

# ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

**Верхнекамской торгово-  
промышленной палаты**

**№4 2016 г.**



**БИЗНЕС & КУРЬЕР  
ВЕРХНЕКАМЬЯ**

## **СОДЕРЖАНИЕ**

### **1. ХРОНИКА ДЕЛОВОЙ ЖИЗНИ**

- Итоги XV Березниковской выставки-ярмарки товаров и услуг
- Договоры поставки на предприятиях госкорпорации
- Заработная плата 2016-2017. НДФЛ, пособия, новая отчётность.
- Площадка обмена опытом и получения новых знаний в сфере госзакупок снова заработала на базе Верхнекамской ТПП

### **2. НОВОСТИ ЧЛЕНОВ ВК ТПП**

- К

### **3. ЭКСПРЕСС-ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИИ**

### **4. ПРАВО: ВОПРОС – ОТВЕТ**

### **5. ПРЕДПРИНИМАТЕЛЮ НА ЗАМЕТКУ**

- Мобильные приложения – современное ведение бизнеса.
- Бизнес-разведка: изучаем конкурентов!

### **6. ЗНАКОМЬТЕСЬ, НОВЫЕ ЧЛЕНЫ ВЕРХНЕКАМСКОЙ ТПП**

## ХРОНИКА ДЕЛОВОЙ ЖИЗНИ

### Итоги XV Березниковской выставки-ярмарки товаров и услуг

С 28 по 30 октября 2016 года Верхнекамская торгово-промышленная палата при поддержке Администрации города Березники и Березниковского муниципального фонда поддержки и развития предпринимательства провела XV Березниковскую выставку-ярмарку товаров и услуг.



В этом году в выставке приняли участие около 166 фирм, организаций, индивидуальных предпринимателей и мастеров народных промыслов из Пермского края, Свердловской, Челябинской, Оренбургской, Кировской, Волгоградской, Воронежской областей, Чувашской и Удмуртской Республик.

Как и в последние годы «домом» для выставки стали просторные залы культурно-спортивный центр «Металлург» и площадь около дворца.

Гости отметили высокий профессионализм организации мероприятия, а посетители – интересные экспозиции, представленные на них товары и услуги.

В этом году главный приз получила Оптика «Счастливый взгляд», г. Березники

Призы по номинациям:

- «Строительство и ремонт» – ООО «Здоровый дом - Север», г. Березники
- «Деловой подход» – ООО «Компания Лидер», г. Пермь
- «Счастливое детство» – Творческая студия «Мама», г. Березники
- Мастер – Фадеев Алексей Александрович, г. Соликамск.



## **Договоры поставки на предприятиях госкорпорации**

22 декабря 2016 года Верхнекамская торгово-промышленная палата совместно с ООО «Правовая фирма «Налоги и право» г. Пермь, организовали и провели семинар–практикум для специалистов АО «Соликамский завод «Урал» на тему «Договор поставки. Практика заключения и исполнения договоров. Судебная практика».

В корпоративном мероприятии принимали участие сотрудники АО «Соликамский завод «Урал» в количестве 18 человек, в том числе руководители и специалисты юридической службы и отдела сбыта.

Эксперт семинара: Муровякин Олег Владимирович - Юрист Высшей категории. Адвокат. Начальник юридической службы, ООО «Камский Кабель». Специалист по патентному праву.



### ***В процессе семинара поднимались следующие вопросы***

1. Понятие договора поставки.

2. Заключение договора: требования к форме договора поставки, приложения к договору, проверка полномочий контрагентов, существенные условия договора поставки, порядок согласования разногласий по проекту договора, разовые сделки. Формирование четкого представления по составлению и заключению договора поставки для минимизации и исключения проблем с контрагентом

3. Условие о товаре в договоре поставки: формулировка условия о товаре, роль спецификаций, заявок, определение количества поставляемого товара, требования к качеству товара; подтверждение качества, сертификация, подтверждение соответствия, формулировка специальных требований покупателя по качеству товара.

4. Финансовые условия поставки: порядок оплаты: особенности формирования условий в договорах с контрагентами.

5. Транспортные условия договора поставки.

6. Порядок передачи товара: порядок приемки товара, определение количества товара, определение качества товара, документальное оформление передачи товара, подтверждение полномочий лиц, принимающих товар, передача товара и переход права собственности, рисков, случайной гибели или повреждения товара.

7. Последствия несоблюдения требований к качеству или количеству товара: порядок фиксации дефектов товара, общие последствия несоблюдения требований к качеству товара, существенное нарушение требований к качеству и его правовые последствия, порядок фиксации недопоставки, порядок восполнения недопоставки, последствия расхождения в ассортименте товаров.

8. Дополнительные обязанности сторон: возложение на покупателей обязанности по продвижению товаров, условия об эксклюзивных поставках (дилерские соглашения).

9. Ответственность сторон: общие условия наступления ответственности, формулировка дополнительных условий об ответственности: обязанности, за нарушение которых следует устанавливать санкции, взыскание неустоек, расчет убытков.

10. Действие договора: общие правила о начале и окончании действия договора, значение условий о сроке действия договора, распространение действия договора на прошлое время, порядок изменения договора, дополнительные соглашения, порядок расторжения договора и отказа от договора, их отличие друг от друга, договорное расторжение и одностороннее расторжение договора, пролонгация договора.

11. Претензионно - исковая работа по договору поставки: формулировка условий договора о претензионном порядке и определении места рассмотрения споров, порядок направления и рассмотрения претензий, последствия несоблюдения претензионного порядка.

12. Обзор арбитражной практики рассмотрения споров по договору поставки. По итогам мероприятия участники отметили, что в работе им не хватило учёта экспертом специфики предприятия оборонной промышленности, части государственной корпорации РФ.

### **Заработная плата 2016-2017. НДФЛ, пособия, новая отчётность.**

22 декабря 2016 г. ООО «ПФ «Налоги и право» (г. Пермь) и Верхнекамская торгово-промышленная палата организовали и успешно провели актуальное учебное мероприятие в форме семинара-практикума по теме «Заработная плата 2016-2017. НДФЛ, пособия, новая отчётность».

Эксперт семинара: Морозова Ирина Олеговна — аттестованный налоговый консультант. Ведущий практикующий бухгалтер ООО «ПФ «Налоги и право». Руководитель пункта налоговых консультантов Дзержинского района ООО «ПФ «Налоги и право».

Участниками семинара стали 9 главных бухгалтеров коммерческих и муниципальных организаций городов Березники и Соликамск.



*В программе семинара поднимались следующие вопросы:*

### **НДФЛ**

- Новое в законодательстве по НДФЛ на 2017 год. Формирование налоговой базы.
- Предоставление работодателем стандартных, социальных, имущественных вычетов. Практические вопросы исчисления и уплаты налога в 2016-2017 гг.
- Даты получения доходов, исчисления и удержания НДФЛ. Сроки перечисления НДФЛ налоговыми агентами.
- Заполнение расчета 6-НДФЛ, сложные моменты, новые разъяснения ФНС по вопросу заполнения.
- Что необходимо учесть при сдаче отчётности за 2016 года, особое внимание полноте и достоверности сведений по форме 2-НДФЛ. Ответственность налоговых агентов.
- Администрирование страховых взносов налоговыми органами с 01 января 2017 года
- Вступление в силу с 01.01.2017 главы 34 «Страховые взносы».
- Новые формы и правила сдачи отчётности по страховым взносам за периоды с 01 января 2017 года.
- Контроль налоговых органов за правильностью и своевременностью уплаты страховых взносов.
- Новый порядок взыскания недоимок, пеней и штрафов. Рекомендации по переходному периоду.

### **ФСС**

- Страховые взносы, подлежащие к уплате в ФСС в 2017 году.
- Тарифы, перечень выплат, не облагаемых страховыми взносами, скидки и надбавки. Новая форма отчётности в ФСС.
- Взаимодействие страхователя в ФСС РФ по правоотношениям, возникшим до 31 декабря 2016 года и с 1 января 2017 года. Межведомственное взаимодействие Фонда с ФНС России.
- Назначение, исчисление и выплата пособий по временной нетрудоспособности.
- Определение расчетного периода. Случаи замены лет. Порядок исчисления среднего заработка.
- Предельная сумма среднего заработка.
- Расчет пособий при отсутствии заработка в расчетном периоде.
- Особенности исчисления пособий с использованием МРОТ.

- Особенности исчисления пособий по временной нетрудоспособности при несчастном случае на производстве или профессиональном заболевании.
- Пособие по беременности и родам. Ограничение размера среднего заработка.

### **ПФР**

- СЗВ-М, изменения. Основные ошибки при сдаче отчётности. Сверка ежемесячной и ежеквартальной отчётности.
- Финансовые санкции за несвоевременное и недостоверное предоставление отчётности. Особенности учёта в случае несвоевременного или недостоверного представления СЗВ-М. Сверка отчётности ПФР и ФСС.

### **Трудовые отношения**

- МРОТ и прожиточный минимум.
- Минимальная заработная плата.
- Трудовые споры с трудовой инспекцией.

Участники получили именные Свидетельства о прохождении обучения.

По результатам мероприятия было проведено анкетирование удовлетворённости слушателей содержанием, организацией, актуальностью мероприятия, которое показало высокий профессиональный уровень подачи материала и организации семинара.

### **Площадка обмена опытом и получения новых знаний в сфере госзакупок снова заработала на базе Верхнекамской ТПП**

10 ноября 2016 года успешно прошёл первый семинар-практикум по образовательной программе «Составление план-графика на 2017г, ключевые изменения законодательства 2016-2017гг, типовые ошибки, их разбор».

Семинар проводился специалистами ООО «Гендер-групп», имеющими соответствующее образование и имеющими постоянный профессиональный опыт в организации закупок. В мероприятии приняло участие 12 человек из числа представителей муниципальных учреждений и государственных предприятий городов Березники и Соликамск.



## НОВОСТИ ЧЛЕНОВ ВК ТПП

### «Уралкалий» — официальный спонсор выставки «Золотая Осень - 2016»

С 5 по 8 октября на ВДНХ (Москва) проходила 18-я агропромышленная выставка «Золотая Осень - 2016». Компания «Уралкалий» совместно с АО ОХК «Уралхим» выступила в качестве официального спонсора мероприятия.



«Уралкалий» принимает участие в работе выставки «Золотая Осень» на протяжении последних нескольких лет. В этом году на совместном стенде с АО ОХК «Уралхим» посетители выставки смогли познакомиться с применяемыми в «Уралкалии» технологиями производства калийных удобрений, получить консультации специалистов, а также воспользоваться уникальной возможностью спуститься под землю на глубину 400 метров и оценить природную красоту Верхнекамского месторождения калийно-магниевых солей при помощи технологии виртуальной реальности.

(Источник: <http://www.uralkali.com>)

### «Уралкалий» - генеральный партнёр Пермского инженерно-промышленного форума

«Уралкалий» выступил генеральным партнером Пермского инженерно-промышленного форума, который состоялся 10 - 11 ноября на площадке выставочного центра «Пермская ярмарка».



Основной темой обсуждения на форуме стало создание единой системы подготовки инженерных кадров для промышленных предприятий. В рамках 6-й международной научно-практической конференции «Шумпетеровские чтения» руководители крупных промышленных предприятий, учёные и HR-специалисты обменялись опытом по вопросам привлечения квалифицированного персонала на предприятия, подготовки инженерных кадров в содружестве с высшими учебными заведениями, а также подготовки стратегического кадрового резерва.

(Источник: <http://www.uralkali.com>)

## **ВСМПО-АВИСМА приняла участие в главном форуме металлургов**

С 7 по 11 ноября менеджеры Корпорации ВСМПО-АВИСМА представляли продукцию предприятия на 22-й ежегодной выставке «Металл Экспо» в Москве и провели более 50 деловых встреч с партнёрами.

«Металл Экспо» собрал 530 компаний из 32 стран мира. Около 4000 руководителей и специалистов предприятий работали на ВДНХ в течение пяти дней.

На стенде Корпорации были размещены образцы выпускаемой продукции – кольца, листы, плиты, штамповки, трубы.

График работы двух переговорных был расписан по минутам. Обсуждались текущие дела и будущие проекты. На встрече с давним партнёром – НПО «Сатурн», отметившим недавно 100 лет со дня основания, представители ВСМПО-АВИСМА поздравили коллег и вручили подарок – титановую модель самолёта Суперджет-100 ручной работы.



По итогам выставки представители ВСМПО-АВИСМА увезли с собой две награды: Диплом за высокопрофессиональную организацию продвижения продукции и услуг и Кубок за лучший выставочный стенд.

(Источник: <http://www.vsm-po.ru/>)

## **ЭКСПРЕСС-ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИИ (октябрь – декабрь 2016 года)**

***Постановление Правительства РФ от 29 октября 2016 г. N 1104 "О проведении в 2016 - 2018 годах эксперимента в целях обеспечения направления электронных документов для государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и открытия им счетов в кредитных организациях с использованием специализированной защищенной автоматизированной системы, предназначенной для централизованного создания и хранения ключей усиленной квалифицированной электронной подписи, а также их дистанционного применения владельцами квалифицированных сертификатов ключа проверки электронной подписи"***

*Стартует эксперимент по направлению электронных документов для госрегистрации юрлиц и ИП и открытия им банковских счетов с использованием защищенной АС.*

С 1 ноября 2016 г. по 1 января 2018 г. решено провести эксперимент по обеспечению направления электронных документов для госрегистрации юрлиц и ИП и открытия им счетов в кредитных организациях с использованием специализированной защищенной автоматизированной системы.

Предусмотрено создание автоматизированной системы, предназначенной для централизованного создания и хранения ключей усиленной квалифицированной электронной подписи, сертификатов ключа проверки электронной подписи субъектов, выступающих в качестве заявителей при госрегистрации или открывающих банковский счет с использованием информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, в т. ч. Интернета.

Также упоминается об определении технических возможностей использования автоматизированной системы; финансовой эффективности и удобства ее применения.

Минкомсвязи России поручено создать межведомственную рабочую группу для координации мероприятий, необходимых для реализации эксперимента.

Ряд поручений дается ПАО "Сбербанк России" и Банку ВТБ (ПАО).

Проведение эксперимента позволит упростить госрегистрацию юрлиц и ИП, сократить количество документов, предоставляемых в бумажном виде для регистрации и открытия банковских счетов.

***Письмо Федеральной налоговой службы от 14 ноября 2016 г. N ЕД-4-5/21472@  
"О порядке применения статьи 122 Налогового кодекса Российской Федерации"***

*О расчете штрафа в случае неуплаты налога при подаче нескольких уточненных налоговых деклараций за проверяемый период.*

ФНС России разъяснено, что если уточненная налоговая декларация представляется в налоговый орган после истечения срока ее подачи и срока уплаты налога, то налогоплательщик освобождается от ответственности, если он подал уточненную декларацию до того, как узнал об обнаружении налоговым органом неотражения сведений (неполноты отражения сведений, ошибок) в декларации либо о назначении выездной налоговой проверки по данному налогу.

Штрафные санкции также не последуют, если представлена уточненная декларация после указанной проверки, по результатам которой не были обнаружены неотражения сведений (неполнота отражения сведений, ошибки) в декларации.

Если до окончания камеральной проверки представлена уточненная декларация, на основе последней начинается новая камеральная проверка.

Если налогоплательщик не перечислил указанную в декларации сумму, то это не образует состава рассматриваемого правонарушения. В этом случае с него взыскиваются пени. Состав данного правонарушения составляет занижение налоговой базы, иное неправильное исчисление налога или другие неправомерные действия (бездействия) налогоплательщика, если они привели к задолженности по этому налогу.

В случае представления нескольких уточненных деклараций за проверяемый период штраф рассчитывается на основании последней уточненной декларации без учета предыдущих.

***Постановление Правительства РФ от 12 ноября 2016 г. N 1166 "Об установлении особенностей планирования закупок и проведения конкурсов для определения поставщика, с которым заключается государственный контракт, предусматривающий встречные инвестиционные обязательства поставщика-инвестора по созданию или модернизации и (или) освоению производства товара на территории субъекта Российской Федерации для обеспечения государственных нужд субъекта Российской Федерации"***

*Госконтракт со встречными инвестиционными обязательствами поставщика в отношении товарного производства в регионе: особенности планирования закупок и проведения конкурсов.*

Установлены особенности планирования закупок, предусматривающие заключение госконтрактов со встречными инвестиционными обязательствами поставщика-инвестора по созданию или модернизации и/или освоению производства товара в субъекте Федерации для обеспечения его нужд (далее – госконтракт).

В частности, при описании объекта закупки в планах-графиках указывается минимальный объем инвестиций, осуществляемых поставщиком-инвестором в создание или модернизацию и (или) освоение производства товара в субъекте Федерации. При этом следует учитывать требование, согласно которому такой объем должен быть не менее 1 млрд руб.

Также определены действия заказчиков при проведении конкурсов для определения поставщика, с которым заключается госконтракт.

Закреплено, что в извещении о проведении конкурса, в конкурсной документации, проекте госконтракта заказчик вправе установить формулу цены и максимальное значение цены госконтракта, а также предусмотреть выплату аванса согласно бюджетному законодательству (с учетом особенностей).

***Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ от 31 октября 2016 г. N 589н "Об утверждении разъяснения по некоторым вопросам применения Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 16 апреля 2003 г. N 225 "О трудовых книжках"***

*О проставлении печати организации в трудовых книжках.*

Обязанность хозяйственных обществ иметь печать, за исключением предусмотренных законом случаев, была отменена.

Разъяснено, что в связи с этим на первой странице трудовой книжки, вкладыше в нее, а также в ряде случаев, установленных правилами ведения и хранения трудовых книжек (например, при увольнении работника), печать ставится, если она есть.

Если у организации нет печати, записи в трудовой книжке работника заверяются подписью работодателя или лица, ответственного за их ведение (за исключением ряда случаев).

***Постановление Правительства РФ от 18 ноября 2016 г. N 1213 "О внесении изменения в пункт 10 Положения о федеральном государственном надзоре за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права"***

*Надзор за соблюдением трудового законодательства: в каких еще случаях будут проводить внеплановые проверки?*

Внесены изменения в Положение о федеральном государственном надзоре за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права.

Внеплановые проверки решено проводить в т. ч. при поступлении обращений и заявлений о фактах нарушений работодателями норм, приведших к невыплате или неполной выплате в установленный срок зарплаты, других выплат, причитающихся работникам, либо установлению зарплаты в размере менее предусмотренного трудовым законодательством.

***Постановление Конституционного Суда РФ от 30 ноября 2016 г. N 27-П "По делу о проверке конституционности пункта 1 части 8 статьи 14 Федерального закона "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования" и статьи 227 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с запросом Кировского областного суда"***

*В целях исчисления страховых взносов в ПФР, которые уплачивающий НДФЛ ИП делает за себя, его доход должен уменьшаться на фактические расходы.*

Конституционный Суд РФ проверил отдельные нормы Закона о страховых взносах в ПФР, ФСС РФ, ФФОМС во взаимосвязи с положениями НК РФ.

По закону величина взноса на обязательное пенсионное страхование для индивидуального предпринимателя (ИП), уплачивающего НДФЛ и не производящего выплаты и иные вознаграждения физлицам, зависит от величины его дохода за расчетный период. Если доход не превышает 300 тыс. руб., то сумма взноса определяется исходя из 1 МРОТ. В ином случае – в повышенном размере.

В итоге нормы признаны конституционными, поскольку они предполагают следующее.

Для расчета взносов доход данного ИП должен быть уменьшен на величину его фактических, документально подтвержденных затрат, непосредственно связанных с извлечением дохода, в соответствии с установленными НК РФ правилами учета расходов в целях исчисления и уплаты НДФЛ.

***Приказ Минфина России от 30 сентября 2016 г. N 169н "Об утверждении Административного регламента предоставления Федеральной налоговой службой государственной услуги по государственной регистрации юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств"***

*Зарегистрировать фирму или ИП теперь станет проще и быстрее.*

В связи с изменениями в законодательстве обновлена процедура госрегистрации юрлиц, физлиц в качестве ИП и крестьянских (фермерских) хозяйств.

Так, документы могут подаваться в регистрирующий орган непосредственно или через МФЦ заявителем либо его представителем, действующим на основании нотариально удостоверенной доверенности. В последнем случае доверенность или ее нотариально удостоверенная копия прикладывается к подаваемым документам. Также документы могут быть поданы в инспекцию по просьбе заявителя нотариусом в электронном виде.

Не требуется нотариально свидетельствовать подлинность подписи заявителя на представляемых при госрегистрации заявлениях, уведомлениях или сообщениях в случае подачи документов с одновременным представлением удостоверения личности, а также при направлении электронных документов с усиленной квалифицированной электронной подписью.

Закреплена возможность использования юрлицами типовых уставов.

Предусмотрена возможность проведения инспекцией проверки достоверности сведений, включаемых в ЕГРЮЛ.

Сроки госрегистрации создаваемого юрлица и физлица в качестве ИП сокращены с 5 до 3 рабочих дней.

Обеспечены условия беспрепятственного получения госуслуги инвалидами.

Усовершенствован порядок обжалования решений и действий инспекции и ее должностных лиц.

***Постановление Правительства РФ от 30 ноября 2016 г. N 1270 "О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 2 сентября 2015 г. N 927"***

*Какие еще закупки должны нормироваться?*

Правительством РФ были утверждены правила определения требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, закупаемым федеральными госорганами, органами управления государственными внебюджетными фондами, их территориальными органами и подведомственными им казенными и бюджетными учреждениями.

Согласно внесенным изменениям, помимо вышеперечисленных субъектов, речь также идет о ФГУПах. Дело в том, что унитарные предприятия были отнесены к числу заказчиков, которые должны применять Закон о контрактной системе в сфере закупок.

Обновлен обязательный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, в отношении которых определяются требования к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (включая предельные цены).

В частности, предусмотрено установление требований к нормированию закупок услуг мобильной связи; услуг связи по передаче данных по проводным телекоммуникационным сетям; услуг по предоставлению высокоскоростного доступа в интернет; услуг по аренде и лизингу легковых автомобилей и лёгких автотранспортных средств; офисных приложений; систем управления процессами организации; средств обеспечения информационной безопасности; систем управления базами данных.

***Постановление Правительства РФ от 1 декабря 2016 г. N 1283 "О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 21 августа 2010 г. N 645"***

*Имущественная поддержка субъектов малого и среднего бизнеса: что нового?*

Скорректированы правила имущественной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства (МСП).

Так, Росимущество наделяется полномочиями по формированию, утверждению, ведению (в т. ч. ежегодному дополнению) и опубликованию перечня федерального имущества (за исключением земельных участков), свободного от прав третьих лиц (кроме имущественных прав субъектов МСП), в целях его предоставления во владение и (или) пользование субъектам МСП и организациям, образующим инфраструктуру их поддержки. Установлены соответствующие правила.

Совершенствуется порядок предоставления в аренду федерального имущества, включенного в перечень. Введена обязанность Росимущества в течение года с даты включения в перечень инициировать предоставление такого имущества субъектам МСП.

***Приказ Минфина России от 7 декабря 2016 г. N 228н "О внесении изменений в Порядок заполнения Книги учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 11 декабря 2006 г. N 169н "Об утверждении формы Книги учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), и Порядка ее заполнения"***

*Скорректированы правила заполнения Книги учета доходов и расходов ИП, применяющих ЕСХН.*

Внесены изменения в правила заполнения Книги учета доходов и расходов ИП, применяющих ЕСХН. Это связано с поправками в НК РФ.

Уточняется порядок отражения доходов от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационных доходов. При этом не учитываются доходы ИП в т. ч. в виде дивидендов.

***Приказ Минфина России от 7 декабря 2016 г. N 227н "О внесении изменений в форму Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, и Порядок заполнения Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 октября 2012 г. N 135н "Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения"***

*УСН: Книгу учета доходов и расходов дополнили новым разделом.*

В Книгу учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, включен новый раздел для отражения суммы торгового сбора, уменьшающей налог по виду деятельности, в отношении которого установлен такой сбор. Этот раздел заполняют налогоплательщики с объектом налогообложения "доходы".

Также уточнен порядок заполнения Книги. Ряд изменений обусловлен отменой обязательности печати для хозяйществ. Кроме того, в связи с изменениями в НК РФ уточнен порядок отражения доходов и расходов.

Приказ вступает в силу через 1 месяц со дня его официального опубликования, но не ранее 1 числа очередного налогового периода по УСН.

***Федеральный закон от 28 декабря 2016 г. N 489-ФЗ "О внесении изменений в статью 31 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"***

*Расширен перечень единых требований к участнику закупки.*

Решено дополнить перечень единых требований к участнику закупки.

Речь идет об отсутствии судимости за преступления в сфере экономики и (или) за незаконное участие в предпринимательской деятельности, получение, дачу взятки, за посредничество во взяточничестве (за исключением лиц, у которых такая судимость погашена или снята); о неприменении наказания в виде лишения права занимать конкретные должности или заниматься определенной деятельностью, которые связаны с поставкой товара, выполнением работы, оказанием услуги, являющихся объектом закупки, или административного наказания в виде дисквалификации.

Еще одно требование – в течение двух лет до подачи заявки участник закупки (организация) не привлекался к ответственности за совершение правонарушения, предусмотренного статьей 19.28 КоАП РФ (незаконное вознаграждение от имени юрлица).

## ПРАВО: ВОПРОС – ОТВЕТ



*Один из двух участников ООО (у каждого имеется 50% доли в уставном капитале) решил помочь организации и предоставить безвозмездную помощь путем внесения денежных средств на расчетный счет организации (помощь не связана с увеличением чистых активов). Какие документы необходимо оформить для совершения данной процедуры? Каковы налоговые последствия? Какие проводки нужно сделать в бухгалтерском учете?*

Предоставление безвозмездной финансовой помощи от физического лица целесообразно оформить договором (например договором дарения).

Денежные средства, полученные от учредителя, доля которого в уставном капитале организации составляет 50%, подлежат включению в состав доходов, подлежащих налогообложению налогом на прибыль организаций, в общеустановленном порядке.

В бухгалтерском учете финансовую помощь следует рассматривать как безвозмездную передачу имущества и учитывать в составе прочих доходов (счет 91).

*Обоснование вывода:*

Статьей 19 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" (далее - Закон об ООО) предусмотрен порядок увеличения уставного капитала общества с ограниченной ответственностью за счет внесения дополнительных вкладов участниками ООО. Увеличение уставного капитала ООО таким способом представляет собой частный случай передачи участниками общества в собственность обществу (п. 3 ст. 213 ГК РФ) имущества (в том числе денежных средств).

Если соответствующий порядок предусмотрен уставом общества, общим собранием участников общества могут приниматься решения о внесении вкладов в имущество общества (ст. 27 Закона об ООО). В результате принятия подобного решения у участников общества возникает обязанность передачи обществу определенного имущества, стоимость которого не увеличивает уставный капитал ООО и не изменяет размеры и номинальную стоимость долей участников общества в уставном капитале ООО.

При этом законодательство не содержит общего запрета на совершение между обществом и его участниками сделок, направленных на передачу обществу имущества, не влекущих увеличение уставного капитала ООО и не являющихся внесением вкладов в имущество общества. Поэтому имущество может передаваться обществу его участниками и вне рамок процедур, предусмотренных приведенными выше нормами Закона об ООО.

Граждане и организации свободны в установлении своих прав и обязанностей на основе договора и в определении любых не противоречащих законодательству условий договора. Они могут заключить договор, как предусмотренный, так и не предусмотренный правовыми актами, определив его условия по своему усмотрению, кроме случаев, когда содержание соответствующего условия предписано законом или иными правовыми актами (ст.ст. 1, 421 ГК РФ).

Юридическое содержание понятий "финансовая помощь", "безвозмездная финансовая помощь" в законодательстве не определено. Очевидно, что такая помощь может быть оказана одним лицом другому путем передачи денег как на возвратной, так и на безвозвратной основе. В зависимости от этого отношения между плательщиками (в приведенной ситуации - участник) и получателем (в нашем случае - ООО) могут квалифицироваться, например, как дарение.

Если финансовую помощь обществу планирует оказать только один из участников ООО, он может сделать это независимо от согласия остальных участников. Такая помощь никак не влияет на объем прав участника общества (включая принадлежащее ему количество голосов, размер доли в уставном капитале и т.п.).

Поскольку письменная форма договора считается соблюденной не только в случае составления и подписания сторонами документа (то есть "договора"), выражающего содержание сделки, но и, в частности, в случае, предусмотренном п. 3 ст. 438 ГК РФ (п. 3 ст. 434 ГК РФ), формально для передачи обществу денег в приведенной ситуации достаточно указания необходимых условий в назначении платежа платежного документа.

Вместе с тем одно лишь указание в договоре либо в платежном документе на то, что деньги предоставляются в качестве "финансовой помощи", не позволяют установить, обязан ли получатель возратить перечисленную ему сумму. Поэтому для однозначной квалификации отношений соответствующие условия передачи денежных средств должны следовать из договора между плательщиком и получателем либо из платежного документа. В ином случае вопрос об обязанности получателя возратить ранее переданные ему деньги может быть разрешен судом (в случае возникновения спора) либо самими сторонами путем подписания соответствующего соглашения. Вместе с тем, если соответствующий договор между обществом и участником-плательщиком все-таки подписан, в платежном документе достаточно указания на то, что деньги перечисляются в соответствии с этим договором.

Цели, на которые могут быть направлены участниками и использованы обществом денежные средства, законодательством не ограничены. Участники могут передать обществу деньги на любые не противоречащие закону цели (например, для обеспечения своевременного исполнения обществом обязательств перед контрагентами или бюджетом), а общество, став собственником этих денег, может использовать их по своему усмотрению (п. 2 ст. 209 ГК РФ).

### *Налог на прибыль*

В соответствии с п. 8 ст. 250 НК РФ доходы в виде безвозмездно полученного имущества, работ, услуг, имущественных прав, за исключением случаев, указанных в ст. 251 НК РФ, признаются внереализационными доходами. Статья 251 НК РФ устанавливает исчерпывающий перечень доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

В частности, в силу пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества, полученного российской организацией безвозмездно от физического лица, если уставный капитал получающей стороны более чем на 50% состоит из вклада этого физического лица. При этом полученное имущество не признается доходом для целей налогообложения только в том случае, если в течение одного года со дня его получения указанное имущество (за исключением денежных средств) не передается третьим лицам.

Таким образом, денежные средства, полученные от учредителя, доля которого в уставном капитале организации составляет ровно 50% или меньше, подлежат включению в состав доходов, подлежащих налогообложению в общеустановленном порядке.

Иными словами, льгота, установленная нормами пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ, в данном случае не применяется. Аналогичная позиция приводится и в разъяснениях контролирующих органов (смотрите, например, письма Минфина России от 30.09.2013 N 03-03-06/1/40367, от 16.01.2012 N 03-03-06/1/17, от 18.05.2010 N 03-03-07/16, от 02.04.2008 N 03-03-06/1/252, от 24.12.2007 N 03-11-04/3/513, ФНС России от 22.11.2012 N ЕД-4-3/19653, УФНС России по г. Москве от 07.11.2006 N 20-12/97754).

Если безвозмездно получены денежные средства, датой признания доходов при методе начисления считается день поступления денежных средств на расчетный счет (каассу) (пп. 2 п. 4 ст. 271 НК РФ).

#### *Бухгалтерский учет*

В бухгалтерском учете финансовую помощь следует рассматривать как безвозмездную передачу имущества и учитывать ее в составе прочих доходов в соответствии с п. 8 ПБУ 9/99 "Доходы организации". При этом сумма дохода признается на дату поступления денежных средств согласно п. 16 ПБУ 9/99.

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н) безвозмездное получение денежных средств на расчетный счет организации отражается по дебету счета 51 "Расчетные счета" (счета 50 "Касса") и кредиту счета 98, субсчет "Безвозмездные поступления". Одновременно сумма полученных безвозмездно денежных средств отражается в составе прочих доходов записями по дебету счета 98 и кредиту счета 91, субсчет "Прочие доходы".

***Организация продает товары и услуги государственным учреждениям. В договорах предусмотрена предоплата за товары и услуги. В счете на предоплату организация-продавец указывает, какие конкретно товары, услуги подлежат оплате.***



***Некоторые клиенты утверждают, что они не могут произвести оплату только на основании счета и договора и просят выписать сразу (в момент оформления счета и договора) товарную накладную (акт выполненных работ, услуг) и счет-фактуру, хотя товар еще не отгружен. Правы ли они в своих требованиях?***

В рассматриваемой ситуации требования учреждений (являющихся покупателями, заказчиками) к организации о предоставлении товарных накладных, актов оказанных услуг, счетов-фактур до момента отгрузки товаров, фактического оказания услуг противоречат нормам бухгалтерского и налогового законодательства.

*Обоснование вывода:*

### *Правовые аспекты*

В соответствии с п. 4 ст. 421, п. 1 ст. 422 ГК РФ условия договора (в том числе и порядок расчетов по нему) определяются по усмотрению сторон, кроме случаев, когда содержание соответствующего условия предписано законом или иными правовыми актами, действующими в момент заключения договора.

Возможность осуществления предварительной оплаты товаров, работ, услуг допускается гражданским законодательством (п. 1 ст. 487, ст. 711, п. 1 ст. 781 ГК РФ), поэтому стороны договора могут предусмотреть порядок расчетов с предварительной оплатой (авансом). Авансом (предоплатой) является передача денежной суммы или другого имущества в оплату товаров (работ, услуг) до их поставки (приемки заказчиком). Аванс засчитывается в счет окончательного платежа при надлежащем исполнении договора.

### *Требования законодательства о бухгалтерском учете*

Единые требования к бухгалтерскому учету установлены Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ), действие которого распространяется на все коммерческие и некоммерческие организации (ч. 1 ст. 1, п. 1 ч. 1 ст. 2 Закона N 402-ФЗ).

На основании ч. 1 ст. 9 Закона N 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни (сделка, событие, операция (п. 8 ст. 3 Закона N 402-ФЗ)) подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они содержат обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Закона N 402-ФЗ.

Формы первичных учетных документов определяет руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета (ч. 4 ст. 9 Закона N 402-ФЗ). При этом организации вправе использовать унифицированные формы первичной учетной документации (например, при отпуске товара - товарную накладную (форма N ТОРГ-12, утвержденная постановлением Госкомстата от 25.12.1998 N 132)).

Часть 3 ст. 9 Закона N 402-ФЗ указывает, что первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

Таким образом, исходя из положений ст. 9 Закона N 402-ФЗ оформление первичных документов напрямую связано с реальным фактом хозяйственной жизни организации. Иными словами, при отсутствии такого факта (события, сделки, операции) не может быть и первичного документа. Следовательно, первичный документ не может составляться заранее, до того, как возникли основания для отражения факта хозяйственной жизни.

### *Товарная накладная и акт оказанных услуг*

В рассматриваемой ситуации организация продает товары и оказывает услуги.

Документами, являющимися основанием для отражения операции реализации товаров, служат:

- договор купли-продажи (поставки) товаров;
- товарная накладная (может использоваться непосредственно форма N ТОРГ-12 либо форма, разработанная самостоятельно (в том числе на основе формы N ТОРГ-12)).

Так, согласно Указаниям по применению и заполнению формы N ТОРГ-12 данный документ оформляется при отпуске (продаже) товара сторонней организации и является основанием:

- для списания товара у продавца;
- для оприходования товара покупателем.

Исходя из реквизитов формы N ТОРГ-12 данный документ должен составляться на дату отпуска (отгрузки) товаров покупателю.

В случае заключения договора возмездного оказания услуг исполнитель и заказчик вправе предусмотреть составление акта приемки результатов оказания услуг, который составляется в произвольной форме. Данный акт подтверждает факт оказания услуг на дату его подписания сторонами и наряду с договором является основанием для отражения в учете исполнителя выручки от оказанных услуг (см. дополнительно письма Минфина России от 02.02.2015 N 03-07-10/3962, УМНС России по г. Москве от 07.09.2004 N 24-11/57756).

Таким образом, поскольку составление акта приемки результатов оказания услуг является подтверждением выполнения возложенных на исполнителя обязанностей перед заказчиком, очевидно, что такой документ не может быть составлен ранее дня, когда услуги фактически оказаны.

### *Счет-фактура*

В соответствии с п. 3 ст. 168 НК РФ при реализации товаров (работ, услуг), а также при получении сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) выставляются соответствующие счета-фактуры не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг) или со дня получения сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Согласно разъяснениям представителей Минфина России и налоговых органов применительно к исчислению НДС датой отгрузки товаров признается дата первого по времени составления первичного документа, оформленного на имя покупателя или перевозчика (организацию связи) для доставки товаров покупателю (смотрите, например, письма Минфина России от 30.12.2014 N 03-07-11/68585, от 29.12.2014 N 03-07-11/68117, 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 28.07.2011 N 03-07-09/23 и др., письма ФНС России от 11.04.2012 N ЕД-4-3/6103@, от 28.02.2006 N ММ-6-03/202@, УФНС России по г. Москве от 04.12.2009 N 16-15/128328, от 02.10.2007 N 19-11/093400).

При этом из разъяснений, данных, например, в письмах Минфина России от 03.12.2015 N 03-03-06/70541, от 02.02.2015 N 03-07-10/3962, от 16.03.2011 N 03-03-06/1/141, следует, что в целях определения момента определения налоговой базы по НДС днем выполнения работ (оказания услуг) следует признавать дату подписания акта сдачи-приемки работ (услуг) заказчиком (смотрите также письма Минфина России).

Соответственно, в рассматриваемой ситуации счета-фактуры должны оформляться в следующем порядке:

- при реализации товаров не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки товаров (то есть с даты составления товарной накладной);

- при оказании услуг не позднее пяти календарных дней, считая со дня подписания сторонами соответствующего акта;

- при получении предоплаты (аванса) не позднее пяти календарных дней, считая со дня получения сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (оказания услуг).

Таким образом, с учетом вышеизложенного можно сделать вывод, что в рассматриваемой ситуации требования учреждений (являющихся покупателями, заказчиками) к организации о предоставлении товарных накладных, актов оказанных услуг, счетов-фактур до момента отгрузки товаров, фактического оказания услуг противоречат нормам бухгалтерского и налогового законодательства.

Также стоит заметить, что законодательство о бухгалтерском учете не содержит особенностей оформления первичных учетных документов при реализации коммерческими организациями товаров (работ, услуг) организациям госсектора.

*К сведению:*

Согласно положениям пп. 16 п. 5 Порядка санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, утвержденного приказом Минфина России от 01.09.2008 N 87н, документами, подтверждающими возникновение денежного обязательства, являются:

- накладная и (или) акт приемки-передачи, и (или) счет-фактура - при поставке товаров;

- акт выполненных работ (оказанных услуг) и (или) счет, и (или) счет-фактура - при выполнении работ, оказании услуг;

- иные документы, подтверждающие возникновение денежных обязательств и предусмотренные федеральными законами, указами Президента РФ, постановлениями Правительства РФ и правовыми актами Минфина России (письма Минфина России от 20.01.2016 N 02-01-11/1758, от 19.08.2013 N 02-03-11/33877).

***В торговом центре открывается игровая комната для детей. Какой режим налогообложения нужно применять в данном случае? Нужны ли кассовый аппарат,***

**бланки строгой отчетности или какие-либо другие документы для расчетов с посетителями (в связи с изменениями, вступающими в силу с 2017 года)? Какой ОКВЭД подходит для данного вида деятельности?**

Деятельность по предоставлению игровой комнаты для детей в торговом центре относится к бытовым услугам (при условии, что данная комната не оборудована аттракционами (кроме надувных батуты, бассейнов и игровых площадок).

К такой деятельности может применяться, помимо общей и упрощенной систем налогообложения, также патентная система налогообложения (для индивидуальных предпринимателей) и система налогообложения в виде ЕНВД.

До 01.07.2018 при оказании услуг населению организация (или ИП) вправе не применять ККТ при условии выдачи покупателю взамен кассового чека соответствующих бланков строгой отчетности, оформленных в установленном порядке.

*Обоснование вывода:*

Для начала стоит отметить, что деятельность детских игровых комнат может относиться к бытовым услугам, оказываемым населению (к прочим услугам непромышленного характера - код по ОКУН 019700), в том числе к услугам по присмотру за детьми и больными (код 019738 по ОКУН)\*(1).

В связи с этим в отношении такого вида деятельности могут применяться, помимо общей, также упрощенная система налогообложения (при соблюдении ограничений, установленных главой 26.2 НК РФ), а также система налогообложения в виде ЕНВД или патентная система налогообложения (далее - ПСН), применяемая индивидуальными предпринимателями.

С 1 января 2013 года применение системы налогообложения в виде ЕНВД осуществляется на добровольной основе (п. 1 ст. 346.28 НК РФ). Согласно п. 1 ст. 346.26 НК РФ система налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности устанавливается НК РФ и вводится в действие нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов, законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя.

Для целей ЕНВД под бытовыми услугами понимаются платные услуги, оказываемые физическим лицам (кроме услуг ломбардов и услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств), предусмотренные ОКУН, за исключением услуг по изготовлению мебели, строительству индивидуальных домов (седьмой абзац ст. 346.27 НК РФ). Причем подразумеваются только услуги, классифицированные по разделу 010000 "Бытовые услуги".

В целях применения ЕНВД налогоплательщик самостоятельно определяет, соответствуют ли оказываемые ею услуги тому или иному коду ОКУН. Если возникают сомнения в определении кода, необходимо обращаться в органы Ростехрегулирования. Такие разъяснения содержатся в письме Минфина России от 17.06.2010 N 03-11-06/3/86.

В отношении применения патентной системы налогообложения (далее - ПСН): согласно п. 1 ст. 346.43 НК РФ ПСН устанавливается НК РФ, вводится в действие законами субъектов РФ и применяется на территориях указанных субъектов РФ.

Виды деятельности, в отношении которых может применяться ПСН, перечислены в п. 2 ст. 346.43 НК РФ. Возможно применение ПСН в отношении услуг по присмотру и уходу за детьми и больными (пп. 16 п. 2 ст. 346.43 НК РФ)\*(2). В Законе Кемеровской области от 02.11.2012 N 101-ОЗ "О введении патентной системы налогообложения и о признании утратившими силу некоторых законодательных актов Кемеровской области" указан вид деятельности "Услуги по присмотру и уходу за детьми и больными".

Таким образом, ключевым моментом для целей применения системы налогообложения в виде ЕНВД и ПСН является соответствие фактически оказываемых налогоплательщиком услуг услугам по присмотру за детьми и больными (код ОКУН 019738).

В то же время не исключено, что в зависимости от конкретных обстоятельств проверяющими может быть поставлено под сомнение соответствие заявленного вида деятельности услугам по присмотру за детьми и больными. Так, например, в определении СК по гражданским делам Приморского краевого суда от 15.10.2012 по делу N 33-9189 судьи, изучив материалы проверки ИП, пришли к выводу, что фактически ИП осуществлялась подлежащая лицензированию образовательная и воспитательная деятельность, а не заявленная им деятельность, связанная с оказанием за плату услуг по воспитанию, уходу, развитию и присмотру за детьми.

По вопросам отнесения видов экономической деятельности к кодам Общероссийского классификатора услуг населению следует обращаться в Росстандарт.

#### *Оформление наличных расчетов*

Федеральным законом от 03.07.2016 N 290-ФЗ (далее - Закон N 290-ФЗ) в Федеральный закон 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" (далее - Закон N 54-ФЗ) были внесены изменения. Изменения вступили в силу с 15.07.2016, за исключением положений, для которых ст. 7 Закона N 290-ФЗ предусмотрен специальный порядок введения в действие.

Согласно п. 8 ст. 7 Закона N 290-ФЗ организации и индивидуальные предприниматели, выполняющие работы, оказывающие услуги населению\*(3), вправе до 1 июля 2018 года не применять контрольно-кассовую технику (далее - ККТ) при условии выдачи ими соответствующих бланков строгой отчетности в порядке, установленном Законом N 54-ФЗ (в редакции, действовавшей до дня вступления в силу Закона N 290-ФЗ).

В соответствии с п. 9 ст. 7 Закона N 290-ФЗ в случае, если организации или индивидуальные предприниматели в соответствии с Законом N 54-ФЗ (в редакции, действовавшей до дня вступления в силу Закона N 290-ФЗ) вправе не применять ККТ, такое право сохраняется за ними до 1 июля 2018 года.

Пункт 2 ст. 2 Закона N 54-ФЗ (в редакции, действовавшей до дня вступления в силу Закона N 290-ФЗ) предусматривал возможность приема наличных без применения ККТ при оказании услуг населению при условии выдачи взамен кассового чека соответствующих бланков строгой отчетности в порядке, установленном Положением об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники (утверждено постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 N 359).

Принадлежность вида деятельности к оказываемым населению услугам определяется Общероссийским классификатором услуг населению ОК 002-93, утвержденным постановлением Госстандарта России от 28.06.1993 N 163 (далее - ОКУН) (письма Минфина России от 20.09.2013 N 03-01-15/39118, ФНС России от 07.03.2014 N ЕД-4-2/4329@).

Таким образом, организация или ИП при оказании услуг детской игровой комнаты до 1 июля 2018 года при осуществлении наличных денежных расчетов может не применять ККТ, а использовать бланки строгой отчетности.

Стоит обратить внимание, что при осуществлении иной деятельности (не подпадающей под определение "бытовые услуги населению"), например реализация игрушек, необходимо применять ККТ на общих основаниях.

При этом следует учитывать, что на основании части 7 ст. 7 Закона N 290-ФЗ до 1 июля 2018 года индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками, применяющими ПСН, а также организации и ИП, являющиеся налогоплательщиками ЕНВД, при осуществлении видов предпринимательской деятельности, установленных п. 2 ст. 346.26 НК РФ, могут осуществлять наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием платежных карт без применения ККТ при условии выдачи по требованию покупателя (клиента) документа (товарного чека, квитанции или другого документа, подтверждающего прием денежных средств за соответствующие товар (работу, услугу)) в порядке, установленном в ранее действовавшем п. 2.1 ст. 2 Закона N 54-ФЗ.

После 1 июля 2018 года в силу п. 2 ст. 2 Закона N 54-ФЗ организации и индивидуальные предприниматели могут производить расчеты без применения ККТ при оказании услуг в виде присмотра и ухода за детьми, больными, престарелыми и инвалидами.

*К сведению:*

С 11.07.2016 при государственной регистрации юридических лиц применяются новые коды ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2), введенного приказом Росстандарта от 31.01.2014 N 14-ст (далее - ОКВЭД2).

Согласно приказу Росстандарта от 31.01.2014 N 14-ст в переходный период до 1 января 2017 г. действуют также Общероссийский классификатор видов экономической деятельности ОК 029-2001 (ОКВЭД) (КДЕС Ред. 1) (далее - ОКВЭД 2001) и Общероссийский классификатор видов экономической деятельности ОК 029-2007 (ОКВЭД) (КДЕС Ред. 1.1)

Приведение сведений о видах экономической деятельности юридических лиц и ИП, внесенных в ЕГРЮЛ и ЕГРИП до 11 июля 2016 года, в соответствие с ОКВЭД КДЕС Ред. 2 пройдет автоматически с учетом переходных ключей между ОКВЭД КДЕС Ред. 1 и ОКВЭД 2 КДЕС Ред. 2, разработанных Министерством экономического развития Российской Федерации (информация ФНС России от 23.06.2016)\*(4).

Для деятельности по предоставлению услуг детской игровой комнаты больше подходят коды ОКВЭД 2:

- 93.29.9 "Деятельность зрелищно-развлекательная прочая, не включенная в другие группировки" (код ОКВЭД 2001 92.34.3 "Прочая зрелищно-развлекательная деятельность, не включенная в другие группировки");

- 93.2 "Деятельность в области отдыха и развлечений" (код ОКВЭД 2001 92.7 "Прочая деятельность по организации отдыха и развлечений");

- 93.29.9 "Деятельность зрелищно-развлекательная прочая, не включенная в другие группировки" (код ОКВЭД 2001 92.72 "Прочая деятельность по организации отдыха и развлечений, не включенная в другие группировки").

***Организация планирует приобрести подарки для клиентов к Новому году с логотипом организации. Подарки будут передаваться клиентам не во время проведения официального мероприятия (переговоры, деловая встреча). Имеет ли право организация стоимость данных подарков отнести к представительским расходам? Может ли организация учесть подарки в расходах при исчислении налога на прибыль?***

В рассматриваемой ситуации расходы на приобретение подарков с логотипом фирмы относятся к расходам на рекламу и включаются в целях налогообложения прибыли в состав прочих расходов в нормированном размере.

Документальным подтверждением данных рекламных расходов могут служить, в частности: приказ (распоряжение) руководителя, требование-накладная (иной документ на передачу рекламной продукции ответственным лицам), отчеты ответственных лиц.

При передаче контрагентам подарков с символикой организации, себестоимость единицы которых превышает 100 руб., необходимо начислить НДС.

*Обоснование позиции:*

*Налог на прибыль*

На основании п. 1 ст. 252 НК РФ в целях налогообложения прибыли налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в ст. 270 НК РФ).

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ, - убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Согласно п. 2 ст. 252 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.

В составе расходов, связанных с производством и (или) реализацией, учитываются, в частности, прочие расходы (п. 2 ст. 253 НК РФ), перечень которых содержится в ст. 264 НК РФ.

В силу пп.пп. 22, 28 п. 1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам налогоплательщика, связанным с производством и реализацией, относятся представительские расходы и расходы на рекламу.

Анализ возможности отнесения расходов, понесенных организацией в рассматриваемом случае, к рекламным либо представительским.

### *1. Представительские расходы*

В пп. 22 п. 1 ст. 264 НК РФ указано, что в целях исчисления налога на прибыль учитываются представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества.

Учет данных расходов производится в порядке, предусмотренном п. 2 ст. 264 НК РФ. В данном пункте уточняется, что к представительским расходам относятся расходы на:

- проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия) для лиц, участвующих в переговорах;
- транспортное обеспечение доставки этих лиц к месту проведения представительского мероприятия и обратно;
- буфетное обслуживание во время переговоров;
- оплату услуг переводчиков, не состоящих в штате налогоплательщика, по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий.

К представительским расходам не относятся расходы на организацию развлечений, отдыха, профилактики или лечения заболеваний.

В целях налогообложения представительские расходы нормируются. В течение отчетного (налогового) периода они включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период.

Из вышеприведенных положений ст. 264 НК РФ следует, что расходы, относящиеся к представительским, должны быть понесены в ходе проведения переговоров. При этом перечень затрат, которые относятся к представительским, является закрытым, расходы на приобретение подарков, сувениров для представителей других организаций этим перечнем не предусмотрены.

По мнению Минфина России, стоимость подарков (сувениров, призов), переданных представителям контрагентов во время деловой встречи, не может быть учтена в составе представительских расходов для целей налогообложения прибыли, поскольку такие затраты не поименованы в п. 2 ст. 264 НК РФ (письма Минфина России от 25.03.2010 N 03-03-06/1/176, от 16.08.2006 N 03-03-04/4/136).

В то же время специалисты налоговых органов допускают возможность признания в налоговом учете расходов в виде стоимости сувенирной продукции с нанесенной символикой организации представительскими расходами, если такая продукция вручается во время официального приема представителям организаций-контрагентов, участвующим в переговорах в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества (письма УФНС России по г. Москве от 30.04.2008 N 20-12/041966.2, МНС России от 16.08.2004 N 02-5-10/51, консультация Г.Г. Лалаева, советника государственной гражданской службы РФ 2-го класса, к.э.н., доцента Государственного университета Минфина России). Позиция налоговых органов поддерживается судами (смотрите, например, постановления ФАС Московского округа от 31.01.2011 N Ф05-16032/2010 по делу N А40-55061/2010, от 05.10.2010 N КА-А41/11224-10 по делу N А41-18513/08, ФАС Северо-Западного округа от 09.06.2008 N А05-12045/2007, ФАС Уральского округа от 06.03.2008 N Ф09-184/08-СЗ).

Учитывая изложенное, можно сделать вывод, что возможность учесть затраты на приобретение (изготовление) подарков для клиентов с символикой компании в качестве представительских расходов у налогоплательщиков имеется только в том случае, если подарки вручаются во время проведения официального мероприятия (переговоры, деловая встреча).

## *2. Рекламные расходы*

Подпункт 28 п. 1 ст. 264 НК РФ предусматривает, что к прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией, относятся расходы на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), деятельности налогоплательщика, товарного знака и знака обслуживания, включая участие в выставках и ярмарках, с учетом положений п. 4 ст. 264 НК РФ.

Налоговое законодательство не содержит расшифровки понятия "реклама". При этом п. 1 ст. 11 НК РФ предусмотрено, что институты, понятия и термины гражданского законодательства РФ, используемые в НК РФ, применяются в том значении, в каком они используются в этой отрасли законодательства (если иное не предусмотрено положениями НК РФ).

Понятие рекламы дано в п. 1 ст. 3 Федерального закона от 13.03.2006 N 38-ФЗ "О рекламе" (далее - Закон N 38-ФЗ), согласно которому под рекламой понимается информация, распространенная любым способом, в любой форме и с использованием любых средств, адресованная неопределенному кругу лиц и направленная на привлечение внимания к объекту рекламирования, формирование или поддержание интереса к нему и его продвижение на рынке.

При этом в письме Федеральной антимонопольной службы от 05.04.2007 N АЦ/4624 разъясняется, что в п. 1 ст. 3 Закона N 38-ФЗ под неопределенным кругом лиц следует понимать тех лиц, которые не могут быть заранее определены в качестве получателя рекламной информации и конкретной стороны правоотношения, возникающего по поводу реализации объекта рекламирования. Такой признак рекламной

информации, как предназначенность ее для неопределенного круга лиц, означает отсутствие в рекламе указания о некоем лице или лицах, для которых реклама создана и на восприятие которых реклама направлена. Кроме того, в этом же письме поясняется, что распространение такой неперсонифицированной информации о лице, товаре, услуге должно признаваться распространением среди неопределенного круга лиц, в том числе в случаях распространения сувенирной продукции с логотипом организации в качестве подарков, поскольку заранее невозможно определить всех лиц, для которых такая информация будет доведена.

Согласно заданному вопросу организация вручает приобретенные подарки исключительно своим контрагентам, то есть получатели подарков заранее определены и на них рассчитано количество подарков.

С точки зрения Минфина России, в ситуациях, когда круг получателей подарков известен (например, при дарении подарков организацией ее контрагентам (клиентам)), имеет место безвозмездная передача имущества, поэтому затраты на приобретение подарков не включаются в налоговую базу по налогу на прибыль на основании п. 16 ст. 270 НК РФ (письма Минфина России от 08.10.2012 N 03-03-06/1/523, от 19.10.2010 N 03-03-06/1/653, от 08.10.2008 N 03-03-06/1/567, от 21.03.2003 N 04-02-05/1/24). Аналогичный вывод присутствует в письме УФНС России по г. Москве от 18.10.2010 N 16-15/108647@.

Вместе с тем следует отметить, что ФАС России в письме от 23.01.2006 N АК/582 (рассмотрев обращение ФНС России об отнесении сувенирной продукции к рекламе) сообщил, что нанесение юридическим или физическим лицом логотипов или товарных знаков на сувенирную продукцию (авторучки, футболки, пакеты, календари и прочее) осуществляется в рекламных целях независимо от дальнейшего распространения данной продукции сотрудникам, партнерам данной организации или третьим лицам, в том числе на безвозмездной основе.

Если следовать логике данного письма, то в случае, если на передаваемых контрагентам материальных ценностях (ручки, ежедневники, календари и т.д.) нанесен логотип или товарный знак организации, независимо от того, какому кругу лиц, ограниченному или неограниченному, предназначены подарки, их стоимость может быть включена в расходы на рекламу.

Есть письма чиновников (например, письмо УФНС России по г. Москве от 30.04.2008 N 20-12/041966.2), где с учетом вышеприведенного мнения ФАС разъясняется, что стоимость сувенирной продукции, содержащей символику организации и передаваемой в соответствии с обычаем делового оборота в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества представителям других организаций, учитывается при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль в качестве расходов на рекламу. Если же сувениры не содержат логотипа организации и безвозмездно передаются организациям-контрагентам, то расходы на их приобретение не учитываются в целях налогообложения (п. 16 ст. 270 НК РФ).

Ранее представители налоговых органов признавали рекламными, в частности, расходы, понесенные на приобретение (изготовление) подарков с наименованием и логотипом организации в рамках новогодней рекламной акции, в случае, когда решение о приобретении (изготовлении) подарков было принято с целью привлечения внимания и поддержания интереса к организации неопределенного круга лиц в целях реализации им услуг (письмо ФНС России от 09.02.2005 N 02-3-08/571 (с данным письмом можно

ознакомиться в сети Интернет)). См. также письмо УФНС по г. Москве от 26.08.2005 N 20-08/60490.

Суды также придерживаются мнения, что подарки (сувениры) с символикой организации относятся к рекламным расходам, отмечая, что нанесенная на них символика организации доступна не только получателю, но и всем лицам, с которыми он взаимодействует. Информация на сувенирах направлена на поддержание интереса к налогоплательщику и адресована неопределенному кругу лиц (постановления Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 05.11.2009 N 17АП-8697/09, ФАС Московского округа от 30.08.2007 N КА-А40/8398-07, от 16.11.2006 N КА-А40/10964-06, от 08.02.2006 N КА-А40/13572-05, ФАС Западно-Сибирского округа от 31.07.2006 N Ф04-4820/2006, ФАС Уральского округа от 27.05.2009 N Ф09-3364/09-С3 (определением ВАС РФ от 28.09.2009 N 12305/09 отказано в передаче настоящего постановления в Президиум ВАС РФ для пересмотра в порядке надзора), от 28.05.2007 N Ф09-3313/07-С2, ФАС Волго-Вятского округа от 07.05.2008 N А29-6646/2007).

В постановлении Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда от 16.02.2009 N 18АП-161/2009 судом были не приняты доводы налоговых органов о том, что получатели сувенирной продукции конкретно поименованы - это клиенты Банка. При этом суд принял во внимание то обстоятельство, что в первичных документах организации отсутствует указание на конкретных лиц, для которых предназначалась изготовленная сувенирная продукция.

Согласно постановлению ФАС Московского округа от 28.09.2010 N КА-А40/10953-10 в ходе выездной налоговой проверки инспекцией было установлено, что в нарушение пп. 28 п. 1 ст. 264 НК РФ общество неправомерно включило в состав расходов на рекламу затраты на изготовление конвертов и открыток, поскольку они не могут быть отнесены к рекламе, т.к. предназначены для конкретных лиц. Данный довод был отклонен судом, поскольку действующее законодательство не содержит норм, устанавливающих, что изготовление открыток и конвертов (без указания конкретных адресатов) относится к затратам, предназначенным конкретному кругу лиц. Суд также указал, что понятие "заранее известный круг лиц" не тождественно понятию "конкретные лица". В первом случае к такому кругу лиц относится целевая аудитория (потенциальные потребители, контрагенты), а во втором - речь идет об указании в рекламе (в данном случае - открытке) заранее известных лиц, в адрес которых будет направлена соответствующая открытка или конверт. В результате судом сделан вывод, что отнесение к расходам на рекламу затрат, связанных с приобретением и рассылкой конвертов с логотипом предприятия, изготовлением рекламных календарей, правомерно. Аналогичное мнение высказано в постановлении ФАС Северо-Западного округа от 13.09.2010 N А26-12427/2009.

Таким образом, с учетом официальной позиции и судебной практики, можно сделать вывод, что, если на передаваемых клиентам товарно-материальных ценностях (открытках с конвертами, ручках, ежедневниках, пакетах и др.) нанесен логотип или товарный знак организации, то независимо от того, какому кругу лиц, ограниченному или неограниченному, они предназначены, их передача может быть признана расходами на рекламу.

Информация об организации (ее логотип, наименование, адрес, телефон, сайт), указанная на подарках, в принципе, может стать доступной для широкого круга лиц. К примеру, лицо, получившее подарок, может продемонстрировать его своим коллегам, друзьям, знакомым, в результате чего они могут стать клиентами Вашей организации. Как мы поняли из вопроса, организация не составляет список конкретных лиц, которым

предназначены подарки, на самих подарках не указаны данные лиц, для которых они предназначены (информация не персонифицирована). Поэтому можно полагать, что условие о направленности на неопределенный круг лиц соблюдается. Вопрос о наличии в размещаемой информации признаков рекламы должен решаться организацией самостоятельно с учетом конкретных обстоятельств (п. 15 информационного письма Президиума ВАС РФ от 25.12.1998 N 37).

В силу п. 4 ст. 264 НК РФ расходы на рекламу, признаваемые организацией, делятся на ненормируемые и нормируемые. Ненормируемые рекламные расходы перечислены в абзацах 2-4 п. 4 ст. 264 НК РФ. Их перечень является закрытым. Затраты на приобретение (изготовление) подарков (нанесение логотипа) не включены в число ненормируемых расходов, значит (на основании абзаца 5 п. 4 ст. 264 НК РФ), они относятся к нормируемым и признаются в целях налогообложения прибыли в размере, не превышающем 1% выручки от реализации, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ. При этом сверхнормативные рекламные расходы в целях налогообложения прибыли не учитываются (п. 44 ст. 270 НК РФ). Смотрите также письмо УФНС России по г. Москве от 30.04.2008 N 20-12/041966.2.

Для признания рекламных расходов необходимо их соответствие требованиям п. 1 ст. 252 НК РФ. В частности, они должны быть подтверждены документально. В НК РФ не приводится конкретный перечень документов, которыми налогоплательщик может подтвердить рекламные расходы. По нашему мнению, при раздаче контрагентам подарков (сувениров) к праздникам могут быть оформлены следующие документы:

- приказ (распоряжение) руководителя организации о проведении мероприятия (рекламной акции, например приуроченной к празднику) и назначении лиц, ответственных за определенные его этапы (в том числе и раздачу сувенирной продукции);

- требование-накладная (например, по форме М-11) либо иной документ, подтверждающий факт передачи сувенирной продукции ответственному лицу (списание ТМЦ со склада);

- отчеты ответственных лиц об исполнении приказа (распоряжения) руководителя, на основании которых с них будут списаны выданные ТМЦ;

- иные документы, подтверждающие факт несения расходов и их рекламный характер.

В случае, когда сувенирная продукция передается неограниченному кругу лиц (отсутствует признак персонифицированности), можно ограничиться указанием в отчетах только стоимости и количества переданных сувениров.

Также в целях подтверждения рекламного характера расходов на праздничные подарки для контрагентов организацией может быть разработано, например, положение о рекламе, в котором предусмотрено вручение подарков своим клиентам к определенным датам для поддержания положительного имиджа и укрепления деловых отношений.

В учетной политике для целей налогообложения организация может закрепить конкретный перечень расходов, относящихся к рекламным, порядок их документального подтверждения (перечень оформляемых документов), момент признания данных расходов (пп. 3 п. 7 ст. 272 НК РФ).

## *НДС*

В соответствии с п. 1 ст. 146 НК РФ операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ как на возмездной, так и на безвозмездной основе признаются объектом обложения НДС.

При этом операции по передаче товаров в рекламных целях не освобождаются от налогообложения, за исключением товаров, расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 руб. (пп. 25 п. 3 ст. 149 НК РФ). Сумма НДС, предъявленная поставщиком таких товаров, к вычету не принимается, а учитывается в стоимости таких товаров (пп. 1 п. 2 ст. 170 НК РФ, письмо УФНС России по г. Москве от 09.02.2010 N 16-15/13276).

Из норм главы 21 НК РФ следует, что распространение рекламной продукции, стоимость приобретения (создания) единицы которой превышает 100 руб., облагается НДС в общеустановленном порядке (смотрите, например, письма Минфина России от 16.07.2012 N 03-07-07/64, от 10.06.2010 N 03-07-07/36, от 27.04.2010 N 03-07-07/17, от 11.03.2010 N 03-03-06/1/123, УФНС России по г. Москве от 09.02.2010 N 16-15/13276). Аналогичное мнение встречается в судебной практике (смотрите, например, постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 21.09.2011 N Ф08-3892/11). "Входной" НДС по товарам (работам, услугам), переданным безвозмездно, принимается к вычету в общеустановленном порядке на основании ст. 171 НК РФ и ст. 172 НК РФ (смотрите дополнительно письма Минфина России от 10.04.2006 N 03-04-11/64, от 23.12.2015 N 03-07-11/75472).

Вместе с тем в судебной практике присутствует и иная точка зрения: передача в рекламных целях товаров (работ, услуг) не облагается НДС независимо от стоимости рекламной продукции, поскольку стоимость переданного является расходами на рекламу и такая передача не может рассматриваться как реализация (постановления ФАС Московского округа от 26.04.2011 N КА-А40/2112-11, от 25.06.2010 N КА-А40/6610-10, ФАС Северо-Западного округа

В п. 12 постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 N 33 (далее - Постановление N 33) сказано, что не может рассматриваться в качестве операции, формирующей самостоятельный объект налогообложения НДС, распространение рекламных материалов, являющееся частью деятельности налогоплательщика по продвижению на рынке производимых и (или) реализуемых им товаров (работ, услуг) в целях увеличения объема продаж, если эти рекламные материалы не отвечают признакам товара, то есть имущества, предназначенного для реализации в собственном качестве.

С учетом п. 2 Постановления N 33 специалисты Минфина России пришли к выводу, что объектом налогообложения НДС не является (независимо от величины расходов на их приобретение (создание)) передача каталогов и брошюр, бесплатно раздаваемых потенциальным покупателям. В то же время передача потенциальным покупателям блокнотов, ручек с логотипом компании, стоимость которых за единицу продукции превышает 100 рублей, облагается НДС в общеустановленном порядке (письма Минфина России от 23.12.2015 N 03-07-11/75489, от 23.10.2014 N 03-07-11/53626, от 19.09.2014 N 03-07-11/46938).

В рассматриваемой ситуации при передаче деловым партнерам подарков, расходы на приобретение (создание) единицы которых превышают 100 руб., следует начислить НДС с учетом п. 2 ст. 154, п. 1 ст. 166, п. 1 ст. 167 НК РФ.

В заключение: наличие обширной судебной практики по рассматриваемому вопросу показывает, что нельзя полностью исключить вероятность возникновения претензий налоговых органов при учете расходов на праздничные подарки контрагентам. Поэтому организация вправе принять решение не учитывать данные расходы в качестве рекламных во избежание возможных налоговых споров. Если будет принято такое решение, передачу подарков необходимо будет отразить как безвозмездную передачу товаров. Соответственно, в этом случае нужно будет начислить НДС со стоимости всех подарков. "Входной" НДС можно будет принять к вычету при выполнении условий, установленных нормами п. 1 ст. 171 и п. 1 ст. 172 НК РФ.

***Организация планирует приобрести подарочные сертификаты и передать их сотрудникам. Каков порядок бухгалтерского и налогового учета (НДС и налог на прибыль) подарочных сертификатов? Может ли быть принят к вычету "входной" НДС, предъявленный продавцом подарочного сертификата?***

Вопрос обложения НДС операции по безвозмездной передаче сотрудникам подарочных сертификатов является неоднозначным.

Если передачу подарочных сертификатов работникам организация признает операцией, облагаемой НДС, "входной" НДС по приобретенным сертификатам может быть принят к вычету.

Бухгалтерские проводки, которые могут иметь место в Вашей ситуации, приведены в тексте ответа (в разделе "Бухгалтерский учет").

*Обоснование позиции:*

*Правовая природа подарочных сертификатов*

Отметим, что законодательство не содержит прямого понятия подарочного сертификата (подарочной карты) и прямо не регулирует их оборот. В ст. 128 ГК РФ такой вид объекта гражданских прав, как подарочные сертификаты, не поименован. В связи с этим точная квалификация правовой природы подарочных сертификатов затруднительна.

Разъяснения Минфина России о правовой природе подарочных сертификатов весьма противоречивы.

По мнению специалистов Минфина России, выраженному в письме от 19.12.2014 N 03-11-11/65746, реализуемые налогоплательщиками, осуществляющими розничную торговлю, подарочные сертификаты являются товарами.

При этом в письме Минфина России от 28.07.2014 N 03-04-06/36994 высказано предположение, что под подарочным сертификатом может пониматься документ, удостоверяющий право его держателя приобрести у лица, выпустившего сертификат, товары, работы или услуги на сумму, равную номинальной стоимости этого сертификата.

В более ранних письмах чиновники высказывали следующую точку зрения: например, в письме Минфина России от 25.04.2011 N 03-03-06/1/268 разъяснялось, что подарочный сертификат не является товаром, он дает право предъявителю приобрести у продавца товары (работы, услуги) на сумму, указанную в сертификате. Поэтому сумма,

полученная организацией, является предварительной оплатой в счет розничной продажи товаров (оказания услуг, выполнения работ), которые будут приобретены (оказаны, выполнены) в будущем.

В письме Минфина России от 04.04.2011 N 03-03-06/1/207 указывалось, что при приобретении подарочного сертификата организация приобретает не товар, а обязательство продавца предоставить выбранный владельцем сертификата товар (работы, услуги) на определенную сумму.

К аналогичному выводу приходили представители налоговых органов (смотрите, например, письма УФНС России по г. Москве от 17.09.2010 N 17-15-098018, от 22.10.2009 N 17-15/110609).

Некоторые суды при решении вопросов налогообложения передачу сертификатов также рассматривали как передачу товара (смотрите, например, постановление ФАС Московского округа от 15.02.2006 N КА-А40/97-06).

Некоторую определенность в квалификации подарочных сертификатов внес Верховный Суд РФ в определении СК по экономическим спорам от 25.12.2014 N 305-КГ14-1498. Высшие судьи пришли к выводу, что денежные средства, полученные эмитентом карт (сертификатов) при их реализации организации, приобретающей карты (сертификаты) для последующей передачи физическим лицам, фактически являются предварительной оплатой товаров, которые будут приобретаться физическими лицами в будущем. Данный подход уже принят к сведению налоговыми органами для использования в работе (письмо ФНС России от 17.07.2015 N СА-4-7/12693@ (раздел "Налог на прибыль"), информация ФНС России от 13.01.2015)\*(1).

Данная точка зрения в настоящее время поддерживается арбитражными судами. Например, в постановлении Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда от 21.07.2015 N 18АП-7528/15 судьи констатировали, что как таковой подарочный сертификат не является товаром, а лишь подтверждает внесение денежных средств за товар, который может быть приобретен как самим плательщиком, так и другим лицом в последующем в сроки, определенные в сертификате. Сертификат предоставляет право приобрести товар на сумму, указанную в нем. При указанных условиях внесенные денежные средства являются в контексте норм, регулирующих порядок заключения сделок купли-продажи, авансом (предоплатой).

Поскольку суть сертификата заключается в том, что он предоставляет право приобретения определенных товаров, работ, услуг на указанную в нем сумму, отношения, связанные с приобретением подарочного сертификата, не могут рассматриваться в качестве отношений по приобретению сертификата как товара.

#### *НДС при передаче подарочных сертификатов работникам*

Вопрос обложения НДС операции по безвозмездной передаче сотрудникам подарочных сертификатов является неоднозначным.

Согласно пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, а также передача имущественных прав признаются объектом обложения НДС.

В целях главы 21 НК РФ передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе также признается реализацией товаров (работ, услуг).

Из прямого прочтения данной нормы не следует, что безвозмездно переданные имущественные права следует считать реализацией. Исходя из этого можно предположить, что безвозмездная передача имущественных прав не является операцией, облагаемой НДС. То есть, если расценивать передачу сотрудникам подарочных сертификатов в качестве передачи имущественных прав, объекта налогообложения по НДС не возникает.

К выводу о том, что передача имущественных прав на безвозмездной основе не признается объектом обложения НДС, приходили и арбитражные судьи (смотрите, например, постановления ФАС Западно-Сибирского округа от 13.07.2011 N А81-4401/2010, от 12.11.2010 N А46-4140/2010).

В постановлении Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 10.02.2012 N 13АП-22800/11 было отмечено, что в силу положений главы 21 НК РФ передача работникам подарочного купона не подлежит обложению НДС, так как отсутствуют реализация товаров, работ или услуг, а также налоговая база при безвозмездной передаче имущественных прав.

В постановлении ФАС Восточно-Сибирского округа от 14.02.2014 N Ф02-27/14 по делу N А19-4871/2013 также был сделан вывод о необложении НДС операции по передаче работникам подарочного сертификата. При этом аргументом для такого вывода послужило то, что нормами НК РФ не регламентирован порядок определения налоговой базы при безвозмездной передаче имущественных прав.

Вместе с тем другие суды указывают, что объектом обложения НДС признается передача имущественных прав как на возмездной, так и на безвозмездной основе (постановления ФАС Северо-Западного округа от 09.04.2012 N А66-3975/2011, ФАС Поволжского округа от 12.04.2012 N А65-17227/2011). Применительно к передаче сертификатов такой вывод был сделан в постановлении Четвертого арбитражного апелляционного суда от 19.11.2013 N 04АП-4054/13.

В постановлении ФАС Московского округа от 15.02.2006 N КА-А40/97-06 судьи признали безвозмездную передачу права собственности на подарочный сертификат операцией по реализации товара, подлежащей обложению НДС.

Наличие судебной практики показывает, что неначисление НДС в рассматриваемой ситуации может вызвать претензии налоговых органов и привести к судебному разбирательству, которое может разрешиться в пользу налогового органа.

#### *Входной НДС, предъявленный продавцом подарочного сертификата*

В соответствии с п. 1 ст. 171 НК РФ налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму НДС, исчисленную в соответствии со ст. 166 НК РФ, на установленные ст. 171 НК РФ налоговые вычеты.

Вычеты сумм НДС, предъявленных налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав, производятся на основании ст. 171 НК РФ в порядке, предусмотренном ст. 172 НК РФ.

Налогоплательщик имеет право на вычет "входного" НДС, если одновременно выполняются следующие условия:

- приобретенные товары (работы, услуги), имущественные права предназначены для осуществления операций, облагаемых НДС (п. 2 ст. 171 НК РФ);
- товары (работы, услуги), имущественные права приняты к учету (п. 1 ст. 172 НК РФ);
- имеется надлежащим образом оформленный счет-фактура поставщика (в установленных НК РФ случаях - иные документы, подтверждающие фактическую уплату сумм налога (п. 1 ст. 172 НК РФ)).

В общем случае налогоплательщик-покупатель, перечисливший продавцу предоплату (аванс) за товары (работы, услуги), имеет право принять к вычету предъявленные продавцом суммы НДС (п.п. 1, 12 ст. 171 НК РФ). Вычеты могут быть применены покупателем при условии наличия у него:

- счетов-фактур, выставленных продавцами при получении аванса;
- документов, подтверждающих фактическое перечисление сумм аванса;
- договора, предусматривающего предварительную оплату (п. 9 ст. 172 НК РФ).

То есть из указанных норм следует, что право у налогоплательщика принять к вычету предъявленные продавцом суммы НДС при перечислении авансом денег за подарочные сертификаты возникает только в случае, если имеется соответствующий договор, предусматривающий предварительную оплату, и счет-фактура, выставленный продавцом при получении аванса.

На момент отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) счет-фактура выставляется продавцом уже на сумму отгрузки. При этом, как указывает Минфин России в письме от 29.01.2016 N 03-07-14/4002, "...в соответствии с п. 7 ст. 168 НК РФ... при реализации товаров за наличный расчет организациями (предприятиями) и индивидуальными предпринимателями розничной торговли и общественного питания, а также другими организациями, индивидуальными предпринимателями, выполняющими работы и оказывающими платные услуги непосредственно населению, требования, установленные п.п. 3 и 4 данной статьи Кодекса, по оформлению расчетных документов и выставлению счетов-фактур считаются выполненными, если продавец выдал покупателю кассовый чек или иной документ установленной формы. Таким образом, при реализации организацией розничной торговли подарочных сертификатов и товаров на сумму, указанную в подарочном сертификате, обязанность по выставлению счетов-фактур считается выполненной, если эмитент выдал покупателю кассовый чек".

Покупатель на основании такого счета-фактуры вправе принять всю сумму налога, выделенную в ней, к вычету. Но при этом у него появляется обязанность в этом же налоговом периоде восстановить в бюджет НДС, принятый к вычету с предоплаты (пп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ).

Квалификация операции по приобретению подарочных сертификатов как предварительной оплаты за товары (работы, услуги) приводит к обязанности продавца исчислить НДС с сумм, полученных в оплату сертификата. Согласно пп. 2 п. 1 ст. 167 НК РФ с суммы поступившего аванса в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав продавец должен исчислить и уплатить в бюджет НДС, а также (на основании абзаца второго п. 1 ст. 168 НК РФ) обязан предъявить покупателю этих товаров (работ, услуг), имущественных прав сумму налога, исчисленную в установленном порядке. При этом продавец не позднее пяти календарных дней со дня получения сумм предоплаты (аванса) выставляет в адрес покупателя соответствующий счет-фактуру (п. 3 ст. 168 НК РФ).

Вместе с тем следует отметить, что в случае приобретения организацией подарочного сертификата для вручения работникам она не принимает к учету сами товары (работы, услуги), право на приобретение которых предоставлено сертификатом.

В этом случае организация принимает к учету только сертификаты (документы, удостоверяющие право их обладателя приобрести у лица, выпустившего сертификат, товары, работы или услуги на сумму, указанную в сертификате).

С нашей точки зрения, если квалифицировать передачу сотрудникам подарочных сертификатов в качестве передачи имущественных прав, то приобретение сертификатов при одновременной оплате за них логично квалифицировать как приобретение этих имущественных прав.

В этом случае (если передачу сертификатов организация признает операцией, облагаемой НДС) "входящий" НДС по приобретенным сертификатам может быть принят к вычету на основании пп. 1 п. 2 ст. 171 НК РФ (имущественные права приобретаются для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения).

По нашему мнению, выставленный авансовый счет-фактура в адрес Вашей организации поставщиком может служить основанием для принятия к вычету НДС с суммы, указанной в подарочном сертификате, поскольку для покупателя сертификата эта сумма выражает стоимость приобретения имущественного права. Обычный счет-фактуру на реализацию имущественного права продавец не предоставит, ведь для него сумма оплаты за сертификат - это предплата за товар (работу, услугу), которые будут приобретены держателем сертификата (сотрудником организации-покупателя). Обычный счет-фактуру продавец может выписать только на приобретенные по сертификату товары (работы, услуги).

Однако, учитывая, что главой 21 НК РФ не установлен конкретный порядок применения налоговых вычетов по НДС при приобретении имущественных прав путем приобретения подарочных сертификатов, не исключается вероятность разногласий с налоговыми органами по вопросу принятия к вычету НДС по авансовому счету-фактуре.

Также нам не удалось обнаружить официальных разъяснений по ситуациям, аналогичным Вашей. Поэтому рекомендуем обратиться в Минфин России за получением персональных разъяснений. Согласно пп. 2 п. 1 ст. 21 НК РФ налогоплательщики имеют право получать от Минфина России письменные разъяснения по вопросам применения законодательства РФ о налогах и сборах, наличие которых учитывается в случае возникновения спора в качестве обстоятельства, исключающего вину налогоплательщика (пп. 3 п. 1 ст. 111 НК РФ).

## *Бухгалтерский учет*

Вопрос учета подарочных сертификатов законодательством не урегулирован.

На основании п. 7 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", до момента передачи сотрудникам подарочных сертификатов, дающих право на приобретение товаров (работ, услуг) на указанную в них сумму, их стоимость можно учитывать одним из следующих способов:

- на счете 50, субсчет "Денежные документы";

- на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" с одновременным отражением их количества и стоимости на забалансовом счете для обеспечения сохранности и контроля за движением приобретенных подарочных сертификатов.

Выбранный способ учета подарочных сертификатов следует отразить в учетной политике организации.

В случае, если учет сертификатов осуществляется на счете 50 "Касса", субсчет "Денежные документы", рассматриваемая ситуация может быть отражена следующими записями на счетах бухгалтерского учета:

Дебет 76 Кредит 51

- перечислены денежные средства в оплату стоимости подарочных сертификатов;

Дебет 50, субсчет "Денежные документы" Кредит 76

- оприходованы подарочные сертификаты;

Дебет 19 Кредит 76

- отражена сумма НДС на основании счета-фактуры продавца;

Дебет 68, субсчет "Расчеты по НДС" Кредит 19

- принята к вычету сумма "входящего" НДС (в случае принятия организацией решения о налогообложении НДС операции по передаче сертификатов сотрудникам);

Дебет 91, субсчет "Прочие расходы, не принимаемые для налогообложения прибыли" Кредит 50, субсчет "Денежные документы"

- переданы сотрудникам подарочные сертификаты;

Дебет 91, субсчет "Прочие расходы, не принимаемые для налогообложения прибыли" Кредит 68, субсчет "Расчеты по НДС"

- начислен НДС к уплате в бюджет с учетной стоимости подарочных сертификатов (если организацией принято решение о налогообложении НДС операции по передаче сертификатов сотрудникам).

***В организации налоговая инспекция проводила камеральную проверку расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ). В ходе камеральной проверки были выявлено, что своевременно не был перечислен в бюджет удержанный с доходов физического лица НДФЛ. На момент проверки данный налог был уплачен. Имеет ли право налоговая инспекция наложить штраф на сумму недоимки?***

За несвоевременную уплату НДФЛ налоговая инспекция может привлечь организацию к ответственности, предусмотренной ст. 123 НК РФ, путем взыскания штрафа в размере 20% от суммы НДФЛ, уплаченного с опозданием.

*Обоснование вывода:*

Согласно п. 5 ст. 24 НК РФ за неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей налоговый агент несет ответственность в соответствии с законодательством РФ.

Так, за неправомерное неудержание и (или) неперечисление (неполное удержание и (или) перечисление) в установленный НК РФ срок сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению, для налоговых агентов предусмотрена ответственность в виде штрафа в размере 20% от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению (ст. 123 НК РФ).

В п. 21 постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57 разъяснено, что правонарушение может быть вменено налоговому агенту только в том случае, когда он имел возможность удержать и перечислить соответствующую сумму, имея в виду, что удержание осуществляется из выплачиваемых налогоплательщику денежных средств.

Из вопроса следует, что организация имела возможность удержать налог с доходов физического лица и сделала это. При этом удержанный НДФЛ был перечислен в бюджет позже установленного НК РФ срока.

Ранее до вступления в силу действующей редакции ст. 123 НК РФ (до 02.09.2010 года) ответственность налогового агента была установлена лишь за неправомерное неперечисление (неполное перечисление) налога, подлежащего удержанию и перечислению.

При этом специалисты налоговых органов пытались применять указанную норму и в случае несвоевременного перечисления налога налоговым агентом (т.е. в случае нарушения сроков) (письмо ФНС России от 26.02.2007 N 04-1-02/145@).

Однако такая позиция налоговых органов не находила поддержки в судах, которые указывали на то, что понятия "неисполнение обязанности" и "несвоевременное исполнение обязанности" не являются идентичными. Поэтому налоговый агент не должен нести ответственность по этой статье, если до принятия решения о привлечении к налоговой ответственности он перечислит налог в бюджет в полном объеме (смотрите, например, постановления ФАС Западно-Сибирского округа от 01.02.2010 N А45-8602/2009, ФАС Северо-Кавказского округа от 03.02.2010 N А32-38736/2009-46/620). Аналогичной позиции придерживалось и финансовое ведомство (письмо Минфина России от 13.10.2008 N 03-02-07/2-177).

Действующая же редакция ст. 123 НК РФ предусматривает ответственность налогового агента, даже если он перечислил НДФЛ, но сделал это с нарушением установленного срока (смотрите, например, постановление Президиума ВАС РФ от 18.03.2014 N 18290/13, письма Минфина России от 12.04.2013 N 03-02-07/1/12347 и от 19.03.2013 N 03-02-07/1/8500).

Самостоятельным основанием для привлечения к ответственности налогового агента стало неудержание (неполное удержание) им налога.

Таким образом, ответственность по ст. 123 НК РФ может наступить в результате следующих действий (бездействия) налогового агента:

- не исчислена соответствующая сумма налога из доходов, выплаченных налогоплательщику, вследствие чего налог не удержан и не перечислен в бюджет;
- налог исчислен, но не удержан и, соответственно, не перечислен в бюджет;
- налог исчислен, удержан, но в бюджет не перечислен или перечислен несвоевременно (письмо Минфина России от 16.02.2015 N 03-02-07/1/6889).

Поэтому привлечение налогового агента к ответственности по ст. 123 НК РФ возможно и в случае перечисления НДФЛ на один день позже установленного НК РФ срока (письмо ФНС России от 29.12.2014 N СА-4-7/27163).

Отсутствие задолженности по НДФЛ на дату составления акта налоговой проверки не является основанием для неприменения штрафа за несвоевременное перечисление НДФЛ в бюджет налоговым агентом. На это указал суд в постановлении АС Северо-Западного округа от 02.11.2015 N Ф07-948/15). Это решение было поддержано и ВС РФ (определение ВС РФ от 31.03.2016 N 307-КГ16-1594).

Аналогичная позиция изложена в письме Минфина России от 24.07.2013 N 03-02-07/1/29131. В нем финансовое ведомство указало на то, что обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотрены ст. 109 НК РФ. При этом последующее (после срока, установленного НК РФ) перечисление налога не является обстоятельством, исключающим привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения, установленного ст. 123 НК РФ.

В рассматриваемой ситуации НДФЛ был уплачен не в срок, установленный НК РФ, а с опозданием. В связи с этим, даже если на дату составления налоговым органом акта проверки задолженность по налогу погашена, это обстоятельство не является основанием для освобождения организации от ответственности по ст. 123 НК РФ.

Таким образом, организация может быть оштрафована за несвоевременное перечисление НДФЛ в бюджет.

Кроме того, организации необходимо будет уплатить пени, рассчитанные в порядке, установленном ст. 75 НК РФ, за каждый день просрочки уплаты налога.

***Учреждение приобрело для вручения своим работникам и пенсионерам (бывшим работникам) подарки стоимостью свыше 3000 руб. за единицу. Передача***

*подарков оформлена договором дарения и не является поощрением (т.е. подарки передаются не в рамках трудовых отношений). Является ли безвозмездная передача подарков работникам операцией по передаче имущественных прав? Возникает ли обязанность исчисления НДС по этой операции?*

Передача подарков работникам и пенсионерам - бывшим работникам учреждения облагается НДС в общеустановленном порядке. Учреждение вправе принять к вычету НДС, уплаченный поставщику при приобретении этих подарков.

*Обоснование вывода:*

В соответствии с п. 1 ст. 146 НК РФ объектом обложения НДС являются реализация товаров (работ, услуг) на территории России, а также передача имущественных прав, включая безвозмездную передачу товаров, безвозмездное выполнение работ, оказание услуг. При этом следует учитывать, что для целей налогообложения реализацией товаров, работ или услуг на основании п. 1 ст. 39 НК РФ признаются:

- передача на возмездной основе (в том числе обмен) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу;

- в случаях, предусмотренных НК РФ, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу - на безвозмездной основе.

Под имуществом понимаются виды объектов гражданских прав (за исключением имущественных прав), относящихся к имуществу в соответствии с ГК РФ (п. 2 ст. 38 НК РФ). При этом товаром признается любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации.

По договору дарения одна сторона (даритель) безвозмездно передает или обязуется передать другой стороне (одаряемому) вещь в собственность. Дарением также является безвозмездная передача имущественного права (требования) к себе или к третьему лицу либо освобождение (обязательство освободить) от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом (п. 1 ст. 572 ГК РФ).

В данной ситуации, принимая во внимание приведенные нормы законодательства, операцию вручения подарков работникам (бывшим работникам) в целях налогообложения НДС следует рассматривать как безвозмездную передачу товаров, а не имущественных прав, так как к работникам переходит право собственности на подарок, а не иные права (например, пользования, аренды или права требования долга и т.п.). Следовательно, при безвозмездной передаче подарков работникам (пенсионерам - бывшим работникам) учреждение обязано исчислить НДС.

Налоговая база в этом случае определяется как стоимость товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному ст. 105.3 НК РФ (т.е. по рыночной цене), с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них НДС (п. 2 ст. 154 НК РФ).

Вместе с тем, осуществляя операции, облагаемые НДС, налогоплательщик имеет право на налоговые вычеты (п.п. 1, 2 ст. 171 НК РФ). Это означает, что учреждение вправе принять к вычету НДС, уплаченный поставщику товаров.

Напомним, что учреждение, осуществляя деятельность по выполнению государственного (муниципального) задания, не являющуюся объектом налогообложения НДС (пп. 4.1 п. 2 ст. 146 НК РФ), и облагаемые налогом операции, для правомерного принятия к вычету НДС, предъявленного поставщиками товаров (работ, услуг, имущественных прав), обязано вести отдельный учет (письма Минфина России от 26.02.2015 N 03-07-11/9545, от 03.12.2014 N 03-07-11/61862).

***Организация перечисляла НДФЛ, исчисленный и удержанный с заработной платы, на несколько дней позже дня выплаты указанного дохода. Если НДФЛ не уплачен в день или на следующий день после начисления, имеет ли право налоговая инспекция сразу выставлять штраф в размере 20% от суммы неуплаченного налога по ст. 123 НК РФ, или сначала она должна выставить требование об уплате недоимки?***

Организация-работодатель в рассматриваемой ситуации может быть привлечена к ответственности на основании ст. 123 НК РФ за нарушение срока перечисления в бюджетную систему РФ сумм НДФЛ, исчисленного и удержанного с заработной платы, в порядке, предусмотренном НК РФ. Направление налоговым органом организации требования об уплате недоимки или иного аналогичного требования не является обязательным для этого.

*Обоснование вывода:*

Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ (п. 1 ст. 24 НК РФ).

В соответствии с пп. 1 п. 3 ст. 24 НК РФ налоговые агенты обязаны правильно и своевременно исчислять, удерживать из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять налоги в бюджетную систему РФ на соответствующие счета Федерального казначейства.

В частности, п. 6 ст. 226 НК РФ обязывает налоговых агентов перечислять суммы исчисленного и удержанного НДФЛ с дохода в виде оплаты труда не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику данного дохода.

За неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей налоговый агент несет ответственность в соответствии с законодательством РФ (п. 5 ст. 24 НК РФ).

Так, ст. 123 НК РФ предусмотрена ответственность в виде штрафа за неправомерное неудержание и (или) неперечисление (неполное удержание и (или) перечисление) в установленный НК РФ срок сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом, в размере 20% от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению.

Как следует из приведенной нормы, она определяет наступление ответственности даже в случае, если налоговый агент перечислил удержанный у налогоплательщика налог в бюджетную систему РФ, но сделал это с нарушением установленного срока (смотрите, например, письма Минфина России от 12.04.2013 N 03-02-07/1/12347 и от 19.03.2013 N 03-02-07/1/8500).

Таким образом, организация-работодатель в рассматриваемой ситуации может быть привлечена к ответственности на основании ст. 123 НК РФ за нарушение хотя бы на один день срока перечисления в бюджетную систему РФ сумм НДФЛ, исчисленного и удержанного с заработной платы, в порядке, предусмотренном НК РФ.

Основанием для привлечения лица к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах является установление факта совершения данного нарушения решением налогового органа, вступившим в силу (п. 3 ст. 108 НК РФ).

В рассматриваемой ситуации дело о допущенном организацией правонарушении может быть рассмотрено исключительно в порядке, предусмотренном ст. 101 НК РФ, соответственно, выявлено данное правонарушение может быть только в результате проведения налоговой проверки (ст. 100.1 НК РФ, п. 37 постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57 "О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации").

Факт выявления налогового правонарушения в ходе налоговой проверки фиксируется в акте налоговой проверки (пп. 12 п. 3 ст. 100 НК РФ). По результатам рассмотрения акта и иных материалов налоговой проверки руководитель (заместитель руководителя) налогового органа может вынести решение о привлечении лица к ответственности за совершение налогового правонарушения (далее - Решение) (п. 1, пп. 1 п. 7 ст. 101 НК РФ). Оно вступит в силу по истечении одного месяца со дня его вручения лицу, в отношении которого Решение было вынесено (его представителю), а в случае подачи апелляционной жалобы - в порядке, предусмотренном ст. 101.2 НК РФ (п. 9 ст. 101 НК РФ). На основании вступившего в силу Решения лицу, в отношении которого оно вынесено, направляется в установленном ст. 69 НК РФ порядке требование об уплате налога (сбора), соответствующих пеней, а также штрафа в случае привлечения этого лица к ответственности за налоговое правонарушение (п. 3 ст. 101.3 НК РФ).

Как видим, направление налоговым органом налоговому агенту требования об уплате недоимки или иного аналогичного требования не является обязательным для привлечения его к ответственности на основании ст. 123 НК РФ. При этом штраф по ст. 123 НК РФ изначально предъявляется к уплате налоговому агенту посредством направления ему соответствующего требования.

*К сведению:*

Лицо, в отношении которого проводилась налоговая проверка (его представитель), в случае несогласия с фактами, изложенными в акте налоговой проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих в течение одного месяца со дня получения акта налоговой проверки вправе представить в соответствующий налоговый орган письменные возражения по указанному акту в целом или по его отдельным положениям. При этом оно вправе приложить к письменным возражениям или в согласованный срок передать в налоговый орган документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений (п. 6 ст. 100 НК РФ).

Согласно п. 1 ст. 101 НК РФ акт налоговой проверки, другие материалы налоговой проверки, в ходе которых были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах, а также представленные проверяемым лицом (его представителем) письменные возражения по указанному акту должны быть рассмотрены руководителем (заместителем руководителя) налогового органа, проводившего налоговую проверку. По результатам их рассмотрения руководителем (заместителем руководителя) налогового органа в течение 10 дней со дня истечения месячного срока, установленного п. 6 ст. 100 НК РФ для представления письменных возражений по акту, может быть принято, в частности, решение о привлечении лица к ответственности за совершение налогового правонарушения (пп. 1 п. 7 ст. 101 НК РФ). Срок рассмотрения материалов налоговой проверки и вынесения соответствующего решения может быть продлен, но не более чем на один месяц.

Указанное решение может быть обжаловано в вышестоящий налоговый орган и (или) в суд в порядке, предусмотренном НК РФ (смотрите главу 19 НК РФ) и соответствующим процессуальным законодательством РФ (п. 1 ст. 138 НК РФ).

*(Материалы предоставлены ИПС «Гарант»)*

## **ПРЕДПРИНИМАТЕЛЮ НА ЗАМЕТКУ**

### **Мобильные приложения – современное ведение бизнеса**

Сегодня «львиную долю» работы с компьютера способны забрать на себя наши «верные друзья и постоянные спутники» - смартфоны. В реальности, для продуктивного ведения бизнеса в условиях нахождения вне офиса действительно достаточно иметь современный смартфон, который позволит выполнять все гораздо быстрее, существенно экономя столь ценное для всех нас время. Так что не стоит недооценивать возможности мобильных устройств, ведь, главное – это знать, какие приложения и для каких целей использовать! Ассортимент бизнес-приложений для смартфонов растет с каждым днем.



#### ***Как вести бизнес через смартфон?***

Помимо возможности переадресации прямого городского офисного номера на мобильный телефон и общеизвестных интернет-браузеров, электронной почты, программ-мессенджеров (Skype, Viber и пр.), существуют популярные мобильные приложения для бизнеса – это такие сервисы, как:

#### ***Chrome - Удаленный рабочий стол***

С помощью данного приложения можно осуществить подключение к удаленному ПК, что дает возможность просмотра рабочих файлов и выполнения необходимых операций, где бы Вы ни находились. У сервиса существует немало чуть менее известных аналогов, которые тоже пользуются высоким спросом.

#### **Облачные хранилища данных:**

- **Bitrix24** – это признанный лидер среди сервисов для ведения бизнеса. Большинство продвинутых бизнесменов уже не представляют, как обходились без него раньше. Возможности приложения позволяют планировать работу и встречи в календаре совместно с сотрудниками компании, обеспечивают круглосуточный доступ всех сотрудников компании к любым рабочим файлам, а также позволяют общаться в режиме онлайн в чате или посредством видеосвязи. Приложение оснащено своей телефонией, почтовым сервисом и социальной сетью.
- **Google drive** – приложение является похожим на Bitrix24, хотя и с более ограниченными функциями. Оно тоже обладает возможностью хранения файлов, ведения документов, совместных календарей, и также является бесплатным и доступным для всех сотрудников компании, у кого установлен почтовый G-mail ящик.
- **Dropbox** – Популярнейшее приложение для облачного хранения данных является очень удобным для предпринимателей. Обеспечивает возможность:
  - ✓ работы с разнообразными документами (фото, видео, аудио);
  - ✓ автоматического сохранения всех фотографий, сделанных на смартфоне;
  - ✓ отправления вместо полноразмерного «тяжелого» файла ссылки на него;
  - ✓ обеспечения надежной защиты всей хранящейся информации.

#### **Приложения-помощники для поиска информации и выполнения различных рабочих операций:**

- **Dragon Dictation** - сервис осуществляет распознавание речи, позволяя диктовать СМС сообщения, а также электронные письма, причем, возможности голосового ввода текста способны превысить максимальную скорость печати на клавиатуре в пять раз.
- **Office Mobile** - приложение является полным офисным пакетом в Вашем смартфоне. При помощи данного приложения можно создавать и редактировать на смартфоне Word файлы, таблицы в Excel, различные бизнес-презентации и пр.
- **CloudMagic** - обеспечивает возможность быстрого поиска сервисам хранения данных, собирая всю актуальную информацию в одном месте. Приложение поддерживает многие аккаунты: Outlook, iCloud, Google Apps, Gmail, Exchange, Yahoo, Office Mobile, IMAP. Работает со всеми типами почтовых ящиков от Gmail и Hotmail до Mail.com, GMX и др.
- **SayHi Translate** - перевод голоса. Приложение ломает языковые барьеры, обеспечивая возможность общения с иностранными партнерами на более чем 100 языках. Доступно для iPhone и iPad.
- **SignEasy** - удобнейший сервис для подписи документов, вставления изображений (печати, логотипы компании и пр.) прямо с Вашего мобильного телефона. Поддерживает огромное количество форматов от стандартных Word и PDF до Apple Pages и HTML. И осуществить это крайне просто:

- ✓ Загружаем необходимый документ из любого сервиса (Google Drive, E-mail, Dropbox и пр.).
  - ✓ Ставим свою подпись (печать, логотип) с помощью пальца или стилуса (ее можно нарисовать заранее, а далее просто вставлять в нужные документы).
  - ✓ Отправляем нужный документ.
- **My Scans (Android, iOS)** - приложение является полноценным мобильным сканером документов. Позволяет быстро сделать и отправить скан документа. Также, имеется функция поддержки облачных хранилищ данных Google Drive, Dropbox и др. Можно установить на свой смартфон, как бесплатную, так и платную (расширенную) версию приложения.
  - **Elevatr** - приложение позволяет не только контролировать и строить имеющийся бизнес, но и организовывать новый путем создания бизнес-плана прямо в смартфоне, упрощая процесс превращения идеи в реальный бизнес. Он включает в себя все этапы реализации бизнес-плана: рынок, продукт, целевая аудитория, маркетинг и пр.
  - **Weekdone** Приложение Weekdone – это бесплатный сервис, который позволит Вам собрать всю необходимую отчетность от Ваших подчиненных. После создания аккаунта Вашей организации и регистрации всех работников, каждую неделю сотрудники будут получать напоминание о том, что им необходимо заполнить тот или иной отчет (с определением основных целей и указанием дедлайна), после отправки которого, Вы можете получить его на E-mail или на мобильное приложение. Полученные отчеты, можно пересылать партнерам, инвесторам или рекламодателям.

### **Справочники**

Данные приложения могут оказаться очень полезными, как предпринимателям, так и юристам, адвокатам, аудиторам и финансовым консультантам. Работа с документами в них построена для максимального удобства, как специалистов, так и людей без профильных знаний. После предварительной загрузки необходимых документов, являются доступными в офлайн режиме. Представляют собой мобильные версии регулярно обновляемых справочных баз:



- **Консультант Плюс** - приложение содержит федеральное законодательство, законодательство Москвы и Петербурга, судебную практику и финансовые консультации, а также обладает сведениями по налоговым ставкам, бухгалтерским календарем, расчетными индикаторами и др.
- **Право.ru** - приложение также обеспечивает доступ к федеральному и региональному законодательству. С помощью него работать с судебной практикой арбитражных судов и судов общей юрисдикции можно, например, в дороге или в суде.

## ***Новости***

**Zite** - если Вы являетесь руководителем своего бизнеса, то нуждаетесь в регулярном просмотре новостей по профилю своего рода деятельности. Приложение Zite позволяет отобрать только самые важные статьи по Вашему кругу интересов.

Все вышеперечисленные приложения регулярно обновляются и оптимизируются, у многих из них регулярно появляются аналоги. Прежде чем установить на свое мобильное устройство тот или иной сервис, необходимо детально ознакомиться с более подробным списком его возможностей и характеристик, а также с отзывами тех, кто уже имел опыт работы с данным приложением. В любом случае, мобильные бизнес-приложения помогают существенно облегчить рабочий процесс!

Сегодня каждая уважающая себя компания, если, разумеется, она мечтает развиваться и приносить прибыль, оптимизирует свой торговый сайт под мобильную версию. Ведь в руках у всех платежеспособных граждан уже давно имеются смартфоны, айфоны, планшеты и другая техника, с помощью которой жизнь стала значительно легче, а проблем торговым фирмам добавилось. Теперь действует новый «закон джунглей»: выживает только тот, кто вовремя переходит на IT-технологии и оптимизирует интернет-страницу своего магазина или корпорации под мобильное устройство.

### ***Как избежать ошибок при «мобилизации»***

Оказывается, совершенно нет необходимости создавать отдельную, дополнительную версию своего сайта, предназначенную для смартфонов, на поддомене. Проще и удобнее прописать адаптивную верстку. Тогда не придется в будущем гоняться сразу за двумя зайцами и поддерживать обе интернет-страницы.

Если ранее для отображения на планшете или другом девайсе сайта компании необходимо было создавать и затем раскручивать еще одну версию, но уже мобильную, то сегодня IT-технологии позволяют значительно упростить процесс перехода на мини-экраны. Теперь достаточно заняться обычным адаптивным дизайном уже имеющейся интернет-страницы. При этом, сайт магазина одинаково хорошо отображается как на стационарном компьютере, так и на любом мобильном устройстве. А затрат на поддержание этого единого интернет-ресурса гораздо меньше, чем если бы пришлось заниматься раскруткой сразу двух приложений. Правда, для малого бизнеса предпочтительней все-таки мобильная версия.

### ***Обычные неточности при адаптации или создании мобильных приложений***

Чтобы избежать некорректно работающей адаптивной верстки, следует:

- не загружать в приложение слишком тяжелые по весу изображения;
- меню стараться делать как можно более простым и логичным;
- тестирование нового продукта лучше проводить на самых разных, наиболее популярных устройствах;
- контент следует значительно сократить, а размер шрифта гораздо эффективнее подбирать удобный для прочтения на самом маленьком экране;
- особое внимание уделить шарингу контента (если пользователь не сможет перенести ссылку в один из своих блогов или аккаунтов, ему данное приложение будет не интересно).

## Бизнес-разведка: изучаем конкурентов!

Не зная ситуацию на рынке, выделиться среди конкурентов практически невозможно. Именно анализ конкурентной среды позволяет увидеть картину в целом, понять, насколько грамотно разработано Ваше уникальное торговое предложение, и какие шаги необходимо предпринять, чтобы сохранить свои позиции.

Сильные и слабые стороны компании может показать **анализ деятельности конкурентов**. Обычно его заказывают экспертам, способным оценить ситуацию в целом, или закрепляют данную функцию за штатным сотрудником отдела маркетинга. Передать подготовку бизнес-разведки сторонней организации можно в том случае, когда речь идет о простых товарах и услугах. Если же продукт сложный и требует специальных знаний, разумнее проводить анализ конкурентной среды собственными силами.



Что необходимо учесть при самостоятельном анализе деятельности конкурентов?

### Шаг 1. Определяем конкурентов для проведения бизнес-разведки.

- Для начала необходимо очертить круг исследуемых компаний. Большинство владельцев и топ-менеджеров бизнес-организаций особенно хорошо знакомы с конкурентами, опережающими их в развитии. Однако полезно изучать работу и тех компаний, которые имеют сходные с Вашим бизнесом характеристики.
- В первую очередь нужно *определить критерии отбора* — чем больше пересечений по ним, тем более пристальное внимание уделите такому конкуренту при исследовании.
- В соответствии с выбранными критериями *составьте список компаний*, подлежащих анализу.
- Обязательно *обсудите этот перечень* с сотрудниками службы продаж, а также с теми, кто отвечает в компании за ценообразование, развитие старых продуктов и разработку новых.
  - ✓ Во-первых, они могут предоставить предварительную информацию об активности того или иного конкурента.
  - ✓ Во-вторых, впоследствии именно эти работники будут использовать результаты исследования в своей деятельности.

### Шаг 2. Анализ конкурентной среды: создаем легенду и собираем информацию.

Легенда - это история о вымышленной организации, от имени которой Вы будете действовать.

- Разработке легенды нужно уделить особое внимание, ведь от ее правдоподобности будут зависеть объем и качество полученной информации. Для этого потребуются некоторые сведения о конкуренте:
  - ✓ какие отрасли обслуживает,
  - ✓ каков примерный портрет клиента (мелкий или крупный бизнес, его специализация).

Если не продумать такие детали заранее, сейлз-менеджеры конкурента не будут заинтересованы в разговоре с представителем компании, который мало что может сообщить о ней, и в результате, скорее всего, откажутся от сотрудничества.

- Чтобы обзор был результативным, сначала нужно собрать всю доступную информацию о конкурентах и уже на ее основе составить портрет идеального клиента, от имени которого будут звонить Ваши сотрудники.
- Интересным опытом может стать обращение к сторонним компаниям. Договоритесь с представителем третьего лица о том, что от его имени будет осуществляться сбор необходимых Вам данных, — ссылка на реально существующего потенциального клиента, идеально соответствующего запросам конкурента, более надежна и эффективна.
- Будьте осторожны: не стоит представлять всем конкурентам одну и ту же легенду. Лучше создать для каждого из них свою оригинальную историю и пользоваться ею несколько лет подряд.

### **Шаг 3. Строим сценарий беседы.**

- Лучше самих конкурентов о себе не расскажет никто. После подготовки легенды и подробнейшего описания несуществующей компании — идеального клиента Вашего конкурента — необходимо определить, какие сведения требуется получить с помощью исследования.
- Составление вопросов для исследования, даже если Вы его не проведете, весьма полезно. Примерные позиции, по которым необходимо сравнить работу Вашей компании и конкурирующих организаций:
  - ✓ какие параметры деятельности наиболее важны;
  - ✓ за что чаще всего благодарят;
  - ✓ на что жалуются заказчики.
- На основе полученного списка вопросов разработайте примерный план разговора.
- Особое внимание уделите речи того, кто будет проводить интервью: она не должна изобиловать терминами, так как потенциальные клиенты, как правило, общаются на обычном языке и не употребляют профессионализмов.

### **Шаг 4. Систематизируем и используем результат.**

- Сбор сведений и мониторинг рынка проводятся для того, чтобы на их основе структурировать данные и разработать собственные стратегии. Именно так можно понять, в чем главное отличие Вашего бизнеса. Каково Ваше уникальное торговое предложение, и по каким критериям клиент узнает, что оно выгоднее других?
- Основных уникальных преимуществ всего четыре:
  - ✓ ценовое,
  - ✓ ассортиментное,
  - ✓ инновационное
  - ✓ преимущество в сроке выполнения работ.
- Результаты исследования оформите в виде SWOT-таблицы — такой формат удобен для восприятия и помогает менеджерам по продажам быстро ориентироваться при беседе с клиентом.
- Эта информация, к сожалению, быстро устаревает, ведь не только Вы анализируете работу конкурентов, но и они изучают Вас, копируют Ваш опыт. Поэтому бизнес-разведка и анализ конкурентной среды должны проводиться регулярно: в крупных компаниях — не реже 2-3 раз в год, в малых и средних — раза 4; но все зависит, прежде всего, от того, насколько часто в отрасли происходят изменения.

Кроме того, результаты обзора позволяют регулировать стоимость товаров или услуг и избегать шантажа клиентов. Так, при помощи этих данных сейлз-менеджер в беседе с заказчиком сможет обосновать цену Вашего продукта, особенно если она выше среднерыночной.

*(Источник: [http://tpprf.ru/ru/business\\_development/](http://tpprf.ru/ru/business_development/))*

## **ЗНАКОМЬТЕСЬ, НОВЫЕ ЧЛЕНЫ ВЕРХНЕКАМСКОЙ ТПП**

- **ООО «Пресс-МАЯК»**

*618417, Пермский край, г. Березники, ул. Карла Маркса, 60*

Рекламная деятельность.

- **ООО «Медико - санитарная часть Сода»**

*618400, Пермский край, г. Березники, ул. Новосодовая, 20*

Деятельность в области здравоохранения.

- **ООО «Делана»**

*618400, Пермский край, г. Березники, ул. Швейников, дом 1, оф. 201*

Предоставление персональных услуг.

- **ООО «Рембытторгтехника-Сервис»**

*618419, Пермский край, г. Березники, ул. Льва Толстого, 76а,*

Ремонт бытовых изделий и предметов личного пользования.

- **ООО «УралЛесТрансСбыт»**

*618400, Пермский край, г. Березники, Советский проспект, 10*

Оптовая торговля.

- **ООО «СТИМУЛ-Д»**

*618416, Пермский край, г. Березники, ул. Парижской Коммуны, дом 12, оф. 63*

Производство деревянных строительных конструкций, включая сборные деревянные строения, и столярных изделий.

- **ООО «Телевидеоцентр»**

*618426, Пермский край, г. Березники, ул. Пятилетки, 63*

Деятельность в области радиовещания и телевидения.

- **ООО «Здоровый дом – Север»**

*618400, Пермский край, г. Березники, ул. Папанинцев, 38а*

Производство деревянных строительных конструкций, включая сборные деревянные строения, и столярных изделий.

- **ООО «Автодом»**

*618417, Пермский край, г. Березники, ул. Карла Маркса, 128*

Торговля автотранспортными средствами.

Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств.

Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

- **Жилищный кооператив «РЕСПЕКТ»**

*618404, Пермский край, г. Березники, пр. Ленина, 56*

Подготовка к продаже, покупка и продажа собственного недвижимого имущества.  
Сдача внаем собственного недвижимого имущества.  
Предоставление посреднических услуг, связанных с недвижимым имуществом.

- **АНО «Фестиваль русского комара»**

*618400, Пермский край, г. Березники, ул. Карла Маркса, дом 48, оф. 422*

Деятельность общественных объединений.

- **ИП Юшанцев Анатолий Владимирович**

*618426, Пермский край, г. Березники, ул. Набережная, 21*

Розничная торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, косметическими и парфюмерными товарами.

- **ИП Иванов Александр Петрович**

*618400, Пермский край, г. Березники, ул. Челюскинцев, 12*

Розничная торговля вне магазинов.

- **ИП Губина Надежда Николаевна**

*618500, Пермский край, г. Соликамск*

Предоставление персональных услуг.

- **ИП Бибикова Надежда Ивановна**

*618426, Пермский край, г. Березники, ул. Набережная, 41а*

Предоставление персональных услуг.

- **ИП Лукина Анастасия Валерьевна**

*618400, Пермский край, г. Березники, пр. Ленина, 68*

Деятельность в области права, бухгалтерского учета и аудита; консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления предприятием.

- **ИП Багаева Ирина Евгеньевна**

*618400, Пермский край, г. Березники, ул. Карла Маркса, 48, офис 325*

Деятельность в области права, бухгалтерского учета и аудита; консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления предприятием.

- **ИП Скачков Сергей Валерьевич**

*618400, Пермский край, г. Березники, ул. Карла Маркса, 48, офис 302*

Розничная торговля.

- **ИП Дудин Алексей Евгеньевич**

*618400, Пермский край, г. Березники, ул. Набережная, 41а*

Предоставление различных видов услуг.

- **ИП Молоков Евгений Валерьевич**

*618400, Пермский край, г. Березники, ул. Мира, 84*

Прочая розничная торговля в специализированных магазинах.

- **ИП Ульянова Елена Ивановна**

*614101, г. Пермь, ул. Худанина, 22, оф.1*

*Телефон: 8 (342) 259-30-73*

*E-mail: Kompania.storno@yandex.ru*

*www.stornoperm.ru*

Деятельность в области права, бухгалтерского учета и аудита; консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления предприятием.

- **ИП Жилкин Олег Александрович**

*618350, Пермский край, г. Кизел, ул. Советская, 7а*

Деятельность туристических агентств.

- **ИП Митрохина Татьяна Валерьевна**

*618422, Пермский край, г. Березники, ул. Свердлова, 75*

Деятельность туристических агентств.