поставки всего объема товаров, в его бухгалтерском учете на счете 62 будет отражаться кредиторская задолженность в сумме стоимости непоставленных товаров. На основании п.п. 7, 10 ПБУ 3/2006 данная кредиторская задолженность не подлежит дальнейшему пересчету.

Учитывая изложенное и руководствуясь Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н, делается вывод, что

операции, связанные с реализацией товара на экспорт, в данном случае подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета:

- при поступлении 100% предварительной оплаты:

Дебет 52 "Валютный счет" Кредит 62, субсчет "Авансы полученные": - получена 100-процентная предоплата от покупателя в счет предстоящей поставки товара (по официальному курсу евро к рублю, установленному ЦБ РФ на эту дату);

- при передаче брокеру товара:

Дебет 45 "Товары отгруженные" Кредит 41 "Товары": - отгружен товар (по официальному курсу евро к рублю, установленному ЦБ РФ на дату поступления аванса);

- на дату перехода права собственности (согласно условиям заключённого договора):

Дебет 62, субсчет "Расчеты с покупателем" Кредит 90, субсчет "Выручка": - отражена выручка от реализации товара на экспорт (по официальному курсу евро к рублю, установленному ЦБ РФ на дату поступления аванса);

Дебет 90, субсчет "Себестоимость продаж" Кредит 45 "Товары отгруженные": - списана стоимость реализованного товара;

Дебет 62, субсчет "Авансы полученные" Кредит 62, субсчет "Расчеты с покупателем": - зачтена предоплата.

К сведению:

Согласно разъяснениям финансового и налогового ведомств для целей исчисления НДС датой отгрузки товаров признается дата первого по времени составления первичного документа, оформленного на имя покупателя или перевозчика (организацию связи) для доставки товаров покупателю (см. письма Минфина России от 23.03.2012 N 03-07-11/80, от 01.03.2012 N 03-07-08/55, от 09.11.2011 N 03-07-09/40, от 17.02.2011 N 03-07-08/44, письмо ФНС России от 28.02.2006 N ММ-6-03/202@). Следовательно, налоговая база по НДС будет определяться по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату составления первичного документа, оформленного на имя перевозчика (п. 3 ст. 153 НК РФ) (см. Энциклопедию решений. Момент определения налоговой базы по НДС при экспорте).

В организации (ООО) отсутствует главный бухгалтер или иное лицо, ответственное за ведение бухгалтерского учета. Ведение бухгалтерского учета передано на основании договора сторонней организации. В организации существует локальный нормативный акт, регламентирующий использование ее печати, однако положений относительно передачи печати для использования ее другим лицом, оказывающим услуги по ведению бухгалтерского учета, в нем не предусмотрено. Представляется ли возможным передать печать организации ("для справок") для использования в другое предприятие, которое оказывает первой организации бухгалтерские услуги на основании договора в целях ускорения оформления справок (форма 2-НДФЛ и др.) для сотрудников первой организации?

В соответствии с ч. 1 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ) ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта.

Согласно ч. 3 ст. 7 Закона N 402-ФЗ руководитель экономического субъекта обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено законом. При этом по смыслу ч. 6 ст. 7 Закона N 402-ФЗ такой договор может быть заключен как с физическим, так и с юридическим лицом.

Вместе с тем в Законе N 402-ФЗ, а также в принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах отсутствуют положения, регламентирующие вопросы, связанные с ведением бухгалтерского учета экономического субъекта иным лицом на основании договора об оказании бухгалтерских услуг, в том числе вопросы, касающиеся хранения документов экономического субъекта или использования его печати.

Также в законодательстве отсутствуют и общие требования к порядку хранения и использования печатей организаций. Определенные специальные правила предусмотрены лишь для печатей с воспроизведением Государственного герба Российской Федерации, принадлежащих государственным органам и организациям, наделенным отдельными государственно-властными полномочиями (см. постановление Правительства РФ от 27.12.1995 N 1268 "Об упорядочении изготовления, использования, хранения и уничтожения печатей и бланков с воспроизведением Государственного герба Российской Федерации").

В связи с изложенным передача и использование печати общества с ограниченной ответственностью (далее также - ООО, общество) организацией, ведущей на основании договора бухгалтерский учет такого ООО, может быть регламентировано соглашением между ними. Заключение такого соглашения не будет противоречить какой-либо норме права.

Принимая во внимание, что передача и хранение печати производятся в рамках договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, такое хранение не является самостоятельной услугой, а имеет вспомогательное значение. В подобной ситуации нет необходимости заключать отдельный договор хранения, условия о порядке хранения печатей могут быть включены в договор оказания услуг по бухгалтерскому учету (в текст самого договора или в виде соответствующего дополнительного соглашения к нему). Факт передачи печати исполнителю и ее возврата заказчику может быть оформлен актом приема-передачи произвольной формы.

Учитывая, что в ООО принят локальный нормативный акт, регламентирующий использование печати, то при передаче печатей следует учитывать правила, установленные этим актом. В частности, если у заказчика имеется работник, ответственный за хранение и выдачу печатей, выдача и последующее принятие печати должны осуществляться этим работником. Если правила делопроизводства заказчика предусматривают ведение журнала учета печатей, при выдаче и возврате печатей в этом журнале следует сделать соответствующие отметки. Кроме того, при отсутствии подобных правил ООО может внести в указанный локальный нормативный акт изменения, регламентирующие порядок и основания для передачи печати другим лицам с целью ее использования.

Вместе с тем нужно учитывать, что данный локальный нормативный акт является внутренним документом общества. Следовательно, оно не может быть привлечено к ответственности контролирующими органами за нарушение положений такого локального нормативного акта. Ответственность за нарушение установленных им правил может быть возложена лишь на соответствующих работников ООО, не выполнивших его требования.

В организации действуют две кассы. Вторая касса установлена в обособленном подразделении, которое находится за пределами города. В кассу вносятся денежные средства, полученные от покупателей аптеки, а также возвращаемые подотчётными лицами, которые до этого получили денежные средства в основной кассе организации. Денежные средства второй кассы в основном выдаются под отчёт. Кассир передает информацию для заполнения кассовой книги из обособленного подразделения в головное подразделение. Кассу разбили на субсчета - 50.01 и 50.04, кассовая книга ведется общая. Нумерация документов ведется общая. Есть ли нарушение правил ведения кассовых операций в данной ситуации?

Обособленное подразделение, в котором ведутся кассовые операции, должно вести собственную кассовую книгу.

Обоснование вывода:

В настоящий момент основным документом, регламентирующим порядок ведения кассовых операций, является Указание 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 ЦБ РФ).

Согласно пп. 4.6 п. 4 Указания ЦБ РФ поступающие в кассу наличные деньги, за исключением наличных денег, принятых при осуществлении деятельности платежного агента, банковского платежного агента (субагента), и выдаваемые из кассы наличные деньги юридическое лицо учитывает в кассовой книге 0310004. Кассир в кассовой книге 0310004 производит записи по каждому приходному кассовому ордеру 0310001, расходному кассовому ордеру 0310002, оформленному соответственно на полученные, выданные наличные деньги (полное оприходование в кассу наличных денег) (абзац третий пп. 4.6 п. 4 Указания ЦБ РФ).

То есть записи вносятся в кассовую книгу при каждом факте приема и выдачи наличности из кассы.

В конце рабочего дня кассир сверяет данные, содержащиеся в кассовой книге 0310004, с данными кассовых документов, выводит в кассовой книге 0310004 сумму остатка наличных денег и проставляет подпись (абзац четвертый пп. 4.6 п. 4 Указания ЦБ РФ).

Если в кассу обособленного подразделения поступают наличные деньги и (или) выдаются из кассы наличные деньги, то согласно общему порядку учета денежной наличности в соответствии с п. 4.6 п. 4 Указания ЦБ РФ необходимо производить учет денежной наличности, то есть вести кассовую книгу.

Отсюда следует, что каждое обособленное подразделение, в котором ведутся кассовые операции, независимо от того, на какие цели будут расходоваться наличные денежные средства, должно вести собственную кассовую книгу.

Кроме того, абзацем седьмым пп. 4.6 п. 4 Указания ЦБ РФ установлено, что обособленные подразделения (без каких-либо исключений) передают юридическому лицу копию листа кассовой книги 0310004 в порядке, установленном юридическим лицом с учетом срока составления юридическим лицом бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Согласно письму Банка России от 04.05.2012 N 29-1-1-6/3255, разъясняющему аналогичные нормы ранее действовавшего Положения Банка России от 12.10.2011 N 373-П "О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации", требование о ведении кассовой книги, в которую вносятся записи на основании приходных кассовых ордеров и расходных кассовых ордеров, должно соблюдаться каждым обособленным подразделением юридического лица, ведущим кассовые операции, независимо от наличия банковского счета юридического лица, открытого для совершения операций обособленным подразделением (см. также письмо ФНС России от 12.09.2012 N АС-4-2/15195).

В письме ФНС России от 05.06.2013 N АС-4-2/10250 "О направлении арбитражной практики" было приведено постановление Тринадцатого Арбитражного Апелляционного Суда от 25.02.2013 по делу N А56-55039/2012, в котором указывается на необходимость ведения кассовой книги каждым обособленным подразделением организации, ведущим кассовые операции, поскольку невнесение в кассовую книгу записи о поступлении наличных денежных средств в день их поступления является неоприходованием в кассу этих денежных средств.

Таким образом, неведение кассовой книги может послужить основанием для привлечения организации к административной ответственности по части 1 ст. 15.1 КоАП РФ.

Требование вести кассовую книгу обособленным подразделением подтверждается судебной практикой.

В постановлении Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 13.05.2016 N 15АП-6184/16 говорится, что состав части 1 ст. 15.1 КоАП РФ охватывает не только деяние, заключающееся в неполном оприходовании денежных средств в кассу, но также и деяние, заключающееся в неведении кассовых книг обособленными подразделениями, в связи с чем суд приходит к выводу, что состав правонарушения, вменённый инспекцией обществу, является доказанным.

Аналогичные выводы содержит постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 29.04.2016 N 09АП-14017/16: кассовая книга по обособленному подразделению не представлена по причине ее неведения. Общество допустило нарушение порядка ведения кассовых операций, выразившееся в неоприходовании в кассу обособленного подразделения наличных денежных средств.

В постановлении Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 28.06.2016 N 15АП-6594/16 указывается, если обособленное подразделение организации осуществляет наличные операции, оно обязано вести кассовую книгу, в том числе когда наличная выручка передается в кассу головного подразделения. ПБУ 1/2008 "Учетная

политика организации" не освобождает юридических лиц от обязанности соблюдать кассовую дисциплину.

В постановлении Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 26.05.2016 № 15АП-6464/16 отмечалось, что обособленным подразделением общества не оприходовались наличные денежные средства по месту осуществления деятельности по причине неведения кассовой книги обособленным подразделением. Передача денежных средств, принятых по месту осуществления деятельности обособленного подразделения, в дальнейшем в кассу юридического лица (без оприходования по месту нахождения обособленного подразделения) является нарушением порядка, установленного Указаниями ЦБ РФ.

На основании внутреннего распорядительного документа организация возмещает принятым на работу сотрудникам их затраты на прохождение медкомиссии в трех медицинских учреждениях. Возмещение производится после оформления приказа о приеме сотрудника на работу на основании авансового отчета, к которому прикладываются первичные документы из медицинских учреждений (поликлиника, психиатрический диспансер, стоматологическая поликлиника). В каждом медицинском учреждении имеется разный комплект первичных документов. Этот комплект всегда включает договор между медучреждением и пациентом (будущим работником), кассовый чек и заключение врача. В некоторых случаях присутствуют копия лицензии, перечень осмотров и расшифровка произведенных медицинских процедур в чеке. Нужны ли акт выполненных работ и копия лицензии? Можно ли признать расходы на медосмотры в целях налогообложения прибыли?

В рассматриваемой ситуации затраты на медосмотр могут быть признаны в целях налогообложения прибыли.

Наличие акта выполненных работ считается необязательным при условии, что перечень проведенных осмотров и других медицинских процедур можно установить из других первичных документов. Копия лицензии или указание на ее наличие в договоре необходимы.

Обоснование вывода:

Для признания в целях налогообложения прибыли произведенные организацией расходы в соответствии с п. 1 ст. 252 НК РФ должны быть:

- 1) экономически обоснованы;
- 2) документально подтверждены;
- 3) произведены для деятельности, направленной на получение дохода.

Если расход не соответствует хотя бы одному из перечисленных требований, то он для целей налогообложения не учитывается (п. 1 ст. 252, п. 49 ст. 270 НК РФ).

В соответствии с третьим абзацем п. 1 ст. 252 НК РФ обоснованными расходами являются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. При этом понятие "экономически оправданные затраты" НК РФ не

расшифровывает. Из анализа арбитражной практики следует, что экономически оправданными признаются затраты:

- обусловленные целями получения доходов;
- удовлетворяющие принципу рациональности;
- обусловленные обычаями делового оборота.

Признак направленности затрат на получение дохода прямо установлен в четвертом абзаце п. 1 ст. 252 НК РФ. При этом, как указывает Минфин России, расходы налогоплательщика должны соотноситься с характером его деятельности, а не с получением прибыли (письма Минфина России от 25.08.2010 N 03-03-06/1/565, от 21.04.2010 N 03-03-06/1/279, от 17.07.2008 N 03-03-06/1/414).

Под документально подтвержденными расходами в соответствии с четвертым абзацем п. 1 ст. 252 НК РФ понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ.

Налоговый учет, как правило, состоит только из этапа обобщения информации о полученных доходах и расходах на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ (ст. 313 НК РФ). При этом НК РФ не устанавливает конкретного перечня документов, которые необходимо оформлять для подтверждения расходов, и не предъявляет каких-либо требований к оформлению (заполнению) таких документов. Само понятие "первичные учетные документы", упомянутое в ст. 313 НК РФ, следует определять в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете (п. 1 ст. 11 НК РФ).

Таким образом, когда ставится условие о том, что затраты в целях налогообложения должны быть подтверждены документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации (п. 1 ст. 252 НК РФ), то имеются в виду первичные учетные документы, упомянутые в части 1 ст. 9 и части 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ).

Для целей налогообложения прибыли затраты на проведение обязательных междосмотров (как предварительных, так и периодических) включаются в состав прочих расходов на основании пп. 7 п. 1 ст. 264 НК РФ. Однако при этом указанные расходы должны быть документально подтверждены. Аналогичная точка зрения изложена в письмах Минфина России от 19.11.2015 N 03-03-07/67078, от 10.09.2015 N 03-03-06/52289, от 27.05.2015 N 03-03-06/1/30407, от 08.09.2014 N 03-03-06/1/44840, от 21.11.2008 N 03-03-06/4/84 и от 07.11.2005 N 03-03-04/1/340.



Как показывает судебная практика, практически невозможно учесть для целей налогообложения расходы, не подтвержденные первичными учетными документами. Это случается, если документы вообще отсутствуют (постановления ФАС Московского от 09.10.2013 N А40-154832/12-91-678 и Западно-Сибирского от 20.08.2013 N А03-14608/2012 округов) или не соблюдаются требования к оформлению первичных документов (постановления Президиума ВАС РФ от 11.11.2008 N 9299/08, ФАС Восточно-Сибирского от 18.11.2013 N А19-2807/2013, Западно-Сибирского от 06.11.2013

№ А46-29024/2012 и Московского от 26.06.2013 № А40-87275/12-20-476 округов, постановление Двадцатого арбитражного апелляционного суда от 26.02.2015 № 20АП-8110/14).

Мнение финансовых органов аналогично - при исчислении налога на прибыль организаций не учитываются расходы, которые документально не подтверждены (письма Минфина России от 13.09.2016 № 03-03-06/1/53528, от 16.07.2015 № 03-03-06/1/40935).

Нормами НК РФ не определен перечень документов, служащих подтверждением прохождения медицинского осмотра работниками. Поэтому, для этой цели могут быть использованы любые документы, оформленные в соответствии с законодательством РФ (в частности, соответствующие ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ) и указывающие на факт оказания услуги по предварительному медосмотру конкретным лицам. Аналогичное мнение представлено в письме УФНС России по г. Москве от 22.03.2012 № 16-15/024879@.

Согласно п. 1 ст. 779 ГК РФ по договору возмездного оказания услуг исполнитель обязуется по заданию заказчика оказать услуги (совершить определенные действия или осуществить определенную деятельность), а заказчик обязуется оплатить эти услуги. Пунктом 2 ст. 779 ГК РФ установлено, что правила главы 39 ГК РФ являются общими нормами в том числе при оказании медицинских услуг.

Законодательством не установлены конкретные документы, требуемые для оформления оказания услуг. Составление акта об оказании услуг не является обязательным. Поэтому перечень документов, которые должны быть оформлены по факту оказания услуги, может быть установлен сторонами в договоре.

Единого порядка прохождения предварительного медицинского осмотра не установлено - для конкретных категорий работников он устанавливается соответствующими нормативными актами.

Например, как определено п. 11 Порядка проведения обязательных предварительных (при поступлении на работу) и периодических медицинских осмотров (обследований) работников, занятых на тяжелых работах и на работах с вредными и (или) опасными условиями труда (Приложение № 3 к приказу Минздравсоцразвития России от 12.04.2011 № 302н (далее - Порядок № 302н)), предварительный осмотр является завершенным в случае осмотра лица, поступающего на работу, всеми врачами-специалистами, а также выполнения полного объема лабораторных и функциональных исследований. Пунктом 12 Порядка № 302н установлено, что по окончании прохождения лицом, поступающим на работу, предварительного осмотра медицинской организацией оформляется заключение по результатам предварительного (периодического) медицинского осмотра.

Таким образом, по факту оказания комплекса услуг (по результатам осмотра и готовности лабораторных и функциональных исследований) работник получает медицинское заключение или иной документ, подтверждающий итоги медосмотра.

Применительно к рассматриваемому случаю ввиду того, что медицинская услуга оказана работнику, лично обратившемуся в медицинское учреждение, отсутствует акт оказанных услуг. В этой ситуации работником могут быть предъявлены кассовый чек (или бланк строгой отчетности), справка об итогах прохождения медосмотра, а также любые иные документы, подтверждающие, что услуга оказана. На основании этих документов бухгалтером организации может быть оформлена бухгалтерская справка (в произвольной

форме, но имеющая все реквизиты, перечисленные в ч. 2 ст. 9 Закона N 402-ФЗ), которая и будет являться первичным учетным документом.

Согласно п. 4 Порядка N 302н предварительные и периодические осмотры проводятся медицинскими организациями любой формы собственности, имеющими право на проведение предварительных и периодических осмотров, а также на экспертизу профессиональной пригодности в соответствии с действующими нормативными правовыми актами.

Как определено п. 46 ст. 12 Федерального закона от 04.05.2011 N 99-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности", медицинская деятельность подлежит лицензированию. В свою очередь, медицинскую деятельность составляют работы (услуги) по перечню согласно приложению, которые выполняются в том числе при проведении медицинских экспертиз, медицинских осмотров (п. 3 Положения о лицензировании медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково"), утвержденного постановлением Правительства РФ от 16.04.2012 N 291). Упоминание о наличии у организаций, проводящих медосмотр, лицензии имеется в письмах УФНС России по г. Москве от 16.08.2006 N 20-12/72394, от 04.08.2006 N 09-14/069136.

Учитывая изложенное, можно сделать вывод, что для признания расходов в виде возмещения работникам их затрат на прохождение медосмотра следует иметь:

- бухгалтерские справки;
- договоры работников с медучреждениями о проведении медосмотров;
- документы об оплате медицинских услуг (кассовые чеки);
- расшифровки оказанных медицинских услуг (может указываться в чеке или быть оформлена в виде отдельного перечня осмотров), при этом акт оказанных услуг может отсутствовать;
- документы, подтверждающие статус медицинских организаций (копии лицензий или указание на реквизиты лицензий в договорах).

Документами, подтверждающими возмещение работнику затрат на прохождение обязательного медицинского осмотра, могут служить соответствующий приказ (распоряжение) руководителя организации-работодателя с указанием Ф.И.О. сотрудника, которому возмещаются израсходованные средства, расходный кассовый ордер (при выдаче ему денежных средств из кассы), платежное поручение и выписка банка (при безналичной выплате компенсации). Оформление авансовых отчетов не является обязательным, поскольку будущим сотрудникам денежные средства под отчет не выдавались.

Трудовыми договорами установлена обязанность работодателя заключать договоры на оказание медицинских услуг работникам. Организация (находится на общей системе налогообложения) заключила договоры с медицинскими учреждениями для оказания лечебной помощи своим работникам. Медицинские учреждения имеют лицензию. Работники организации пользуются услугами

медицинских учреждений, организация полностью оплачивает эти расходы. На имя работодателя приходят счета на оплату оказанных медицинских услуг с детализацией по каждому пациенту-сотруднику. Как правильно вести учет этих расходов (проводки) в бухгалтерском и налоговом учете? Какими налогами данные расходы подлежат обложению (НДФЛ, взносы в ПФР, ФОМС РФ, ФСС РФ, налог на прибыль)?

Признание расходов на медицинские услуги при формировании налоговой базы по налогу на прибыль в рассматриваемой ситуации возможно, но сопряжено с налоговыми рисками. В бухгалтерском учете их целесообразно учесть в составе прочих расходов на основании акта оказанных услуг посредством проводки "Дебет 91, субсчет "Прочие расходы" Кредит 76".

Перечисленные медицинской организации средства не будут подлежать налогообложению НДФЛ при выполнении требований п. 10 ст. 217 НК РФ, в частности если они выплачивались за счет сумм, оставшихся после уплаты налога на прибыль организаций. Они также не будут включаться в расчет базы для исчисления страховых взносов, если соответствующий договор на оказание медицинских услуг работникам заключен на срок не менее одного года.

Обоснование позиции:

Налог на прибыль организаций

Объектом налогообложения и налоговой базой по налогу на прибыль для российских организаций, не являющихся участниками консолидированной группы налогоплательщиков, признается прибыль (ее денежное выражение), которая представляет собой разницу между полученными ими доходами и величиной произведенных ими расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ (п. 1 ст. 247, п. 1 ст. 274 НК РФ).

Общие критерии, которым должны удовлетворять затраты налогоплательщика для признания их в целях налогообложения прибыли, поименованы в п. 1 ст. 252 НК РФ. Согласно данному пункту налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в ст. 270 НК РФ), под которыми понимаются обоснованные (экономически оправданные) и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы (п. 2 ст. 252 НК РФ). В соответствии с классификацией, приведенной в п. 2 ст. 253 НК РФ, расходы на оплату труда являются одним из видов расходов, связанных с производством и реализацией.

Согласно ст. 255 НК РФ в расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные

нормами законодательства РФ, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

В частности, абзацем девятым п. 16 ст. 255 НК РФ установлено, что взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, а также расходы работодателей по договорам на оказание медицинских услуг, заключенным в пользу работников на срок не менее одного года с медицинскими организациями, имеющими соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданные в соответствии с законодательством РФ, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 6% от суммы расходов на оплату труда. О возможности признания в налоговом учете расходов по указанным договорам на оказание медицинских услуг в пределах установленного лимита свидетельствуют и разъяснения, представленные в письмах Минфина России от 11.01.2011 N 03-03-06/1/5, ФНС России от 02.09.2010 N ШС-37-3/10421@, УФНС России по г. Москве от 06.05.2010 N 16-15/047749@.

В связи с этим можно сделать вывод, что при соответствии заключенных организацией договоров на оказание медицинских услуг приведенным требованиям, а также критериям, определенным в п. 1 ст. 252 НК РФ, она вправе признать при формировании налоговой базы по налогу на прибыль произведенные по ним расходы в пределах норматива, установленного абзацем девятым п. 16 ст. 255 НК РФ.

Однако организация должна быть готова отстаивать данную точку зрения, в том числе в судебном порядке.

Пунктом 29 ст. 270 НК РФ установлен запрет на признание в налоговом учете расходов на оплату путевок на лечение или отдых, экскурсий или путешествий, занятий в спортивных секциях, кружках или клубах, посещений культурно-зрелищных или физкультурных (спортивных) мероприятий, подписки, не относящейся к подписке на нормативно-техническую и иную используемую в производственных целях литературу, и на оплату товаров для личного потребления работников, а также другие аналогичные расходы, произведенные в пользу работников.

В частности, в письме от 08.04.2016 N 03-04-06/20163 специалисты финансового ведомства указали, что оплата лечения работника на основании указанной нормы не может быть учтена для целей налогообложения прибыли (дополнительно см. письмо Минфина России от 16.02.2012 N 03-03-06/4/8, постановление Арбитражного суда Московского округа от 12.07.2016 N Ф05-9407/16 по делу N А40-127925/2015).

НДФЛ

Согласно п. 10 ст. 217 НК РФ не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) НДФЛ доходы физических лиц в виде сумм, уплаченных работодателями за оказание медицинских услуг своим работникам и оставшихся в распоряжении работодателей после уплаты налога на прибыль организаций. Указанные доходы освобождаются от налогообложения, в частности, в случае безличной оплаты работодателями медицинским организациям расходов на оказание медицинских услуг налогоплательщикам.

Таким образом, доходы, полученные работниками организации в связи с оплатой оказанных им медицинских услуг, в данном случае не подлежат налогообложению НДФЛ в случае, если их оплата осуществлена организацией за счет сумм, оставшихся после

уплаты налога на прибыль организаций (иные необходимые для этого условия выполняются) (см. письма Минфина России от 21.11.2016 N 03-03-06/1/68362, от 06.05.2016 N 03-04-06/26364). В противном случае они подлежат налогообложению НДФЛ (п. 1 ст. 41, ст. 209, п. 1 ст. 210, ст. 211 НК РФ).

Страховые взносы

Согласно пп. 1 п. 1 ст. 420 НК РФ объектом обложения страховыми взносами для организаций признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, в частности, в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг. Не относятся к объекту обложения страховыми взносами выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, перечисленные в п.п. 4-7 ст. 420 НК РФ, которые не имеют отношения к анализируемой ситуации.

Перечень сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами для плательщиков, осуществляющих выплаты в пользу физических лиц, установлен ст. 422 НК РФ. Так, на основании пп. 5 п. 1 ст. 422 НК РФ не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков, указанных в пп. 1 п. 1 ст. 419 НК РФ, в том числе, суммы платежей (взносов) плательщика по договорам на оказание медицинских услуг работникам, заключаемым на срок не менее одного года с медицинскими организациями, имеющими соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданные в соответствии с законодательством РФ.

Таким образом, суммы, уплаченные в данном случае организацией за медицинское обслуживание своих работников, не подлежат обложению страховыми взносами в случае, если соответствующий договор на оказание медицинских услуг работникам заключен на срок не менее одного года (иные необходимые для этого условия выполняются). В противном случае их следует включить в расчет базы для исчисления страховых взносов (п. 1 ст. 421 НК РФ).

Данная точка зрения является справедливой и в отношении страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ст. 20.1, пп. 5 п. 1 ст. 20.2 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний").

Бухгалтерский учет

Правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству РФ, установлены ПБУ 10/99 "Расходы организаций" (далее - ПБУ 10/99).

В соответствии с п. 4 ПБУ 10/99 расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. При этом для целей указанного ПБУ расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Так, расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг (п. 5 ПБУ 10/99). Расходы по обычным видам деятельности формируют расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов, а также расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.) (п. 7 ПБУ 10/99).

При этом прочими расходами являются, например, расходы, связанные с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий (п. 12 ПБУ 10/99).

Расходы на медицинское обслуживание работников непосредственным образом не связаны с производственным процессом, поэтому их целесообразнее квалифицировать в качестве прочих.

Таким образом, принимая во внимание положения Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94, можно сделать вывод, что операции, связанные с осуществлением анализируемых расходов, могут быть отражены на счетах бухгалтерского учета следующим образом:

Дебет 91, субсчет "Прочие расходы" Кредит 76: - на основании акта оказанных услуг учтены расходы на медицинские услуги;

Дебет 76 Кредит 51: - произведена оплата оказанных работникам медицинских услуг.

(Материалы предоставлены ИПС «Гарант»)

ПРЕДПРИНИМАТЕЛЮ НА ЗАМЕТКУ

Памятка для предпринимателей

Проверки субъектов предпринимательской деятельности в 2017 году

(подготовлено Пермской транспортной прокуратурой)

Следует помнить, что положения Федерального закона № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» (далее Закон № 294-ФЗ), устанавливающие порядок организации и проведения проверок, не применяются:

- при проведении оперативно-розыскных мероприятий, производстве дознания, проведении предварительного следствия;

- при осуществлении прокурорского надзора (за исключением случаев проведения органами государственного контроля (надзора), органами муниципального контроля проверок по требованию прокурора), правосудия и проведении административного расследования;

- при производстве по делам о нарушении антимонопольного законодательства Российской Федерации;

- при расследовании причин возникновения аварий, несчастных случаев на производстве, инфекционных и массовых неинфекционных заболеваний (отравлений, поражений) людей, животных и растений, причинения вреда окружающей среде, имуществу граждан и юридических лиц, государственному и муниципальному имуществу;

- при осуществлении налогового контроля;

- при контроле за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

- при контроле и надзоре за обработкой персональных данных;

- и другие исключения, предусмотренные ч.3, 3.1 ст.1 Закона № 294-ФЗ.

В данной памятке приведены общие требования к контрольно-надзорной деятельности, предусмотренные Законом № 294-ФЗ.

1. Кто и когда может проверить юридическое лицо и индивидуального предпринимателя

Деятельность субъектов предпринимательской деятельности контролируют различные государственные органы, а также органы муниципального контроля.

О том, какие проверки вашего бизнеса запланированы на 2017 год можно узнать на сайте roverki.gov.ru, на официальном сайте Генеральной прокуратуры Российской Федерации, Уральской транспортной прокуратуры либо на официальных сайтах органов контроля.

Согласно ст. 26.1 Закона № 294-ФЗ до 31 декабря 2018 года не проводятся плановые проверки в отношении юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, отнесенных в соответствии с положениями ст. 4 Федерального закона от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" к субъектам малого предпринимательства, за исключением юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, осуществляющих виды деятельности в сфере здравоохранения, сфере образования, в социальной сфере, в сфере теплоснабжения, в сфере электроэнергетики, в сфере энергосбережения и повышения энергетической эффективности, а также в случае применения в рамках надзора риск – ориентированного подхода.

Льгота не действует, если за последние три года:

- юридическое лицо привлекалось к административной ответственности за грубое нарушение законодательства;
- приостанавливалась его деятельность или дисквалифицировали руководителя;
- аннулировалось или приостанавливалось действие лицензии.

В случае если Вы, являясь субъектом малого предпринимательства, и при этом включены в сводный план проверок, Вы вправе в порядке, установленном постановлением Правительства РФ от 26.11.2015 № 1268 обратиться в орган контроля с заявлением об исключении проверки из ежегодного плана проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Законодатель прояснил ситуацию, когда в назначенную дату проверка срывается: директор отсутствовал, офис заперт и т. п. В этих случаях контролеры составят акт о невозможности проведения проверки и в течение трех месяцев надзорный орган вправе назначить новую плановую или внеплановую проверку.

Внеплановая проверка бизнеса может произойти в любое время, тем более что с 01.01.2017 для этого введены новые основания.

2. Основания проведения внеплановой проверки

Основанием для проведения внеплановой проверки с 01.01.2017 являются:

- истечение срока исполнения юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем ранее выданного предписания об устранении выявленного нарушения обязательных требований и (или) требований, установленных муниципальными правовыми актами;

- поступление в орган контроля (надзора) заявления от юридического лица и индивидуального предпринимателя о предоставлении правового статуса, специального разрешения (лицензии) на право осуществления отдельных видов деятельности или разрешения (согласования) на осуществление иных юридически значимых действий;

- мотивированное представление должностного лица органа контроля (надзора) по результатам анализа результатов мероприятий по контролю без взаимодействия с юридическим лицом и индивидуальным предпринимателем, рассмотрения или предварительной проверки поступивших в органы контроля (надзора) обращений и заявлений граждан, в том числе индивидуальных предпринимателей, юридических лиц, информации от органов государственной власти, органов местного самоуправления, из средств массовой информации о следующих фактах:

а) возникновение угрозы причинения вреда жизни, здоровью граждан, вреда животным, растениям, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации, музейным предметам и музейным коллекциям, включенным в состав Музейного фонда Российской Федерации, особо ценным, в том числе уникальным, документам Архивного фонда Российской Федерации, документам, имеющим особое историческое, научное, культурное значение, входящим в

состав национального библиотечного фонда, безопасности государства, а также угрозы чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;

б) причинение вреда жизни, здоровью граждан, вреда животным, растениям, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации, музейным предметам и музейным коллекциям, включенным в состав Музейного фонда Российской Федерации, особо ценным, в том числе уникальным, документам Архивного фонда Российской Федерации, документам, имеющим особое историческое, научное, культурное значение, входящим в состав национального библиотечного фонда, безопасности государства, а также возникновение чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;

в) нарушение прав потребителей (в случае обращения в орган, осуществляющий федеральный государственный надзор в области защиты прав потребителей, граждан, права которых нарушены, при условии, что заявитель обращался за защитой (восстановлением) своих нарушенных прав к юридическому лицу, индивидуальному предпринимателю и такое обращение не было рассмотрено либо требования заявителя не были удовлетворены);

- выявление при проведении мероприятий без взаимодействия с юридическим лицом и индивидуальным предпринимателем при осуществлении видов государственного контроля (надзора) к которым применяется риск-ориентированный подход, параметров деятельности юридического лица и индивидуального предпринимателя, соответствие которым или отклонение от которых является основанием для проведения внеплановой проверки, которое предусмотрено в положении о виде федерального государственного контроля (надзора);

- приказ (распоряжение) руководителя органа государственного контроля (надзора), изданный в соответствии с поручениями Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации и на основании требования прокурора о проведении внеплановой проверки в рамках надзора за исполнением законов по поступившим в органы прокуратуры материалам и обращениям.

С органами прокуратуры согласованию подлежат внеплановые проверки по имеющейся в органе контроля (надзора) информации о следующих фактах:

а) возникновение угрозы причинения вреда жизни, здоровью граждан, вреда животным, растениям, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации, музейным предметам и музейным коллекциям, включенным в состав Музейного фонда Российской Федерации, особо ценным, в том числе уникальным, документам Архивного фонда Российской Федерации, документам, имеющим особое историческое, научное, культурное значение, входящим в состав национального библиотечного фонда, безопасности государства, а также угрозы чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;

б) причинение вреда жизни, здоровью граждан, вреда животным, растениям, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации, музейным предметам и музейным коллекциям, включенным в состав Музейного фонда Российской Федерации, особо ценным, в том числе уникальным, документам Архивного фонда Российской Федерации, документам, имеющим особое историческое, научное, культурное значение, входящим в состав

национального библиотечного фонда, безопасности государства, а также возникновение чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

в) выявление при проведении мероприятий без взаимодействия с юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями при осуществлении видов государственного контроля (надзора) к которым применяется риск-ориентированный подход, параметров деятельности юридического лица, индивидуального предпринимателя, соответствие которым или отклонение от которых согласно утвержденным органом государственного контроля (надзора) индикаторам риска является основанием для проведения внеплановой проверки, которое предусмотрено в положении о виде федерального государственного контроля (надзора).

В случае если проведение внеплановой проверки подлежало согласованию с органом прокуратуры, проверяемому лицу должна быть предъявлена копия документа о согласовании проведения проверки.

Очередное нововведение касается жалоб потребителей. Внеплановая проверка компании по жалобе потребителя будет возможна, если выполнены два условия. Клиент, чьи права нарушили:

- обратился с жалобой к самой компании, но там его требования проигнорировали;
- в жалобе в орган контроля заявитель указал все свои данные (анонимную жалобу госорган рассматривать не будет)

С 1 января 2017 года вступил в силу Федеральный закон от 03.07.2016 № 277-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» и Федеральный закон «О стратегическом планировании в Российской Федерации».

Нововведения, в первую очередь, затронули отношения, связанные с организацией и проведением внеплановых проверок субъектов предпринимательства.

В частности, в соответствии с ч. 3.2 ст. 10 Закона № 294-ФЗ при отсутствии достоверной информации о лице, допустившем нарушение обязательных требований, достаточных данных о нарушении обязательных требований, органами государственного контроля (надзора), муниципального контроля может быть проведена предварительная проверка поступившей информации с соблюдением установленных ограничений.

При выявлении по результатам предварительной проверки лиц, допустивших нарушение обязательных требований, получении достаточных данных о нарушении обязательных требований, уполномоченное должностное лицо органа государственного контроля (надзора) подготавливает мотивированное представление о назначении внеплановой проверки.

В случае, если изложенная в обращении или заявлении информация может являться основанием для проведения внеплановой проверки, должностное лицо контролирующего органа при наличии у него обоснованных сомнений в авторстве обращения или заявления обязано принять разумные меры к установлению обратившегося лица. Обращения и заявления, направленные заявителем в форме электронных

документов, могут служить основанием для проведения внеплановой проверки только при условии, что они были направлены заявителем с использованием средств информационно-коммуникационных технологий, предусматривающих обязательную авторизацию заявителя в единой системе идентификации и аутентификации.

3. Уведомление о проверке и документы, предъявляемые «контролером» до начала проведения проверки

О проведении плановой проверки юридическое лицо, индивидуальный предприниматель уведомляются органом контроля (надзора) не позднее чем за три рабочих дня до начала ее проведения посредством направления копии распоряжения или приказа руководителя, заместителя руководителя контролирующего заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении и (или) посредством электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью и направленного по адресу электронной почты юридического лица, индивидуального предпринимателя, если такой адрес содержится соответственно в едином государственном реестре юридических лиц, едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей либо ранее был представлен юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем в орган государственного контроля (надзора), орган муниципального контроля, или иным доступным способом.

О проведении внеплановой выездной проверки, юридические лица и индивидуальные предприниматели уведомляются не менее чем за двадцать четыре часа до начала ее проведения любым доступным способом.

По проверкам, согласованным с органами прокуратуры, а также при наличии информации о фактах нарушения прав потребителей уведомление о проведении внеплановой выездной проверки действующим законодательством не предусмотрено.

Проверка проводится на основании распоряжения или приказа руководителя, заместителя руководителя органа контроля (надзора) и только должностными лицами, которые указаны в нем.

Одновременно с предъявлением служебных удостоверений проверяемому лицу либо его представителю под роспись вручается заверенная печатью копия распоряжения или приказа руководителя, заместителя руководителя органа контроля.

По требованию подлежащих проверке лиц должностные лица органа контроля обязаны представить информацию об этих органах, а также об экспертах, экспертных организациях в целях подтверждения своих полномочий.

Кроме того, по просьбе проверяемого лица проверяющие обязаны ознакомить его с административными регламентами проведения мероприятий по контролю и порядком их проведения.

Уже с 1 июля 2016 года должностные лица на проверках не вправе требовать разрешения, выписки из ЕГРП и другие документы, которые есть в распоряжении надзорного органа, а с 1 января 2017 года органы регионального государственного контроля (надзора) также не вправе требовать документы и (или) информацию, включая разрешительные документы, имеющиеся в распоряжении иных государственных органов, органов местного самоуправления либо подведомственных государственным органам или органам местного самоуправления организаций, включенные в определенный

Правительством Российской Федерации перечень (на органы муниципального контроля указанный запрет распространен с 1 июля 2017 года).

С 01 января 2017 года у субъектов предпринимательской деятельности органы контроля не вправе требовать представления документов, информации до даты начала проведения проверки.

В рамках предварительной проверки у юридических лиц и индивидуальных предпринимателей могут быть запрошены пояснения в отношении полученной информации, но представление таких пояснений и иных документов не является обязательным.

4. Применение риск-ориентированного подхода в контрольно-надзорной деятельности

Органы контроля начинают применять рискориентированный подход на проверках бизнеса. Нововведение действует с 3 сентября 2016 года (постановление Правительства РФ от 17.08.2016 №806). Компанию отнесут к определенной категории риска, и это повлияет на количество плановых проверок. Компании с низким риском освободят от плановых проверок.

Каждый надзорный орган сам определяет категорию риска и класс опасности компании, исходя из того, насколько вероятны нарушения со стороны компании и насколько негативными будут последствия. При этом будут учитывать информацию о ранее проведенных проверках, назначенных штрафах.

Если предприятию не присвоена категория риска, то его отнесут к самому низкому, 6-му классу опасности.

С 1 января 2018 года рискориентированный подход будут применять ко всем видам надзора. Пока его применяют:

- Государственная противопожарная служба МЧС России;
- Роспотребнадзор и Федеральное медико-биологическое агентство при осуществлении санитарно-эпидемиологического надзора;
- Роскомнадзор.

Например, проведение плановых проверок объектов защиты в зависимости от присвоенной категории риска осуществляется со следующей периодичностью:

- для категории высокого риска - один раз в 3 года;
- для категории значительного риска - один раз в 4 года;
- для категории среднего риска - не чаще чем один раз в 7 лет;
- для категории умеренного риска - не чаще чем один раз в 10 лет.

В отношении объектов защиты, отнесенных к категории низкого риска, плановые проверки не проводятся.

По запросу юридического лица или индивидуального предпринимателя орган государственного контроля (надзора) в срок, не превышающий 15 рабочих дней с даты поступления такого запроса, направляет им информацию о присвоенных их деятельности и (или) используемым ими производственным объектам категории риска или классе опасности, а также сведения, использованные при отнесении их деятельности и (или) используемых ими производственных объектов к определенным категориям риска или определенному классу опасности.

5. Проведение контрольной закупки в рамках мероприятий по контролю

Законодателем введено новое мероприятие по контролю – контрольная закупка (действия по созданию ситуации для совершения сделки в целях проверки соблюдения организаций и индивидуальных предпринимателей обязательных требований при продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг потребителям).

Проведение контрольной закупки допускается исключительно в случаях, установленных федеральными законами, регулирующими организацию и осуществление отдельных видов государственного контроля (надзора).

Контрольная закупка проводится:

- по основаниям, предусмотренным частью 2 статьи 10 настоящего Федерального закона для проведения внеплановых выездных проверок.
- без предварительного уведомления проверяемых юридических лиц, индивидуальных предпринимателей.
- только по согласованию с органами прокуратуры.
- в присутствии двух свидетелей либо с применением видеозаписи.

О проведении контрольной закупки составляется акт, который представляется субъектам предпринимательской деятельности для подписания лишь в случае выявления нарушений. Особенности организации и проведения контрольной закупки, а также учета информации о ней в едином реестре проверок будут установлены Правительством Российской Федерации.

6. Профилактическая роль контрольно-надзорной деятельности

На органы надзора с 01 января 2017 года возложена обязанность проведения мероприятий по профилактике нарушений обязательных требований. Открытый перечень таких мероприятий установлен ч.2 ст. 8.2 Федерального закона № 294-ФЗ.

Кроме того, введено новое положение о мероприятиях по контролю, при проведении которых не требуется взаимодействие с субъектами предпринимательской деятельности, к которым отнесены (ч.1 ст. 8.3 ФЗ № 294-ФЗ):

- 1) плановые (рейдовые) осмотры (обследования) территорий, акваторий, транспортных средств в соответствии со статьей 13.2 настоящего Федерального закона;
- 2) административные обследования объектов земельных отношений;

3) исследование и измерение параметров природных объектов окружающей среды (атмосферного воздуха, вод, почвы, недр) при осуществлении государственного экологического мониторинга, социально-гигиенического мониторинга в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;

4) измерение параметров функционирования сетей и объектов электроэнергетики, газоснабжения, водоснабжения и водоотведения, сетей и средств связи, включая параметры излучений радиоэлектронных средств и высокочастотных устройств гражданского назначения, в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;

5) наблюдение за соблюдением обязательных требований при распространении рекламы;

6) наблюдение за соблюдением обязательных требований при размещении информации в сети "Интернет" и средствах массовой информации;

7) наблюдение за соблюдением обязательных требований посредством анализа информации о деятельности либо действиях юридического лица и индивидуального предпринимателя, обязанность по представлению которой (в том числе посредством использования федеральных государственных информационных систем) возложена на такие лица в соответствии с федеральным законом;

8) другие виды и формы мероприятий по контролю, установленные федеральными законами.

В случае получения в ходе проведения мероприятий по контролю без взаимодействия с субъектами предпринимательской деятельности сведений о готовящихся нарушениях или признаках нарушения обязательных требований орган контроля (надзора), направляет в их адрес предостережение о недопустимости нарушения обязательных требований при следующих условиях:

- отсутствуют подтвержденные данные о том, что нарушение обязательных требований, требований, установленных муниципальными правовыми актами причинило вред жизни, здоровью граждан, вред животным, растениям, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации, безопасности государства, а также привело к возникновению чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера

- либо создало непосредственную угрозу указанных последствий, и если юридическое лицо или индивидуальный предприниматель ранее не привлекались к ответственности за нарушение соответствующих требований.

В предостережении предлагают субъектам предпринимательской деятельности принять меры по обеспечению соблюдения обязательных требований, требований, установленных муниципальными правовыми актами, и уведомить об этом в установленный в таком предостережении срок орган контроля (надзора).

Кроме того, Федеральным законом от 03.07.2016 N 316-ФЗ введена статья 4.1.1 КоАП РФ, в соответствии с которой являющимся субъектами малого и среднего предпринимательства лицам, осуществляющим предпринимательскую деятельность без

образования юридического лица, и юридическим лицам, а также их работникам за впервые совершенное административное правонарушение, выявленное в ходе осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля, в случаях, если назначение административного наказания в виде предупреждения не предусмотрено соответствующей статьей раздела II настоящего Кодекса или закона субъекта Российской Федерации об административных правонарушениях, административное наказание в виде административного штрафа подлежит замене на предупреждение.

Предупреждение устанавливается за впервые совершенные административные правонарушения при отсутствии причинения вреда или возникновения угрозы причинения вреда жизни и здоровью людей, объектам животного и растительного мира, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации, безопасности государства, угрозы чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, а также при отсутствии имущественного ущерба.

Административное наказание в виде административного штрафа не подлежит замене на предупреждение в случае совершения административного правонарушения, предусмотренного статьями 14.31 - 14.33, 19.3, 19.5, 19.5.1, 19.6, 19.8 - 19.8.2, 19.23, частями 2 и 3 статьи 19.27, статьями 19.28, 19.29, 19.30, 19.33 настоящего Кодекса.

7. Права юридического лица, индивидуального предпринимателя при проведении проверки

Руководитель, иное должностное лицо или уполномоченный представитель юридического лица, индивидуальный предприниматель, его уполномоченный представитель при проведении проверки имеют право:

1) непосредственно присутствовать при проведении проверки, давать объяснения по вопросам, относящимся к предмету проверки;

2) получать от органа государственного контроля (надзора), органа муниципального контроля, их должностных лиц информацию, которая относится к предмету проверки и предоставление которой предусмотрено настоящим Федеральным законом;

2.1) знакомиться с документами и (или) информацией, полученными органами государственного контроля (надзора), органами муниципального контроля в рамках межведомственного информационного взаимодействия от иных государственных органов, органов местного самоуправления либо подведомственных государственным органам или органам местного самоуправления организаций, в распоряжении которых находятся эти документы и (или) информация;

2.2) представлять документы и (или) информацию, запрашиваемые в рамках межведомственного информационного взаимодействия, в орган государственного контроля (надзора), орган муниципального контроля по собственной инициативе;

3) знакомиться с результатами проверки и указывать в акте проверки о своем ознакомлении с результатами проверки, согласии или несогласии с ними, а также с

отдельными действиями должностных лиц органа государственного контроля (надзора), органа муниципального контроля;

4) обжаловать действия (бездействие) должностных лиц органа государственного контроля (надзора), органа муниципального контроля, повлекшие за собой нарушение прав юридического лица, индивидуального предпринимателя при проведении проверки, в административном и (или) судебном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации;

5) привлекать Уполномоченного при Президенте Российской Федерации по защите прав предпринимателей либо уполномоченного по защите прав предпринимателей в субъекте Российской Федерации к участию в проверке.

8. Прием обращений по вопросам нарушения прав юридического лица и индивидуального предпринимателя

- **Пермская транспортная прокуратура**

614099, Пермский край, г. Пермь, ул. Генкеля, дом 9

Дежурный прокурор

Тел: (8342) 230-30-01

Прием обращений в форме электронного документа осуществляется по адресу электронной почты perm-trans-prok@yandex.ru

- **Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Пермском крае Белов Вячеслав Артурович**

614000, г. Пермь, ул. Советская, д. 64, каб. 1, 2, 3, 5

Тел: +7-(342)-237-55-04, +7-(342)-237-55-45+7-(342)-237-54-46

Адрес электронной почты: perm@ombudsmanbiz.ru

ЗНАКОМЬТЕСЬ, НОВЫЕ ЧЛЕНЫ ВЕРХНЕКАМСКОЙ ТПП

- **МАУК «Драматический театр «Бенефис» для детей и молодежи»**

618400, Пермский край, г. Березники, пр. Ленина, 50

Телефон/факс: (3424) 26-36-46

E-mail: teatr-benefis@yandex.ru

Деятельность в области исполнительского искусства.

- **МАУ «Культурно-деловой центр г. Березники»**

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

Телефон/факс: (3424) 23-59-20

E-mail: kdc_berezniki32@mail.ru

Деятельность учреждений клубного типа: клубов, дворцов и домов культуры, домов народного творчества.

- **МАУ МОК «Парк культуры и отдыха»**

618400, Пермский край, г. Березники, пр. Ленина, 50

Телефон/факс: (3424) 26-28-99

E-mail: parkber2008@yandex.ru

Деятельность в области отдыха и развлечений.

- **ООО «Оргтехника-сервис»**

618400, Пермский край, г. Березники, Советский проспект, 16

Телефон/факс: (3424) 23-93-60

E-mail: orion-kn@mail.ru

Оптовая торговля компьютерами; радио-, телеаппаратурой; телекоммуникационным и электронным оборудованием.

- **ООО «Туран»**

618541, Пермский край, г. Соликамск, ул. Спортивная, 29

Телефон/факс: (34253) 6-79-18

Лесозаготовки.

- **АНО ДПО «Центр Технического Обучения»**

618703, Пермский край, г. Добрянка, пгт. Полазна, ул. Трухина, 54

Телефон/факс: (34265) 9-40-38

E-mail: anodpozto15@mail.ru

Обучение в образовательных учреждениях дополнительного профессионального образования (повышения квалификации) для специалистов, имеющих среднее, профессиональное и высшее профессиональное образование. Послевузовское профессиональное образование. Обучение водителей транспортных средств

- **ИП Айдынбейли Али Аслан оглы**

618553, Пермский край, г. Соликамск

Оптовая торговля лесоматериалами.

- **ИП Маргарян Жирайр Гаврушаевич**

618400, Пермский край, г. Березники, ул. Островского

Деятельность автомобильного грузового специализированного транспорта.

- ***ИП Шеламенов Денис Владимирович***

618400, Пермский край, г. Березники, ул. Свердлова

E-mail: deniswl@yandex.ru

Химчистка. Пошив верхней и легкой одежды. Налоговая и юридическая консультация.