

Наша бухгалтерия

ВЫХОДИТ
2 раза в месяц

› новости › консультации › практические рекомендации

С 8 октября начали действовать новые формы персонифицированного учета по пенсионному страхованию
стр. 4

Если организация, освобожденная от уплаты НДС, выставляет другой организации счета-фактуры с НДС: как быть с декларацией по НДС?
стр. 18

Пониженные тарифы страховых взносов: изменятся ли правила их применения, начиная с 2017 года?
стр. 21

Как уволить сотрудника без последствий
стр. 27

Налоговая проверка для бизнеса: Кому может грозить проверка? Как подготовиться? Какие «схемы» уже не проходят?
стр. 32

Оформление и принятие к учету расходов по подотчетам: не стандартные ситуации
стр. 43

Выпускается при поддержке :



БЕСПЛАТНЫЙ e-mail-журнал

«Наша бухгалтерия»

выходит 2 раза в месяц

Распространяется бесплатно.

Журнал «Наша бухгалтерия» зарегистрирован

в качестве сетевого издания

Роскомнадзором: Эл № ФС 77-67182

БЕСПЛАТНАЯ ПОДПИСКА

www.nashabuh.ru

Учредитель e-mail-журнала:

Интернет-издательство «Наша бухгалтерия»

ИП Карпов Дмитрий Иванович

ИНН 026700133056 ОГРНИП 315745600007328

Телефон:

(499) 350-14-31 (общие вопросы)

8-963-097-35-55 (размещение рекламы)

РЕДАКЦИЯ

Директор:

Карпов Д. (x977393@yandex.ru)

Главный редактор:

Степанова Ю. (info@nashabuh.ru)

Редакторы рубрик:

Асадова И. (11111irina@rambler.ru)

Свяжина Г. (gala_krav@mail.ru)

Форштретер Э. (emma.forshtreter@gmail.com)

Редактор рассылки

и администратор соцсетей:

Карпова Ю. (yulia-sop@yandex.ru)

Выпуск подготовлен с использованием справочной правовой системы ГАРАНТ



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Официальный сайт: www.garant.ru



Дизайн и верстка журнала

Стефанович Станислав

Skype: pinkys_stefans

e-mail: pinkys.stefans@gmail.com

Редакция и учредитель не несут ответственности за ущерб, который может быть причинен в результате использования, неиспользования или ненадлежащего использования информации, содержащейся в материалах e-mail-журнала.

СОДЕРЖАНИЕ

НОВОСТИ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

- С 8 октября начали действовать новые формы персонифицированного учета по пенсионному страхованию 4
- Утверждена новая форма 4-ФСС 5
- В электронный формат 4-ФСС внесены изменения, позволяющие работодателям предоставлять информацию о застрахованных лицах, работающих на стороне 6

НОВОСТИ БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЫ

ЛЕНТА НОВОСТЕЙ МИНФИНА И ФНС

- Первичные электронные документы можно подписывать любыми видами электронной подписи 17
- Эксперты компании "Гарант" напомнили, что вычет по НДС можно получить, даже если у продавца допущена ошибка в номере счета-фактуры 17
- МСФО 15 "Выручка по договорам с покупателями": введены в действие поправки 18
- Если организация, освобожденная от уплаты НДС, выставляет другой организации счета-фактуры с НДС: как быть с декларацией по НДС? 18
- Об отражении записей по счетам-фактурам в книге покупок и книге продаж 18
- Формируем универсальный передаточный документ на товары и услуги 18
- О перечислении НДФЛ с доходов работников обособленного подразделения 19
- 6-НДФЛ: в каком формате указывать даты? 19
- Заполняем 2-НДФЛ при выплате работнику премии 19
- Возможно, перенос убытков организации на последующие периоды будет ограничен 19

ВОПРОСЫ ТРУДОВОГО ПРАВА

- Пониженные тарифы страховых взносов: изменятся ли правила их применения, начиная с 2017 года? Часть 1. Форштретер Эл 21
- Ваше предприятие применяет профстандарты? Зыкова А.А. 23

СТАТЬЯ ЭКСПЕРТА

- Должно ли положение об оплате труда быть составной частью коллективного договора (риски для учета расходов) 25
- Как уволить сотрудника без последствий 27
- ТСЖ приобрело систему видеонаблюдения: бухгалтерский учет и налогообложение 29
- Налоговая проверка для бизнеса: Кому может грозить проверка? Как подготовиться? Какие «схемы» уже не проходят? (часть 1) 32
- Внедрение онлайн-кассы. Эксперимент 36
- Оформление ежегодного отпуска в 2016 году. Что нового? 38

РЕШЕНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ СИТУАЦИЙ

- Оформление и принятие к учету расходов по подотчетам: не стандартные ситуации 43

АФИША

- НДС и налог на прибыль в 2016-2017: решаем сложные вопросы учета и отчетности, готовимся к завершению года! 49
- Налоговые и неналоговые проверки малого бизнеса: как подготовиться и минимизировать негативные последствия 50
- Зарплата и другие выплаты сотрудникам 2016-2017: новшества, изменения, новые сложные ситуации! 51
- Персонал организации 2016-2017: правильное оформление граждан РФ и иностранцев, налоги и взносы по трудовым и договорам ГПХ, новое по соцпособиям. 52

ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ И НАЛОГОВЫЙ КАЛЕНДАРЬ

- Октябрь, IV квартал 2016 53



Кликните по названию для перехода к статье

Бухгалтеру нужна поддержка каждый месяц?!

...Для этого мы создали Клуб!

Приглашаем в

КЛУБ БУХГАЛТЕРОВ **"НАША БУХГАЛТЕРИЯ"**

Заседание Клуба – это ежемесячный вебинар с экспертом!

За 1 – 1,5 часа эксперт издательства:

- расскажет обо всех новшествах для бухгалтера,
- даст практические рекомендации,
- ответит на вопросы.

Все участники получают запись и раздаточные материалы.

Темы ближайших
онлайн-заседаний:



Готовимся к внедрению
онлайн-касс!



Что должно быть в учетной
политике на 2017?

Бонус новым участникам - записи онлайн-заседаний:

- О 6-НДФЛ, профстандартах, новой главе НК о страховых взносах
- Революционная ситуация в бухгалтерском учете
- Резонансные судебные решения
- Новые ПБУ, профстандарт «Бухгалтер»
- Нет предела совершенству... О последних изменениях трудового законодательства
- Законные способы экономии на налогах и взносах
- Судебная практика нам в помощь!

Чтобы стать участником Клуба, необходимо
оплатить абонемент за 6 месяцев участия – 5500 руб.

ЗАКАЗАТЬ СЧЕТ

На любые вопросы ответим по телефону:
+7 (499) 350-14-31,

...либо спрашивайте у онлайн-консультанта на сайте www.nashabuh.ru



С 8 октября начали действовать новые формы персонифицированного учета по пенсионному страхованию

ПФР обновил формы документов индивидуального (персонифицированного) учета и инструкции по их заполнению (постановление Правления ПФР от 1 июня 2016 г. № 473п "О формах документов индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования и Инструкции по их заполнению").

В частности, уточнена форма страхового свидетельства обязательного пенсионного страхования (форма АДИ-7). В "Анкете застрахованного лица" (форма АДВ-1) введено обязательное заполнение графы "Гражданство" в отношении граждан России. Кроме того, в связи с отменой обязательного наличия печати у хозяйственных обществ исключена обязанность заверения документов для ведения индивидуального (персонифицированного) учета печатью организации.

ПФР также признал, что бланк документа "Страховое свидетельство обязательного пенсионного страхования" (АДИ-7) является защищенной полиграфической продукцией уровня "В".

Перечень обновленных ПФР документов персонифицированного учета (всего – 34):

- "Анкета застрахованного лица (АДВ-1)".
- "Страховое свидетельство государственного пенсионного страхования (АДИ-1)".
- "Страховое свидетельство обязательного пенсионного страхования (АДИ-7)".
- "Заявление об обмене страхового свидетельства (АДВ-2)".
- "Заявление о выдаче дубликата страхового свидетельства (АДВ-3)".
- "Листок исправлений (АДВ-9)".
- "Запрос об уточнении сведений (АДИ-2)".
- "Опись документов, передаваемых работодателем в ПФР (АДВ-6)".
- "Опись документов, передаваемых страхователем в ПФР (АДВ-6-1)".
- "Сопроводительная ведомость (АДИ-5)".
- "Индивидуальные сведения о трудовом стаже, заработке (вознаграждении), доходе и начисленных страховых взносах застрахованного лица (СЗВ-1)".
- "Индивидуальные сведения о трудовом стаже, заработке (вознаграждении), доходе и начисленных страховых взносах застрахованного лица (СЗВ-3)".
- "Индивидуальные сведения о страховом стаже и начисленных страховых взносах на обязатель-



Свяжина Галина

редактор рубрики ЛЕНТА НОВОСТЕЙ
МИНФИНА И ФНС

ное пенсионное страхование застрахованного лица (СЗВ-4-1)".

- "Индивидуальные сведения о страховом стаже и начисленных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование застрахованного лица, (списочная форма) (СЗВ-4-2)".
- "Сведения о трудовом стаже застрахованного лица за период до регистрации в системе обязательного пенсионного страхования (СЗВ-К)" и другие.

Помимо вышеперечисленных форм, ПФР утвердил в качестве документов персонифицированного учета также следующие формы (всего – 10):

- Форма заявления застрахованного лица о выборе инвестиционного портфеля (управляющей компании).
- Форма заявления застрахованного лица о переходе из ПФР в НПФ, осуществляющий деятельность по обязательному пенсионному страхованию.
- Форма заявления застрахованного лица о досрочном переходе из ПФР в НПФ, осуществляющий деятельность по обязательному пенсионному страхованию.

Добавим, что приказ был зарегистрирован в Минюсте России 23 сентября 2016 г. (регистрационный № 43797). Он вступит в силу 8 октября 2016 года – через 10 дней после официального опубликования (дата официального опубликования – 27 сентября 2016 года).



Утверждена новая форма 4-ФСС

ФСС России обновил форму и порядок заполнения расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам по ОСС от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (форма 4-ФСС). Изменения связаны с тем, что с 2017 года полномочия по администрированию взносов на ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством будет реализовывать ФНС России, при этом страховщики сохраняют за собой функции анализа взносов по соцстрахованию от производственного травматизма и профзаболеваний (Федеральный закон от 3 июля 2016 г. № 243-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование"). В связи с этим, в форме 4-ФСС исключен раздел "Расчет по начисленным, уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и произведенным расходам" (приказ ФСС России от 26 сентября 2016 г. № 381 "Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование

от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения и Порядка ее заполнения").

Напомним, что страхователи обязаны вести учет случаев производственного травматизма и профессиональных заболеваний застрахованных и связанного с ними обеспечения по страхованию, представлять государственную ежеквартальную статистическую, бухгалтерскую отчетность, а также отчетность по форме, установленной страховщиком. В ФСС России отчетность подается на бумажном носителе не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, в форме электронного документа – не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом (п. 1 ст. 24 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний").

Новая форма расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (форма 4-ФСС) начнет использоваться, начиная с I квартала 2017 года.

>> К СОДЕРЖАНИЮ



**Все бухгалтерские семинары,
вебинары и видео-семинары**
**от Издательства
"Наша бухгалтерия"**

**НА НАШЕМ
САЙТЕ:**

www.nashabuh.ru



В электронный формат 4-ФСС внесены изменения, позволяющие работодателям предоставлять информацию о застрахованных лицах, работающих на стороне

ФСС России скорректировал расчет страхователей по начисленным и уплаченным страховым взносам (форма 4-ФСС) в электронном виде с применением электронной подписи. В него, в частности, был добавлен раздел "Сведения, необходимые для исчисления страховых взносов страхователями, указанными в пункте 2.1 статьи 22 Федерального закона от 24 июля 1998 № 125-ФЗ" (приказ ФСС России от 29 сентября 2016 г. № 386 "О внесении изменений в Технологию приема расчетов страхователей по начисленным и уплаченным страховым взносам в системе Фонда социального страхования Российской Федерации в электронном виде с применением электронной подписи, утвержденную приказом Фонда социального страхования Российской Федерации от 12 февраля 2010 г. № 19").

Напомним, что страхователи, направляющие временно своих работников по договору о предоставлении труда работников в случаях и на условиях, которые установлены трудовым законодательством России для работы у другого юрлица или ИП, уплачивают страховые взносы с заработка таких работников, исходя из страхового тарифа, а также надбавок и скидок к нему. В свою очередь, страховой тариф устанавливается с учетом основного вида экономической деятельности принимающей стороны, а надбавки и скидки – по результатам специальной оценки условий труда на рабочих местах, на которых фактически работают направленные временно работники. При этом, принимающая сторона представляет страхователю сведения о своем основном виде экономической деятель-

ности, результатах специальной оценки условий труда на рабочих местах и иные сведения, необходимые для определения страхового тарифа и установления надбавок и скидок к страховому тарифу (п. 2.1 ст. 22 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний").

Речь идет о договоре, в соответствии с которым работодатель направляет своих работников с их согласия на временную работу в другую компанию для выполнения ими определенных их трудовыми договорами функций в интересах, под управлением и контролем руководителя сторонней компании (п. 2 ст. 18.1 Закона РФ от 19 апреля 1991 г. № 1032-1 "О занятости населения в Российской Федерации", ст. 341.1 ТК РФ).

Добавим, что на бумажном носителе новый раздел был закреплен нормативным актом ФСС России в июле текущего года (приказ ФСС России от 4 июля 2016 г. № 260 "О внесении изменений в приложения N 1 и N 2 к приказу Фонда социального страхования Российской Федерации от 26 февраля 2015 г. N 59 "Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения и Порядка ее заполнения").



Хотите скачать другие номера?



**Полный архив журнала
на сайте: www.nashabuh.ru**



С ПЕРВОГО КВАРТАЛА 2017 ГОДА - НОВАЯ ФОРМА 4-ФСС

Приказ ФСС РФ от 26.09.2016 N 381

Утверждена новая форма расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (форма 4-ФСС). Также установлен порядок ее заполнения.

Новый расчет будет использоваться начиная с первого квартала 2017 года. В нем будет отражаться информация только о взносах на страхование от НС и ПЗ и соответствующих расходах, а также данные о спецценке условий труда. Расчет включает в себя Титульный лист и 6 таблиц.

Напомним, что в ныне действующей форме 4-ФСС приводятся данные по двум видам страхования (от несчастных случаев и по временной нетрудоспособности). Информация по взносам на страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством со следующего года исключена из формы 4 - ФСС в связи с передачей администрирования этого вида взносов в ведение ФНС России. С периодов, начавшихся в 2017 году, по всем взносам, кроме страхования от НС и ПЗ, расчеты будут представлять в налоговый орган, по форме, утвержденной ФНС

СКОРРЕКТИРОВАН ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ГОСЗАДАНИЯ НА 2017 ГОД

Постановление Правительства РФ от 06.10.2016 N 1006

Уточнены отдельные нормы Положения о формировании госзадания для федеральных учреждений и определении объема его финансирования, утвержденного постановлением Правительства РФ от 26.06.2015 N 640. Это постановление является "модельным" нормативным актом для субъектов РФ и муниципальных образований. Так что обязательно проверьте правовой акт, регулирующий аналогичные вопросы в вашем публично-правовом образовании. Возможно, в него уже внесены или будут внесены в ближайшее время соответствующие изменения...

На федеральном уровне предусматривается ряд существенных нововведений.

- *Новый порядок формирования госзадания*

- По общему правилу госзадание формируется в форме электронного документа в системе "Электронный бюджет". Более того, применяемая в настоящее время на федеральном уровне процедура обоснования бюджетных ассигнований (ОБАС) предусматривает обоснование органами - учредителями ассигнований в части предоставления субсидий подведомственным учреждениям в системе "Электронный бюджет" путем создания проектов госзаданий.



Асадова Ирина
редактор рубрики
Новости бюджетной сферы

- *Единый срок представления отчета о выполнении задания*
- *Отчет о выполнении задания надо будет представлять не позднее 1 марта года, следующего за отчетным. Более ранний срок орган - учредитель сможет установить в госзадании.*
- *Отклонения, при которых задание сочтут выполненным*

Урегулирован порядок утверждения допустимых отклонений от показателей задания. Предусмотрено два варианта утверждения отклонений в процентах от установленных показателей качества и (или) объема:

- 1) в отношении отдельной госуслуги (работы);
- 2) общее отклонение - в отношении всех госуслуг (работ).

Значения отклонений, устанавливаемые на текущий год, можно будет изменить только при формировании задания на очередной год.

Если учреждение перевыполнило или недовыполнило задание в пределах допустимого отклонения, по итогам года у него не возникает обязательство по возврату суммы субсидии в доход бюджета, а орган учредитель не обязан предоставлять из бюджета дополнительные средства. Это же правило применяется и при определении суммы остатка субсидии, подлежащей перечислению в конце года на основании предварительного отчета о выполнении задания.

Обратите внимание! На сегодняшний день факт выполнения / невыполнения задания устанавливается только по объемным показателям задания

>>> К СОДЕРЖАНИЮ





(качество оказанных услуг во внимание не принимается). Более того, соответствующую норму Минфин планирует внести непосредственно в БК РФ. Административная ответственность за невыполнение учреждением задания в настоящее время не предусмотрена. В то же время если в соглашении о предоставлении субсидии в качестве условия ее предоставления определено выполнение задания, то при его невыполнении может применяться ч. 2 ст. 15.15.5 КоАП РФ (письмо Минфина России от 24.04.2015 N 02-10-09/23856, п. 8 письма Минфина России от 04.08.2015 N 02-10-09/45065, постановление 15 ААС от 14.12.2015 N 15АП-19999/15).

4. Срок, в который в конце года можно получить от учредителя остаток субсидии

Теперь для органов - учредителей не установлен точный срок перечисления остатков субсидии на выполнение задания в конце года. Последнюю сумму субсидии они обязаны перечислить в течение IV квартала после представления предварительного отчета о выполнении задания. Срок представления предварительного отчета устанавливается в задании. Ранее был установлен конкретный срок - 2 рабочих дня со дня представления предварительного отчета.

5. Уменьшение субсидии

Если показатели объема по предварительному отчету меньше показателей, установленных в задании (с учетом допустимых отклонений), то задание будет уточнено. Соответственно, уже в конце года после уменьшения задания учреждению может быть уменьшен итоговый объем полагающейся субсидии.

Требования по объему ежеквартального перечисления субсидии и уменьшению субсидии в конце года на основании предварительного отчета не распространяются на учреждения, находящиеся в процессе реорганизации или ликвидации. Дело в том, что даже при невыполнении задания у этих учреждений возникают дополнительные обязательства в связи с соблюдением трудового законодательства (выплатой выходных пособий и т.д.).

6. Возврат остатка субсидии

В бюджет должна быть возвращена сумма субсидии, соответствующая показателям, характеризующим объем не оказанной госуслуги (не выполненной работы). Основание для возврата - отчет о выполнении задания.

Возможна ситуация, когда по итогам года по отдельным услугам (работам) учреждение перевыполнило задание, а по другим не выполнило. При

этом задание не корректировалось. В этом случае остатки субсидии, приходящиеся на объем неоказанных (невыполненных) услуг (работ), надо перечислить в доход бюджета (письма Минфина России от 11.04.2016 N 02-01-09/20628, от 05.02.2016 N 02-01-09/5870). Что же касается перевыполнения задания, то орган-учредитель может, но не обязан предоставить соответствующую целевую субсидию - перечень оснований для предоставления субсидий на иные цели является открытым (Раздел 6 Рекомендаций Минфина России от 22.10.2013).

В настоящее время не утвержден единый порядок взыскания остатков субсидий. Орган-учредитель может предусмотреть обязанность по возврату таких средств в соглашении о предоставлении субсидии в качестве условия ее предоставления. В этом случае за невозврат остатка субсидии в установленный срок могут оштрафовать по ч. 2 ст. 15.15.5 КоАП РФ.

7. Затраты на содержание имущества, не используемого при выполнении задания

Затраты на содержание не используемого для выполнения госзадания имущества применяются при расчете объема финобеспечения на 2016, 2017 и 2018 годы (п. 6 Постановления N 640). Эти затраты будут применяться по решению органа - учредителя.

ОРГАНИЗАЦИИ, ИСПОЛЬЗУЮЩИЕ ОНЛАЙН-ККТ, МОГУТ НЕ ВЕСТИ КАССОВУЮ ПЕРВИЧКУ

Письмо ФНС России от 26.09.2016 N ЕД-4-20/18059@

Письмо Минфина России от 16.09.2016 N 03-01-15/54413

ФНС России направила письмо Минфина России для его применения инспекторами на местах и налогоплательщиками. Минфин разъяснил применение форм первичной учетной документации по учету денежных расчетов с населением с применением ККМ, утвержденных постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 N 132, в свете положений закона о ККТ. Законодательство о применении ККТ состоит из Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов. Учитывая, что постановление не является нормативным правовым актом, принятым в соответствии с Законом N 54-ФЗ, оно не относится к законодательству о применении ККТ, и, следовательно, не подлежит обязательному применению.

ФНС в своем письме уточнила, что вывод этот относится только к пользователям онлайн-касс. Они не обязаны заполнять утвержденные ранее формы





по ККМ, включая КМ-3 "Акт о возврате денежных сумм покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам", КМ-4 "Журнал кассира-операциониста", КМ-6 "Справка-отчет кассира-операциониста", КМ-7 "Сведения о показаниях счетчиков контрольно-кассовых машин и выручке организации", КМ-9 "Акт о проверке наличных денежных средств кассы".

ДЛЯ ВОЗМЕЩЕНИЯ ПОСОБИЙ УЧРЕЖДЕНИЕ ДОЛЖНО ПОДАТЬ В ФСС СПРАВКУ-РАСЧЕТ

Проект приказа Минтруда России (подготовлен 06.10.2016)

Планируется скорректировать перечень документов, которые должны быть представлены страхователем для принятия решения территориальным органом ФСС РФ о выделении необходимых средств на выплату страхового обеспечения. Одним из таких документов является расчет 4-ФСС за соответствующий период, подтверждающий начисление расходов на выплату страхового обеспечения. Проектом поправок устанавливается, что данный расчет необходим при обращении за выделением средств на выплату страхового обеспечения за периоды, истекшие до 1 января 2017 года.

После указанной даты, вероятно, потребуется справка-расчет. Приводятся показатели, которые она должна включать.

ОТЧИТЫВАЕМСЯ ПО НДС ПО ОБОСОБЛЕННЫМ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМ

Письмо ФНС России от 05.10.2016 N БС-4-11/18870@

Обязанность налоговых агентов представлять расчет по форме 6-НДФЛ в налоговый орган по месту своего учета корреспондирует с их обязанностью уплачивать исчисленную и удержанную у налогоплательщика сумму НДФЛ, в бюджет по месту учета налогового агента. При этом НК РФ установлено право организации на постановку на учет по месту нахождения одного из обособленных подразделений, если несколько ее обособленных подразделений находятся в одном муниципальном образовании, но подведомственны разным налоговым органам.

Поэтому если организация встала на налоговый учет по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения, суммы НДФЛ с доходов работников таких подразделений должны быть перечислены в бюджет по месту учета каждого такого

подразделения. Отчитаться по форме 6-НДФЛ придется также по месту учета каждого обособленного подразделения.

Если же организация, имеющая несколько обособленных подразделений, например, в Москве, на территориях, подведомственных разным налоговым органам, поставлена на учет по месту нахождения одного из них (с присвоением только этому обособленному подразделению КПП), то НДФЛ с доходов работников всех обособленных подразделений, находящихся в Москве, перечисляется в бюджет по месту учета такого ответственного подразделения. Расчет по форме 6-НДФЛ заполняется в отношении работников всех подразделений, находящихся в Москве, с указанием КПП ответственного обособленного подразделения и должен быть представлен по месту учета этого подразделения.

СПРАВКА 2-НДФЛ: КАКОЙ КОД ДОХОДА УКАЗЫВАТЬ ПРИ ВЫПЛАТЕ ПРЕМИИ?

Письмо ФНС России от 19.09.2016 N БС-4-11/17537

Разъяснено, что при заполнении справки 2-НДФЛ в отношении выплаченного дохода в виде премии за производственные результаты либо перерасчета заработной платы за прошлые периоды используется код дохода 2000.

Если при заполнении справки 2-НДФЛ код вида дохода, выплаченного налогоплательщику, в приказе ФНС России от 10.09.2015 N ММВ-7-11/387@ не предусмотрен, то используется код дохода 4800 "Иные доходы".

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЯ ПРИ ГОСОБОРОНЗАКАЗЕ, ВОЗМОЖНО, БУДЕТ ПОВЫШЕНА

Проект федерального закона N 4979-7

Проект федерального закона N 5198-7

В частности, предлагается дополнить ст. 15.14 КоАП РФ частями 2 и 3, которые будут устанавливать административную ответственность за нецелевое использование бюджетных средств государственным заказчиком гособоронзаказа, а также за нецелевое использование финансовых средств головным исполнителем (исполнителем).

УК РФ предлагается дополнить статьей 201.1 "Нецелевое расходование финансовых средств, предназначенных для выполнения заданий государственного оборонного заказа". Кроме того, предлагается дополнить ст. 285.1 УК РФ частями 3 и





4, устанавливающими ответственность за расходование бюджетных средств в крупном, особо крупном размере должностным лицом государственного заказчика гособоронзаказа либо группой лиц по предварительному сговору на цели, не соответствующие условиям их получения.

ОБНОВЛЕНЫ КОНТРОЛЬНЫЕ СООТНОШЕНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ!

На официальном сайте Федерального казначейства (www.roskazna.ru, раздел "Документы", подраздел "Учет и отчетность") размещены скорректированные контрольные соотношения к бухгалтерской (бюджетной) отчетности для:

- государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений;
- главных администраторов средств федерального бюджета.

При доработке соотношений были учтены требования к контролю показателей реорганизационной отчетности.

ПРИ ВЫПЛАТЕ ДОХОДОВ В НАТУРАЛЬНОЙ ФОРМЕ ДАТЫ В 6-НДФЛ МОГУТ БЫТЬ НУЛЕВЫМИ

Письмо ФНС России от 09.08.2016 N ГД-3-11/3605@

Дата по строкам 100 - 120 раздела 2 расчета по форме 6-НДФЛ заполняется в формате "ДД.ММ.ГГ-ГГ". Вместе с тем, при получении налогоплательщиком дохода в натуральной форме ввиду отсутствия даты удержания и срока перечисления налога на доходы физических лиц при заполнении строк 100 и 120 раздела 2 расчета по форме 6-НДФЛ допускается проставление нулей "00.00.0000".

Заполненный таким образом расчет по форме 6-НДФЛ будет принят налоговым органом в установленном порядке.

РАЙОННЫЙ КОЭФФИЦИЕНТ СНОВА ОКАЗАЛСЯ ВНУТРИ МРОТ

Определение СК по гражданским делам Верховного Суда РФ от 19.09.2016 N 51-КГ16-10

Прокурор, действуя в интересах группы работников бюджетного учреждения, обратился в суд с иском к их работодателю о признании права на получение зарплаты не ниже МРОТ с начислением на неё районного коэффициента и о возложении обязанности произвести перерасчет. Поводом для этого послужили результаты проверки, в ходе ко-

торой было установлено, что размер ежемесячной заработной платы работников без учёта районного коэффициента составил менее МРОТ, установленного федеральным законом.

Районный суд иск удовлетворил и признал за работниками право на начисление зарплаты при полностью отработанной норме рабочего времени в месяц не ниже МРОТ с выплатой районного коэффициента свыше этой величины.

Суд апелляционной инстанции решение оставил без изменения. Как указано в апелляционном определении, коэффициент за работу в местности с неблагоприятными климатическими условиями должен начисляться сверх зарплаты, доведенной до МРОТ, или сверх зарплаты, превышающей МРОТ. Только в этом случае возможно соблюдение требований, содержащихся в ст. 146 и ст. 148 ТК РФ, о повышенной оплате труда работников, работающих в особых климатических условиях. В размере менее МРОТ допускается установление только окладов (тарифных ставок), как составных частей зарплаты работников, при условии, что зарплата, без включения районного коэффициента и процентной надбавки за непрерывный стаж работы, будет не менее установленного федеральным законом минимального размера оплаты труда.

Верховный Суд РФ с таким подходом не согласился. И это несмотря на то, что аргументы суда апелляционной инстанции в полной мере воспроизводят позицию самого Верховного Суда РФ, неоднократно высказывавшуюся им ранее. Так, вывод о необходимости начислять районный коэффициент и северную надбавку сверх МРОТ для работников, трудящихся в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, включен в Обзор за III квартал 2013 года, утвержденный Президиумом Верховного Суда РФ 05.02.2014, и в Обзор по Северу, утвержденный им же 26.02.2014. В отношении местностей с особыми климатическими условиями, но не отнесенных к районам Крайнего Севера и приравненным к ним местностям, Верховный Суд РФ применил ту же логику в определениях от 16.11.2012 N 72-КГ12-2 и от 21.12.2012 N 72-КГ12-6.

Теперь Верховный Суд РФ говорит о том, что основным назначением минимального размера оплаты труда в системе действующего правового регулирования является обеспечение месячного дохода работника, отработавшего норму рабочего времени, на уровне, достаточном для восстановления работоспособности и удовлетворения основных жизненных потребностей. При этом трудовым законодательством допускается установление



окладов (тарифных ставок) как составных частей зарплаты работников в размере меньше МРОТ при условии, что размер их месячной зарплаты, включающий в себя все элементы, будет не меньше установленного федеральным законом МРОТ.

Установив, что общая сумма начислений в пользу работников за месяц вместе с районным коэффициентом во всех случаях превысила МРОТ, действовавший в спорном периоде, Верховный Суд РФ заключил, что размер их ежемесячной зарплаты отвечает требованиям части третьей ст. 133 ТК РФ. Право работников на повышенный размер оплаты труда в связи с осуществлением трудовой деятельности в местностях с особыми климатическими условиями не нарушено, поскольку в состав их зарплаты районный коэффициент включен. Как результат, в удовлетворении исковых требований отказано.

Примечательно, что это уже второй в 2016 году акт Верховного Суда РФ с подобным содержанием. Предыдущий отказ возложить на работодателя обязанность выплачивать районный коэффициент и процентную надбавку за непрерывный стаж работы свыше федерального МРОТ оформлен определением от 08.08.2016 N 72-КГ16-4.

КАК ОПРЕДЕЛИТЬ СУММУ НДС, ЕСЛИ В ДОГОВОРЕ ЦЕНА УКАЗАНА БЕЗ НАЛОГА

Письмо ФНС России от 05.10.2016 N СД-4-3/18862@

В соответствии с НК РФ в отдельных случаях сумма налога должна определяться расчетным методом. При этом сумма налога, предъявляемая покупателю при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, должна быть учтена при определении окончательного размера указанной в договоре цены и выделена в расчетных и первичных учетных документах, счетах-фактурах отдельной строкой.

Если в договоре нет прямого указания на то, что установленная в нем цена не включает в себя сумму налога и иное не следует из обстоятельств, предшествующих заключению договора, или прочих условий договора, надлежит исходить из того, что предъявляемая покупателю продавцом сумма налога выделяется последним из указанной в договоре цены, для чего определяется расчетным методом.

Отмечено, что обстоятельства формирования цены договора необходимо устанавливать в каждом конкретном случае в ходе мероприятий налогового контроля на основании доказательств в их совокупности и взаимной связи.

ТОВАРЫ И СОПУТСТВУЮЩИЕ УСЛУГИ МОГУТ БЫТЬ УКАЗАНЫ В ОДНОМ УПД

Письмо ФНС России от 23.09.2016 N ЕД-4-15/17910

В один универсальный передаточный документ можно включить и товары, и услуги. Для этого надо соблюсти ряд условий.

УПД объединяет в себе первичный учетный документ об отгрузке, являющийся основанием для составления счета-фактуры, оформленный таким образом, что исполняются установленные ст. 169 НК РФ требования к счетам-фактурам. То есть при составлении УПД им оформляется одновременно и отгрузка товара (работы, услуги), и выставление счета-фактуры по факту этой конкретной отгрузки.

Поскольку первичный учетный документ составляется в момент совершения хозяйственной операции, а услуга реализуется и потребляется в процессе ее оказания, к моменту передачи товаров оказанная по тому же основанию услуга должна быть уже потреблена заказчиком. В таком случае отражение в УПД одновременной отгрузки товаров и приемке-передаче сопутствующих услуг не будет нарушать требований законодательства.

При этом документ должен быть подписан представителями сторон, уполномоченными на подписание как счетов-фактур, так и документов о приемке-передаче оказанных услуг.

С 2017 ГОДА О ФИЛИАЛАХ, НАЧИСЛЯЮЩИХ ВЫПЛАТЫ ФИЗИЦАМ, СООБЩАЙТЕ В ИФНС

Письмо ФНС России от 14.09.2016 N БС-4-11/17201

С 1 января 2017 года плательщики страховых взносов обязаны сообщать в налоговый орган по месту нахождения организации о наделении обособленного подразделения (включая филиал, представительство), созданного на территории России, полномочиями по начислению выплат и вознаграждений в пользу физлиц. Это необходимо сделать в течение одного месяца со дня наделения полномочиями.

Это связано с тем, что с нового года уплачивать страховые взносы и представлять расчеты по ним надо будет как по месту нахождения организаций, так и по месту нахождения обособленных подразделений, которые начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц.

При этом сумма взносов, которая подлежит уплате по месту нахождения организации, в состав которой входят обособленные подразделения,





определяется как разница между общей суммой взносов по организации в целом и совокупной суммы взносов, подлежащей уплате по месту нахождения подразделений.

НАЛОГОВАЯ МОЖЕТ НАПРАВИТЬ ДОКУМЕНТЫ ПО ВЫЕЗДНОЙ ПРОВЕРКЕ В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ

Информация Федеральной налоговой службы
от 7 октября 2016 года

ФНС России сообщает, что решение о проведении выездной проверки, а также требование о представлении налоговому органу документов могут быть переданы налогоплательщику по телекоммуникационным каналам связи.

При направлении документов по ТКС они автоматически подписываются электронной подписью налогового органа. Такие документы равнозначны документам на бумаге, подписанным собственноручной подписью налогового инспектора.

ГОСДУМА РАССМОТРИТ ЗАКОНОПРОЕКТ О МИНИМАЛЬНОЙ ПОЧАСОВОЙ ОПЛАТЕ ТРУДА

Проект федерального закона N 393-7

Законопроектом предлагается ввести в России минимальную почасовую ставку - 100 руб. для целей оплаты труда. Установление повышающих коэффициентов по территориальному, отраслевому и профессиональному критериям планируется регулировать постановлениями Правительства РФ.

Кроме того, с целью недопустимости нивелирования предоставляемых гарантий работникам предполагается обязать работодателей ежегодно индексировать зарплату в размере не ниже прогнозируемого уровня инфляции.

Правительство РФ представленный проект федерального закона не поддержало. Как указано в заключении, в Российской Федерации в основном распространены месячные тарифные ставки и оклады, в том числе для низкооплачиваемых работников, поэтому в настоящее время более рационально применять минимальный месячный размер оплаты труда. Депутаты предлагают выражать МРОТ в виде минимального допустимого почасового размера оплаты труда, но при этом не планируют изменять норму о том, что месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда, кото-

рый устанавливается федеральным законом. Таким образом, законопроект создает неопределенность в правовом регулировании соответствующих отношений. Также из законопроекта и пояснительной записки к нему не ясно, о каких повышающих коэффициентах идет речь. В то же время конкретных возражений относительно предложения закрепить минимальный размер индексации зарплаты в заключении Правительства РФ нет.

КАК УЧРЕЖДЕНИЮ УЧИТЫВАТЬ ОПЕРАЦИИ ПО ПОЛУЧЕНИЮ И ВОЗВРАТУ ЗАЙМА?

Письмо Минфина России от 01.07.2016 N 02-06-10/38856

В настоящее время запрет на получение кредитов и займов в отношении бюджетных и автономных учреждений не предусмотрен. Операции по поступлению заемных средств в учреждение, а также по возврату долга можно учитывать с использованием счета 00 00 00000 00000 810 2 301 14 000 "Расчеты по заимствованиям, не являющимся государственным (муниципальным) долгом". В забалансовом учете эти операции подлежат отражению в качестве увеличения и уменьшения по счету 17 (по АНКВИ и КОСГУ - 710 / 810).

МОЖНО ЛИ ОТРАЗИТЬ ТЕКУЩУЮ КРЕДИТОРКУ КАК ОБЯЗАТЕЛЬСТВО СЛЕДУЮЩЕГО ГОДА?

Постановление Красноярского краевого суда
от 30.05.2016 по делу N 4А-413/2016

Специалисты финансового ведомства указывают на возможность отражения суммы кредиторской задолженности, образовавшейся в текущем финансовом году, в качестве принятых денежных обязательств очередного финансового года (см., в частности, письмо Минфина России от 15.08.2016 N 02-07-10/47661).

В то же время в ходе контрольных мероприятий факт отражения кредиторской задолженности на счетах санкционирования расходов очередного финансового года может рассматриваться в качестве грубого нарушения требований к бухгалтерскому учету и отчетности.

При квалификации действий должностного лица в качестве административного правонарушения, ответственность за которое установлена ст. 15.11 КоАП РФ, проверяющие исходили из неправомерности отражения принятых бюджетных обязательств на очередной финансовый год при отсутствии доведенных на очередной год ЛБО.





Порядок формирования в бюджетном учете показателей принятых бюджетных обязательств текущего финансового года установлен абзацами 8-18 п. 140 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 N 162н. Суд согласился с выводами ревизоров, указывая, что вопрос об отнесении обязательств на текущий, а не на очередной финансовый год законодательно урегулирован. При этом доводы должностного лица, привлеченного к административной ответственности, о том, что при формировании бюджетной отчетности распорядителем бюджетных средств показатели принятых бюджетных обязательств были отражены в качестве обязательств текущего финансового года, не приняты судом во внимание.

КАК УЧИТЫВАТЬ РАСЧЕТЫ ПО НДС ПРИ СДАЧЕ ИМУЩЕСТВА В АРЕНДУ?

Письмо Минфина России от 01.07.2016 N 02-06-10/38856

В настоящее время решением бюджетного (автономного) учреждения, принятым в рамках учетной политики, операции по отражению в учете уплаты НДС надо отражать по одной из двух статей КОСГУ:

- 130 "Доходы от оказания платных услуг (работ)";
- 180 "Прочие доходы".

Такой порядок применения КОСГУ облегчает работу бухгалтера - нет необходимости "делить" платежи по НДС в разрезе соответствующих "доходных" кодов КОСГУ.

Независимо от того, за счет какого кода КОСГУ в учете отражена уплата НДС (130 или 180), начисление этих налогов по доходам от сдачи имущества в аренду надо отражать по дебету счета 00 00 00000 00000 120 2 401 10 120 "Доходы от собственности" и кредиту счета 00 00 00000 00000 130 2 303 04 000 "Расчеты по налогу на добавленную стоимость" ИЛИ 00 00 00000 00000 180 2 303 04 000 "Расчеты по налогу на добавленную стоимость" (п. 151 Инструкции N 174н, п. 179 Инструкции N 183н).

ЗА УЧАСТОК С ГИДРОТЕХНИЧЕСКИМ СООРУЖЕНИЕМ ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ ПЛАТИТЬ НЕ НАДО

Постановление АС Волго-Вятского округа от 05.09.2016 N Ф01-3333/16 по делу N А43-16373/2015

Ограниченные в обороте земельные участки, которые заняты государственными водными объектами в составе водного фонда, земельным налогом не облагаются (пп. 5 п. 2 ст. 389 НК РФ).

По мнению налоговой инспекции, учреждение неправомерно применило льготу по земельному налогу, поскольку спорные земельные участки с расположенными на них гидротехническими сооружениями на момент проверки не находились в границах водного объекта.

По мнению судей, участки с водными объектами могут входить в состав не только земель водного фонда, но и других категорий земель. В спорной ситуации земельные участки под дамбой были отнесены к категориям земель населенных пунктов и земель промышленности и иного специального назначения. Они были предоставлены учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования и были предназначены для гидротехнических сооружений и их обслуживания. Дамба зарегистрирована как такое сооружение и расположена в пределах водохранилища. Следовательно, независимо от того, к какой категории земель отнесены участки, учреждение вправе не платить земельный налог. Кроме того, суды первой и апелляционной инстанции не приняли во внимание то обстоятельство, что между дамбой и водным объектом (водохранилищем) были другие земельные участки, переданные в аренду юрлицам.

РАСЧЕТЫ 4-ФСС ЗА ПЕРИОДЫ ДО 1 ЯНВАРЯ 2017 ГОДА НАДО НАПРАВЛЯТЬ В ФСС РФ

Письмо ФСС РФ от 17.08.2016 N 02-09-11/04-03-17282

Начиная с отчета за 1 квартал 2017 года расчет по страховым взносам, в т.ч. по взносам на соцстрахование на случай временной нетрудоспособности, представляется в ФНС России. За отчетные периоды до 1 января 2017 года в ФСС надо представлять расчеты по действующей в настоящее время форме 4-ФСС. Кроме того, в 2017 году ФСС РФ будет принимать расчеты в части взносов на страхование от несчастных случаев (см. проект нового расчета).

УСТАНОВЛЕН ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РЕЗЕРВА НА ПОЛНОЕ ВОССТАНОВЛЕНИЕ ОЦДИ

Постановление Правительства РФ от 06.10.2016 N 1006

Приказ Минфина России от 22.08.2016 N 138н
На федеральном уровне при расчете размера субсидии на выполнение госзадания уполномоченные органы будут учитывать сумму резерва на полное восстановление состава объектов особо ценного движимого имущества (ОЦДИ) в следующем порядке:

>> К СОДЕРЖАНИЮ





Вид ОЦДИ	Когда резерв будут учитывать в базовом нормативе затрат по госуслугам (работам)	Основание
Непосредственно используемое при оказании госуслуг (выполнении работ)	Начиная с заданий на 2018 год	п. 3 постановления Правительства РФ от 06.10.2016 N 1006
Необходимое для общехозяйственных нужд	Начиная с заданий на 2017 год По решению уполномоченного отраслевого органа (органа - учредителя) применение нововведения может быть отложено на год - до составления задания на 2018 год	п. 7 постановления Правительства РФ от 26.06.2015 N 640

Постановление N 640 является "модельным" нормативным актом для субъектов РФ и муниципальных образований. Так что в ближайшее время внедрение описанного выше подхода начнется на уровне субъектов РФ и муниципалитетов...

Применение резерва на восстановление ОЦДИ при расчете базового норматива означает, что учреждения постепенно, из года в год в составе субсидии на выполнение задания будут получать средства на приобретение ОЦДИ. По каждому необходимому для выполнения задания объекту в течение срока его полезного использования в резерв будет добавляться сумма начисляемой амортизации.

Означает ли это, что по истечении срока полезного использования объекта его обязательно надо будет заменить на новый? Нет, не означает. Средства, сэкономленные в связи с продлением сроков эксплуатации имущества, можно будет направить на иные нужды в соответствии с Планом ФХД. Главное, чтобы расходы отвечали целевому назначению субсидии - были направлены на решение задач, связанных с выполнением задания.

С другой стороны, учреждения должны будут более ответственно подходить к вопросам финансового планирования. Когда придет время обновлять ОЦДИ, не будет оснований для истребования у органа - учредителя субсидий на иные цели. Такие закупки придется проводить за счет сэкономленной в текущем году или в прошлые годы субсидии на выполнение задания. Ну и конечно никто не планирует запрещать использование для этих целей средств от приносящей доход деятельности.

И наконец, использование при расчете размера субсидии резерва на восстановление ОЦДИ - это еще и повод для корректировки учетной политики. Фактическая себестоимость госуслуг (работ), формируемая на счете 109 00 по КФО "4", должна быть сопоставима с нормативными затратами, на основании которых определялся размер субсидии. Если резерв по ОЦДИ уже формируется, амортизацию по соответствующим ОЦДИ желательно списывать

в дебет счета 4 109 00 000. А вот суммы амортизации, начисленной по недвижимости, желательно списывать в дебет счета 4 401 20 271 (на приобретение или строительство недвижимости органы - учредители по-прежнему будут предоставлять субсидии по ст. 78.2 БК РФ).

На федеральном уровне установлены следующие правила формирования и использования резерва на восстановление ОЦДИ, необходимого для общехозяйственных нужд:

1. При расчете резерва можно учитывать расходы на восстановление необходимых для общехозяйственных нужд основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования более 12 месяцев.

2. Сумма резерва формируется в соответствии с затратами, необходимыми для восстановления ОЦДИ по окончании срока эксплуатации. Расчет производится исходя из:

- стоимости приобретения имущества на дату расчета, определенной методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);
- натуральной нормы ресурсов, необходимых для оказания (выполнения) конкретной услуги (работы);
- расчетной величины суммы амортизации (с учетом срока использования согласно постановлению Правительства РФ N 1).

3. Приказ не устанавливает специальных требований по целевому использованию суммы резерва, учтенной при определении размера субсидии. Расходы на приобретение, создание, модернизацию и дооборудование ОЦДИ федеральные бюджетные и автономные учреждения будут осуществлять в общем порядке согласно Плану ФХД.

Переходные положения. До утверждения специальными правовыми актами норм ресурсов, необходимых для оказания (выполнения) конкретных услуг (работ), эти нормы надо определять одним из двух методов:



- по среднему показателю наиболее эффективно-го учреждения (выполняющего задание и имеющего минимальный объем затрат на оказание единицы услуги или работы);
- по медианному значению по учреждениям, оказывающим услугу (выполняющим работу).

СОБЛЮДЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ ТК РФ - НЕ ПОВОД ДЛЯ ПРИНЯТИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ СВЕРХ ЛБО

Решение Арбитражного суда Республики Хакасия от 11.07.2016 по делу N А74-1130/2016

Принятие бюджетных обязательств сверх доведенных на соответствующий финансовый год ЛБО в силу ст. 15.15.10КоАП РФ квалифицируется в качестве административного правонарушения. Исключение из данного правила - случаи, предусмотренные РФ и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения.

В качестве нарушения порядка принятия бюджетных обязательств может рассматриваться не только принятие бюджетных обязательств путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, но и наличие кредиторской задолженности по обязательствам, обязанность оплаты которых обусловлена законодательно, т.е. возникает "помимо воли" получателя бюджетных средств.

Судебные инстанции указывают - кредиторская задолженность является расходным обязательством определённого финансового года. Принятие бюджетных обязательств сверх доведенных ЛБО в силу трудового законодательства РФ является нарушением, поскольку соблюдение законодательства РФ, регулирующего другие сферы деятельности учреждения, не является основанием для несоблюдения им требований бюджетного законодательства РФ.

ОДНОГО ДОКУМЕНТА С ДАТАМИ ВЫПЛАТЫ ЗАРПЛАТЫ ДОСТАТОЧНО

Письмо Минтруда России от 23.09.2016 N 14-1/00Г-8532

Поправки, внесенные в ст. 136 ТК РФ, не изменили перечня документов, которыми устанавливаются сроки выплаты зарплаты. Однако теперь их перечисление дополнено союзом "или": конкретная дата выплаты зарплаты устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором.

Учитывая, что прежняя формулировка (с двумя

запятыми) иногда воспринималась проверяющими как требование указывать дни выплаты зарплаты во всех трех документах либо в двух, если коллективный договор не заключался, появилось опасение, что в новом виде (с сохранившейся первой запятой) норма будет трактоваться как необходимость обязательной фиксации сроков выплаты зарплаты в двух документах, одним из которых должны быть правила внутреннего трудового распорядка, а вторым - коллективный или трудовой договор.

Мы попросили Минтруд России высказать свое мнение о минимальном количестве документов с датами выплаты зарплаты с учетом новой редакции части шестой ст. 136 ТК РФ. Чиновники ответили, что все перечисленные в указанной статье документы равнозначны, поэтому вопрос о днях выплаты зарплаты может быть решен в любом из них.

НАЧАЛАСЬ ОТЧЕТНАЯ КАМПАНИЯ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ ДЛЯ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

Информация Пенсионного фонда России от 4 октября 2016 года

Сообщается, что Управления ПФР начали прием от работодателей единой формы отчетности (формы РСВ-1 ПФР) за девять месяцев 2016 года.

Единую отчетность необходимо представлять в территориальные органы ПФР ежеквартально не позднее 15-го числа второго календарного месяца в бумажном виде, а в форме электронного документа - не позднее 20 числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом (кварталом, полугодием, девятью месяцами и календарным годом). Последними датами сдачи формы РСВ-1 за девять месяцев в 2016 году в бумажном виде является 15 ноября, а при подаче отчетности в электронном виде - 21 ноября (в связи с переносом срока на первый рабочий день после выходного). Если численность сотрудников превышает 25 человек, отчетность необходимо представлять в электронном виде с электронно-цифровой подписью.

Кроме того, работодателям необходимо сдать не позднее 10 октября дополнительную форму СЗВ-М по персонифицированному учету за сентябрь 2016 года. Ежемесячная отчетность была введена с 1 апреля 2016 года для того, чтобы определять, осуществляет ли пенсионер трудовую деятельность.

За несвоевременную сдачу отчетности предусмотрены штрафные санкции.





ФНС: ПРИМЕРЫ ЗАПИСЕЙ В КНИГАХ ПОКУПОК И ПРОДАЖ С НОВЫМИ КОДАМИ ОПЕРАЦИЙ

Официальный сайт ФНС России

Письмо ФНС России от 20.09.2016 N СД-4-3/17657

На сайте ФНС России в разделе "НДС 2016" (<https://www.nalog.ru/rn77/taxation/taxes/nds/nds15/>) размещена информационная таблица "Примеры отражения записей по счетам-фактурам в книге покупок и книге продаж с указанием кодов видов операций". Обратите внимание, что в ней указаны новые коды по НДС, применяемые с 1 июля 2016 года. Именно они должны быть указаны в декларации по НДС за III квартал 2016 года.

КАКОЙ ЗАКОН О ЗАКУПКАХ ПРИМЕНЯТЬ ГБУ, ПРЕОБРАЗОВАННОМУ ИЗ ГУП

Письмо Минэкономразвития России от 03.08.2016 N Д28и-1948

Для осуществления закупок в соответствии с Законом N 223-ФЗ созданному в результате реорганизации в форме преобразования бюджетному учреждению необходимо утвердить положение о закупке. В случае утверждения и размещения положения о закупке в ЕИС в 2016 году бюджетное учреждение сможет осуществлять закупки в соответствии с нормами Закона N 223-ФЗ не ранее 2017 года. До этого момента бюджетному учреждению необходимо осуществлять закупки в соответствии с положениями Закона N 44-ФЗ.

Кроме того, бюджетное учреждение как правопреемник унитарного предприятия вправе продолжить исполнение договоров, заключенных до реорганизации и действующих до установленного в них срока.

ВОЗМОЖНО, ОТЧЕТНЫМ ПЕРИОДОМ ПО ВЗНОСАМ С 2018 ГОДА СТАНЕТ КАЛЕНДАРНЫЙ МЕСЯЦ

Проект Федерального закона (подготовлен Минтрудом России 23.09.2016)

Предложено сократить отчетный период по страховым взносам до календарного месяца. Напомним, что с 2017 года взносы администрируются налоговыми органами на основании новой главы

34 НК РФ. Отчетными периодами в следующем году признаются первый квартал, полугодие и 9 месяцев. Не позднее 30 дней после окончания отчетного периода надо сдавать расчеты по страховым взносам. Кроме того, по итогам каждого отчетного периода проверяется соответствие плательщика требованиям и условиям для применения пониженных тарифов.

Этим же законопроектом с 1 января 2017 года предлагается освободить от обязательных соцвзносов суммы платежей работодателя по договорам личного пенсионного страхования работников, заключенным со страховыми организациями. А работодателей, уплачивающих взносы по договорам досрочного негосударственного пенсионного обеспечения работников, условия труда которых признаны вредными и опасными, возможно, освободят от уплаты соцвзносов по дополнительным тарифам.

ФНС УТВЕРДИТ НОВЫЕ ФОРМЫ ДОКУМЕНТОВ ПО АДМИНИСТРИРОВАНИЮ НАЛОГОВ И ВЗНОСОВ

Проект приказа ФНС России (подготовлен 22.09.2016)

Внесенными в НК РФ изменениями, которые вступают в силу с 1 января 2017 года, налоговые органы наделены полномочиями по администрированию страховых взносов. В связи с этим разработан проект об утверждении 19 форм, используемых налоговыми органами. Это, в частности, документ о выявлении недоимки, требование об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов, а также документы, используемые налоговыми органами при применении обеспечительных мер и взыскании задолженности по указанным платежам.



НА НАШЕМ
САЙТЕ:

www.nashabuh.ru



ПЕРВИЧНЫЕ ЭЛЕКТРОННЫЕ ДОКУМЕНТЫ МОЖНО ПОДПИСЫВАТЬ ЛЮБЫМИ ВИДАМИ ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСИ

Минфин России в ответ на обращение налогоплательщика разъяснил, что подписывать первичные учетные документы, составленные в электронном формате, необходимо электронной подписью (письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 12 сентября 2016 г. № 03-03-06/2/53176 "Об использовании электронной подписи при составлении первичных учетных документов").

При этом, счет-фактуры (п. 6 ст. 169 НК РФ) и документы для налоговой инспекции, в том числе отчетность (п. 1 ст. 80 НК РФ), должны быть заверены усиленной квалифицированной подписью. В то же время, первичные документы бухгалтерского учета можно подписывать простой и неквалифицированной электронной подписью.

Какую использовать в каждом конкретном случае – простую, неквалифицированную или квалифицированную, можно узнать в соответствующем законе. Так, документ, подписанный квалифицированной электронной подписью, признается равным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью, и может применяться в любых правоотношениях, если не требуется бумажная форма документа (п. 1 ст. 6 Федерального закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ "Об электронной подписи"; далее – Закон № 63-ФЗ).

С помощью простой или неквалифицированной электронной подписи подписывают документы, равнозначные документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью, в случаях, когда участники электронного взаимодействия об этом договорились. При этом участники должны предусмотреть порядок проверки электронной подписи (п. 2 ст. 6 Закона № 63-ФЗ).

Если документ в бумажном виде должен быть заверен печатью, то электронный документ необходимо подписывать усиленной электронной подписью (п. 3 ст. 6 Закона № 63-ФЗ).

Напомним, что для обоснования расходов в целях исчисления налога на прибыль необходимо представить документально подтвержденные затраты. Под ними понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ, либо документами,



Свяжина Галина

редактор рубрики ЛЕНТА НОВОСТЕЙ
МИНФИНА И ФНС

оформленными в соответствии с обычаями делового оборота (п. 1 ст. 252 НК РФ).

При этом, каждый факт хозяйственной жизни организации должен быть оформлен первичным документом, который составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (п. 1, 5 ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

ЭКСПЕРТЫ КОМПАНИИ "ГАРАНТ" НАПОМНИЛИ, ЧТО ВЫЧЕТ ПО НДС МОЖНО ПОЛУЧИТЬ, ДАЖЕ ЕСЛИ У ПРОДАВЦА ДОПУЩЕНА ОШИБКА В НОМЕРЕ СЧЕТА-ФАКТУРЫ

В рассмотренном примере продавец является агентом. В его журнале учета номера счетов-фактур отличались от номеров документов, выставленных покупателям. В этой связи, организация спрашивает – является ли ошибкой несоответствие номера на бумажном носителе номеру, который занесен в журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур? И могут ли на этом основании контрагенту-покупателю отказать в вычете НДС?

Эксперты службы Правового консалтинга ГАРАНТ разъяснили, что вычет покупатель получит в любом случае, так как в налоговом законодательстве нет нормы, предполагающей отказ в вычете на данном основании. Более того, там существует положение, в соответствии с которым ошибки в счетах-фактурах, не препятствующие налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименование товаров (работ, услуг), их стоимость, а также нало-

>> К СОДЕРЖАНИЮ



говую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю, не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога (абз. 2 п. 2 ст. 169 НК РФ).

Но для получения вычета придется дать пояснения в налоговом органе. Дело в том, что с 1 января 2015 года форма налоговой декларации по НДС представляется в электронном виде. В декларации подлежат включению сведения, указанные в книге покупок и книге продаж налогоплательщика. Агенты, являющиеся плательщиками НДС, в составе декларации указывают сведения из журнала учета. Агенты, не являющиеся плательщиками НДС, представляют в налоговый орган в электронном виде журнал учета (п. 5.1-5.2 ст. 174 НК РФ).

Как и любая иная декларация, декларация по НДС подлежит обязательной камеральной проверке (п. 1 ст. 88 НК РФ). В ходе камеральной проверки с использованием специального программного обеспечения происходит состыковка данных, указанных покупателями и продавцами (агентами) в декларациях и журналах учета.

Несоответствие данных в рассмотренном примере приведет к тому, что налоговая инспекция потребует пояснений (абз. 1 п. 3 ст. 88 НК РФ), а также запросит представления счетов-фактур, первичных и иных документов, относящихся к операциям, отраженным в налоговой декларации по НДС (п. 8.1 ст. 88 НК РФ).

ЕСЛИ ОРГАНИЗАЦИЯ, ОСВОБОЖДЕННАЯ ОТ УПЛАТЫ НДС, ВЫСТАВЛЯЕТ ДРУГОЙ ОРГАНИЗАЦИИ СЧЕТА-ФАКТУРЫ С НДС: КАК БЫТЬ С ДЕКЛАРАЦИЕЙ ПО НДС?

Письмо Федеральной налоговой службы от 15 сентября 2016 г. № ЕД-4-15/17338 О необходимости представления декларации по НДС в случае выставления организацией, применяющей освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС, другой организации счета-фактуры с НДС

В соответствии с НК РФ организации и ИП имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, если за 3 предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не превысила в совокупности 2 млн руб.

Лицами, не являющимися налогоплательщиками, или налогоплательщиками, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика,

связанных с исчислением и уплатой НДС, исчисляется сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, в случае выставления ими покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога.

Уплата и представление декларации по НДС вышеуказанными лицами производится по итогам каждого налогового периода исходя из соответствующей реализации товаров (работ, услуг) за истекший налоговый период не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

В составе декларации организация должна представить титульный лист, разделы 1 и 12.

МСФО 15 "ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ": ВВЕДЕНА В ДЕЙСТВИЕ ПОПРАВКА

Приказ Минфина России от 14 сентября 2016 г. № 156н "О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации"

На территории России введены в действие поправки к МСФО (IFRS) 15 "Выручка по договорам с покупателями".

Они вступают в силу для добровольного применения со дня их официального опубликования; для обязательного применения - в сроки, определенные в этом документе.

ОБ ОТРАЖЕНИИ ЗАПИСЕЙ ПО СЧЕТАМ-ФАКТУРАМ В КНИГЕ ПОКУПОК И КНИГЕ ПРОДАЖ

Письмо Федеральной налоговой службы от 20 сентября 2016 г. № СД-4-3/17657 "О направлении информации для использования в работе"

Приведены примеры отражения записей по счетам-фактурам в книге покупок и книге продаж с указанием кодов видов операций.

Также данные примеры можно найти на сайте ФНС России в разделе "НДС 2016" подраздел "Информационные письма для налогоплательщиков".

ФОРМИРУЕМ УНИВЕРСАЛЬНЫЙ ПЕРЕДАТОЧНЫЙ ДОКУМЕНТ НА ТОВАРЫ И УСЛУГИ

Письмо Федеральной налоговой службы от 23 сентября 2016 г. № ЕД-4-15/17910 "О рассмотрении обращения"

Рассмотрен вопрос о выставлении универсального передаточного документа (УПД) одновременно на товары и услуги.



Так, указано, что УПД объединяет в себе первичный учетный документ об отгрузке, являющийся основанием для составления счета-фактуры, оформленный таким образом, что исполняются установленные НК РФ требования. Одновременно оформляются отгрузка товара (работы, услуги) и выставление счета-фактуры по факту этой конкретной отгрузки.

В рекомендованную форму УПД включено поле для отражения информации об основании проведения операции, позволяющей однозначно определить отношения, в которые стороны вступают при совершении операции.

Поскольку первичный учетный документ составляется в момент совершения хозяйственной операции, а услуга реализуется и потребляется в процессе ее оказания, к моменту передачи товаров оказанная по тому же основанию услуга должна быть уже потреблена заказчиком. В таком случае отражение в УПД одновременной отгрузки товаров и приемке-передаче сопутствующих услуг не будет нарушать требований законодательства.

Указано, каким образом должен быть подписан документ.

О ПЕРЕЧИСЛЕНИИ НДС С ДОХОДОВ РАБОТНИКОВ ОБОСОБЛЕННОГО ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ

Письмо Федеральной налоговой службы от 14 октября 2016 г. № БС-4-11/19528@ "О рассмотрении обращения"

Согласно НК РФ налоговые агенты - российские организации, имеющие обособленные подразделения, обязаны перечислять исчисленные и удержанные суммы налога как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения, определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этих обособленных подразделений.

Особенности постановки на учет банков по месту нахождения их обособленных подразделений (включая филиалы, представительства) НК РФ не предусмотрены.

В случае, если каждому обособленному подразделению организации присвоен отдельный КПП, платежное поручение с указанием соответ-

ствующего обособленного подразделения КПП на перечисление НДС должно быть оформлено на каждое такое обособленное подразделение, в т. ч. когда постановка на учет нескольких обособленных подразделений осуществляется по месту нахождения одного из них.

6-НДФЛ: В КАКОМ ФОРМАТЕ УКАЗЫВАТЬ ДАТЫ?

Письмо Федеральной налоговой службы от 9 августа 2016 г. № ГД-3-11/3605@ "По вопросу заполнения формы 6-НДФЛ"

Разъяснено, что дата по строкам 100-120 раздела 2 расчета по форме 6-НДФЛ заполняется в формате <ДД.ММ.ГГГГ>.

Вместе с тем, например, при получении налогоплательщиком дохода в натуральной форме в виду отсутствия даты удержания и срока перечисления налога при заполнении строк 110 и 120 допускается проставление нулей "00.00.0000".

ЗАПОЛНЯЕМ 2-НДФЛ ПРИ ВЫПЛАТЕ РАБОТНИКУ ПРЕМИИ

Письмо Федеральной налоговой службы от 19 сентября 2016 г. № БС-4-11/17537 Об указании кода дохода в справке по форме 2-НДФЛ при выплате премии или перерасчете зарплаты за прошлые периоды

Разъяснено, что при заполнении справки 2-НДФЛ в отношении выплаченного дохода в виде премии за производственные результаты либо при перерасчете зарплаты за прошлые периоды используется код дохода 2000.

ВОЗМОЖНО, ПЕРЕНОС УБЫТКОВ ОРГАНИЗАЦИИ НА ПОСЛЕДУЮЩИЕ ПЕРИОДЫ БУДЕТ ОГРАНИЧЕН

Минфин России в проекте основных направлений налоговой политики на 2017 и плановый период 2018 и 2019 годов сообщает о планируемом изменении механизма переноса убытков, полученных налогоплательщиками в предыдущих налоговых периодах. Так, сократить налогооблагаемую базу текущего налогового периода можно будет на сумму убытков прошлых лет в размере не более 30% от текущей базы, рассчитанной без учета переноса убытков прошлых лет. При этом, ограничение срока переноса убытков 10 годами предлагается отменить.

Напомним, что в действующем законодательстве налоговую базу текущего налогового периода можно уменьшить на сумму убытка (или часть этой





суммы), полученного в предыдущих налоговых периодах. Причем перенос убытка можно производить в течение 10 лет после его получения. Если он не был перенесен на ближайший следующий год, то его можно перенести целиком или частично на следующий год из последующих девяти лет (п. 1-2 ст. 283 НК РФ).

Сокращение размера переноса убытков, полученных в предыдущих периодах, позволит обеспечить сбалансированность бюджетов субъектов РФ, считают финансисты.

С этой же целью предлагается изменить существующее соотношение ставок налога на прибыль между федеральным бюджетом и бюджетом субъектов РФ, установив для федерального бюджета ставку налога на прибыль в размере 3%, для субъектов РФ – 17 % (всего – 20%). Полученные дополнительные доходы федерального бюджета будут направлены на поддержку наименее обеспеченных регионов, утверждают в Минфине России.

Отметим, что в настоящее время налоговая ставка по налогу на прибыль составляет 20%, из которых 2% зачисляются в федеральный бюджет, 18% – в бюджеты субъектов РФ. При этом, региональная составляющая ставки налога может быть пониже-

на для отдельных категорий налогоплательщиков. Минимальная ставка для них может устанавливаться на уровне 13,5% (п. 1 ст. 284 НК РФ).

Кроме того, для поддержки инвестиционных проектов в Дальневосточном регионе Минфин России предлагает предоставить налогоплательщикам, создающим там объекты внешней инфраструктуры, налоговые льготы по налогу на прибыль, а также по решению субъекта РФ по отдельным видам налогов в их региональной части. Льготы будут действовать на основании закона субъекта РФ в виде налогового вычета из сумм исчисленных налогов, в размере, не превышающем суммы инвестиций на создание инфраструктурных объектов. Основные параметры налогового вычета предлагается определять законами субъектов РФ, вводящих на своей территории данный вычет. Предельный период применения льготы будет действовать после ввода объектов внешней инфраструктуры в эксплуатацию до того момента, когда размер налогов, не уплаченных в связи с применением данных льгот, составит величину, равную объему осуществленных инвестиций в соответствующие объекты внешней инфраструктуры.

>> К СОДЕРЖАНИЮ



**Все бухгалтерские семинары,
вебинары и видео-семинары**

**от Издательства
"Наша бухгалтерия"**

НА НАШЕМ САЙТЕ: www.nashabuh.ru



«Пониженные тарифы страховых взносов: изменятся ли правила их применения, начиная с 2017 года?» (Часть 1)

АДМИНИСТРИРОВАНИЕ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ, НАЧИНАЯ С 2017 ГОДА

Федеральным законом от 3 июля 2016 года № 243-ФЗ внесены изменения в Налоговый кодекс РФ (далее – НК РФ), вступающие в силу 1 января 2017 года и передающие администрирование страховых взносов налоговикам. В связи с этим порядок исчисления, уплаты страховых взносов, применения пониженных тарифов, другие вопросы, связанные с расчетом страховых взносов, целесообразно рассматривать на перспективу, сравнивая нормы Федерального закона от 24 июля 2009 года № 212-ФЗ «О страховых взносах в ПФР, ФСС и ФФОМС» (далее – Закон № 212-ФЗ) и новой главы 34 НК РФ «Страховые взносы».

Предлагаемая вниманию читателей статья, во-первых, напомнит все случаи применения пониженных тарифов страховых взносов, и, во-вторых, позволит сравнить правила, действующие в настоящее время, и правила, по которым мы будем жить, начиная с 2017 года.

30 ПРОЦЕНТОВ – ЭТО НЕ НАВСЕГДА

Статья 12 Закона № 212-ФЗ устанавливает следующие тарифы страховых взносов:

- Пенсионный фонд РФ – 26 процентов;
- Фонд социального страхования РФ – 2,9 процента;
- Федеральный фонд обязательного медицинского страхования – 5,1 процента.

Итого: 34 процента.

Но законодатель предусмотрел переходные положения и снизил тариф страховых взносов на

обязательное пенсионное страхование до 22 процентов. Эти правила будут действовать вплоть до 2018 года включительно, как в настоящее время установлено в Законе № 212-ФЗ, так и в силу требований новой главы 34 НК РФ.

В Таблице № 1 приведено содержание статьи 58.2 Закона № 212-ФЗ и статьи 426 НК РФ. Предлагаю читателю убедиться, что применение пониженного тарифа в размере 30 процентов не изменится в связи с вступлением в силу главы 34 НК РФ.



Форштретер Эмма
редактор рубрики
Вопросы трудового права

>> К СОДЕРЖАНИЮ



Статья 58.2 Закона № 212-ФЗ	Статья 426 НК РФ
Тарифы страховых взносов в 2012-2018 годах	Тарифы страховых взносов в 2017-2018 годах
<p>Часть 1. В 2015-2018 годах для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты в пользу физических лиц, за исключением плательщиков страховых взносов, для которых установлены пониженные тарифы страховых взносов, применяются следующие тарифы страховых взносов:</p> <p>1) Пенсионный фонд Российской Федерации: 22,0 процента в пределах установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;</p> <p>10,0 процента свыше установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;</p> <p>2) Фонд социального страхования Российской Федерации – 2,9 процента в пределах установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;</p> <p>3) Федеральный фонд обязательного медицинского страхования – 5,1 процента.</p> <p>Часть 3. В отношении выплат и иных вознаграждений в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в РФ (за исключением высококвалифицированных специалистов в соответствии с Федеральным законом от 25 июля 2002 года № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в РФ»), применяется тариф страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации 1,8 процента.</p>	<p>В 2017-2018 годах для плательщиков, производящих выплаты в пользу физических лиц (за исключением плательщиков, для которых установлены пониженные тарифы страховых взносов), применяются следующие тарифы страховых взносов:</p> <p>1) на обязательное пенсионное страхование:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование – 22 процента; • свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование – 10 процентов; <p>2) на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования – 2,9 процента;</p> <ul style="list-style-type: none"> • на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в РФ (за исключением высококвалифицированных специалистов в соответствии с Федеральным законом от 25 июля 2002 года № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в РФ»), в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования – 1,8 процента; <p>3) на обязательное медицинское страхование – 5,1 процента.</p>



ВЫСОКИМ ТЕХНОЛОГИЯМ – ПОНИЖЕННЫЕ ТАРИФЫ ДО 2019 ГОДА ВКЛЮЧИТЕЛЬНО

Как до 2016 года, так и после, законодатель установил пониженные тарифы для хозяйствующих субъектов, занятых технико-внедренческой деятельностью, применением результатов интеллектуальной деятельности, деятельностью в области информационных технологий, работающих в особых экономических зонах (технико-внедренческих,

промышленно-производственных, туристско-рекреационных).

В Таблице № 2 мы сравнили размеры тарифов страховых взносов, установленных Законом № 212-ФЗ и главой 34 НК РФ. Как несложно убедиться, изменений в порядке применения этих пониженных тарифов также не ожидается.

Статья 58 Закона № 212-ФЗ	Статья 427 НК РФ
<p>До 1 января 2016 года</p>	<p>После 1 января 2016 года</p>
<p>Пониженные тарифы страховых взносов для отдельных категорий плательщиков страховых взносов в переходный период 2011–2027 годов</p> <p>В течение переходного периода применяются пониженные тарифы страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты в пользу физических лиц:</p> <p>Пункт 4 части 1. Для хозяйственных обществ и хозяйственных партнерств, деятельность которых заключается в практическом применении (внедрении) результатов интеллектуальной деятельности (программ для электронных вычислительных машин, баз данных, изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, селекционных достижений, топологий интегральных микросхем, секретов производства (ноу-хау), исключительные права на которые принадлежат учредителям (участникам) (в том числе совместно с другими лицами) таких хозяйственных обществ, участникам таких хозяйственных партнерств – бюджетным научным учреждениям и автономным научным учреждениям либо образовательным организациям высшего образования, являющимся бюджетными учреждениями, автономными учреждениями.</p> <p>Пункт 5 части 1. Для организаций и ИП, заключивших с органами управления особыми экономическими зонами соглашения об осуществлении технико-внедренческой деятельности и производящих выплаты физическим лицам, работающим в технико-внедренческой особой экономической зоне или промышленно-производственной особой экономической зоне, для организаций и ИП, заключивших соглашения об осуществлении туристско-рекреационной деятельности и производящих выплаты физическим лицам, работающим в туристско-рекреационных особых экономических зонах, объединенных решением Правительства РФ в кластер.</p> <p>Пункт 6 части 1. Для организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий (за исключением организаций, заключивших с органами управления особыми экономическими зонами соглашения об осуществлении технико-внедренческой деятельности и производящих выплаты физическим лицам, работающим в технико-внедренческой особой экономической зоне или промышленно-производственной особой экономической зоне), которыми признаются российские организации, осуществляющие разработку и реализацию разработанных ими программ для ЭВМ, баз данных на материальном носителе или в электронном виде по каналам связи независимо от вида договора и (или) оказывающие услуги (выполняющие работы) по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), установке, тестированию и сопровождению программ для ЭВМ, баз данных.</p> <p>Часть 3. Установить следующие тарифы на переходный период.</p> <p>ПФР: 2012–2017 г.г. – 8 процентов, 2018 г. – 13 процентов, 2019 г. – 20 процентов; ФСС: 2012 – 2017 г.г. – 2 процента, 2018 г. – 2,9 процента, 2019 г. – 2,9 процента; ФФОМС: 2012–2017 г.г. – 4 процента, 2018 г. – 5,1 процента, 2019 г. – 5,1 процента.</p>	<p>Пониженные тарифы страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты в пользу физических лиц, применяются:</p> <p>Подпункт 1 пункта 1. Для хозяйственных обществ и хозяйственных партнерств, деятельность которых заключается в практическом применении (внедрении) результатов интеллектуальной деятельности (программ для электронных вычислительных машин, баз данных, изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, селекционных достижений, топологий интегральных микросхем, секретов производства (ноу-хау), исключительные права на которые принадлежат учредителям, участникам (в том числе совместно с другими лицами) таких хозяйственных обществ, участникам таких хозяйственных партнерств – бюджетным научным учреждениям и автономным научным учреждениям либо образовательным организациям высшего образования, являющимся бюджетными учреждениями, автономными учреждениями.</p> <p>Подпункт 2 пункта 1. Для организаций и ИП, заключивших с органами управления особыми экономическими зонами соглашения об осуществлении технико-внедренческой деятельности и производящих выплаты физическим лицам, работающим в технико-внедренческой особой экономической зоне или промышленно-производственной особой экономической зоне, для организаций и ИП, заключивших соглашения об осуществлении туристско-рекреационной деятельности и производящих выплаты физическим лицам, работающим в туристско-рекреационных особых экономических зонах, объединенных решением Правительства РФ в кластер.</p> <p>Подпункт 3 пункта 1. Для российских организаций, которые осуществляют деятельность в области информационных технологий (за исключением организаций, заключивших с органами управления особыми экономическими зонами соглашения об осуществлении технико-внедренческой деятельности и производящих выплаты физическим лицам, работающим в технико-внедренческой особой экономической зоне или промышленно-производственной особой экономической зоне), разрабатывают и реализуют разработанные ими программы для ЭВМ, базы данных на материальном носителе или в форме электронного документа по каналам связи независимо от вида договора и (или) оказывают услуги (выполняют работы) по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), устанавливают, тестируют и сопровождают программы для ЭВМ, баз данных.</p> <p>Пункт 2. Для плательщиков страховых взносов, указанных в подпунктах 1 – 3 пункта 1, установить следующие тарифы:</p> <p>ПФР: 2017 г. – 8 процентов, 2018 г. – 13 процентов, 2019 г. – 20 процентов; ФСС: 2017 г. – 2 процента, 2018 г. – 2,9 процента, 2019 г. – 2,9 процента, для временно пребывающих иностранцев (кроме ВКС): 2017–2019 г.г. – 1,8 процента; ФФОМС: 2017 г. – 4 процента, 2018 г. – 5,1 процента, 2019 г. – 5,1 процента.</p>

ВНИМАНИЕ! Продолжение статьи ждите в следующем номере...

>> К СОДЕРЖАНИЮ



Ваше предприятие применяет профстандарты?

Зыкова Алена Алексеевна

Специалист в области трудового права (Издательство "Наша бухгалтерия")

С 1 июля 2016 года вступил в силу Федеральный закон от 02.05.2015 г. № 122-ФЗ «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации и статьи 11 и 73 Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации». С этой даты работодатели обязаны применять профессиональные стандарты. Но только если требования к квалификации, которая необходима сотруднику для выполнения определенной трудовой функции, установлены Трудовым кодексом, федеральными законами или иными нормативно-правовыми актами.

Законодатель определил профессиональный стандарт как характеристику уровня знаний, умений, профессиональных навыков и опыта работы работника, необходимых ему для осуществления определенного вида профессиональной деятельности, в том числе выполнения определенной трудовой функции.

Главный вопрос, интересующий работодателей, это вопрос об обязательности применения профстандартов. Трудовой кодекс содержит два случая обязательного применения стандартов:

- *если в соответствии с ТК РФ или иными федеральными законами с выполнением работ по должностям, профессиям, специальностям связано предоставление компенсаций и льгот либо наличие ограничений, то наименование профессий, должностей, специальностей и квалификационные требования к ним должны соответствовать наименованиям и требованиям, установленным в квалификационных справочниках или профессиональных стандартах (ч. 2 ст. 57 ТК РФ);*
- *требования к квалификации работников, содержащиеся в профессиональных стандартах, обязательны для работодателя в случаях, если они установлены ТК РФ, другими федеральными законами, иными нормативными правовыми актами (ст. 195.3 ТК РФ).*

Например, ФЗ «Об образовании в РФ» устанавливает определенные требования к педагогическим работникам. Статья 330.2 ТК РФ прямо указывает на обязательность профстандартов для лиц, принимаемых на подземные работы.

Если же нормативно-правовым актом не установлена обязанность применения профессионального стандарта, то характеристика квалификации, содержащаяся в профстандартах, может служить основой для определения требований к квалификации работников.

Согласно Письму Министерства труда и социальной защиты РФ от 04.04.2016 г. обязательность

применения требований профессиональных стандартов не обусловлена формой собственности организации или статусом работодателя, а зависит только от наличия либо отсутствия случаев, установленных ТК РФ (ч. 2 ст. 57 и ст. 195.3). Но необходимо иметь в виду, что ст. 4 ФЗ от 02.05.2015 г. № 122-ФЗ установлено право Правительства РФ с учетом мнения Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений устанавливать особенности применения профстандартов в части требований, обязательных для применения государственными внебюджетными фондами РФ, государственными или муниципальными учреждениями, государственными корпорациями и др. Минтруд указал, что несмотря на то, что применение профстандарта не зависит от формы собственности организации, государственным и муниципальным учреждениям все же следует провести анализ профессионализма работников на соответствие установленным требованиям и при необходимости составить план получения работниками дополнительного профессионального образования.

В случае, когда применение профессионального стандарта оказывается обязательным для работодателя, ему необходимо провести определенные мероприятия по приведению в соответствие с нормативными правовыми актами локальные акты и трудовые договоры с работниками.

Для упрощения введения профессиональных стандартов работодатель может разработать и утвердить локальный нормативный акт, который будет регламентировать порядок аттестации работников, сроки направления работников на профессиональное обучение (в том случае, если окажется, что образование, полученное работником, не соответствует требуемому), порядок оформления совмещения, а также внесения изменений в документы, регламентирующие деятельность работника.

Трудовая функция работника конкретизируется в должностной инструкции (либо – в инструкции по профессии), также в данной инструкции указываются требования к образованию, опыту работы, необходимым знаниям и навыкам. При несоответствии должностной инструкции профессиональному стандарту необходимо внести изменения в должностную инструкцию. Порядок внесения изменений зависит от того, как была утверждена инструкция:

- *если должностная инструкция является неотъемлемой частью трудового договора (при-*



ложение), то изменения вносятся в порядке ст. 72 ТК РФ исключительно в письменной форме и по соглашению сторон трудового договора, т.е. дополнительным соглашением к трудовому договору;

- если должностная инструкция – это отдельный документ, то работодателю достаточно лишь утвердить должностную инструкцию в новой редакции. Но если при изменении должностной инструкции изменится трудовая функция работника, то в соответствии со ст. 72.1 ТК РФ необходимо согласие работника.

За неприменение профессионального стандарта в случае его обязательности работодатель будет привлечен к административной ответственности, также ему может быть выдано предписание об устранении выявленных нарушений трудового законодательства. Означает ли это, что работодателю для того, чтобы избежать ответственности, необходимо уволить работника, не соответствующего профессиональному стандарту? Ответ на этот вопрос дал Минтруд в своих разъяснениях: вступление в силу профессиональных стандартов не является основанием для увольнения работников, т.к. допуск работника к выполнению трудовой функции – это полномочие работодателя.

Для определения соответствия работника занимаемой должности с учетом требований профстандарта работодатель вправе проводить аттестацию работников. При этом, как указывает Минтруд, если лицо не имеет установленной специальной подготовки или стажа работы, но при этом обладает достаточным практическим опытом и добросовестно выполняет свои обязанности, то аттестационная комиссия может рекомендовать такое лицо на соответствующую должность. Если же аттестация подтвердит несоответствие работника занимаемой должности, работодатель вправе предложить такому работнику перевод на другую должность, соответствующую его квалификации либо при отказе работника от перевода работодатель вправе уволить по п. 3 ч. 1 ст. 81 ТК РФ (несоответствие работника занимаемой должности вследствие недостаточной квалификации, подтвержденной результатами аттестации).

Что касается направления работников на обучение в целях приведения его квалификации в соответствие с профессиональными стандартами, то данный вопрос решается работодателем с учетом содержания коллективного и трудовых договоров, локальных нормативных актов.

Примерный алгоритм действий работодателя по работе с профстандартами выглядит следующим образом:

- сравнить должностную инструкцию с соответствующим профстандартом;
- привести должностную инструкцию в соот-

ветствие с профстандартом;

- провести аттестацию работников;
- исходя из результатов аттестации утвердить график, порядок и сроки прохождения профессионального обучения работниками;
- в случае изменения трудовой функции работника – заключить с ним дополнительное соглашение к трудовому договору
- уволить работников, не соответствующих занимаемой должности, но перед этим – предложить должность, соответствующую его квалификации.

У работодателя может возникнуть также достаточно сложный вопрос: может ли он поручить работнику выполнение обязанностей из профстандарта по другой должности? Руководствуясь правилом об обязательности профстандарта, можно предположить, что нет, так как профессиональный стандарт содержит требования к конкретной должности. Министерство экономического развития РФ в письме от 12.08.2016 г. высказало свою позицию, согласно которой с учетом специфики деятельности работодатель по соглашению сторон трудового договора (ст. 72 ТК РФ) может расширять перечень трудовых действий по отдельным должностям по сравнению с перечнем, предусмотренным профессиональным стандартом. Таким образом, работодатель может распределять или объединять трудовые действия, содержащиеся в описании отдельных трудовых функций, предусмотренных профессиональными стандартами, в рамках одной или нескольких должностей, профессий, специальностей, самостоятельно определяя содержание и объем выполняемой соответствующим работником работы.

Работодателю, возможно, придется пересмотреть систему оплаты труда, внести изменения в локальные акты, так как профессиональные стандарты учитываются при тарификации работ, установлении тарифных систем оплаты труда.

Использовать профессиональные стандарты может и работодатель, для которого их применение не является обязательным, например:

- при формировании кадровой политики и в управлении персоналом;
 - при организации обучения и аттестации работников;
 - при тарификации работ;
 - при установлении системы оплаты труда;
 - при разработке должностных инструкций.
- Министерством труда ведется реестр профессиональных стандартов, с которым можно ознакомиться на различных интернет-ресурсах:

<http://profstandart.rosmintrud.ru>,
<http://vet-bc.ru>.





Должно ли положение об оплате труда быть составной частью коллективного договора (риски для учета расходов)

Ольга Сергеевна Федорова

Заместитель генерального директора по экономическим проектам
Группы компаний «Налоги и финансовое право» cnfr@cnfr.ru

Описание ситуации:

В соответствии со ст. 255 Налогового кодекса РФ в расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки,, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

В настоящее время Положение «Об оплате труда работников» и Положение «О премировании работников» являются приложениями к коллективному договору Общества.

Вопросы:

В случае исключения Положения «Об оплате труда работников» и Положения «О премировании работников» из приложения к коллективному договору, в каком порядке признаются данные расходы для целей исчисления налога на прибыль?

Возможно ли учесть в составе расходов на оплату труда выплаты на основании локальных нормативных актов? Являются ли приказы локальными нормативными актами?

Ответ:

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

При этом в соответствии с п. 21 ст. 270 НК РФ в целях налогообложения прибыли не учитываются расходы на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов).

В письме ФНС РФ от 01.04.2011 № КЕ-4-3/5165 сказано, что «по смыслу ст.255 НК РФ расходами на оплату труда являются только те денежные выплаты, которые предусмотрены законодательством Российской Федерации, трудовым законодательством, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами. Причем данные выплаты должны производиться за исполнение работником должностных функций (должностных обязанностей), то есть за труд, и несение таких рас-

ходов является обязанностью работодателя в соответствии с трудовым законодательством».

Из вышеизложенного следует, что в составе расходов на оплату труда возможно учитывать выплаты за труд, произведенные в соответствии с положениями ТК РФ.

Понятие заработной платы установлено ст. 129 ТК РФ, согласно которой заработная плата (оплата труда работника) – это вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).

В соответствии со ст. 57 ТК РФ условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты) являются обязательными для включения в трудовой договор.

В силу ст.135 ТК РФ заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда.

Системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

Локальные нормативные акты, устанавливающие системы оплаты труда, принимаются работодателем с учетом мнения представительного органа работников.

В силу ст.29 ТК РФ представителями работников в социальном партнерстве являются профессиональные союзы и их объединения, иные профсоюзные организации, предусмотренные уставами общероссийских, межрегиональных профсоюзов, или иные представители, избираемые работниками в случаях, предусмотренных ТК РФ.





При этом работодатель при принятии локальных нормативных актов, устанавливающих системы оплаты труда должен учитывать мнение только такой первичной профсоюзной организации, которая представляет интересы всех или большинства работников данного работодателя (Апелляционное определение Суда Чукотского автономного округа от 20.09.2012 по делу № 33-160/12, 2-218/12).

В силу ч. 4 ст. 8 ТК РФ локальные нормативные акты, принятые без соблюдения установленного ст. 372 ТК РФ порядка учета мнения представительного органа работников, не подлежат применению; в таких случаях применяются трудовое законодательство и иные нормативные правовые акты, содержащие нормы трудового права, коллективный договор, соглашения.

Таким образом, действующее трудовое законодательство устанавливает императивное правило, согласно которому при принятии локального нормативного акта, устанавливающего систему оплаты труда, работодатель обязан учитывать мнение представительного органа работников. Если такой локальный нормативный акт будет принят в нарушение установленного трудовым законодательством порядка его принятия, то в силу прямого действия ч. 4 ст. 8 ТК РФ это влечет за собой неприменение его норм и свидетельствует о незаконности произведенных на его основании выплат. Аналогичный вывод сделан, например, в апелляционном определении Ставропольского краевого суда от 13.08.2013 по делу № 33-4249/13.

Следовательно, о правомерности учета затрат на оплату труда при исчислении налога на прибыль возможно говорить только в том случае, если они предусмотрены системой оплаты труда в организации, установленной в соответствии с положениями ТК РФ, т.е. произведены на основании локальных нормативных актов, принятых с учетом мнения представительного органа работников. Если какие-то выплаты не являются составной частью заработной платы, а выплачиваются по иным основаниям, то они не уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль. Аналогичный вывод следует из судебных постановлений.

Так, в постановлении ФАС СЗО от 16.07.2008 по делу № А56-15358/2007 сказано, что произведенные оспариваемые премиальные выплаты не предусмотрены системой оплаты труда общества, поэтому в состав расходов по налогу на прибыль не включаются.

В постановлении ФАС СЗО от 19.06.2006 по делу № А56-25980/2005 суд признал неправомерным включение в состав расходов на оплату труда премий, не предусмотренных трудовыми или коллективными договорами и выплаченных на основании распоряжения руководителя.

Таким образом, по нашему мнению, выплаты, произведенные на основании локальных нормативных актов, не являющихся приложением к коллективному договору и (или) принятых без учета мнения представительного органа, рискованно включать в состав расходов по налогу на прибыль.

Что касается вопроса о локальных нормативных актах.

Локальный нормативный акт – это внутренний документ организации-работодателя, рассчитанный на неоднократное применение и устанавливающий правила поведения (права и обязанности) самой организации, всех или отдельных категорий ее работников в части, не урегулированной трудовым законодательством (ст. 8 ТК РФ).

Частоту и периодичность изменения локальных нормативных актов определяет работодатель (п. 1 Письма Роструда от 22.03.2012 № 428-6-1).

Нормы локальных нормативных актов организации не могут противоречить закону, коллективному или трудовому договору. Если такое противоречие есть, то соответствующие нормы локального нормативного акта не применяются.

Локальный нормативный акт принимается руководителем организации в письменной форме в виде положения, порядка, инструкции, приказа и т.п. При наличии в организации профсоюза некоторые локальные нормативные акты принимаются руководителем организации только с учетом мнения профсоюза (ст. 8 ТК РФ). К таким относится, в том числе, и положение об оплате труда, положение о вахтовом методе работы и т.п.

Порядок учета мнения выборного органа первичной профсоюзной организации при принятии локальных нормативных актов установлен ст.372 ТК РФ.

Таким образом, по нашему мнению, в состав расходов на оплату труда возможно включать выплаты, произведенные на основании локальных нормативных актов, в том числе приказов, устанавливающих систему оплаты труда, принятых руководителем организации с учетом мнения профсоюза.

Иными словами, приказ руководителя, устанавливающий систему оплаты труда, должен быть согласован с профсоюзом.



**Опубликовано по материалам
журнала «Налоги и финансовое право»
(343) 350-12-12, 350-11-62, www.cnfp.ru**





Как уволить сотрудника без последствий

Лобко Татьяна Александровна

руководитель консультационного центра ГК «ВнешЭкономАудит»

В условиях экономической нестабильности часть работодателей принимает решение о сокращении персонала в рамках проводимых мероприятий по оптимизации затрат. Согласно ТК РФ работодатель предупреждает работников о предстоящем увольнении в связи с предстоящим сокращением не позднее, чем за два месяца до дня увольнения. После предупреждения о сокращении некоторые работодатели объявляют своим работникам простой с оплатой времени простоя от 2/3 средней заработной платы до 2/3 оклада соответствующих работников (согласно ст.157 ТК РФ в зависимости от причины простоя).

Казалось бы, требования законодательства соблюдены, ведь возможность объявления простоя предусмотрена ст.ст.72.2 и 157 ТК РФ. Запрета на объявление простоя во время срока предупреждения о сокращении в законодательстве не установлено. Однако не всё так просто. Суды в массовом порядке признают объявление простоя в данной ситуации незаконным, и вот почему.

Со дня предупреждения о сокращении до дня увольнения условия трудового договора, включая и условия об оплате труда, не должны изменяться в одностороннем порядке работодателем, а оплата согласно ст.157 в этот период воспринимается многими судами именно как одностороннее изменение условия трудового договора о размере заработной платы.

В период проведения мероприятий по сокращению работодатель обязан обеспечить сокращаемым работникам выплату зарплаты в полном размере, даже при невозможности обеспечить работника работой, предусмотренной условиями трудового договора (апелляционное определение Красноярского краевого суда от 15.10.2014 по делу №33-9885/14).

Ещё одним аргументом о незаконности введения простоя в отношении сокращаемых работников, приводимых судами, является то, что согласно ч.3 ст.72.2 ТК РФ простой должен носить временный характер, что заведомо предполагает возобновление работы в обычном режиме. Кроме того, простой должен преследовать цель предотвратить увольнение работников по инициативе работодателя, чего в рассматриваемой ситуации не происходит (апелляционные определения Мурманского

областного суда от 06.06.2012 по делу №33-1378, от 05.03.2014 №33-377-2014).

Суды также полагают, что незаконным является объявление простоя в отношении работников, должности которых были упразднены (исключены из штатного расписания), но которых нельзя уволить в связи с сокращением численности или штата организации в силу ст.261 ТК РФ.

Иркутский областной суд в апелляционном определении от 11.02.2014 №33-998/14 мотивировал свою позицию следующим образом. Объявление простоя обусловлено проведением реорганизации структуры предприятия, сокращением должности работника и невозможностью его увольнения в связи с гарантиями, предусмотренными ст. 261 ТК РФ, а сам простой вызван фактической ликвидацией рабочего места данного работника. Поскольку отсутствие у работодателя работы для работника, который в силу действующего трудового законодательства не может быть уволен по инициативе работодателя, не является основанием для объявления работнику простоя, так как это не предусмотрено ст. 72.2 ТК РФ, введение простоя в этом случае является незаконным.

Аналогичного мнения о незаконности введения простоя в период проведения мероприятий по сокращению численности или штата работников придерживается и Верховный Суд РФ (Определение Верховного Суда РФ от 06.12.2013 №46-КГ13-3). Высшая судебная инстанция также указала на то, что при введении простоя после предупреждения работников о предстоящем сокращении имеет место уменьшение размера оплаты труда работодателем в одностороннем порядке, что противоречит законодательству: «Вопрос о том, были ли достигнуто между работниками и работодателем соглашение в порядке, определенном трудовым законодательством, об изменении оплаты труда на этот период, судом не выяснялся, между тем размер оплаты труда является одним из существенных условий трудового договора (контракта), его изменение возможно только с соблюдением трудового законодательства».

Однако в данном деле был один нюанс, который отличает его от других. К выполнению работ, ранее осуществляемых отправленными в простой работниками, была привлечена сторонняя организация,

>>> К СОДЕРЖАНИЮ





а у работодателя имелась возможность обеспечить работников их работой.

Вставая на сторону работника, суды взыскивают в его пользу неполученную заработную плату за период простоя и присуждают компенсацию морального вреда в соответствии со ст.237 ТК РФ (апелляционное определение Красноярского краевого суда от 15.10. 2014 по делу №33-9885/14). В данном определении суд указал на то, что «в период проведения мероприятий по сокращению численности или штата работодатель обязан обеспечить сокращаемому работнику выплату заработной платы в полном размере, в том числе и при невозможности обеспечить работника работой, предусмотренной условиями трудового договора». Таким образом, суд посчитал работодателя обязанным выплачивать заработную плату в полном размере, даже если работник фактически не работал ввиду отсутствия работы.

Несмотря на обилие способов расстаться с сотрудником, самым лучшим является увольнение по собственному желанию. «Постарайтесь сделать все возможное, чтобы трудовой договор расторгнулся именно по этому основанию, независимо от наличия или отсутствия конфликта с работником. Для

вас главное – избежать судебных процессов, которые влекут за собой издержки», – советуют специалисты ГК «ВнешЭкономАудит».

Чтобы не быть проигравшим в таких случаях, лучше заранее проконсультироваться у юриста, специализирующегося в этой области права и быть уверенным в правильности и законности своих дальнейших действий.

Юристы и адвокаты консультационного центра «ВнешЭкономАудит» всегда готовы предоставить правовую помощь не только в области трудового права, но и услуги по сопровождению налоговых споров, услуги по установлению и защите прав на интеллектуальную собственность, правовые экспертизы договоров и иной документации, юридическое сопровождение внешнеэкономической деятельности и работы с дебиторской и кредиторской задолженностями, консультации по корпоративным спорам и вопросам недропользования.

Группа компаний «ВнешЭконом Аудит»
Челябинск, ул. Красная, 63
Тел./факс: +7 (351) 729-85-29
www.ural-audit.ru

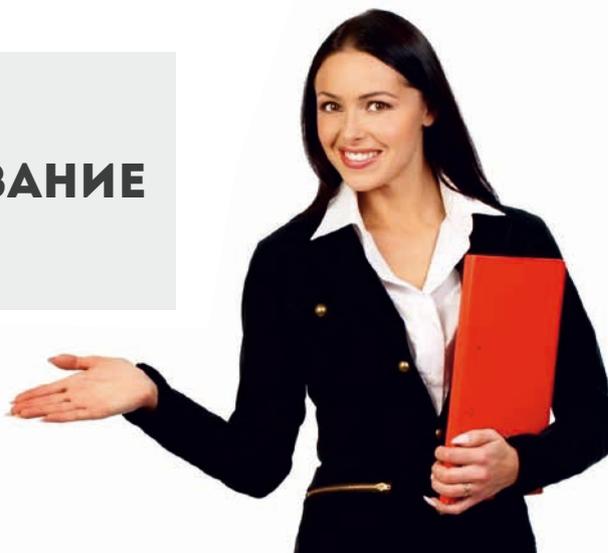
БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ КОНСАЛТИНГ:

-  **КОНСУЛЬТАЦИИ**
-  **НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ**
-  **МСФО**

7 351 729 85 29

WWW.URAL-AUDIT.RU

ВнешЭконом
группа компаний  **АУДИТ**





ТСЖ приобрело систему видеонаблюдения: бухгалтерский учет и налогообложение

Автор - Ладатко Анастасия Анатольевна

создатель и руководитель бухгалтерского бюро VER.UM,
практикующий и консультирующий бухгалтер с 11-летним стажем

Ситуация: ТСЖ на общем собрании собственников приняло решение расходовать часть денежных средств в 2016 году на покупку системы видеонаблюдения за домом и прилегающей к нему территорией. Является ли такая покупка вложением во внеоборотные активы? Начисляется ли на систему видеонаблюдения амортизация? Учитывается ли на балансе ТСЖ система видеонаблюдения? Как отразить покупку системы видеонаблюдения в бухгалтерском и налоговом учете ТСЖ?

Ответ: Система видеонаблюдения не должна отражаться на балансе ТСЖ как основное средство, погашать ее стоимость путем начисления амортизации не нужно, стоимость приобретения системы видеонаблюдения в бухгалтерском и налоговом учете списывается в состав расходов ТСЖ, а сама система справочно учитывается на забалансовом счете по цене приобретения.

Обоснование

Прежде всего давайте разберем, что такое ТСЖ с точки зрения права, и старт в обосновании возьмем с момента создания ТСЖ.

Основными нормативными документами, регулиющими правовые основы деятельности ТСЖ, являются:

- *Гражданский Кодекс РФ (ст. 291),*
- *Жилищный кодекс РФ (глава 13).*

В ГК РФ дано общее определение организационно-правовой формы, которую приобретает объ-

единение собственников помещений в многоквартирном доме или нескольких многоквартирных домах для совместного управления общим имуществом в многоквартирном доме, либо имуществом собственников помещений в нескольких многоквартирных домах.

Жилищный кодекс устанавливает порядок создания, регистрации ТСЖ, права и обязанности его членов, порядок его реорганизации, ликвидации, объединение нескольких товариществ в одно, а также правовое положение членов ТСЖ.

После прочтения норм двух Кодексов, можно органично сделать вывод о том, что целью создания ТСЖ является некоммерческая деятельность, направленная на управление домом (или домами), содержание, сохранение и приращение имущества собственников. Прибыль основной целью при создании ТСЖ не является, хотя коммерческая деятельность ему законом не запрещена, оно может как результативно управлять, так и приращивать имущество собственников. С полным списком незапрещенных (т.е. разрешенных) ТСЖ видов деятельности можно ознакомиться в ст. 152 ЖК РФ.

Сделав вывод о том, что ТСЖ является некоммерческой организацией, управляющей домом (домами) и имуществом собственников, рассмотрим, что такое приобретение системы видеонаблюдения с точки зрения бухгалтерского и налогового учета.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ.

Практическая сторона. Система видеонаблюдения приобретается в рассматриваемом случае с целью постоянной фиксации, записи и воспроизведения событий на территории, прилегающей к жилым домам, управляемым ТСЖ, таким образом планируется обеспечивать сохранность имущества жильцов и безопасность территории, на которой расположены жилые дома. Для осуществления такой фиксации, записи и воспроизведения в систему могут входить (согласно передаточным документам): видеокамеры, кабели, серверы, мониторы, видеорегистраторы и т.п. оборудование, смонтированное и установленное в определенных собственниками местах. Без предварительной сборки

и монтажа система видеонаблюдения выполнять свое предназначение по записи и воспроизведению событий не может, это будет разрозненное оборудование в коробках.

Говоря профессиональным бухгалтерским языком, можно утверждать, что система видеонаблюдения представляет собой комплекс нескольких предметов одного назначения, имеющий общие технические приспособления и соединения, общее управление, и требующий для начала эксплуатации монтажа и пусконаладочных работ. Фактически этот комплекс предметов и работы по его монтажу и пусконаладке будут являть собой единый объект (такой объект называется инвентарным).





Для того, чтобы отражать в учете подобного рода объекты единым по всей стране способом, существуют:

- ПБУ 6/01 (Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01"),
- Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств", который применяется наряду с ПБУ 6/01 и законом «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ.

Согласно ПБУ 6/01 организация принимает актив в качестве основного средства к бухучету в случае, если одновременно выполняется ряд перечисленных в п. 4 условий.

Информация: Что такое актив? Это результат хозяйственной деятельности экономического субъекта, и, хотя формально в п. 1 ст. 5 закона 402-ФЗ факты хозяйственной деятельности и сами активы являются отдельными объектами бухучета, фактически они существуют не отдельно, а являются прямым следствием хозяйственной жизни субъекта. Иными словами, учет фактов хозяйственной жизни может осуществляться только в форме учета их результатов – активов, обязательств и т.д. (см. п. 2-7 ст. 5 402-ФЗ).

Из того же п. 4 ПБУ 6/01 вытекает, что некоммерческая организация (коей и является ТСЖ) принимает объект к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если:

- он предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания данной некоммерческой организации (в т.ч. в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации),
- для управленческих нужд некоммерческой организации,
- а также, если объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев, и организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта.

Отметим для справки, что согласно п. 17 ПБУ 6/01 по объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом применительно к порядку, приведенному в пункте 19 ПБУ 6/01.

Прежде, чем принимать актив к учету, необходимо наличие документов, передающих право собственности на него (акты, накладные, счета-фактуры, в случае покупки объекта на вторичном рынке – акт по форме ОС-1). Когда документы у бухгалтера на руках, подписаны и содержат все необходимые по 402-ФЗ реквизиты, можно смело принимать его к учету.

Вопрос только в том, в качестве чего принимать. Вроде бы все условия для принятия объекта к учету в качестве основного средства налицо, не соблюдено только одно: система видеонаблюдения предназначена не для управленческих нужд ТСЖ, хотя условие о предназначении и сроке использования фактически выполняется.

И именно здесь брюки превращаются... в элегантные шорты!

Для корректного составления бухгалтерской отчетности (а именно в составлении отчетности заключен весь смысл бухучета), давайте вспомним, для каких целей создается ТСЖ? Для управления общим имуществом в многоквартирном доме. На какие средства ТСЖ приобретало систему видеонаблюдения? Источником финансирования является также общее имущество собственников – целевые поступления на оплату ЖКУ, которые не принадлежат ТСЖ на праве собственности, оно владеет ими, пользуется, но не распоряжается по своему усмотрению.

ТСЖ имеет право распоряжаться средствами на расчетных счетах согласно смете доходов-расходов, утвержденной на общем собрании собственников (утверждение сметы является правом ТСЖ, оно предоставлено собственникам пп.2 п.1 ЖК РФ, которым разумнее всего воспользоваться, дабы уберечь себя от недобросовестных управляющих и председателей), затем исполнение сметы контролируется ревизионной комиссией и общим собранием.

Таким образом, имущество, в том числе и система видеонаблюдения, приобретаемое ТСЖ за счет целевых поступлений, не является его собственностью, а представляет собой общее имущество собственников жилья (правоотношения, возникающие в этой связи регулируются гл. 16 ст. 244 ГК РФ), владение и пользование, а также распоряжение (например, продажа) таким имуществом осуществляется на основании ст. 253 ГК РФ.

Следовательно, при принятии к бухучету системы видеонаблюдения, бухгалтер ТСЖ должен отразить в учете не факт приобретения объекта ос-



новых средств, а факт осуществления ТСЖ расходов на приобретение общего имущества, которое на балансе ТСЖ в составе активов не учитывается, а отражается за балансом.

При этом должны быть сделаны следующие проводки:

Дт 60 Кт 51 – оплачены услуги сторонней организации по монтажу системы видеонаблюдения и пусконаладочным работам.

Дт 20 Кт 60 – приняты к учету расходы на монтаж системы видеонаблюдения и пусконаладочные работы.

Дт 86 Кт 20 – отражается использование средств целевого финансирования.

Дт 014 – отражается за балансом стоимость общего имущества.

При применении ОСН также добавляются проводки по НДС.

В том случае, если ТСЖ получает среди переданных документов накладную ТОРГ-12 с полным перечнем комплектующих, отражать их в составе активов ТСЖ не имеет практического смысла, поскольку эти комплектующие, в любом случае, исполнителем работ монтируются самостоятельно, а ТСЖ получает уже полностью готовую к эксплуатации систему, включающую в себя стоимость комплектующих, монтажные и пусконаладочные работы; и вот именно эту единую стоимость и следует отражать в учете. Лучше всего попросить у исполнителя заменить ТОРГ-12 на смету расходов, включающую в себя стоимость оборудования, материалов и работ. Так будет более корректно.

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ.

Согласно п. 1 ст. 256 НК РФ амортизируемым признается имущество, которое находится у налогоплательщика на праве собственности, используется им для извлечения дохода, и стоимость которого погашается путем начисления амортизации.

В связи с тем, что система видеонаблюдения приобретена ТСЖ в общую собственность участников, в составе амортизируемого имущества для целей налогообложения она также не учитывается. Стоимость услуг сторонней организации по монтажу системы видеонаблюдения и пусконаладочным работам следует учесть в составе материальных расходов того налогового периода, в котором эти расходы были понесены (см. п. 1 пп. 3 ст. 254 НК РФ), либо в течение срока, предусмотренного ТСЖ в приказе руководителя или в учетной политике.

Налог на имущество – платить или не платить, вот в чем вопрос.

Согласно п. 1 ст. 374 НК РФ, объектом налогообложения налога на имущество организаций, является движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения

бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено статьями 378, 378.1 и 378.2. Система видеонаблюдения, как мы уже выяснили, на балансе ТСЖ в качестве объекта основных средств не учитывается, следовательно в соответствии со ст. 38 НК РФ, раз нет объекта, с которым связано возникновение обязанности по уплате налога, то и платить налог не нужно.

Бухгалтерское бюро V E R . U M
г. Санкт-Петербург, ул.Белоостровская,
д.17 БЦ "Авантаж" офис 206
тел.: +7-812-905-23-18
<http://buhburospb.ru/>


V E R ! U M
НАСТОЯЩАЯ БУХГАЛТЕРИЯ
ДЛЯ НАСТОЯЩЕГО БИЗНЕСА



НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА ДЛЯ БИЗНЕСА: Кому может грозить проверка? Как подготовиться? Какие «схемы» уже не проходят? (ЧАСТЬ 1)

Автор - Зинина Светлана Анатольевна,

начальник юридического отдела ООО «Консалтинговая фирма «Эталон»

Что самое неприятное в работе бухгалте- рии?

**Чаще всего мы слышим ответ практически
любого бухгалтера – налоговая проверка.**

Сегодня поговорим о налоговых проверках и как ценить степень риска выездной проверки, а также дадим рекомендации налогоплательщикам с высоким налоговым риском.

ИТАК, ЧТО ТАКОЕ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА?

Налоговая проверка, можно сказать, является своего рода испытанием для налогоплательщика.

В силу налогового законодательства РФ налоговые проверки отнесены к мероприятиям налогового контроля и различают 2 вида налоговых проверок: камеральные и выездные налоговые проверки.

Камеральная проверка проводится по месту нахождения налоговой инспекции и по каждой представленной в налоговую инспекцию декларации (расчету). При этом в ходе проверки у организации могут запросить документы, пояснения и т. п.

Выездная проверка назначается отдельным решением руководителя (заместителя руководителя) налогового органа и, как правило, проводится на территории (в помещении) налогоплательщика, но если отсутствует возможность предоставить соответствующее помещение, проверка может проходить по местонахождению налогового органа.

Любая проверка, в т.ч., и налоговая, начинается со сбора и анализа сведений. Изначально такие сведения черпаются налоговыми органами из отчетности, которую сами налогоплательщики представляют в налоговую инспекцию. По результатам анализа данных, отраженных в представленных налоговых декларациях, расчетах, бухгалтерских балансах, иных документов, сотрудниками налоговых органов выявляется информация о тех или иных отклонениях от контрольных соотношений. Соответствующая информация о деятельности налогоплательщика, также может поступить от внешних источников: от других налоговых органов, внебюджетных фондов, органов местной власти, правоохранительных органов, контрагентов налогоплательщика, и, наконец, по жалобам.

Как уже говорилось, по каждой представленной налоговой декларации (расчету) проводится камеральная проверка, длительность проведения которой составляет три месяца со дня представления, а если декларация не представлена в налоговый орган в установленный законодательством о налогах и сборах срок, уполномоченные должностные лица налогового органа вправе провести камеральную налоговую проверку на основе имеющихся у них документов (информации) о налогоплательщике, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках в течение трех месяцев со дня истечения предусмотренного законом срока представления соответствующей налоговой декларации (расчета).

Чаще всего в ходе камеральной проверки налоговые инспекторы обычно ограничиваются анализом показателей и контрольных соотношений, но иногда могут проводиться и «углубленные» камеральные проверки.

Обычно такого особого внимания заслуживают налоговые декларации, в которых: заявлены льготы; отражен налог к возмещению или уменьшению; уточнен ранее рассчитанный налог; выявлены какие-либо противоречия и налогоплательщиком по соответствующему запросу инспектора не представлены пояснения; пропущен срок представления декларации (расчета) или же, например, поступил запрос из вышестоящих налоговых органов.

В ходе налоговых проверок проводятся следующие мероприятия налогового контроля:

- допрос свидетелей;
- осмотр территорий, помещений, документов и предметов;
- инвентаризация имущества;
- истребование документов у налогоплательщика, а также у его контрагентов и иных лиц, обладающих необходимыми документами или информацией о деятельности налогоплательщика;
- выемка документов и предметов;
- экспертиза;
- привлечение специалистов, переводчика, понятых.



Указанные мероприятия, за исключением инвентаризации, могут производиться в ходе камеральной проверки.

Выездная налоговая проверка является еще более углубленной и эффективной формой налогового контроля за соблюдением налогоплательщиком, плательщиком сборов или налоговым агентом налогового законодательства и направлена на вы-

явление тех нарушений налогового законодательства, которые не всегда можно обнаружить в рамках камеральной проверки.

Выездной налоговой проверке подвергаются не все налогоплательщики, порой налогоплательщик за всю свою деятельность может никогда и не стать кандидатом для ее проведения.

КОМУ МОЖЕТ ГРОЗИТЬ ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА?

Вывод о том, что имеется риск выездной налоговой проверки, налогоплательщик может сделать по результатам проведенной аудиторской проверки или анализа финансово-хозяйственной деятельности. При этом желательно учитывать не только сложившуюся арбитражную практику по налоговым спорам, но и разъяснения налоговой службы.

Сразу же следует отметить, что Федеральный закон от 26.12.2008 № 294-ФЗ

«О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» на налоговые проверки не распространяется.

Налоговые органы, прежде чем назначить выездную налоговую проверку, проводят, так называемые, предпроверочные мероприятия и на основании проведенного в соответствии с Концепцией системы планирования выездных налоговых проверок, утвержденной приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ (с последующими изменениями), всестороннего анализа деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей ежегодно формирует план проведения выездных налоговых проверок. План относится к документам ДСП и до налогоплательщиков не доводится, он может быть скорректирован в зависимости от вновь открывшихся обстоятельств в отношении налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов), например в случае необходимости проведения проверки в связи с реорганизацией или ликвидацией организации. Налоговым законодательством также не предусмотрено ознакомление налогоплательщиков с планом проведения выездной налоговой проверки.

Выбор кандидатов для проведения выездных налоговых проверок осуществляется на основе анализа информации, поступающей в налоговые органы из внутренних и внешних источников. В первоочередном порядке в план выездных налоговых проверок попадают те налогоплательщики, в отношении которых у налогового органа

имеются сведения об их участии в схемах ухода от налогообложения или минимизации налоговых обязательств и (или) результаты анализа финансово-хозяйственной деятельности которых свидетельствуют о предполагаемых налоговых правонарушениях.

В Концепции закреплены как основные принципы планирования, так и критерии, на основании которых налогоплательщики могут самостоятельно (в результате анализа своей финансово-хозяйственной деятельности) или с привлечением внешних налоговых консультантов оценить риски включения в план для проведения выездной налоговой проверки и, соответственно, своевременно выявить «слабые» места и подготовиться, чтобы по результатам проведенной проверки выйти с наименьшими финансовыми потерями.

ФНС России установила 12 общедоступных критериев оценки рисков по результатам финансово-хозяйственной деятельности для налогоплательщиков. Эти критерии приведены в Приложении 2 к Концепции системы планирования выездных налоговых проверок (приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@).

1. Налоговая нагрузка у данного налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (виду экономической деятельности) (в приложении 3 к Концепции системы планирования выездных налоговых проверок приведены сведения о налоговой нагрузке по видам экономической деятельности в процентах).

2. Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов.

3. Отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период.

4. Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг).





5. Выплата среднемесячной зарплаты на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте РФ.

6. Неоднократное приближение к предельному значению установленных Налоговым кодексом РФ величин показателей, предоставляющих право применять налогоплательщикам специальные налоговые режимы.

7. Отражение индивидуальным предпринимателем суммы расхода, максимально приближенной к сумме его дохода, полученного за календарный год.

8. Построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами-перекупщиками или посредниками (цепочки контрагентов) без наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели).

9. Непредставление налогоплательщиком пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности.

10. Неоднократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах налогоплательщика в связи с изменением местонахождения («миграция» по налоговым органам).

11. Значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятель-

ности по данным статистики.

12. Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском.

При оценке приведенных показателей налоговый орган в обязательном порядке анализирует наличие (или возможность извлечения) необоснованной налоговой выгоды, в том числе по обстоятельствам, указанным в постановлении Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды».

Среди этих критериев, на мой взгляд, необходимо отдельно выделить последний из перечисленных двенадцати критериев: ведение деятельности с высоким налоговым риском.

Чаще всего, к таким способам ведения деятельности налоговые органы относят получение необоснованной налоговой выгоды с использованием «фирм-однодневок», не исполняющих свои налоговые обязательства.

Полномочия налоговых органов и порядок проведения выездных налоговых проверок регулируются статьями 89, 89.1, 89.2 НК РФ, а также внутренними регламентами налоговых органов, например Рекомендациями по проведению выездных налоговых проверок (письмо ФНС России от 25.07.2013 № АС-4-2/13622@).

ЧТО МОЖЕТЕ ПОРЕКОМЕНДОВАТЬ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМ С ВЫСОКИМ НАЛОГОВЫМ РИСКОМ?

Налогоплательщикам, оценившим свои риски как высокие и желающим их снизить (или, возможно, исключить), рекомендуется:

1) выявить и исключить сомнительные операции при расчете налоговых обязательств за соответствующий налоговый период;

2) представить уточненные налоговые декларации в порядке статьи 81 Налогового кодекса РФ. Вместе с уточненными декларациями налогоплательщик вправе представить пояснительную записку по форме, содержащейся в приложении 5 к Концепции системы планирования выездных налоговых проверок. Налоговый орган, получивший уточненные декларации и пояснительную записку, проводит камеральную налоговую проверку в соответствии со статьей 88 Налогового кодекса РФ.

3) либо, если налогоплательщик, уверен в своей правоте, подкрепить позицию налоговых консультантов и быть готовым отстаивать свою точку зрения, в т.ч. и в судебном порядке.

В любом случае, решение за налогоплательщиком.

Следует иметь в виду, что представление уточненной декларации с целью снижения (исключения) рисков, отраженных в двенадцатом из перечисленных выше критериев (ведение деятельности с высоким налоговым риском), не является гарантией того, что налогоплательщик не попадет в план выездных налоговых проверок, поскольку в процессе отбора налоговые органы обязаны учитывать и другие критерии Концепции системы планирования выездных налоговых проверок.

Между тем, если налоговая инспекция будет располагать информацией о нарушении налогового законодательства налогоплательщиком, уже представившим уточненные декларации, решение о назначении выездной налоговой проверки в таких случаях, как показывает практика, принимается только после предварительного согласования с вышестоящим налоговым органом.



Еще мне хочется обратить внимание на появившуюся недавно новую форму взаимодействия налогового органа с налогоплательщиками, так называемые, «ситуационные налоговые комиссии». Сама налоговая служба отмечает положительный результат таких комиссий и настоятельно рекомендует территориальным налоговым органам использовать их в своей работе.

Надо сказать, что если налогоплательщик получил приглашение на такую комиссию, это своего рода сигнал, что, скорее всего, следует ждать визита налогового инспектора с выездной проверкой. И поверьте, как правило, налогоплательщику есть над чем задуматься. На заседании комиссии Вам предложат обсудить возможные нарушения, познакомят с результатами предпроверочного анализа и предложат уточнить свои налоговые обязатель-

ства, т.е. представить уточненные налоговые декларации за соответствующие налоговые периоды и доплатить налоги, пени.

ВНИМАНИЕ!

Продолжение статьи смотрите в следующем номере журнала...

Аудиторско-консалтинговая группа «Эталон»
428003, Чувашская республика,
г. Чебоксары, пр. Московский, д. 17, стр. 1
тел. 8(8352) 45 00 55
www.акгэталон.рф
e-mail: info@gketalon.tu

15 лет – Правильных решений



Аудиторско-консалтинговая группа
"ЭТАЛОН"
Основана в 2001 году

Аудиторско-консалтинговая группа «Эталон»
428003, Чувашская республика, г. Чебоксары, пр. Московский, д. 17, стр. 1
тел. 8(8352) 45 00 55
www.акгэталон.рф
e-mail: info@gketalon.tu





Внедрение онлайн-кассы. Эксперимент

Артем Демьянович

компания ЗАО "Калуга Астрал"

С июля 2014 года в четырех регионах страны (Москва, Московская область, Калужская область, Татарстан) проводился эксперимент по новому порядку применения кассовой техники. В апреле 2015 года на совместном совещании правительства, министерства финансов и ФНС он был признан успешным.

По итогам совещания правительство запланировало разработку нормативной базы, выдало указание производителям на доработку программно-аппаратных средств и определило дату начала запуска нового порядка применения ККТ на всей территории РФ с 2016 года.

Были определены следующие сроки внедрения нового порядка:

С 01.09.16 года добровольное начало работы по новой системе, получение статуса ОФД (Операторов Фискальных Данных) организациями, регистрация экспертных организаций.

С 01.02.17 года обязательная регистрация (перерегистрация) контрольно-кассовой техники в ФНС по новым требованиям, обязательное заключение договора с ОФД, передача фискальных данных в ФНС в электронной форме всем, кроме тех, кто не применяет ККТ.

С 01.07.17 Использование и регистрация ККТ только по новым требованиям.

С 01.07.18 года обязательное применение ККТ по новым требованиям всем, включая организации и ИП на ЕНВД и патентной системе налогообложения.

В ЧЕМ СУТЬ?

Новый порядок применения ККТ вносит ряд изменений в структуру взаимодействия и состав участников, термины и используемые технические средства.

К ККТ предъявляются новые требования по функциональной возможности передачи фискальных данных через интернет на серверы ФНС. Данная передача будет осуществляться через нового участника рынка применения ККТ – Оператора Фискальных Данных. Договор с ним становится обязательным, и каждый пользователь, который планирует работать с кассой или уже работает, может уже сейчас определяться, с кем из них он будет взаимодействовать.

Также пользователей ожидает возможность от-

каза от обязательного заключения договора с ЦТО. Данный термин исчез из новой редакции закона и нормативных документов. ЦТО становятся обычными сервисными центрами, оказывающими техническую поддержку по желанию клиента.

Таким образом, для работы по новому порядку требуется три основных составляющих:

- новая или прошедшая модернизацию касса с фискальным накопителем (ФН);
- договор с ОФД;
- наличие доступа в интернет.

По новой системе любой пользователь может пройти процедуру регистрации своей кассы, не покидая рабочего места, через кабинет ККТ в электронном виде.

ОБ ЭКСПЕРИМЕНТЕ

Так как Калужская область стала площадкой для проведения эксперимента по внедрению нового порядка применения ККТ, то вполне естественно, что компания «Калуга Астрал», являющаяся крупнейшим спецоператором связи и имеющая большой опыт в сфере информационных технологий, приняла участие в эксперименте.

В процессе эксперимента «Калуга Астрал» оказывала техническую поддержку организациям-участникам, совместно с ИФНС привлекала пользователей, внедряла и тестировала программную кассу на базе «1С: Розница». Специалисты компании осуществляли мониторинг передачи данных на серверы ГНИВЦ, разрабатывали сервер ОФД

под требования ФНС.

На первой стадии эксперимента все программное обеспечение предоставлялось налоговыми органами, в процессе наблюдались сбои при передаче данных и работе с определенными моделями ККТ. Устранение ошибок и тестирование новых версий ПО происходило уже во время работы.

Изначально тестировалась возможность программной передачи через компьютер налогоплательщика, эта идея в дальнейшем развилась в инновационную кассу — чек пробивался на компьютере и передавался в ФНС, в качестве печатающего устройства выступал обычный принтер.

На следующем этапе тестирование проходило





между ОФД и клиентами. На данном этапе важно было донести до клиента, что новые модели касс минимально влияют на работу.

В эксперименте принимали участие добровольцы, начиная с небольших ИП и заканчивая крупными торговыми сетями. Тестирование возможности

передачи данных в ФНС проводилось на рабочих кассах, которые каждый день в режиме онлайн передавали данные в ФНС.

На тот момент контроль и оценка состояния эксперимента проводились налоговыми органами.

СЛОЖНОСТИ В ХОДЕ ЭКСПЕРИМЕНТА

Нельзя сказать, что запуск эксперимента проходил гладко. В процессе участники и поддержка сталкивались с рядом технических трудностей, связанных, например, с взаимодействием ЭКЛЗ и протоколов передачи данных. Возникали и организационные вопросы по привлечению участников, некоторые пользователи выказывали недоверие к предложенным инновациям.

Однако конечный результат показал, что вы-

бранное направление по модернизации системы использования ККТ имеет положительный потенциал, что и было указано в итоговом совещании правительства и ФНС. Нужно осознавать, что изменения, предлагаемые к внедрению в достаточно короткий срок, вызовут много вопросов в части обеспечения оборудованием и взаимодействия всех участников рынка.

СКОЛЬКО БУДЕТ СТОИТЬ ПЕРЕХОД ДЛЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ?

Модернизация кассы, в зависимости от производителя, может составить от 5 до 15 тысяч рублей, покупка новой может обойтись от 8 до 25 тысяч рублей, в зависимости от модели и функциональности. Фискальный накопитель предварительно озвучивается по цене 6 тысяч рублей. Стоимость услуги ОФД со-

ставит 3 000 рублей. Услуги связи порядка 1 000 руб.

Подключить услугу передачи фискальных данных можно будет в организации, которая, в соответствии с требованиями законодательства, получит статус ОФД. Оставить заявку на подключение можно, например, здесь: <https://ofd.astralnalog.ru/>

ЧТО ДЕЛАЕТ СЕРВЕР ОФД?

Сервер ОФД осуществляет прием сообщения сеансового уровня, проверку контрольных сумм, криптографическую проверку на ПКЗ, затем анализ документа прикладного уровня и сохранение в базе данных с ведением журнала. Также сервер осуществляет формирование ответа оператора, защиту его на ПКЗ и отправку клиенту. Все в режиме онлайн, в одном соединении.

ТСР-сервер с высокой степенью параллелизма рассчитан на обработку сотен тысяч запросов в

сутки, в пиковые моменты около тысячи запросов в секунду.

Если в магазине пропадет интернет, пользователь сможет работать без передачи данных на ОФД определенное количество времени, и после того, как интернет появится, ККТ передаст всю накопившуюся информацию. Главное, чтобы срок не превысил 30 дней. Система защиты данных, использование криптографии сводят к минимуму возможности взлома или фальсификации данных.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Постоянная информатизация деятельности государственных органов власти и переход на современные технологии во взаимодействии с гражданами, отсутствие реформ более 10 лет в отрасли, а также вызовы, которые встают перед государством, стали факторами, инициировавшими запуск модернизации системы применения ККТ.

Новый порядок должен создать эффективные механизмы контроля и учета движения денежной массы, оптимизировать налогооблагаемую базу, создать системы автоматизированного общения на-

логоплательщика и ФНС, внедрить т.н. «народный контроль». Все эти меры повысят прозрачность бизнеса, сократят проверки предпринимателей до необходимого минимума.

Пользователь ККТ получает возможность упрощения процедуры регистрации и перерегистрации ККТ в электронном виде, внедрения системы статистики своей деятельности.





Оформление ежегодного отпуска в 2016 году. Что нового?

Сергей Смехов эксперт Клерк.Ру

Оформлять ежегодный отпуск нужно в следующем порядке:

- составить график отпусков;
- предоставить отпуск работнику (по графику или вне графика);
- оформить продление (перенос) отпуска (при необходимости).
- При этом есть особенности предоставления и оформления отпуска:
- совместителю;
- руководителю организации (процедура имеет отличия в зависимости от того, относится

вопрос о предоставлении ему отпуска к компетенции участников (акционеров) общества либо к компетенции самого руководителя организации);

- работнику с последующим увольнением (процедура имеет отличия в зависимости от того, предоставляется отпуск при увольнении по собственному желанию или по соглашению сторон).

В данной статье мы будем говорить об общем порядке оформления отпуска.

СОСТАВЛЕНИЕ ГРАФИКА ОТПУСКОВ

В каждом структурном подразделении работодателя составляется проект графика отпусков по подразделению (в свободной форме). Если структурных подразделений нет, разрабатывается единый проект. В эти проекты вносятся пожелания работников о времени предоставления им отпусков на предстоящий год, разделении отпусков на части и т.п.

Работодатели составляют график отпусков в соответствии с законодательно установленной обязанностью (ч. 4 ст. 122, ст. 123 Трудового кодекса РФ).

Вместе с тем в отношении оформления работодателем – индивидуальным предпринимателем графика отпусков единая точка зрения не выработана.

Мнение Роструда в письме № 3683-6-1 от 20 декабря 2011 г.: наличие графика отпусков у работодателя – физического лица не является обязательным требованием законодательства. Это связано с тем, что порядок предоставления выходных дней и ежегодных оплачиваемых отпусков определяется по соглашению между работником и работодателем – физическим лицом (ст. 305 Трудового кодекса РФ). Однако если численность наемных работников значительна, то целесообразно составлять указанный график в порядке, предусмотренном ч. 1 ст. 123 Трудового кодекса РФ, а именно – не позднее чем за две недели до начала очередного календарного года.

Мнение Роструда в письме № 4414-6 от 31 октября 2007 г.: индивидуальные предприниматели – работодатели издают локальные нормативные акты (в т. ч. графики отпусков) в общем порядке. При этом в данном разъяснении обязанность по оформлению графика отпусков не ставится в зависимость от количества наемных работников.

Беспроблемный вариант

Работодателю – индивидуальному предпринимателю целесообразно составлять график отпусков независимо от того, сколько работников состоит у него в штате.

В общем случае отпуска работникам предоставляются по утвержденному графику отпусков. График отпусков издается по унифицированной либо самостоятельно утвержденной работодателем форме. Если работодатель примет решение использовать формы, разработанные Госкомстатом России, график отпусков он должен составить по форме № Т-7.

В графике отпусков нужно предусматривать ежегодные оплачиваемые отпуска всех работников, за исключением отдельных категорий. Помимо ежегодных основных оплачиваемых отпусков в график необходимо включать ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска (если их предоставление предусмотрено действующим законодательством). При этом в график отпусков могут включаться неиспользованные отпуска за прошлые годы.

Работодатель (лицо, уполномоченное вести график отпусков) самостоятельно решает вопрос о том, руководствоваться ли мнением работника о конкретном периоде календарного года, в котором ему удобно использовать отпуск (с учетом собственных интересов – например, периодов повышенной загрузки, когда массовый уход работников в отпуск нежелателен). При этом обязательно учитывается право отдельных категорий работников, которым в случаях, предусмотренных законодательством, ежегодный оплачиваемый отпуск предоставляется авансом или по их желанию в удобное для них время (ч. 3 ст. 122 Трудового кодекса РФ).





Подтверждение: письмо Роструда № ПГ/5244-6-1 от 12 июля 2012 г.

Если на момент составления графика работники или работодатель затрудняются с конкретными датами предоставления отпусков, в графике отпусков могут быть указаны не конкретные даты, а месяц предоставления отпуска (с возможностью внесения изменений в дальнейшем).

График отпусков на следующий календарный год нужно составить и утвердить не позднее чем за две недели до начала календарного года, то есть не позднее 17 декабря текущего года. График отпусков обязателен как для работодателя, так и для работников.

Подтверждение: ст. 123 Трудового кодекса РФ, ч. 2, 4 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г., Указания по применению и заполнению форм по учету труда и его оплаты (№ Т-7), утв. Постановлением Госкомстата России № 1 от 5 января 2004 г.

Если работодатель создан, например, в начале текущего календарного года, ему также рекомендуется составить и утвердить график отпусков на текущий год.

График отпусков является обязательным документом работодателя. Его наличие предотвратит риск привлечения к ответственности за нарушение трудового законодательства (например, при внеплановой проверке). Требование ч. 1 ст. 123 Трудового кодекса РФ о том, что график отпусков составляется не позднее чем за две недели до начала календарного года, в этом случае не будет соблюдено. Но в этом нет вины работодателя, так как на тот момент он еще не существовал.

График отпусков можно оформить той датой, когда полностью сформировался штат после начала деятельности работодателя, или более поздней датой, но желательно до того, как работники начнут использовать ежегодные оплачиваемые отпуска.

При отсутствии у вновь созданного работодателя утвержденного графика отпусков на текущий календарный год работники могут пойти в ежегодные отпуска в этом году на основании личных заявлений.

Необходимо учитывать, что в определенных случаях за отказ уйти в отпуск по графику отпусков работодатель вправе привлечь работника к дисциплинарной ответственности.

ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ОТПУСКА

Процедура предоставления отпуска работнику включает в себя следующие действия:

- издание приказа (распоряжения) о предоставлении отпуска работнику;
- расчет и выплата отпускных;
- внесение информации об отпуске в кадровые документы.

Издание приказа (распоряжения) о предоставлении отпуска работнику

Приказ (распоряжение) о предоставлении ежегодного отпуска работнику издается по унифицированной либо самостоятельно утвержденной работодателем форме. Если работодатель примет решение использовать формы, разработанные Госкомстатом России, приказ он должен составить по форме № Т-6 (форме № Т-6а – в случае оформления отпусков нескольким работникам одним приказом). Приказ издается на основании графика отпусков, утвержденного работодателем. Приказ составляют и подписывают ответственные лица. При его подготовке необходимо:

- определить и указать период работы, за который работнику предоставляется отпуск;
- учесть особенности возникновения права на

отпуск у конкретного работника (в т. ч. стаж, необходимый для предоставления отпуска). При этом нужно иметь в виду, что отдельные категории работников имеют право на предоставление отпуска авансом или в удобное для них время;

- определить продолжительность отпуска (в т. ч. пересчитать количество дней отпуска, если на его период выпадают праздники).

С утвержденным приказом (распоряжением) нужно ознакомить под подпись работника (работников), уходящего (уходящих) в отпуск. Например, для этого в унифицированной форме № Т-6 предусмотрена строка "С приказом (распоряжением) работник ознакомлен". В унифицированной форме № Т-6а для этих целей предусмотрен столбец "С приказом (распоряжением) работник ознакомлен. Личная подпись работника. Дата".

Подтверждение: ст. 122-123 Трудового кодекса РФ, Указания по применению и заполнению форм по учету труда и его оплаты (№ Т-6, № Т-6а), утв. Постановлением Госкомстата России № 1 от 5 января 2004 г.





РАСЧЕТ И ВЫПЛАТА РАБОТНИКУ ОТПУСКНЫХ

При расчете и выплате работнику отпускных составляется записка-расчет по самостоятельно разработанной или унифицированной форме. Если работодатель примет решение использовать формы, разработанные Госкомстатом России, записку-расчет нужно составить по форме № Т-60. Работник кадровой службы заполняет лицевую сторону записки-расчета.

Начислять и выплачивать отпускные нужно не позднее чем за три календарных дня до начала отпуска работника.

Подтверждение: ч. 9 ст. 136 Трудового кодекса РФ, ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г., письма Роструда № 1693-6-1 от 30 июля 2014 г., № 3707-6-1 от 21 декабря 2011 г., п. 3 письма Роструда № 428-6-1 от 22 марта 2012 г.

Внесение информации об отпуске в кадровые документы

Внести информацию об отпуске необходимо:

- в личную карточку. Сведения о предоставляемых работнику отпусках, количестве календарных дней отпуска, датах начала и окончания отпуска, а также об основании предоставления отпуска (реквизиты приказа о предоставлении отпуска) необходимо вносить в раздел VIII "От-

пуск" личной карточки работника;

- в лицевой счет работника, составленный по самостоятельно разработанной или унифицированной форме (формы № Т-54, № Т-54а);
- в таблицу учета рабочего времени. При использовании унифицированной формы в нем нужно проставить буквенный код "ОТ" или цифровой код "09", если предоставляется ежегодный основной оплачиваемый отпуск, либо буквенный код "ОД" или цифровой код "10", если предоставляется ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск.

При использовании самостоятельно разработанной формы графика отпусков порядок заполнения графика (в т. ч. внесения в него изменений) определяется самим работодателем.

Подтверждение: ст. 123-124 Трудового кодекса РФ, ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г., Указания по применению и заполнению форм по учету труда и его оплаты (№ Т-7), утв. Постановлением Госкомстата России № 1 от 5 января 2004 г.

В зависимости от того, предоставляется ли отпуск по графику или вне графика (по заявлению работника), указанная общая процедура имеет некоторые особенности.

ПО ГРАФИКУ

Если работник идет в отпуск строго по графику отпусков, его следует известить о времени начала отпуска не позднее чем за две недели до его начала (ч. 3 ст. 123 Трудового кодекса РФ). График отпусков обязателен как для работодателя, так и для работников (ч. 2 ст. 123 Трудового кодекса РФ). Заявление о предоставлении отпуска в этом случае работник может не писать, если правило о написании заяв-

ления не установлено работодателем для всех без исключения работников, уходящих в отпуск.

Поскольку отпуск работника начинается именно в ту дату, которая была первоначально запланирована, в графе 6 и графе 7 графика отпусков "запланированная" и "фактическая" даты различаться не будут, поэтому вносить изменения в график по факту ухода работника в отпуск не нужно.

ВНЕ ГРАФИКА

Если работник идет в отпуск не по графику, а на основании заявления, работодатель не всегда может выполнить требования ч. 3 ст. 123 Трудового кодекса РФ – известить работника о дате начала отпуска не позднее чем за две недели до его начала. В данной ситуации по сути работник уведомляет работодателя, написав заявление о предоставлении отпуска вне графика. При согласии работодателя с датой начала отпуска эта дата считается согласованной сторонами. Согласие работодателя с датой начала отпуска выражается резолюцией уполномоченного лица (например, руководителя организации) на за-

явлении работника о предоставлении отпуска.

Заявление о предоставлении отпуска должно быть написано работником с учетом указанного выше срока выплаты отпускных, то есть не позднее чем за три календарных дня до начала отпуска работника. Это необходимо, чтобы работодатель при выплате отпускных не нарушал требования трудового законодательства.

Поскольку отпуск работника начинается не в ту дату, которая была первоначально запланирована, в графе 6 и графе 7 графика отпусков "запланированная" и "фактическая" даты будут различаться.



Например, в графе "запланированная" было указано "23.06.2014", но стороны пришли к соглашению о переносе даты начала отпуска на 1 июля 2014 года. Поэтому в графе "фактическая" по факту ухода работника в отпуск будет указано "01.07.2014".

Подтверждение: ст. 123-124 Трудового кодекса РФ, ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г., Указания по применению и заполнению форм по учету труда и его оплаты (№ Т-7), утв. Постановлением Госкомстата России № 1 от 5 января 2004 г.

Помимо заявления работника для оформления отпуска не по графику могут потребоваться и другие документы. Так, при предоставлении беременной женщине ежегодного оплачиваемого отпуска непосредственно перед отпуском по беременности и родам (ст. 260 Трудового кодекса РФ) от работницы требуется медицинская справка, подтверждающая состояние беременности и, соответственно, ее право воспользоваться данной привилегией (письмо Роструда № 659-6-0 от 18 марта 2008 г.). При оформлении отпуска руководителю организации может понадобиться решение уполномоченного органа организации, если вопросы предоставления отпуска генеральному директору (директору) находятся в компетенции этого органа.

Продление (перенос) отпуска (при необходимости)

При наличии установленных законом обстоятельств работодателю следует продлить или перенести отпуск на другой срок (ст. 124 Трудового кодекса РФ).

Отпуск должен быть продлен или перенесен в следующих случаях:

- *работник во время отпуска был временно нетрудоспособен (болел). При этом продление (перенесение) возможно при совпадении именно дней отпуска с днями болезни. Если с периодом нетрудоспособности совпали другие дни отдыха, присоединенные к отпуску (например, выходные, положенные работнику-донору), оснований для продления (перенесения) отдыха не возникает (письмо Роструда № 2206-6-1 от 23 июля 2010 г.);*
- *работник во время отпуска исполнял государственные обязанности, предусматривающие освобождение от работы (например, присяжного заседателя, члена избирательной комиссии, – ч. 3 ст. 11 Федерального закона № 113-ФЗ от 20 августа 2004 г., п. 17 ст. 29 Федерального закона № 67-ФЗ от 12 июня 2002 г.);*
- *были другие основания для продления или перенесения отпуска, предусмотренные трудовым*

законодательством или локальными нормативными актами работодателя (например, в связи с болезнью члена семьи работника).

Указанные основания продления и переноса ежегодного отпуска применяются и в отношении работников-совместителей (например, в случае болезни совместителя во время отпуска).

Если работник при возникновении указанных обстоятельств желает продлить ежегодный отпуск, не выходя из него, он должен до окончания отпуска известить об этом работодателя любым доступным способом (по телефону, телеграммой и т.п.). Данные обстоятельства являются основанием для автоматического продления отпуска на соответствующее количество дней, например на число дней нетрудоспособности (п. 18 Правил, утв. Постановлением НКТ СССР № 169 от 30 апреля 1930 г. (действуют в части, не противоречащей Трудовому кодексу РФ)). Предупредить работодателя работник должен для того, чтобы его отсутствие после даты окончания отпуска не было квалифицировано как прогул. При выходе из продленного отпуска (или ранее, если есть такая возможность) работник представляет работодателю подтверждающие документы (листок нетрудоспособности, справки и т.п.).

Если же работник намерен не продлить отпуск, а перенести его неиспользованную часть на другой срок, он должен выйти из отпуска по его окончании (в соответствии с приказом о предоставлении отпуска) и подать работодателю соответствующее заявление с приложением подтверждающих документов (см. Заявление работника о перенесении отпуска на другой срок). Работник и работодатель должны согласовать между собой (хотя бы предварительно) время предоставления неиспользованной части отпуска. При этом минимальное и максимальное количество дней отпуска, которое можно переносить на следующий год, трудовым законодательством не определено.

Подтверждение: ч. 1 ст. 124 Трудового кодекса РФ.

Есть случаи, в которых отпуск должен быть только перенесен на другой срок, согласованный с работником, а не продлен. Это следующие ситуации:

- *работнику в срок (т.е. не позднее трех календарных дней до начала отпуска) не были выплачены отпускные;*
- *работник был уведомлен об отпуске менее чем за две недели до его начала.*

Подтверждение: ч. 2 ст. 124 Трудового кодекса РФ.

В исключительных случаях, когда предостав-





ление отпуска работнику в текущем рабочем году может неблагоприятно отразиться на нормальном ходе работы организации (индивидуального предпринимателя), отпуск может быть перенесен на следующий рабочий год по инициативе работодателя (с согласия работника). В этом случае работник должен использовать отпуск в срок не позднее 12 месяцев после окончания того рабочего года, за который он предоставляется.

При этом нужно учесть, что возможность перенесения отпуска на следующий год ограничена законодательством. Так, запрещается непредоставление ежегодного оплачиваемого отпуска в течение двух лет подряд.

Подтверждение: ч. 3-4 ст. 124 Трудового кодекса РФ.

Работник может сам попросить перенести ему отпуск по личным обстоятельствам (например, не

смог приобрести билеты на самолет, поезд), то есть предоставить отпуск не по графику. В случаях, когда причина переноса связана исключительно с желанием работника, перенести отпуск можно только по согласованию сторон, так как график отпусков обязателен для работодателя и работника.

Подтверждение: ч. 2 ст. 123 Трудового кодекса РФ, письмо Роструда № 2286-6-1 от 4 августа 2010 г.

Источник:

ИА «Клерк.Ру» (www.klerk.ru)



Все бухгалтерские семинары, вебинары и видео-семинары

от Издательства "Наша бухгалтерия"

НА НАШЕМ САЙТЕ:

www.nashabuh.ru



Практические ситуации по теме «Оформление и принятие к учету расходов по подотчетам: не стандартные ситуации» решают эксперты службы правового консалтинга компании Гарант.

Сегодня они дадут ответы на следующие вопросы:

- Возможно ли использование личных банковских карт для перечисления подотчетных средств?
- Как оформить использование подотчетных средств не по целевому назначению?
- Как принять к учету расходы сотрудника на корпоративную сотовую связь при оплате наличными через терминал, если нет чека?

Итак, рассмотрим следующие ситуации



Степанова Юлия

редактор рубрики
Решение практических ситуаций

Директор взял деньги в подотчет путем перечисления с расчетного счета организации на свою личную "зарплатную" карту. Часть денежных средств взял на выплату зарплаты себе.

Возможно ли использование личной "зарплатной" карты для перечисления денежных средств под отчет? Каков порядок оформления бухгалтерских документов при использовании подотчетным лицом перечисленных ему средств не в соответствии с их целевым назначением?

Рассмотрев вопрос, мы пришли к следующему выводу:

Организация вправе перечислять денежные средства под отчет на "зарплатные" (личные) карты своих сотрудников при наличии письменных заявлений от них с указанием реквизитов банковской карты, суммы и срока, на который выдаются деньги, подписи руководителя и даты. Такой способ предоставления денежных средств под отчет должен быть предусмотрен в локальном нормативном акте организации и в ее учетной политике.

При отсутствии документального подтверждения целевого использования перечисленных "подотчетных" средств и их невозврате организация вправе удержать соответствующую сумму из заработной платы, издав соответствующий распорядительный документ.

Обоснование вывода:

В соответствии с п. 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами ма-

лого предпринимательства" (далее - Указание N 3210-У) для выдачи наличных денег работнику под отчет (подотчетное лицо - в понимании Указания N 3210-У) на расходы, связанные с осуществлением деятельности юридического лица, расходный кассовый ордер оформляется согласно письменному заявлению подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату.

Подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу, предъявить главному бухгалтеру или бухгалтеру (при их отсутствии - руководителю) авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами. Проверка авансового отчета главным бухгалтером или бухгалтером (при их отсутствии - руководителем), его утверждение руководителем и окончательный расчет по авансовому отчету осуществляются в срок, установленный руководителем.

При этом какие-либо нормы, регламентирующие порядок предоставления безналичных денежных средств работнику под отчет, отсутствуют; не урегулирован также и срок, в течение которого подотчетное лицо должно отчитаться по полученным им, не связанным с командировками, денежным средствам.

Согласно п. 2.3 Положения Банка России от 24.12.2004 N 266-П "Об эмиссии платежных карт и об операциях, совершаемых с их использованием" клиент - физическое лицо осуществляет с использованием банковской карты следующие операции:

К СОДЕРЖАНИЮ



- *получение наличных денежных средств в валюте РФ или иностранной валюте на территории РФ;*
- *получение наличных денежных средств в иностранной валюте за пределами территории РФ;*
- *оплату товаров (работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности) в валюте РФ на территории РФ, а также в иностранной валюте - за пределами территории РФ;*
- *иные операции в валюте РФ, в отношении которых законодательством РФ не установлен запрет (ограничение) на их совершение;*
- *иные операции в иностранной валюте с соблюдением требований валютного законодательства РФ.*

Из приведенной нормы следует, что перечень операций, которые физические лица могут осуществлять с использованием расчетных (дебетовых) карт, кредитных карт, является открытым и ограничивается только теми операциями, в отношении которых действуют запреты (ограничения) на их совершение, установленные законодательством РФ. На это обстоятельство указывает и ЦБР, отмечая, что вопрос, касающийся возможности выдачи денежных средств под отчет работникам посредством зачисления на их банковские счета, предназначенные для осуществления операций с использованием банковских карт, находится в плоскости применения трудового законодательства (письма ЦБР от 23.07.2009 N 29-1-1-7/4625, от 24.12.2008 N 14-27/513).

В настоящее время каких-либо запретов на оплату или компенсацию общехозяйственных и иных документально подтвержденных расходов посредством перечисления организацией денежных средств на банковские карты сотрудников ТК РФ не содержит. Поэтому организации вправе перечислять денежные средства на банковские карты своих сотрудников, в том числе на их "зарплатные" карты, в целях осуществления этими сотрудниками с использованием таких карт расходов, связанных с задачами и нуждами организаций. Все положения, определяющие порядок расчетов с подотчетными лицами, как и сам способ предоставления подотчетных сумм (путем перечисления денежных средств на банковские ("зарплатные") карты сотрудников), устанавливаются организацией самостоятельно в локальном нормативном акте и в учетной политике (п. 7 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организаций", ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", письмо Минфина России и Федерального казначейства от 10.09.2013 NN 02-03-10/37209, 42-7.4-

05/5.2-554, письма Минфина России от 31.03.2016 N 02-03-09/18115, от 28.01.2014 N 02-03-09/3057, от 05.10.2012 N 14-03-03/728). В платежном поручении следует указать, что перечисленные средства являются подотчетными, при этом организации необходимо получить от сотрудника письменное заявление о перечислении подотчетных сумм на его личную банковскую карту с указанием реквизитов (письмо Минфина России от 25.08.2014 N 03-11-11/42288).

Частью 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ) предусмотрено: каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок. Обязательные реквизиты первичного учетного документа перечислены в ч. 2 ст. 9 Закона N 402-ФЗ, сам документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания (ч. 3 ст. 9 Закона N 402-ФЗ). В качестве такого первичного документа может быть использована как унифицированная форма, так и форма, самостоятельно разработанная на основе унифицированной.

Согласно Указаниям по применению и заполнению унифицированной формы "Авансовый отчет" (форма N АО-1), утвержденным постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 N 55 (далее - Указания), данная форма применяется для учета денежных средств, выданных подотчетным лицам на административно-хозяйственные расходы.

Составляется в одном экземпляре подотчетным лицом и работником бухгалтерии.

На оборотной стороне формы подотчетное лицо записывает перечень документов, подтверждающих произведенные расходы (командировочное удостоверение, квитанции, транспортные документы, чеки ККМ, товарные чеки и другие оправдательные документы), и суммы затрат по ним (графы 1-6). Документы, приложенные к авансовому отчету, нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете.

В бухгалтерии проверяются целевое расходование средств, наличие оправдательных документов, подтверждающих произведенные расходы, правильность их оформления и подсчета сумм, а также на оборотной стороне формы указываются суммы расходов, принятые к учету (графы 7-8), и





счета (субсчета), которые дебетуются на эти суммы (графа 9). Проверенный авансовый отчет утверждается руководителем или уполномоченным на это лицом и принимается к учету. На основании данных утвержденного авансового отчета бухгалтерией производится списание подотчетных денежных сумм в установленном порядке.

Как разъяснено в ранее упомянутом письме Минфина России от 25.08.2014 N 03-11-11/42288, при безналичном перечислении средств под отчет сотруднику к авансовому отчету необходимо приложить документы, подтверждающие оплату банковской картой.

На практике встречаются ситуации, схожие с рассматриваемой - когда на основании заявления сотрудника (в том числе являющегося руководителем) производится зачет заработной платы в счет погашения задолженности по ранее полученным в подотчет денежным средствам (постановления Арбитражного суда Северо-Западного округа от 26.07.2016 N Ф07-2887/16 по делу N А56-17622/2012, Шестого арбитражного апелляционного суда от 21.03.2011 N 06АП-662/2011, апелляционной инстанции Арбитражного суда Томской области от 17.01.2007 N А67-6240/06). Оформлялись такие действия приказом, соглашением о прекращении обязательств.

На наш взгляд, при удержании сотрудником аванса по заработной плате из выданных на его банковскую карту подотчетных сумм не соблюден установленный законодательством способ выплаты сотрудникам заработной платы. Ведь выплата заработной платы является безусловной обязанностью работодателя, и ТК РФ не предусматривает возможности зачета выданных работнику денежных средств в счет задолженности перед ним работодателя по заработной плате (Апелляционное определение Московского городского суда от 28.02.2014 N 33-4562/14) (смотрите также рекомендуемый к ознакомлению материал). В Апелляционном определении СК по гражданским делам Суда Ханты-Мансийского автономного округа от 09.04.2013, например, сказано, что довод ответчика (организации) о том, что работник не представлял авансовые отчеты по полученным им на хозяйственные расходы суммам, не влечет отказ в удовлетворении иска о взыскании заработной платы, поскольку по требованию работника о взыскании заработной платы не допускается зачет выданных работнику подотчетных сумм.

Кроме того, типовая схема проводок не предус-

матривает операции по направлению подотчетных средств на выплату заработной платы сотруднику или проведение зачета расчетов по соответствующим счетам. Поэтому мы считаем, что в таком случае при отсутствии оправдательных документов неиспользованный аванс должен быть возвращен подотчетным лицом.

В случае нарушения работниками установленного порядка использования средств, полученных под отчет (невозвращения сумм и непредставления оправдательных документов об израсходованных суммах), организация вправе произвести удержания таких сумм. На основании абзаца третьего части второй ст. 137 ТК РФ работодатель может не позднее одного месяца со дня окончания установленного срока принять решение об удержании из заработной платы работника соответствующей подотчетной суммы при условии, что работник не оспаривает оснований и размеров удержания. При удержании из заработной платы своевременно не возвращенных подотчетных сумм необходимо соблюдать ограничение размера удержаний, предусмотренное ст. 138 ТК РФ (письмо Роструда от 09.08.2007 N 3044-6-0).

Иными словами, организация вправе удержать не подтвержденную оправдательными документами сумму из заработной платы при ее невозврате, издав соответствующий распорядительный документ (например приказ), определив в нем срок и сумму возможного удержания (с учетом ограничения).

В бухгалтерском учете при удержании из заработной платы не возвращенных сумм, выданных под отчет, делаются записи:

- Дебет 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" Кредит 71 "Расчеты с подотчетными лицами"
- *учтена сумма средств, выданная работнику под отчет и не возвращенная в срок;*
- Дебет 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" Кредит 94
- *удержаны подотчетные средства из заработной платы работника.*

При невозможности удержания невозвращенных подотчетных сумм из заработка работника по каким-либо причинам организация может требовать возврата такого рода денежных средств в судебном порядке (ст. 248 ТК РФ).

Рекомендуем ознакомиться со следующими материалами Системы «ГАРАНТ»:

- *Энциклопедия решений. Учет перечисления по-*



дотчетных сумм на банковские карты сотрудников;

- Энциклопедия решений. НДС/Л с невозвращенных подотчетных сумм;
- Энциклопедия решений. Учет при перечислении заработной платы на банковские карты сотрудников.

Ответ подготовил:

Эксперт службы Правового консалтинга ГАРАНТ

Волкова Ольга

Контроль качества ответа:

Рецензент службы Правового консалтинга ГАРАНТ

аудитор, член РСА **Мельникова Елена**

На рабочем сотовом телефоне закончились деньги. Подотчетное лицо положило наличные денежные средства на телефон через терминал оплаты в магазине (500 руб., из них 50 руб. - комиссия). При этом никакого чека терминал не дал. Авансовый отчет сотрудником был составлен. Организация не будет запрашивать у владельца терминала подтверждающие платеж документы.

Каков порядок отражения в бухгалтерском учете расходов на корпоративную сотовую связь в данной ситуации? Каков порядок признания таких затрат в составе расходов в целях налогообложения прибыли организаций при применении метода начисления? Правомерно ли принятие авансового отчета сотрудника?

Рассмотрев вопрос, мы пришли к следующему выводу:

Отсутствие чека при оплате сотрудником услуг сотовой связи через терминал не препятствует соответствующему их признанию в целях налогообложения прибыли и в бухгалтерском учете.

Обоснование вывода:

Согласно п. 1 ст. 44 Федерального закона от 07.07.2003 N 126-ФЗ "О связи" (далее - Закон о связи) услуги связи пользователям оказывают операторы связи на основании договора об оказании услуг связи, заключаемого в соответствии с гражданским законодательством и Правилами оказания услуг подвижной связи, утвержденными постановлением Правительства РФ от 09.12.2014 N 1342. В соответствии с п. 1 ст. 46 Закона о связи оператор связи обязан: оказывать пользователям услугами связи услуги связи в соответствии с законодательством РФ, национальными стандартами, техническими нормами и правилами, лицензией, а также

договором об оказании услуг связи; соблюдать требования, касающиеся организационно-технического взаимодействия с другими сетями связи, пропуска трафика и его маршрутизации и устанавливаемые федеральным органом исполнительной власти в области связи, а также требования к ведению взаиморасчетов и обязательным платежам.

Налог на прибыль организаций

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

В целях формирования налогооблагаемой прибыли 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 (п. 1 ст. 252 НК РФ).

Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы (п. 2 ст. 252 НК РФ).

В целях налогообложения прибыли расходы на оплату услуг связи относятся к прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией (п. 2 ст. 253, пп. 25 п. 1 ст. 264 НК РФ).

При использовании метода начисления согласно п. 1 ст. 272 НК РФ расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникают исходя из условий сделок, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты. И в соответствии с пп. 3 п. 7 ст. 272 НК РФ датой осуществления расходов на оплату предоставленных услуг признается дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последнее число отчетного (налогового) периода.



Поэтому расходы на услуги оператора связи принимаются к учету не на основании авансового отчета работника, а на основании выставленных счетов (актов) оператора (смотрите также письмо УМНС по г. Москве от 16.12.2002 N 26-12/62019).

В то же время для обоснованного признания любых расходов при расчете налогооблагаемой базы они должны соответствовать критериям, перечисленным в п. 1 ст. 252 НК РФ, в частности быть документально подтверждены и произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода (письмо УФНС России по г. Москве от 20.09.2006 N 20-12/83834, п. 10 письма УМНС по г. Москве от 12.10.2004 N 11-15/65542 "О разъяснении налогового законодательства").

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. Первичные документы, составленные с учетом этих требований, являются подтверждающими документами для налогового учета прибыли организаций (смотрите также письмо Минфина России от 27.04.2006 N 03-03-04/1/404).

Конкретный перечень документов, подтверждающих обоснованность расходов на оплату услуг связи, налоговое законодательство не содержит, поэтому для признания соответствующих затрат необходимо обеспечить наличие документов, подтверждающих производственный характер отношений с абонентом (постановление Седьмого арбитражного апелляционного суда от 24.05.2011 N 07АП-3261/11).

Официальная позиция сводится к тому, что для признания расходов на оплату услуг связи необходим договор с оператором связи на оказание услуг, приказ руководителя, определяющий правила пользования корпоративной связью, с перечнем должностей сотрудников, которые используют мобильные телефоны для исполнения служебных обязанностей, детализированные счета оператора сотовой связи (письма Минфина России от 23.06.2011 N 03-03-06/1/378 и от 19.01.2009 N 03-03-07/2). И даже иной состав оправдательных документов не препятствует налогоплательщику подтвердить обоснованность и целесообразность расходов при условии их соответствия установленным п. 1

ст. 252 НК РФ критериям (постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 31.08.2011 N Ф08-5079/11 по делу N А32-884/2010).

Поэтому считаем: даже если сотрудник пополнил счет оператора связи, но не получил чек из терминала, то при наличии договора с оператором связи организация вправе признать расходы на оплату услуг связи.

Бухгалтерский учет

В соответствии с п.п. 5 и 6 ПБУ 10/99 "Расходы организации" (далее - ПБУ 10/99) расходы на оплату услуг сотовой связи признаются в бухгалтерском учете расходами по обычным видам деятельности и принимаются к учету в сумме, равной величине оплаты или величине кредиторской задолженности. В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 данные расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности). Поэтому в данном случае расходы на услуги связи будут признаваться не в периоде и не в сумме их оплаты, а в периоде их оказания.

Касаемо же ситуации, когда в качестве подтверждающего внесение средств документа к авансовому отчету сотрудника приложена только служебная записка, сообщаем следующее.

Частью 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ) предусмотрено: каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок. Обязательные реквизиты первичного учетного документа перечислены в ч. 2 ст. 9 Закона N 402-ФЗ, сам документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания (ч. 3 ст. 9 Закона N 402-ФЗ).

В качестве такого первичного документа может быть использована как унифицированная форма, так и форма, самостоятельно разработанная на основе унифицированной.

Согласно Указаниям по применению и заполнению унифицированной формы "Авансовый отчет" (форма N АО-1), утвержденным постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 N 55 (далее - Указа-



ния), данная форма составляется в одном экземпляре подотчетным лицом и работником бухгалтерии. На оборотной стороне формы подотчетное лицо записывает перечень документов, подтверждающих произведенные расходы (командировочное удостоверение, квитанции, транспортные документы, чеки ККМ, товарные чеки и другие оправдательные документы), и суммы затрат по ним (графы 1-6).

В бухгалтерии проверяются наличие оправдательных документов, подтверждающих произведенные расходы, правильность их оформления и подсчета сумм, а также на оборотной стороне формы указываются суммы расходов, принятые к учету (графы 7-8), и счета (субсчета), которые дебетуются на эти суммы (графа 9). Проверенный авансовый отчет утверждается руководителем или уполномоченным на это лицом и принимается к учету.

На основании данных утвержденного авансового отчета бухгалтерией производится списание подотчетных денежных сумм в установленном порядке (абзацы 4, 5, 7, 8 Указаний).

По нашему мнению, в рассматриваемой ситуации работник произвел оплату, пополнил счет оператора связи, а работодатель ему произвел компенсацию понесенных работником расходов. Оправдательным документом, подтверждающим расход средств подотчетным лицом, может яв-

ляться объяснительная записка работника об отсутствии выданного терминалом кассового чека. Если руководитель подпишет авансовый отчет на указанные суммы, то этого факта достаточно в качестве подтверждения разрешения работодателя на осуществление работником расходов (смотрите также п. 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У и п. 5 информационного письма Президиума ВАС РФ от 23.10.2000 N 57).

Рекомендуем ознакомиться со следующими материалами Системы «ГАРАНТ»:

- *Энциклопедия решений. Учет расходов на почтовые, телефонные, телеграфные услуги, на оплату услуг связи, вычислительных центров и банков;*
- *Энциклопедия судебной практики. Налог на прибыль организаций. Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией (Ст. 264 НК).*

Ответ подготовил:

Эксперт службы Правового консалтинга ГАРАНТ
Волкова Ольга

Контроль качества ответа:

Рецензент службы Правового консалтинга ГАРАНТ
Королева Елена

Все бухгалтерские семинары, вебинары и видео-семинары
от Издательства "Наша бухгалтерия"

НА НАШЕМ САЙТЕ:

www.nashabuh.ru

>>> К СОДЕРЖАНИЮ



**КУЛИКОВА
СВЕТЛАНА
АНАТОЛЬЕВНА**

Руководитель отдела
бухгалтерского и налогового
консалтинга ООО
«ВнешЭкономАудит.Консалтинг»

Практика

Руководство сложными
консалтинговыми проектами (постановка
налогового учета, разработка учетной
политики, налоговое планирование,
оптимизация налогообложения)
Светлана Куликова является
разработчиком методических
материалов к семинарам и мастер-
классам по бухгалтерскому учету
и налогообложению, письменных
консультаций по спорным вопросам
налогообложения.

Автор многочисленных статей по
вопросам бухгалтерского учета и
налогообложения в журнале «Спутник
Главбуха. Челябинск и Челябинская
область», «Документы и комментарии»,
«Налоговое планирование», «Практикум
бухгалтера Челябинской области».

**СТОИМОСТЬ
УЧАСТИЯ:**

1 750 руб.

**Стоимость участия
повысится:**

с 9 ноября - 2000 руб.

с 16 ноября - 2500 руб.

**ВЫСТАВЬТЕ СЧЕТ
НА САЙТЕ:**

www.nashabuh.ru

...или по телефону:

(499) 350-14-31,

8-963-097-35-55

(БИЛАЙН)

22 НОЯБРЯ 2016 г.!

ПРИГЛАШАЕМ ВАС НА ВЕБИНАР:

Длительность: 3 часа

НДС И НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ В 2016-2017: РЕШАЕМ СЛОЖНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ, ГОТОВИМСЯ К ЗАВЕРШЕНИЮ ГОДА!

БОНУС! Как правильно обосновать и списать расходы на командировку, рекламу, представительские расходы и компенсации работникам!

ПРОГРАММА:

- 1. Сложные вопросы, связанные с заполнением, представлением и внесением исправлений в декларацию по НДС**
 - 1.1. Типичные ошибки заполнения декларации, книги покупок и книги продаж;
 - 1.2. Безопасная доля вычетов по НДС: сколько она составляет и как ее посчитать. Как грамотно перенести вычет НДС на более поздний период, в каких случаях этого делать не следует;
 - 1.3. Какие ошибки в счетах-фактурах приведут к отказу в вычете, а какие нет – новые разъяснения налоговиков;
 - 1.4. Поправки в гл.21 НК РФ для экспортеров: изменения в порядке вычета «входного» НДС и оформления счетов-фактур
 - 1.5. Камеральная проверка декларации по НДС: как грамотно ответить на требование налоговиков, когда может потребоваться внесение исправлений в декларацию и как это правильно сделать.
- 2. Налог на прибыль. Сложные вопросы учета доходов и расходов в 2016 году**
 - 2.1. Командировочные расходы:
 - как подтвердить период командировки при отсутствии расходов на проезд и проживание? при командировке на служебном транспорте?
 - какой курс валюты использовать для признания расходов по заграничным командировкам?
 - нестандартные ситуации по учету командировочных расходов (документы от несуществующих юридических лиц, проживание в съемной квартире, утеря или возврат билета и другие ситуации)
 - 2.2. Расходы на рекламу:
 - виды рекламных мероприятий и их отражение в учете;
 - адресная рассылка – реклама или нет?
 - в каких случаях необходимо начислять НДС при передаче рекламной продукции.
 - 2.3. Представительские расходы: что к ним относится и какими документами подтвердить
 - 2.4. Включение в базу расходов, связанных с оплатой труда и выплатами социального характера:
 - компания оказывает помощь детям в оплате дорогостоящего лечения – можно ли уменьшить налог на прибыль на эти суммы?
 - учет в расходах среднего заработка, рассчитанного по правилам, установленным в коллективном договоре;
 - переходящие отпускные: в каком периоде признается сумма отпускных, а в каком – суммы страховых взносов
- 3. Ответы на вопросы участников**





Любовь Юрьевна Шкромюк
(г. Москва)

Директор компании по оказанию бухгалтерских и консалтинговых услуг, финансовый директор холдинга, преподаватель экономического факультета МГУ им. Ломоносова, Эксперт «Практической конференции бухгалтеров - 2013 и 2014»

СТОИМОСТЬ УЧАСТИЯ:

1 750 руб.

Стоимость участия повысится:

с 9 ноября - 2000 руб.

с 16 ноября - 2500 руб.

ВЫСТАВЬТЕ СЧЕТ НА САЙТЕ:

www.nashabuh.ru

...или по телефону:

(499) 350-14-31,

8-963-097-35-55

(БИЛАЙН)

23 НОЯБРЯ 2016 г.!

ПРИГЛАШАЕМ ВАС НА ВЕБИНАР:

Длительность: 2,5 часа

НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ МАЛОГО БИЗНЕСА: КАК ПОДГОТОВИТЬСЯ И МИНИМИЗИРОВАТЬ НЕГАТИВНЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ

ПРОГРАММА:

- Основные изменения законодательства 2016 г. года применительно к ИП и малому бизнесу.**
 - Налоговики начали проверять компании и предпринимателей по обновленным правилам (Федеральный закон от 01.05.2016 года № 130-ФЗ). Какие документы инспекторы могут потребовать у компании и предпринимателя? За какой период нужно представлять эти бумаги? Как собирать документы для проверки? Что будут смотреть? Что будет, если не представить документы?
 - Определять субъектов малого предпринимательства с 1 августа 2016 года нужно по-новому: новые критерии. Реестр субъектов малого и среднего бизнеса ФНС: чем он полезен налогоплательщику и как его использовать при проверках и работе с контрагентами?
 - 1 июля 2016г. неналоговым проверяющим в некоторых бумагах вы сможете отказать!
 - Какую отчетность фирма или предприниматель должны сдавать в «статистику»? ... как проверить необходимость сдачи статотчетности?
 - Установлен штраф за низкую зарплату. Как проверить что зарплата не низкая?
 - Законопроект предусматривающий добровольную уплату налогов за третьих лиц
 - С 2017 года проверять правильность расчета и уплаты страховых взносов налоговики будут по правилам налоговых проверок. Соответственно, на выездной ревизии налоговики проверят сразу и налоги, и взносы. Инспекторы смогут доначислять взносы, если отчисления по ним будут меньше НДФЛ.
- Основные положения Федерального закона № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей...». Изменения в федеральном законе № 294-ФЗ.**
- Меры по снижению рисков высоких штрафов и санкций в результате проверок контролирующих органов. Порядок защиты интересов ИП и малого бизнеса в случае несогласия с результатами проверки.**
- Что нужно знать о налоговых проверках в 2016г.:**
 - Требования ИФНС – как избежать лишних проблем и больших штрафов.
 - Ответственность за нарушения налогового законодательства.
 - Когда ждать налоговую проверку.
 - Плановые и внеплановые проверки. Виды налоговых проверок.
 - Чем руководствуются налоговые органы при отборе кандидатов для проверки.
 - Как вести деятельность, чтобы избежать проверки.
 - Камеральная налоговая проверка: сроки, оформление, порядок проведения. Ответственность налогоплательщика. Процедура и этапы проведения камеральной проверки. Оформление результатов проверки.
 - За что могут оштрафовать компанию при камеральной проверке.
- Ответственность за выявленные нарушения положений КоАП РФ.
- Проверки Пенсионного фонда РФ и ФСС РФ:**
 - Критерии для отбора плательщиков взносов для включения в план-график выездных проверок.
 - Причины проведения проверок.
 - Ответственность за нарушение законодательства с учетом последних изменений.
 - С 2017 ФСС будет выходить на выездные проверки вместе с налоговиками - проверять выплату пособий по временной нетрудоспособности, в то время как налоговики будут проверять уплату страховых взносов.
- Кассовые проверки ФНС:**
 - Касса и ККТ при применении УСН, ПСН, ЕНВД. Применение ККТ и БСО. Расчеты с подотчетными лицами. Проведение наличных расчетов с юридическими и физическими лицами.
 - Ведение кассового учёта ИП и малыми предприятиями. Бланки первичной кассовой отчётности. Участие в оформлении и проставлении подписей директора, главного бухгалтера, бухгалтера, кассира.
 - Ограничение ИП и организаций в возможности распоряжаться наличными. Правила расходования денег ИП на личные нужды.
 - Типичные ошибки учёта кассовых операций.
 - Когда и как проверяют кассовую дисциплину налоговые органы.
 - Порядок проведения, права инспектора и предпринимателя (руководителя).
 - Готовим документы на проверку, правильно отвечаем на вопросы.
 - За что и как наказывают? Ответственность за нарушение правил ведения кассовых операций в РФ.
 - Можно ли избежать штрафа? Основные рекомендации и комментарии специалиста.
- Порядок проведения проверки Роспотребнадзором:**
 - Методические рекомендации.
 - Плановые и внеплановые проверки.
 - Административный Кодекс РФ о нарушениях в сфере торговли и услуг.
 - Информация для потребителя. Проверьте «свой уголок».
- Новости законодательства о налогах и сборах – взгляд с точки зрения индивидуального предпринимателя.**
 - Налоговые каникулы. Закон РФ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при проведении государственного контроля (надзора)» от 19.07.2007г. (в ред. 01.01.2014г.) № 134-ФЗ (далее – «Закон о проверках»). Пояснения к ст. № 7,8.
 - Презумпция добросовестности предпринимателя.
- Ответы на вопросы участников и практические рекомендации**

>> К СОДЕРЖАНИЮ



**Эмма Леонидовна
Форштретер**
(г. Екатеринбург)

Преподаватель бухгалтерского учета и налогообложения, юрист, сертифицированный консультант по налогам и сборам, автор семинаров по применению трудового законодательства, организации труда и социальной защиты, налогообложению доходов физических лиц, начислению страховых взносов (преподавательский стаж – 6 лет), автор статей и учебных пособий по бухгалтерскому, налоговому, управленческому учету, автор консультаций в правовой системе “Консультант +”

**СТОИМОСТЬ
УЧАСТИЯ:**

1 750 руб.

**Стоимость участия
повысится:**

с 9 ноября - 2000 руб.

с 16 ноября - 2500 руб.

**ВЫСТАВЬТЕ СЧЕТ
НА САЙТЕ:**

www.nashabuh.ru

...или по телефону:

(499) 350-14-31,

8-963-097-35-55

(БИЛАЙН)

24 НОЯБРЯ 2016 г.!

ПРИГЛАШАЕМ ВАС НА ВЕБИНАР:

Длительность: 2 часа

ЗАРПЛАТА И ДРУГИЕ ВЫПЛАТЫ СОТРУДНИКАМ 2016-2017: НОВШЕСТВА, ИЗМЕНЕНИЯ, НОВЫЕ СЛОЖНЫЕ СИТУАЦИИ!

ПРОГРАММА:

**1. ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ НАЧИСЛЕНИЯ И
ВЫПЛАТЫ ЗАРПЛАТЫ**

- Увеличение федерального МРОТ с 1 июля 2016 года. Перспективы увеличения МРОТ с 1 января 2017 года.
- **НОВОЕ!** Изменения в порядке и сроках оплаты труда, увеличение административной ответственности работодателя за задержку выплат, начиная с 3 октября 2016 года (Федеральный закон от 03.07.2016 № 272-ФЗ).
- Глава 48.1 ТК РФ об особенностях регулирования труда лиц, работающих у работодателей – субъектов малого предпринимательства, которые отнесены к микропредприятиям (с 1 января 2017 года) (Федеральный закон от 03.07.2016 № 348-ФЗ).
- Оплата труда в условиях, отклоняющихся от нормальных (сверхурочная работа, работа в ночное время, в выходные и нерабочие праздничные дни, др.). Средний заработок: определение расчетного периода, примеры расчета, порядок применения повышающего коэффициента, учет премий при расчете среднего заработка. Сложные ситуации, возникающие при расчете отпускных, командировочных, др. Удержания из заработной платы (алименты, займы, др.).

**2. ИЗМЕНЕНИЯ В ПОРЯДКЕ ИСЧИСЛЕНИЯ И
УПЛАТЫ НДФЛ**

- Комментарии к изменениям 2016 года (Федеральный закон от 02.05.2015 № 113-ФЗ). Примеры заполнения расчета 6-НДФЛ в сложных ситуациях. Контрольные соотношения в расчете 6-НДФЛ (Письмо ФНС России от 10.03.2016 № БС-4-11/3852@). Разъяснения, судебная практика по НДФЛ (Обзор судебной практики по

НДФЛ Президиума ВС РФ, ВС РФ от 21.10.2015 № 6/н).

3. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ 2016 - 2017

- **НОВОЕ!** Администрирование страховых взносов налоговыми органами, начиная с 1 января 2017 года (Федеральный закон от 03.07.2016 № 243-ФЗ).
- Ежемесячная отчетность в Пенсионный фонд (Федеральный закон от 29.12.2015 № 385-ФЗ). Предельные размеры базы для расчета страховых взносов в 2016 году (Постановление Правительства РФ от 26.11.2015 № 1265). Сложные вопросы начисления страховых взносов на выплаты иностранцам, работающим в РФ (беженцы, высококвалифицированные специалисты, граждане государств – членов ЕАЭС, др.). Разъяснения, судебная практика по страховым взносам.

4. СОЦИАЛЬНЫЕ ПОСОБИЯ

- **НОВОЕ!** Комментарии к изменениям в порядке зачета и возврата расходов на социальное страхование, начиная с 2017 года (Федеральный закон от 03.07.2016 № 243-ФЗ).
- Индексация социальных пособий, начиная с 1 февраля 2016 года (Постановление Правительства от 28.01.2016 № 42). Сложные ситуации при расчете пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством (замена расчетного периода, работа в режиме неполного рабочего времени, расчет пособий из МРОТ, применение районного коэффициента, др.). Тарифы взносов на травматизм (Федеральный закон от 14.12.2015 г. № 362-ФЗ). Изменение сроков перечисления взносов на травматизм (Федеральный закон от 29.12.2015 № 394-ФЗ).

5. ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ УЧАСТНИКОВ



**Эмма Леонидовна
Форштретер**
(г. Екатеринбург)

Преподаватель бухгалтерского учета и налогообложения, юрист, сертифицированный консультант по налогам и сборам, автор семинаров по применению трудового законодательства, организации труда и социальной защиты, налогообложению доходов физических лиц, начислению страховых взносов (преподавательский стаж – 6 лет), автор статей и учебных пособий по бухгалтерскому, налоговому, управленческому учету, автор консультаций в правовой системе «Консультант +»

СТОИМОСТЬ УЧАСТИЯ:

1 750 руб.

Стоимость участия

повысится:

с 9 ноября - 2000 руб.

с 16 ноября - 2500 руб.

ВЫСТАВЬТЕ СЧЕТ
НА САЙТЕ:

www.nashabuh.ru

...или по телефону:

(499) 350-14-31,

8-963-097-35-55

(БИЛАЙН)

25 НОЯБРЯ 2016 г.!

ПРИГЛАШАЕМ ВАС НА ВЕБИНАР:

Длительность: 2 часа

ПЕРСОНАЛ ОРГАНИЗАЦИИ 2016-2017: ПРАВИЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ГРАЖДАН РФ И ИНОСТРАНЦЕВ, НАЛОГИ И ВЗНОСЫ ПО ТРУДОВЫМ И ДОГОВОРАМ ГПХ, НОВОЕ ПО СОЦПОСОБИЯМ.

ПРОГРАММА:

1. ТРУДОУСТРОЙСТВО РОССИЯН И ИНОСТРАННЫХ ГРАЖДАН: ЧТО ОБЩЕГО И В ЧЕМ ПРИНЦИПИАЛЬНЫЕ ОТЛИЧИЯ

- Комментарии к новой главе 50.1 Трудового кодекса РФ «Особенности регулирования труда работников, являющихся иностранными гражданами или лицами без гражданства». Содержание трудового договора, заключенного с иностранными гражданами и лицами без гражданства. Особые основания отстранения иностранцев от работы и их увольнения. Случаи выплаты выходного пособия при увольнении иностранцев
- Отличия трудового договора от гражданско-правового. Выбор формы договора при оформлении отношений с физическим лицом. Наиболее проблемные ситуации, связанные с трудоустройством и увольнением.

2. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ВЫПЛАТ ПО ТРУДОВЫМ И ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВЫМ ДОГОВОРАМ

- Комментарии к изменениям 2016 года (Федеральный закон от 02.05.2015 № 113-ФЗ). Примеры заполнения расчета 6-НДФЛ в сложных ситуациях. Контрольные соотношения в расчете 6-НДФЛ (Письмо ФНС России от 10.03.2016 № БС-4-11/3852@). Разъяснения, судебная практика по НДФЛ (Обзор судебной практики по НДФЛ Президиума ВС РФ, ВС РФ от 21.10.2015 № 6/н).

3. ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ РАБОТНИКОВ. ГОТОВИМСЯ К ИЗМЕНЕНИЯМ 2017 ГОДА

- **НОВОЕ!** Администрирование страховых взносов налоговыми органами, начиная с

1 января 2017 года (Федеральный закон от 03.07.2016 № 243-ФЗ).

- Ежемесячная отчетность в Пенсионный фонд (Федеральный закон от 29.12.2015 № 385-ФЗ). Предельные размеры базы для расчета страховых взносов в 2016 году (Постановление Правительства РФ от 26.11.2015 № 1265). Сложные вопросы начисления страховых взносов на выплаты иностранцам, работающим в РФ (беженцы, высококвалифицированные специалисты, граждане государств – членов ЕАЭС, др.). Разъяснения, судебная практика по страховым взносам.

4. СОЦИАЛЬНЫЕ ПОСОБИЯ В 2016 – 2017 Г.Г.

- **НОВОЕ!** Комментарии к изменениям в порядке зачета и возврата расходов на социальное страхование, начиная с 2017 года (Федеральный закон от 03.07.2016 № 243-ФЗ).
- Индексация социальных пособий, начиная с 1 февраля 2016 года (Постановление Правительства от 28.01.2016 № 42). Сложные ситуации при расчете пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством (замена расчетного периода, работа в режиме неполного рабочего времени, расчет пособий из МРОТ, применение районного коэффициента, др.). Тарифы взносов на травматизм (Федеральный закон от 14.12.2015 г. № 362-ФЗ). Изменение сроков перечисления взносов на травматизм (Федеральный закон от 29.12.2015 № 394-ФЗ).

5. ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ УЧАСТНИКОВ



Октябрь 2016

28 октября	<p>Налог на прибыль организаций:</p> <ul style="list-style-type: none"> - налогоплательщики уплачивают 1-й ежемесячный авансовый платеж по налогу за IV квартал 2016 г. (об организациях, уплачивающих только квартальные авансовые платежи, см. ст. 286 НК РФ); - налоговые агенты представляют расчеты по итогам отчетного периода; - налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, представляют налоговую декларацию и уплачивают авансовый платеж за сентябрь 2016 г.; - налогоплательщики, для которых отчетным периодом по налогу является квартал, представляют налоговую декларацию и уплачивают авансовый платеж за III квартал 2016 г.
31 октября	<p>Налог на добычу полезных ископаемых:</p> <ul style="list-style-type: none"> - налогоплательщики представляют налоговую декларацию за сентябрь 2016 г. <p>Регулярные платежи за пользование недрами:</p> <ul style="list-style-type: none"> - пользователи недр перечисляют платежи и представляют расчеты за III квартал 2016 г. <p>Налог на имущество организаций:</p> <ul style="list-style-type: none"> - налогоплательщики представляют налоговый расчет по авансовым платежам за 9 месяцев 2016 г.* <p>Налог на доходы физических лиц:</p> <ul style="list-style-type: none"> - налоговые агенты представляют расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных за 9 месяцев 2016 г.; - налоговые агенты перечисляют суммы исчисленного и удержанного налога с доходов в виде пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком) и в виде оплаты отпусков, выплаченных налогоплательщикам в октябре 2016 г

Ноябрь 2016

1 ноября	<p>Налог на имущество физических лиц:</p> <ul style="list-style-type: none"> - налогоплательщики представляют в налоговый орган уведомление о выбранных объектах налогообложения, в отношении которых начиная с налогового периода 2016 года применяется налоговая льгота
10 ноября	<p>Индивидуальный (персонифицированный) учет в системе обязательного пенсионного страхования:</p> <ul style="list-style-type: none"> - страхователи представляют сведения о каждом работающем у них застрахованном лице за октябрь 2016 г.
15 ноября	<p>Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации:</p> <ul style="list-style-type: none"> - плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование уплачивают ежемесячный обязательный платеж за октябрь 2016 г.; - плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование представляют расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам за 9 месяцев 2016 г. на бумажном носителе; - плательщики страховых взносов, осуществляющие выплаты и иные вознаграждения в пользу обучающихся в профессиональных образовательных организациях, образовательных организациях высшего образования по очной форме обучения за деятельность, осуществляемую в студенческом отряде по трудовым договорам или по гражданско-правовым договорам, представляют документы, подтверждающие членство в студенческом отряде обучающихся и форму их обучения в период такого членства <p>Страховые взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования:</p> <ul style="list-style-type: none"> - плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование уплачивают ежемесячный обязательный платеж за октябрь 2016 г.; - плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование представляют расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам за 9 месяцев 2016 г. на бумажном носителе <p>Страховые взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации:</p> <ul style="list-style-type: none"> - плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и страхователи по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний уплачивают ежемесячный обязательный платеж за октябрь 2016 г. <p>Акцизы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - налогоплательщики, осуществляющие на территории Российской Федерации производство алкогольной продукции и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции, уплачивают авансовый платеж за ноябрь 2016 г. <p>Налог на прибыль организаций:</p> <ul style="list-style-type: none"> - налогоплательщики, для которых отчетным периодом по налогу является месяц, уплачивают налог с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам за октябрь 2016 г. <p>Индивидуальный (персонифицированный) учет в системе обязательного пенсионного страхования:</p> <ul style="list-style-type: none"> - страхователи представляют сведения о страховых взносах и страховом стаже застрахованных лиц за 9 месяцев 2016 г. на бумажном носителе
18 ноября	<p>Акцизы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - налогоплательщики, уплатившие авансовый платеж акциза по алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции, представляют в налоговый орган документы, подтверждающие уплату авансового платежа за ноябрь 2016 г. В целях освобождения от уплаты авансового платежа акциза налогоплательщики представляют в налоговый орган банковскую гарантию и извещение об освобождении от уплаты авансового платежа акциза

Производственный календарь IV квартал 2016 г. нормы рабочего времени

КОЛИЧЕСТВО ДНЕЙ И ЧАСОВ	ОКТАБРЬ	НОЯБРЬ	ДЕКАБРЬ	IV КВАРТАЛ	2-Е ПОЛУГОДИЕ	2016 ГОД
Календарные дни	31	30	31	92	184	366
Рабочие дни	21	21	22	64	130	247
Выходные и праздничные дни	10	9	9	28	54	119
Рабочее время (в часах)						
Рабочее время (в часах): при 40-час. раб. неделе	168	167	176	511	1039	1974
при 36-час. раб. неделе	151,2	150,2	158,4	459,8	935	1776,4
при 24-час. раб. неделе	100,8	99,8	105,6	306,2	623	1183,6



