

ЗАО "Издательский дом "Налоговые известия", 420107, РТ, г. Казань, ул. Спартакoвская, д.2, оф.254  
тел.: (843)200-94-78, 200-94-88  
e-mail: [na-log-iz@mail.ru](mailto:na-log-iz@mail.ru), [www.nalog-iz.ru](http://www.nalog-iz.ru)

Образец заполнения платежного поручения

Получатель ИНН 1660122127 КПП 166001001 ЗАО "Издательский дом "Налоговые известия"	Сч.№	40702810000000006903
Банк получателя в ОАО «АИКБ «Татфондбанк» г. Казань	БИК Сч.№	049205815 30101810100000000815

Счет №ЖНИРТ – Ж/2015 от 30.05.15

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Налоговые известия РТ» июнь-декабрь 2015г.	компл.	1	4855-20
<b>Итого:</b>				4855-20
<b>Без НДС</b>				-
<b>Всего к оплате:</b>				4855-20

**Всего к оплате:** Четыре тысячи восемьсот пятьдесят пять рублей 20 копеек. Без НДС.

Директор

/Ю.П. Горбунова/



Журнал «Налоговые известия РТ» выходит 2 раза в месяц.

*Для своевременной доставки журнала, убедительная просьба,  
указывать точный почтовый адрес доставки и контактный телефон.  
В случае отсутствия данной информации за недопоставку журналов  
редакция ответственности не несет.*

*Оплата данного счета-оферты (ст.432 ГК РФ)  
свидетельствует о заключении сделки купли-продажи  
в письменной форме (п.3 ст.434 и п.3 ст.438 ГК РФ).*



**РЕДАКЦИОННЫЙ  
СОВЕТ**

**Р. В. Гильманов**, заместитель министра внутренних дел РТ – начальник полиции генерал-майор полиции

**А. Д. Шамсиев**, заместитель министра экономики РТ

**М. А. Сафиуллин**, руководитель УФНС России по РТ

**Г. В. Шацло**, заместитель руководителя УФНС России по РТ

**А. Г. Никиташин**, заместитель руководителя УФНС России по РТ

**Л. Н. Леонтьева**, начальник отдела налогообложения юридических лиц УФНС России по РТ

**Р. К. Хамидуллина**, начальник отдела контрольной работы УФНС России по РТ

**И. Н. Ибатуллина**, начальник отдела урегулирования задолженности и обеспечения процедуры банкротства УФНС России по РТ

**Н. С. Мельникова**, начальник отдела работы с налогоплательщиками и СМИ УФНС России по РТ

**Р. Н. Иргутанова**, заместитель начальника отдела налогообложения физических лиц УФНС России по РТ

**ИЗ ПЕРВЫХ УСТ**

**Шамиль Агеев: «Надо создавать равные условия как для собственного производителя, так и для пришедшего инвестора»** ..... 4

Сегодня малый и средний бизнес нашей страны терпит нелегкие времена. Негативное влияние экономического кризиса чувствуют на себе практически все предприятия. Но если крупному бизнесу легче удержаться на плаву, то малым и средним предприятиям приходится просто «выживать» в современных условиях. Мы беседуем с председателем правления Торгово-промышленной палаты РТ, доктором экономических наук Шамилем Агеевым о некоторых антикризисных мерах, предложенных ТПП РТ по сохранению и дальнейшему развитию МСБ и реального сектора экономики в республике.

**ЧТО НОВОГО?** ..... 6

**КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ**..... 11

**ТЕМА НОМЕРА**

**Круглая печать больше не нужна?**..... 14

Одним из обязательных условий подтверждения подлинности документа коммерческой организации, помимо подписи, до недавнего времени была печать. Но с 7 апреля 2015 года на законодательном уровне ООО и АО получили право отказаться от использования печатей. Возникли вопросы: где печать можно не ставить, а где пока ставить необходимо, как вообще отказаться от ее использования?

**ОТЧЕТНОСТЬ**

**Сдаем РСВ-1 за I квартал 2015 года**..... 19

Приближается срок сдачи расчета в Пенсионный фонд за I квартал 2015 года. По какой форме сдавать? Какие в законодательстве новшества, вступившие в силу с 2015 года, следует учесть при составлении? Как изменились сроки представления в 2015 году? Об этом и не только вы узнаете в данной статье.

**БУХГАЛТЕРИЯ**

**ПБУ 18/02: особенности применения**..... 25

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» призвано раскрыть в бухгалтерской отчетности организации расчеты по налогу на прибыль. Дело в том, что зачастую правила расчета налогооблагаемой прибыли не соответствуют порядку формирования прибыли для целей бухгалтерского учета. Рассмотрим особенности применения ПБУ 18/02 в ряде случаев.

**НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ**

**За минусом стоимости патента, или новый вычет по НДС**..... 32

В 2015 году расчет НДС с доходов иностранных работников, прибывших в нашу страну в безвизовом порядке, изменился. Сумму НДС можно уменьшить на платеж, который иностранец уплатил за патент для работы.

## Нормы по НДС новые – проблемы старые..... 35

В плане НДС приняли ряд поправок, которые должны облегчить жизнь налогоплательщика, но по практике нормы законодательства изменились, а проблемы остались прежними, в частности, возникают проблемы с ведением журнала учета счетов-фактур, внесением исправлений в счета-фактуры.

## УЧЕТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

### Если у сотрудника заболел ребенок..... 42

Заболел ребенок? Как рассчитаться с сотрудником? Что стоит учесть бухгалтеру? Какие нестандартные ситуации могут быть? Рассмотрим в нашей статье.

## БЕЗУПРЕЧНЫЙ ДОКУМЕНТ

### Даем пояснения к налоговой отчетности, если инспекторы выявили противоречия.....46

## СПЕЦИФИКА

### Если бизнес нуждается в вложении средств... .. 58

Если в бизнес необходимо вложить деньги, предприниматель может воспользоваться личными средствами, либо привлечь со стороны. Как оформить такие операции? Как обстоят дела с налоговыми обязательствами?

## ПРОВЕРКИ

### Отказали в возврате НДС: почему и что можно оспорить?... .. 51

Поскольку процедура такого возврата не является простой, налогоплательщику нередко требуется помощь в возврате НДС. Ведь причин для отказа в возмещении у инспекции может быть множество. Как быть, если пришло уведомление об отказе в возмещении?

## СОВЕТЫ ЮРИСТА

### Имеет ли юридическую силу договор без подписи?..... 54

Обязательным реквизитом любого документа, письменно оформляющего сделку, является подпись лица или подписи лиц, совершающих сделку, либо должным образом уполномоченных ими лиц. Этим реквизитом завершается составление договора, подпись подтверждает, что содержание договора соответствует действительной воле сторон.

### Ответственность бухгалтера: сложившаяся практика ..... 60

Какая ответственность за нарушения, связанные с профессиональной деятельностью бухгалтера, возможна? Наша статья поможет во всем разобраться.

## ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ ..... 63

## КАЛЕНДАРЬ БУХГАЛТЕРА..... 66

## ДЕЛУ – ВРЕМЯ, ПОТЕХЕ – ЧАС

### Что посеешь, то и пожнешь.....70

*Дорогие читатели!*

**Привычная всем круглая печать теперь не обязательна для использования в бумажных документах. Однако канет в лету печать не скоро, т.к. ее все равно пока необходимо будет проставлять в некоторых документах, например, трудовых книжках, декларациях в бумажном виде... Возможно, постепенно будут вноситься изменения в нормативные акты, и тогда о печати можно будет позабыть вообще. Но если вам пока привычнее все же печать использовать, то знайте, что вы можете продолжать это делать, так как отказ от печати - ваше право, а не обязанность. Подробности – на с.14.**

*С уважением,  
главный редактор Дарья Федосенко*

## Шамиль Агеев: «Надо создавать равные условия как для собственного производителя, так и для пришедшего инвестора»



Сегодня малый и средний бизнес нашей страны терпит нелегкие времена. Негативное влияние экономического кризиса чувствуют на себе практически все предприятия. Но если крупному бизнесу легче удержаться на плаву, то малым и средним предприятиям приходится просто «выживать» в современных условиях. Мы беседуем с председателем правления Торгово-промышленной палаты РТ, доктором экономических наук Шамилем Агеевым о некоторых антикризисных мерах, предложенных ТПП РТ по сохранению и дальнейшему развитию МСБ и реального сектора экономики в республике.

**– Шамиль Рахимович, сегодня ключевая ставка ЦБ остается высокой. Какие шаги Вы предприняли для поддержки реального, а не банковского сектора экономики?**

– Да, ключевая ставка очень высока. На основании многочисленных обращений предпринимателей в палату ТПП РТ были направлены письма в адрес Правительства РФ, а именно Дмитрию Медведеву, Сергею Нарышкину, а также и. о. президента РТ Рустаму Минниханову по снижению ставки. Также в ТПП РТ разработан закон «Об установлении ставок налога для налогоплательщиков, впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей и перешедших на упрощенную систему налогообложения и патентную систему налогообложения», который позволил бы молодым предпринимателям просто работать, а не выживать.

**– На сегодняшний день предприятия малого и среднего бизнеса имеют**

**ограниченный доступ к финансовым средствам для развития и модернизации производства. Каким образом, на Ваш взгляд, можно изменить к лучшему эту ситуацию?**

– Думаю, стоит предпринять следующие шаги:

- воссоздать деятельность Фонда поддержки предпринимательства при ТПП РТ (в 1990-х годах мы выдавали кредиты предпринимателям под 5% годовых);
- увеличить спонсирование Фонда микрофинансирования субъектов МСБ;
- воссоздать систему касс финансовой взаимопомощи предприятиям с целью сохранения их деятельности на рынке, недоведения до банкротства (положительный опыт есть, нужно его внедрять);
- создать механизм государственного стимулирования экспорта и импортозамещения на микроуровне посредством налоговых льгот экспортерам и долго-

срочных льготных кредитов на развитие экспортного производства.

Также не забывайте, что бизнес изначально должен быть социально ориентирован. Поэтому мы предлагаем:

– ограничить зарплаты руководства федеральных предприятий с госучастием, банковского сектора – не выше Председателя Правительства РФ, в регионах – не выше руководителя региона;

– рассмотреть возможность распределения 50 на 50 спонсорских бюджетов компаний, связанных со спортивными командами, на развитие спорта;

– распределять часть прибыли акционерных обществ на социальные нужды работников предприятия.

**– Что делается в направлении снижения налоговой нагрузки на малый и средний бизнес?**

– Да, налоги действительно высоки, а это неприемлемо как в сегодняшней экономической ситуации, так и в дальнейшем для развития всего бизнеса. Мы в палате проанализировали многочисленные обращения предпринимателей на нашу «горячую линию», их письма и предлагаем следующее:

– снизить для действующих промпредприятий на аккредитованных промплощадках налоговые отчисления по УСН до 1%;

– ввести нулевые ставки по ПСН;

– принять закон «Об установлении ставок налога для налогоплательщиков, впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей и перешедших на упрощенную систему налогообложения и патентную систему налогообложения», который недавно был нами разработан;

– ввести «инвестиционную налоговую льготу», которая позволяла бы налогоплательщикам уменьшать облагаемую прибыль на сумму фактически произведенных затрат на финансирование капитальных вложений.

**– Как, на ваш взгляд, нужно реализовывать стратегию импортозамещения и развития инвестиционной деятельности?**

– Во-первых, необходимо создавать равные стартовые условия как для собственного производителя, так и для пришедшего инвестора, предлагающего аналогичную продукцию. Во-вторых, шире использовать механизмы государственного и муниципального заказа, устанавливая при этом преференции для производителей отечественных товаров. В качестве одной из форм стимулирования спроса – активнее использовать выставочную деятельность, при этом должен быть развит механизм компенсации расходов предприятий, занимающихся выставочно-ярмарочной деятельностью. Необходимо разработка конкретного перечня продукции, которая может быть произведена в нашей республике. Малый и крупный бизнес должны больше взаимодействовать между собой, используя возможности промплощадок.

Также в этом ключе необходимо инициировать принятие Госсоветом РТ законодательных актов по предоставлению субъектам МСБ производственной и инновационной сфер деятельности налоговых каникул и налоговых кредитов на первые 3 года деятельности с возможностью пролонгации до 5 лет для предприятий, занимающихся особо сложным и наукоемким производством. Крупным же предприятиям можно в течение 1-2 лет увеличить долю и перечень производств, передаваемых на аутсорсинг субъектам МСБ. Контроль за предприятиями с долей государства в уставных капиталах в части своевременности расчетов за выполненные работы по договорам с субъектами МСБ, на мой взгляд, должен быть усилен.

*Беседовала*

*Маргарита Подгородова*

## Налог на прибыль

### Суммовые разницы по сделке, заключенной в 2014 году, учитываются в 2015

Компании в 2015 году следует учитывать для целей налога на прибыль суммовые разницы по сделкам, заключенным до 1 января 2015 года, но исполнение которых возникает после 1 января 2015 года. Суммовая разница возникает у налогоплательщика, если сумма возникших обязательств и требований, исчисленная по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц на дату реализации товаров, имущественных прав, не соответствует фактически поступившей сумме в рублях. Суммовые разницы признаются внереализационными доходами или расходами (пункт 11.1 статьи 250 и подпункт 5.1 пункта 1 статьи 265 НК РФ в ред., действовавшей в 2014 году). Порядок признания доходов (расходов) в виде суммовой разницы установлен в пункте 7 статьи 271 и пункте 9 статьи 272 НК РФ. При этом доходы (расходы) в виде суммовой разницы, возникшие у налогоплательщика по сделкам, заключенным до 1 января 2015 года, учитываются в целях налогообложения прибыли в порядке, установленном до дня вступления в силу Федерального закона № 81-ФЗ.

*Письмо Минфина России  
от 30 марта 2015 г.  
№ 03-03-06/1/17387*

### Как учитывать расходы при авансовой оплате аренды и обучения

Организация оплачивает стоимость аренды помещения авансом, а также оплачивает разовой суммой обучение работников в вузах за предстоящий

учебный год. В такой ситуации Минфин порекомендовал организации признавать расходы на аренду и оплату обучения ежемесячно, даже если годовая сумма арендной платы и платы за обучение была перечислена единовременно.

Это связано с тем, что на момент перечисления организацией предварительной оплаты услуга еще не оказана, расходы при методе начисления как таковые не возникли.

*Письмо Минфина России  
от 16 марта 2015 г.  
№ 03-03-06/13706*

## НДС и акцизы

### Кто сможет не учитывать в составе доходов полученные суммы НДС

Для устранения двойного налогообложения с 1 января 2016 года налогоплательщики, применяющие ЕСХН и УСН, смогут не учитывать в составе доходов полученные суммы НДС. Также, уплаченные суммы НДС не будут включаться в расходы при исчислении ЕСХН и «упрощенного» налога.

*Федеральный закон  
от 6 апреля 2015 г.  
№ 84-ФЗ*

### При возврате покупателем товаров продавцу надо выставить счет-фактуру

Покупателю при возвращении товаров, принятых на учет, следует выставить соответствующий счет-фактуру продавцу этих товаров. Такой счет-фактура, полученный продавцом товаров от покупателя, является документом, служащим основанием для принятия к вычету НДС.

Что касается возврата товаров, не принятых покупателем на учет, то в

этих случаях выставление им счетов-фактур не предусмотрено правилами, утвержденными постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137. При возврате части товаров, не принятых покупателем на учет, продавцу следует выставлять корректировочные счета-фактуры на стоимость этих товаров. Если стоимость отгруженных товаров изменилась в сторону уменьшения, то основанием для принятия к вычету НДС у продавца является выставленный им корректировочный счет-фактура (пункт 3 статьи 168, пункт 10 статьи 172 НК РФ).

*Письмо Минфина России  
от 1 апреля 2015 г.  
№ 03-07-09/17917*

## НДФЛ

### Выплата суточных в иностранной валюте: как определить базу по НДФЛ

Чтобы определить базу по НДФЛ при выплате суточных в иностранной валюте, налоговый агент должен пересчитать данные суммы в рубли по курсу ЦБ РФ, действующему на дату утверждения авансового отчета.

Напомним, что за каждый день нахождения в заграничной командировке сотруднику положены суточные в размере 2 500 рублей (пункт 3 статьи 217 НК РФ). И если командируемому выплачены суммы суточных сверх указанного размера, то они подлежат обложению НДФЛ.

Также следует отметить, что доходы налогоплательщика, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу ЦБ РФ, установленному на дату фактического получения указанных доходов (пункт 5 статьи 210 НК РФ).



Следовательно организация-налоговый агент определяет подобный доход сотрудника на момент утверждения авансового отчета.

*Письмо ФНС России  
от 7 апреля 2015 г.  
№ ВС-4-11/5737*

## Страховые взносы

### Денежные средства, выданные под отчет, страховыми взносами не облагаются

Удержанные из зарплаты работника денежные средства в связи с тем, что он не предоставил авансовый отчет по подотчетным суммам, не облагаются страховыми взносами. Если же работодатель принимает решение не удерживать такие суммы, то эти денежные средства рассматриваются как выплаты в пользу работников в рамках трудовых отношений и облагаются страховыми взносами. Компания вправе пересчитать базу для начисления страховых взносов, когда работник предоставит авансовый отчет с подтверждающими документами, если она уже обложила страховыми взносами рассматриваемые выплаты.

Выданные под отчет денежные средства, по которым работник своев-

ременно не представил авансовый отчет, признаются его задолженностью перед компанией. Эти суммы могут быть удержаны из зарплаты работника (статья 137 ТК РФ). Работодатель вправе произвести удержание из зарплаты работника не позднее одного месяца со дня окончания срока, установленного для возвращения аванса. При этом такая мера правомерна при условии, если работник не оспаривает оснований и размеров удержанных сумм.

*Письмо ФСС России  
от 14 апреля 2015 г.  
№ 02-09-11/06-5250*

## Транспортный налог

**Утверждены контрольные соотношения показателей декларации по транспортному налогу**



Применение контрольных соотношений показателей декларации по транспортному налогу позволит компаниям избежать ошибок при ее заполнении. В случае выявления неправильного исчисления суммы налога инспекция вправе направить пись-

менное сообщение налогоплательщику с указанием конкретных ошибок или противоречий в декларации. При этом от налогоплательщика потребуют пояснить эти ошибки или внести соответствующие исправления. Если после рассмотрения представленных пояснений и документов будет установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, инспекторы составят акт проверки.

*Письмо ФНС России  
от 7 апреля 2015 г.  
№ БС-4-11/5693@*

## Налоговый контроль

**Налоговая разъяснила, как в электронной форме предоставить пояснения при выявлении ошибок в декларации**

Чиновники привели рекомендуемую форму ответа налогоплательщика на сообщение с требованием представления пояснений, полученное через оператора электронного документооборота по ТКС. Также приведены рекомендуемые формат и порядок заполнения ответа на сообщение (с требованием представления пояснений) для направления в налоговую инспекцию. Ответ, составленный по рекомендуемой форме в соответствии с приложением 2.11 к письму от 16 апреля 2013 г. № АС-4-2/12705, нужно направлять с применением описи документов, утвержденной приказом ФНС России от 29 июня 2012 г. № ММВ-7-6/465@.

Если при камеральной проверке будут выявлены противоречия в декларациях по НДС, представленных налогоплательщиком и его контрагентом, то вместе с сообщением с требованием представления пояснений будут формироваться приложения с указанием,

в каких разделах обнаружены ошибки.

*Письмо ФНС России  
от 7 апреля 2015 г.  
№ ЕД-4-15/5752*

## Трудовые отношения

### Каких иностранцев можно привлекать к труду без ограничений

Минтруд России разъяснил, на кого не распространяется действие постановления правительства РФ от 19 декабря 2014 г. № 1420. Чиновники уточнили, что действие постановления распространяется только на иностранных работников.

Так, в соответствии с пунктом 1 статьи 2 Федерального закона от 25 июля 2002 г. № 115-ФЗ, иностранный работник – это иностранный гражданин, временно пребывающий в РФ и осуществляющий в установленном порядке трудовую деятельность. Кроме того, необходимо отметить, что данный документ не содержит норм, которые дают право выделять по каким-либо признакам часть иностранных работников, на которых не распространялось бы действие этого постановления.

Постановление не действует в отношении:

- иностранных граждан, временно и постоянно проживающих на территории России;
- иностранных граждан, являющихся высококвалифицированными специалистами и членов их семей. Документ вступил в силу 25 апреля 2015 года.

*Приказ Минтруда России  
от 24 февраля 2015 г.  
№ 108н*

## Специфика

### В 2015 году плата за негативное воздействие от передвижных источников не взимается

С 1 января 2015 года плата за выбросы вредных веществ в атмосферный воздух от передвижных источников с ИП и организаций не взимается.

Напомним, что с 1 января 2015 года вступил в силу Федеральный закон от 21 июля 2014 г. № 219-ФЗ. Согласно изменениям, с юрлиц и ИП взимается плата за негативное воздействие на окружающую среду лишь от стационарных источников.

Однако чиновники отметили, что в настоящее время готовятся нормативно-правовые акты, конкретизирующие правила исчисления, взимания и корректировки платы за негативное воздействие на окружающую среду.

*Письмо Минприроды России  
от 10 марта 2015 г.  
№12-47/5413*

### Инспекция не может приостанавливать операции по транзитным валютным счетам

НК РФ содержит нормы, которые обязывают банки сообщать в налоговую инспекцию сведения об открытии, закрытии, изменениях реквизитов счетов налогоплательщиков (пункт 1 статьи 86 НК РФ). Наряду с этим налоговые инспекции имеют право приостанавливать операции по счетам в банках, для того чтобы обеспечить исполнение решения об уплате налогов, сборов, пеней или штрафов (статья 76 НК РФ).

В соответствии с пунктом 2 статьи 11 НК РФ счетами признаются расчетные (текущие) и другие счета в банке, открытые на основании договора банковского счета. Однако

транзитные валютные счета не имеют признаков, поименованных в вышеуказанной статье. Он открывается в обязательном порядке одновременно с текущим валютным счетом и имеет целевое использование (пункт 2.1 Инструкции Банка России от 30 марта 2004 г. №111-И).

Исходя из вышеизложенного, чиновники сделали вывод, что налоговые органы не вправе приостанавливать операции по транзитным валютным счетам налогоплательщиков. А банки в свою очередь не обязаны уведомлять инспекцию об открытии, закрытии, изменении реквизитов таких счетов.

*Письмо Минфина России  
от 19 марта 2015 г.  
№ 03-02-07/1/15053*

## Проекты

### **Выходной, выделенный для диспансеризации, работодатель обязан будет оплатить**

В Трудовой кодекс РФ планируют внести поправки, согласно которым рабочие дни, предоставленные сотрудникам для диспансеризации, работодатель будет обязан оплачивать. Соответствующий законопроект

готовит Комитет Госдумы по охране здоровья. Документ обсудят совместно с Минздравом и Минтрудом России и, возможно, в конце мая проект уже будет внесен на рассмотрение в Госдуму. Планируется, что новшества начнут действовать уже осенью. Затраты работодателей по оплате дней, потраченных на прохождение диспансеризации, оценивают в размере около 34 млрд рублей.

В настоящий момент в Трудовом кодексе РФ не установлена обязанность работодателей предоставлять время для прохождения диспансеризации либо отправлять на процедуру сотрудников в принудительном порядке. Сотрудник вправе самостоятельно пройти диспансеризацию в поликлинике по месту жительства, а потраченные на это дни не оплачиваются.

### **Срок регистрации сократится с пяти до трех дней**

Правительство России одобрило проект федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (в части сокращения срока государственной регистрации)», сообщается на его сайте.

Законопроектом предусматривается сокращение срока государственной регистрации при создании юридического лица, а также при государственной регистрации ИП с пяти до трех дней.

Законопроект рассмотрен и одобрен 16 марта 2015 года на заседании Комиссии Правительства Российской Федерации по законопроектной деятельности. Проект будет внесен в Государственную Думу в установленном порядке.



## Сведения из ЕГРЮЛ будут проверять на достоверность

*Федеральный закон  
от 30 марта 2015 г. № 67-ФЗ*

Новый закон направлен на сокращение числа нелегальных фирм-однодневок, зарегистрировать которые раньше не составляло особого труда.



Главное новшество – это новый порядок представления документов на государственную регистрацию юридического лица и индивидуального предпринимателя. Теперь только нотариус представляет необходимые документы в регистрирующий орган. Он же получает документы о государственной регистрации и выдает их лицу, обратившемуся за совершением соответствующего нотариального действия.

Для экономического субъекта введена обязанность вносить в ЕГРЮЛ сведения о том, что принято решение об изменении места нахождения. От лица, решившего сменить место нахождения, требуется в течение трех рабочих дней после дня принятия данного решения предоставить пакет документов. Государственную регистрацию изменения места нахождения юридического лица проведет инспекция, к которой относится новый адрес.

Изменен и порядок уведомления о ликвидации юридического лица, но дей-

ствовать он начнет с 1 января 2016 года. После принятия решения о ликвидации юридического лица, а также о том, что юридическое лицо находится в процессе ликвидации, нужно будет заявлять в регистрирующий орган в течение трех рабочих дней после даты принятия решения о ликвидации. А опубликовать сведения о принятии решения о ликвидации юридического лица можно будет только после представления сообщения об этом в регистрирующий орган.

В связи с поправками существенно расширены полномочия нотариусов. При совершении нотариального действия нотариус устанавливает личность гражданина, его представителя или представителя юридического лица. При этом он может использовать соответствующие государственные информационные ресурсы, специальные технические и программно-технические средства, включая средства видеофиксации, позволяющие удостовериться в подлинности представленных гражданином документов. Если у нотариуса возникнут сомнения в подлинности документов, предоставленных физлицом, он делает запрос в федеральные органы государственной власти, которые обязаны представить информацию в течение десяти рабочих дней. Нотариус может отказать в совершении нотариального действия если факты, изложенные в документах, представленных для совершения нотариального действия, не подтверждены в установленном законодательством РФ порядке (эта поправка вступает в силу с 1 июля 2015 года).

Закон определяет основания и процедуру проверки достоверности сведений, включаемых (или включенных) в ЕГРЮЛ. Это делает регистрирующий орган, если возникнут обоснованные сомнения в их достоверности. В этом случае он приостановит процедуру регистрации на время проверки (на проверку отводится месяц). Инспекция изучит

документы, имеющиеся в ее распоряжении, запросит необходимые объяснения от лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения проверки, а также справки и сведения по возникшим вопросам. Все объясняющие документы заявитель должен предоставить в течение пяти дней. Инспекция вправе также право провести осмотр объектов недвижимости и привлечь специалиста или эксперта для участия в проверке. Если сведения в ЕГРЮЛ окажутся недостоверными, в регистрации откажут.

## При возврате аванса заполняют графу 7 книги покупок

*Письмо Минфина России  
от 24 марта 2015 г. № 03-07-14/16044*

Минфин России напомнил, что счета-фактуры, полученные покупателем от продавца, регистрируются им в книге покупок (пункт 1 Правил ведения книги покупок, утв. постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137). Это делается для определения суммы входного НДС, которую покупатель может заявить к вычету по итогам налогового периода.

Между тем, много вопросов вызывает заполнение графы 7 книги покупок. Финансисты пояснили, что в этой графе покупатель указывает номер и дату документа, подтверждающего уплату НДС. Ее надо заполнять во всех случаях, когда оплата является обязательным условием для вычета налога.

К примеру, это случаи, когда покупатель:

- является налоговым агентом и предъявляет НДС к вычету. В частности, удерживает и уплачивает в бюджет налог при аренде муниципального имущества или при покупке государственного имущества, либо при покупке у

иностранцев на территории России товаров, работ, услуг;

- является преемником реорганизованной компании и принимает к вычету НДС по счету-фактуре, выписанному на реорганизованную фирму;

- принимает к вычету НДС по командировочным и представительским расходам;

- принимает к вычету НДС по перечисленным авансам.

Чиновники дополнили этот перечень еще одной ситуацией. Как установлено Налоговым кодексом, продавец товаров может принять к вычету НДС, уплаченный им в бюджет по полученной предоплате, после возврата ее покупателю (пункт 5 статьи 171 НК РФ). Вычет он может заявить в полной сумме после отражения в учете операций по корректировке в связи с возвратом аванса (пункт 4 статьи 172 НК РФ).

Что касается покупателя, то он, по мнению Минфина, получив возвращенный продавцом аванс, должен отразить в графе 7 книги покупок реквизиты документов, подтверждающих возврат предоплаты. Это могут быть номер и дата платежного поручения на возврат денег, а также номер и дата дополнительного соглашения к договору, подтверждающему изменение его условий или расторжение.

## Выполнение работ (оказание услуг) банкротом облагается НДС

*Письмо Минфина России  
от 19 марта 2015 г. № 03-07-14/14963*

С 1 января 2015 года вступило в силу положение подпункта 15 пункта 2 статьи 146 Налогового кодекса, согласно которому не облагается НДС реализация имущества или имущественных прав должников-банкротов.



В комментируемом письме финансисты напомнили, что до 2015 года покупатель имущества или имущественных прав должника (кроме физлиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями) должен был уплатить в бюджет НДС в качестве налогового агента.

В связи с этим нередко вызывал споры вопрос о том, кто обязан уплатить НДС при реализации имущества (имущественных прав) должника-банкрота. Минфин России разъяснял, что в силу прямого указания пункта 4.1 статьи 161 Налогового кодекса НДС должен перечислить в бюджет налоговый агент, то есть покупатель этого имущества (см. письма Минфина России от 31 октября 2013 г. № 03-07-11/46604, от 11 февраля 2013 г. № 03-07-11/3393).

Однако Пленум ВАС России в постановлении от 25 января 2013 года № 11 указал, что такой порядок нарушает очередность удовлетворения требований кредиторов банкрота.

Следовательно, стоимость продаваемого имущества (имущественных прав) покупатель должен полностью (без удер-

жения НДС) перечислить продавцу или должнику. А должник как налогоплательщик обязан перечислить этот НДС в бюджет по итогам налогового периода.

В дальнейшем с этой позицией Пленума ВАС согласились Минфин и ФНС России (см. письма Минфина России от 3 июня 2014 г. № 03-07-15/26520, ФНС России от 10 июля 2013 г. № ЕД-4-3/12413@).

С 2015 года утратил силу подпункт 4.1 статьи 161 Налогового кодекса, в котором было сказано, что покупатель имущества банкрота является налоговым агентом по НДС. Пункт 2 статьи 146 кодекса теперь дополнен подпунктом 15. В нем предусмотрено, что исчислять и перечислять в бюджет НДС при реализации имущества банкрота не требуется.

В связи с этим в Минфине подчеркнули, что по ныне действующим правилам от налогообложения НДС освобождается только реализация имущества. А вот выполнение работ и оказание услуг должником, признанным банкротом, облагается НДС в общеустановленном порядке.

## Круглая печать больше не нужна?



Одним из обязательных условий подтверждения подлинности документа коммерческой организации, помимо подписи, до недавнего времени была печать. Но с 7 апреля 2015 года на законодательном уровне ООО и АО получили право отказаться от использования печатей. Возникли вопросы: где печать можно не ставить, а где пока ставить необходимо, как вообще отказаться от ее использования?

**Энже Юсупова**  
эксперт

Теперь организации могут отказаться от использования круглой печати в бумажных документах. Такое право предусмотрено Федеральным законом от 6 апреля 2015 г. № 82-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части отмены обязательности печати хозяйственных обществ».

До вступления в силу новых правил использование печати, содержащей полное фирменное наименование на русском языке и адрес организации, являлся обязательным. Однако она не дает полной гарантии подлинности документов. Более того, контрагенты и проверяющие чаще всего обращают внимание лишь на наличие печати, не изучая подпись руководителя или представителя юрлица. Возрастают риски мошенничества с документами. В связи с этим круглую печать предлагается заменить на более современные способы идентификации. В частности, использовать электронную подпись, специальные бланки, голографические печати. Применение таких средств, как отказ от печати, будет добровольным.

В законах об ООО и АО теперь используется следующая формулировка:

«Общество вправе иметь печать, штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства индивидуализации. Федеральным законом может быть предусмотрена обязанность общества использовать печать. Сведения о наличии печати должны содержаться в уставе общества (пункт 7 статьи 2 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», пункт 5 статьи 2 Федерального закона от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»).

### НА ЗАМЕТКУ

**ООО и АО вправе иметь печать организации. Теперь это не обязанность. Если же организация использует печать, то сведения о ее наличии должны содержаться в уставе общества**

### Важные нюансы нового закона:

1) *теперь организации вправе, но не обязаны иметь печать.* Прежде пред-

усматривалось, что общество должно иметь печать;

2) сведения о наличии печати должны содержаться в уставе. Теперь в уставе должно быть прописано, что у организации есть печать. Прежде подобные требования к уставам не предъявлялись, поскольку печать должна была быть в любом случае;

3) печать приравнивали к средствам индивидуализации. Печать становится лишь средством индивидуализации организации (таким же, как эмблема или товарный знак). И она теперь может быть любой (не обязательно круглой);

4) отдельные законы могут предусматривать случаи, когда организа-

ция обязана использовать печать. На уровне федерального законодательства могут сохраняться случаи, когда без печати не обойтись.

### Когда печать можно проставлять «при ее наличии»?

Формы огромного количества документов предусматривают, что на них должна быть печать. Многие законы прямо указывали, что при совершении тех или иных сделок проставление печати обязательно. Но поскольку наличие печати стало необязательным, то эти законы скорректировали и предусмотрели, в каких случаях отписк печати следует проставлять только «при ее наличии». Перечень таких законов представлен в таблице 1.

Таблица 1

#### Проставление печати в документах

Нормативная база	Наличие печати
1	2
Трудовой кодекс РФ (статья 230 ТК РФ)	Печатью (при ее наличии) должен заверяться акт о несчастном случае на производстве
Арбитражный процессуальный кодекс РФ (часть 5 статьи 61 АПК РФ)	Доверенность от имени организации должна быть подписана ее руководителем или иным уполномоченным лицом и скреплена печатью организации (при ее наличии)
Гражданский процессуальный кодекс РФ (часть 3 статьи 53 ГПК РФ)	Доверенность от имени организации выдается за подписью ее руководителя или иного уполномоченного лица, скрепленной печатью этой организации (при ее наличии)
Гражданский кодекс РФ (абзац 9 пункта 1 статьи 913 ГК РФ)	Для оформления двойного складского свидетельства нужно применять печать (при ее наличии)
Федеральный закон от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ «О защите прав юриц и ИП при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» (часть 10 статьи 16 Федерального закона № 294-ФЗ)	Журнал учета проверок должен быть прошит, пронумерован и удостоверен печатью юридического лица, индивидуального предпринимателя (при ее наличии)
Федеральный закон от 2 октября 2007 г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» (часть 2 статьи 54 Федерального закона № 229-ФЗ)	Доверенность, выдаваемая от имени организации другому лицу, должна быть подписана руководителем или иным уполномоченным на то лицом и скреплена печатью организации (при ее наличии)

1	2
<p>Федеральный закон от 21 июля 1997 г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» (пункт 4 статьи 16 Федерального закона № 122-ФЗ)</p>	<p>При представлении в регистрирующий орган копий учредительных документов, они должны заверяться печатью юридического лица (при ее наличии)</p>
<p>Федеральный закон от 22 ноября 1995 г. № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции» (подпункт 5 пункта 1 статьи 10.2 Федерального закона № 171-ФЗ)</p>	<p>Отпуск (реализация) этилового спирта осуществляется при наличии у организациипокупателя заверенных подписью руководителя и печатью (при ее наличии) копии извещения об уплате авансового платежа акциза с отметкой налогового органа по месту постановки на учет покупателя спирта</p>
<p>Федеральный закон от 16 июля 1998 г. № 102-ФЗ «Об ипотеке (залоге недвижимости)» (абзац 5 пункта 3 статьи 16, абзац 5 пункта 1 статьи 17, пункт 2 статьи 25 Федерального закона № 102-ФЗ)</p>	<p>Печатью (при ее наличии) должны заверяться:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• выписки по счету депо;</li> <li>• закладные об исполнении обеспеченного ипотекой обязательства</li> </ul>
<p>Федеральный закон от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (пункт 1 статьи 17, абзац 11 части 4 статьи 18, пункт 10 статьи 27.5-3 Федерального закона № 39-ФЗ)</p>	<p>Печатью (при ее наличии) должны заверяться:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• решения об эмиссии ценных бумаг;</li> <li>• сертификаты эмиссионной ценной бумаги;</li> <li>• решения о выпуске российских депозитарных расписок</li> </ul>
<p>Федеральный закон от 21 декабря 2001 г. № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» (абзац 4 пункта 1, абзац 1 пункта 2 статьи 16 Федерального закона № 178-ФЗ)</p>	<p>Печатью (при ее наличии) должны заверяться:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• документы, содержащие сведения о доле РФ, субъекта РФ или муниципального образования в уставном капитале юридического лица;</li> <li>• документы, представляемые претендентами на покупку имущества</li> </ul>
<p>Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» (часть 6 статьи 39, пункт 6 части 3 статьи 90, пункт 2 части 5 статьи 177, пункт 1 статьи 184 Федерального закона № 311-ФЗ)</p>	<p>Печать (при ее наличии) должна проставляться:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• на доверенности от имени организации (при обжаловании действий таможенного органа);</li> <li>• на копии аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской отчетности, прилагаемой к заявлению о включении в реестр уполномоченных экономических операторов;</li> <li>• на бумажной отчетности о хранящихся, перевозимых, реализуемых, перерабатываемых и (или) используемых товарах и о совершенных таможенных операциях;</li> <li>• на выписках из системы учета товаров, представляемых должностным лицам таможенных органов</li> </ul>
<p>Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (статьи 51, 61, 88 Федерального закона № 44-ФЗ)</p>	<p>Печать (при ее наличии) должна проставляться на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• доверенностях, прилагаемых к заявкам на участие в открытом конкурсе, закрытом аукционе;</li> <li>• доверенностях с целью получения аккредитации участников электронного аукциона;</li> <li>• заявке на участие в закрытом аукционе</li> </ul>

## Уничтожить печати не стоит

Из новых формулировок следует, что при наличии печати она по-прежнему должна проставляться. Так как законодатели не предусмотрели, что печать проставляется «на усмотрение» или «по желанию». Значит, если печать у организации есть, то ей следует пользоваться. Лучше не спешить с уничтожением имеющихся печатей. Не исключено, что государственные органы могут потребовать оттиска печати на документах, ссылаясь на то, что печать должна быть у всех организаций, созданных до момента вступления в силу комментируемого закона.

## Печати в договорах

В комментируемом законе ничего не говорится о проставлении печатей на различных видах договоров. Однако еще до его принятия судьи приходили к выводам, что законодательство не содержит требования обязательного наличия печати сторон по договору (постановление ФАС Московского округа от 22 марта 2012 г. № А40-62363/11-71-291).

Следовательно, проставление печати на договорах и раньше не было обязательным (если этого, конечно, не требовал сам договор).

Без печати можно было заключать и трудовые договоры, поскольку статья 57 ТК РФ не предусматривает печать в качестве обязательного реквизита. Таким образом, в целях заключения договоров отмена печати ничего не изменила.

## ...в «первичке»

Формы первичных учетных документов организации вправе разрабатывать самостоятельно. При этом буквы «М. П.» на таких документах можно



было не ставить и раньше (поскольку оттиск печати не является обязательным реквизитом «первички» в силу статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Существуют документы, которые составляются только по строго установленным формам (например, приходные и расходные кассовые ордера № КО-1 и КО-2, утв. постановлением Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88).

Также предусмотрено, что на большинстве бланков строгой отчетности должна быть проставлена печать (пункт 3 положения, утв. постановлением Правительства РФ от 6 мая 2008 г. № 359). Эти требования продолжают действовать.

## ...в трудовой книжке

Печать требуется работодателям для ведения трудовых книжек. Так, печать требуется проставлять на титульном листе, при изменении записей или при увольнении работников (пункты 2.2, 2.3 и 35 инструкции, утв. постановлением Минтруда России от 10 октября 2003 г. № 69).

### **...в документах для налоговой**

Копии представляемых в ИФНС документов требуется заверять печатью (статьи 93, 93.1 НК РФ).

Многие организации, которые сдают отчетность в электронном виде, уже давно забыли про печати на декларациях (ведь им достаточно лишь наличия электронной цифровой подписи).

Те, кто продолжает отчитываться на бумаге, должны проставлять печать, поскольку формы отчетных документов предусматривают ее наличие, например декларация по УСН и ЕНВД и формы 4-ФСС и РСВ-1 ПФР.

**Обратите внимание!** Отсутствие на декларации печати является одним из оснований для отказа в ее приеме (письмо Минфина России от 1 февраля 2013 г. № 03-02-07/1/2031). Также без печати не принимают, например, расчеты по форме РСВ-1 (пункт 24 административного регламента, утв. приказом Минтруда России от 22 октября 2012 г. № 329н).

Напоследок, не стоит забывать, что закон еще только вступил в силу, потребуется время, чтобы он окончательно начал работать. За это время может произойти много непредсказуемых моментов, так что не стоит спешить отказываться от привычной печати.

## **Горячая линия!**



В редакции журнала «Налоговые известия РТ» работает «горячая линия» по вопросам бухгалтерского учета, налогообложения. Вы можете задавать свои вопросы **каждую среду с 10.00 до 13.00 по тел. (843) 526-03-54.**

На Ваши вопросы ответит профессиональный налоговый консультант.

## Сдаем РСВ-1 за I квартал 2015 года



Приближается срок сдачи расчета в Пенсионный фонд за I квартал 2015 года. По какой форме сдавать? Какие в законодательстве новшества, вступившие в силу с 2015 года, следует учесть при составлении? Как изменились сроки представления в 2015 году? Об этом и не только вы узнаете в данной статье.

**Ольга Щербакова**  
эксперт

### По какой форме сдавать расчет за I квартал?

Сдавать расчет РСВ-1 в Пенсионный фонд нужно по старой форме, которая действовала в 2014 году. Это подтвердил ПФР на своем официальном сайте. Дело в том, что новая форма РСВ-1 еще не прошла регистрацию в Минюсте. Напомним, действующая в настоящее время форма РСВ-1 утверждена постановлением правления ПФР от 16 января 2014 г. № 2п.

В то же время при заполнении старой формы РСВ-1 за I квартал 2015 года нужно учитывать изменения, вступившие в силу с 1 января 2015 года.

#### ВАЖНО

**При заполнении старой формы РСВ-1 за I квартал нужно учитывать изменения, вступившие в силу с 2015 года**

Во-первых, претерпели изменения сроки представления расчета РСВ-1 ПФР в электронном виде. Теперь работодатели могут сдать расчет в электронном виде не позднее 20 числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом ((кварталом, полугодием, девятью

месяцами и календарным годом) (подпункт 1 пункта 9 статьи 15 Федерального закона № 212-ФЗ)). Что касается расчета в бумажном виде, то сроки его представления остались прежними – не позднее 15 числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом. Если последний день срока приходится на выходной или нерабочий праздничный день, то днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день.

Таким образом, последними датами сдачи отчетности в бумажном виде в 2015 году являются 15 мая, 17 августа, 16 ноября, а при подаче отчетности в электронном виде – 20 мая, 20 августа, 20 ноября.

Во-вторых, если среднесписочная численность сотрудников превышает 25 человек, единую отчетность в ПФР вы должны представлять в электронном виде с электронной подписью. Напомним, ранее это ограничение распространялось на организации с численным составом персонала от 50 человек. Если на предприятии трудятся 25 человек и менее, разрешается подавать документы в ПФР на бумажном носителе.

В-третьих, в 2015 году прекратили свое действие пониженные тарифы (и

соответствующие коды категорий застрахованных лиц):

- для сельскохозяйственных товаропроизводителей;
- для организаций народных художественных промыслов;
- семейных (родовых) общин коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования;
- для организаций и ИП, применяющих ЕСХН;
- для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты инвалидами I, II или III группы;
- для общественных организаций инвалидов и организаций, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов;
- для плательщиков страховых взносов, выпускающих средства массовой информации.

В этом связи не включаются в РСВ-1 за I квартал 2015 года и не заполняются подразделы 3.1, 3.2 и 3.4 раздела 3 РСВ-1.

В-четвертых, с 1 января 2015 года отменена предельная величина базы для начисления страховых взносов на обязательное медицинское страхование, а также установлен новый лимит по взносам в ПФР.

В связи с этим строку 213 подраздела 2.1, в которой фиксировались вознаграждения сотрудникам свыше предельной базы в ФФОМС, заполнять не нужно.

В-пятых, Федеральным законом от 28 июня 2014 г. № 188-ФЗ исключена норма, оговаривающая необходимый шестимесячный срок заключения трудовых договоров с иностранцами, постоянно или временно проживающими на территории РФ. Таким образом, обязательство уплаты страховых

взносов теперь не зависит от срока заключения договора.

## Содержание формы РСВ-1

Единый отчет в ПФР за I квартал 2015 года объединяет два вида сведений:

- сведения о начисленных и уплаченных пенсионных взносах и взносах на медицинское страхование в целом по организации;
- сведения персонифицированного учета.

Форма РСВ-1 ПФР состоит из титульного листа и шести разделов. Титульный лист и разделы 1 и 2 заполняют все компании. Раздел 3 заполняют компании, которые применяют льготные тарифы страховых взносов. Раздел 4 содержит сведения о доначисленных страховых взносах, отраженных в строках 120 и 121 раздела 1 формы РСВ-1 ПФР за I квартал 2015 года.

В разделе 5 отражаются выплаты и иные вознаграждения, начисленные за деятельность, осуществляемую в студенческом отряде по трудовым и гражданско-правовым договорам.

В разделе 6 формируют индивидуальные сведения по стажу и страховым выплатам на каждого сотрудника.

## Заполняем РСВ-1 за I квартал 2015 года

### Титульный лист

На титульном листе единой формы отчета в ПФР указывают следующие данные:

- наименование организации или ИП;
- регистрационный номер в ПФР;
- ИНН, КПП и код деятельности по ОКВЭД, присвоенный органами статистики;
- отчетный период - 3, так как отчет представляется за I квартал;



- среднесписочная численность работников и количество застрахованных лиц.

Также на титульном листе есть строка «Номер корректировки», в ней следует проставить код 000 при первичной подаче расчета, 001 и далее – для уточняющих расчетов.

В расчете есть специальное поле «Тип корректировки». В нем указывается код причины представления уточненной формы РСВ-1 ПФР. Он может быть следующим:

- 1 – уточнение показателей, касающихся уплаты страховых взносов на ОПС (в том числе по дополнительным тарифам);
- 2 – уточнение при изменении сумм начисленных страховых взносов на ОПС (в том числе по дополнительным тарифам);
- 3 – уточнение страховых взносов на ОМС или других показателей, не затрагивающих сведения индивидуального учета по застрахованным лицам.

**Обратите внимание!** Если в будущем у вас возникнет необходимость представления уточняющего расчета, его необходимо подать по форме, действовавшей в том периоде, за который выявлены ошибки (искажения). К «уточненке» обязательно нужно приложить документы персонализированного учета.

### Раздел 1 расчета РСВ-1

Раздел 1 формы РСВ-1 за I квартал 2015 года содержит сведения о начисленных и уплаченных страховых взносах, а также суммы задолженности на начало года и конец отчетного периода.

В разделе 1 формы РСВ-1 надо отдельно выделять пенсионные взносы, начисленные и уплаченные за 2010-2013 годы, разделяя их на страховую и накопительную части (графы 4 и 5). Так, в строке 100 отражают задолженность на начало 2014 года, строке 120 – доначисленные взносы, строке 140 – уплаченные взносы, строке 150 – остаток страховых взносов за 2010-2013 годы на конец отчетного периода.

Пенсионные взносы надо показать одной суммой, без разбивки на страховую и накопительную части, в графе 3 раздела 1. Это необходимо делать за периоды начиная с 2014 года. Это связано с тем, что их перечисляют одной «платежкой» на КБК страховой части пенсии. Специалисты ПФР самостоятельно делят пенсионные взносы на страховую и накопительную части.

В графе 3 строки 100 раздела 1 указывается задолженность или переплата пенсионных взносов на начало 2015 года. Суммы переплаты или задолженности должны совпадать с показателями отчета за 2014 год, а именно: с данными строки 150 графы 3 раздела 1.

«Медицинские» взносы, а также взносы в ПФР по дополнительным тарифам указываются в отдельной графе раздела 1 (графы 6, 7 и 8).

### Раздел 2 расчета РСВ-1

Раздел 2 содержит сведения о взносах по обычным тарифам (подраздел 2.1) и дополнительным тарифам, которые применяются предприятиями с

вредными и опасными условиями труда (подразделы 2.2-2.4). В то же время в порядке, утв. постановлением Правления ПФР от 16 января 2014 г. № 2п, не сказано, что какие-то подразделы можно не сдавать. Поэтому если у компании нет работников из списков 1 и 2, утв. постановлением Кабинета Министров СССР от 26 января 1991 г. № 10, то безопаснее сдать все подразделы раздела 2, а в пустых строчках поставить прочерки. Также прочерки надо поставить в пустых строках разделов 1-5.

Если в течение I квартала 2015 года страховые взносы начислялись более чем по одному тарифу, то подраздел 2.1 заполняется столько раз, сколько тарифов применялось (в т. ч. в отношении страховых взносов, начисленных с выплат работающим инвалидам).

Подраздел 2.2 содержит информацию о суммах вознаграждений и взносов по дополнительным тарифам тех сотрудников, которые имеют право на досрочную пенсию и заняты во вредных производствах на подземных работах, на работах с вредными условиями труда, в горячих цехах (часть 1 статьи 58.3 Федерального закона № 212-ФЗ).

Подраздел 2.3 содержит информацию о суммах вознаграждений и взносах по дополнительным тарифам тех сотрудников, которые имеют право на досрочную пенсию и работают в тяжелых условиях (часть 2 статьи 58.3 Федерального закона № 212-ФЗ). Это, например, водители автобусов, троллейбусов, трамваев; рабочие локомотивных бригад; летный состав гражданской авиации; рабочие и служащие учреждений, исполняющих уголовные наказания.

Подразделы 2.2 и 2.3 заполняют работодатели, которые либо вообще не

проводили специальную оценку условий труда и аттестацию рабочих мест, либо проводили специальную оценку условий труда или аттестацию только на отдельных рабочих местах. Во втором случае подразделы 2.2 и 2.3 нужно заполнять в отношении сотрудников, занятых на рабочих местах, на которых не проводилась специальная оценка условий труда или аттестация.

Кроме того, данные подразделы придется заполнить в отношении рабочих мест, прошедших аттестацию, по результатам которой условия труда на этих рабочих местах были признаны оптимальными или допустимыми.

Компании, которые провели аттестацию рабочих мест или спецоценку труда, заполняют подраздел 2.4. В нем нужно указать страховые взносы по дополнительным тарифам в зависимости от класса условий труда, который определяется по результатам аттестации рабочих мест или спецоценки условий труда:

- 4 класс (опасные условия труда);
- 3 класс (вредные условия труда).

Этот класс имеет четыре подкласса в зависимости от степени вредности условий труда.

#### НА ЗАМЕТКУ

**Если компания провела спецоценку, она вправе применять дифференцированные тарифы взносов**

Напомним, если компания провела спецоценку, она вправе применять дифференцированные тарифы от 0 до 8 процентов (пункт 2.1 статьи 58.3 Федерального закона № 212-ФЗ). А при действующих результатах аттестации – дифференцированные тарифы от 2 до 8 процентов.

Если у компании есть застрахованные сразу из двух списков (1 и 2) и она платит взносы по дифференцированным тарифам, то необходимо заполнить два раздела 2.4.

#### Раздел 4 расчета РСВ-1 ПФР

Данный раздел не является обязательным и заполняется только в двух случаях. Во-первых, если ПФР сделал доначисления за предыдущие периоды, отразил доначисления в актах выездной или камеральной проверки или решение о доначислениях вступило в силу в текущем отчетном периоде.

Во-вторых, если страхователь самостоятельно обнаружил занижение страховых взносов в предыдущем отчетном периоде за этот год. Если страхователь обнаружил ошибку за 2014 год или переплатил взносы в этом году, раздел 4 заполнять не надо, а нужно сдать уточненный расчет (пункт 20 порядка).

В графе 1 следует указать порядковый номер заполненной строки. В строках графы 2 указывается основание для доначисления:

- 1 - если взносы доначислены по актам камеральных проверок, и в отчетном периоде вступило в силу решение о привлечении к ответственности;
- 2 - если взносы начислены по актам выездных проверок, и в отчетном периоде вступило в силу решение о привлечении к ответственности;
- 3 - если страхователь самостоятельно доначислил взносы.

#### Раздел 6 расчета РСВ-1 ПФР

Компании, которые начисляли в I квартале вознаграждения своим сотрудникам и подрядчикам, заполняют раздел 6 РСВ-1 на каждого из сотрудников по отдельности, то есть количество листов в этом разделе равняется количеству застрахованных лиц.

Раздел 6 заполняется и в том случае, если в отчетном периоде не было выплат сотруднику. Это возможно в

том случае, если в компании есть «декретницы». Тогда в графах 2 и 3 подраздела 6.8 надо записать стаж, а в графе 8 – код «ДЕКРЕТ».

На работника, который одновременно был подрядчиком, надо заполнить один раздел 6. Вознаграждение подрядчика надо выделить из общей базы по взносам в графе 6 подраздела 6.4. А период работы по гражданско-правовому договору надо показать отдельной строкой в подразделе 6.8 и в графе 7 записать «ДОГОВОР» или «НЕОПЛДОГ» (пункт 43.1 порядка № 2п). Причем периоды стажа по трудовому договору и договору подряда могут пересекаться.

Если какой-либо показатель в разделе 6 отсутствует, ставить прочерки или нули не надо. Незаполненные строки в индивидуальных сведениях следует оставить пустыми.

В подразделах 6.1-6.4 раздела 6 следует указать ФИО сотрудника, отчетный период, тип корректировки и сведения о сумме начисленных в пользу сотрудника выплат.

В подразделе 6.5 следует указать сумму начисленных взносов. **Обратите внимание!** В разделе 6 надо отражать именно начисленные, а не уплаченные взносы.

На всех работников, за которых компания платит дополнительные взносы, надо заполнять раздел 6.7. В данном разделе необходимо, помимо суммы выплат сотруднику, указать коды условий труда, присвоенные по результатам аттестации или оценки. Например, ВЗ.1 – класс условий труда вредный, подкласс 3.1. При таком коде тариф равен 2 процентам. Коды введены для расчета взносов по дифференцированным тарифам. Если тарифы фиксированные, то поле надо оставить пустым.

**Обратите внимание!** В графах 4 и 5 подраздела 6.7 надо указать только выплаты, которые облагаются до-

полнительными взносами. Если сотрудник весь месяц был в учебном отпуске, дополнительные взносы не начисляются за этот месяц. Соответственно в графах 4 или 5 подраздела 6.7 отпускные указывать не нужно. Но если часть месяца сотрудник работал, заплатить взносы необходимо и с зарплаты, и с отпускных (письмо Минтруда России от 29 мая 2013 г. № 17-3/877). Следовательно, средний заработок за период учебного отпуска надо записать в подразделе 6.7.

Что касается подраздела 6.8, то в нем необходимо выделить периоды стажа, отличающиеся по условиям труда, а в графу 5 подраздела 6.8 записать код особых условий труда. Например, для работ по списку 2 – 27-2. В периодах, которые не входят в страховой стаж (учебный отпуск и др.), вписывать код основания не нужно. Если компания заполняет сведения по сотрудникам из списков 1 или 2, дополнительной строкой в графе 5 подраздела 6.8 надо записать

код позиции списка льготных профессий.

## Заключение

Чтобы убедиться в правильности составленного расчета, за несколько дней до сдачи отчетности следует провести сверку с ПФР. Это можно сделать через кабинет плательщика на сайте pfrf.ru, запросив справку о платежах. Сверка подтвердит, что все взносы, которые компания перечислила, отражены в базе фонда. Следовательно, их смело можно отразить в РСВ-1.

При составлении расчета РСВ-1 можно воспользоваться специальной программой для подготовки отчетности, которую можно найти на сайте ПФР РФ в разделе «Бесплатные программы для работодателей». Если отчетность формируется фирмой в своей бухгалтерской программе, следует обновить ее. Также полезно будет воспользоваться проверочной программой Пенсионного фонда РФ «CheckPFR».

### Благотворительный фонд помощи детям, больным лейкемией, РТ им. А.Вавиловой

Фонд помогает детям и их родителям в борьбе с раком. Этот диагноз – не приговор, своевременное лечение может спасти жизнь ребенка.

Поможем детям вместе!

**Звоните по тел. в Казани:** (843) 263-95-38

**Пишите по адресу:** 420140, г. Казань, ул. Ю.Фучика, д. 106а, кв. 178

**Шлите письма:** angela-vavilova@yandex.ru

Банковские реквизиты Фонда для перечисления средств в рублях:

р/сч. 407 038 106 000 200 001 98 в «Ак Барс» Банке,

БИК 049 205 805, ИНН 166 006 44 36, КПП 166 001 001,

к/сч. 301 018 100 000 000 008 05.

В назначении платежа нужно указать: «Благотворительная помощь. НДС не облагается».

### Акция «Добрая SMS-ка» – самый простой способ помощи фонду им. А.Вавиловой

Желая помочь детям, больным раком, Вы можете отправить со своего телефона SMS со словом «ДЕТИ» на номер **5075**. С Вашего счета будет снято от 15 до 50 рублей (в зависимости от оператора). Все деньги пойдут на лечение онкобольных детей.

Информация о расходовании средств, собранных в ходе акций, отражена на сайте Фонда ([www.angela-vavilova.ru](http://www.angela-vavilova.ru)).

## ПБУ 18/02: особенности применения



ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» призвано раскрыть в бухгалтерской отчетности организации расчеты по налогу на прибыль. Дело в том, что зачастую правила расчета налогооблагаемой прибыли не соответствуют порядку формирования прибыли для целей бухгалтерского учета. Рассмотрим особенности применения ПБУ 18/02 в ряде случаев.

**Анастасия Петрова**  
аудитор

### Кто должен применять ПБУ 18/02?

Этот стандарт по ведению бухучета обязаны применять организации-плательщики налога на прибыль. Из этого правила есть два исключения:

- обязанность применения ПБУ 18/02 отсутствует у кредитных организаций, а также государственных и муниципальных унитарных предприятий;
- исключение предусмотрено для некоммерческих организаций, а также для субъектов малого предпринимательства. Критерии признания организаций субъектами малого бизнеса указаны в статье 3 Федерального закона от 14 июня 1995 г. №88-ФЗ. Эти организации имеют право выбирать — применять стандарт либо отказаться от него. В любом случае выбор необходимо закрепить в учетной политике.

### Отражение разниц, возникающих в связи с разными методами списания материально-производственных запасов

#### Исходные данные

Организация в марте 2015 года приобрела 5 брезентовых курток по

цене 850 руб. за штуку и 30 пар рукавиц по цене 65 руб. за пару. В этом же месяце работникам организации было выдано 5 курток и 10 пар рукавиц.

#### Обоснование

При списании стоимости специальной одежды в бухгалтерском учете используются типовые отраслевые нормы выдачи спецодежды, в которых установлены сроки полезного использования. Так, срок эксплуатации для курток составляет 18 месяцев, а для рукавиц — 2 месяца.

Пунктом 26 методических указаний №135н установлено, что если срок службы спецодежды превышает 12 месяцев, ее стоимость погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды.

В целях исчисления налога на прибыль амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб., это вытекает из пункта 1 статьи 256 НК РФ. Следовательно, если стоимость спецодежды составляет менее 40 000 руб., то такая спецодежда не будет являться амортизируемым имуществом. Согласно подпункту 3 пункта 1 статьи 254 НК РФ

затраты организации на приобретение спецодежды, не являющейся амортизируемым имуществом, включаются в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Следовательно, и рукавицы, и куртки в целях налогообложения не включаются в состав амортизируемого имущества, и их стоимость учитывается в составе материальных расходов сразу же в момент выдачи.

### Расходы на приобретение специальной одежды для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения за март 2015 года

Расходы	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Разницы
Куртки брезентовые	236	4 250	- 4 014
Рукавицы брезентовые	650	650	0
<b>ИТОГО</b>	<b>886</b>	<b>4 900</b>	<b>- 4 014</b>

Итак, у организации возникает временная разница, которая приводит к возникновению отложенного налогового обязательства. При этом со следую-

щего месяца по мере списания в бухгалтерском учете стоимости курток отложенное налоговое обязательство будет постепенно погашаться.

### Расходы на приобретение специальной одежды для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения за апрель 2015 года

Расходы	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Разницы
Куртки брезентовые	236	0	236
<b>ИТОГО</b>	<b>236</b>	<b>0</b>	<b>236</b>

#### Бухгалтерские записи

Для отражения стоимости специальной одежды в бухгалтерском учете организация использует следующие субсчета:

10-10 «Спецодежда на складе»;

10-11 «Спецодежда в эксплуатации».

Для учета расчетов с бюджетом по налогу на прибыль используется субсчет:

68-4 «Налог на прибыль».

При приобретении и передаче спецодежды в эксплуатацию будут отражены следующие проводки:

**Дебет 10-10 Кредит 60**

– 6 200 руб. – приобретена специальная одежда;

**Дебет 10-11 Кредит 10-10**

– 4 900 руб. – работникам выдана спецодежда;

**Дебет 20 Кредит 10-11**

– 650 руб. – стоимость рукавиц списана на текущие затраты в полной сумме;

**Дебет 20 Кредит 10-11**

– 236 руб. – отражено частичное погашение стоимости курток;

**Дебет 68-4 Кредит 77**

– 803 руб. (4 014 руб. × 20%) – отражено отложенное налоговое обязательство.

Ежемесячно последующие 17 месяцев будут сделаны следующие проводки:

**Дебет 20 Кредит 10-11**

– 236 руб. – отражено частичное погашение стоимости курток;

**Дебет 77 Кредит 68-4**

– 47 руб. (236 руб. × 20%) – уменьшено отложенное налоговое обязательство.

**Отражение разниц, возникающих в суммах амортизационных отчислений основных средств**

**Исходные данные**

Организация в январе 2015 года приобрела персональный компьютер стоимостью 59 000 руб. (в том числе НДС – 9 000 руб.). В этом же месяце компьютер был установлен на рабочее место сотрудника и введен в эксплуатацию.

В налоговом учете организация применяет амортизационную премию.

**Обоснование**

В соответствии с классификацией основных средств (постановление Правительства № 1 от 1 января 2002 г.) срок полезного использования компьютера может быть от 2 лет до 3 лет включительно. Организация установила срок полезного использования объекта – 30 месяцев. Согласно учетной политике компания применяет линейный способ начисления амортизации.

Более того, в налоговом учете будет отражена амортизационная премия в размере 10% от первоначальной стоимости компьютера:

$$50\,000 \text{ руб.} \times 10\% = 5\,000 \text{ руб.}$$

Последующее начисление расходов в виде амортизации ежемесячно будет составлять:

$$(50\,000 \text{ руб.} - 5\,000 \text{ руб.}) / 30 \text{ месяцев} = 1\,500 \text{ руб.}$$

А в бухгалтерском учете ежемесячная сумма амортизации составит:

$$50\,000 \text{ руб.} / 30 \text{ мес.} = 1\,667 \text{ руб.}$$

**Амортизационные отчисления по компьютеру за февраль 2015 года**

Расходы	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Разницы
Амортизационная премия	0	5 000	-5 000
Ежемесячные амортизационные отчисления	1 667	1 500	167
<b>ИТОГО</b>	<b>1 667</b>	<b>6 500</b>	<b>-4 833</b>

**Амортизационные отчисления по компьютеру за март 2015 года**

Расходы	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Разницы
Ежемесячные амортизационные отчисления	1 667	1 500	167
<b>ИТОГО</b>	<b>1 667</b>	<b>1 500</b>	<b>167</b>

**Бухгалтерские записи**

При приобретении компьютера в январе 2015 года:

**Дебет 08-4 Кредит 60**

– 50 000 руб. – приобретен компьютер;

**Дебет 19 Кредит 60**

– 9 000 руб. – отражен входной НДС по компьютеру;

**Дебет 01 Кредит 08-4**

– 50 000 руб. – компьютер введен в эксплуатацию;

**Дебет 68-2 Кредит 19**

– 9 000 руб. – НДС принят к вычету.

В феврале 2015 года:

**Дебет 26 Кредит 02**

– 1 667 руб. – начислена амортизация по компьютеру;

**Дебет 68-4 Кредит 77**

– 967 руб. (4 833 руб. × 20%) – отражено отложенное налоговое обязательство.

Начиная с марта 2015 года ежемесячно в течение последующих 29 месяцев:

**Дебет 26 Кредит 02**

– 1 667 руб. – начислена амортизация по компьютеру;

**Дебет 77 Кредит 68-4**

– 33 руб. (167 руб. × 20%) – отражено списание части отложенного налогового обязательства.

## Отражение разниц по нормируемым расходам

### Исходные данные

Торговая компания в I квартале 2015 года приняла участие в специализированной выставке. Стоимость аренды выставочного помещения составила 52 000 руб. Кроме того, компания осуществила расходы на изготовление и монтаж рекламных стендов на общую сумму 15 500 руб. Изготовление рекламных брошюр и листовок организации обошлось в 6 750 руб. За II квартал 2015 года у организации отсутствовали рекламные расходы. При этом выручка от продажи товаров за I квартал 2015 года составила 367 500 руб, а выручка за II квартал – 527 400 руб.

В целях налогообложения организация использует метод начисления.

### Обоснование

Расходы по аренде выставочного помещения, изготовление и монтаж рекламных стендов учитываются в полной сумме (подпункт 28 пункт 1 и пункт 4 статьи 264 НК РФ), а изготовление и распространение рекламных листовок подлежит нормированию (не более 1% выручки от реализации). Порядок определения выручки отражен в статье 249 НК РФ.

Величина нормируемых рекламных расходов в размере 1% выручки от реализации за I квартал 2015 года составляет:

$$367\,500 \text{ руб.} \times 1\% = 3\,675 \text{ руб.}$$

Следовательно, за I квартал 2015 года предельная сумма нормируемых расходов на рекламу составляет 3 675 руб. Однако фактические нормируемые рекламные расходы составили 6 750 руб., что больше рассчитанного норматива. Значит, в целях налогообложения прибыли организация вправе принять нормируемые рекламные расходы лишь в сумме 3 675 руб.

Общая сумма расходов на рекламу, принимаемых в целях налогообложения, в I квартале 2015 года составит: 52 000 руб. + 15 500 руб. + 3 675 руб. = 71 175 руб.

Фактическая сумма нормируемых рекламных расходов составляет: 52 000 руб. + 15 500 руб. + 6 750 руб. = 74 250 руб.

### Расходы на рекламу для целей бухгалтерского учета и налогообложения

Расходы	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Разницы
Расходы на аренду выставочного помещения	52 000	52 000	0
Расходы на изготовление и монтаж рекламного стенда	15 500	15 000	0
Расходы на изготовление рекламных брошюр и листовок	6 750	3 675	3 075
<b>ИТОГО</b>	<b>74 250</b>	<b>71 175</b>	<b>3 075</b>

Следовательно, у организации в I квартале 2015 года возникает вычитаемая временная разница, влекущая за собой возникновение отложенного налогового актива в размере 615 руб (6 750 руб – 3 675 руб) × 20%.

За 1 полугодие 2015 года объем выручки у организации увеличился. Предел нормируемых расходов составит:

$(367\ 500 + 527\ 400) \times 1\% = 8\ 949$  руб.

Получается, что по результатам 1 полугодия 2015 года все нормируемые рекламные расходы могут быть признаны в налоговом учете организации.

Однако если по итогам 2015 года у организации расходы на рекламу превысят 1% выручки от реализации, то у налогоплательщика образуются уже не временные, а постоянные налоговые разницы.

#### **Бухгалтерские записи**

Проводки за I квартал 2015 года:

**Дебет 44 Кредит 60**

– 74 250 руб. – отражены рекламные расходы организации;

**Дебет 90-2 Кредит 44**

– 74 250 руб. – списаны рекламные расходы;

**Дебет 09 Кредит 68-4**

– 615 руб. (3 075 руб. × 20%) – отражен отложенный налоговый актив.

Проводки за II квартал 2015 года:

**Дебет 68-4 Кредит 09**

– 615 руб. – погашен отложенный налоговый актив.

### **Отражение разниц, возникающих при продаже основных средств с убытком**

#### **Исходные данные**

Компания в марте 2015 года продала объект основных средств, в результате чего получен убыток в размере 125 400 руб. Сумма убытка в бухгал-

терском и налоговом учете одинакова. Срок полезного использования объекта при вводе в эксплуатацию был установлен в размере 61 месяца, фактический срок эксплуатации на момент продажи составил 33 месяца.

#### **Обоснование**

Если выручка от продажи окажется меньше остаточной стоимости основного средства и расходов, связанных с его продажей, то результатом будет убыток. В бухгалтерском учете убыток формируется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» и списывается на счет 99 «Прибыли и убытки» в том же отчетном периоде.

Однако в целях налогообложения прибыли полученный убыток от реализации основных средств учитывается иначе: в соответствии с пунктом 3 статьи 268 НК РФ полученный убыток включается в состав прочих расходов налогоплательщика равными долями в течение оставшегося срока эксплуатации основного средства начиная со следующего после продажи месяца.

Поскольку в бухгалтерском учете убыток от продажи основного средства списывается сразу, а в налоговом учете в течение 28 месяцев, то в соответствии с ПБУ 18/02 образуются вычитаемые временные разницы и, соответственно, отложенный налоговый актив.

#### **Убыток от реализации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете за март 2015 года**

Показатель	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Разницы
Убыток от реализации основного средства	125 400	0	125 400

Следовательно, полученный убыток в бухгалтерском учете будет списан организацией в марте 2015 года, а в целях налогообложения прибыли убыток будет учитываться с апреля 2015 года в течение 28 месяцев.

### Убыток от реализации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете за апрель 2015 года

Показатель	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Разницы
Убыток от реализации основного средства	0	4 479	- 4 479

#### Бухгалтерские записи

Проводки в марте 2015 года:

**Дебет 99 Кредит 91-9**

– 125 400 руб. – отражен убыток от реализации основного средства;

**Дебет 09 Кредит 68-4**

– 25 080 руб. (125 400 руб. × 20%)

– начислен отложенный налоговый актив;

Ежемесячно с апреля 2015 года в течение последующих 28 месяцев:

**Дебет 68-4 Кредит 09**

– 896 руб. – списана часть отложенного налогового актива.

### Отражение разниц, возникающих в связи с переносом убытков на будущие периоды

#### Исходные данные:

Организация по итогам 2014 года получила убыток в размере 350 000 руб. При этом предположим, что убыток в бухгалтерском учете совпадает с налоговым убытком.

#### Обоснование:

В соответствии с пунктом 20 ПБУ 18/02 при получении бухгалтерского

убытка организация обязана отразить в бухгалтерском учете условный доход по налогу на прибыль:

$$350\,000 \text{ руб.} \times 20\% = 70\,000 \text{ руб.}$$

Норма статьи 283 НК РФ позволяет налогоплательщику в налоговом учете осуществить перенос убытка на будущее (в течение 10 лет). В связи с этим у организации по итогам 2014 года в бухгалтерском учете возникает вычитаемая временная разница, которая ведет к возникновению отложенного налогового актива в размере:

$$350\,000 \text{ руб.} \times 20\% = 70\,000 \text{ руб.}$$

### Убыток хозяйственной деятельности в бухгалтерском и налоговом учете за 2014 год

Показатель	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Разницы
Убыток от хозяйственной деятельности	350 000	0	350 000

Погашение отложенного налогового актива будет происходить по мере признания в последующие 10 лет в качестве расхода суммы убытка 2014 года.

Предположим, что за 2015 год организация получила прибыль в размере 175 000 рублей. На основании статьи 283 НК РФ компания может уменьшить налоговую базу 2015 года на сумму убытка, полученного в 2014 году.

Следовательно, организация по результатам 2015 года отразит списание части сформированного в 2014 году отложенного налогового актива в сумме:

$$175\,000 \text{ руб.} \times 20\% = 35\,000 \text{ руб.}$$

#### Бухгалтерские записи

Проводки в декабре 2014 года:

**Дебет 99 Кредит 90-9, 91-9**

– 350 000 руб. – отражен убыток хозяйственной деятельности по результатам 2014 года;

**Признание убытка за 2014 год в налоговом учете 2015 года**

Показатель	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Разницы
Прибыль от хозяйственной деятельности за 2015 год	175 000	175 000	0
Убыток от хозяйственной деятельности за 2014 год	0	175 000	- 175 000
<b>ИТОГО</b>	<b>175 000</b>	<b>0</b>	<b>175 000</b>

**Дебет 68-4 Кредит 99**

– 70 000 руб. – отражен условный доход по налогу на прибыль;

**Дебет 09 Кредит 68-4**

– 70 000 руб. – сформирован отложенный налоговый актив;

**Дебет 84 Кредит 99**

– 280 000 руб. – отражен непокрытый убыток за 2014 год.

Проводки в декабре 2015 года:

**Дебет 90-9, 91-9 Кредит 99**

– 175 000 руб. – отражена прибыль от хозяйственной деятельности за 2015 год;

**Дебет 99 Кредит 68-4**

– 35 000 руб. (175 000 руб. × 20%) – отражен условный расход по налогу на прибыль;

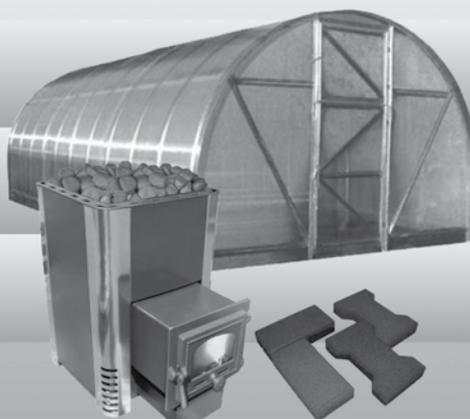
**Дебет 99 Кредит 84**

– 175 000 руб. – отражен перенос части убытка 2014 года;

**Дебет 68-4 Кредит 09**

– 35 000 руб. – списана часть отложенного налогового актива.

на правах рекламы



- Брусчатка
- Банные печи
- Теплицы

**89600481472**

## За минусом стоимости патента, или новый вычет по НДФЛ



В 2015 году расчет НДФЛ с доходов иностранных работников, прибывших в нашу страну в безвизовом порядке, изменился. Сумму НДФЛ можно уменьшить на платеж, который иностранец уплатил за патент для работы.

**Дарья Федосенко**  
главный редактор

### Патент на работу для безвизовых иностранцев

Начнем с того, что с 2015 года изменились правила привлечения к труду тех мигрантов, которые прибыли в Россию в безвизовом порядке и которые не являются высококвалифицированными специалистами. Основные новшества заключаются в следующем. Чтобы устроиться работать в российские компании и к предпринимателям (включая адвокатов и частных нотариусов), в 2015 г. временно пребывающие в РФ безвизовые иностранцы должны будут получать в миграционной службе не разрешение на работу, а патент.

Из каких стран работники могут приезжать к нам без виз? Это, например, Азербайджан, Киргизия, Молдавия, Сербия, Таджикистан, Турция и т.д.

Раньше по патенту мигранты могли наняться только к обычным физлицам - гражданам РФ, которые хотели легально взять их на работу для личных, домашних и других подобных нужд (например, в качестве нянь, сиделок, помощников по хозяйству). Теперь же «патентный» порядок найма иностранцев будет единым для всех.

**Обратите внимание!** Для работы в нашей стране не нужны никакие раз-

решительные документы, в частности, следующим категориям мигрантов:

- имеющим вид на жительство в РФ или разрешение на временное проживание;
- имеющим статус беженца или получившим временное убежище на территории РФ;
- гражданам Беларуси, Казахстана и Армении.

Несколько советов работодателям, которые берут на работу иностранца, предъявляющего патент.

**1. Обратите внимание на то, что патент должен быть выдан после 1 января 2015 года.**

Если патент выдан до указанной даты, то с ним иностранец вправе наняться только к обычному «физику» для выполнения работы, не связанной с предпринимательской деятельностью (пункт 3 статьи 6 Федерального закона от 24 ноября 2014 г. № 357-ФЗ).

**2. Территория действия патента** (она обычно указывается на его оборотной стороне) **должна совпадать с тем регионом, где мигрант будет фактически трудиться.** Работодателям иностранцев запрещено привлекать их к работе вне пределов того субъекта РФ, в котором им выдан патент, под угрозой штрафа от миграционной

службы (часть 1 статьи 18.15 КоАП РФ):

- для обычных граждан – от 2000 до 5000 руб.;
- для руководителей компаний – от 25 000 до 50 000 руб.;
- для фирм и предпринимателей – от 250 000 до 800 000 руб.

**3. Если у мигранта истек срок действия патента, его нужно как минимум отстранить от работы на срок до 1 месяца (статьи 327.5, 327.6 ТК РФ).** А если патент так и не будет продлен, то трудовой договор с мигрантом должен быть прекращен (пункт 5 статьи 327.6 ТК РФ).

**4. Максимальный срок действия патента с учетом всех продлений - 12 месяцев с даты его выдачи.** Переоформить патент можно лишь один раз и на срок до 12 месяцев. То есть иностранец сможет проработать по патенту, не покидая РФ, максимум 2 года. Потом он должен выехать из нашей страны (пункт 5 статьи 5 Федерального закона от 25 июля 2002 г. № 115-ФЗ). Но при возвращении он сможет снова обратиться за выдачей патента.

## Какова стоимость патента?

Базовая ставка аванса составляет 1 200 руб. в месяц (пункт 2 статьи 227.1 НК РФ). Ее еще нужно умножить на региональный коэффициент и на коэффициент-дефлятор. На 2015 год дефлятор установлен на уровне 1,307. Значит, минимальный авансовый платеж без учета региональной надбавки в этом году равен 1 568,40 руб. ( $1\,200 \times 1,307$ ).

Региональный коэффициент устанавливают власти субъекта РФ в своем нормативном акте. Например, в Татарстане на 2015 год такой коэффициент установлен в размере 1,81 (За-

кон от 27 ноября 2014 г. № 108-ЗРТ). То есть в Татарстане платеж по НДФЛ составляет 2 839 руб. в месяц ( $1\,200 \times 1,307 \times 1,81$ ). Причем заплатить налог нужно до начала срока действия патента и сразу за весь период (пункт 4 статьи 227.1 НК РФ).

## Каковы особенности уплаты НДФЛ с доходов безвизовых иностранцев?

НДФЛ с зарплаты работников из безвизовых стран, временно пребывающих в России, нужно считать по общим правилам, которые действуют и для работников из России. То есть доходы облагаются налогом по ставке 13%.

С 2015 года сумму НДФЛ с доходов таких иностранцев можно уменьшить на платеж, который иностранец заплатил при покупке патента для работы.

### ВАЖНО

**С 2015 года сумму НДФЛ с доходов работников из безвизовых стран можно уменьшить на платеж, который иностранец заплатил за патент для работы**

## Какие документы нужны для предоставления вычета сотруднику?

Сумму НДФЛ можно уменьшить на платеж, который был произведен при покупке патента, при наличии у работодателя четырех документов:

- самого патента;
- квитанции об оплате патента;
- заявления от сотрудника на вычет;
- уведомления из инспекции о праве на вычет.



цию на оплату НДФЛ на сумму в 8517 руб. Также он написал заявление с просьбой зачесть уплаченный НДФЛ.

На следующий день компания уведомила ФМС о приеме на работу иностранца и направила в инспекцию заявление с просьбой выдать уведомление на вычет по НДФЛ. Этот документ пришел в компанию 30 апреля.

Оклад Гасанова – 50 000 руб. За апрель ему начислили 27 273 руб. (50 000 руб. / 22 дн. × 12 дн.).

Поскольку сотрудник работает по патенту, ставка НДФЛ для него – 13%. Таким образом, сумма налога составит:

$$27\,273 \text{ руб.} \times 13\% = 3\,545 \text{ руб.}$$

Это меньше уплаченных им 8 517 руб. Значит, за апрель Гасанову необходимо выдать на руки 27 273 руб. А оставшиеся 4 972 руб. (8 517 руб. – 3 545 руб.) учесть при расчете заработной платы за май и последующие месяцы.

## Нормы по НДС новые – проблемы старые



В плане НДС приняли ряд поправок, которые должны облегчить жизнь налогоплательщика, но по практике нормы законодательства изменились, а проблемы остались прежними, в частности, возникают проблемы с ведением журнала учета счетов-фактур, внесением исправлений в счета-фактуры.

**Екатерина Шестакова**  
кандидат юридических наук,  
генеральный директор ООО «Актуальный менеджмент»

### Ведение журнала счетов-фактур

Новая норма в отношении права не вести журнал учета счетов-фактур установлена в пункте 3 статьи 169 НК РФ. Кроме того, из пункта 6 статьи 145 НК РФ исключены документы, подтверждающие право на освобождение от обязанностей плательщика НДС: копия журнала полученных и выставленных счетов-фактур.

Какие плюсы можно выделить для налогоплательщика:

- налогоплательщик не ведет дополнительную документацию;
- сокращается избыточный документооборот;
- не заполняется избыточная информация, которая дублируется в книге покупок и продаж.

Проблема возникает в том, что с 1 января 2015 г. журнал учета счетов-фактур должны вести посредники, а также лица, выставяющие (получающие) счета-фактуры при осуществлении деятельности по договору

транспортной экспедиции или при выполнении функций застройщика. Таким образом, если компания одновременно является и прямым продавцом (покупателем), и посредником, то от журнала счетов-фактур никуда не уйти. То есть проблема для компаний посредников и тех, кто иногда выступает в качестве посредников, осталась.

Кроме того, фактически журнал учета счетов-фактур должны вести новые лица:

- лица, чья выручка без учета налога за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 2 млн руб. (статья 145 НК РФ);

- лица, применяющие УСН.

С другой стороны, избавив компании от документооборота в отношении журнала учета счетов-фактур в отношении общей категории налогоплательщиков, законодатель обязывает представлять счета-фактуры в электронном виде (пункт 5.2 статьи 174 НК РФ):

- лиц, не являющихся плательщиками НДС (например, применяющих УСН);

- налогоплательщиков, освобожденных от исполнения обязанностей, которые связаны с исчислением и уплатой НДС (в частности, на основании статьи 145 НК РФ).

Указанные лица должны представлять журнал учета в том случае, если они не являются налоговыми агентами и выставляют (получают) счета-фактуры при осуществлении деятельности в интересах другого лица на основе посреднических договоров (агентского договора, договора комиссии) или на основе договора транспортной экспедиции, а также при выполнении функций застройщика. Отметим, что на экспедиторов названная обязанность возлагается при ус-

ловии, что, определяя базу по НДС, налогу на прибыль, налогу на УСН или ЕСХН, они учитывают в составе доходов полученное вознаграждение.

## Заявление вычета в любом периоде

Согласно пункту 1.1 статьи 172 НК РФ закреплено право налогоплательщиков на заявление вычетов «входного» и «ввозного» налогов в любом из налоговых периодов в пределах трех лет после принятия ими на учет приобретенных или ввезенных товаров (работ, услуг), имущественных прав. Следует обратить внимание, что правило в отношении трехлетнего срока можно применить на основании пункта 2 статьи 171 НК РФ к суммам налога, предъявленным покупателю (или уплаченным им при ввозе на территорию РФ) по товарам (работам, услугам, имущественным правам), приобретенным (ввезенным) для осуществления облагаемых НДС операций или для перепродажи, и не применяется к иным видам вычетов, например к суммам «агентского» или «авансового» налога.

### НА ЗАМЕТКУ

**«Входной» НДС можно заявить к вычету в любом из налоговых периодов в пределах трех лет после принятия на учет приобретенных или ввезенных товаров (работ, услуг), имущественных прав**

Какие плюсы можно выделить для налогоплательщика:

- можно подать заявление на вычет позже, когда будут представлены документы контрагентом;

- компания может принять вычет позже на основании судебного



решения при возникновении споров с контрагентов;

- компания может спокойно внести исправления в документы.

По общему правилу счет-фактура должен быть датирован днем отгрузки товара либо числом, отстоящим от данной даты не более чем на пять календарных дней (пункт 3 статьи 168 НК РФ), независимо от того, когда он реально будет получен покупателем. Аналогичный вывод сделан в письмах: Минфина России от 8 августа 2014 г. № 03 07 09/39449, ФНС России от 28 июля 2014 г. № ЕД-4-2/14546, УФНС по г. Москве от 4 декабря 2009 г. № 16-15/128328.

Теперь же счет-фактура может быть получен в течение 3 лет с момента отгрузки товара. Таким образом, новая норма не увязана с общей нормой, в которой говорится, что счет-фактура должен быть предоставлен в течение 5 дней с момента отгрузки. Если счет-фактура получен по истечении срока сдачи отчетности за квартал, в котором товары (работы, услуги, имущественные права) были приняты на учет, покупатель вправе заявить вычет в квартале, в котором им получен счет-фактура.

Кроме того, данная норма относится к универсальному передаточному документу. Поэтому если компания в

учетной политике предусмотрена вместо счета-фактуры универсальный передаточный документ, то она не может предусмотреть применение вычета в течение 3 лет.

В определении ВС РФ от 29 декабря 2014 г.

№ 307 КГ14-6416 по делу № А13-14588/2013 говорится, что право на получение вычета по НДС возникло у налогоплательщика с

момента получения им счетов-фактур от контрагента, и это само по себе не может служить поводом для продления установленного в пункте 2 статьи 173 НК РФ трехлетнего срока на заявление данного права. Согласно разъяснениям Пленума ВАС РФ, изложенным в постановлении от 30 мая 2014 г. № 33, налогоплательщики вправе заявить НДС к вычету только в пределах трехлетнего срока, установленного пунктом 2 статьи 173 Налогового кодекса РФ. Исходя из правовой позиции, изложенной в определениях Конституционного суда РФ от 3 июля 2008 г. № 630-О-П, от 1 октября 2008 г. № 675-О-П, от 24 сентября 2013 г. № 1275-О, от 22 января 2014 г. № 63-О, отсутствие в самой оспариваемой норме положений, определяющих основания для продления (восстановления) срока для реализации права на возмещение НДС, не препятствует защите соответствующего права налогоплательщика в случае, когда по объективным и уважительным обстоятельствам реализация этого права в течение установленного срока невозможна.

С введением поправок возможны два варианта:

- суды будут руководствоваться сложившейся судебной практикой;
- суды будут применять новую норму законодательства.

Спорная ситуация также складывается в отношении исправительных счетов-фактур.

Если допущены несущественные ошибки, то можно признать счет-фактуру сразу и принять суммы к вычету.

Если при его оформлении продавцом допущены ошибки, препятствующие налоговым органам определить продавца или покупателя, наименование товаров (работ, услуг, имущественных прав) либо их стоимость, ставку НДС или сумму налога, предъявленную покупателю (абзац 2 пункта 2 статьи 169 НК РФ), то необходим исправительный счет-фактура.

Соответственно, не ясно, с какого срока отсчитывать трехлетний срок, если выдан исправительный или корректировочный счет-фактура. Трехлетний срок на предъявление налоговой декларации с указанием суммы НДС к вычету или возмещению из бюджета касается тех налоговых вычетов, право на заявление которых возникло у налогоплательщика в периоде, отстоящем от налогового периода, в котором соответствующие вычеты были фактически предъявлены, более чем на три года (определение Верховного суда № 307 КГ14-6416).

## Введение электронного документооборота

Электронный документооборот позволяют компаниям:

- быстро подавать декларации по НДС;
- избежать бюрократических процедур;
- быстро производить сверку по налогам с проверяющими органами. Но электронная декларация имеет и свои минусы.

Дело в том, что на основании пункта 5 статьи 174 НК РФ с 1 ян-

варя 2015 г. декларация по НДС, которая должна быть представлена в электронной форме, а была подана на бумажном носителе, не считается представленной. Таким образом, существует риск того, что, если не будет работать система электронного документооборота, налогоплательщик окажется далеко, у него возникнут проблемы с Интернетом, он не будет считаться добросовестным налогоплательщиком, поскольку из кодекса исключена альтернатива подачи декларации.

Данная норма фактически ухудшает положение налогоплательщика.

Кроме того, не будет действовать разъяснение по вопросу возможности применения штрафных санкций. Если налогоплательщик своевременно подал декларацию по НДС на бумажном носителе, а затем представил ее в электронном виде с нарушением срока, привлечь данное лицо к ответственности можно только по статье 119.1 НК РФ. Названная статья устанавливает штраф в размере 200 руб. за нарушение порядка представления декларации. Подробнее о данном разъяснении читайте в письме ФНС России от 11 апреля 2014 г. № ЕД-4-15/6831)

## Выставление счетов-фактур при получении вычета по НДС

Компания не является плательщиком НДС, если:

- выручка без учета налога за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 2 млн руб. (статья 145 НК РФ);
- компания применяет упрощенную систему налогообложения.

Тем не менее такие компании могут выставить счет-фактуру. В этом случае согласно подпункту 2 пункта 5

статьи 173 НК РФ компания уплатит НДС в бюджет. Но при этом она имеет право на налоговый вычет (пункт 6 постановления Пленума ВАС РФ от 30 мая 2014 г. № 33, письмо ФНС России от 18 декабря 2014 г. № ГД-4-3/26274).

Однако проблема заключается также и в том, по каким операциям компания может предъявить к вычету НДС:

- по тем, которые связаны с возмещением НДС;
- по тем, которые не связаны с возмещением НДС;
- по всем операциям.

Также не определен законодательно налоговый период, за который можно получить налоговый вычет.

Налоговые органы могут расценить такие случаи выставления счетов-фактур по единичным операциям как частичный отказ от использования права на освобождение или от льготы, что недопустимо.

## Счета-фактуры можно не выставлять

Федеральным законом от 21 июля 2014 г. № 238-ФЗ были внесены поправки, в соответствии с которыми счета-фактуры можно вообще не выставлять. Однако не нужно думать, что можно вообще отказаться от них. Ведь из статьи 169 НК РФ норма в отношении счетов-фактур не исчезла.

Это правило касается только лиц, которые не являются плательщиками НДС либо освобождены от исполнения обязанностей налогоплательщика по статье 145 НК РФ. В настоящее время счета-фактуры могут не выставлять лица, осуществляющие необлагаемые операции в соответствии со статьей 149 НК РФ.

Фактически просто в норму внесено уточнение в отношении возможности не выставлять счета-фактуры, если вы не являетесь плательщиком данного налога.

У татарстанского малого бизнеса  
есть свой журнал – «Спецрежим»!

Присоединяйтесь к подписчикам!



**В журнале вы найдете:**

- все о специальных режимах налогообложения (УСН, патентная система, ЕНВД, ЕСХН)
- все о специфике работы индивидуальных предпринимателей (ИП) – регистрация, учет, налоги
- все о поддержке малого бизнеса в Татарстане
- все о перспективах развития спецрежимов в России и Татарстане

Стоимость подписки:  
на 6 месяцев – 1 584 рубля  
на год – 3 168 рублей

Подписаться вы можете на почте  
(подписной индекс **00139**) или,  
позвонив в редакцию, по тел.  
**(843) 200-94-88**  
наш сайт **www.nalog-iz**

## Выписка из ЕГРЮЛ: классика или модерн?



Кажется, вы сделали все, чтобы оперативно получить ключи электронной подписи в удостоверяющем центре: аккуратно заполнили документы на изготовление сертификата, подписали их у руководителя, заверили печатью и спешите в ближайший центр обслуживания, чтобы получить заветный «токен». Перед вами офис с солидной вывеской, вы открываете дверь, находите место приема документов и уверенно вручаете пакет с документами улыбочивой девушке. Через мгновение по лицу девушки пробегает тень, вас это тревожит, внутреннее напряжение нарастает, и вы разочарованно разводите руками в ответ на просьбу предоставить выписку из ЕГРЮЛ, оформленную в установленном порядке: прошитую, пронумерованную, подписанную уполномоченным должностным лицом налогового органа, и главное, заверенную печатью налогового органа. Правомерно ли это требование и в каком виде представлять документ в удостоверяющий центр? Давайте разберемся.

**Юлия Данилова**  
директор удостоверяющего центра «Такнет»

Обратимся к положениям Федерального закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи», а именно к статье 18 «Выдача квалифицированного сертификата». Статья гласит, что заявитель для подтверждения достоверности информации, заносимой в квалифицированный сертификат, представляет в удостоверяющий центр (среди прочих заявительных и иных документов) оригинал или надлежащим образом заверенную копию документа, подтверждающего факт внесения записи о юридическом лице в единый государственный реестр юридических лиц. Значит, требова-

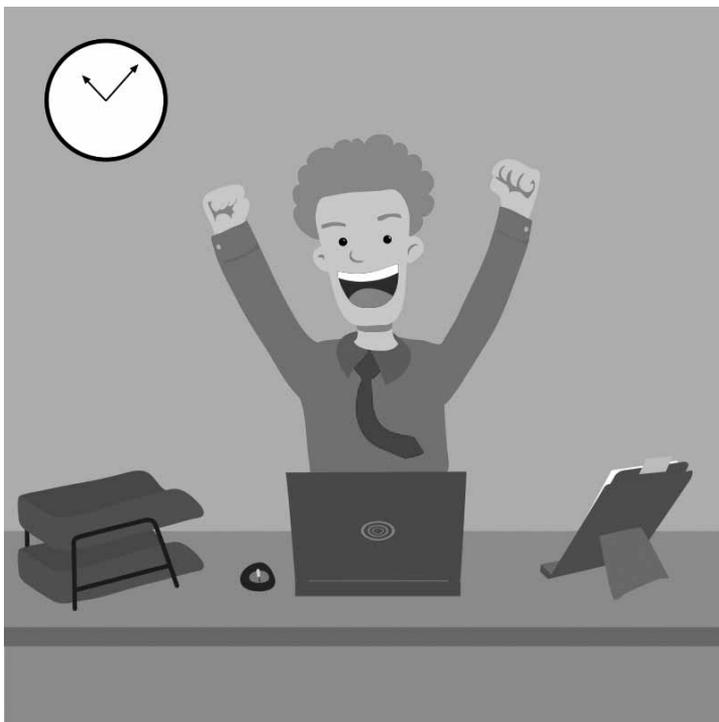
ние правомерно. Но это еще не все. Принципиальное значение имеет дата формирования выписки из ЕГРЮЛ/ЕГРИП. В удостоверяющий центр представляется выписка, полученная не ранее чем за тридцать дней или 6 месяцев в зависимости от требований той или иной информационной системы.

Нередки случаи, когда вы по разным причинам не можете предоставить оригинал актуальной выписки и соответственно надлежащим образом заверенную копию с оригинала. Вы начинаете искать возможность получить этот документ в любом виде, главное, в короткие сроки и вспоми-

наете про электронный сервис ФНС «Получение выписки из ЕГРЮЛ/ЕГРИП через интернет». При наличии у вас действующего квалифицированного сертификата, выписку действительно можно заказать через личный кабинет налогоплательщика. В ответ вы получите архив с двумя файлами: выпиской (в формате Excel) и отсканированной подписью инспектора налогового органа (в формате pkcs№7). Как использовать полученные файлы? Первый вариант с распечатыванием выписки, заверением ее подписью руководителя и печатью организации не подойдет. Такой документ не будет принят удостоверяющим центром к рассмотрению ввиду отсутствия юридических оснований. Достоверность сведений в таком документе вызывает сомнения, не без оснований, так как заинтересованное лицо легко может подправить реквизиты организации, сведения о руководителе и т.д. Для удостоверяющего центра официальным документом является выписка на бумажном носителе, оформленная в установленном порядке. Второй вариант: направить в удостоверяющий центр полученный архив. Удостоверяющий центр может принять к рассмотрению вашу выписку при условии наличия у него специальных программ или сервисов, позволяющих проверить электронную подпись формата PKCS №7, и тем самым установить подлинность и целостность Вашей электронной выписки. К сожалению, это не избавит вас от получения официальной выписки из ЕГРЮЛ/ЕГРИП, если вы планируете участво-

вать в государственных закупках на аккредитованных электронных торговых площадках, так как требование о предоставлении оригинала выписки из ЕГРЮЛ/ЕГРИП с печатью налогового органа, полученного не ранее чем за шесть месяцев до дня обращения с заявлением на аккредитацию, или ее копии, нотариально заверенной, является обязательным для прохождения аккредитации на площадках.

На самом деле не все так сложно, как может показаться. В настоящее время в активную фазу вступил процесс подключения удостоверяющих центров к системе межведомственного электронного взаимодействия. Это даст возможность удостоверяющим центрам получать электронные юридически значимые выписки из ЕГРЮЛ/ЕГРИП без участия пользователей УЦ. Тогда процесс выдачи квалифицированного сертификата значительно упростится, и у вас не останется сомнений в том, что вы «сделали все».



## Если у сотрудника заболел ребенок



Заболел ребенок? Как рассчитаться с сотрудником? Что стоит учесть бухгалтеру? Какие нестандартные ситуации могут быть? Рассмотрим в нашей статье.

**Алиса Кузнецова**  
редактор-эксперт

**О**чень часто сотрудникам необходимо уйти с работы, чтобы ухаживать за больным ребенком. Однако в законодательстве РФ для этого установлены ограничения по выплате пособия, которое зависит от возраста и от характера болезни. Для того чтобы не запутаться, мы составили таблицу.

На практике может возникнуть множество нестандартных ситуаций. Рассмотрим некоторые из них.

### Родители ухаживают за больным ребенком по очереди

Бывает, что с заболевшим ребенком находится сначала мать, а потом отец. В этом случае больничный лист выдается попеременно разным членам семьи (пункт 36 Порядка, утв. приказом Минздравсоцразвития России от 29 июня 2011 г. № 624н). Так, матери выдается первичный лист нетрудоспособности, а отцу – другой больничный лист, который будет продолжением первичного листа, о чем на нем будет сделана отметка, а также указан номер предыдущего листка нетрудоспособности (пункт 56 Порядка, утв. приказом Минздравсоцразвития России от 29 июня 2011 г. № 624н). Получается, что выдаются два отдельных листка нетрудоспособности по одному страховому случаю. Поэтому, если работ-

ник приносит больничный, который является продолжением первичного листа, требовать у него какие-либо документы, подтверждающие выдачу первоначального больничного, не надо.

Пособие по больничному выплачивается каждому застрахованному лицу. Поэтому количество дней ухода учитывается отдельно в отношении матери и отдельно в отношении отца, несмотря на то, что страховой случай один.

Таким образом, размер пособия каждого родителя зависит от того, сколько дней именно он ухаживал за ребенком. Причем не имеет значения, работают родители у одного работодателя или у разных.

### Болезнь работника частично совпала с болезнью ребенка

Если в период ухода за больным ребенком мать заболела сама, то надо сделать следующие действия:

- 1) другому члену семьи оформить больничный по уходу за больным ребенком, который является продолжением первичного больничного, выданного матери;
- 2) заболевшей матери открыть свой больничный.

Таблица 1

**Расчет пособия в зависимости от возраста и характера болезни ребенка**

Возраст ребенка	Размер, выплачиваемого пособия (в процентах от среднего заработка)	Лимит оплачиваемых дней (в календарных днях)
До 7 лет	<p><i>При амбулаторном лечении</i> (подпункт 1 пункта 1 части 3 статьи 7 Закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ): – за первые 10 календарных дней в размере: 60% – при страховом стаже работника до 5 лет; 80% – при страховом стаже работника от 5 до 8 лет; 100% – при страховом стаже работника 8 и более лет; – за последующие дни – 50% независимо от страхового стажа. <i>При нахождении в больнице вместе с ребенком</i> (подпункт 1 пункта 2 части 3 статьи 7 Закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ):</p>	<p>1) если заболевание не включено в перечень заболеваний, утв. приказом Минздравсоцразвития России от 20 февраля 2008 г. № 84н – 60 дней в календарном году (пункт 1 части 5 статьи 6 Закона № 255-ФЗ); 2) если заболевание включено в перечень заболеваний, утв. приказом Минздравсоцразвития России от 20 февраля 2008 г. № 84н 3) 90 дней в календарном году (пункт 1 части 5 статьи 6 Закона № 255-ФЗ)</p>
От 7 до 15 лет	<p>– 60% – при страховом стаже работника до 5 лет; – 80% – при страховом стаже работника от 5 до 8 лет; – 100% – при страховом стаже работника 8 и более лет</p>	<p>15 дней подряд по каждому случаю заболевания, но не более чем 45 дней в календарном году по всем случаям (пункт 2 части 5 статьи 6 Закона № 255-ФЗ)</p>
Ребенок-инвалид в возрасте до 18 лет		<p>120 дней в календарном году (пункт 3 части 5 статьи 6 Закона № 255-ФЗ)</p>
ВИЧ-инфицированный ребенок в возрасте до 18 лет		<p>Весь период освобождения от работы, указанный в листке нетрудоспособности (пункты 4 и 5 части 5 статьи 6 Закона № 255-ФЗ)</p>
Ребенок в возрасте до 18 лет при его болезни, связанной с поствакцинальным осложнением, при злокачественных новообразованиях, включая злокачественные новообразования лимфоидной, кроветворной и родственных им тканей		
От 15 до 18 лет	<p><i>При амбулаторном лечении</i> в размере (подпункт 1 пункта 1 части 3 статьи 7 Закона № 255-ФЗ): – 60% – при страховом стаже работника до 5 лет; – 80% – при страховом стаже работника от 5 до 8 лет; – 100% – при страховом стаже работника 8 и более лет</p>	<p>7 дней по каждому случаю заболевания, но не более чем 30 дней в календарном году (пункт 6 части 5 статьи 6 Закона № 255-ФЗ)</p>

## НА ЗАМЕТКУ

**Больничный по уходу за больным ребенком оплачивается с учетом стажа и лимита оплачиваемых дней за счет средств ФСС (часть 5 статьи 6, часть 1 пункта 5 статьи 7 Закона № 255-ФЗ). Больничный по заболеванию члена семьи оплачивается с учетом стажа за первые 3 календарных дня болезни за счет средств работодателя, а с четвертого дня – за счет средств ФСС (пункт 1 части 2 статьи 3, часть 1 статьи 7 Закона № 255-ФЗ)**

## Болезнь ребенка совпала с отпуском сотрудника

Если ребенок заболел во время нахождения работника в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3-х лет, все будет зависеть от того, освобожден работник от работы в период такого отпуска или трудится на условиях неполного

рабочего времени или на дому. Если освобожден, то листок в период такого отпуска не выдается, пособие не выплачивается (пункт 40 порядка, пункт 1 части 1 статьи 9 Закона № 255-ФЗ). Случаи же выполнения работы в период отпуска по уходу за ребенком на условиях неполного рабочего времени или на дому пунктом 40 порядка исключены из числа ситуаций, когда листок по уходу за больным не выдается. Соответственно, работник, находящийся в отпуске по уходу за ребенком и трудящийся во время такого отпуска на дому или на условиях неполного рабочего времени, прервавший работу в связи с необходимостью осуществления ухода за больным ребенком, имеет право на пособие по временной нетрудоспособности. По этому вопросу смотрите также письмо ФСС России от 26 декабря 2014 г. № 17-03-14/06-18404.

## Опубликован закон о единовременной выплате за счет средств материнского капитала

Президент РФ подписал Федеральный закон от 20 апреля 2015 г. № 88-ФЗ «О единовременной выплате за счет средств материнского (семейного) капитала».

Согласно принятому Федеральному закону, лица, использовавшие часть средств материнского (семейного) капитала, смогут получить единовременную выплату оставшейся его части в размере реального остатка, не превышающего 20 000 рублей.

Положения Федерального закона № 88-ФЗ применяются до 1 июля 2016 года.

## Актуальные вакансии HeadHunter в сфере «Бухгалтерия/Управленческий учет/Финансы предприятия»

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Бухгалтер-материалист, Казань	Букет столицы, Торговая сеть	от 20 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/13183752">http://kazan.hh.ru/vacancy/13183752</a>
Главный бухгалтер, Казань	ООО Башня	от 30 000 до 50 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/13304053">http://kazan.hh.ru/vacancy/13304053</a>
Бухгалтер-операционист, Набережные Челны	ОАО ИнтехБанк	от 15 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/13303192">http://kazan.hh.ru/vacancy/13303192</a>
Бухгалтер, Казань	ДНС-Казань	от 27 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/13301734">http://kazan.hh.ru/vacancy/13301734</a>
Бухгалтер, Набережные Челны	ООО Дуслык, Торговый Дом	от 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/13244496">http://kazan.hh.ru/vacancy/13244496</a>
Заместитель главного бухгалтера, Казань	ТранзитСити, Группа компаний	от 45 000 до 60 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/12855106">http://kazan.hh.ru/vacancy/12855106</a>
Главный бухгалтер, Казань	ООО Крепость-Поволжье	от 30 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/13284510">http://kazan.hh.ru/vacancy/13284510</a>
Экономист, Казань	Казанский ДСК	до 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/13299174">http://kazan.hh.ru/vacancy/13299174</a>
Экономист, Казань	Корстон-Казань	от 25 000 до 30 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/13298668">http://kazan.hh.ru/vacancy/13298668</a>
Экономист, Набережные Челны	ООО Оптовик	от 13 000 до 29 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/13297308">http://kazan.hh.ru/vacancy/13297308</a>
Бухгалтер-кассир, Казань	Агат, Торговый Дом	19 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/13177386">http://kazan.hh.ru/vacancy/13177386</a>
Финансист-экономист, Елабуга	ООО Инвест Консалтинг	от 25 000 до 35 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/12877556">http://kazan.hh.ru/vacancy/12877556</a>
Бухгалтер, Казань	ООО МаксиДор	от 18 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/13213074">http://kazan.hh.ru/vacancy/13213074</a>
Бухгалтер, Казань	ООО Батыр	от 30 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/13261759">http://kazan.hh.ru/vacancy/13261759</a>
Бухгалтер по расчету заработной платы, Казань	ОАО Детский Мир	до 30 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/11733110">http://kazan.hh.ru/vacancy/11733110</a>
Помощник бухгалтера, Казань	ОАО Ипотечное агентство РТ	от 15 000 до 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/13286570">http://kazan.hh.ru/vacancy/13286570</a>

**Более подробную информацию об этих и других вакансиях  
Вы можете найти на сайте hh.ru**

*В рубрике «Поиск работы»  
Вы можете разместить свое объявление БЕСПЛАТНО*

## Даем пояснения к налоговой отчетности, если инспекторы выявили противоречия

**Если** у инспекторов, которые проводят камералку, возникли вопросы, в инспекцию направляются письма, призванные развеять сомнения проверяющих. Такие пояснения составляются в произвольной форме. Пояснения в инспекцию нужно направить в течение пяти рабочих дней со дня, следующего за днем получения требования из инспекции (пункт 3 статьи 88 Налогового кодекса).

### Что учесть в пояснении?

Если налоговая декларация составлена правильно, то в первую очередь в пояснениях нужно недвусмысленно дать это понять. А затем уже предоставить те сведения, которые запрашивают налоговики.

Отметим, что речь идет именно об информации, а не о первичных документах. Даже если инспектор обнаружил ошибку или несоответствие сведений в отчетности, то представление документов является правом, а не обязанностью компании – это прямо следует из пункта 3 статьи 88 Налогового кодекса. Правда, если налоговый инспектор выходит за рамки своих полномочий и просит представить документы, игнорировать его требование не стоит. В таком случае советуем отправить мотивированный отказ выполнять незаконные требования проверяющих.

Бывает, что налоговая база определена правильно, но при заполнении формы декларации действительно до-



пущена ошибка. Тогда в пояснении сообщают об этом инспектору и указывают те строки, в которых следовало отразить показатели. Представлять или нет в этом случае уточненку, решает сама компания. Дело в том, что при обнаружении ошибки, не приводящей к занижению суммы налога, налогоплательщик вправе, но не обязан уточнять отчетность (абзац 2 пункта 1 статьи 81 НК РФ).

Если же инспектор указал на реальную ошибку, которая стала причиной занижения суммы налога, без уточненки не обойтись. К сожалению, от штрафов компания в этом случае все равно не освобождается, даже если до подачи уточненки она заплатит недостающую сумму налога и пени (подпункт 1 пункта 4 статьи 81 НК РФ).

Руководителю Инспекции  
ФНС России № 1 по г. Казань  
Иванову П.Н.

Общество с ограниченной  
ответственностью «Врангель»,  
ИНН 1660000344, КПП 162401001,  
420017, г. Казань, ул. Профсоюзная, д. 25

Исх. № 132569 от 20.04.2015 г.

### ПОЯСНЕНИЯ

к декларации по налогу на прибыль за 2014 год

В ответ на требование ИФНС России № 1 по г. Казань от 13.04.2015 г.

№ 12-05/256 (исполнитель Петухова Н.В.) ООО «Врангель» сообщает, что ошибок при заполнении декларации по налогу на прибыль за 2014 год допущено не было.

В приложении № 3 к листу 02 декларации отражены операции по продаже холодильной установки (строки 010-060). От реализации указанного объекта основных средств получен убыток в размере 125 029 рублей. Расчет финансового результата от продажи холодильной установки и его распределения в налоговом учете представлен в регистрах налогового учета (см. приложения).

По поводу увеличения показателя строки 120 «Основные средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 18 декабря 2015 года сообщаем, что остаточная стоимость основных средств компании увеличилась из-за того, что в IV квартале 2014 года компания приобрела три объекта основных средств, общая первоначальная стоимость которых составила 512 200 рублей.

Приложения:

1. Налоговый регистр расчета финансового результата от реализации амортизируемого имущества за IV квартал 2015 года № 28/14-2 от 18.12.2014 г. на 1 листе.

2. Налоговый регистр распределения в налоговом учете убытка от реализации амортизируемого имущества за 2014 года № 29/14-2 от 18.12.2014 г. на 1 листе.

Генеральный директор ООО «Врангель»

Пожаров Г.А.

Исполнитель:  
главный бухгалтер

Дьяченко В.И.

## Если бизнес нуждается во вложении средств...



Если в бизнес необходимо вложить деньги, предприниматель может воспользоваться личными средствами, либо привлечь со стороны. Как оформить такие операции? Как обстоят дела с налоговыми обязательствами?

**Дарья Федосенко**  
главный редактор

### Вклад собственными деньгами

Как известно, имущество, в том числе и денежные средства индивидуального предпринимателя, неразделимы. Он в любой момент может изъять деньги из бизнеса и потратить их на личные нужды. Или, наоборот, вложить в свою деятельность свободные деньги. О последнем мы подробнее и поговорим.

Личные деньги предприниматель в любой момент может пустить в оборот. Ограничений по суммам нет. Никаких договоров с самим собой составлять нет необходимости. Однако кое-какие меры предосторожности принять все же стоит.

Если личные средства вносятся на расчетный счет, проследите, чтобы в объявлении на взнос наличными было правильно указано основание зачисления средств. Можно использовать одну из следующих формулировок:

#### ВАЖНО

**Совет: если денежные суммы вносятся на расчетный счет, укажите, что это собственные средства. Таким образом, вы отделите эти поступления от облагаемых доходов (выручки от реализации)**

«пополнение предпринимательского счета из личных средств», «внесение личных средств».

Если же личные денежные средства вносятся в кассу, учтите следующее. Если вы не оформляете кассовые документы (а такое право у вас есть с 1 июня 2014 года согласно пунктам 4.1 и 4.5 Указания ЦБ РФ от 11 марта 2014 г. № 3210-У), оприходуйте деньги в кассу без каких-либо документов. Но целесообразно оформить письменное решение. В нем укажите сумму и источник поступления средств.

Если вам удобнее кассовые документы оформлять, то поступление личных денег в кассу оформите приходным кассовым орденом по форме № КО-1 (утв. постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88). При этом в качестве основания поступления средств укажите, например, «внесение личных денежных средств в кассу предпринимателя».

В книге доходов или книге доходов и расходов такие денежные средства отражать не надо (пункт 14 приказа Минфина России № 86н, МНС России № БГ-3-04/430 от 13 августа 2002 г.).

Также вы вправе просто расплатиться наличными деньгами за покупку, необходимую для бизнеса. Ведь вы не обязаны разделять свои средства

на те, что задействуете в бизнесе, и те, что предназначены для личных нужд. Для того чтобы учесть эти затраты в целях налогообложения, просто соберите необходимые документы, которые подтвердят, что вы оплатили нужное для деятельности имущество (работы, услуги). Это может быть кассовый чек, накладная или товарный чек.

## Привлечение денег со стороны

Сейчас очень распространена такая практика, когда ИП обращается за займом в дружественную компанию. Под дружественной мы понимаем организацию, где предприниматель как физлицо является директором или учредителем.

Деньги можно взять займы или в дар. Рассмотрим каждый из этих случаев.

### Получение займа

Так как суммы вы будете получать от юридического лица, эти операции уже обязательно следует оформить документально. В договоре займа обязательно пропишите сумму займа (пункт 1 статьи 807 ГК РФ). Без этого соглашение будет считаться незаключенным (статья 432 ГК РФ). Конечно же, необходимо отразить срок и порядок возврата займа. Срок, на который можно заключить договор займа, законодательством не ограничен. То есть заключить соглашение вы можете на довольно длительный период. Если срок возврата денег подошел, а возвращать нечем, вы можете продлить договор.

Еще одно важное условие, которое вы должны отразить в договоре, – это размер и порядок погашения процентов за пользование деньгами. Либо вы можете прописать условие о том, что заем беспроцентный (статьи 808 и 809 ГК РФ). С момента получения денег

### ВАЖНО

**Если в договоре займа не указано, что он беспроцентный, по умолчанию будет считаться, что за пользование деньгами вы обязаны заплатить проценты (пункт 1 статьи 809 ГК РФ)**

от организации соглашение будет считаться заключенным.

Если в организации, где вы планируете получить заем, вы являетесь руководителем, то получается, что договор займа будет подписан одним и тем же лицом и со стороны заимодавца, и со стороны заемщика. Это вполне допускается. Ведь со стороны организации-заимодавца вы выступаете от имени юрлица, которым руководите (статья 53 ГК РФ).

Отметим нюансы, касающиеся налоговых обязательств при получении займа.

Получив денежные средства по договору займа, учитывать их как доход в целях налогообложения не нужно (подпункт 10 пункта 1 статьи 251 и подпункт 1 пункта 1.1 статьи 346.15 НК РФ). Соответственно при возврате займа отражать эту сумму как расход вам тоже не следует (пункт 12 статьи 270 и статья 346.16 НК РФ).

При пользовании займом без уплаты процентов или с низкой процентной ставкой (ниже 2/3 ставки рефинансирования ЦБ РФ) вы получаете материальную выгоду от экономии на процентах, которая облагается НДФЛ по ставке 35% (пункт 1 статьи 210 НК РФ). Будете ли вы платить этот налог или нет, зависит от применяемого вами налогового режима.

**Общий режим.** ИП на общем налоговом режиме обязан платить НДФЛ с дохода в виде материальной выгоды

(пункт 1 статьи 210 и статья 212 НК РФ). Налог с такого дохода следует считать по ставке 35% – с резидентов РФ и 30% – с нерезидентов (пункты 2 и 3 статьи 224 НК РФ). По общему правилу удержать сумму НДФЛ и перечислить ее в бюджет обязан налоговый агент (пункт 2 статьи 226 НК РФ). То есть организация, выдавшая вам беспроцентный заем. Если компания-заимодавец не сможет удержать НДФЛ с ваших доходов, то ей до 1 февраля следующего года необходимо уведомить об этом налоговую инспекцию и вас (пункт 5 статьи 226 НК РФ). И только в этом случае вы должны уплатить НДФЛ самостоятельно.

**Патентная система или «вмененка».** ИП на патенте не должен платить НДФЛ при пользовании беспроцентным займом (подпункт 1 пункта 10 статьи 346.43 НК РФ), так же, как и на ЕНВД (пункт 4 статьи 346.26 НК РФ, письмо Минфина России от 25 ноября 2009 г. № 03-04-05-01/827).

**Упрощенка.** Здесь сложнее всего, так как однозначного ответа нет, вам придется решить самостоятельно. Финансисты указывают, что «упрощенцы» освобождены от уплаты НДФЛ (пункт 3 статьи 346.11 НК РФ). Перечень доходов, учитываемых при УСН, утвержден статьями 249 и 250 НК РФ (пункт 1 статьи 346.15 НК РФ). Материальной выгоды от экономии на процентах в указанном перечне нет. Таким образом, материальная выгода от экономии на процентах не является объектом налогообложения при УСН (письмо Минфина России от 24 июля 2013 г. № 03-11-06/2/29384). А в письме Минфина от 27 августа 2014 г. № 03-11-11/42697 сказано, что и налоговую базу по НДФЛ с таких операций определять не нужно. Однако судьи считают иначе – что применение УСН не освобождает бизнесмена от уплаты НДФЛ по ставке 35% (пункт

3 статьи 346.11 НК РФ). А суммы экономии на процентах при получении займов облагаются НДФЛ именно по этой ставке (пункт 2 статьи 212 НК РФ) (см. постановления ФАС Уральского округа от 11 июня 2014 г. № Ф09 2859/14 и ФАС Волго-Вятского округа от 10 апреля 2013 г. № А82 882/2012).

### Помощь в виде дара

Оформить дарение денежных средств от организации бизнесмену нельзя. Это запрещено законом. Ведь согласно пункту 3 статьи 23 ГК РФ лица, официально зарегистрированные в качестве ИП, в вопросах гражданского законодательства приравниваются к коммерческим организациям. А дарение между такими организациями запрещено (подпункт 4 пункта 1 статьи 575 ГК РФ). В данном случае выходом является получение средств не в качестве ИП, а в качестве физлица.

При сумме подарка свыше 3000 руб., учитывая, что дарителем является юридическое лицо, договор дарения обязательно должен быть составлен в письменной форме (пункт 2 статьи 574 ГК РФ).

По вопросу возникновения налоговых обязательств отметим следующее. Суммы свыше 4000 руб., полученные от организации в порядке дарения, облагаются НДФЛ (пункт 28 статьи 217 НК РФ). А так как вы можете получить эти средства только как физическое лицо, применяемый вами налоговый режим значения не имеет. Заплатить НДФЛ с подаренной суммы придется в любом случае. Здесь компания-даритель будет являться налоговым агентом (статья 226 НК РФ). Поэтому именно фирма обязана удержать сумму налога из подарка и перечислить ее в бюджет.

# Отказали в возврате НДС: почему и что можно оспорить?



Поскольку процедура возврата НДС не является простой, налогоплательщику нередко требуется помощь в этом. Ведь причин для отказа в возмещении у инспекции может быть множество. Как быть, если пришло уведомление об отказе в возмещении?

**Рада Кононенко**  
эксперт

## Причины отказа

Исчисляя НДС от реализации, компания имеет право уменьшить сумму налога на установленные статьей 171 НК РФ вычеты. Если по итогам налогового периода сумма вычетов превышает общую сумму исчисленного НДС, полученная разница подлежит возмещению из бюджета. Так получается в силу определенных обстоятельств: крупная закупка оборудования при небольшом объеме реализации, экспортные операции, реализация продукции по ставке 10% и др. В последних двух случаях налогоплательщики и вовсе возмещают его систематически, порой не уплатив его в бюджет ни разу.

Отметим, что само по себе право на возмещение НДС является абсолютно законным правом налогоплательщика, предусмотренным нормами Налогового кодекса РФ. В связи с этим, признавая суммы возмещенного НДС обоснованной налоговой выгодой налогоплательщика, соответствующей критериям постановления Пленума ВАС РФ от 12 октября 2006 г. № 53 и в отсутствие признаков его недобросовестного поведения, в получении такой выгоды организации не может быть отказано.

Принятию налоговым органом решения о возмещении налогоплательщику сумм НДС предшествует камеральная проверка в соответствии со статьей 88 НК РФ. После проверки в течение 7 дней инспекция обязана принять решение о возмещении НДС (полностью или частично), если при проведении «камералки» не были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах. Если такие нарушения имелись, выносятся решения:

- о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности (абзац 3 пункта 3 статьи 176 Н РФ);
- об отказе в возмещении НДС полностью или частично (абзацы 6 и 7 пункта 3 статьи 176 НК РФ).

Как показывает анализ правоприменительной практики арбитражных судов, налоговые органы отказывают в возмещении НДС по следующим причинам:

- **Документы, представленные в обоснование вычета, оформлены с нарушениями.** Например, вывод о недостоверности счетов-фактур, подписанных не лицами, значащимися в учредительных документах поставщиков в качестве руководителей этих организаций, по мнению арбитражных судов, не может самостоятельно,

в отсутствие иных фактов и обстоятельств, позволяющих усомниться в добросовестности налогоплательщика, рассматриваться в качестве основания для признания налоговой выгоды необоснованной (постановления Президиума ВАС РФ от 20 апреля 2010 г. № 18162/09, ФАС Северо-Западного округа от 1 февраля 2011 г. по делу № А66-3490/2010, от 3 февраля 2011 г. по делу № А56-17089/2010, ФАС Центрального округа от 16 ноября 2010 г. по делу № А54-988/2010).

– **Хозоперации не являются реально совершенными.** Арбитраж установил, что контрагенты налогоплательщика являются фактически несуществующими организациями, которые не могли реально вступать в хозяйственные отношения с налогоплательщиком (не находятся по адресам, указанным в учредительных документах, не занимаются производственной деятельностью; лица, значащиеся в качестве руководителей и учредителей названных организаций в соответствии с данными ЕГРЮЛ, отрицают свое отношение к их деятельности). Документы, представленные налогоплательщиком в подтверждение произведенных затрат и обоснованности вычетов, подписаны со стороны контрагентов неустановленными лицами (постановления ФАС Восточно-Сибирского округа от 3 августа 2011 г. по делу № А33-13718/2010, ФАС Волго-Вятского округа от 25 августа 2011 г. № А11-4767/2010).

– **Поставщики или субпоставщики нарушают налоговое законодательство.** Здесь суд часто на стороне налогоплательщика. Нарушение субпоставщиками законодательства о налогах и сборах не может служить основанием для отказа в получении возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0%. В связи с тем, что налогоплательщик не может

нести ответственности за действия третьих лиц, в том числе своих контрагентов (постановления ФАС Московского округа от 17 декабря 2010 г. № КА-А40/15868-10, ФАС Уральского округа от 2 марта 2009 г. № Ф09-833/09-С2).

– **Отсутствие документов, которые обязательны для обоснования вычета.** Одной из причин отказа налоговых органов в возмещении НДС являлось отсутствие у налогоплательщика ТТН как документа, подтверждающего факт принятия на учет в соответствии с требованиями статьи 172 НК РФ товара, приобретенного у поставщика. Однако ВАС РФ в постановлении от 9 декабря 2010 г. № 8835/10 решил, что непредставление налоговому органу ТТН не является основанием для отказа в возмещении НДС, если факт принятия на учет товара подтверждается товарной накладной по форме ТОРГ-12.

#### НА ЗАМЕТКУ

**Непредставление налоговому органу ТТН не является основанием для отказа в возмещении НДС, если факт принятия на учет товара подтверждается товарной накладной по форме ТОРГ-12**

– **Право на вычет по НДС реализовано не в том периоде, в котором были соблюдены условия для его применения.** Президиум ВАС РФ в постановлении от 15 июня 2010 г. № 2217/10 делает вывод, что статья 172 НК РФ, определяющая порядок применения вычетов, не исключает возможности применения вычета по НДС за пределами налогового периода. То обстоятельство, что вычет заявлен в другом налоговом периоде, само по себе не может служить основанием для невозможности применения вы-

чета. Однако обязательным должно быть соблюдение трехлетнего срока, установленного пунктом 2 статьи 173 НК РФ.

### Какое решение инспектора оспорить?

В случае несогласия с этими решениями налогоплательщик вправе их обжаловать.

На практике может возникнуть вопрос, какое решение нужно обжаловать – об отказе в возмещении НДС и о привлечении (отказе в привлечении) к ответственности? Отметим, что те обстоятельства, которые послужили основанием для отказа в возврате НДС, изложены во втором решении. Обязательным условием признания ненормативных актов налоговых органов незаконными является нарушение прав налогоплательщика. В ситуации, когда компания получила решение об отказе в привлечении к ответственно-

сти и одновременно об отказе в возмещении НДС, она не может обжаловать первый документ, поскольку он ее прав не нарушает. Пленум ВАС в постановлении от 30 июля 2013 г.

№ 57 разрешил эту проблему: в пункте 49 данного постановления указано, что «поскольку решение об отказе в возмещении НДС неразрывно связано с решением о привлечении (об отказе в привлечении) налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения, судам необходимо исходить из того, что названные решения не могут исследоваться и трактоваться в отрыве друг от друга, в том числе при их обжаловании. В связи с этим они вступают в силу одновременно, обжалуются в арбитражный суд совместно и оплачиваются государственной пошлиной как единое требование».

Таким образом, при составлении жалобы в предмет обжалования можно включить оба указанных решения.

### Уважаемые читатели!

Приглашаем Вас стать гостем рубрики «Портрет». У Вас есть уникальная возможность заявить о себе как о личности и о профессионале!

Ждем ваших звонков по телефону (843) 200-94-88 (e-mail: [nalog-iz@mail.ru](mailto:nalog-iz@mail.ru)).

## Имеет ли юридическую силу договор без подписи?



Обязательным реквизитом любого документа, письменно оформляющего сделку, является подпись лица или подписи лиц, совершающих сделку, либо должным образом уполномоченных ими лиц. Этим реквизитом завершается составление договора, подпись подтверждает, что содержание договора соответствует действительной воле сторон.

**Регина Гарифуллина**  
эксперт

Отсутствие подписи является нарушением письменной формы сделки, соответственно – она не заключена, – ни у одного из контрагентов нет обязанности выполнять то, что в договоре оговорено.

Последствием несоблюдения простой письменной формы сделки является лишение сторон в случае спора права ссылаться в подтверждение сделки и ее условий на свидетельские показания. В этих случаях субъекты сохраняют право приводить письменные (письма, расписки, квитанции и т.п.) и другие доказательства (пункт 1 статьи 162 ГК).

Иными словами, если у сторон некорректно оформленной сделки, имеются другие документы, из содержания которых можно предусмотреть намерения сторон выполнять договоренность или частичность его выполнения, это вполне может означать действительность соглашения.

### Поговорим о факсимиле и ЭЦП

Все подписи можно разделить на два вида: автографы (собственноручные подписи) и их аналоги. В современной бизнес-практике в основном

используются два аналога собственноручной подписи: факсимиле и электронная цифровая подпись (ЭЦП).

Факсимиле представляет собой клише-печать, воспроизводящую собственноручную подпись, или ее сканированное изображение (файл), которое включается в текст документа. Возможность использования при совершении сделок факсимильного воспроизведения подписи, электронной цифровой подписи либо иного аналога собственноручной подписи (кода, шифра) предусмотрена в пункте 2 статьи 160 ГК РФ. Вместе с тем использование любых аналогов собственноручной подписи допускается в случаях и в порядке, предусмотренных законом, иными правовыми актами или соглашением сторон.

Что касается ЭЦП, то проставление ее на документе возможно только тогда, когда сам документ существует в электронной форме, а не на бумажном носителе. Для того чтобы электронный документ мог иметь доказательственную силу, в нем должен быть предусмотрен порядок разрешения возможных разногласий. Поскольку договоры пока существуют не в электронной, а в бумажной форме, исполь-

зывать на них ЭЦП не представляется возможным.

Возможность использования аналогов собственноручной подписи предусмотрена положением о безналичных расчетах в Российской Федерации от 3 октября 2002 г. № 2-П, но опять же со ссылкой на нормативные акты. Сейчас ЭЦП получила распространение именно в банковской практике в связи с внедрением различных систем дистанционного обслуживания клиентов.

В нашей стране не существует закона или иного правового акта, которые устанавливали бы порядок использования аналогов подписи при заключении гражданско-правовых сделок. Любой документ являет собой единство формы и содержания, он должен содержать данные, имеющие удостоверительное значение, в первую очередь подпись уполномоченного лица. Если стороны желают проставлять на договорах факсимиле, они должны прийти к соглашению об этом. Ведь факсимиле, хотя и является аналогом собственноручной подписи, абсолютно тождественным ей быть не может. Хотя факсимиле высокого качества позволяет отобразить подпись, практически неотличимую невооруженным глазом от собственноручной.

Документ считается подлинным, если на нем имеется подпись, выполненная собственноручно лицом, которое

его составило либо приняло на себя обязательство. Именно личная подпись фиксирует волю лица, подписавшего документ, чего нельзя сказать о факсимиле. Поэтому контрагентам необходимо заключать отдельное соглашение о возможности использования факсимиле, иначе договор с его использованием будет признан недействительным.

Следует отметить неприемлемую практику составления многих предпринимательских договоров, в которые включается условие о признании сторонами равной юридической силы за собственноручными подписями уполномоченных представителей сторон и их аналогами, но при этом на самом договоре ставятся факсимиле. В таком случае отсутствует соглашение сторон об использовании аналогов собственноручной подписи. Ведь для придания подобному соглашению юридической силы необходимо подписать его только собственноручно. Если контрагенты не оформляли отдельного соглашения об использовании аналогов собственноручной подписи, а включили соответствующее условие в текст договора, подписав его собственноручно, то факсимиле допустимо использовать на приложениях, дополнительных соглашениях к этому договору, а также в процессе деловой переписки по исполнению договорных условий.

#### ВАЖНО

**Именно личная подпись фиксирует волю лица, подписавшего документ, чего нельзя сказать о факсимиле. Поэтому контрагентам необходимо заключать отдельное соглашение о возможности использования факсимиле, иначе договор с его использованием будет признан недействительным**

### **Заключение сделок посредством конклюдентных действий**

В том случае если одна из сторон начала исполнение обязательств, закрепленных в неподписанном договоре, а другая приняла это исполнение, то это будет свидетельствовать о наличии общей воли сторон на возникновение гражданских прав и обязанностей. В данном случае правоотношение считается возникшим путем совершения

конклюдентных действий. В качестве примера здесь можно привести следующие ситуации.

*Договор по факсу.* Организация оформляет приобретение товаров у других юрлиц следующим образом: поставщик передает покупателю по факсу счет (в котором указаны наименование сторон, наименование, количество и цена товара), покупатель оплачивает его, после чего либо покупатель забирает товар со склада поставщика, либо (по соглашению сторон) поставщик доставляет товар покупателю. При передаче товара оформляется товарная накладная. Является ли такой порядок оформления отношений по поставке товара правильным, и если нет, то какие риски возникают у покупателя?

Отвечая на поставленный вопрос, необходимо отметить, что договор поставки в рассматриваемой ситуации будет признан заключенным, однако такая форма его заключения (без составления подписанного обеими сторонами документа) может повлечь определенные риски для покупателя.

В силу пункта 1 статьи 435 ГК РФ оферта должна содержать в себе «предложение, которое достаточно определено и выражает намерение лица, сделавшего предложение, считать себя заключившим договор с адресатом», существенные условия договора и должна быть составлена в простой письменной форме, под которой согласно пункту 2 статьи 434 ГК РФ понимается в том числе и «обмен документами посредством почтовой, телеграфной, телетайпной, телефонной, электронной или иной связи, позволяющей достоверно установить, что документ исходит от стороны по договору».

Описанный счет может быть признан офертой, если в нем указан срок поставки и он достоверно исходит от поставщика, то есть подписан руководителем либо уполномоченным. Если

эти реквизиты у счета отсутствуют, офертой он не является.

Когда счет поставщика является офертой, его оплата покупателем в силу пункта 3 статьи 438 ГК РФ является его акцептом, и с момента оплаты товара между сторонами заключен договор поставки указанного в счете товара. При этом те условия, которые не согласованы сторонами в счете, будут определены исходя из общих положений законодательства. Например, право собственности на товар и риск его случайной гибели перейдут к покупателю в момент фактической передачи товара (статьи 223 и 459 ГК РФ), обязанность по доставке товара будет лежать на поставщике (пункт 1 статьи 510 ГК РФ), и т.д.

Если счет поставщика не является офертой, то до момента составления товарной накладной договор между сторонами не будет признан заключенным.

В любом из перечисленных вариантов практические последствия для покупателя будут почти идентичны. Вызвано это тем, что в силу пункта 3 статьи 75 АПК РФ переданные по факсу документы могут выступать в качестве письменных доказательств, только если между сторонами было достигнуто соглашение об этом. Из описания ситуации усматривается, что такого соглашения между сторонами, составленного в надлежащей форме, не было. Как следствие, даже если у счета поставщика имеются все признаки оферты, покупатель не сможет в суде доказать факт заключения договора поставки путем ее акцепта конклюдентными действиями.

С точки зрения возможности защиты интересов покупателя в судебном порядке следует констатировать, что до момента передачи товара (и подписания сторонами товарной накладной) покупатель не сможет предъявить

поставщику каких-либо требований, основанных на договоре поставки, а сможет предъявить лишь требование о возврате уплаченных денежных средств на основании статьи 1102 ГК РФ (неосновательное обогащение).

В связи с этим к рискам для покупателя в рассматриваемой ситуации необходимо отнести следующие обстоятельства:

- в случае отказа поставщика передать товар покупатель не сможет защитить свое право на получение товара в судебном порядке, а сможет лишь потребовать возврата уплаченных денежных средств. Это относится как к случаям, когда поставщик отказывается передать товар полностью, так и к случаям, когда поставщик передает товар не в том количестве, не того наименования и т.п.;

- поскольку товарная накладная будет представлять собой единственный составленный в надлежащей форме документ, в котором стороны согласовали условие о наименовании, количестве и цене товара, договор будет признан заключенным на условиях, указанных в товарной накладной. Если в силу каких-либо обстоятельств (невнимательность представителя покупателя и т.п.) в товарной накладной будут указаны условия, отличные от тех, о которых стороны фактически договорились (другое наименование товара, другое количество товара, другая цена товара и т.п.), договор будет признан заключенным именно на этих условиях;

- при отказе поставщика передать товар покупатель не сможет полностью возместить негативные последствия, причиненные ему отвлечением из оборота уплаченных поставщику денежных средств. Вызвано это тем, что с поставщика в такой ситуации могут быть взысканы только проценты за пользование чужими денежны-



ми средствами (статья 395 ГК РФ) по ставке рефинансирования.

*Подделка подписей.* К сожалению, подделка подписей и злоупотребление доверием со стороны представителей нередко встречаются в экономической жизни нашей страны. Проанализируем следующую ситуацию. Президиум ВАС РФ в своем постановлении от 10 января 2003 г. № 6498/02 по делу № 14081/2000-Г-12 рассмотрел спор, в котором договор купли-продажи имущества был признан недействительным в силу ничтожности, в связи с тем, что сделка заключена неуправомоченным на то лицом. Суд первой инстанции и апелляционный суд вынесли верное решение о признании договора недействительным, так как договор купли-продажи был заключен неуправомоченным лицом, после чего сделка не была одобрена надлежащим органом общества. Суд кассационной инстанции отменил решения нижестоящих судов и отправил дело на новое рассмотрение, сославшись на то, что согласно статье 183 ГК РФ «совершение сделки от имени товарищества лицом, не имевшим на это полномочий, означает, что договор заключен от имени продавца, в то время как обществом

и фирмой договор купли - продажи не заключался. Поэтому, по мнению суда кассационной инстанции, для применения последствий недействительности ничтожной сделки основания отсутствовали». ВАС РФ отменил решение кассационной инстанции и оставил решения суда первой инстанции и апелляционного суда без изменения. ВАС РФ аргументировал позицию следующим образом: «при совершении сделки от имени юридического лица лицом, которое не имело на это полномочий в силу закона, статья 174 ГК РФ не применяется. В указанных случаях следует руководствоваться статьей 168 ГК РФ, при этом пункт 1 статьи 183 ГК РФ применяться не может». Отметим, что ВАС РФ исходил из того, что договор признан недействительным по причине отсутствия полномочий на заключение соответствующей сделки, то есть неуполномоченным лицом. При этом суд не отрицает возможность исцеления сделки, если бы она впоследствии была одобрена надлежащим органом.

**СОВЕТ**

**Для уменьшения риска наступления неблагоприятных последствий необходимо заключать договор в виде единого подписанного обеими сторонами документа, в котором будут определены как те условия, которые являются существенными в силу закона, так и другие, которые имеют значение для сторон**

**Дистанционный способ заключения договора**

Является ли офертой направленный в адрес юридического лица проект договора, который не подписан со стороны оферента? Проект договора в

организацию поступил вместе с подписанным предложением заключить договор.

Разумеется, содержание указанного в вопросе подписанного письма с предложением заключить договор на условиях, изложенных в прилагаемом к письму отдельном документе, дает получателю этих документов основания для того, чтобы рассматривать их как предложение заключить договор, то есть оферту. Ее акцепт (например, отправка подписанного проекта договора оференту) должен привести к заключению договора.

Однако нужно учитывать, что при таком дистанционном способе заключения договора в случае возникновения спора заинтересованная сторона должна будет доказать, что соответствующий документ (проект договора) исходил именно от оферента и именно на изложенных в нем условиях оферент предложил заключить договор. А доказательством этого по общему правилу признается именно подпись контрагента на документе. Так, суды неоднократно признавали договоры незаключенными и, следовательно, не влекущими правовых последствий для сторон в связи с невозможностью достоверно установить, что документ, полученный с помощью факсимильной связи, исходил именно от стороны по договору (постановления ФАС Уральского округа от 17 января 2008 г., ФАС Центрального округа от 21 апреля 2008 г. № Ф10-1384/08).

Таким образом, ответ на вопрос о том, могут ли считаться офертой указанные в вопросе документы, зависит от конкретных обстоятельств и их оценки, которая в конечном итоге может быть произведена только судом. В связи с этим, на взгляд автора, во избежание неблагоприятных последствий, если указанный в вопросе проект договора не подписан контрагентом,



том либо подписанное контрагентом письмо с предложением заключить договор не содержит существенных условий договора, эти документы не следует рассматривать как оферту.

### **Действителен ли договор, подписанный карандашом?**

Закон № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» говорит, что не подлежат приему документы, исполненные карандашом.

Закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ тоже предъявляет требования к оформлению документов и имеет запрет на выполнение подписи простым карандашом.

Однако, как следует из судебной практики, все же в некоторых случаях при наличии заключения экспертизы подпись карандашом может быть признана действительной.

При этом экспертиза реквизитов документов производится в целях:

определения способа и давности изготовления документа и его фрагментов; установления факта и способа изменения его содержания; выявления слабозримых и невидимых записей.

При этом разрешаются следующие вопросы диагностического характера:

1. Каким способом изготовлен данный документ (типографским, от руки, с использованием пишущей машинки, принтера персонального компьютера, частей другого документа)?
2. Какого рода орудием письма был выполнен рукописный текст (перьевой авторучкой, шариковой ручкой, пером, обмакиваемым в чернила, фло-мастером, карандашом, через копи-ровальную бумагу и др.)?

3. Не использована ли при изготовлении данного документа часть другого документа, имеющего отпечаток печати, подпись?

4. Подвергалось ли и каким способом (подчистка, травление, дописка, переклейка и проч.) изменению первоначальное содержание документа?

5. Выполнялся ли данный документ в один прием и в естественной ли последовательности?

6. Соответствует ли дате время изготовления документа; в каком году он был изготовлен?

7. Что было выполнено ранее: отпечаток печати, текст, подпись (при пересечении штрихов этих реквизитов)?

8. До или после образования складок на документе выполнены рукописные записи?

9. Каким образом скопирована данная подпись (по памяти, предварительной обводкой на просвет, передавливанием, с помощью копирующей бумаги и проч.)?

Таким образом, подпись карандашом может быть признана действительной.

## Ответственность бухгалтера: сложившаяся практика



Какая ответственность за нарушения, связанные с профессиональной деятельностью бухгалтера, возможна? Наша статья поможет во всем разобраться.

**Оксана Далидан**  
 директор департамента налогового права  
 юридического агентства ЮНЭКС

**В** соответствии с пунктом 22 положения о главных бухгалтерах, утв. Постановлением Совмина СССР от 24 января 1980 г. № 59 (действует в части, не противоречащей законодательству РФ), главный бухгалтер несет ответственность в случаях:

а) неправильного ведения бухгалтерского учета, следствием чего явились запущенность в бухгалтерском учете и искажения в бухгалтерской отчетности;

б) принятия к исполнению и оформлению документов по операциям, которые противоречат установленному порядку приемки, оприходования, хранения и расходования денежных средств, товарно-материальных и других ценностей;

в) несвоевременной и неправильной выверки операций по расчетному и другим счетам в банках, расчетов с дебиторами и кредиторами;

г) нарушения порядка списания с бухгалтерских балансов недостач, дебиторской задолженности и других потерь;

д) несвоевременного проведения в производственных (структурных) единицах объединений, а также в производствах и хозяйствах, выделенных на отдельный баланс, проверок и документальных ревизий;

е) составления недостоверной бухгалтерской отчетности по вине бухгалтерии;

ж) других нарушений положений и инструкций по организации бухгалтерского учета.

### За какие нарушения главбух несет ответственность?

Главный бухгалтер несет наравне с руководителем организации ответственность:

а) за нарушение правил и положений, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность;

б) за нарушение сроков представления месячных, квартальных и годовых бухгалтерских отчетов и балансов соответствующим органам.

### Разберемся с материальной и дисциплинарной ответственностью бухгалтера

Бухгалтер в случаях, установленных законом, может привлекаться к материальной, дисциплинарной, административной и уголовной ответственности.

Дисциплинарная ответственность возлагается на бухгалтера руководителем предприятия, учреждения, организации за ненадлежащее выполне-

ние бухгалтером своих должностных обязанностей, несоблюдение правил внутреннего трудового распорядка и т.п. Это может быть замечание, выговор либо увольнение.

При этом в отношении главного бухгалтера законом предусмотрено специальное основание увольнения – принятие главным бухгалтером необоснованного решения, повлекшего за собой нарушение сохранности имущества, неправомерное его использование или иной ущерб имуществу организации (пункт 9 части 1 статьи 81 Трудового кодекса РФ).

Судебными решениями признается законным увольнение главных бухгалтеров по указанному основанию за такие действия, как выплата премий и отпускных в завышенном размере (определение Московского городского суда от 2 марта 2015 г.

№ 4г/5-378/2015), представление в налоговые органы искаженной бухгалтерской отчетности, что повлекло уплату предприятием налога в завышенном размере (апелляционное определение Московского городского суда от 10 июля 2014 г. по делу № 33-27469), нарушение кассиром по указанию главного бухгалтера требований кассовой дисциплины в части порядка оприходования наличных денежных средств (определение Верховного суда Кабардино-Балкарской Республики от 1 августа 2012 г. № 4г-191/2011) и др.

Материальная ответственность главного бухгалтера наступает в случае, если его действиями предприятию причинен материальный ущерб. Если с главным бухгалтером был заключен договор о полной материальной ответственности, то предприятие вправе потребовать возмещения причиненных убытков в полном размере. Такое условие может содержаться

также и в трудовом договоре, заключенном с главным бухгалтером.

В остальных случаях ущерб возмещается в сумме, не превышающей средний месячный заработок бухгалтера. Необходимо отметить, что указания в должностной инструкции бухгалтера о том, что он несет полную материальную ответственность, в отсутствие заключения с ним договора о полной материальной ответственности, недостаточно. В этом случае суды признают, что взыскание возможно только в пределах месячного заработка (Апелляционное определение Московского областного суда от 6 августа 2014 г. по делу № 33-17179/2014).

При этом во всех случаях возмещается только прямой действительный ущерб. Упущенная выгода возмещению бухгалтером не подлежит.

### Что говорит КоАП?

В Кодексе РФ об административных правонарушениях установлен ряд статей, предусматривающих ответственность за нарушение требований административного законодательства России в области финансов, налогов и сборов. Субъектом ответственности выступает должностное лицо организации (примечание к статье 15.3 КоАП РФ). К таким должностным лицам относится наряду с руководителем и главный бухгалтер.

В КоАП РФ установлены следующие статьи, предусматривающие ответственность в отношении главного бухгалтера:

– нарушение сроков представления налоговой декларации – статья 15.5 КоАП РФ, предусматривающая санкцию в виде предупреждения или наложения административного штрафа в размере от 300 до 500 рублей;

– непредставление сведений, необходимых для осуществления налогового контроля – статья 15.6 КоАП РФ. В этом случае главный бухгалтер может быть подвергнут штрафу в том же размере;

– грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, порядка и сроков хранения учетных документов (статья 15.11 КоАП РФ). Здесь штраф составляет уже от 2 000 руб. до 3 000 руб.

В конце 2013 г. в статье 15.11 КоАП были внесены изменения. Теперь грубым нарушением правил ведения учета может быть признано только занижение сумм начисленных налогов и сборов не менее чем на 10% вследствие искажения данных бухгалтерского учета либо искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10%.

Кроме того, главный бухгалтер освобождается от ответственности, если

**ВАЖНО**

**С 2013 года грубым нарушением признается только занижение данных бухучета и статей бухотчетности не менее чем на 10%**

предприятием представлена уточненная декларация, в соответствии с которой уплачены в бюджет недоимки и пени, а ошибка в бухгалтерской отчетности исправлена до момента утверждения этой отчетности.

К административной ответственности главный бухгалтер может быть привлечен в течение года с момента совершения проступка.

**Что говорит УК РФ?**

Кроме того, главный бухгалтер может быть привлечен и к уголовной ответственности за преступления, предусмотренные Уголовным кодексом:

- статья 199 УК РФ – уклонение от уплаты налогов;
- статья 199.1 УК РФ – неисполнение обязанностей налогового агента.

Главный бухгалтер освобождается от ответственности (и уголовной, и административной) в случае, если им сообщено руководителю о возникших у бухгалтера разногласиях в части ведения учета, однако в ответ им было получено от руководителя письменное указание об отражении (неотражении) операций либо объектов в учете организации (пункт 8 статьи 7 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

на правах рекламы

# Право быть первыми

г. Казань, пр. Ямашева, 10  
Тел.: (843) 555-60-65  
www.uneks.ru



## НДС

### Новация позволяет вернуть НДС с ранее полученного аванса

Уплачен в бюджет НДС с поступившего аванса. Но партнеру не поставлен товар и не возвращена предоплата. После новации она переведена в заемное обязательство. Это позволяет вернуть ранее уплаченный НДС. Но инспекция возражает против этого, ссылаясь на непогашение долга перед контрагентом. После новации полученные средства относятся к заемным, и с них не берется НДС, поэтому у предприятия возникла переплата, которую нужно вернуть из бюджета

Суд поддержал налогоплательщика

*Определение ВС РФ от 19 марта 2015 г. № 310-КГ14-5185*

### Суд против НДС с имущественных дивидендов

Отдельным учредителям дивиденды выданы основными средствами или другим неденежным имуществом. Это реализация, с которой нужно исчислить НДС. Так полагают чиновники. Они требуют определить налог по расчетной ставке 18/118 или 10/110. Разницу между стоимостью переданного имущества и НДС относят к доходам от реализации, с которых взимается налог на прибыль. Выдачу дивидендов нельзя считать реализацией или безвозмездной передачей, по которой взимается НДС

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 25 февраля 2015 г. № А58-341/14*

### Списание задолженности – не основание для вычета НДС

Предприятием перечислен НДС с полученного аванса. Поставки по этому авансу не произведены, работы не выполнены, его сумма не возвращена контрагенту. И по истечении трехлетнего срока давности налогоплательщик увеличивает внереализационные доходы на все ранее полученные средства, включая НДС, и предъявляет к этому налогу вычет. Но вычет возможен после отгрузки товаров или возврата аванса. Эти условия не выполнены, а списание долга не относится к ситуациям, когда можно вычесть НДС

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС Московского округа от 5 марта 2015 г. № А40-179957/13*

## Налог на прибыль

### Расходы, списанные через амортизацию ОС, уменьшат налог

Для создания санзоны высажены деревья, стоимость каждого – до 40 000 руб. Это, по мнению организации, показывает законность одновременного исключения затрат из облагаемой прибыли. ИФНС не согласна со списанием расходов. Все издержки нужны для создания одного объекта, и его общая стоимость превышает 40 000 руб. Значит, расходы надо списать через амортизацию ОС. Если этого не сделать, то надо доплатить налог на прибыль и налог на имущество

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС Московского округа от 24 февраля 2015 г. № А40-59510/13*

## Нарушение законодательства о рекламе – не повод для отказа в принятии затрат

Организация разместила рекламу сигарет, противоречащую закону о рекламе. Реклама размещена с нарушением законодательства. Поэтому связанные с ней расходы не уменьшают облагаемую прибыль. Так считают представители ИФНС. Однако расходы соответствуют определению рекламных, приведенному в подпункте 28 пункта 1 статьи 264 НК РФ. В нем не указано, что нарушение рекламного законодательства препятствует списанию затрат

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Московского округа  
от 25 февраля 2015 г.  
№ А40-76469/14*

## НДФЛ

### НДФЛ перечислен и при неверно указанном коде

Организация полностью перечисляла НДФЛ, но в отдельных «платежках» указан неверный код ОКАТО. Он не соответствовал данным по подразделению, за работников которых внесен налог. Инспекция признала НДФЛ неперечисленным, потребовав повторной уплаты. Еще предъявлены пени и штраф. Но при наличии недоимки по одним подразделениям у предприятия о была переплата по другим, и у организации нет долга. Она заплатила весь налог на единый бюджетный счет, предназначенный для учета НДФЛ. Налог нельзя отнести к перечисленному, если он не зачислен на счет казначейства из-за неправильно указанного номера счета

Суд поддержал налогоплательщика

*Определение ВС РФ  
от 10 марта 2015 г.  
№ 305-КГ15-157*

## Взносы

### Суд отменяет взносы со стоимости путевок

Работникам выдана компенсация для приобретения оздоровительных путевок. С этой суммы чиновники требуют взносы во внебюджетные фонды. Но выдача путевок не регулируется трудовыми отношениями. Начисление взносов не соответствует статье 7 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ

Суд поддержал плательщика взносов

*Постановление ФАС  
Дальневосточного округа  
от 4 марта 2015 г.  
№ Ф03-153/2015*

### Платежные ведомости и регулярность выдачи – причины для расчета взносов

Выданы денежные подарки. Они освобождены от страховых взносов. Так полагает организация, но не «пенсионщики». Выдача производилась ежемесячно, по платежным ведомостям, сумма подарка зависела от должности сотрудника. Все это показывает, что фактически подарки – часть оплаты труда, облагаемая взносами

Суд поддержал ПФР

*Постановление ФАС  
Уральского округа  
от 26 февраля 2015 г.  
№ Ф09-53/15*

## Суд против взносов с компенсации при задержке зарплаты

Работникам начислена компенсация из-за задержки зарплаты. С нее чиновники требуют перечислить взносы во внебюджетные фонды. Компенсация выдана по статье 236 ТК РФ, поэтому относится к законодательно установленным. Такие суммы освобождены от взносов (подпункт «и» пункта 2 части 1 статьи 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)

Суд поддержал  
плательщика взносов

*Постановление ФАС  
Уральского округа  
от 18 февраля 2015 г.  
№ Ф09-9926/14*

## Компенсация стоимости проезда может проводиться по условным нормативам, а не по факту

Компания оплачивала работникам стоимость проезда до места работы и обратно по нормативам, утвержденным локальным актом компании. Пенсионный фонд посчитал, что компенсация проезда, не подтвержденная проездными документами, облагается страховыми взносами. Но Компания подтвердила обоснованность нормативов, закрепленных в приказе директора, справкой главы сельского поселения

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Определение ВС РФ  
от 14 января 2015 г.  
№ 303-КГ14-6601*

## Администрирование

### Вычет правомерен, даже если партнер отрицает сделку, а документы подписаны неуполномоченным лицом

Документы поставщика утверждены неустановленным лицом, сам партнер отсутствует по заявленному адресу, его руководитель отрицает реальность сделок. Все это, по мнению чиновников, не позволяет признать расходы. Также отказано в вычете НДС. Не доказано, что налогоплательщик знал о нарушениях партнера, не установлена недостоверность документов. Спорные товары впоследствии были реализованы, что подтверждают и чиновники. Ими не опровергнут сам факт закупок. Налоговые доначисления незаконны

Суд поддержал  
компанию

*Постановление ФАС  
Северо-Западного округа  
от 6 марта 2015 г.  
№ А42-8248/2013*

### Оригиналы документов отменяют решения налоговой проверки

Компанию не уведомили о месте и времени рассмотрения материалов по результатам проверки. Такое нарушение является безусловным основанием для отмены решения налоговиков. Общество представило оригинал описи вложений, согласно которому в письме инспекции не было уведомления о рассмотрении материалов. Извещение, направленное и.о. руководителя, надлежащим не является, так как на тот момент закончились его полномочия

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Центрального округа  
от 3 февраля 2015 г.  
№ А54-2952/2013*

## График внесения платежей и сдачи отчетности

июнь 2015 года						
Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Вс
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30					

Плательщики	Вид отчетности и платежа	Примечание
<b>1 июня</b>		
<b>Налог на добычу полезных ископаемых</b>		
Налогоплательщики	Представление налоговой декларации за апрель 2015 г.	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 16 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/928@ (с изменениями от 14 ноября 2013 г.)
<b>15 июня</b>		
<b>Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за май 2015 г.	
<b>Страховые взносы в ФФОМС РФ</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за май 2015 г.	
<b>Страховые взносы в ФСС РФ</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Уплата ежемесячного обязательного платежа за май 2015 г.	
<b>Акцизы</b>		
Налогоплательщики, осуществляющие на территории РФ производство алкогольной продукции и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции	Уплата авансового платежа за июнь 2015 г.	

<b>Налог на прибыль организаций</b>		
Налогоплательщики, для которых отчетным периодом по налогу является месяц	Уплата налога с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам за май 2015 г.	
<b>22 июня</b>		
<b>Косвенные налоги</b>		
Налогоплательщики	Уплата налогов по товарам, принятым на учет в мае 2015 г. и представление налоговой декларации	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 7 июля 2010 г. № 69н
<b>Налог на игорный бизнес (Республика Татарстан)</b>		
Налогоплательщики	Представление декларации и уплата налога за май 2015 г.	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 1 ноября 2004 г. № 97н
<b>Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов</b>		
Организации, получившие в установленном порядке разрешение на добычу водных биологических ресурсов	Уплата регулярного взноса по сбору	
<b>НДС</b>		
Налогоплательщики и налоговые агенты	Уплата 1/3 суммы налога за I квартал 2015 г.	
<b>Акцизы</b>		
Плательщики акциза (кроме плательщиков, имеющих свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом)	Уплата акцизов и представление налоговой декларации за май 2015 г.	Форма декларации приведена в приложениях № 1 и № 3 к приказу Минфина России от 14 ноября 2006 г. № 146н
Плательщики акциза, имеющие свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом	Уплата акцизов и представление налоговой декларации за март 2015 г.	Форма декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2011 г. № ММВ-7-3/369@
<b>Налог на добычу полезных ископаемых</b>		
Налогоплательщики	Уплата налога за май 2015 г.	
<b>29 июня</b>		
<b>Налог на прибыль организаций</b>		
Налогоплательщики	Уплата 3-его ежемесячного авансового платежа по налогу за II квартал 2015 г.	

Налоговые агенты	Представление расчета по итогам отчетного периода	
Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли	Представление налоговой декларации и уплата авансового платежа за май 2015 г.	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 26 ноября 2014 г. № ММВ-7-3/600@
<b>30 июня</b>		
<b>Налог на добычу полезных ископаемых</b>		
Налогоплательщики	Представление налоговой декларации за май 2015 г.	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 16 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/928@ (с изменениями от 14 ноября 2013 г.)

<b>Производственный календарь на июнь 2015 года</b>	
<b>Количество дней</b>	
Календарные дни	30
Рабочие дни	21
Выходные и праздничные дни	9
<b>Рабочее время (в часах)</b>	
При 40-часовой рабочей неделе	167
При 36-часовой рабочей неделе	150,2
При 24-часовой рабочей неделе	99,8

# ОБЪЯВЛЕНИЯ

Наименование организации	Услуги	Контакты
<b>ООО «Налоговая консультация»</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Консультирование по вопросам налогообложения и бухгалтерского учета</li> <li>– Сопровождение юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в области бухгалтерского и налогового учета</li> <li>– Формирование учетной политики предприятия</li> <li>– Восстановление бухгалтерского и налогового учета</li> <li>– Ликвидация и перерегистрация юридических лиц</li> </ul>	<p>г.Казань, ул. Тельмана, 5 тел. (843) 236-40-33, 236-34-15</p> <p>г.Казань, ул. Короленко, 61 тел. (843) 510-39-05, 520-76-41</p> <p>г.Казань, ул. Даурская, 29 тел. (843) 298-52-51</p> <p>г.Казань, ул. Гарифьянова, 4 тел. (843) 200-98-92, 226-96-40</p>
<b>Международный Центр Делового Образования</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Обучение в сфере МСФО и финансов</li> </ul>	<p>г.Казань, пр. Ибрагимова, 58, оф. 606 тел. (843) 518-81-77 <a href="http://www.mcdо-link.ru">www.mcdо-link.ru</a></p>
<b>ООО «ИнфоЦентр «Консультант-Плюс»</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Справочно-правовая система</li> </ul>	<p>г.Казань, ул. Бутлерова, 21 тел. (843) 292-52-12 <a href="mailto:cons@infocenter.kgts">cons@infocenter.kgts</a></p>
<b>Юридическое агентство ЮНЭКС</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Налоговая практика</li> <li>– Гражданская практика</li> <li>– Судебная практика</li> <li>– Юридические услуги в сфере сделок с недвижимостью</li> <li>– Оценочная деятельность</li> </ul>	<p>г.Казань, пр. Ямашева, 10 тел. (843) 555-60-65 <a href="http://www.uneks.ru">www.uneks.ru</a> <a href="mailto:uneks@uneks.ru">uneks@uneks.ru</a></p>
<b>ЗАО «ТаксНет»</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Электронная отчетность</li> </ul>	<p>г.Казань, ул. К.Насыри, 28 г.Казань, ул. Короленко, 61 тел. (843) 231-92-04, 231-92-47 <a href="http://www.taxnet.ru">www.taxnet.ru</a></p>
<b>ООО «Центр налоговых консультаций»</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Устные и письменные консультации по налоговому и бухгалтерскому учету</li> <li>– Сдача отчетности в налоговые органы, Пенсионный фонд по электронным каналам связи</li> <li>– Экспресс-проверки ведения бухгалтерского и налогового учета</li> </ul>	<p>Тел. (843) 526-03-54 e-mail: <a href="mailto:cnk16@yandex.ru">cnk16@yandex.ru</a> (843) 200-94-88</p>
<b>ЗДЕСЬ МОЖЕТ БЫТЬ ВАША РЕКЛАМА</b>		<p>Тел. (843) 200-94-88</p>

## *Что посеешь, то и пожнешь*



*Не секрет, что каждый предприниматель хочет увеличить свою прибыль. И у каждого – своя тактика, своя стратегия, или скажем проще – свой секрет. Да, не всегда удается в желаемые сроки достичь весомого результата, но предприниматель не останавливается, он продолжает искать все новые и новые пути, новые и новые источники развития своего бизнеса и, как следствие, увеличения дохода. В этой статье мы попробуем взглянуть на этот вопрос под нестандартным углом зрения, который, оставаясь всегда в тени, является первостепенным и определяющим для предпринимателей.*

Не так давно я разговаривала с молодым предпринимателем Рустемом Ягудиным, занимающимся продажей земельных участков. Удивление вызвала достаточно низкая цена, что, прямо скажем, было удивительно, учитывая современное положение на этом рынке и цены конкурентов бизнесмена. Вот как он ответил на заданный мною вопрос: «Понимаете, вопрос цены — это вопрос жадности. Нам не жалко! Мы от этого получаем больше. Я, например, не жалею ни жадность, ни стремление продать во что бы то ни стало. Да, никто не спорит с тем, что сейчас трудные экономические времена, и я уверен, что именно сегодня нужно думать не только о себе, но и о людях». И, действительно, вспомним историю: успех, пусть даже грандиозный, тех людей, которые во главу угла ставили исключительно личное обогащение, то есть прямо скажем – наживу любой ценой, всегда был кратковременным. Жизнь ставила их на место, отбрасывала на обочину. Жизненная школа всегда была очень жесткой по отношению к приверженцам принципа «бери любой ценой». Причина этого – духовный закон нашего мира, который, как закон тяготения, действует всегда, независимо от того, знаем ли мы о его существовании. «Что посеешь, то и пожнешь», – гласит народная мудрость.

Не стоит недооценивать его действие, наблюдая за тем, как нечистоплотные предприниматели купаются в роскоши годами. Согласитесь, мы никогда не сможем проследить всю их дальнейшую судьбу. И жизнь сама указывает нам на такие примеры. Вспомним трагедии только нашей республики: «Булгария», «Адмирал»... Стоит ли продолжать? Каким наказанием обернулась для предпринимателей стремление максимально увеличить прибыль любой ценой?

Позицию взаимосвязи между предпринимательской деятельностью и зрелостью личности разделяет и Хайдар Халиуллин, президент Ассоциации предприятий малого и среднего бизнеса нашего Татарстана. «Бесполезно просить у Всевышнего помощи, если ты сам презрительно относишься ко всему живому. Во все времена экономике помогали развиваться только сильные духом личности, сами постоянно возрастающие и стремящиеся к совершенствованию. Хочется верить, что человек, носящий звание предпринимателя, является сильным как в духовном,

так и в личностном понимании. Такой предприниматель постоянно в движении, он всегда творит что-то новое, ищет интересное дело, рискует и выигрывает. Он богатеет в любом понимании этого слова. Такой человек не пройдет равнодушно мимо слабого, не обидит животное, не бросит полиэтиленовый мешок с мусором в яму или овраг, не осквернит человека. Рядом с таким предпринимателем всегда интересно, вокруг него много людей, партнеров, потому что ему верят. Такой человек словно светится изнутри: ему интересна жизнь во всех ее проявлениях, он горит, и этим огнем зажигает окружающих, побуждая двигаться вперед, искать новые пути и неожиданные, нестандартные решения. Он двигает бизнес, он преуспевает. Его не нужно подталкивать, напоминать о состоянии общества, побуждать позаботиться о ком-то – это его образ жизни, это то, что он делает изо дня в день. Все зависит от нас: своим позитивным отношением к обществу, к людям, к окружающей нас природе, к развитию бизнеса мы должны привлекать внимание представителей бизнес-сообщества, вести себя так, чтобы нам верили. На мой взгляд, необходимо уделять больше внимания повышению духовного уровня нашего бизнес-сообщества, ведь мы прежде всего единомышленники, а значит, мы не можем быть безразличными к тому, что происходит вокруг нас. Я уверен, что эволюция предпринимательства напрямую связана с экологией, культурой, духовностью. Если убрать из общей канвы хотя бы один элемент, то ни экономика, ни бизнес просто не будут полноценно развиваться. Это – главное, а все остальное, в том числе и деньги, – всего лишь прилагающееся. Если человек думает прежде всего о деньгах, то бизнес постепенно остановится», – делится он своей точкой зрения.

Да, можно соглашаться и не соглашаться с этим мировоззрением. Это право каждого. Но нельзя забывать о том, что история – это лучший учитель, как говорили мудрецы древности. Добрый плод может родиться только от доброго дерева.



*Материал подготовила  
Маргарита Подгородова*

**Издатель:**

ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия» при информационной поддержке УФНС России по Республике Татарстан

**Главный редактор:**

Дарья Федосенко

**Редакция:**

Ольга Щербакова  
Алиса Кузнецова  
Елена Абдрахманова (дизайнер)  
Светлана Липовая (корректор)  
Маргарита Подгородова (корреспондент)

Редакция приглашает к сотрудничеству бухгалтеров и аудиторов для написания статей и комментариев

**Адрес редакции:** 420107, Казань,

ул. Спартаковская, д. 2, оф. 254

**Тел.:** (843) 200-94-88

**факс:** (843) 200-94-78

**E-mail:** [nalog-iz@mail.ru](mailto:nalog-iz@mail.ru)

**http://** [www.nalog-iz.ru](http://www.nalog-iz.ru)

**Отпечатано в типографии**

в отпечатано в ООО «Типография А-Пресс», г. Казань, ул. Актайская, 21

Перепечатка допускается только с письменного разрешения редакции, ссылка на «Налоговые известия РТ» обязательна

За содержание рекламных материалов ответственность несут рекламодатели

За содержание статей ответственность несут авторы

© ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия», 2015

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010г. ПИ № ТУ 16-00301. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Налоговые известия РТ», № 9, подписано в печать 22.04.15, тираж 1800, заказ № 9490, отпечатано в ЗАО «ИД «Казанская независимость», фактский адрес: г. Казань, ул. Актайская, 21, юридический адрес: 420066, г. Казань, ул. Девятого, 2.

в следующем номере

## Приостановка деятельности в кризис: как быть с персоналом?

Следующий номер журнала  
выйдет 15 мая 2015 года

### подписка

**На почте**

по подписному индексу 00163

**Через агентства альтернативной подписки,  
позвонив по телефонам**

В Казани:

«Центр Консультант» (843) 292-52-12

«Урал-Пресс Казань» (843) 277-95-57

**Через редакцию**

по безналичному расчету, перечислив сумму  
стоимости подписки на расчетный счет

ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия»

**Стоимость адресной подписки**

на квартал: 2081 рубль (без НДС)

на 6 месяцев: 4162 рубля (без НДС)

на год: 8324 рубля (без НДС)

**Наши реквизиты:**

ЗАО «Издательский дом

«Налоговые известия»

ИНН 1660122127 КПП 166001001

р/ с 40702810000000006903

в ОАО АИКБ «Татфондбанк»

к/ с 30101810100000000815 БИК 049205815

**Обязательно присылайте в редакцию свои  
почтовые координаты**

**В случае несвоевременного получения журнала  
звоните по телефонам редакции (843) 200-94-78,  
200-94-88**