

ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

**Верхнекамской торгово-
промышленной палаты**

№3 2018 г.



**БИЗНЕС & КУРЬЕР
ВЕРХНЕКАМЬЯ**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ХРОНИКА ДЕЛОВОЙ ЖИЗНИ

- Наш клуб
- Круглый стол для бухгалтеров и предпринимателей
- Продвижение товаров под брендом #ПокупайПермское
- Фестиваль Русского Комара «Доброе Верхнекамье»
- Воркшоп «Тайные покупатели: новый взгляд на старый формат» на фестивале «Солонка»

2. НОВОСТИ ЧЛЕНОВ ВК ТПП

- Новое подразделение
- «УРАЛХИМ» – официальный партнер выставки «Всероссийский день поля – 2018»
- «УРАЛХИМ» принял участие в выставке «День Брянского поля – 2018»
- Обновленный бренд группы «Метафракс» появится летом 2019 года
- На краевом уровне – первые

3. ЭКСПРЕСС-ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИИ

4. ПРАВО: ВОПРОС – ОТВЕТ

5. ПРЕДПРИНИМАТЕЛЮ НА ЗАМЕТКУ

- Как избежать блокировки счета банком и не попасть в список подозрительных клиентов
- Как подготовиться к новому формату налоговых проверок и чего ожидать
- Как успешно пройти проверку Роспотребнадзора
- Устанавливаем вывеску на магазин, офис, бар

6. ЗНАКОМЬТЕСЬ, НОВЫЕ ЧЛЕНЫ ВЕРХНЕКАМСКОЙ ТПП

ХРОНИКА ДЕЛОВОЙ ЖИЗНИ

Наш Клуб



13 июля 2018 года прошло очередное выездное заседание рабочей группы нашего Клуба женщин социальных предпринимателей в деревне Белая Пашня. Нас принимала радушная хозяйка открывающегося дома для пожилых и людей, попавших в трудную жизненную ситуацию - Марина Владимировна Коняева, АНО «Благолетие-2».

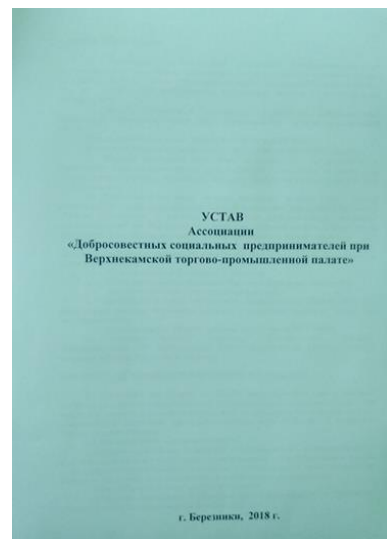
Татьяна Васильевна Андросова поделилась своим опытом открытия подобного дома в 2015 году в городе Красновишерске.

Мы обсудили наш новый проект по открытию на базе Верхнекамской ТПП Ассоциации добросовестных социальных предпринимателей. Время пролетело быстро и с пользой.

Как там хорошо, красиво, душевно... в Белой Пашне!!!

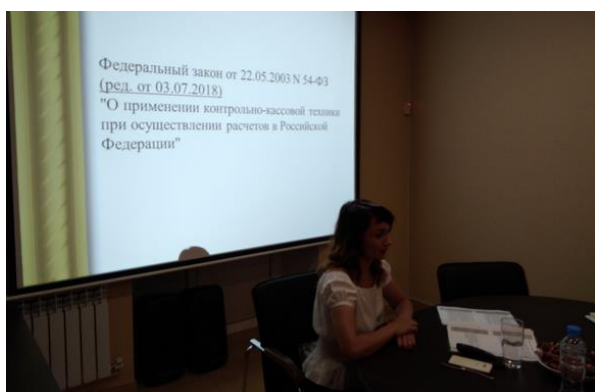
Продолжаем общаться в отдельной группе нашего Клуба женщин социальных предпринимателей в социальной сети ВК!

Приглашаем всех, кого интересует социальный бизнес в регионе: конкурсы, конференции, круглые столы, заседания Клуба, обсуждения, помощь, любые вопросы и проблемы....
<https://vk.com/vktppt>.



(Кощеева Е.И., специалист по маркетингу Верхнекамской ТПП)

Круглый стол для бухгалтеров и предпринимателей



16 июля 2018 в конференц-офисе Верхнекамской ТПП мы в приятной компании в формате живого общения обсудили изменения законодательства с 1 июля 2018 года, волнующие многих!

Так ли страшны изменения законодательства или это очередные раздутые фейки от социальных сетей и СМИ?

Итак:

Кто должен перейти на онлайн-кассы с июля 2018 года

1 июля стартовал новый этап реформы онлайн-ККТ. К запланированным изменениям с 3 июля добавились новые. Расскажем, в каких случаях обходиться без ККТ больше нельзя, а когда ее покупку можно отложить.

Расчеты между организациями, ИП

С 3 июля организации и ИП должны применять онлайн-кассу, если оплачивают товары, работы, услуги наличными или банковской картой.

Например, организация заказала у ИП консультационные услуги. ИП получил оплату в кассе организации. На эту сумму организация обязана пробить кассовый чек.

Пока неясно, как новое правило работает при расчетах через подотчетных лиц. Из буквального прочтения поправок следует, что подотчетному лицу при любых покупках за наличные или по банковской карте нужно применять ККТ.

Также пока не определено, распространяется ли это требование на оплату командировочных расходов, покупку товаров без доверенности от организации или ИП, приобретение товаров за счет собственных средств подотчетного лица с последующим их возмещением.

Для выдачи денег под отчет и приема оставшихся сумм ККТ использовать не нужно.

Обратите внимание: в скором времени порядок расчетов, при котором кассовый чек оформляет и продавец, и покупатель, могут изменить. ФНС собирается расширить перечень реквизитов чека. По мнению чиновников, это позволит продавцам выбивать чек с данными о покупателе, а покупателю не применять ККТ. Приказ с поправками находится на регистрации в Минюсте.



Авансы

С 3 июля при выплате аванса онлайн-касса не нужна, если он перечисляется в адрес организации или ИП через систему «клиент-банк». В иных случаях ККТ использовать нужно.

Займы

С 3 июля, если организация гасит заем на оплату товаров, работ, услуг, она обязана выбить чек. Исключение: заимодавец - организация или ИП и оплата идет через систему «клиент-банк». В этом случае применять ККТ не нужно.

При выдаче займа кассу можно не применять до 1 июля 2019 года.

Электронные расчеты с физлицами

С 1 июля 2018 года применяйте ККТ при расчетах с физлицами, кроме ИП, через все электронные средства платежа. К ним относятся в том числе клиент-банк, интернет-банкинг, мобильный банкинг. При других безналичных расчетах, например через кассу банка, ККТ нужна будет с 1 июля 2019 года.



До 1 июля применять ККТ было обязательно при получении оплаты с банковской карты.

Услуги и работы для населения

Перейти на ККТ с 1 июля 2018 года нужно было компаниям и предпринимателям на ОСН или УСН, которые наняли сотрудников и оказывают услуги общественного питания. Если работников нет, действует отсрочка до 1 июля 2019 года.

По другим услугам и работам для населения начать применять ККТ нужно с 1 июля 2019 года.

ЕНВД

Вид деятельности	Начало обязательного применения ККТ	
	Организации	ИП
Розничная торговля	1 июля 2018 года	1 июля 2018 года - если есть работники
Общественное питание		1 июля 2019 года - если нет работников
Другая деятельность	1 июля 2019 года	

Торговые автоматы

Организации и ИП, которые торгуют через автоматы, обязаны применять ККТ с 1 июля 2018 года. Однако у ИП без работников при торговле через автомат сохраняется отсрочка до 1 июля 2019 года.

С 3 июля вступили в силу поправки о том, что касса не нужна при торговле:

- через автоматы по продаже в розлив питьевой воды;
- механические торговые автоматы, которые принимают оплату только монетами.

Обратите внимание: с 3 июля можно применять одну ККТ на несколько торговых автоматов, не печатать и не отправлять покупателю чек. Это касается всех товаров, кроме

подакцизных, маркированных, технически сложных.

Деятельность из льготного перечня, установленного в Законе о ККТ

Применять кассы по-прежнему будет не обязательно, если ваша деятельность указана в перечне из Закона о ККТ. Обратите внимание, что с 3 июля в него попали, например, разносная торговля в самолетах (кроме торговли технически сложными, маркированными товарами, а также продуктами с особыми условиями хранения и продажи).

Если вы используете платежные терминалы, торговые автоматы (кроме торговли питьевой водой в розлив) либо торгуете подакцизными товарами, то льгота не действует.

Кроме того, с 1 июля 2018 года кассы должны применять компании и ИП, чья деятельность была только в старой редакции перечня (например, те, которые торгуют на рынках некоторыми непродовольственными товарами или продают лотерейные билеты).

Работа в отдаленной местности

Расчеты в отдаленных или труднодоступных местностях по-прежнему можно вести без применения ККТ. Условие: вы не используете автоматические устройства для расчетов (кроме автоматов с питьевой водой в розлив), а также не торгуете подакцизными товарами. Иначе перейти на ККТ нужно было с 1 июля 2018 года, а предпринимателям без работников при торговле через автоматы - с 1 июля 2019 года.

С 1 июля **2018** года нужно применять ККТ в розничной торговле и общепите, если у предпринимателя есть работники. Другие ИП, если они выдают клиентам документ о расчетах (например, товарный чек), в зависимости от вида деятельности получили полное освобождение от применения ККТ или отсрочку на год.

Огромное спасибо Татьяне Князевой за подобранный материал и доступную подачу!

Так же ждем от вас запросы на новые темы наших мероприятий! Для того чтобы было интересно, нужна обратная связь, нужны ваши рекомендации и ваши отзывы!

(Кощеева Е.И., специалист по маркетингу Верхнекамской ТПП)

Продвижение товаров под брендом #ПокупайПермское

1 августа 2018 года в конференц-офисе Верхнекамской торгово-промышленной палаты «Меркурий» успешно прошла встреча предпринимателей Березников, Соликамска и Красновишерска с вице-президентом Пермской торгово-промышленной палаты Гилязовой Еленой Ефимовной по вопросу участия верхнекамских предпринимателей в краевом проекте «Покупай Пермское!».

Доступно и содержательно прошла презентация материалов и этапов нового проекта. 11 предпринимателей подписали



соглашение участия от территории Верхнекамья. Встречайте их аплодисментами!



1. Автономная некоммерческая организация фестиваль Русского Комара «Доброе Верхнекамье», город Березники, руководитель Наталья Георгиевна Парамонова.
2. Индивидуальный предприниматель Наталья Букина, производящая изумительнейшие сыры, город Соликамск.
3. Индивидуальный предприниматель Малышев Александр Владимирович, руководитель йога-центра «Прана», чайной и кафе здорового питания, город Березники.
4. Индивидуальный предприниматель Татьяна Андросова-Лебедева, хозяйка частного дома «Забота» для людей, попавших в трудную жизненную ситуацию, город Красновишерск.
5. Индивидуальный предприниматель Николай Павлович Вотинцев, продвигающий проект «Родовые Поместья», город Усолье.
6. ООО «Прайм», город Красновишерск, руководитель Павел Витальевич Калач (производство безалкогольных напитков).
7. ООО «Производственно-торговая компания «Уралмедпром», город Березники, руководитель Лаптев Евгений Геннадьевич (производство морской соли Dr. Aqua).
8. Индивидуальный предприниматель Валерий Белоусов, город Березники, Ферма «Беспокойное хозяйство».
9. «СПА релакс от Екатерины Гордаш», индивидуальный предприниматель Екатерина Гордаш, город Березники.
10. Дизайн - студия Ирины и Дарьи Кулыгиных, город Березники.
11. «Алло-Березники» телефонный справочник, индивидуальный предприниматель Воробьев Вадим Николаевич, город Березники.



Все желающие вступить в обновленный проект «Покупай Пермское!» могут теперь это сделать и в Березниках, подписав соглашение с Верхнекамской торгово-промышленной палатой.

Мы Вам всегда рады! Звоните 26-25-61, 8-912-98-32-896 и приходите по адресу г. Березники, ул. Юбилейная, д.17.

(Коцеева Е.И., специалист по маркетингу Верхнекамской ТПП)

Фестиваль Русского Комара «Доброе Верхнекамье»

4 августа 2018 г. в Парке культуры и отдыха прошел Фестиваль Русского Комара «Доброе Верхнекамье».

Фестиваль Русского Комара проводится сообществом некоммерческих организаций, общественных объединений и активных граждан городов Березники, Соликамск, Усолье.

Впервые фестиваль проводился по технологии российского социального проекта «Добрые города», где культивируются добрые мероприятия, а также различные творческие мастерские. За каждой площадкой, мероприятием, событием – коллективы единомышленников.



На фестивале были представлены различные проекты и конкурсы, среди которых:

- парад комариков;
- конкурс на самый ужасный комариный писк;
- конкурс «Охотники на комаров»;
- конкурс на самую вкусную девушку;
- конкурс на самые тощие ноги «Комариные ножки»;

- мюзикл «Сказка о Маленьких Гномиках» инклюзивной студии «Мы-Вместе!», руководитель Князева Татьяна;



- выступление лауреатов и дипломантов конкурса шуточной песни «Камаринская»;
- творческая авторская площадка «Мелодии и ритмы советской эстрады», руководитель Райслер Ирина;
- фотовыставка «Комариные страшилки»;
- парад хозяев и питомцев, взятых из приютов «Добрые руки»;
- квест-игра «Конверт радости» от Верхнекамской торгово-промышленной палаты;
- аукцион фирменного фестивального торта от кафе «Глория».



В завершение Фестиваля состоялось вручение «Доброй премии», учрежденной Верхнекамской торгово-промышленной палатой самым лучшим площадкам фестиваля.

Премии получили:

- Инклюзивная студия «Мы-Вместе!»
- Приют «Добрые руки»
- Авторская площадка Ирины Райслер



«Добрый город» - это город, любимый своими горожанами. В нем уютно и комфортно жить, радостно учиться и работать, приятно делать добрые дела.

**Воркшоп «Тайные покупатели: новый взгляд на старый формат»
на фестивале «Солонка»**

25 августа 2018 года в рамках масштабного проекта по продвижению товаров и услуг производства Пермского края #ПокупайПермское, совместно с заместителем декана по маркетингу, доцентом экономического факультета ПГНИУ, государственным советником Пермского края 3 класса ... и просто обаятельным и приятным, во всех отношениях человеком, Тимофеевой Ольгой, прошёл воркшоп с «полевым» выездом и отработкой знаний на День города Соликамска и региональный фестиваль «Солонка».



Были хороводы, запевки. Встретились с создателями родовых поместий и Родной партии из Свердловской области. Очень интересная организация фестиваля: типовые столы, фартуки.

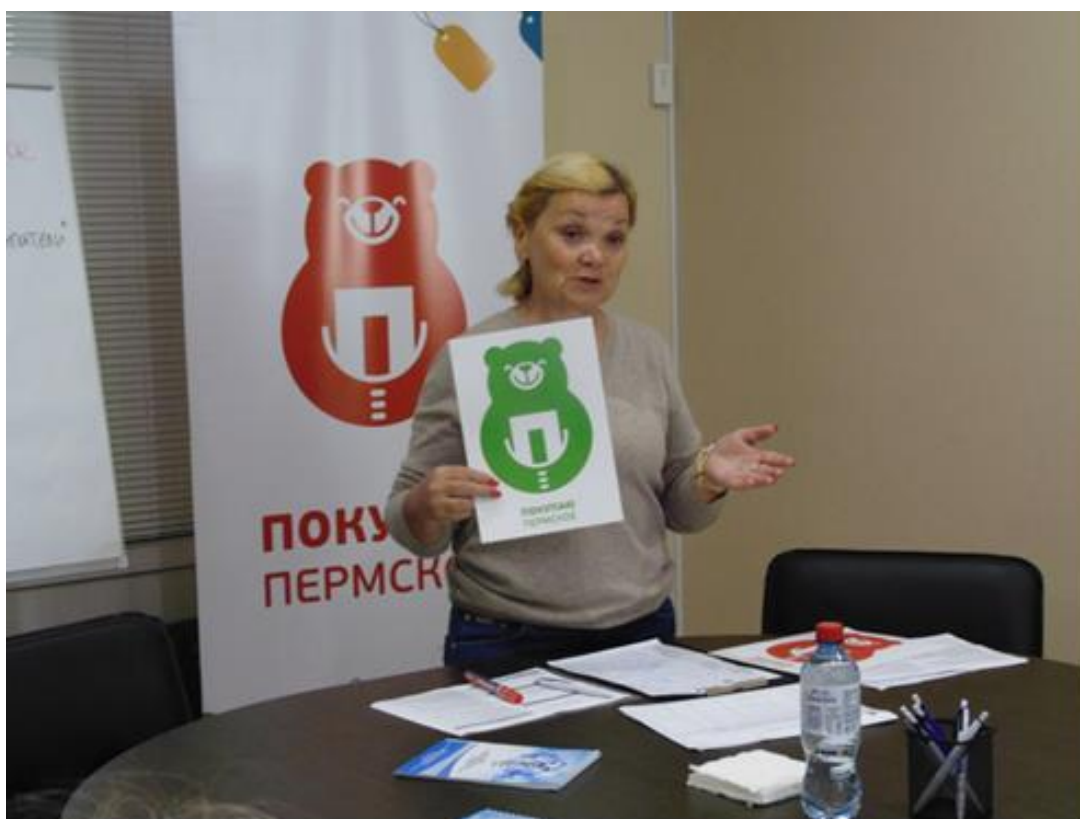
Сам проект #ПокупайПермское имеет серьезные отличия от своего предшественника.

Проект имеет три уровня:

Первый – базовый. Ориентирован на все работающие в Прикамье предприятия. Это своеобразное повторение ситуации 2009 года, когда любой региональный производитель мог получить право размещать на своих товарах логотип «Покупай пермское».

Второй – профессиональный уровень ориентирован на предприятия, чья продукция отличается высоким качеством и прошла необходимые экспертизы.

Третий – уникальный уровень программы объединит известные бренды, способные выступить в качестве визитной карточки Прикамья.



Спасибо всем кто составил нам компанию и сделал этот субботний день интересным, запоминающимся и полезным!!!

(Кощеева Е.И., специалист по маркетингу Верхнекамской ТПП)

НОВОСТИ ЧЛЕНОВ ВК ТПП

Новое подразделение

В Кудымкаре 1 июля открылось обособленное структурное подразделение АО «Соликамскбумпром» с одноименным городом названием – «Кудымкар».

Акционерное общество «Соликамскбумпром» развивает на территории Коми-Пермяцкого округа свои производственные мощности. На протяжении многих лет соликамский производитель газетной бумаги активно сотрудничает с лесозаготовительными предприятиями ООО «Верхнекамье-Лес» и ОАО «Кочёволес», а в этом году создано новое структурное подразделение «Кудымкар», которое будет заниматься вывозкой заготовленной древесины.

Поставка древесины на предприятие производится в соответствии с разработанной и утверждённой стратегией лесоснабжения АО «Соликамскбумпром». Доля дочерних лесозаготовительных предприятий в общем объёме поставок по итогам прошлого года составила 71%. Ежегодно обновляется парк лесозаготовительной техники и техники для вывозки древесины. В этом году на предприятие поступило три новых лесозаготовительных комплекса, что позволит в дальнейшем увеличить объёмы собственных лесозаготовок. Открытие ОСП «Кудымкар» даст возможность увеличить объёмы вывозки древесины собственными силами из лесозаготовительных предприятий Коми-Пермяцкого округа в «Соликамскбумпром». А для жителей этой территории появятся новые рабочие места и стабильная зарплата.

В ОСП «Кудымкар» будет создано около 100 рабочих мест по профессиям – водители лесовозов и ремонтно-обслуживающий персонал. Все работники будут трудоустроены в АО «Соликамскбумпром», а работать будут по месту жительства – в Кудымкаре. В вывозке древесины будут задействованы 30 лесовозов.

Работать в такой крупной компании как акционерное общество «Соликамскбумпром» престижно и надёжно. По итогам прошлого года предприятие увеличило объёмы выпускаемой продукции и занимает 2 место в России по производству газетной бумаги. А значит, все сотрудники предприятия обеспечены стабильной зарплатой и полным соцпакетом.



(Источник: <http://www.solbum.ru/news.php?news=6938>)

«УРАЛХИМ» – официальный партнер выставки «Всероссийский день поля – 2018»



5 – 7 июля 2018 г. «УРАЛХИМ» принял участие в агропромышленной выставке «Всероссийский день поля – 2018» в г. Липецк в качестве официального партнера. Компания представила весь спектр продукции: от традиционных, популярных среди отечественных сельхозпроизводителей азотных удобрений – аммиачной селитры и карбамида – до инновационных водорастворимых NPK.

Всероссийский день поля является уникальным ежегодным событием аграрной отрасли России, на площадках которого демонстрируются лучшие образцы селекции и

сельскохозяйственного машиностроения, передовых технологий растениеводства, животноводства и перерабатывающей отрасли, обсуждаются пути дальнейшего развития агропромышленного комплекса страны.

Помимо компаний-лидеров отрасли и ведущих отраслевых экспертов в работе мероприятия традиционно принимают участие представители федеральных и региональных органов государственной власти Российской Федерации, делегации стран ближнего и дальнего зарубежья.

Каждый год в качестве площадки для проведения Всероссийского дня поля Минсельхозом России выбирается один из динамично развивающихся и играющих значимую роль в развитии агропромышленного комплекса России регионов.

Агропромышленная выставка «Всероссийский день поля» – одно из ключевых событий сельскохозяйственной отрасли России. В рамках форума демонстрируются передовые достижения в области агрохимии, селекции, растениеводства и животноводства, обсуждаются ключевые проблемы отрасли и перспективы развития агропромышленного комплекса страны.

(Источник: <http://www.uralchem.ru/press/news/>)

«УРАЛХИМ» принял участие в выставке «День Брянского поля – 2018»

Компания «УРАЛХИМ» приняла участие в межрегиональной агропромышленной выставке-демонстрации «День Брянского поля – 2018», проходившей 13-14 июля 2018 года на базе Брянского государственного аграрного университета.

На стенде, который стал одним из самых популярных среди посетителей выставки, компания представила весь спектр своей продукции: от традиционных азотных удобрений (карбамид, аммиачная селитра), давно известных российским сельхозпроизводителям, до инновационных водорастворимых NPK.

Выставка-демонстрация «День Брянского поля» направлена на продвижение современных агротехнологий в регионе. Ведущие производители сельскохозяйственной техники, оборудования, семян, удобрений, средств защиты растений, а также разработчики передовых инновационных технологий в растениеводстве и животноводстве проводят семинары и демонстрационные показы своих продуктов, представляют экспозиции на выставочных площадках.



Выставку ежегодно посещает до десяти тысяч человек, в том числе официальные делегации администрации Президента Российской Федерации, Правительства РФ, Министерства сельского хозяйства РФ, представители российского и иностранного агробизнеса, средств массовой информации.

(Источник: <http://www.uralchem.ru/press/news/>)

Обновленный бренд группы «Метафракс» появится летом 2019 года

ПАО «Метафракс», крупнейший российский производитель и экспортер метанола и его производных, начал процедуру ребрендинга. Обновленный бренд компании будет представлен в июле 2019 года, полноценный запуск бренда запланирован на осень 2019 года. Договор на оказание услуг заключен с мультимедийным стратегическим коммуникационным агентством Electric Creative.

Необходимость ребрендинга в компании объясняют стремительным расширением бизнеса. Компания уже является крупнейшим в Европе производителем метанола, пентаэритрита и уротропина. Кроме того, дочерняя компания «Метадинеа» входит в список крупнейших в Европе производителей синтетических смол.



Обороты группы растут за счет активной инвестиционной политики, увеличения объемов производства и продаж, расширения портфеля активов. Выручка группы компаний «Метафракс» с 2011 года увеличилась в 3,5 раза: с 13,2 млрд рублей до 45 млрд рублей по итогам 2017 года. Планируется, что по итогам 2018 года этот показатель приблизится к 50 млрд рублей.

В структуре группы «Метафракс» появилось большое число дочерних компаний (как приобретенных, так и созданных «с нуля»). В итоге, в настоящий момент в группу

входят 15 компаний, базирующихся как в России, так и за рубежом. Продолжается активная экспансия группы на зарубежные рынки: по итогам 2017 года доля экспорта в товарообороте компаний группы превысила 50%. Экспортные поставки производятся в 60 стран мира.

На начальном этапе ребрендинга предстоит разработать общую концепцию проекта. Для этого будет проведено исследование отраслевых тенденций, конкурентной среды, проведены интервью и ряд других подготовительных работ. В завершении данного этапа, которое запланировано на конец 2018 года, должно быть сформировано имя бренда, а также, учитывая наличие диверсифицированного бизнеса компании, архитектура семьи бренда в целом.

Следующий этап, завершение которого намечено на июль 2019 года, будет посвящен непосредственной визуализации бренда: детальной проработке дизайна бренда, созданию брендбука, разработке коммуникационной концепции, а также созданию веб-сайта бренда.

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

На краевом уровне – первые

Защитное сооружение ОАО «СМЗ» в 2018 году вновь стало победителем в краевом смотре-конкурсе на лучшее содержание и использование объектов гражданской обороны. Он организован в целях обеспечения требуемых условий их содержания и эксплуатации, поддержания в постоянной готовности к использованию по назначению.

Краевой конкурс на лучшее защитное сооружение проводился среди предприятий и организаций, занявших первые места на смотрах-конкурсах в муниципальных образованиях. В итоге в категории «Защитные сооружения предприятий, учреждений и организаций Пермского края», в первой группе «Убежища вместимостью до 150 человек» лучшим признано защитное сооружение ОАО «СМЗ» с результатом 3050 баллов. Ответственным за его содержание является цех №16. Вручение заслуженных наград состоялось 30-го октября на оперативном совещании ведущих специалистов завода. Руководителю этого подразделения вручены заслуженные коллективом награды – почётный диплом, кубок и ценный подарок краевого Управления гражданской защиты населения.



(Источник: <http://смз.рф/news/>)

ЭКСПРЕСС-ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИИ **(июль – сентябрь 2018 года)**

Письмо Минфина России N 24-04-06/44451, ФАС России N АД/48543/18 от 27.06.2018 «О позиции Минфина России и ФАС России о приведении положения о закупке в соответствие с Федеральным законом от 31.12.2017 N 505-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

Минфином России и ФАС России разъяснены новые требования законодательства о закупках

В связи с вступлением в силу с 1 июля 2018 года отдельных положений Федерального закона от 31.12.2017 N 505-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» сообщена позиция о приведении положения о закупке, предусмотренного Федеральным законом от 18.07.2011 N 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», в соответствие с новым Законом.

Согласно Закону N 505-ФЗ:

- положения о закупке должны быть приведены в соответствие с новыми требованиями, утверждены и размещены в единой информационной системе в сфере закупок не позднее 1 января 2019 года;

- положения о закупке, которые не соответствуют Закону N 223-ФЗ (в редакции Закона N 505-ФЗ), после 1 января 2019 года считаются не размещенными в единой информационной системе;

- закупки, извещения об осуществлении которых были размещены в единой информационной системе до даты размещения положения о закупке, приведенного в соответствие с требованиями Закона N 223-ФЗ (в редакции Закона N 505-ФЗ), завершаются по правилам, которые действовали на дату размещения такого извещения.

Таким образом, заказчик с 1 июля 2018 года и по 1 января 2019 года вправе осуществлять закупки по правилам, установленным в положении о закупке в редакции, действующей до приведения его в соответствие с Законом N 223-ФЗ в редакции Закона N 505-ФЗ.

Федеральный закон от 03.07.2018 N 185-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в целях расширения имущественной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства»

Расширены возможности участия малого и среднего бизнеса в процедурах выкупа государственного или муниципального имущества и приобретения в аренду земельных участков

Законом, в том числе:

- предусмотрена отмена срока действия преимущественного права на выкуп арендуемого имущества, а также ограничения по дате (1 июля 2015 года), по состоянию на которую арендуемое имущество должно находиться в аренде у субъекта малого и среднего предпринимательства в соответствии с договором аренды такого имущества для реализации преимущественного права выкупа;

- субъектам МСП предоставлено преимущественное право выкупа недвижимого имущества, находящегося в федеральной собственности, по аналогии с имеющимся у них преимущественным правом выкупа недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъекта РФ или муниципальной собственности;

- закреплено право правообладателей государственного и муниципального имущества (государственные и муниципальные учреждения, государственные и муниципальные унитарные предприятия) вносить предложения о включении указанного имущества в перечни государственного имущества и муниципального имущества, предназначенного для сдачи в аренду субъектам МСП, с согласия органа государственной власти РФ, органа государственной власти субъекта РФ или органа местного самоуправления, уполномоченных на согласование сделки с соответствующим имуществом;

- предусмотрено основание для отказа в предоставлении земельного участка, находящегося в государственной или муниципальной собственности, без проведения торгов (с заявлением о предоставлении земельного участка, включенного в указанные перечни, обратилось лицо, которое не является субъектом МСП, или лицо, в отношении которого не может оказываться поддержка);

- установлена возможность проведения аукционов на право заключения договоров аренды земельных участков, включенных в перечни государственного имущества и муниципального имущества, предназначенного для сдачи в аренду субъектам МСП, только среди субъектов МСП (за исключением субъектов МСП, в отношении которых не может оказываться поддержка);

- запрещены передача прав и обязанностей по заключенным с субъектами МСП договорам аренды земельных участков, включенных в указанные перечни, третьим лицам, либо передача в субаренду;

- закреплено требование о включении сведений о льготах по арендной плате в отношении земельного участка, включенного в указанные перечни, в состав сведений, подлежащих указанию в извещении о проведении аукциона.

Федеральный закон от 03.07.2018 N 192-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

Принят Закон о совершенствовании нового порядка применения ККТ

В действующую редакцию закона о ККТ внесены масштабные изменения.

Теперь закон называется «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (из наименования, в частности,

исключено упоминание расчетов с использованием электронных средств платежа в связи с отсутствием единообразной трактовки данного понятия).

Закон дополнен новыми понятиями: «бенефициарный владелец», «версия модели контрольно-кассовой техники», «выгодоприобретатель».

Скорректированы положения, касающиеся обязанности применения ККТ, а также предусмотрены особенности ее применения при осуществлении отдельных расчетов.

Так, от применения ККТ освобождены кредитные организации.

Без применения ККТ могут осуществляться расчеты, в частности:

- в виде зачета или возврата предварительной оплаты (аванса) ранее внесенной физлицами за услуги в сфере культурно-массовых мероприятий, услуги перевозки пассажиров, багажа и грузов, услуги связи, услуги в электронной форме и иные услуги, определенные Правительством РФ;

- при предоставлении права пользования парковочными местами организациями, реализующими полномочия субъектов РФ (органов местного самоуправления).

Предусмотрено право применять ККТ в режиме, не предусматривающем обязательной он-лайн передачи данных в налоговые органы, на территориях военных объектов и объектов некоторых силовых ведомств.

При продаже водителем или кондуктором в салоне транспортного средства проездных документов (билетов) и талонов для проезда в общественном транспорте теперь необходимо будет применять ККТ.

Установлены требования к обязательным реквизитам кассового чека (бланка строгой отчетности), формируемые при расчетах между организациями и (или) индивидуальными предпринимателями, а также при выплате выигрышей, при получении страховой премии.

Поправки также коснулись порядка включения ККТ в реестр, а также требований к составу сведений, представляемых при регистрации (перерегистрации) ККТ и снятии ее с учета.

«Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением глав 26.2 и 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства» (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 04.07.2018)

ВС РФ обобщена судебная практика по спорам, связанным с применением УСН и ПСН субъектами малого и среднего предпринимательства

По результатам рассмотрения материалов судебной практики Президиум Верховного Суда РФ рекомендовал судам обращать внимание, в частности, на следующее:

- налоговый орган не вправе ссылаться на несвоевременность уведомления вновь созданным субъектом предпринимательства о применении УСН, если ранее им фактически признана обоснованность ее применения (общество применяло УСН в течение первого налогового периода своей деятельности без возражений со стороны налогового органа);

- организация, созданная в результате преобразования юридического лица, применявшего УСН, и продолжившая использовать данный налоговый режим, не может быть переведена на общую систему налогообложения вопреки ее волеизъявлению;

- создание филиала без намерения осуществлять деятельность через это обособленное подразделение не может служить основанием для прекращения применения специального налогового режима до истечения календарного года;

- факт взаимозависимости налогоплательщика и его контрагентов не является основанием для консолидации их доходов и для вывода об утрате права на применение УСН;

- в целях определения права на применение УСН, по общему правилу, учитывается реально полученный доход, а не причитающиеся ему суммы (дебиторская задолженность);

- суммы субсидии, предоставленной субъекту малого и среднего предпринимательства для приобретения (создания) объектов недвижимости, не включаются в состав облагаемых доходов, если соответствующие затраты понесены в течение не более чем двух налоговых периодов после их получения;

- ставка налога 0 процентов, предусмотренная для впервые зарегистрированных ИП, распространяется в том числе на граждан, ранее прекративших статус индивидуального предпринимателя и окончивших ведение предпринимательской деятельности, но решивших (ее) возобновить.

Федеральный закон от 03.07.2018 N 183-ФЗ «О внесении изменений в статью 19 Федерального закона «О рекламе»

С 1 октября 2018 года через портал госуслуг можно будет подать заявление о выдаче разрешения на установку и эксплуатацию рекламной конструкции и получить указанное разрешение

Таким же образом может быть подано подтверждение согласия собственника или иного законного владельца соответствующего недвижимого имущества на присоединение к этому имуществу рекламной конструкции, если заявитель не является собственником или иным законным владельцем недвижимого имущества.

Кроме того, через портал госуслуг владелец сможет подать уведомление о своем отказе от дальнейшего использования разрешения.

Письмо ФНС России от 10.07.2018 N БС-4-21/13205@ «О направлении письма Минфина России о применении положений пункта 3 статьи 346.1 Налогового кодекса Российской Федерации»

Налогоплательщики ЕСХН не уплачивают налог на имущество в отношении объектов, используемых по целевому назначению и одновременно в иных целях

Также указано, что в отношении имущества, не используемого непосредственно для производства сельхозпродукции, переработки и реализации этой продукции (в отношении административного здания, офисного помещения, объектов жилого фонда, столовой, иных объектов), налоговая льгота такими налогоплательщиками не применяется.

Письмо ФНС России от 09.07.2018 N ГД-4-14/13083 «О направлении «Обзора судебной практики по спорам с участием регистрирующих органов N 2 (2018)»

ФНС России подготовлен второй за 2018 год обзор судебной практики по делам, связанным с госрегистрацией ЮЛ и ИП

В обзоре приведены, в частности, следующие правовые позиции судов по указанным вопросам:

- в ситуации, когда срок полномочий единоличного исполнительного органа истек и общим собранием участников общества не принято решение об избрании нового единоличного исполнительного органа, прежний руководитель общества продолжает выполнять функции единоличного исполнительного органа до избрания в установленном порядке нового руководителя;

- законодательство не требует предоставления такого отдельного документа как «согласие» каждого из собственников жилого объекта недвижимости на регистрацию общества по соответствующему адресу, в связи с чем у регистрирующего органа отсутствовали правовые основания для отказа в государственной регистрации изменений в отношении сведений о месте нахождения общества;

- органы управления должника не вправе принимать решения о создании юридических лиц или об участии должника в иных юридических лицах.

Информация ФНС России «Об обязанности индивидуальных предпринимателей по уплате НДС при приобретении муниципального имущества»

Индивидуальный предприниматель, приобретающий муниципальное имущество, обязан уплатить НДС в бюджет

ИП приобрел в собственность у Комитета по управлению имуществом объекты недвижимости для использования в предпринимательской деятельности. Налоговая инспекция в ходе налоговой проверки доначислила предпринимателю не уплаченный им в бюджет НДС. ИП не согласился с решением инспекции и оспорил его в суде, поскольку НДС был уплачен им Комитету в составе выкупной стоимости муниципального имущества.

Суды указали, что в данном случае Комитет - продавец имущества не является плательщиком НДС, и в местный бюджет спорные суммы поступили ошибочно.

Решение налоговой инспекции является правомерным в связи с тем, что в федеральный бюджет данный налог не был зачислен, и, следовательно, обязанность предпринимателя по его уплате не была исполнена.

Постановление Правительства РФ от 31.08.2018 N 1041 «О внесении изменений в Правила предоставления субсидий российским некоммерческим организациям (за исключением бюджетных и автономных учреждений) на реализацию общеотраслевых проектов по развитию промышленности социально значимых товаров»

Скорректированы правила предоставления субсидий российским некоммерческим организациям на реализацию общеотраслевых проектов по развитию промышленности социально значимых товаров

Для получения субсидии НКО должны соответствовать установленным требованиям на дату не ранее чем за 30 рабочих дней до планируемой даты заключения договора о предоставлении субсидии. Кроме того, НКО должна осуществлять деятельность по направлениям конкурса и вести финансовую деятельность в последние 12 месяцев, предшествующих дате подачи заявки.

Определено, что договор о предоставлении субсидии должен предусматривать в том числе план-график перечисления субсидии, а также порядок, формы и сроки представления отчетов о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия. Кроме того, он должен содержать обязанность включения НКО в договоры с поставщиками, заключаемые в целях реализации проекта, пункта об их согласии на осуществление Минпромторгом России и уполномоченными органами государственного финансового контроля проверок соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидии.

Установлено, что для подтверждения затрат на реализацию проекта НКО, с которой заключен договор, ежеквартально представляет в Минпромторг России в соответствии с бизнес-планом и планом-графиком реализации проекта, в том числе, отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия, и отчет о достижении показателей результативности реализации проекта.

Уточнены также перечень расходов НКО, источником финансового обеспечения которых является субсидия, а также основания для отказа в предоставлении субсидии.

«Перечень актов, содержащих обязательные требования, соблюдение которых оценивается при проведении мероприятий по контролю при осуществлении федерального государственного санитарно-эпидемиологического надзора в организациях отдельных отраслей промышленности с особо опасными условиями труда (в том числе при подготовке и выполнении космических полетов, проведении водолазных и кессонных работ) и на отдельных территориях Российской Федерации,

в том числе на объектах и территориях закрытых административно-территориальных образований, по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации» (утв. ФМБА России 30.08.2018)

Утвержден перечень правовых актов, содержащих требования, соблюдение которых оценивается при проведении проверок в рамках федерального государственного санитарно-эпидемиологического контроля в организациях с особо опасными условиями труда

В утвержденный перечень включены:

- акты Евразийского экономического союза (Таможенные регламенты, Единые санитарно-эпидемиологические и гигиенические требования) - 19 документов;

- Федеральные законы («О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения», «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» и др.) - 25 документов;

- Указы Президента РФ, Постановления и Распоряжения Правительства РФ (Порядок определения норм и условий бесплатной выдачи лечебно-профилактического питания, молока или других равноценных пищевых продуктов и осуществления компенсационной выплаты в размере, эквивалентном стоимости молока или других равноценных пищевых продуктов; Положение о лицензировании деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности и др.) - 5 документов;

- иные нормативные документы, обязательность соблюдения которых установлена законодательством РФ (СП 1.1.1058-01 «Организация и проведение производственного контроля за соблюдением Санитарных правил и выполнением санитарно-противоэпидемических (профилактических) мероприятий»; СанПиН 2.1.2882-11 «Гигиенические требования к размещению, устройству и содержанию кладбищ, зданий и сооружений похоронного назначения» и др.) - 323 документа.

Перечень представлен в виде таблицы. В первой графе таблицы указываются наименование документа и реквизиты акта о его утверждении; во второй - краткое описание круга лиц и (или) перечня объектов, в отношении которых устанавливаются обязательные требования; в третью графу включено указание на структурные единицы акта, соблюдение которых оценивается при проведении мероприятий по контролю.

Письмо Минтруда России от 09.08.2018 N 14-1/10/B-6061 «Об установлении минимального размера оплаты труда в 2019 году»

Минтруд России информирует о планируемом установлении с 1 января 2019 года МРОТ в сумме 11280 рублей в месяц

Федеральным законом от 28.12.2017 N 421-ФЗ введен механизм ежегодного (с 1 января) установления МРОТ в размере величины прожиточного минимума (ПМ) трудоспособного населения в целом по РФ за II квартал предыдущего года.

Сообщается, что Минтрудом России подготовлен проект приказа, согласно которому ПМ трудоспособного населения в целом по РФ за II квартал 2018 года планируется установить в размере 11280 рублей в месяц.

В этой связи Минтрудом России разработан проект федерального закона «Об установлении минимального размера оплаты труда с 1 января 2019 года», согласно которому с 1 января 2019 года МРОТ составит 11280 рублей в месяц. Срок внесения проекта в Госдуму - октябрь 2018 года.

Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 07.09.2018 N 147 «О внесении изменений в Порядок заполнения формы предварительного решения о классификации товара в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и внесения изменений (дополнений) в такое предварительное решение»

В порядок заполнения формы предварительного решения о классификации товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС внесены изменения юридико-технического характера

В частности, из графы 5 «Наименование товара» исключен абзац, устанавливающий, что в случае идентичности марки, модели, модификации товара и классификации товара по одному 10-значному коду в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза в графе может быть указано несколько артикулов товара.

Также уточнено, что в графе 6 «Код товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС» указывается 10-значный код товара в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза.

Постановление Правительства РФ от 18.09.2018 N 1103 «О внесении изменений в перечень видов предпринимательской деятельности в сфере образования, воспитания, развития несовершеннолетних, организации их отдыха и оздоровления, медицинского обеспечения, социальной защиты и социального обслуживания, детско-юношеского спорта, культуры и искусства с участием несовершеннолетних, при осуществлении которых физическим лицом, регистрируемым в качестве индивидуального предпринимателя, представляется справка в регистрирующий орган о наличии (об отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования либо прекращении уголовного преследования по реабилитирующим основаниям»

Расширен перечень видов предпринимательской деятельности в сферах образования, воспитания и развития несовершеннолетних, при осуществлении которых индивидуальным предпринимателем представляется справка о наличии либо об отсутствии судимости

Перечень, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 16.04.2011 N 285, актуализирован и изложен в новой редакции в связи с переходом при государственной регистрации индивидуальных предпринимателей на Общероссийский классификатор видов экономической деятельности (ОКВЭД) ОК 029-2014 (КДЕС ред. 2) (утвержден Приказом Росстандарта от 31.01.2014 N 14-ст).

Обновленный перечень содержит такие самостоятельные, не включенные в другие виды деятельности, как деятельность дендрологических парков и ботанических садов, деятельность фитнес-центров, деятельность по оказанию помощи на дому для лиц с ограниченными возможностями развития, душевнобольным и наркозависимым.

Письмо Роструда от 25.07.2018 N 858-ПР «О проведении ежеквартального мониторинга сведений об организациях (работодателях) и численности работников организаций, не являющихся пенсионерами, а также ежемесячного мониторинга реализации мер по содействию занятости граждан предпенсионного возраста»

Рострудом разработана форма, в соответствии с которой должны представляться сведения о численности работников организации (мужчин 1959 г.р. и женщин 1964 г.р.), не являющихся пенсионерами

Форма включает в себя: сведения об организации (наименование, ИНН, КПП); численность работников организации, осуществлявших трудовую деятельность по состоянию на 1 октября 2018 года; численность работников организации, осуществляющих трудовую деятельность по состоянию на отчетную дату; численность работников, продолживших трудовую деятельность после обучения, в том числе переведенных на другой участок работы; численность работников, прекративших трудовую деятельность в течение отчетного периода.

Отчетность по данной форме подлежит представлению начиная с данных на 1 октября 2018 года ежеквартально, в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным.

Кроме того, приводится форма ежемесячного мониторинга реализации мер по содействию занятости граждан предпенсионного возраста, которая подлежит представлению начиная с данных на 1 сентября 2018 года ежемесячно, в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным.

Приказ Минэкономразвития России от 01.08.2018 N 411 «Об утверждении типовых уставов, на основании которых могут действовать общества с ограниченной ответственностью». Зарегистрировано в Минюсте России 21.09.2018 N 52201.

Минэкономразвития России утверждены типовые уставы, на основании которых могут действовать ООО

В уставах закреплены:

- права и обязанности участников общества, порядок перехода доли (части доли) участника в уставном капитале общества к другому лицу;
- возможность выхода участника из ООО;
- порядок организации управления обществом;

- порядок хранения документов общества и порядок предоставления информации участникам общества и другим лицам;
- регламентация правил осуществления сделок, в совершении которых имеется заинтересованность;
- правила реорганизации и ликвидации общества.

Приказ вступает в силу по истечении девяти месяцев со дня его официального опубликования.

Письмо Минтруда России от 01.06.2018 N 15-4/10/B-4010 «Об обязанности работодателя по обеспечению проведения специальной оценки условий труда»

Минтруд России напоминает работодателям, что проведение специальной оценки условий труда должно быть завершено не позднее 31 декабря 2018 года

Сообщается, что в соответствии с требованиями Трудового кодекса РФ и Федерального закона от 28 декабря 2013 г. N 426 «О специальной оценке условий труда» работодатель обязан обеспечить проведение специальной оценки условий труда на рабочих местах работников.

Результаты ранее проведенной аттестации рабочих мест по условиям труда могут использоваться до окончания срока их действия, но не позднее чем 31 декабря 2018 г.

По результатам проведения специальной оценки условий труда работникам устанавливаются гарантии и компенсации, предусмотренные Трудовым кодексом РФ.

В целях недопущения снижения объема гарантий, компенсаций и прав работников на безопасный труд в связи с возможным риском проведения специальной оценки условий труда до конца 2018 г. не в полном объеме, Минтруд России обращает особое внимание на недопустимость нарушения требований Трудового кодекса РФ, Федерального закона N 426-ФЗ в части безусловного завершения проведения специальной оценки условий труда не позднее чем 31 декабря 2018 г. на территории субъекта РФ.

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

ПРАВО: ВОПРОС – ОТВЕТ



Каков порядок отражения операции по приобретению 100% доли в уставном капитале ООО в учете организации-покупателя?

Вывод:

В связи с приобретением доли в уставном капитале ООО организация должна отразить в

бухгалтерском учете записи по приобретению финансового вложения в порядке, раскрытом ниже. По факту приобретения доли в уставном капитале ООО организации-покупателю не следует признавать соответствующие затраты в налоговом учете.

Обоснование вывода:

Бухгалтерский учет

Для целей бухгалтерского учета доля в уставном капитале стороннего ООО является финансовым вложением (п.п. 2, 3 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», далее - ПБУ 19/02).

На основании п. 8 ПБУ 19/02 финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС*(1) и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах), к которым относятся суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу, организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов, посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений, а также иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений. При этом не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений (п. 9 ПБУ 19/02).

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по применению, утвержденным приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н, для обобщения информации о наличии и движении инвестиций организации в государственные ценные бумаги, акции, облигации и иные ценные бумаги других организаций, уставные (складочные) капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы предназначен счет 58 «Финансовые вложения». Для учета наличия и движения инвестиций в акции акционерных обществ, уставные (складочные) капиталы других организаций и т.п. к нему может быть открыт субсчет 58-1 «Паи и акции». Аналитический учет по счету 58 «Финансовые вложения» ведется по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям-продавцам ценных бумаг; другим организациям, участником которых является организация; организациям-заемщикам и т.п.).

Таким образом, на дату перехода к организации-покупателю прав на долю в уставном капитале стороннего ООО (п. 12 ст. 21 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью") она должна отразить в бухгалтерском учете данное финансовое вложение по первоначальной стоимости (при отсутствии иных затрат - по цене его приобретения) посредством следующей записи:

Дебет 58-1 Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

При погашении задолженности по оплате приобретенной доли в уставном капитале ООО с расчетного счета будет сделана следующая проводка:

Дебет 76 Кредит 51 «Расчетные счета».

Налоговый учет

Нормы главы 25 НК РФ предусматривают возможность признания налогоплательщиком расходов на приобретение долей в уставном капитале организаций при их последующей реализации (пп. 2.1 п. 1 ст. 268 НК РФ). В момент приобретения доли в уставном капитале организации налогоплательщику-покупателю не следует признавать соответствующие затраты при расчете налогооблагаемой прибыли (дополнительно смотрите постановление ФАС Московского округа от 24.12.2009 N КА-А40/13953-09 по делу N А40-51845/09-129-314).

В связи с приобретением доли в уставном капитале у организации-покупателя не возникает налоговых обязательств по НДС (п. 1 ст. 38, п. 1 ст. 146 НК РФ).

К сведению:

В отношении принадлежащей организации доля в уставном капитале ООО текущая рыночная стоимость не определяется, поэтому данное финансовое вложение подлежит отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п.п. 18-21, 24 ПБУ 19/02).

Должна ли оформляться ТТН или ТН, если покупатель забирает товары со склада поставщика на собственном транспорте (условиями договора не предусмотрено составление ТТН)?

Вывод:

Учитывая, что покупатель вывозит товар на собственном транспорте, товарно-транспортная и транспортная накладная в данной ситуации не оформляются.

Обоснование вывода:

Согласно ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон N 402-ФЗ) каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Все 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). Первичные документы должны содержать обязательные реквизиты, установленные ч. 2 ст. 9 Закона N 402-ФЗ.

Закон N 402-ФЗ не предусматривает обязательного применения бланков, которые содержатся в альбомах унифицированных форм. Однако при разработке собственных первичных учетных документов организации могут в качестве образца использовать и унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России.

В частности, с 01 января 2013 года товарно-транспортная накладная (ТТН), предназначенная для учета движения товарно-материальных ценностей и расчетов грузоотправителей или грузополучателей с организациями (владельцами автотранспорта) за оказанные им услуги по перевозке грузов автомобильным транспортом, утвержденная

постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 N 78, в общем случае не является обязательной к применению. ТТН обязательно составляется при продаже алкогольной продукции, так как в силу п. 1 ст. 10.2 Федерального закона от 22.11.1995 N 171-ФЗ "О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции" данная накладная является одним из документов, удостоверяющих легальность производства и оборота алкогольной продукции.

В то же время организации вправе продолжать использовать унифицированные формы первичных учетных документов, в том числе ТТН, если они примут такое решение. Формы первичных учетных документов утверждаются в учетной политике организации (п. 4 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации"). Кроме того, оформление ТТН может быть предусмотрено условиями договора поставки.

В данной ситуации условиями договора не предусмотрено составление ТТН. Следовательно, в рассматриваемом случае ТТН не составляется.

При этом обязательными к применению продолжают оставаться формы документов, используемых в качестве первичных учетных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии и на основании других федеральных законов (кроме Закона N 402-ФЗ) (информация Минфина России от 04.12.2012 N ПЗ-10/2012, письмо Минфина России от 28.02.2013 N 03-03-06/1/5971).

В частности, при заключении договора перевозки в обязательном порядке составляется транспортная накладная (п. 2 ст. 785 ГК РФ). В соответствии с частью 1 ст. 8 Федерального закона от 08.11.2007 N 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта» заключение договора перевозки груза подтверждается транспортной накладной.

В п. 6 Правил перевозок грузов автомобильным транспортом, утвержденных постановлением Правительства РФ от 15.04.2011 N 272, также указывается на то, что заключение договора перевозки груза подтверждается транспортной накладной, составленной грузоотправителем (если иное не предусмотрено договором перевозки груза) по форме согласно приложению N 4 (транспортная накладная).

Таким образом, составление транспортной накладной (далее - ТН) подтверждает заключение договора перевозки. В настоящее время именно ТН является документом, подтверждающим расходы по перевозке груза автомобильным транспортом (авиатранспортом) (смотрите, например, письма Минфина России от 20.07.2015 N 03-03-06/1/41407, от 06.11.2014 N 03-03-06/1/55918, от 30.04.2013 N 03-03-06/1/15213, от 23.04.2013 N 03-03-06/1/14014).

Транспортная накладная, если иное не предусмотрено договором перевозки груза, составляется грузоотправителем.

Согласно п. 2 ст. 458 ГК РФ в случаях, когда из договора купли-продажи не вытекает обязанность продавца по доставке товара или передаче товара в месте его нахождения покупателю, обязанность продавца передать товар покупателю считается исполненной в момент сдачи товара перевозчику или организации связи для доставки покупателю, если договором не предусмотрено иное.

Следовательно, в случае получения покупателем товара в месте нахождения поставщика (на условиях самовывоза) за организацию перевозки отвечает сам покупатель, а не поставщик, если иное не предусмотрено условиями заключенного договора.

При этом в этой ситуации уже на складе поставщика покупатель становится собственником товара и может являться стороной договора перевозки, то есть грузоотправителем (смотрите дополнительно письмо УФНС России по г. Москве от 11.08.2011 N 16-15/079006@).

Соответственно, оснований требовать от поставщика оформления транспортной, а также товарно-транспортной накладной не имеется, поскольку в силу нормативных актов в такой ситуации поставщик не является грузоотправителем, если только он согласно договору поставки не выступает в качестве грузоотправителя по поручению собственника груза (покупателя).

В данной ситуации покупатель самостоятельно доставляет принадлежащий ему товар со склада поставщика, поэтому у поставщика, в принципе, отсутствует необходимость составления как ТН, так и ТТН.

Учитывая, что покупатель вывозит товар на собственном транспорте, у него также отсутствует необходимость заключать с кем-либо договор перевозки груза и, соответственно, оформлять ТН.

Представители финансового и налоговых ведомств также разъясняют, что в случае, если договор перевозки не заключался и покупатель собственным транспортом вывозит товар со склада поставщика, услуги по перевозке не оказываются и транспортная накладная не составляется, а затраты на перевозку груза и факт его транспортировки подтверждаются путевым листом на транспортное средство. То есть, если покупатель вывозит товар со склада поставщика на собственном транспорте, ему для подтверждения расходов необходимы путевые листы, а не ТН и ТТН (смотрите письма Минфина России от 02.09.2011 N 03-03-06/1/540 и от 17.08.2011 N 03-03-06/1/500, от 17.08.2011 N 03-03-06/1/501, от 17.08.2011 N 03-03-06/1/499, от 17.08.2011 N 03-03-06/1/498, от 17.08.2011 N 03-03-06/1/497, от 17.08.2011 N 03-03-06/1/492, от 16.08.2011 N 03-03-06/1/487, УФНС России по г. Москве от 26.09.2012 N 16-15/091083@).

После окончания строительства на стройплощадке остались металлические элементы (трубы, уголки и т.п.), непригодные для дальнейшего использования и оприходованные в качестве лома. Можно ли организации (общая система налогообложения) продать этот лом физическому лицу, или лом можно сдать только специализированной организации, имеющей лицензию на данный вид деятельности? Может ли организация реализовать физическому лицу (организация и физическое лицо не являются взаимозависимыми) по цене ниже рыночной, то есть ниже цены, по которой лом принят к учету (предполагается, что физическое лицо приобретает лом для собственных нужд)? Обязана ли организация исчислить НДС?

Вывод:

В сложившейся ситуации организация вправе реализовать лом физическому лицу по цене, не соответствующей рыночной.

При этом в данном случае при реализации лома организация обязана исчислить НДС.

Обоснование вывода:

Гражданско-правовые аспекты

В силу пп. 34 п. 1 ст. 12 Федерального закона от 04.05.2011 N 99-ФЗ (далее - Закон N 99-ФЗ) подлежит лицензированию деятельность, связанная с заготовкой, хранением, переработкой и реализацией лома черных металлов, цветных металлов.

Порядок лицензирования указанной деятельности определяется Положением о лицензировании деятельности по заготовке, хранению, переработке и реализации лома черных металлов, цветных металлов, утвержденным постановлением Правительства РФ от 12.12.2012 N 1287 (далее - Положение).

В соответствии с п. 4 Положения:

- заготовка - приобретение лома черных и (или) цветных металлов у юридических и физических лиц на возмездной или безвозмездной основе и транспортирование его к месту хранения, переработки и (или) реализации;

- хранение - содержание заготовленного лома черных и (или) цветных металлов с целью последующей переработки и (или) реализации;

- переработка - процессы сортировки, отбора, измельчения, резки, разделки, прессования и брикетирования лома черных и (или) цветных металлов;

- реализация - отчуждение лома черных и (или) цветных металлов на возмездной или безвозмездной основе.

При этом нормы Положения не распространяются на реализацию лома цветных и черных металлов, образовавшегося у юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в процессе собственного производства.

Лом цветных и (или) черных металлов может образоваться у предприятий как побочный результат производства или, например, при демонтаже оборудования, капитальных вложений и т.п. Налоговые органы разъясняют, что получение лицензии не требуется для реализации лома цветных и черных металлов, образовавшегося у налогоплательщиков в процессе собственного производства, не осуществляющих заготовку (закупку) лома цветных и черных металлов у других лиц, а также для оптовой реализации лома черных металлов лицами, не осуществляющими хранение лома черных металлов, его переработку, передачу на хранение и (или) переработку третьим лицам (смотрите письма ФНС России от 16.08.2006 N 03-1-03/1562@, УФНС по г. Москве от 28.04.2006 N 19-11/35889).

Следовательно, для реализации лома, возникшего у организации в результате ее производственной деятельности, лицензия не нужна.

Также из приведенных норм следует, что Закон N 99-ФЗ и Положение рассматривают лицензируемый вид деятельности по заготовке, хранению, переработке и реализации лома соответствующих металлов как комплекс взаимосвязанных действий,

составляющий либо заготовку, хранение и реализацию лома, либо его заготовку, хранение, переработку и реализацию. Заготовку лома как вид работ, входящий в лицензируемый вид деятельности, следует рассматривать во взаимосвязи с последующей переработкой и реализацией либо только реализацией. В любом случае завершающим этапом действий, составляющих лицензируемый вид деятельности, является реализация именно лома (в первичном виде либо переработанного способами, перечисленными в Положении).

Поэтому можно сделать вывод, что физическое лицо, приобретая лом у организации для нужд, не предполагающих дальнейшую переработку и реализацию, не обязано иметь лицензию.

Кроме того, организация при реализации лома не обязана проверять наличие лицензии у покупателя.

НДС

С 1 января 2018 года Федеральным законом от 27.11.2017 N 335-ФЗ (далее - Закон N 335-ФЗ) признан утратившим силу пп. 25 п. 2 ст. 149 НК РФ, на основании которого освобождалась от обложения НДС реализация на территории РФ лома и отходов черных и цветных металлов. Также указанным федеральным законом ст. 161 НК РФ («Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами») дополнена пунктом 8.

Это значит, что с 2018 года реализация металлолома стала облагаемой НДС операцией. Следовательно, суммы НДС, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг) либо уплаченные при ввозе товаров, используемых для осуществления операций по реализации металлолома, принимаются к вычету (возвращаются (зачитываются) у налогоплательщиков, реализующих лом и отходы черных и цветных металлов, в порядке и на условиях, предусмотренных статьями 171, 172 и 176 НК РФ (смотрите письма Минфина России от 15.03.2018 N 03-07-11/16132, от 22.02.2018 N 03-07-11/11172, от 24.01.2018 N 03-07-11/3558).

В соответствии с абзацем первым п. 8 ст. 161 НК РФ при реализации на территории РФ налогоплательщиками (за исключением налогоплательщиков, освобожденных от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога) в том числе лома и отходов черных и цветных металлов налоговая база определяется исходя из стоимости реализуемых товаров, определяемой в соответствии со ст. 105.3 НК РФ, с учетом налога (смотрите письмо ФНС России от 16.01.2018 N СД-4-3/480@).

Согласно п. 1 ст. 105.3 НК РФ для целей НК РФ цены, применяемые в сделках, сторонами которых являются лица, не признаваемые взаимозависимыми, а также доходы (прибыль, выручка), получаемые лицами, являющимися сторонами таких сделок, признаются рыночными.

В случае если в сделках между взаимозависимыми лицами создаются или устанавливаются коммерческие или финансовые условия, отличные от тех, которые имели бы место в сделках, признаваемых в соответствии с разделом V.1 НК РФ сопоставимыми, между лицами, не являющимися взаимозависимыми, то любые доходы (прибыль, выручка), которые могли бы быть получены одним из этих лиц, но вследствие указанного отличия не были им получены, учитываются для целей налогообложения у этого лица. Смотрите также письма Минфина России от 18.10.2016 N 03-12-11/1/60594, от 11.11.2015

N 03-07-11/64840, от 09.11.2015 N 03-07-11/64260, от 23.03.2015 N 03-03-06/1/15669, от 10.03.2015 N 03-03-06/1/12303, от 23.01.2015 N 03-01-18/1989, п. 2 письма ФНС России от 16.06.2015 N ЕД-2-13/710@ и др.

Таким образом, из приведенной нормы следует, что любая цена, указанная в договоре, заключенном с лицом, не признаваемым взаимозависимым в целях НК РФ, является рыночной.

Следовательно, между сторонами, которые не являются взаимозависимыми (как в данной ситуации), условиями договора может быть предусмотрена цена ниже рыночной, в том числе ниже той, по которой лом был принят к учету.

При этом исходя из совокупности норм п. 8 ст. 161 и п. 1 ст. 105.3 НК РФ следует, что при реализации лома лицу, не являющемуся взаимозависимым с организацией, налоговая база определяется из цены, указанной в договоре с учетом НДС.

Согласно абзацу пятому п. 8 ст. 161 НК РФ налоговая база, указанная в абзаце первом п. 8 ст. 161 НК РФ, определяется налоговыми агентами, если иное не установлено настоящим пунктом.

Налоговыми агентами признаются покупатели (получатели) товаров, указанных в абзаце первом п. 8 ст. 161 НК РФ, за исключением физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями. Указанные налоговые агенты обязаны исчислить расчетным методом и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога вне зависимости от того, исполняют ли они обязанности налогоплательщика, связанные с исчислением и уплатой налога, и иные обязанности, установленные главой 21 НК РФ.

Таким образом, покупатели - физические лица (не являющиеся ИП), не признаются налоговыми агентами.

При реализации товаров, указанных в абзаце первом п. 8 ст. 161 НК РФ, налогоплательщики-продавцы, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, и лица, не являющиеся налогоплательщиками, в договоре, первичном учетном документе делают соответствующую запись или проставляют отметку «Без налога (НДС)» (абзац шестой п. 8 ст. 161 НК РФ).

Таким образом, покупатели лома и отходов черных и цветных металлов, за исключением физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, признаются налоговыми агентами в соответствии с п. 8 ст. 161 НК РФ только в случае покупки лома и отходов черных и цветных металлов у лиц, являющихся налогоплательщиками.

В данной ситуации лом реализуется физическому лицу. При этом организация-продавец является плательщиком НДС.

Следовательно, в этом случае обязанность по исчислению НДС при реализации лома лежит на продавце - плательщике НДС (п. 1 письма ФНС России от 19.04.2018 N СД-4-3/7484@).

При этом налоговой базой будет считаться стоимость реализуемого лома, указанная в договоре, так как, как мы уже отметили выше, цена, указанная в договоре, заключенном

между лицами, не являющимися взаимозависимыми, признается рыночной в целях налогообложения.

У организации в собственности имеется земельный участок. Вид разрешенного использования – «под складские цели». Земельный участок огорожен забором. Планируется заключить договор с подрядчиком и на всей территории земельного участка уложить железобетонные плиты (установить сплошное покрытие участка). Возможно ли в целях исчисления налога на прибыль признать расходы по установлению такого покрытия, если земельный участок будет сдаваться в аренду за плату под стоянку, то есть вид разрешенного использования земельного участка не будет соответствовать реальному?

Вывод:

Не должно быть каких-либо претензий со стороны налоговых органов при признании в расходах при исчислении налога на прибыль стоимости понесенных расходов, в связи с тем, что одно лишь покрытие земельного участка не должно влиять на изменение вида разрешенного использования.

Обоснование вывода:

В соответствии с п. 1 ст. 252 НК РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ, - убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

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 (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Таким образом, расходы могут быть признаны в налоговом учете, если одновременно выполняются условия:

- расходы экономически обоснованы;
- расходы подтверждены документально;
- расходы направлены на получение дохода.

Второе и третье условие выполняются.

Подробнее о первом условии.

Нецелевое использование земли выражается в осуществлении на конкретном земельном участке деятельности, не предусмотренной законодательством для данной категории земельного участка. В основном под нецелевым использованием земель подразумевается фактическое использование участка не в соответствии с видом разрешенного использования.

К сожалению, официальные разъяснения и судебная практика в части принятия в расходы стоимости возведенных объектов не найдены.

Существует судебная практика в части административной ответственности по нецелевому использованию земельного участка.

В частности, в определении СК по гражданским делам ВС РФ от 02.08.2016 N 35-КГПР16-12 адвокат просил признать незаконными действия ответчика по нецелевому использованию земельного участка сельскохозяйственного назначения путём возведения на нём самовольных построек - ангаров для хранения воздушных судов, запретить использовать ответчику указанный земельный участок не по целевому назначению и снести находящиеся на этом земельном участке самовольные постройки ангарного типа. В результате суд поддержал прокурора по вопросу о нецелевом использовании земельного участка, а также обязал ответчика снести указанные строения.

В постановлении АС Центрального округа от 07.12.2017 N Ф10-4923/17 по делу N А08-72/2017 судьи также не согласились с выводом о нецелевом использовании земельного участка.

Суд установил, что передача части производственного помещения в аренду для размещения розничного магазина не является нецелевым использованием земельного участка и относится к вопросу использования объекта недвижимости - нежилого помещения производственного назначения, а не земельного участка, на котором здание находится.

Смотрите также постановление АС Московского округа от 11.07.2017 N А40-151922/2016.

В отношении описанной ситуации не должно быть каких-либо претензий со стороны налоговых органов при признании в расходах при исчислении налога на прибыль стоимости понесенных расходов в связи с тем, что одно лишь покрытие земельного участка не должно влиять на изменение вида разрешенного использования. Земельный участок также может быть использован под складские цели. В связи с тем, что покрытие, состоящее из железобетонных плит, может быть разобрано и перенесено в другое место, считается, что такое покрытие может являться самостоятельным объектом.

ИП без работников заключает договор гражданско-правового характера с физическим лицом на оказание юридических услуг. Исполнитель услуг является гражданином РФ и налоговым резидентом РФ. Какие налоги и взносы необходимо перечислять с вознаграждения физическому лицу по договору гражданско-правового

характера? Нужно ли уведомлять ПФР о наличии работника по договору гражданско-правового характера? Следует ли сдавать по физическому лицу формы СЗВ-М, РСВ, 6-НДФЛ, 2-НДФЛ?

Вывод:

С выплачиваемого исполнителю вознаграждения за оказанную услугу ИП должен исчислить, удержать и уплатить в бюджет НДФЛ по ставке 13%. Также на сумму вознаграждения необходимо начислить страховые взносы на обязательное пенсионное и медицинское страхование.

ИП обязан представить в налоговый орган по месту своего учета в отношении дохода исполнителя справку 2-НДФЛ, расчеты 6-НДФЛ и расчеты по страховым взносам.

В территориальный орган ПФР по месту жительства ИП должен представить сведения по формам СЗВ-М и СЗВ-СТАЖ.

Обоснование вывода:

НДФЛ

Вознаграждение, полученное налогоплательщиком - физическим лицом за оказанную им в РФ услугу (в том числе юридическую) по договору гражданско-правового характера (ГПХ), является облагаемым НДФЛ доходом этого физического лица (п. 1 ст. 207, ст. 209, пп. 6 п. 1 ст. 208, п. 1 ст. 210 НК РФ). Если налогоплательщик является резидентом РФ (п. 2 ст. 207 НК РФ), то налогообложение производится по налоговой ставке 13% (п. 1 ст. 224 НК РФ).

Так как вознаграждение за оказанную услугу по ГПХ, выплачиваемое налогоплательщику индивидуальным предпринимателем, не поименовано в ст.ст. 214.3, 214.4, 214.5, 214.6, 214.7, 226.1, 227 и 228 НК РФ, то ИП, выплачивающий такое вознаграждение физическому лицу, в силу положений п.п. 1, 2 ст. 226 НК РФ признается налоговым агентом (смотрите также письма Минфина России от 24.05.2018 N 03-04-05/35261, от 21.06.2017 N 03-04-05/38854).

В связи с этим ИП на дату выплаты физическому лицу вознаграждения обязан исчислить сумму НДФЛ (п. 3 ст. 226, пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ, п. 1 письма Минфина России от 21.07.2017 N 03-04-06/46733), удержать из выплачиваемого налогоплательщику дохода сумму исчисленного налога (п. 4 ст. 226 НК РФ), а также перечислить удержанную сумму налога в бюджет не позднее рабочего дня, следующего за днем выплаты дохода (п. 6 ст. 226 НК РФ).

Кроме того, ИП как налоговый агент обязан, в силу положений п. 2 ст. 230 НК РФ, представить в налоговый орган по месту своего учета (с учетом абзаца 6 п. 2 ст. 230 НК РФ) в отношении дохода исполнителя услуг, исчисленного и удержанного с него налога:

- справку по форме 2-НДФЛ не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом (годом выплаты дохода);

- расчеты по форме 6-НДФЛ начиная с отчетного периода, в котором вознаграждение выплачено (за I квартал, полугодие, девять месяцев - не позднее

последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом, за год - не позднее 1 апреля года, следующего за годом выплаты дохода).

Страховые взносы

ИП, являющийся заказчиком услуг, заключившим гражданско-правовой договор на оказание юридической услуги с физическим лицом (исполнителем) и производящий выплату ему вознаграждения по данному договору, является плательщиком страховых взносов с суммы такого вознаграждения, что прямо следует из положений пп. 1 п. 1 ст. 419 и пп. 1 п. 1 ст. 420 НК РФ, дополнительно смотрите письма Минфина России от 21.07.2017 N 03-04-06/46733 (п. 2), от 15.02.2018 N 03-15-05/9504 (п. 1), от 04.09.2017 N 03-15-05/56580).

При этом в силу пп. 2 п. 3 ст. 422 НК РФ вознаграждения физическим лицам по договорам гражданско-правового характера не включаются в базу для исчисления взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Соответственно, на выплату вознаграждения за оказанную юридическую услугу по гражданско-правовому договору следует начислять только страховые взносы на обязательное пенсионное и медицинское страхование по тарифам соответственно 22% и 5,1% (пп. 1, 3 ст. 426 НК РФ, п. 1 письма Минфина России от 15.02.2018 N 03-15-05/9504).

В данном случае на основании п. 7 ст. 431 НК РФ ИП обязан представлять расчет по страховым взносам не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом (начиная с периода начисления вознаграждения (п. 1 ст. 421 НК РФ, письмо Минфина России от 21.07.2017 N 03-04-06/46733)), в налоговый орган по месту своего жительства (п. 7.2 ст. 83 НК РФ, письма ФНС России от 20.01.2017 N БС-3-11/371@, от 01.03.2017 N БС-4-11/3748, от 24.01.2017 N 14-3-04/0017@).

Страховые взносы, уплачиваемые на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Если договором с исполнителем услуг начисление взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний не предусмотрено, то на вознаграждение, выплачиваемое по гражданско-правовому договору, страховые взносы от НС и ПЗ начисляться не должны (ст. 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ).

СЗВ-М и СЗВ-СТАЖ

Индивидуальный предприниматель, заключивший с физическим лицом - гражданином РФ договор гражданско-правового характера на оказание юридических услуг, является страхователем и обязан в период действия договора ежемесячно не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом - месяцем, представлять в территориальный орган ПФР по месту своего жительства сведения о застрахованном лице - исполнителе услуг по форме СЗВ-М (п. 2.2 ст. 11, ст. 1 Федерального закона от 01.04.1996 N 27-ФЗ, п. 1 ст. 7, п. 1 ст. 11 Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ, раздел 4 формы СЗВ-М).

Кроме того, не позднее 1 марта года, следующего за годом, в котором был заключен договор на оказание услуг, в территориальный орган ПФР по месту жительства ИП необходимо будет представить сведения по форме СЗВ-СТАЖ (п. 2 ст. 11 Федерального закона от 01.04.1996 N 27-ФЗ, п. 1.5 Порядка, утвержденного постановлением Правления ПФР от 11.01.2017 N 3п).

В организации списывается компьютер в комплекте путем уничтожения, без оприходования драгметаллов и сдачи на утилизацию. Возможны ли к организации претензии со стороны контролирующих органов?

Вывод:

Любая организация, которая использует в своей деятельности материальные ценности, содержащие драгоценные металлы, должна вести учет драгоценных металлов в установленном законом порядке.

Организации, не выполняющие правила использования, обращения, учета и хранения драгоценных металлов или содержащих их изделий, могут быть привлечены к административной ответственности.

Если организация не имеет лицензии на работу с вредными отходами, то для утилизации оргтехники организации необходимо привлечь специализированную организацию.

Обоснование вывода:

Большинство видов оргтехники (в том числе компьютеров) состоят из деталей, содержащих драгоценные металлы, которые согласно нормам действующего законодательства подлежат учету.

Порядок учета установлен:

- Правилами учета и хранения драгоценных металлов..., утв. постановлением Правительства РФ от 28.09.2000 г. N 731 (далее - Правила);

- Инструкцией о порядке учета и хранения драгоценных металлов..., утв. приказом Минфина России от 09.12.2016 N 231н (далее - Инструкция).

Согласно положениям п. 6 Правил и п. 5 Инструкции организации обязаны вести учет драгоценных металлов во всех видах и состояниях, включая драгоценные металлы, входящие в состав основных средств.

Данные о наименовании, массе и количестве драгоценных металлов, содержащихся в соответствующих объектах учета, отражаются в первичной учетной документации на основании сведений, указанных в технической документации (паспортах, формулярах, этикетках, руководствах по эксплуатации, справочниках), либо при отсутствии этих сведений (импортное, устаревшее отечественное оборудование и т.п.) - по данным организаций, разработчиков, изготовителей или комиссионно на основе аналогов, расчетов (п. 8 Инструкции).

Если определить содержание драгоценных металлов невозможно из-за отсутствия данных о наличии драгоценных металлов или аналогов, в учетных документах делается запись, что в данном оборудовании могут находиться драгоценные металлы, содержание которых будет определено после списания и утилизации.

С учетом положений указанных выше нормативных правовых актов при списании предметов оргтехники, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, организация должна совершить следующие действия:

- изъять из предметов оргтехники детали, содержащие драгоценные металлы;
- определить содержание драгоценных металлов в деталях;
- оприходовать полученные в результате разбора техники детали.

Изъять из приборов и изделий детали, содержащие драгоценные металлы, организация может как самостоятельно, так и с привлечением организации, осуществляющей проведение таких работ в соответствии с законодательством РФ (п. 23 Инструкции). Наличие лицензии на эти работы законодательство не требует.

Еще одним способом списания объекта, содержащего драгметаллы, с учета может быть его реализация (в неразобранном виде) специализированной организации, выкупающей старую технику и утилизирующей ее (п. 29 ПБУ 6/01, п.п. 76, 81 Методических указаний). Такое выбытие оргтехники сопровождается составлением акта приемки-передачи основных средств.

При этом из положений Федерального закона от 26.03.1998 N 41-ФЗ следует, что если организация не занимается производством драгметаллов, не имеет возможности производить обработку (переработку) лома и отходов драгоценных металлов, то она обязана собранный лом и отходы драгоценных металлов направить в аффинажные организации.

Также необходимо учитывать, что в компьютерной технике, помимо драгоценных металлов, могут содержаться вредные для жизни и здоровья человека вещества (например, ртуть, свинец и т.д.). В этом случае при утилизации предметов оргтехники могут образоваться опасные отходы, обращение с которыми регулируется Федеральным законом от 24.06.1998 N 89-ФЗ "Об отходах производства и потребления" (далее - Закон N 89-ФЗ).

С учетом степени негативного воздействия на окружающую среду компьютеры (системный блок, монитор, в т.ч. и электроннолучевой, клавиатура), утратившие потребительские свойства, относятся к IV классу опасности (малоопасные отходы) (пп. 5.5.11 Положения..., утв. постановлением Правительства РФ от 30.07.2004 N 400, блок 4 Федерального классификационного каталога отходов, утв. приказом Федеральной службы по надзору в сфере природопользования от 22.05.2017 N 242, ст. 1, ст. 4.1 Закона N 89-ФЗ).

При этом обезвреживание и размещение отходов I-IV классов опасности может осуществляться только организациями, имеющими лицензию на осуществление этой деятельности (п. 30 ч. 1 ст. 12 Закона о лицензировании).

Ответственность за несоблюдение экологических и санитарно-эпидемиологических требований при обращении с отходами производства и потребления или иными опасными веществами предусмотрена ст. 8.2 КоАП, согласно которой на юридических лиц может быть возложен штраф от ста тысяч до двухсот пятидесяти тысяч рублей или приостановлена деятельность организации на срок до девяноста суток.

Поэтому рекомендуется не утилизировать оргтехнику самостоятельно, а привлечь с этой целью специализированную организацию.

На основании изложенного можно сделать вывод о том, что любая организация, которая использует в своей деятельности материальные ценности, содержащие драгоценные металлы, должна вести учет драгоценных металлов в установленном законом порядке.

В рассматриваемом случае организация собирается осуществить списание компьютера без оприходования драгметаллов и сдачи его на утилизацию. Такой способ списания объектов, содержащих драгметаллы, с учета не предусмотрен действующими положениями по бухгалтерскому учету и положениями законодательства об учёте и хранении драгоценных металлов.

За нарушение установленных правил извлечения, использования, обращения, получения, учета и хранения драгоценных металлов, или изделий, их содержащих, а равно правил сбора и сдачи в государственный фонд лома и отходов таких металлов, организация может быть привлечена к ответственности по ст. 19.14 КоАП РФ путем наложения штрафа:

- на должностных лиц организации - от 10 до 15 тысяч рублей;
- на организацию - от 30 до 50 тысяч рублей.

Протокол об административном нарушении в этом случае составляет должностное лицо федерального органа исполнительной власти, осуществляющего государственный пробирный надзор (п. 99 ч. 2 ст. 28.3 КоАП РФ). Дела об административных нарушениях, предусмотренных ст. 19.14 КоАП РФ, рассматривает суд (ч. 1 ст. 23.1 КоАП РФ). При этом постановление по делу об административном правонарушении не может быть вынесено по истечении трех месяцев со дня совершения административного правонарушения (ч. 1 ст. 4.5 КоАП РФ).

В качестве примера порядка действий Организации при ликвидации основных средств, в том числе содержащих драгметаллы, а также документирования при этом операций рекомендуется руководствоваться Порядком списания и реализации ОС, направленным письмом Роспотребнадзора от 13.10.2005 N 0100/8489-05-32.

Один из участников вышел из ООО путем отчуждения своей доли Обществу. Была проведена рыночная оценка стоимости доли (она составляет 102 000 рублей). Стоимость участнику не выплачена. Льготы по НДС у участника отсутствуют. Какими бухгалтерскими проводками следует отразить данную ситуацию?

Вывод:

Доля выбывшего участника ООО, перешедшая к Обществу, должна учитываться на счете 81, субсчет «Собственные акции (доли)».

Обоснование вывода:

В соответствии с частью 2 ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон N 402-ФЗ) организация самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами. При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами (часть 3 ст. 8 Закона N 402-ФЗ).

Доля участника, приобретенная самим обществом для передачи другим участникам либо третьим лицам или аннулирования, не относится к финансовым вложениям (п. 3 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»). При этом действительная стоимость доли, причитающейся к выплате выбывающему участнику ООО, не признается расходом (п. 2 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Согласно Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н, для учета долей участников ООО, перешедших к обществу, предназначен счет 81 «Собственные акции (доли)». Для отражения задолженности перед участниками (учредителями) обычно используется счет 75 «Расчеты с учредителями».

Вместо счета 75 «Расчеты с учредителями» можно использовать счет 76, субсчет «Расчеты с прежними участниками общества». Дело в том, что из Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее - Закон N 14-ФЗ) следует, что с даты передачи обществу заявления о выходе из ООО участник перестает являться учредителем данного общества (выбывает из состава учредителей). Поэтому применение счета 76, субсчет «Расчеты с прежними участниками общества» в рассматриваемой ситуации более корректно.

В момент получения заявления участника о выходе из общества в учете ООО отражается задолженность перед ним в размере действительной стоимости доли:

Дебет 81, Кредит 75 (76)

- отражена задолженность ООО перед участником в размере действительной стоимости доли.

На дату выплаты действительной стоимости доли выбывшему участнику должны быть произведены следующие бухгалтерские проводки:

Дебет 75 (76), Кредит 68, субсчет «Расчеты по НДФЛ»

- удержана сумма исчисленного НДФЛ;

Дебет 75 (76), Кредит 51 (50)

- отражена оплата стоимости доли бывшему участнику;

Дебет 68, субсчет «Расчеты по НДФЛ», Кредит 51

- удержанный НДФЛ перечислен в бюджет (не позднее следующего дня).

В течение года выкупленная доля должна быть распределена между участниками или реализована, в противном случае доля должна быть погашена за счет уменьшения уставного капитала (п. 2 ст. 24 Закона N 14-ФЗ).

По мнению финансовых органов, организация в отношении доходов участников от продажи долей является налоговым агентом и обязана исчислить, удержать у него и уплатить сумму НДФЛ с полной суммы выплаченного дохода, а также представить соответствующие сведения в налоговый орган по форме 2-НДФЛ (смотрите письма Минфина России от 26.03.2013 N 03-04-05/4-286, от 15.06.2012 N 03-04-06/3-170, от 10.05.2012 N 03-04-05/3-615, от 25.04.2012 N 03-04-05/3-547, от 09.08.2010 N 03-04-06/2-174, от 21.06.2010 N 03-04-06/2-126 и др., УФНС России по г. Москве от 30.09.2010 N 20-14/4/102611).

С 1 января 2016 года согласно пп. 1 п. 1 ст. 220 НК РФ при определении размера налоговой базы по НДФЛ, облагаемой по ставке 13%, налогоплательщик имеет право на получение имущественных налоговых вычетов в том числе при продаже доли (ее части) в уставном капитале организации, при выходе из состава участников общества, при передаче средств (имущества) участнику общества в случае ликвидации общества, при уменьшении номинальной стоимости доли в уставном капитале.

Таким образом, с учетом абзаца второго пп. 2 п. 2 ст. 220 НК РФ при определении налоговой базы в отношении доходов налогоплательщика в виде денежных средств или иного имущества, переданных участнику общества при выходе из состава участников общества, полученных начиная с 1 января 2016 года, налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих облагаемых доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением этого имущества (в данном случае - на сумму фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением участником доли в уставном капитале ООО).

Компенсация в связи с выходом на пенсию предусмотрена соответствующим внутренним Положением. Ее размер не превышает трехкратный средний месячный заработок работника. Каков порядок налогообложения НДФЛ и страховыми взносами, ФСС НС (НС и ПЗ) компенсации в связи с выходом на пенсию?

Вывод:

В данном случае компенсация в связи с выходом на пенсию работника не облагается НДФЛ и страховыми взносами в ПФР, ФОМС, ФСС РФ, а также взносами на страхование от НС и ПЗ.

Обоснование вывода:

В соответствии со ст. 78 ТК РФ трудовой договор может быть в любое время расторгнут по соглашению сторон трудового договора. Гарантии и компенсации

работникам, связанные с расторжением трудового договора, установлены в главе 27 ТК РФ. Так, ст. 178 ТК РФ определен порядок выплат выходных пособий.

Согласно ст. 178 ТК РФ увольняемому работнику выплачивается выходное пособие в размере среднего месячного заработка, а также за ним сохраняется средний месячный заработок на период трудоустройства, но не свыше двух месяцев со дня увольнения (с зачетом выходного пособия) в связи с ликвидацией организации (п. 1 ч. 1 ст. 81 ТК РФ) либо сокращением численности или штата работников организации (п. 2 ч. 1 ст. 81 ТК РФ).

Вместе с тем ст. 178 ТК РФ устанавливает, что помимо случаев выплаты таких пособий, прямо предусмотренных данной статьей, трудовым договором или коллективным договором могут предусматриваться другие случаи выплаты выходных пособий, а также устанавливаться повышенные размеры выходных пособий, за исключением случаев, предусмотренных ТК РФ.

НДФЛ

В соответствии с п. 1 ст. 210 НК РФ при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со ст. 212 НК РФ. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) НДФЛ, поименованы в ст. 217 НК РФ.

На основании п. 3 ст. 217 НК РФ не подлежат обложению (освобождаются от налогообложения) НДФЛ все виды установленных действующим законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ), связанных, в частности, с увольнением работников. Исключением являются суммы выплат в виде выходного пособия, среднего месячного заработка на период трудоустройства, компенсации руководителю, заместителям руководителя и главному бухгалтеру организации в части, превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка или шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях (абзац 8 п. 3 ст. 217 НК РФ).

В п. 3 ст. 217 НК РФ речь идет о компенсационных выплатах, установленных соответствующим законодательством. При этом нормы главы 23 НК РФ не дают определения понятию «компенсационные выплаты, связанные с увольнением работников». ТК РФ установлены случаи, при которых работодатель обязан производить выплату выходного пособия при увольнении работника (ст.ст. 178, 181, 279 ТК РФ). В то же время трудовым договором или коллективным договором могут предусматриваться другие случаи выплаты выходных пособий, а также устанавливаться повышенные размеры выходных пособий, за исключением случаев, предусмотренных ТК РФ (часть 4 ст. 178 ТК РФ). Следовательно, обязанность работодателя производить выплаты выходных пособий при увольнении может быть установлена в том числе и локальным актом организации. Выплаты, осуществленные на основании трудового, коллективного договоров и локальных актов организации, прямо законодательством не установлены, но они осуществляются на основании права, предоставленного соответствующим законодательством.

В рассматриваемом случае выплаты установлены внутренним Положением, что позволяет применить нормы п. 3 ст. 217 НК РФ. В качестве подтверждения данной позиции можно руководствоваться тем, что согласно подходу, представленному в определении СК по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 20.12.2016 N 304-КГ16-12189, выходное пособие, предусмотренное трудовым и (или) коллективным договором, является компенсационной выплатой при увольнении, установленной законодательством РФ. При этом судьи указывают, что часть 4 ст. 178 ТК РФ позволяет работодателю трудовым договором или коллективным договором определять другие случаи выплат выходных пособий, а также устанавливать повышенные размеры выходных пособий.

Следовательно, выплаты, производимые при увольнении работника организации, освобождаются от обложения НДФЛ в сумме, не превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка (шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях).

Сумма вознаграждения, превышающая установленное абзацем 8 п. 3 ст. 217 НК РФ ограничение, облагается НДФЛ в общеустановленном порядке (смотрите также письма Минфина России от 19.02.2018 N 03-04-06/10121, от 12.02.2018 N 03-04-06/8420, от 14.12.2017 N 03-04-06/83826, от 09.10.2017 N 03-04-06/65651, от 17.03.2017 N 03-04-06/15529, от 06.04.2016 N 03-04-05/19656, от 12.02.2016 N 03-04-06/7535, от 04.02.2016 N 03-04-06/5728, от 24.08.2015 N 03-04-06/48657, от 19.06.2014 N 03-03-06/2/29308, от 13.02.2014 N 03-04-06/6028, ФНС России от 13.11.2015 N БС-4-11/19889@).

По мнению Минфина России, нормы п. 3 ст. 217 НК РФ применяются в отношении доходов работников организации независимо от занимаемой должности, а также основания, по которому производится увольнение (письма Минфина России от 06.10.2015 N 03-04-06/56952, от 04.06.2014 N 03-04-06/26714, от 18.12.2012 N 03-04-05/6-1407, от 15.11.2012 N 03-04-06/1-321, от 14.11.2012 N 03-04-05/1-1285, от 22.08.2012 N 03-04-06/6-255).

Так, в частности, в письме от 19.06.2014 N 03-03-06/2/29308 финансовое ведомство разъяснило, что единовременное пособие, выплачиваемое сотрудникам организации при увольнении в связи с выходом на пенсию по старости и (или) инвалидности, освобождается от обложения НДФЛ на основании п. 3 ст. 217 НК РФ в сумме, не превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка. Суммы превышения трехкратного размера среднего месячного заработка подлежат обложению НДФЛ в установленном порядке (смотрите также письма Минфина России от 21.07.2014 N 03-04-05/35552, от 29.04.2014 N 03-04-05/20081, от 07.04.2014 N 03-04-06/15454, от 11.10.2013 N 03-04-06/42433). При этом в приведенном письме речь идет о выплате единовременного пособия, произведенной работодателем на основании локального нормативного акта.

Таким образом, в рассматриваемой ситуации единовременная выплата, произведенная работодателем в соответствии с локальным актом организации при увольнении работника в связи с выходом на пенсию в сумме, не превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка, не облагается НДФЛ на основании п. 3 ст. 217 НК РФ. Данная позиция подтверждена приведенными ранее разъяснениями Минфина России.

В то же время следует отметить, что существуют иные разъяснения финансового ведомства, которые могут быть истолкованы не в пользу налогоплательщиков. Так, в письме от 23.11.2016 N 03-04-06/69183 Минфин России указал, что на выплаты при увольнении сотрудника организации, не предусмотренные частями первой и третьей статьи 178 ТК РФ, а также не установленные коллективным договором организации, действие п. 3 ст. 217 НК РФ не распространяется и указанные доходы подлежат обложению НДФЛ в установленном порядке (смотрите также письма Минфина России от 29.12.2016 N 03-04-05/79262, от 29.12.2016 N 03-04-05/79263). Однако финансовое ведомство в своих разъяснениях все же делает ссылку на часть четвертую ст. 178 ТК РФ, в которой речь идет не только о коллективных договорах, но и о трудовых договорах и других случаях выплаты выходных пособий. А в более позднем письме Минфина России от 20.01.2017 N 03-04-05/2655 прямо указано, что компенсационные выплаты, связанные с увольнением работников, предусмотренные коллективным и трудовым договорами, освобождаются от обложения НДФЛ на основании п. 3 ст. 217 НК РФ в сумме, не превышающей в целом трехкратного размера среднего месячного заработка (шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях). Эти же выводы повторены в письмах Минфина России от 22.02.2017 N 03-04-06/10153, от 16.02.2017 N 03-04-06/8715, от 14.02.2017 N 03-04-06/8141, от 08.02.2017 N 03-04-06/6652 (здесь затронуты также страховые взносы), от 3.02.2017 N 03-04-06/5893, от 03.02.2017 N 03-04-06/5890, от 01.02.2017 N 03-04-06/5210, от 31.01.2017 N 03-04-06/4947, от 24.01.2017 N 03-04-06/3273, от 20.01.2017 N 03-04-06/2657.

Также, следует помнить, что на основании п. 7 ст. 3 НК РФ все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента). Опубликованные в различных справочных правовых системах и средствах массовой информации разъяснения Минфина России признаются разъяснениями, данными неопределенному кругу лиц (постановление Президиума ВАС РФ от 30.11.2010 N 4350/10). В условиях рассматриваемой ситуации организация может занять позицию, в соответствии с которой выплаты, связанные с увольнением работника в связи с выходом на пенсию и предусмотренные локальным актом организации, освобождаются от обложения НДФЛ на основании п. 3 ст. 217 НК РФ в установленных пределах, то есть следовать приведенным ранее разъяснениям Минфина России. В случае возникновения претензий со стороны налоговых органов то обстоятельство, что налоговый агент выполнял письменные разъяснения, данные неопределенному кругу лиц финансовыми и налоговыми органами, будет являться обстоятельством, исключающим начисление пеней (п. 8 ст. 75 НК РФ) и вину налогового агента в совершении налогового правонарушения (пп. 3 п. 1 ст. 111 НК РФ). Поскольку уплата НДФЛ за счет средств налоговых агентов не допускается (п. 9 ст. 226 НК РФ), у налогового органа отсутствуют основания для взыскания с налогового агента за счет его средств не удержанного с физических лиц НДФЛ (смотрите также письмо ФНС России от 04.08.2015 N ЕД-4-2/13600).

Страховые взносы в ПФР, ФОМС, ФСС РФ

Согласно абзацу 2 пп. 1 п. 1 ст. 419 НК РФ организации, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам и являющиеся страхователями в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, признаются плательщиками страховых взносов.

Суммы выплат и иных вознаграждений, не подлежащие обложению страховыми взносами, перечислены в п. 1 ст. 422 НК РФ. Этот перечень является исчерпывающим и не может толковаться расширительно (письмо Минфина России от 14.02.2017 N 03-15-06/8071). Абзац шестой пп. 2 п. 1 ст. 422 НК РФ содержит положения, практически аналогичные рассмотренным выше (п. 3 ст. 217 НК РФ): из данной нормы следует, что компенсационные выплаты, связанные с увольнением работников (выходные пособия, компенсации, среднемесячный заработок на период трудоустройства и т.д.), независимо от основания, по которому производится увольнение, в том числе выплачиваемые на основании соглашения сторон о расторжении трудового договора, освобождаются от обложения страховыми взносами на основании положений ст. 422 НК РФ в сумме, не превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка или шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях (смотрите также письма Минфина России от 22.06.2017 N 03-04-06/39345, от 05.05.2017 N 03-15-06/27725, от 20.04.2017 N 03-04-06/23897, от 07.03.2017 N 03-04-06/12796, от 08.02.2017 N 03-04-06/6652, от 16.11.2016 N 03-04-12/6708, письмо Минтруда России от 11.03.2016 N 17-3/В-98).

Суммы упомянутых выплат при увольнении, превышающие трехкратный размер (шестикратный размер для районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей) среднего месячного заработка, подлежат обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке.

Освобождение сумм выходных пособий от обложения страховыми взносами не ставится в зависимость от оснований расторжения трудового договора с работниками. Соответственно, в рассматриваемом случае суммы компенсации, выплачиваемые работнику при увольнении в связи с выходом на пенсию, страховыми взносами не облагаются.

Взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Порядок уплаты взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний регулируется Федеральным законом от 24.07.1998 N 125-ФЗ (далее - Закон N 125-ФЗ).

Пунктами 1 и 2 статьи 20.1 Закона N 125-ФЗ предусмотрено, что объектом обложения страховыми взносами являются выплаты и иные вознаграждения, выплачиваемые страхователями в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, если в соответствии с гражданско-правовым договором страхователь обязан уплачивать страховщику страховые взносы.

Суммы выплат в виде выходного пособия в части, не превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка, не облагаются взносами на данный вид обязательного страхования на основании абзаца шестого-девятого пп. 2 п. 1 ст. 20.2 Закона N 125-ФЗ).

В частности, абзацем 6 пп. 2 п. 1 ст. 20.2 Закона N 125-ФЗ установлено, что не подлежат обложению страховыми взносами все виды установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской

Федерации), связанных с увольнением работников, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск.

При этом выплаты при увольнении в связи с выходом на пенсию не имеют целью оплату выполнения трудовых обязанностей в рамках трудового договора, не связаны с выполнением трудовых обязанностей и не влияют на достижение положительного результата труда, они не зависят от трудовых успехов работника, не являются средством вознаграждения за труд, не носят систематический характер, не зависят от сложности, количества и качества выполняемой работы.

Учитывая это, ВС РФ в определении от 16.01.2018 N 303-КГ17-20493 пришел к выводу, что подобные выплаты представляют собой выплаты социального характера и не являются объектом обложения взносами на страхование от НС и ПЗ (не подлежат включению в базу для начисления страховых взносов). Смотрите по данному вопросу подробнее в материале: Комментарий к определению Верховного Суда Российской Федерации от 16.01.2018 N 303-КГ17-20493 (О.И. Волкова, журнал "Оплата труда в государственном (муниципальном) учреждении: акты и комментарии для бухгалтера", N 2, февраль 2018 г.).

Организация изменила свое название в учредительных документах. Какие могут быть налоговые риски (налог на прибыль, НДС) при получении от поставщиков первичных документов со старым наименованием организации-покупателя? Является ли эта ошибка существенной, если остальные реквизиты указаны верно?

Вывод:

1. При изменении (уточнении) наименования юридического лица не происходит его реорганизации, юридическое лицо со старым наименованием не прекращается, не изменяет организационно-правовой формы и т.п. Юридическое лицо не выбывает из правоотношений и на тех же основаниях несет права и исполняет обязанности в отношении собственных контрагентов.

В целях исчисления налога на прибыль, НДС и иных налогов можно принимать к учету первичные учетные документы и счета-фактуры контрагентов (поставщиков), оформленные после внесения изменений в ЕГРЮЛ и содержащие старое наименование организации. Основное требование: первичные документы должны подтверждать реальность совершаемых операций и быть подписаны уполномоченными лицами.

2. Получение от поставщиков первичных документов со старым наименованием организации-покупателя и принятие этих документов к учету не является существенной ошибкой.

Обоснование вывода:

1. Юридическое лицо, являющееся коммерческой организацией, должно иметь фирменное наименование, содержащее указание на его организационно-правовую форму и характер деятельности. Наименование юридического лица указывается в его учредительных документах (п.п. 1, 4, 5 ст. 54 ГК РФ). Приняв решение о смене наименования, организация должна внести изменения в сведения, содержащиеся в Едином государственном реестре юридических лиц (ст. 5, ст. 17 Федерального закона от

08.08.2001 N 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»), которые приобретают силу для третьих лиц с момента их государственной регистрации (п. 6 ст. 52 ГК РФ).

При изменении наименования юридического лица, не связанного с реорганизацией юридического лица в порядке статьи 57 ГК РФ, вносятся соответствующие изменения в учредительные документы и ЕГРЮЛ, которые не влекут исключение юридического лица из состава участников гражданского оборота и изменение или прекращение его обязательств.

Этого же мнения придерживаются и судебные органы (смотрите, например, постановления АС Поволжского округа от 13.12.2016 N Ф06-15651/16 по делу N А55-4135/2016, ФАС Западно-Сибирского округа от 01.04.2014 N Ф04-2426/14 по делу N А27-688/2013, Президиума ВАС РФ от 22.03.2012 N 14953/11).

Первичные учетные документы должны соответствовать требованиям, предъявляемым Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон N 402-ФЗ). В частности, наименование экономического субъекта, составившего документ, является одним из основных и обязательных реквизитов первичного учетного документа (п. 3 части 2 ст. 9 Закона N 402-ФЗ).

Налог на прибыль

Основное правило принятия к учету тех или иных затрат изложено в п. 1 ст. 252 НК РФ: расходы должны быть экономически обоснованы, документально подтверждены и направлены на получение дохода. При этом под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ.

В письме Минфина РФ от 04.02.2015 N 03-03-10/4547 отмечается, что ошибки в первичных учётных документах, не препятствующие налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость и другие обстоятельства документируемого факта хозяйственной жизни, обуславливающие применение соответствующего порядка налогообложения, не являются основанием для отказа в принятии соответствующих расходов в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль. Данное письмо было рекомендовано к прочтению ФНС РФ при ответе на вопрос, каким основным требованиям должен отвечать первичный документ, принимаемый в подтверждение расходов по налогу на прибыль (письмо ФНС РФ от 12.02.2015 N ГД-4-3/2104@).

Вместе с тем суды также указывают, что даже в случае, когда первичные документы не соответствуют требованиям законодательства о бухгалтерском учете, они могут быть приняты в обоснование произведенных расходов с учетом других иных доказательств, имеющих в материалах дела (постановления АС Московского округа от 08.04.2015 N Ф05-3304/15, от 13.10.2015 N Ф05-13884/15, определение ВАС РФ от 10.04.2008 N 3856/08).

НДС

Если организация признается налогоплательщиком НДС, то указание ее наименования является одним из обязательных реквизитов счета-фактуры, дающего право

принятие к вычету предъявленного ей НДС по такому счету-фактуре (п. 1, п. 2, пп. 2 п. 5 ст. 169 НК РФ). При этом нормы главы 21 НК РФ в части указания в счете-фактуре наименования налогоплательщика в качестве обязательного реквизита не содержат отсылки к его учредительным документам. Однако такое требование предусмотрено в пп.пп. "в", "и" п. 1 Правил заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по НДС (утвержденных постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137).

Вместе с тем в абзаце 2 п. 2 ст. 169 НК РФ указано, что ошибки в счетах-фактурах, не препятствующие налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать, в частности, продавца и (или) покупателя, не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм НДС.

К сожалению, судебной практики по ситуациям, полностью соответствующим изложенной в вопросе, не обнаружено. Однако по ситуации, когда есть ошибки в наименовании контрагента в счете-фактуре, есть разъяснения и судебные решения (письма Минфина России от 02.05.12 N 03-07-11/130, от 15.08.12 N 03-07-09/117, постановление АС Поволжского округа от 15.10.2014 N Ф06-15848/13 по делу N А65-27018/2013).

Суды при оценке реальности операций и документального подтверждения расходов налогоплательщиков анализируют всю совокупность обстоятельств возможного получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды, как то: подписание документов неустановленными лицами, отсутствие персонала и производственных мощностей для ведения деятельности у налогоплательщика или его контрагентов и т.п. (постановления АС Поволжского округа от 24.05.2017 N Ф06-20469/17 по делу N А72-5811/2016, Президиума ВАС РФ от 20.04.2010 N 18162/09, от 08.06.2010 N 17684/09).

Следовательно, организация может принимать к учету в целях исчисления налога на прибыль, НДС и иных налогов первичные учетные документы и счета-фактуры, оформленные после внесения изменений в ЕГРЮЛ и содержащие старое наименование ООО. Основное требование: первичные документы должны подтверждать реальность совершаемых операций и быть подписаны уполномоченными лицами.

Для полного исключения налоговых рисков организация может обратиться с официальным запросом в свой налоговый орган.

К сведению:

Во избежание налоговых рисков налогоплательщик может на основании п. 1 ст. 34.2 НК РФ и п. 1, п. 2 ст. 21 НК РФ обратиться в Минфин России или в налоговый орган по месту учета организации за получением письменных разъяснений по данному вопросу. В соответствии со ст. 111 НК РФ выполнение налогоплательщиком письменных разъяснений, данных ему финансовым или налоговым органом о порядке исчисления, уплаты налога (сбора) или по иным вопросам применения законодательства о налогах и сборах, является обстоятельством, исключающим вину лица в совершении налогового правонарушения. В этом случае налогоплательщик не подлежит ответственности за совершение налогового правонарушения.

2. ПБУ 22/2010 по уровню существенности делит ошибки на существенные и несущественные и как такого точного определения понятия «существенность ошибки» не содержит. В ПБУ указан лишь оценочный критерий для определения существенности ошибки. Согласно п. 3 ПБУ 22/2010 ошибка признается существенной, если она в

отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Экономический субъект должен самостоятельно определить уровень существенности ошибки, исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Организация может установить как общий критерий существенности, так и индивидуальные критерии для отдельных (наиболее значимых для организации) статей баланса. Критерий оценки ошибки для признания ее существенной организации необходимо закрепить в учетной политике.

Позиция контролирующих органов по вопросу о несущественности ошибок в первичных учетных документах высказана в письме Минфина РФ от 04.02.2015 N 03-03-10/4547, направлено налоговым органам письмом ФНС России от 12.02.2015 N ГД-4-3/2104@. В своем разъяснении Минфин РФ высказал следующую позицию: ошибки в первичных учётных документах, не препятствующие налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость и другие обстоятельства документируемого факта хозяйственной жизни, обуславливающие применение соответствующего порядка налогообложения, не являются основанием для отказа в принятии соответствующих расходов в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль.

Таким образом, получение от поставщиков первичных документов со старым наименованием организации-покупателя и принятие этих документов к учету не является существенной ошибкой.

ООО (общая система налогообложения) покупает земельный участок у физического лица для обустройства нормального проезда к производственному зданию транспортных средств. Часть работ планируется выполнить самостоятельно (заказать грузовики с щебнем и отсыпать проезд), для другой части будут привлечены подрядчики (создание подпорных стенок). Размер планируемых затрат превышает 100 000 руб. Будет ли это считаться благоустройством? Какие документы необходимы для подтверждения расходов? Нужна ли лицензия (разрешение) на строительные работы для признания расходов для целей налогообложения прибыли?

Вывод:

Создаваемый в рассматриваемой ситуации объект (проезд) может быть включен в состав основных средств. Его стоимость будут формировать расходы на его сооружение (изготовление) и доведения до состояния, в котором он пригоден для использования (за исключением НДС и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ), и списываться в расходы через механизм амортизации. Стоимость земельного участка учитывается как самостоятельный объект, не подлежащий амортизации.

Обоснование вывода:

Согласно п. 1 ст. 252 НК РФ налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в ст. 270 НК РФ),

под которыми понимаются обоснованные (экономически оправданные) и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

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

При определении налоговой базы на основании п. 5 ст. 270 НК РФ не учитываются расходы по приобретению и (или) созданию амортизируемого имущества, за исключением расходов, указанных в п. 9 ст. 258 НК РФ.

Затраты на приобретение и (или) создание амортизируемого имущества (при условии, что эти расходы отвечают общим требованиям п. 1 ст. 252 НК РФ) списываются через механизм амортизации.

Амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено главой 25 НК РФ), используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей (п. 1 ст. 256 НК РФ).

При этом на основании п. 2 ст. 256 НК РФ земля не подлежит амортизации. Кроме того, в соответствии с пп. 4 п. 2 ст. 256 НК РФ не подлежат амортизации такие виды амортизируемого имущества, как объекты внешнего благоустройства (объекты лесного хозяйства, объекты дорожного хозяйства, сооружение которых осуществлялось с привлечением источников бюджетного или иного аналогичного целевого финансирования, специализированные сооружения судоходной обстановки) и другие аналогичные объекты.

Поскольку определение понятия «благоустройство территории» отсутствует в действующем законодательстве, Минфин России рекомендует руководствоваться его общепринятым значением в контексте использования для целей законодательства о налогах и сборах. Так, под расходами в объекты внешнего благоустройства понимаются расходы, направленные на создание удобного, обустроенного с практической и эстетической точки зрения пространства на территории организации. Такие расходы непосредственно не относятся к каким-либо производственным зданиям и сооружениям и напрямую не связаны с коммерческой деятельностью организации (смотрите, например, письма Минфина России от 01.04.2016 N 03-03-06/1/18575, от 10.08.2012 N 03-03-06/4/83, от 03.08.2012 N 03-03-06/1/386).

К объектам внешнего благоустройства относят, например, устройство дорожек, скамеек, посадку деревьев и кустарников, устройство газонов и т.д. (письма Минфина России от 27.01.2012 N 03-03-06/1/35, от 02.04.2007 N 03-03-06/1/203). Однако, например, расходы аквапарка (санатория) по озеленению своей территории могут признаваться для

целей налогообложения, т.к. напрямую связаны с деятельностью, направленной на получение дохода (письма Минфина России от 09.11.2011 N 03-03-06/1/736, от 07.07.2009 N 03-03-06/1/443).

В рассматриваемой ситуации налогоплательщик планирует обустроить проезд к производственному зданию. Соответственно, обустроенный проезд непосредственно будет использоваться в деятельности налогоплательщика, направленной на получение дохода (обеспечение проезда к производственному зданию). Поэтому создаваемый налогоплательщиком проезд не может быть отнесен к объектам внешнего благоустройства или иным аналогичным объектам, которые в целях законодательства о налогах и сборах не подлежат амортизации.

Так, в отчасти схожей ситуации в письме Минфина России от 20.10.2009 N 03-03-06/1/676 было разъяснено, что лесовозные дороги, которые непосредственно используются в деятельности налогоплательщика, относятся к основным средствам, подлежащим амортизации (смотрите также письма Минфина России от 27.12.2011 N 03-03-06/1/848, от 14.12.2011 N 03-03-06/1/823, постановление ФАС Московского округа от 12.10.2010 N КА-А40/12233-10 по делу N А40-45008/09-20-241).

Соответственно, создаваемый в рассматриваемой ситуации объект (проезд) может быть включен в состав основных средств. Его стоимость будут формировать расходы на его сооружение (изготовление) и доведения до состояния, в котором он пригоден для использования (за исключением НДС и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ) (п. 1 ст. 257 НК РФ). Стоимость земельного участка учитывается как самостоятельный объект, не подлежащий амортизации.

Для целей налогообложения прибыли 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 (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором) (п. 1 ст. 252 НК РФ).

Положениями главы 25 НК РФ не устанавливается конкретный перечень документов, которые налогоплательщик должен оформить для подтверждения осуществленных расходов, что позволяет преодолевать неоправданные ограничения налогоплательщиков в возможности выбора способов доказывания осуществленных хозяйственных операций для целей налогообложения (определение КС РФ от 24.09.2012 N 1543-О).

Подтверждением данных налогового учета являются, в частности, первичные учетные документы (включая справку бухгалтера) (ст. 313 НК РФ).

В соответствии с ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон N 402-ФЗ) каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Обязательные реквизиты первичных учетных документов перечислены 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).

С 01.01.2013 формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению. Вместе с тем обязательными к применению продолжают оставаться формы документов, используемых в качестве первичных учетных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии и на основании других федеральных законов (например, кассовые документы) (информация Минфина России от 04.12.2012 N ПЗ-10/2012, смотрите также письма Минфина России от 04.02.2015 N 03-03-10/4547, от 27.05.2014 N 03-03-10/25243).

При приобретении материалов (щебень, песок и т.д.) для обустройства проезда по договору купли-продажи, подтверждать расходы на их приобретение могут, например, товарные накладные (унифицированная форма N ТОРГ-12), накладные на отпуск материалов на сторону (унифицированная форма N М-15), универсальные передаточные документы. В зависимости от ситуации могут быть оформлены товарные чеки и (или) кассовые чеки (в товарных или кассовых чеках должны быть указаны, в частности, наименование, количество материалов, их стоимость). При приобретении материалов через подотчетное лицо составляется авансовый отчет с приложением документов, подтверждающих произведенные им расходы.

Расходы на работы, выполненные подрядчиками по договорам подряда, могут подтверждать, например, акты о приемке выполненных работ (унифицированная форма N КС-2) и справки о стоимости выполненных работ (унифицированная форма N КС-3), универсальные передаточные документы.

Начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества, в том числе по объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, независимо от даты его государственной регистрации (п. 4 ст. 259 НК РФ).

Соответственно, по окончании обустройства проезда оформляются первичные учетные документы по вводу его в эксплуатацию (например, приказ о вводе в эксплуатацию) и принятии основного средства к учету. Принятие основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании утвержденного руководителем организации акта (накладной) приемки-передачи основных средств (п. 38 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н).

Возможность учета расходов на обустройства проезда налоговое законодательство не связывает с наличием (отсутствием) лицензий (разрешений) (смотрите также письма Минфина России от 21.08.2009 N 03-03-06/2/158, от 26.03.2008 N 03-03-06/1/205, от 13.01.2006 N 03-03-04/1/17).

Организация занимается оказанием услуг по консультированию в сфере коммерческой деятельности, код ОКВЭД 70 22. Так как данная деятельность не является производственной, у организации не может быть остатков незавершенного производства на счете 20, все расходы носят постоянный характер (аренда, зарплата, обслуживание оргтехники и пр.). Было принято решение не использовать в учете счет 20, все производственные расходы собирать на счете 26. Не будет ли это

нарушением правил ведения бухгалтерского учета? Если да, то какова ответственность?

Вывод:

Принятое организацией решение не использовать в учете счет 20, все производственные расходы собирать на счете 26, не соответствует нормативно-правовым положениям по бухгалтерскому учету.

Систематическое (два раза и более в течение календарного года) неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета и в отчетности хозяйственных операций является грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения для целей ст. 120 НК РФ.

Обоснование вывода:

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

Расходы, осуществление которых связано с оказанием услуг, считаются расходами по обычным видам деятельности (п.п. 4, 5 ПБУ 10/99). При этом согласно п. 7 ПБУ 10/99 расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе деятельности (оказания услуг) (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и другое).

В соответствии с п. 9 ПБУ 10/99 для целей формирования организацией финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

При этом коммерческие и управленческие расходы могут признаваться в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

При этом в составе информации об учетной политике организации в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99).

В отчете о финансовых результатах расходы организации отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы (п. 21 ПБУ 10/99).

Расходы по обычным видам деятельности в зависимости от их характера относятся в дебет счетов учета затрат на производство (счета 20, 25, 26 и другие) или расходов на продажу (счет 44) (План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н, далее - План счетов и Инструкция).

Планом счетов и Инструкцией для обобщения информации о затратах производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данной организации, предназначен счет 20 «Основное производство».

При этом по дебету счета 20 отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, и потери от брака.

Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, списываются на счет 20 с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др.

Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства, списываются на счет 20 со счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

По кредиту счета 20 отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и услуг. Эти суммы могут списываться со счета 20, в частности, в дебет счета 90 «Продажи».

Согласно Плану счетов и Инструкции счет 26 «Общехозяйственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. В частности, на этом счете могут быть отражены следующие расходы: административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Общехозяйственные расходы отражаются на счете 26 с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда, расчетов с другими организациями (лицами) и др.

Расходы, учтенные на счете 26, списываются, в частности, в дебет счета 20. При этом указанные расходы в качестве условно-постоянных могут списываться в дебет счета 90 «Продажи».

При этом организации, деятельность которых не связана с производственным процессом (комиссионеры, агенты, брокеры, дилеры и т.п., кроме организаций, осуществляющих торговую деятельность), используют счет 26 для обобщения информации о расходах на ведение этой деятельности. Данные организации списывают суммы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в дебет счета 90 «Продажи».

Исходя из изложенного, следует вывод, что если затраты организации непосредственно связаны с оказанием консультационных услуг, то есть связаны с производственным процессом оказания услуг, то такие затраты следует учитывать на счете 20 «Основное производство». На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом оказания услуг (постановление АС Уральского округа от 07.11.2016 N Ф09-9716/16 по делу N А76-24263/2015). Если в рассматриваемом случае не все работники организации оказывают непосредственно консультационные услуги заказчикам (покупателям), например, есть работники, которые осуществляют административно-управленческие функции для общехозяйственных нужд, то учитывать затраты на оплату труда всех работников на счете 26 не правильно.

Также следует отметить, что применение счета 20 не связано с наличием либо отсутствием незавершенного производства.

Таким образом, организации следует разделять расходы на прямые - связанные непосредственно с оказанием услуг, учитываемые на счете 20, и косвенные - связанные с управлением и обслуживанием основной деятельности, учитываемые на счете 26. При этом управленческие расходы, учтенные на счете 26, списываются в дебет счетов 20 либо 90. Применяемый порядок учета расходов следует утвердить в учетной политике (ч. 1 ст. 7, ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Следовательно, принятое организацией решение не использовать в учете счет 20, все производственные расходы собирать на счете 26, не соответствует нормативно-правовым положениям по бухгалтерскому учету.

Систематическое (два раза и более в течение календарного года) неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета и в отчетности хозяйственных операций понимается под грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения для целей ст. 120 НК РФ. При этом если деяния не повлекли занижение налоговой базы и совершены в течение одного налогового периода, то штраф возможен в размере 10 тысяч рублей, а если они совершены в течение более одного налогового периода - в размере 30 тысяч рублей.

В день увольнения работника страхователь обязан выдать ему выписки из сведений по форме СЗВ-М и СЗВ-СТАЖ. За какой период работодатель обязан выдать работнику эти выписки (за последний отчетный период или за весь период работы работника)? Если работодатель предоставит работнику выписку с нарушением сроков или не за весь период, то какая ответственность установлена за данное нарушение?

Вывод:

В день увольнения работника страхователь обязан выдать ему выписки из сведений по форме СЗВ-М и СЗВ-СТАЖ, содержащие информацию только по этому работнику.

Обе формы выдаются работнику не за весь период его работы в организации, а только за отчетный период:

- СЗВ-М - за отчетный месяц;
- СЗВ-СТАЖ - за отчетный (в том числе за текущий) год.

Привлечение страхователя к административной ответственности возможно только в случае непредставления увольняющемуся работнику сведений индивидуального персонифицированного учета.

Обоснование вывода:

Определение периода, за который работнику должны быть выданы выписки из сведений по форме СЗВ-М и СЗВ-СТАЖ

В день увольнения работника или в день прекращения договора гражданско-правового характера, на вознаграждение по которому начисляются страховые взносы, страхователь обязан передать застрахованному лицу сведения персонифицированного учета, в частности СЗВ-М, СЗВ-СТАЖ (абз. 2 п. 4, пп. 2-2.3 ст. 11 Закона N 27-ФЗ).

При этом Закон N 27-ФЗ не содержит ответа на вопрос о том, за какой период работодатель должен выдать увольняемому работнику указанные формы.

Ответ на этот насущный для страхователей вопрос был дан в письме ГУ - Отделения ПФР по г. Москве и Московской области от 03.04.2018 N В-4510-08/7361/Э, из которого следует, что страхователь обязан выдать застрахованному лицу выписки из сведений, представленных страхователем в органы ПФР за отчетный период:

- СЗВ-М - за отчетный месяц;
- СЗВ-СТАЖ - за отчетный (в том числе за текущий) год.

Представлять работнику выписки из указанных форм за весь период его работы в организации (при условии, что этот период работы не равен отчетному) не нужно.

Аналогичные разъяснения по этому вопросу представлены и на информационном портале Роструда «Онлайнинспекция.РФ».

Однако специалисты Минтруда РФ расходятся во мнении, что считать отчетным периодом: период, в котором работник увольняется, или период, предшествующий увольнению работника.

Так, например, в одном из разъяснений за ноябрь 2017 г. указано, что форма СЗВ-М выдается за месяц, в котором увольняется работник. И в этом же месяце дано совершенно противоположное разъяснение, из которого следует, что форма СЗВ-М представляется за месяц, предшествующий месяцу, в котором увольняется работник.

В мае 2018 года специалисты Минтруда РФ в своем очередном разъяснении снова рекомендовали выдавать выписку из формы СЗВ-М за месяц, в котором работник увольняется. Сведения предусмотренные пп. 2-2.3 ст. 11 Закона N 27-ФЗ, представляются увольняемому работнику за тот период, в котором он увольняется.

Это следует из прямого прочтения п. 4 ст. 11 Закона N 27-ФЗ, которым установлена обязанность страхователя выдавать сведения при увольнении работника.

Так, в первом абзаце указанной нормы речь идет именно о копии сведений, предусмотренных пп. 2-2.3 ст. 11 Закона N 27-ФЗ, которая должна быть выдана застрахованному лицу не позднее пяти календарных дней со дня его обращения. До 01.01.2017 года работодатель обязан был выдавать сотруднику такие сведения в те же сроки, что и в ПФР (т.е., к примеру, сведения по форме СЗВ-М, исходя из указанной нормы в редакции Закона N 27-ФЗ, действовавшей до 01.01.2017, должны были выдаваться работнику ежемесячно).

При этом во втором абзаце п. 4 ст. 11 Закона N 27-ФЗ речь идет только о передаче предусмотренных Законом N 27-ФЗ сведений. При этом из данной нормы следует, что выдача таких сведений не увязывается со сроками их сдачи в ПФР.

Таким образом, исходя из того, что до момента увольнения у работника, у него уже могут быть в наличии копии сведений, представленные страхователем в ПФР за прошедшие отчетные периоды, логично сделать вывод о том, что в абзаце втором п. 4 ст. 11 Закона N 27-ФЗ речь идет о передаче увольняемому работнику сведений только за тот период, по которому страхователь еще не представлял отчетность в ПФР, т.е. за отчетный период, в котором работник увольняется.

Привлечение страхователя к административной ответственности

Ни Законом N 27-ФЗ, ни иными нормативными актами пенсионного законодательства не установлена ответственность страхователя за неисполнение либо ненадлежащее исполнение обязанности по предоставлению сведений индивидуального персонифицированного учета работникам организации (в т.ч. в случае их увольнения).

Исходя из примеров судебной практики, невыдача увольняемому работнику сведений персонифицированного учета в нарушение п. 4 ст. 11 Закона N 27-ФЗ является нарушением трудовых прав работника и охватывается нормами ч. 1 ст. 5.27 КоАП РФ.

Привлекая страхователей к указанной ответственности, судьи исходят из положений ст. 1 Закона N 27-ФЗ, в силу которых под застрахованными лицами понимаются непосредственно работники, осуществляющие свою деятельность по трудовому договору, а страхователями являются работодатели.

Исходя из этого, положения Закона N 27-ФЗ, в части выдачи работнику при увольнении сведений персонифицированного учета, содержат нормы трудового права (ст. 5 ТК РФ).

Поэтому за не предоставление увольняемому работнику указанных сведений работодатель несет ответственность в соответствии с требованиями ст.ст. 419, 362 ТК РФ, которыми предусмотрено, что лица, виновные в нарушении трудового законодательства и иных актов, содержащих нормы трудового права, привлекаются к дисциплинарной и материальной ответственности в порядке, установленном ТК РФ и иными федеральными законами, а также привлекаются к гражданско-правовой, административной и уголовной ответственности в порядке, установленном федеральными законами (см., например, решение Тымовского районного суда Сахалинской области от 11 ноября 2016 г. по делу N 2-437/2016, решение Мотовилихинского районного суда г. Перми Пермского края от 14 сентября 2015 г. по делу N 12-442/2015).

О возможности привлечения работодателей к ответственности по ч. 1 ст. 5.27 КоАП РФ указывают в своих разъяснениях, представленных на информационном портале Роструда «Онлайнинспекция.РФ», и специалисты Минтруда РФ.

Исходя из изложенного, следует, что работодатель может быть привлечен к ответственности, предусмотренной ст. 5.27 КоАП РФ, но только в случае, если при увольнении работника он не осуществит ему передачу сведений персонифицированного учета, предусмотренных Законом N 27-ФЗ.

Привлечь работодателя к ответственности на основании ч. 1 ст. 5.27 КоАП РФ в случае, если работнику своевременно будут выданы сведения по формам СЗВ-СТАЖ и СЗВ-М, но не за период, в котором он уволился, а за период, предшествующий увольнению, будет весьма проблематично, исходя из того, что единого мнения по этому вопросу не существует даже среди специалистов Минтруда РФ.

Образовательная организация дополнительного профессионального образования оказывает услуги юридическим лицам по обучению их сотрудников на платной основе. Субсидии от государства не получает. Организация пользуется освобождением от налогообложения НДС, по налогу на прибыль применяется налоговая ставка 0%. Лицензия на осуществление образовательной деятельности у организации есть. Может ли организация проводить обучение некоторых физических лиц на безвозмездной основе (бесплатно)? Как это отразить в налоговом и бухгалтерском учете?

Вывод:

Оказание образовательных услуг на безвозмездной основе не приводит к увеличению налоговой базы учреждения ни по НДС, ни по налогу на прибыль.

Обоснование вывода:

Исходя из п. 1 ст. 572 ГК РФ, дарением признается не только безвозмездная передача в собственность вещи либо имущественного права, но и освобождение лица от имущественной обязанности перед собой (например, обязанности оплатить оказанные услуги).

Законодательством установлен запрет на дарение в отношениях между коммерческими организациями (пп. 4 п. 1 ст. 575 ГК РФ).

Однако данное учреждение является некоммерческой организацией (ст. 9 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»). Следовательно, установленное ГК РФ ограничение в случае оказания образовательных услуг на безвозмездной основе не применяется.

Поэтому считается, что учреждение вправе бесплатно оказывать образовательные услуги.

НДС

В общем случае реализация услуг на территории РФ признается объектом налогообложения НДС. При этом в целях главы 21 НК РФ оказание услуг на безвозмездной основе также признается реализацией (пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ).

Одновременно в ст. 149 НК РФ приведены операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).

Так, согласно пп. 14 п. 2 ст. 149 НК РФ не подлежит обложению НДС (освобождается от налогообложения) реализация услуг в сфере образования, оказываемых организациями, осуществляющими образовательную деятельность, являющимися некоммерческими организациями, по реализации основных и (или) дополнительных образовательных программ, указанных в лицензии, за исключением консультационных услуг, а также услуг по сдаче в аренду помещений.

При этом реализация услуг в сфере образования освобождается от налогообложения при наличии у налогоплательщиков, осуществляющих эти операции, соответствующих лицензий (п. 6 ст. 149 НК РФ, ч. 1 ст. 91 Федерального закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" (далее - Закон N 273-ФЗ), пп. 40 п. 1 ст. 12 Федерального закона от 04.05.2011 N 99-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности", письма Минфина России от 06.03.2015 N 03-07-07/12127, от 28.04.2012 N 03-07-07/47, от 21.06.2012 N 03-07-07/59).

Таким образом, из буквального прочтения изложенных выше норм для освобождения от НДС реализации образовательных услуг необходимо выполнение следующих условий:

- образовательная услуга должна быть оказана некоммерческой организацией, осуществляющей образовательную деятельность;
- организация должна иметь соответствующую лицензию;
- реализуются основные и (или) дополнительные образовательные программы, указанные в лицензии.

В данном случае все перечисленные условия выполняются. Следовательно, реализация образовательных услуг на безвозмездной основе освобождается от НДС.

Налог на прибыль

В соответствии с п. 1 ст. 248 НК РФ к доходам в целях главы 25 НК РФ относятся, в частности, доходы от реализации товаров (работ, услуг), а также внереализационные доходы.

Понятие дохода дано в п. 1 ст. 41 НК РФ, который предусматривает, что доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с главами 23 и 25 НК РФ.

Очевидно, что при оказании образовательных услуг на безвозмездной основе данное учреждение экономической выгоды не получает. В этой связи бесплатное оказание услуг к увеличению налогооблагаемых доходов не приводит. Аналогичное мнение нашло

отражение, например, в письмах Минфина России от 17.08.2017 N 03-03-06/1/52899, от 17.11.2016 N 03-03-06/3/67725, ФНС России от 07.09.2009 N ММ-20-3/1313.

Вместе с тем расходы в виде стоимости безвозмездно оказанных услуг, а также расходы, связанных с оказанием таких услуг, в силу п. 16 ст. 270 НК РФ не учитываются при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль.

Однако данное учреждение оказывает образовательные услуги также и на платной основе. В этой связи в целях налогообложения прибыли следует организовать отдельный учет расходов, связанных и не связанных с оказанием образовательных услуг на безвозмездной основе.

Бухгалтерский учет

При безвозмездном оказании услуг увеличения экономических выгод у учреждения не происходит. Соответственно, дохода в бухгалтерском учете не возникает (п. 2 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Расходы (долю расходов), связанные с оказанием бесплатных услуг, целесообразнее учитывать в составе прочих расходов организации на счете 91 «Прочие доходы и расходы». При этом в бухгалтерском учете (в отличие от налогового) расходы учитываются вне зависимости от факта получения соответствующих доходов или от порядка учета таких расходов в целях налогообложения (п.п. 12, 17-19 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

При этом никаких дополнительных записей, связанных с безвозмездным оказанием образовательных услуг, в бухгалтерском учете не формируется.

Организация разрабатывает новый товарный знак, который будет размещаться на упаковке. Для его оформления организация заказала следующие работы:

1) разработку эскизов дизайна новой упаковки; создание оригинал-макета упаковки; изучение аналогов, конкурентов для изучения упаковки, где будет размещать товарный знак;

2) оформление документов в Федеральную службу по интеллектуальной собственности на товарный знак; госпошлина.

Как эти расходы учитываются в бухгалтерском и налоговом учете? Что из этих расходов формирует стоимость товарного знака? Будет ли товарный знак являться нематериальным активом?

Вывод:

Как в бухгалтерском, так и в налоговом учете расходы по оплате пошлин учитываются в первоначальной стоимости товарного знака.

Однако расходы по разработке дизайна упаковки в его первоначальную стоимость не включаются.

Обоснование вывода:

На основании п. 1 ст. 1225 ГК РФ товарный знак относится к объектам интеллектуальной собственности.

В качестве товарных знаков могут быть зарегистрированы словесные, изобразительные, объемные и другие обозначения или их комбинации (п. 1 ст. 1482 ГК РФ).

На территории РФ действует исключительное право на товарный знак, зарегистрированный федеральным органом исполнительной власти по интеллектуальной собственности (Роспатент) (ст. 1479 ГК РФ).

Регистрация товарных знаков осуществляется в порядке, установленном приказом Минэкономразвития России от 20.07.2015 N 482.

Величина (размер), порядок и сроки уплаты пошлин, связанных с регистрацией товарного знака, определены в Положении о патентных и иных пошлинах за совершение юридически значимых действий, связанных с патентом на изобретение, полезную модель, промышленный образец, с государственной регистрацией товарного знака и знака обслуживания, с государственной регистрацией и предоставлением исключительного права на наименование места происхождения товара, а также с государственной регистрацией отчуждения исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации, залога исключительного права, предоставления права использования такого результата или такого средства по договору, перехода исключительного права на такой результат или такое средство без договора (утверждено постановлением Правительства РФ от 10.12.2008 N 941, далее - Положение).

Бухгалтерский учет

Товарный знак прямо поименован в числе нематериальных активов (п. 4 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», далее - ПБУ 14/2007).

Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо в том числе наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права организации на результат интеллектуальной деятельности (пп. «б» п. 3 ПБУ 14/2007).

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, которой признается сумма, начисленная организацией при приобретении или создании актива (п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007).

В силу п.п. 8, 9 ПБУ 14/2007 перечень расходов, связанных с созданием нематериального актива, носит открытый характер. Поэтому в расходы, связанные с созданием нематериального актива, следует включать все расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для его использования.

Исходя из Положения, пошлины взимаются, в частности, при регистрации заявки на регистрацию товарного знака, при внесении изменений в заявку на товарный знак, непосредственно при регистрации товарного знака и т.д.

Как видно, уплата пошлины непосредственно связана с созданием товарного знака и обеспечением условий для его использования. Поэтому данные расходы следует включить в первоначальную стоимость товарного знака.

В то же время предполагается, что расходы на разработку эскизов дизайна упаковки, на которой будет размещен товарный знак, фактически не связаны с созданием самого товарного знака. Следовательно, для включения данных расходов в первоначальную стоимость товарного знака оснований не имеется.

Расходы на разработку эскизов дизайна упаковки реализуемой продукции учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности (п.п. 2, 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации», далее - ПБУ 10/99). Признаются такие расходы в общеустановленном порядке, то есть в том отчетном периоде, в котором они имели место (п. 18 ПБУ 10/99).

Налог на прибыль

Исключительное право на товарный знак относится к нематериальным активам и в целях налогообложения прибыли (пп. 4 п. 3 ст. 257 НК РФ).

При этом, по мнению финансового ведомства, товарный знак учитывается в составе амортизируемого имущества, если его первоначальная стоимость превышает 100 000 руб. (см., например, письма Минфина России от 21.06.2017 N 03-03-06/1/38829, от 30.01.2017 N 03-03-06/1/4386).

Пункт 3 ст. 257 НК РФ по аналогии с ПБУ 14/2007 предусматривает открытый перечень расходов, формирующих первоначальную стоимость нематериального актива.

С учетом данного обстоятельства следует, что суммы пошлин, уплаченных организацией при создании товарного знака, включаются в первоначальную стоимость товарного знака и в целях налогообложения прибыли.

Вместе с тем расходы на разработку эскизов дизайна упаковки в первоначальную стоимость товарного знака не включаются, поскольку они непосредственным образом не связаны с созданием нематериального актива.

Данные расходы обусловлены необходимостью изготовления упаковки для реализуемой организацией продукции. С учетом разъяснений, данных, например, в определениях КС РФ от 04.06.2007 N 320-О-П, N 366-О-П, п. 9 постановления Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53, следует считать, что в отношении расходов на разработку дизайна упаковки реализуемой продукции имеются предпосылки для признания их экономически обоснованными в понимании ст. 252 НК РФ.

Учет рассматриваемых расходов для целей налогообложения возможен на основании пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ. Вместе с тем не исключено, что правомерность признания данных расходов организации, возможно, придется отстаивать в суде.

Специальных правил признания подобных расходов глава 25 НК РФ не содержит. В этой связи полагается, что они могут быть учтены при формировании налогооблагаемой прибыли в периоде их фактического выполнения вне зависимости от начала выпуска упаковки с таким или другим дизайном (п. 1, пп. 3 п. 7 ст. 272 НК РФ).

Официальных разъяснений и материалов арбитражной практики применительно к данному вопросу не обнаружено. С целью минимизации налоговых рисков организация может воспользоваться правом, предоставленным налогоплательщикам пп.п. 1, 2 п. 1 ст. 21 НК РФ, и обратиться за соответствующими разъяснениями в налоговый орган по месту учета и/или Минфин России.

У организации есть переплата по налогу на прибыль в федеральный и региональный бюджет. Может ли организация зачесть из регионального бюджета переплату по налогу на прибыль в счет платежей по НДС?

Вывод:

Налогоплательщик вправе зачесть переплату по налогу на прибыль организаций, образовавшуюся по расчетам с бюджетом субъекта РФ, в счет платежей по НДС.

Обоснование вывода:

В соответствии с пп. 5 п. 1 ст. 21 НК РФ налогоплательщик имеет право на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов, пени, штрафов.

В свою очередь, согласно пп. 7 п. 1 ст. 32 НК РФ налоговые органы обязаны в том числе осуществлять зачет сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, сборов, пеней и штрафов.

В силу п. 1 ст. 78 НК РФ сумма излишне уплаченного налога подлежит зачету в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому или иным налогам, погашения недоимки по иным налогам, задолженности по пеням и штрафам за налоговые правонарушения либо возврату налогоплательщику.

Зачет сумм излишне уплаченных федеральных налогов и сборов, региональных и местных налогов производится по соответствующим видам налогов и сборов, а также по пеням, начисленным по соответствующим налогам и сборам.

На основании п. 1 ст. 12 НК РФ в РФ установлены федеральные, региональные и местные налоги.

Налог на прибыль организаций и НДС относятся к федеральным налогам (ст. 13 НК РФ). В этой связи считается, что организация имеет право на зачет переплаты по налогу на прибыль организаций, образовавшейся по расчетам с бюджетом субъекта РФ, в счет платежей по НДС.

Так, в письмах Минфина России от 02.08.2011 N 03-02-07/1-273, от 26.04.2011 N 03-02-07/1-141 отмечается, что НК РФ не ограничивает осуществление зачета соответствующих видов налогов между федеральным бюджетом, региональным и местным бюджетами.

В письме Минфина России от 18.08.2009 N 03-02-07/1-401 делается вывод, что сумма излишне уплаченного одного федерального налога (например, налога на прибыль организаций) может быть зачтена по другому федеральному налогу (например, НДС).

Возможность подобного зачета следует и из ряда судебных решений (см., например, постановления АС Московского округа от 21.03.2018 N Ф05-2323/18 по делу N А40-124158/2017, от 08.05.2015 N Ф05-4851/15 по делу N А40-184126/2013).

Заявление о зачете суммы излишне уплаченного налога следует подать в налоговый орган в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы (п. 7 ст. 78 НК РФ).

(Материалы предоставлены ИПС «Гарант»)

ПРЕДПРИНИМАТЕЛЮ НА ЗАМЕТКУ

Как избежать блокировки счета банком и не попасть в список подозрительных клиентов

Банки действительно проверяют все переводы и платежи — это их обязанность по закону против отмыwania преступных доходов (№115-ФЗ). Если у банковских сотрудников возникают подозрения, что та или иная операция произведена в неблагоприятных целях, банк вправе приостановить удалённый доступ к счёту и потребовать у клиента объяснений. При этом деньги не «сгорают» — это все выдумки. Деньги остаются на счёте клиента. Как только банк убедится, что всё легально, доступ восстановится.



В каждом банке есть служба финансового мониторинга: здесь автоматически фиксируются сомнительные операции по счетам. В Сбербанке всё, что попало под подозрение, передаётся сотрудникам — экспертам, которые анализируют каждую ситуацию индивидуально. В каждом случае банк обязательно предупреждает клиента и запрашивает информацию, необходимую для проверки. Если подозрения не рассеялись, то деньги останутся на счёте, но воспользоваться ими будет непросто — придётся согласовывать каждую операцию в отделении банка.

Критерии сомнительных операций, установленные Центробанком: (Полный список есть в Положении ЦБ РФ №375-П, стр. 41)

1. **Клиент, занимающийся обналичкой.** В первую очередь, под подозрения попадают так называемые «обнальщики». Это люди, которые за определённый процент проводят через свои счета безналичные деньги и превращают их в наличные — снимают в банкоматах. Такие операции производятся, чтобы скрыть нелегальное движение денег и уйти от налогов. Например, фирма хочет иметь наличные деньги на «серые зарплаты». Для этого нанимают «обнальщика» — переводят ему на счёт, например, миллион рублей за якобы оказанные услуги, а наличными получают 800 тыс. рублей.

2. Компании-транзитеры. Фирмы, через которые деньги выводятся за рубеж (компании-однодневки, перечисляющие крупные авансы за услуги, которые никогда не будут оказаны) тоже вызовут подозрения у банковских сотрудников. А также организации, через счета которых транзитом проходят крупные суммы.

3. Компании, которые уплачивают незначительный налог. Внимание банка гарантировано и тем организациям и ИП, которые уплачивают незначительный налог. Если у предпринимателя на налоги и взносы уходит меньше определенного процента от дебетового оборота (как правило, менее 0,5-0,9%), то мониторинг сочтёт это подозрительным. Для каждой сферы деятельности свой процент, обычно 0,5-0,9%.

4. Честный клиент. Иногда случается, что под подозрение попадает вполне добросовестный клиент, не участвующий в незаконных схемах. Если Вы получили СМС или письмо из банка с просьбой объяснить, откуда у Вас деньги, то внимательно прочитайте все вопросы и подготовьте нужные документы. Например, Вы получили оплату по договору — тогда у Вас должен быть сам договор и платёжки. Если всё в порядке, Вы снова сможете свободно пользоваться счётом.

Такие требования банка — это обязанность выполнять законодательство и не пропускать нелегальные денежные операции. Поэтому лучше просто предоставить пояснения по запросу.

Информация о подозрительных клиентах попадает в единый список, которым пользуются все банки. Это делается для того, чтобы «отказник» не мог просто уйти в другой банк и там продолжать отмывать деньги.

Сбербанк опубликовал памятку для своих клиентов с объяснениями, что клиенту делать при «заморозке» счета

Советы физическим лицам:

- Не принимайте предложения заработать на «обнале» с помощью Ваших банковских карт, счетов или электронных кошельков.
- Не используйте Ваши банковские карты для незаконной предпринимательской деятельности. Зарегистрируйтесь как ИП и оформите Бизнес-карту.
- Храните документы, подтверждающие получение разовых крупных доходов.

Советы предпринимателям:

- Принимайте платежи по своим ОКВЭД. Если Ваша сфера расширилась, внесите изменения в свои регистрационные данные ИП или юрлица и отправьте новые документы в свой банк.
- Например, финмониторинг может заинтересоваться доходами фирмы, которая открывалась, чтобы продавать оптом электронику, но вдруг получила платёж за услуги по рекламной деятельности.
- Подробно указывайте назначение платежей и требуйте того же от своих партнёров. Финмониторинг обязательно обратит внимание, если в описании платежа стоит что-то

неконкретное, без указаний номеров документов, например, просто «Консультационные услуги за октябрь».

- Сотрудничество с недобросовестными контрагентами может плохо сказаться на Вашей репутации. Проверьте партнёра в Сбербанк Бизнес Онлайн.
- Чаще пользуйтесь безналичной оплатой. Оформите Бизнес-карту и платите ею в магазинах. Банк увидит, что Вы тратите деньги на понятные нужды, а не просто снимаете наличные.
- Платите налоги и взносы со своего основного счёта. Если у Вас счета в разных банках, платите с них по очереди или, например, авансовые платежи в бюджет — с одного счёта, а страховые взносы — с другого. Это нужно, чтобы Вас не посчитали «фирмой-однодневкой», которая провела деньги через свой счёт и исчезла.
- Держите в порядке все документы — договора, счета-фактуры и т.п. Если банк попросит их показать, Вы сможете легко это сделать.

(Источник: http://tpprf.ru/ru/business_development/)

Как подготовиться к новому формату налоговых проверок и чего ожидать

Налоговая инспекция активно стала вводить в практику новый вид проверок: проверяют не весь учет целиком, а конкретных сомнительных контрагентов. Это позволяет инспекторам не тратить лишнее время на работу в компаниях, а приходиться к налогоплательщику с вопросами по конкретным контрагентам, которых сочли подозрительными.

Точечная или выборочная проверка формально считается выездной, но длится обычно до месяца и охватывает небольшие периоды. Так как инспекторы приходят внезапно, у компании не остается времени, чтобы привести документы в порядок.

Как обезопасить себя от доначислений по проверкам в таком формате, какие поставщики попадут в группу риска и почему именно сейчас стоит пересмотреть подход к налоговой безопасности компании?



Как принимается решение к кому прийти

Сотрудники налоговой службы несколько лет уже активно применяют систему АСК НДС для контроля. Именно этот сервис позволяет выявлять фирмы, которые незаконно используют вычеты и значительно увеличить бюджет.

Три года система действовала в тестовом режиме, а сейчас на основе статистики АСК НДС, инспекторы формируют круг подозрительных компаний, по которым много

«разрывов» в отчетности. Налоговики отправляют запросы контрагентам подозрительной компании и собирают доказательства ее недобросовестности. Затем разыскивают и допрашивают ее руководителя. Если директор номинальный, переходят вверх по цепочке к возможному выгодоприобретателю и назначают точечную выездную проверку.

Четыре шага, которые помогут снизить налоговые риски

НК РФ дает на сбор документов для выездной проверки 10 дней. Будьте готовы запросить максимум подтверждающих документов по сделкам прошлых периодов, а новые сделки проверять тщательнее.

Для снижения налоговых рисков рекомендуем сделать следующие шаги:

I. *Подготовьте заранее доказательства реальности сделки и ее участников.* Вам придется доказать, что Вы не имеете отношения к недобросовестности поставщика и не получили налоговой выгоды. Вычеты и расходы у компании сохранятся, если (ст. 54.1 НК):

- ✓ сделка была реальной;
- ✓ учтены операции по их экономическому смыслу;
- ✓ исполнил контракт тот контрагент, который указан в договоре, или его официальный субподрядчик.

- Обязайте бухгалтерию проверять на соответствие сделке все товаро-сопроводительные документы при покупке товаров и сырья. Доверенное лицо, подписавшее отгрузочные документы, должно иметь оригинал доверенности и копию паспорта, заверенную организацией.
- Запросите у контрагентов по сделкам за последние 3 года подтверждение квалификации исполнителя в произвольной форме, если поставщик оказывал услуги или выполнял работы. К нему пусть приложат выписку из штатного расписания, копию трудовой книжки сотрудника и документы, которые подтвердят его квалификацию.
- Попросите поставщика предоставить выписки из оборотно-сальдовых ведомостей по счетам 01 «Основные средства» и 001 «Арендованные основные средства», заверенные подписью руководителя и печатью, для подтверждения наличия у него основных средств.

II. *Внесите дополнительные условия в договоры с поставщиками.*

- Подпишите допсоглашения к существующим договорам, а в новые контракты добавьте соответствующие пункты о том, что поставщик должен предоставить перечень ресурсов, с помощью которых он будет исполнять договор (оборудование, производственные и офисные площади, трудовые ресурсы).
- Если поставщик согласен, запросите документы, которые подтвердят эту информацию, например договор аренды офисного помещения или свидетельство о собственности. Это ускорит обработку запросов инспекции.

III. *Выявите самостоятельно «разрывы» по НДС и недобросовестных контрагентов.*

- Многие системы для сдачи отчетности предлагают сервисы по проверке контрагентов. В них можно сверить книгу покупок компании с книгой продаж поставщиков. Тем самым Вы заранее выявите контрагентов, которыми может заинтересоваться инспекция, и усилите свою позицию. После анализа система выдаст список несовпадений. Проверьте, верно ли Вы внесли реквизиты и суммы.
 - Если «разрыв» произошел не по Вашей вине, направьте контрагенту официальный запрос с просьбой пояснить причины несовпадения. В запросе потребуйте предоставить выписку из книги продаж поставщика с печатью и подписью руководителя. Так Вы косвенно докажете свою добросовестность. Доказательства отправки сохраните.
 - Раз в квартал проверяйте ключевых поставщиков с помощью специальных сервисов. Принцип своего расчета рейтинга недобросовестности инспекция сохраняет в тайне. Поэтому результат в таких системах может не совпасть с оценкой инспекции, но все равно докажет Вашу осмотрительность. Распечатайте отчет сервиса и приложите к договору.
- IV. *Сверьтесь с налоговой.*** В последнее время участились случаи технических сбоев в системах электронной отчетности. Компании столкнулись с ошибками в отчетах и с произвольными нулевыми уточненками, о которых узнавали спустя время, когда начинали приходить массовые запросы. Это отнимет немало времени и сил, для доказательства Вашей невиновности.

Сверяйтесь с инспекцией раз в квартал по всем КБК, чтобы контролировать ситуацию. Если обнаружите, что данные обнулились, пересдайте отчет.

(Источник: http://tpprf.ru/ru/business_development/)

Как успешно пройти проверку Роспотребнадзора

Ни один предприниматель не застрахован от проверки инспекторами Роспотребнадзора. Если в процессе проверки будут выявлены какие-либо нарушения, то владелец может быть привлечен к дисциплинарной, административной, гражданско-правовой и даже уголовной ответственности. Поэтому крайне важно знать, как успешно пройти любую проверку (плановую или внеплановую) Роспотребнадзора.



Кого чаще всего проверяет Роспотребнадзор

Теоретически Управление Роспотребнадзора имеет право на проверку любого ИП или юридического лица. Но чаще всего под пристальное внимание контролирующего органа Роспотребнадзора попадают:

- *Предприятия пищевой промышленности и общепита.* Поскольку нарушение санитарных правил или ошибки в технологическом процессе на таких предприятиях могут

привести к серьезным последствиям для здоровья и даже жизни людей, их проверяют чаще всех.

- *Организации, специализирующиеся на отдыхе, воспитании или обучении детей.* Защита подрастающего поколения занимает особое место в работе правоохранительных и контролирующих органов, поэтому если у Вас подобная организация – будьте уверены, что Вам придется столкнуться не с одной проверкой Роспотребнадзора.

- *Компании, тесно взаимодействующие с потребителями.* Это - торговля, работа в сфере услуг, образовательной деятельности, т.е. любые виды организаций, которые непосредственно контактируют с большим количеством людей.

Как вести себя руководителю во время проверки: советы

Грамотное поведение руководителя может поспособствовать благоприятному исходу во время проверки Роспотребнадзора, хотя и не является гарантией этого. Чтобы не усугубить ситуацию своим поведением и, возможно, даже несколько ее улучшить, воспользуйтесь следующими советами:

- **Делайте видеосъемку всего процесса проверки.** Постарайтесь четко зафиксировать любые нарушения, которые допустят проверяющие. Впоследствии это поможет Вам доказать свою правоту и оспорить результаты процедуры.

- **Внимательно изучите распоряжение о проведении проверки и не позволяйте инспекторам лишнего.** Инспекторы не должны требовать документы, которые не относятся к предмету проверки, а Вы их не обязаны предоставлять. Такие требования являются противоречащими закону и могут стать основанием для отмены результатов проверки.

- **Запросите участия в проверке дополнительных компетентных специалистов.** Если Вы сомневаетесь в том, что процедура будет выполнена корректно, то можете запросить участия в проверке:

- ✓ Уполномоченного по защите прав предпринимателей в регионе, в котором Вы работаете;

- ✓ Уполномоченного при Президенте по защите прав предпринимателей;

- ✓ Адвоката.

- **Можно оспорить результаты проверки.** Помните, что в течение 15 дней после составления акта с результатами проверки Вы можете их оспорить, приложив соответствующие доказательства (документы, видеозаписи и т.п.).

- **Готовьтесь к проверкам Роспотребнадзора постоянно.** Постоянная подготовка к проверкам Роспотребнадзора означает:

- ✓ соблюдение большинства требований и норм, предписанных законом для Вашего бизнеса, потому что допущенные ошибки, могут стоить Вам больших денег;

- ✓ проведение самостоятельных проверок-тренингов, для того чтобы убедиться в готовности своего штата к приходу настоящих инспекторов.

- **Не хамите и не грубите сотрудникам Роспотребнадзора.** Общайтесь с проверяющими вежливо и тактично, но при этом показывайте, что знаете свои права, и уверенно их отстаивайте. Если не хотите получить иск за оскорбление, то не настраивайте их против себя грубым поведением.

- **Оспаривайте неправомерные решения представителей Роспотребнадзора.** Если Вы считаете, что инспектор указал в акте недостоверные сведения, или интересовался вопросами, которые не имеют отношения к объекту проверки, то можно говорить о нарушениях со стороны представителей Роспотребнадзора.

В этих случаях Вы можете и должны оспаривать такие решения, а также имеете право обратиться за поддержкой в Торгово-промышленную палату или профильные общественные организации.

Если Вам не удастся добиться справедливости на этом этапе, то можно обратиться в прокуратуру и к омбудсменам различных уровней.

Если и после этого спор с надзорным органом не будет решен, то можно направить иск в судебные органы.

В 2017 и 2018 годах представители малого бизнеса были освобождены от проведения плановых проверок. Это освобождение не касается только компаний, работающих в сфере организации массовых мероприятий, образования и здравоохранения.

Что будут проверять в магазине и в документах

Проверяют обязательно:

- Соблюдение требований закона о защите прав потребителей.
- Следование санитарно-гигиеническим нормам.
- Аттестацию сотрудников в зависимости от направления работы (поваров, фармацевтов).
- Наличие актуальных санитарных книжек у сотрудников, работающих с продуктами, занимающихся уходом за детьми и т.п.
- Следование требованиям законов о повышении энергетической эффективности и энергосбережении.

Проверяют по жалобе потребителя:

- Наличие сертификатов на продаваемые товары.
- Качество продукции (берут пробы, для проведения проверки в лаборатории).
- Правильность оформления трудовых договоров с работниками организации.
- Правильность работы и настройки контрольно-кассовых машин.
- Соответствие помещений, в которых располагается организация, актуальным требованиям и нормам (помимо всего, будут выполнены необходимые замеры).

Перечень документов, которые должны быть у Вас правильно оформлены

- Учредительные документы (устав организации и ИНН).
- Лицензии на продажу товаров или оказание услуг.

- Программа контроля на производстве (в ней должна быть регламентирована температура воздуха и степень освещенности в помещениях, периодичность уборки, стирки белья и т.п.).

- Вывески.
- Меню, каталоги, прайс-листы.
- Уголки потребителя.
- Договор аренды помещения или документы, подтверждающие Ваше право владения им.
- Договора со специализированными организациями, которые занимаются дезинфекцией, вывозом и утилизацией отходов, и т.п.
- Зарегистрированный журнал учета средств дезинфекции.
- Журнал эпидемиологических и санитарных проверок.
- Санитарные книжки сотрудников, если они необходимы для Вашего бизнеса.

Сроки проведения проверки

Процедура не может длиться более 20 рабочих дней. Для одного представителя малого бизнеса суммарный период проведения выездных проверок (планового типа) должен составлять не более:

- 50 часов для малого предприятия в год.
- 15 часов для микропредприятия в год.

Если во время проверки появляется необходимость в проведении длительных и сложных экспертиз, исследований и исследований, то срок ее проведения может быть продлен еще на 20 рабочих дней. Для малых предприятий и микропредприятий допустимо продление периода проведения процедуры на 15 часов.

Ответственность по результатам проверки

К ответственности могут привлекаться юридические лица и ИП, которые уклоняются от уплаты штрафов, выписанных им после предыдущих проверок Роспотребнадзора. Если в ходе проверки будут обнаружены какие-либо нарушения, то Вы столкнетесь с одной из следующих ситуаций:

Предписание

Составление предписания о необходимости устранить обнаруженное нарушение - это самый щадящий вариант санкций от Роспотребнадзора.

По окончании срока, который будет указан в предписании, Ваш бизнес вновь проверят и проконтролируют исправление нарушений.

Штрафы

В зависимости от тяжести выявленных нарушений наложат штрафные санкции:

- за несоблюдение санитарных норм и требований - от 0,5 до 10 минимальных зарплат;
- за нарушение правил эксплуатации помещений - от 10 до 20 минимальных зарплат.

Штрафные санкции в особо крупном размере (от 100 до 200 минимальных зарплат) наложат при обнаружении:

- реальных угроз для жизни людей;
- фактов причинения вреда животным и/или окружающей среде;
- нарушений, способных вызвать отравления или массовые инфекционные заболевания;
- товаров или услуг, которые представляют собой потенциальную опасность для нации

Лишение свободы

При обнаружении глобальных нарушений - лишение свободы на срок от 2 до 5 лет. Конкретный срок будет зависеть от масштабов того вреда, который причинила деятельность организации.

(Источник: http://tpprf.ru/ru/business_development/)

Устанавливаем вывеску на магазин, офис, бар

Отличие вывески от рекламы

Вывеска от рекламы отличается следующим:

- Первая содержит информацию, которая обязательна для потребителя;
- Название конкретных организаций в местах их расположения служат для идентификации, а не для рекламы;
- Информация на вывесках строго проверяется. Она не носит рекламный характер;
- Информация должна размещаться на внутренней поверхности арендованного или собственного помещения для бизнеса, либо на поверхности дома, но не выше первого этажа;
- Подвесная надпись должна быть размером не более 2 квадратных метров. Вывески с большим размером признаются рекламой.

Важно знать! Положения закона «О рекламе» не применяются на распространяемые потребителю сведения, которые обязательны для раскрытия по Закону «О защите прав потребителей», а также вывески и указатели не рекламного характера.

Это и есть главное отличие информационной конструкции от рекламы. Она не рекламирует, а информирует.

Установка режимной таблички (вывески) и меню

В законе «О защите прав потребителей» в статье 9 говорится, что производитель продукции обязан проинформировать граждан-потребителей о названии организации, ее адресе и рабочем графике. В обязательном порядке указывается также информация об осуществляемой деятельности, если она подлежит лицензированию или аккредитации.

Данная информация размещается на информационной доске и не является рекламой, а, следовательно, не требуется получение разрешения на ее установку.

Минимальный набор информации на режимной табличке:

- для ООО:
 - название;
 - юридический адрес;
 - график работы.
- для ИП:
 - ОГРНИП;
 - Фамилия, имя, отчество;
 - Сведения о Вашей налоговой инспекции;
 - режим работы;
 - если есть аккредитация — укажите номер документа, срок его действия и название органа, который выдал бумагу.

Можно добавить что-то от себя: адрес сайта, название Telegram-канала, фирменный хэштег. Главное, чтобы это был текст, потому что картинки (за исключением логотипа) запрещены.

Требования к табличкам различаются от региона к региону, но в целом похожи.

Режимная табличка на фасаде или на двери:

- размер: до 0,3 м в длину и до 0,4 в высоту;
- высота букв: до 0,1 м;
- общая площадь табличек на фасаде (если в помещении несколько организаций и/или ИП): до 2 м²;
- размещение:
 - на ровной части фасада, где нет декоративных элементов (либо на двери);
 - верхняя граница (кромка) вывески — не выше 2-х метров от земли; ниже — можно;
 - справа или слева от входа, на одном уровне с другими режимными вывесками, если они есть;
- одна организация или один ИП вешает одну режимную табличку, если вход один. Если несколько — может установить по одной у каждого (но вправе ограничиться только главным входом).

Режимная табличка на витрине возле входа (стандартный оконный проем витриной не считается):

- размер: до 0,3 м в длину и до 0,4 в высоту;
- высота букв: до 0,1 м;
- общая площадь табличек (если в помещении несколько организаций и/или ИП): до 2 м²;
- расстояние от одной таблички до другой: 0,15 м или больше.
- одна организация или один ИП вешает одну режимную табличку, если вход один. Если несколько — может установить по одной у каждого входа.

Если арендуется подвальное помещение, для него действуют особые правила размещения подвесных записей. Высота от поверхности земли должна быть 60 сантиметров, а толщина не должна достигать 10 сантиметров.

Разрешено использовать название на иностранном языке, если:

- товарный знак зарегистрирован на иностранном языке;
- было получено разрешение на распоряжение товарным знаком.

Запрещено использовать:

- сокращение;
- аббревиатуру.

Вывеска должна иметь подсветку.

Размещение меню

Если у Вас кафе, ресторан, бар или другое предприятие общественного питания (пиццерия, чебуречная), Вы вправе, но не обязаны установить на фасаде еще одну вывеску, которую не надо согласовывать, — меню.

Принципы размещения те же, что и для информационной таблички, только максимальный размер меню не больше: 0,8 м в высоту и 0,6 в длину.

Регистрация вывески

Для того чтобы установить вывеску, необходимо ее зарегистрировать. При ее регистрации имеется много нюансов.

Соберите необходимый комплект документов:

- выписка из государственного единого реестра предприятий (юридических лиц), заверенная печатью фирмы;
- копия свидетельства о внесении юридического лица в Государственный единый реестр, заверенная печатью компании;
- копия информационного письма о постановлении на учет в ЕГРПО, заверенная печатью фирмы;
- копия свидетельства из налоговых органов о постановке предприятия на учет и его присвоении ИНН, заверенная печатью компании;
- нотариально заверенная копия документа, подтверждающая право собственности на помещение, сооружение, здание или иной объект;
- нотариально заверенная копия договора аренды, заключенного с собственником или с другим лицом, обладающим определенными правами на имущество;
- заключение по проведенной технической экспертизе;
- нотариально заверенная копия справки из бюро, которое проводит техническую инвентаризацию о балансодержателе помещения (здания) текущего года. Данная справка является действительной в течение одного календарного года;
- копия технического проекта с указанием структуры проводки электроэнергии.

Получите разрешение на установку подходящей рекламной конструкции для вывески. Для этого напишите заявление на получение данного разрешения и предоставьте написанное заявление вместе с необходимыми документами в органы местного самоуправления.

Предоставьте свидетельство о регистрации применяемого товарного знака и разрешение, подтверждающее его использование, при использовании на вывеске каких-либо товарных знаков. Этот документ приложите в дополнение к вышеуказанному пакету документов.

Ваше заявление будут рассматривать несколько дней. В случае положительного решения, можете смело устанавливать рекламную вывеску.

Получение разрешения на вывеску

Для разрешения на размещение вывески в местную администрацию нужно будет предоставить целый пакет документов:

- нотариально заверенную копию свидетельства о праве владения, как подтверждение права собственности, если дом принадлежит Вам.
- копию договора аренды с Вашей печатью, если здание Вам не принадлежит, но Вы официально заключили договор аренды.
- демонстрацию макета или дизайн-проекта вывески - как она будет располагаться на фасаде дома, монтаж каких конструкций потребуется для ее установки и каким будет ее финальный вид. Проект должен быть выполнен в цвете и предоставлен с заверением владельца помещения или всего здания, на котором будет размещена вывеска, и печатью размещающей организации, в 4-х экземплярах.
- потребуются 2 экземпляра цветных фотографий, если Вы узакониваете уже сделанную вывеску. Если Вы сначала решили подготовить все документы и только потом заниматься установкой, то фотографии понадобятся, как отчет об установке.
- свидетельство о регистрации логотипа или подписанное соглашение об использовании логотипа, если в Вашей вывеске использован логотип компании или товарный знак, так Вы подтвердите свои права на их использование.

Варианты вывесок

Требования городских властей к таким вывескам носят рекомендательный характер.

- ***Настенная конструкция.*** Отдельные буквы, буквы на подложке или световой короб. Устанавливают на одном уровне с другими такими же вывесками (ориентируются на межэтажные перекрытия) между 1 и 2 этажом в жилых домах. В нежилых помещениях — еще и между 2 и 3 этажами. Не может превышать 70% длины фасада. Максимальная высота элементов — 0,5 м. Тот, кто занимает цокольный этаж, в виде исключения устанавливает вывеску над «своими» окнами.

- ***Консоль.*** Маленький световой короб, который размещают перпендикулярно фасаду на высоте от 2,5 м. Максимальный размер конструкции — 0,5 м в каждом измерении.

- **Витринная конструкция.** Буквы, медиафасады, телевизоры или световые короба либо внутри витрины, либо со стороны улицы, либо непосредственно в помещении. Не должна занимать больше 50% всей витрины. Помните: стандартные оконные проемы — это не витрины, там вывески размещать нельзя.

- **Конструкция на крыше.** На крыше одного здания может быть только одна информационная конструкция. Да еще и при условии, что здание полностью принадлежит одному владельцу и построено оно позднее 1952 года.

Штрафы за вывески

Вывеску придется демонтировать, если ФАС и органы местного самоуправления обнаружат нарушение положений *Федерального закона «О рекламе»*. Процедура демонтажа осуществляется в течение 30 дней. При несогласии владельца компании с вынесенным решением и демонтажем, обжаловать это решение он сможет в суде в течение 3-х месяцев с момента демонтажа.

Если надпись является рекламой, налагается штраф по *статье 14.31 КоАП*.

Размер штрафа:

- для физических лиц — до 1500 руб.;
- для индивидуальных предпринимателей — до 5 тыс. руб.;
- для юридических лиц — до 1 миллиона руб.

Чтобы избежать наказания, следует проконсультироваться с местной организацией о размещении вывески.

Примеры правильного расположения вывесок



(Источник: http://tpprf.ru/ru/business_development/)

ЗНАКОМЬТЕСЬ, НОВЫЕ ЧЛЕНЫ ВЕРХНЕКАМСКОЙ ТПП

- **ООО Центр образования «Сириус»**

618703, Пермский край, Добрянский район, п.г.т. Полазна, ул. Пяткина, 59

Телефон: (342) 23-200-20

E-mail: siriusplz@mail.ru

<http://sirius59.ru>

Обучение профессиональное и дополнительное детей и взрослых. Научные исследования и разработки в области общественных и гуманитарных наук. Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения. Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления. Деятельность по оценке условий труда.

- **ООО Производственно-торговая компания «Уралмедпром»**

618404, Пермский край, г. Березники, ул. Панфилова, 33

Телефон: (3424) 26-81-60

Единый многоканальный: 8-499-577-01-59

E-mail: kom@uralmedprom.ru

<http://uralmedprom.ru>

Производство соли морской природной и составы на ее основе для принятия ванн.

- **ООО «Олимп Чистоты»**

618426, Пермский край, г. Березники, ул. Набережная, 25

Телефон: (3424) 20-01-12

E-mail: ochiclean@yandex.ru

[Vk.com/ochiclean](https://vk.com/ochiclean)

Деятельность по комплексному обслуживанию помещений.

- **ООО «Информика»**

618419, Пермский край, г. Березники, ул. Юбилейная, 32

Телефон: (3424) 26-22-63

E-mail: lada.k77@mail.ru

Деятельность в области бухгалтерского учета.

- **ООО «Бухсервис»**

618400, Пермский край, г. Березники, ул. Пятилетки, 30А, офис 28

Телефон: (3424) 20-13-98

E-mail: buhs.17@mail.ru

Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по ведению финансового аудита, по налоговому консультированию.

- **ООО «СТАР»**

618400, Пермский край, г. Березники, ул. Набережная, 33
E-mail: wolf.natalia@gmx.net

Деятельность консультативная и работа в области компьютерных технологий. Разработка компьютерного программного обеспечения. Деятельность по письменному и устному переводу.

- **АНО Санаторный дом престарелых «Благолетие-2»**

618400, Пермский край, Усольский район, деревня Белая Пашия
E-mail: tsentrkdm@yandex.ru

Деятельность по уходу с обеспечением проживания.

- **БГСО СО «Содружество мастеров самбо и дзюдо»**

618419, Пермский край, г. Березники, ул. Тельмана, 46

Деятельность в области спорта. Деятельность общественных организаций.

- **Индивидуальный предприниматель Абашина Екатерина Андреевна
(Центр образовательных технологий «Формула бизнеса»)**

618553, Пермский край, г. Соликамск, проспект Юбилейный, 23
Телефон: 8-951-955-09-75
E-mail: info.frm@mail.ru
www.frm59.ru

Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

- **Индивидуальный предприниматель Малышев Александр Владимирович
(Йога-центр, Чайный клуб «Прана»)**

618400, Пермский край, г. Березники, ул. Парижской Коммуны, 21, офис 5
Телефон: 8-967-900-55-70
E-mail: pranaclub21@yandex.ru
Vk.com/teaclubprana

Йога-центр, чайный клуб, кафе здорового питания, магазин чая и аюрведы.

- **Индивидуальный предприниматель Николаева Мария Ивановна
(ООО «Ником»)**

618400, Пермский край, г. Березники, ул. Панфилова, 33

Телефон: (3424) 26-90-46

E-mail: ooo.nikom@mail.ru

Деятельность предприятий общественного питания. Кафе «Глория». Кафе «Металлург».

- **Индивидуальный предприниматель Захаренкова Татьяна Николаевна
(Парикмахерская «Акварель»)**

618400, Пермский край, г. Березники, ул. Мира, 52

E-mail: tanyalnik@ya.ru

Vk.com/akvarel_na_mira

Предоставление парикмахерских услуг.

- **Индивидуальный предприниматель Грин Елена Сергеевна
(Йога-центр, Чайный клуб «Прана»)**

618425, Пермский край, г. Березники, ул. Парижской Коммуны, 40

E-mail: borodina2008@mail.ru

Розничная торговля цветами, семенами, удобрениями. Розничная торговля товарами и продуктами для здоровья. Розничная торговля изделиями, применяемыми в медицинских целях.

- **Крестьянское фермерское хозяйство Болтычева Лариса Владимировна**

618245, Пермский край, г. Чусовой, пос. Лещёвка

Разведение индеек.