

# Подпишитесь на год и получите ПОДАРКИ!

До 1 декабря 2016 г. при годовой подписке на журнал «Спецрежим» Вы получаете:

- скидку **10%** при подписке на «Спецрежим» ~~3520 руб.~~ **3 168 руб.**
- элегантные перчатки



*Когда на улице несладко,  
Нужны от холода перчатки,  
Наш подарок принимайте,  
В морозы руки согревайте!*



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

## Образец заполнения платежного поручения

Получатель ИНН 1660122127 КПП166001001 ЗАО "Издательский дом "Налоговые известия"	Сч.№	40702810000000006903
Банк получателя в ОАО «АИКБ «Татфондбанк» г. Казань	БИК Сч.№	049205815 30101810100000000815

## Счет №жСР – Ж/2016 от 10.10.2016

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Спецрежим» январь-декабрь 2017г.	компл.	1	3168-00
Итого:				3168-00
Без НДС				-
Всего к оплате:				3168-00

Всего к оплате: Три тысячи сто шестьдесят восемь рублей 00 копеек. Без НДС.

Директор

/Ю.П. Горбунова/



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).



# Спецрежим

## РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ

М. А. Сафиуллин,  
руководитель УФНС России  
по РТ

Г. В. Шацко,  
заместитель руководителя  
УФНС России по РТ

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

ЗАО «Издательский дом «На-  
логовые известия» – участник  
Ассоциации предприятий малого  
и среднего бизнеса Республики  
Татарстан

## СОДЕРЖАНИЕ № 11 2016

### ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

Фарид Калиев: «Ответственность за преступления  
в налоговой сфере должна быть неотвратимой».....3

ЧТО? ГДЕ? КОГДА?.....7

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ.....15

УФНС ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ.....17

### ГЛАВНАЯ ТЕМА

А вы получили налоговое уведомление?.....20

### УПРОЩЕНКА

Как перейти на УСН с 2017 года?.....26

### ВМЕНЕНКА

Актуальные советы для «вмененщиков».....34

### ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ

Сколько работников может быть у ИП?.....36

ИП оказывает услуги ООО, где он является учредителем.....41

### ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ

Упрощаем кадровый учет микропредприятия.....46

### СПЕЦИФИКА

Значимые изменения закона о торговле.....56

### ПРОВЕРКИ

Давление на бизнес:  
как смягчили ответственность предпринимателей.....61

### ПРИМЕНЕНИЕ ККТ

Нарушения при работе с ККТ: штрафы по-новому.....69

АРБИТРАЖ.....74

СПРАВКА.....76

### ПЯТИМИНУТКА

Инспектор и бухгалтер: вместе, а не порознь.....78



## Фарид Калиев: «Ответственность за преступления в налоговой сфере должна быть неотвратимой»



К сожалению, количество преступлений в налоговой сфере сегодня не снижается. Не секрет, что их опасность состоит в том, что прекращаются поступления финансовых ресурсов в доходную часть бюджетов, чем подрывается бюджетная и налоговая политика государства. Правительство и субъекты федерации лишаются при этом одного из наиболее действенных инструментов управления экономикой – денежных средств. О том, каковы особенности выявления налоговых преступлений в Республике Татарстан, мы беседуем с Фаридом Калиевым, полковником полиции, заместителем начальника Управления экономической безопасности и противодействия коррупции МВД по РТ.

– **Фарид Васильевич, какое количество налоговых преступлений было выявлено сотрудниками управления за последние годы?**

– В 2015 году было выявлено 129 преступлений налоговой направленности, в том числе 11 фактов незаконного возмещения налога на добавленную стоимость. Сумма причиненного материального ущерба по оконченным расследованием уголовным делам составила 709,446 млн рублей, возмещено 445,522 млн рублей. Было направлено в суд 66 уголовных дел.

За 9 месяцев текущего года нами было выявлено 94 аналогичных преступлений, из них – 13 фактов незаконного возмещения НДС или покушений на это противозаконное действие, которое удалось предотвратить. Сумма причиненного материального ущерба по уголовным делам составила 425,732 млн рублей. Что касается суммы возмещенного материального ущерба, то она составляет 413,6 млн рублей. В суд направлено 30 дел.

– **Как действуют современные недобросовестные налогоплательщики?**

– Хочу подчеркнуть: настоящей финансовой эпидемией сегодня является использование недобросовестными налогоплательщиками фирм-однодневок для теневого обналичивания денег. Не секрет, что так называемое обналичивание необходимо таким лицам в первую очередь для уклонения от уплаты налогов, а также для откатов «нужным» людям, выплаты «серых» зарплат, вывоза капитала за пределы страны и так далее.

*Управление экономической безопасности и противодействия коррупции МВД по РТ сообщает:* «Недобросовестные юридические агентства и граждане, оказывающие услуги по мнимой реорганизации юрлиц, способствуют распространению миграции юрлиц в республику. В настоящее время действующим уголовным законодательством РФ предусмотрена ответственность (введена с 7 декабря 2011 года) за незаконное образование (создание, реорганизация) юрлица (статья 173.1 УК РФ) либо незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юрлица (статья 173.2 УК РФ).

Данные статьи были введены для пресечения фактов незаконного образования фирм-однодневок на подставных граждан, используемых в теневых схемах оборота денежных средств (в основном, обналичивания денежных средств либо уклонения от уплаты налогов).

В МВД по РТ наработан определенный опыт в работе по выявлению преступлений, предусмотренных данными статьями. За 2015 год выявлено 33 преступления по 4 уголовным делам по статье 173.1 «Незаконное образование юрлица» УК РФ. За 5 месяцев 2016 года выявлено 26 преступлений по 6 уголовным делам по статье 173.1 УК РФ, а также 6 преступлений по уголовному делу по статье 173.2 УК РФ.

К уголовной ответственности привлекаются, как правило, так называемые регистраторы, вербовщики, которые находят лиц, не имеющих средств к существованию, бомжей, алко- и наркозависимых, студентов, предлагают им денежное вознаграждение и регистрируют на них фирмы с открытием расчетных счетов в банках. Впоследствии эти фирмы реализуют третьим лицам, использующим их в теневых схемах».

Этот механизм наиболее распространен в тех сферах деятельности, где крутятся даже не миллионы, а миллиарды рублей. И Татарстан с этой точки зрения является для мошенников лакомым кусочком, так как денежные реки текут в республику широким потоком. Кроме того, дельцы активно используют фирмы-однодневки для незаконного возмещения НДС, фабрикуя для этих афер соответствующие документы.

**– Какие меры предпринимаются в связи с данным сложившимся положением?**

– Учитывая пагубное влияние на экономику фирм-однодневок, руководство Министерства выделило борьбу с ними как приоритетное направление, что, конечно, не замедлило сказаться на результатах работы. Так, за 9 месяцев 2016 года было выявлено шесть фактов незаконной банковской деятельности, связанной с обналичкой. По данным делам задержан 21 гражданин, проведены обыски в офисах и жилищах граждан, на расчетных счетах арестовано 12 млн рублей. Кроме того, выявлено 31 преступление, которое рассматривается в рамках 6 уголовных дел по статье 173.1 «Незаконное образование юридического лица» УК РФ. В суд направлено два уголовных дела, возбужденных в 2014 и 2015 годах по фактам незаконного превращения безналичных средств в реальные деньги. Подозреваемым удалось обналичить 4 млрд рублей.

**– Какие новшества в прекращении налоговых преступлений используются сегодня?**

– Отмечу, что раньше борьба с незаконным обналичиванием средств ограничивалась, как правило, закрытием так называемых обнальных площадок (так на языке оперативников называется

ся группа лиц, обеспечивающая обналичку в обход уплаты налога). Не было никакой гарантии в том, что по прошествии времени члены преступного сообщества не возьмутся за старое, «вынырнув» в других местах.

Сейчас работает другой механизм, настроенный на возбуждение уголовного дела. Первое такое дело было возбуждено в 2014 году. Сто его томов в настоящее время находится в суде. Несколько аналогичных дел пребывает в стадии расследования. В борьбе с преступностью в налоговой сфере полицейские пошли еще дальше, начав применять статью 210 «Организация преступного сообщества» УК РФ. Первой ласточкой здесь стало так называемое челнинское дело, получившее широкий резонанс: 15 задержанных, 10 из которых арестованы. Доход от незаконной банковской операции составил более 52 млн рублей, но данная сумма, возможно, неокончательная, в этом деле, после проведения всех необходимых оперативно-следственных мероприятий, точку должен поставить суд. Надо отметить, что проведенная полицейскими операция дала свой результат. Преступный мир после такого напора правоохранительных органов, как говорят, притих в ожидании дальнейших действий.

– **Каким образом выявляются фирмы-однодневки, используемые в целях совершения налоговых преступлений?**

– Оперативные мероприятия предусматривают выявление организаций, которые осуществляют незаконную организацию фирм. Только в рамках проверок в отношении семи юридических лиц, предоставляющих услуги по регистрации фирм, изъяты документы о регистрации, реорганизации и ликвидации многочисленных юрлиц, копии паспортов более чем 150 граждан, свыше 200 различных печатей.

Махинациям в этом направлении способствует либерализация законодательства о регистрации, которая сегодня носит уведомительный характер.

Зарегистрировать фирму сего дня можно, как говорится, не сходя с дивана, и явиться за готовыми документами не с генеральной, а с обыкновенной доверенностью. Неслучайно во главе многих фирм оказываются подставные лица из числа бомжей и других асоциальных элементов, готовых за бутылку водки подписать что угодно и с которых в случае чего взять нечего. Нередко фирмы регистрируются на людей, которые о том и не знают. Поэтому могу посоветовать осторожно относиться к копиям собственных документов, особенно паспортов, не «разбрасываться» ими, ведь в одночасье можно проснуться владельцем фирмы, со всеми вытекающими из этого последствиями. Более того, существуют так называемые профессиональные массовые руководители, каждый из которых является руководителем до ста юридических лиц. Так,



за 9 месяцев текущего года было установлено и опрошено более ста подставных руководителей.

Люди, соглашаясь на аферу, не задумываются о последствиях для себя. Мало того, можно получить срок, пусть даже и условный.

– **Что, по-Вашему мнению, нужно предпринять на уровне законодательства с целью пресечения налоговых преступлений?**

– Нужно ужесточать законодательство, и мы говорим об этом. В частности, полицейские совместно с работниками налоговой службы вышли в Госсовет РТ с инициативой ужесточения законодательства о регистрации фирм. Депутаты одобрили предлагаемые поправки и направили их, в свою очередь, в Госдуму РФ. Как решится вопрос, покажет время.

Чтобы проиллюстрировать необходимость предлагаемых нами мер, могу сказать, что в последнее время наблюдается миграция на территорию Республики Татарстан юридических лиц, зарегистрированных на территории другого субъекта РФ. Они прекращают свою деятельность путем реорганизации в форме присоединения к юридическому лицу, зарегистрированному на территории нашей республики. Так, в 2015 году таковых было 6 258 компаний и лишь за 5 месяцев 2016 года выявлено 4 528. Эти показатели являются самыми высокими не только в ПФО, но и в целом по стране. По состоянию на 1 июля 2016 года в Татарстане таким образом «исчезли» 30% организаций, зарегистрированных в РФ. Татарстан стал своеобразной внутренней офшорной зоной, регионом, принимающим, не побоюсь этого слова, «мусор» в виде юридических лиц, убегающих от ответственности. Данная проблема была рассмотрена 18 июня 2016 года на Координационном совещании руководителей правоохранительных органов при Президенте РТ. Организация работы по данной линии возложена на отдел по борьбе с налоговыми преступлениями. Есть первые результаты.

– **Есть мнение, что количество дошедших до суда уголовных дел по налоговым составам не отражает реальную картину так называемого «черного нала». Так ли это на самом деле?**

– Да, такой момент можно заметить, но ему есть объяснение. Все дело в том, что существующее законодательство позволяет их прекращать после возмещения ущерба. Имеются факты, когда некоторые недобросовестные налогоплательщики, чтобы избежать уголовного преследования, сразу выплачивают десятки миллионов рублей налогов, что является достаточно эффективной мерой для погашения задолженности перед государством.

Беседовала  
Маргарита Подгородова

*Президент велел поднять лимит доходов по УСН до 150 млн руб.*

Президент РФ дал поручение правительству увеличить до 150 млн руб. лимит доходов, при котором компания вправе применять УСН. Правительство будет готовить поправки в Налоговый кодекс РФ к 15 декабря.

Напомним, что в 2016 году лимит доходов, при котором компания не слетит с УСН, – 79,74 млн руб. Лимит на 2017 год пока установлен в сумме 120 млн руб. (Федеральный закон от 3 июля 2016 г. № 243-ФЗ).

### Упрощенка

*Минфин: когда списывать налоги в расходы?*

Минфин разъясняет, когда признавать прочий расход при уплате транспортного налога и налога на имущество.

Эти налоги надо признавать в том квартале, к которому они относятся, так как начисляют их в последний день квартала. Значит, к этой дате и относится расход. Не имеет значение, когда бухгалтер перечисляет платежи в бюджет (письмо Минфина России от 12 сентября 2016 г. № 03-03-06/2/53182).

Согласно подпункта 22 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ «упрощенец» с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» может включать в затраты суммы налогов и сборов, уплаченные в соответствии с законодательством о налогах и сборах, за исключением суммы налога, уплаченной в соответствии с главой 26.2 НК РФ.

*Минфин сообщил, в каких случаях «упрощенец» обязан учесть в доходах стоимость обучения физлица*

Плательщик единого налога по УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы» вправе учесть в составе расходов стоимость обучения своих потенциальных сотрудников. Однако, если указанные лица не заключат трудовой договор в течение трех месяцев после окончания обучения, либо заключенный между ними трудовой договор будет расторгнут до истечения одного года с даты начала его действия, то стоимость обучения придется включить в состав доходов. Такие разъяснения содержатся в письме Минфина России от 11 октября 2016 г. № 03-11-06/2/59105.

Перечень расходов, которые учитываются при определении налоговой базы по единому «упрощенному» налогу, приведен в статье 346.16 НК РФ. Помимо прочего там упомянуты расходы на подготовку и переподготовку кадров, состоящих в штате. Данные расходы учитываются в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 264 НК РФ.

## *Вмененка*

### *При отпуске товара со склада компания вправе применять ЕНВД*

Продавец заключает договор розничной купли-продажи в здании, в котором оборудовано торговое место, а сам товар отгружает покупателю со склада. В таком случае, по мнению Минфина России (письмо от 24 августа 2016 г. № 03-11-11/49566), продавец может платить ЕНВД.

### *Реализация газа населению не может облагаться в рамках ЕНВД*

В письме от 4 октября 2016 г. № 03-11-11/57798 Минфин России напомнил, что ЕНВД может применяться в отношении розничной торговли через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также объекты нестационарной торговой сети.

Под розничной торговлей в данном случае понимается предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами (в том числе за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи.

При этом к данному виду предпринимательской деятельности не относится, в частности, реализация газа..

Таким образом, ЕНВД в отношении данной предпринимательской деятельности не применяется.

## *Предприниматель*

### *ИП платит за себя взносы до снятия с учета*

По мнению Минтруда России, индивидуальный предприниматель обязан платить страховые взносы в ПФР, пока он не снялся с учета. До этого времени, он платит за себя взносы в Пенсионный фонд независимо от возраста, вида деятельности и факта получения доходов. ИП должен уплачивать взносы с момента приобретения статуса ИП и до момента исключения сведений о нем из ЕГРИП (письмо Минтруда России от 3 августа 2016 г. № 17-3/ООГ-1136).

## *Отчетность*

### *Утвердили новую форму декларации 3-НДФЛ*

Декларацию 3-НДФЛ за 2016 год нужно будет представлять с учетом внесенных в нее изменений (приказ ФНС России от 10 октября 2016 г. № ММВ-7-11/552@).

В форму декларации, утв. приказом ФНС России от 25 ноября 2015 г. № ММВ-7-11/544@, внесены изменения, предусматривающие приведение ее в соответствие с действующими положениями Налогового кодекса РФ.

Так, в частности, в новой редакции изложены:



- раздел 2 «Расчет налоговой базы и суммы налога по доходам, облагаемым по ставке (001)»,
- лист Б «Доходы от источников за пределами Российской Федерации...»,
- лист Д2 «Расчет имущественных налоговых вычетов по доходам от продажи имущества»,
- лист З «Расчет налогооблагаемого дохода от операций с ценными бумагами...».

Поправки внесены в другие листы декларации. Например, в листе Е1 «Расчет стандартных и налоговых вычетов» цифра 280 000 заменена на 350 000, поскольку с 2016 года вычет на ребенка предоставляется до месяца, в котором доход налогоплательщика, облагаемый по ставке 13%, превысит 350 000 руб.).

Изменения внесены в порядок заполнения декларации и формат ее представления в электронной форме.

#### *Утвержден новый отчет по взносам для сдачи в ФНС в 2017 году*

Новая форма расчета по страховым взносам утверждена приказом ФНС от 10 октября 2016 г. № ММВ-7-11/551. Со следующего года компании будут сдавать ее в ИФНС.

Форма достаточно объемная, в ней – титульный лист и три раздела. Первый предназначен для данных о начисленных взносах и в нем заполняют 10 приложений. В них указывают взносы в ПФР, ФСС и расходы на пособия. Три приложения нужны для подтверждения права на пониженный тариф. Второй раздел заполняют КФХ. Третий раздел – для персонифицированных сведений о застрахованных лицах.

Новый расчет компании будут сдавать ежеквартально. За I квартал 2017 года компании должны будут сдать расчет до 2 мая 2017 года.

#### *Утверждена форма расчета по взносам на травматизм за I квартал 2017 года*

Утверждена новая форма расчета по страховым взносам по ОСС от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения с порядком заполнения (приказ ФСС России от 26 сентября 2016 г. № 381).

Название осталось прежним – 4-ФСС, но расчет изменился: из него убрали взносы по временной нетрудоспособности и материнству. Форма будет применяться, начиная с I квартала 2017 года.

Напомним, что с 1 января 2017 года платить страховые взносы на временную нетрудоспособность и отчитываться по ним нужно будет в налоговые инспекции. За ФСС оставили лишь взносы на травматизм.

По действующей форме 4-ФСС в последний раз нужно отчитаться в соцстрах по итогам 2016 года.

*С 2017 года компании будут уведомлять ФНС о том, какие из ее подразделений сами платят взносы*

С нового года нужно будет посылать сообщение о тех подразделениях, которые сами платят взносы, в ту инспекцию, где зарегистрирован головной офис (письмо ФНС России от 14 сентября 2016 г. № БС-4-11/17201).

Сообщать предстоит в течение месяца с даты, когда подразделение получило право самостоятельно рассчитываться с сотрудниками по зарплате. Если опоздать, то организацию оштрафуют на 200 руб. за каждое подразделение (статья 126 НК РФ).

ФНС вскоре разработает форму такого сообщения.

Сообщать не придется о подразделениях, которые уже сейчас сами выдают зарплату и начисляют взносы. До 1 февраля ПФР передаст всю информацию по ним в ФНС России.

## НДФЛ

*Платежка на уплату НДФЛ формируется по каждому подразделению, имеющему КПП*

Организация встала на учет в ИФНС по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения. В таких случаях суммы НДФЛ с доходов работников подразделений должны быть перечислены в бюджет по месту учета каждого подразделения. Расчет по форме 6-НДФЛ, заполненный по каждому подразделению, при этом подается по месту учета каждого подразделения.

Также ФНС России разъяснила, что НДФЛ с доходов работников обособленного подразделения уплачивается либо по каждому подразделению либо по одному, которое организация выбрала для постановки на учет в налоговом органе. В любом случае у обособленного подразделения должен быть КПП (письма ФНС России от 5 октября 2016 г. № БС-4-11/18870@, от 14 октября 2016 г. № БС-4-11/19528@).

*ФНС опубликовала новое письмо про 6-НДФЛ за 9 месяцев*

Компания выдала зарплату в последний день месяца – 30 сентября, и в этот же день перечислила НДФЛ.

ФНС отмечает, что операция будет завершена 3 октября 2016 года (это крайний срок для уплаты НДФЛ, 1 и 2 октября – выходные дни). Поэтому сентябрьская зарплата попадет только в раздел 1 расчета за 9 месяцев. Зарплату, исчисленный и удержанный с нее НДФЛ надо указать в строках 020, 040 и 070 (письмо ФНС России от 24 октября 2016 г. № БС-4-11/20126).

Раздел 2 годового 6-НДФЛ нужно заполнить так:

- по строке 100 «Дата фактического получения дохода» и 110 «Дата удержания налога» – «30.09.2016»;
- по строке 120 «Срок перечисления налога» – «03.10.2016»;

– по строкам 130 «Сумма фактически полученного дохода» и 140 «Сумма удержанного налога» – суммы зарплаты и налога.

#### *Как быть, если в годовой 6-НДФЛ найдется ошибка?*

ФНС России разъясняет о том, как поступать бухгалтеру, если в сданной годовой 6-НДФЛ найдется ошибка. Нужно будет сдать уточненки за тот период 2016 года, в котором ошиблись, и за все последующие, а также скорректировать годовой 6-НДФЛ (письмо ФНС России от 21 сентября 2016 г. № БС-4-11/17756).

#### *Как отразить больничные, выплаченные в следующем квартале, в 6-НДФЛ*

В письме от 22 сентября 2016 г. № БС-3-11/4348@ ФНС России напомнила, что датой фактического получения дохода в виде пособий по временной нетрудоспособности считается день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц (подпункт 1 пункта 1 статьи 223 НК).

В этой связи по строке 020 «Сумма начисленного дохода» раздела 1 расчета по форме 6-НДФЛ данный доход отражается в том периоде, в котором этот доход считается полученным.

Таким образом, доход в виде пособия по временной нетрудоспособности, начисленный работнику за июнь, фактически перечисленный в июле 2016 года, подлежит отражению по строке 020 раздела 1 расчета по форме 6-НДФЛ за девять месяцев 2016 года.

### *Трудовые отношения*

#### *Сотруднику-грубияну можно объявить выговор или замечание*

Минфин России разъясняет, что работодатель вправе объявить сотруднику замечание или выговор, если за ним замечена грубость по отношению к коллегам или клиентам (письмо Минтруда России от 16 сентября 2016 г. № 14-2/В-888). Это приравнивается к нарушению трудовой дисциплины.

Объявить выговор или замечание можно, если обязанность вежливо общаться предусмотрена в правилах внутреннего трудового распорядка, в трудовом договоре или других локально-нормативных актах, и сотрудник был с ними ознакомлен под подпись.

#### *Что делать с отпуском, если он совпал с декретом?*

Сотрудница ушла в ежегодный оплачиваемый отпуск до 20 июля 2016 года. После отпуска женщина принесла больничный по беременности и родам, который открыли 18 июля 2016 года. Три дня (18-20 июля) пришлось и на декрет, и на очередной отпуск.

За время нахождения в отпуске по беременности и родам работнице полагается пособие. И не важно, что декрет пришелся на отпуск. А вот ежегодный отпуск надо продлить (после декрета до

начала отпуск по уходу за ребенком) или перенести на другой срок. Но тогда выплаченные отпускные придется пересчитать (письмо Минтруда России от 20 сентября 2016 г. № 14-2/В-899).

### *Сообщать в центры занятости о сокращении штата можно в произвольной форме*

Если компания увольняет сотрудников из-за ликвидации или сокращает штат, она сообщает об этом в центр занятости. На данный момент действует две формы, которые были рекомендованы Правительством:

- 1) для представления информации о массовом увольнении;
- 2) для сообщения сведений о высвобождаемых работниках.

Роструд в письме разъясняет, что работодатель вправе выбрать, какую форму использовать (от 26 сентября 2016 г. № ТЗ/5624-6-1). Главное – указать в ней все необходимые сведения: должность, профессию, специальность и квалификационные требования каждого увольняемого сотрудника, условия оплаты труда.

## ККТ

### *Обновлен реестр контрольно-кассовой техники и список операторов фискальных данных*

Производителей, готовых предложить современные онлайн кассы, становится все больше. Реестр контрольно-кассовой техники дополнен сведениями о моделях касс следующих производителей: ООО «АТОЛ», АО «ШТРИХ-М», ООО «НТЦ «Измеритель», ООО «Тринити», ООО «Дримкас», ООО «Кристалл Сервис Интеграция», ООО «РР-Электро», ООО «НТЦ Альфа-Проект», ООО «Ярус Лтд», ООО «Пэй Киоск», ЗАО «СЧЕТМАШ» и ОАО «Специальное конструкторское бюро вычислительной техники «ИСКРА».

Растет и число операторов фискальных данных, готовых предложить свои услуги по передаче данных в налоговые органы. Разрешение на обработку фискальных данных выдано организации ООО «ПЕТЕР-СЕРВИС Спецтехнологии». На сайте ФНС России размещен реестр экспертных организаций, содержащий одну организацию – ООО «РАПКАТ-центр».

## Проекты

### *С 2019 года тариф взносов в ФОМС повысится до 5,9%*

На рассмотрение в Госдуму внесен законопроект о тарифах страховых взносов в 2017–2019 годах.

Проект Правительства РФ предлагает с 1 января 2019 года увеличить тариф взноса на обязательное медстрахование с 5,1% до 5,9%.

Таким образом, действие льготной ставки взносов в Пенсионный фонд (22% вместо 26%) опять продлено. То есть общий размер

взносов вырастет всего на 0,8%, а не на 4%, как могло бы быть, если бы пониженную ставку не продлили на следующий период.

### *МРОТ для расчета фиксированных взносов ИП в 2017-2018 годах хотят заморозить*

Минэкономразвития опубликовала проект, которым предлагается не увеличивать размер фиксированных взносов ИП в 2017-2018 годах. Чиновники хотят оставить МРОТ для расчета взносов в ближайшие два года на уровне 6 204 руб.

Авторами отмечается, что с 1 января 2017 года фиксированные взносы ИП составят от 27 990 до 191 790 рублей (в 2016 году – от 23 153,33 до 158 648,69 рублей). Из-за увеличения взносов многие ИП свернут бизнес или уйдут в тень.

Минэкономразвития посчитало взносы на 2017 год исходя из МРОТ, действующего с 1 июля, – 7 500 руб.

### *Правительство не будет повышать МРОТ с 1 января*

МРОТ вырастет с 7 500 до 7 800 рублей с 1 июля 2017 года. Об этом заявил Министр труда и социального развития РФ Максим Топилин. Правительство РФ отказалось от первоначального плана по индексации минималки.

Ранее МРОТ хотели поднять до 8 800 рублей. Но Правительство РФ одобрило иной вариант, ориентируясь на уровень инфляции.

### *Роструд готовит список работодателей, к которым придет с проверкой*

Роструд планирует разделить всех работодателей на 6 групп и для каждой установить свою частоту плановых проверок. Списки групп будут публиковать на сайте ведомства.

Примерные категории компаний и частота проверок: категория чрезвычайно высокого риска – каждый год, высокого риска – раз в 2 года, значительного риска – раз в 3 года, среднего риска – раз в 4 года, не чаще, умеренного риска – раз в 5 лет, а категорию низкого риска не проверяют вообще.

### *С 2017 года для возмещения пособий бухгалтер будет вместо 4-ФСС подавать справку-расчет*

Минтруд опубликовал проект приказа. Если страхователю необходимо обратиться за возмещением расходов на пособия по больничному и в связи с материнством за периоды до 2017 года, он представляет расчет 4-ФСС. Для возмещения за периоды с 1 января, в ФСС надо будет подавать новую справку-расчет.

В проекте указаны показатели, которые страхователь должен будет отразить в справке-расчете: задолженность по взносам на начало и конец отчетного либо расчетного периода, начисленные к уплате взносы, не принятые к зачету расходы.

Изменения связаны с передачей контроля уплаты за взносами ФНС России. Налоговая служба с нового года и будет принимать расчет по взносам. Правильно ли заявлены расходы на выплату пособий, продолжают проверять специалисты ФСС. Значит, к ним страхователи должны будут по-прежнему обращаться за возмещением. Для этого они подают документы, перечень которых Минтруд и хочет скорректировать.

#### *Минфин подготовил поправки в НК РФ: обзор проектов*

#### **ИП на ЕНВД и патенте смогут применить налоговый вычет на покупку онлайн-кассы**

Согласно пункту 7 статьи 7 Федерального закона от 3 июля 2016 г. № 290-ФЗ к 1 июля 2018 года все перейдут на онлайн-кассы. ИП на вмененке и ПСН получают право уменьшить ЕНВД или стоимость патента на расходы по покупке техники, но не более чем на 18 000 рублей на каждую кассу. Уменьшить налог можно будет только за 2018 год.

#### **Предлагается снизить ставки на УСН почти в два раза**

Ставку налога для организаций и ИП с объектом «доходы» хотят снизить с 6% до 3%. При этом регионы смогут снижать ставку до 1%. Для тех, у кого объект «доходы минус расходы», ставку будет уменьшена с 15% до 8%. Регионы смогут снижать ее до 3%.

Также авторы проекта предлагают поднять лимиты по доходам и численности. Лимит по сотрудникам планируют увеличить со 100 до 150 человек. А лимит дохода для тех, кто хочет оставаться на УСН, поднимут до 400 млн руб. Напомним, что в 2016 году этот лимит составляет 79,74 млн руб., а в 2017 году – 120 млн. руб.

#### **Планируется ограничить перенос убытков**

Сейчас не нормируется размер убытка, который можно перенести. Если он вышел больше текущей прибыли, то налог и вовсе не платиться. Минфин России хочет ввести ограничение в 30% от базы и отменить правило, которое запрещает переносить убыток старше 10 лет.

#### **Планируется увеличить пени с 1/300 до 1/180 ключевой ставки ЦБ РФ**

В проекте основных направлений налоговой политики на 2017-2019 годы есть предложение по увеличению размеров пени до 1/180 ставки. Минфин России направил проект в Правительство РФ и Госдуму. Сейчас налоговые органы начисляют пени из расчета 1/300 ключевой ставки.



## **Применяется ли ЕНВД по розничной торговле в магазине с доставкой со склада?**

*Письмо Минфина России  
от 11 июля 2016 г. № 03-11-11/40521*

Под ЕНВД может подпадать розничная торговля через объект стационарной торговой сети, имеющий торговый зал (пункт 3 статьи 346.29 НК РФ). При этом площадь не должна превышать 150 кв. м по каждому объекту организации торговли. Ведь по розничной торговле через магазины и павильоны с площадью, превышающей данный лимит, ЕНВД не применяется (подпункт 6 пункта 2 статьи 346.26 НК РФ). Платить ЕНВД по указанной розничной торговле через магазин с применением образцов и каталогов Минфин России разрешил несколько лет назад (письмо от 16 апреля 2012 г. № 03-11-11/126). Однако для этого магазин должен соответствовать признакам объекта стационарной торговой сети. А именно должен быть расположен в здании, строении или сооружении, предназначенном (согласно документам) для ведения торговли (постановление Президиума ВАС от 15 февраля 2011 г. № 12364/10), такое здание, строение или сооружение должно быть подключено к инженерным коммуникациям (статья 346.27 НК РФ).

Получается, что нельзя платить ЕНВД по розничной торговле товарами по образцам, если образцы не выставляются в помещениях, относящихся к объектам стационарной торговой сети – например, при продаже товаров через склад или офис (письма Минфина России от 2 августа 2016 г. № 03-11-06/3/45349, от 11 февраля 2013 г. № 03-11-06/3/3381).

В комментируемом письме финансовое ведомство следовало прежней логике и сочло возможным применение ЕНВД при розничной торговле товарами по образцам и каталогам через магазин с последующей отгрузкой (доставкой) товаров со склада, если торговля осуществляется в рамках договоров розничной купли-продажи, а площадь торгового зала в магазине не превышает 150 кв. м.

## **Должная осмотрительность и налоговая тайна: как проверять контрагентов**

*Письмо Минфина России  
от 17 июня 2016 г. № 03-02-07/1/35452*

Минфин России рассказал о том, как налогоплательщикам в помощь Интернета проводить самостоятельную оценку рисков своей деятельности и проявлять должную осмотрительность при выборе контрагента.

### **Как возникают налоговые риски**

Как известно, выбор недобросовестных контрагентов ведет к неблагоприятным налоговым последствиям, в том числе к доначислениям налогов, пеней и штрафов. Сам по себе риск доначисления налогов возникает только в случае осуществления инспекцией камеральной или выездной проверки (пункт 50 постановления Пленума ВАС России от 30 июля 2013 г. № 57). При этом доначисление налогов по результатам выездной проверки значительно вероятнее, а Налоговый кодекс РФ позволяет назначить и провести выездную проверку в отношении любой организации и практически в любое время. Естественно, охватить всех налогоплательщиков физически невозможно, поэтому кандидатов на выездную проверку инспекции отбирают, используя информацию об их деятельности, а также Концепцию системы планирования выездных налоговых проверок, утв. приказом ФНС России от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333@.

В соответствии с указанной Концепцией, вероятность назначения выездной проверки высока, если организация, например: сотрудничает с недобросовестными контрагентами (фирмами-однодневками); имеет низкую налоговую нагрузку; отражает в налоговой отчетности убытки на протяжении двух и более лет; выплачивает зарплату ниже среднеотраслевого уровня в регионе (раздел 4 Концепции, письмо Минфина России от 23 июля 2016 г. № 03-02-08/36472). Поэтому во избежание негативных налоговых последствий безопаснее проверять добросовестность своих контрагентов.

### **Как проверить контрагента в Интернете**

Для этого контролирующие органы рекомендуют руководствоваться информацией, которая размещена на официальном сайте ФНС России по адресу *www.nalog.ru*:

1) в разделе «Общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков»;

2) в рамках сервиса «Риски бизнеса: проверь себя и контрагента ЮЛ и ИП», который: предоставляет сведения о госрегистрации юрлиц, ИП, КФХ; позволяет найти сведения в реестре дисквалифицированных лиц; содержит информацию об адресах массовой регистрации; содержит сведения о лицах, в отношении которых факт невозможности участия в организации установлен в судебном порядке; выдает сведения о юрлицах, отсутствующих по своему юрадресу.

Кроме того, можно будет воспользоваться сведениями о контрагентах, выведенными из-под налоговой тайны с 1 июня 2016 года. С этой даты к налоговой тайне не относятся сведения: о суммах недоимки и задолженности по пеням и штрафам; о ССЧ работников за предшествующий год; об уплаченных в прошедшем году налогах и сборах (кроме уплаченных в связи с ввозом на территорию ЕАЭС и налоговым агентом); о доходах и расходах по данным прошлогодней бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## **Поступление налогов в бюджет Татарстана снизилось почти на 7 млрд рублей**

Поступление налоговых платежей в бюджет Татарстана за 9 месяцев текущего года снизилось по сравнению с соответствующим периодом 2015 года на 2,1%, или почти на 7 млрд рублей. Об этом сообщил 17 октября 2016 года на республиканском совещании по итогам исполнения консолидированного бюджета РТ за 9 месяцев 2016 года руководитель Управления Федеральной налоговой службы России по РТ Марат Сафиуллин. В работе совещания приняли участие президент Татарстана Рустам Минниханов и премьер-министр РТ Ильдар Халиков.

Отрицательное влияние на динамику поступлений оказывает налог на добычу полезных ископаемых, который в результате падения цен на нефть в 1,4 раза снизился почти на 19%. При этом в консолидированный бюджет Татарстана платежи возросли более чем на 6%, в основном за счет налога на доходы физических лиц и акцизов.

«Поступление налога на прибыль в бюджет республики снизилось к январю-сентябрю 2015 года на 5,5%. Это обусловлено сокращением на 18% налоговой базы за I полугодие, а также снижением платежей в III квартале по ряду крупнейших организаций, ежемесячно исчисляющих и выплачивающих налог, исходя из фактически полученной прибыли. Значительное влияние на снижение налоговой базы оказало использование плательщиками права на уменьшение полученной текущей прибыли, накопленной убытками прошлых лет. Всего было списано свыше 41 млрд рублей ранее накопленных убытков, что почти в 6 раз больше, чем в прошлом году. Сумма убытка, исчисленного при налогообложении, возросла к I кварталу текущего года на 12 млрд рублей, или в 1,5 раза, составив на 1 июля 35 млрд рублей», – сообщил Марат Сафиуллин.

По его мнению, необходимо продолжить работу с убыточными компаниями. «Главное, нужно четко выяснить, где убытки носят экономически обоснованный характер, а где преобладает желание плательщиков снизить свои налоговые обязательства», – подчеркнул он, добавив, что в январе-сентябре благодаря контрольно-аналитической работе суммы заявленных ранее убытков были снижены более чем на 3 млрд рублей.

Как рассказал руководитель УФНС России по РТ, на 1 октября 2016 года в процедуре банкротства находится 689 организаций – это на 14% больше, чем на начало года. Также растет количество банкротов среди граждан и ИП. Так, на ту же дату их число составило 535 человек, что почти в 7 раз больше, чем на начало года.

Говоря о переплате по налогу на прибыль, поступающей в республиканский бюджет, М.Сафиуллин отметил, что на 1 октября она составила 6,3 млрд рублей и снизилась за III квартал более чем на 1 млрд рублей.

«Доля налогов, зачисленных в федеральный бюджет, за 9 месяцев этого года составила 54%, в консолидированный бюджет республики – 46%. Параметры бюджета по налоговым доходам обеспечены за январь-сентябрь на 78%, что позволяет прогнозировать его выполнение в целом за год. Вместе с тем в ряде муниципальных образований исполнение местных бюджетов по налоговым доходам складывается ниже среднереспубликанского уровня», – проинформировал он присутствующих.

Одним из локомотивов роста налоговых доходов в консолидированный бюджет Татарстана в текущем году, по словам докладчика, стал налог на доходы физических лиц, поступление которого возросло к январю-сентябрю более чем на 11% при росте среднемесячной заработной платы на 7,5%.

«Продолжена работа по легализации теневой заработной платы, а также в отношении организаций, допускающих задолженность по данному налогу во всех муниципальных образованиях республики. За январь-сентябрь проведена работа более чем с 5 тыс. налогоплательщиков. В результате в бюджет дополнительно поступил 531 млн рублей. Это на 17% больше, чем в прошлом году», – заметил Марат Сафиуллин.

Также руководитель УФНС России по РТ сообщил о том, что за 2015 год сумма имущественных налогов, начисленных гражданами, составила свыше 6 млрд рублей. Уплатить имущественные налоги на сегодняшний день должны 2 млн 58 тыс. татарстанцев.

По словам М. Сафиуллина, удалось не допустить роста налоговой задолженности в консолидированный бюджет республики. Снижение к началу года составило 276 млн рублей, однако сумма задолженности остается свыше 7 млрд рублей.

«В июле-сентябре проведена работа с 4,5 тыс. должников, в результате которой в консолидированный бюджет республики поступило задолженности в сумме более 1 млрд рублей», – сказал в заключение руководитель УФНС по РТ Марат Сафиуллин.

### ***Срок маркировки остатков меховых изделий продлен до 5 декабря 2016 года!***

ФНС России обращает внимание, что постановлением Правительства РФ от 12 октября 2016 г. № 1034 «О внесении изменений в Правила реализации пилотного проекта по введению маркировки

товаров контрольными (идентификационными) знаками по товарной позиции «Предметы одежды, принадлежности к одежде и прочие изделия, из натурального меха», срок маркировки остатков товаров продлен с 45 рабочих дней до 80 рабочих дней со дня вступления в силу Соглашения о реализации в 2015-2016 годах пилотного проекта по введению маркировки товаров контрольными (идентификационными) знаками по товарной позиции «Предметы одежды, принадлежности к одежде и прочие изделия, из натурального меха».

Также указанным постановлением определен срок размещения в информационном ресурсе маркировки (ИР маркировка) заявления об изготовлении и о выдаче контрольных (идентификационных) знаков на остатки товаров – в течение 60 рабочих дней со дня вступления в силу Соглашения.

Таким образом:

- до 7 ноября 2016 года (включительно) налогоплательщики могут подать заявление в ИР маркировки об изготовлении и о выдаче контрольных (идентификационных) знаков на маркировку остатков товаров, имеющих на дату вступления Соглашения в силу (на 12.08.2016);

- до 5 декабря 2016 (включительно) налогоплательщики могут осуществить маркировку остатков товаров, имеющих на дату вступления Соглашения в силу, и внести о них сведения в ИР маркировки;

- с 6 декабря 2016 года контрольные знаки, предназначенные для маркировки остатков товаров, сведения о маркировке которыми не представлены в ИР маркировки, считаются недействительными и не подлежат дальнейшему использованию и будут автоматически аннулированы в ИР маркировки.

Исходя из изложенного, ФНС России рекомендует Вам при заказе КиЗ, предназначенных для маркировки остатков товара, учитывать количество таких остатков на складе в момент заказа, так как данными КиЗ разрешено маркировать исключительно до 6 декабря 2016 года и только остатки товаров.

Дополнительно ФНС России сообщает, что за оборот немаркированных изделий из натурального меха и нарушение порядка их маркировки предусмотрена административная и уголовная ответственность.

По всем возникающим вопросам Вы можете обратиться в Единый контакт-центр ФНС России по телефону: 8-800-222-22-22, по вопросам функционирования ИР маркировки в службу технической поддержки: [helpmark@center-inform.ru](mailto:helpmark@center-inform.ru).

Также найти ответы на интересующие вопросы Вы можете на официальном сайте ФНС России ([www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)) в разделе «Система маркировки изделий из натурального меха».



Рада Кононенко

выпускающий редактор

## А вы получили налоговое уведомление?

Владельцы недвижимости, земельных участков, транспортных средств начали получать по месту постоянной регистрации налоговые уведомления, по которым они обязаны уплатить налоги не позднее 1 декабря 2016 года. Как рассчитывается вычет при исчислении налога? Платят ли налог на имущество несовершеннолетние дети? Что делать, если не пришло уведомление на уплату налога?

### *Как направляются налоговые уведомления?*

На основании налогового уведомления, направляемого налоговым органом, физлица уплачивают:

- транспортный налог (пункт 3 статьи 363 НК РФ);
- земельный налог (пункт 4 статьи 397 НК РФ);
- налог на имущество физлиц (пункт 2 статьи 409 НК РФ).

В уведомлении указаны сумма налога, подлежащая уплате, объект налогообложения, налоговая база, а также срок уплаты налога.

Налоговые уведомления направляются заказными письмами, вручение которых производится под роспись. В том случае, если в момент доставки получателя не окажется дома, почтальон оставит извещение на получение заказного письма, по которому он сможет получить свое налоговое уведомление в почтовом отделении по месту жительства. Налоговое уведомление, отправленное по почте заказным письмом, считается полученным адресатом по истечении 6 дней с даты направления письма.

В случае отсутствия человека по месту жительства в момент доставки налогового уведомления ему необходимо заранее оформить доверенность на получение корреспонденции на другое лицо (родственника, близкого человека и др.). В противном случае это не является уважительной причиной просрочки и не освободит от начисления пени и других последствий неуплаты по истечении срока платежа.



Налоговое уведомление должно быть доставлено налогоплательщику не позднее чем за 30 рабочих дней до наступления срока платежа, которое в этом году выпадает на 1 декабря 2016 года. Однако если владелец имущества не получил налогового уведомления в указанный срок, как и по другим возникшим вопросам, ему рекомендуется самостоятельно обратиться в налоговую инспекцию.

Если у вас имеется доступ к личному кабинету налогоплательщика, вы получите налоговое уведомление только в электронной форме. Чтобы получать налоговые уведомления на бумажном носителе, необходимо уведомить об этом налоговый орган через свой личный кабинет, предварительно получив усиленную неквалифицированную электронную подпись (посредством сервиса «Личный кабинет налогоплательщика») или усиленную квалифицированную электронную подпись (выдается уполномоченным удостоверяющим центром) (пункт 2 статьи 11.2 НК РФ, письмо ФНС России от 22 августа 2016 г. № БС-4-11/15377@).

### **Как рассчитывается вычет по налогу на имущество физлиц?**

Каждый плательщик налога на имущество физлиц вправе использовать вычет при исчислении налога исходя из кадастровой стоимости.

Вычеты применяются при определении налоговой базы по жилым домам, квартирам и комнатам, а также жилым строениям на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства или ИЖС. Причем вычеты применяются ко всем жилым объектам, которые есть у налогоплательщика в собственности.

Так, для жилых домов и жилых строений на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства, ИЖС применяется вычет в размере кадастровой стоимости 50 кв.м.

Для квартир вычет составляет кадастровую стоимость 20 кв.м, для комнат – кадастровую стоимость 10 кв.м.

Решениями органов местного самоуправления указанные размеры вычетов могут быть увеличены.

Например, если у налогоплательщика есть в собственности три квартиры, комната, два жилых дома, то вычет будет предоставлен в отношении каждой из трех квартир, комнаты и каждого из домов.

Вычет применяется ко всей кадастровой стоимости объекта недвижимости независимо от количества собственников.

Например, если на квартиру площадью 60 кв.м зарегистрировано два права собственности по 1/2 доли, то вычет будет предоставлен

Вычет применяется ко всей кадастровой стоимости объекта недвижимости независимо от количества собственников

в размере кадастровой стоимости 20 кв.м данной квартиры. То есть, в данном случае фактически каждый собственник будет освобожден от уплаты налога с 10 кв.м квартиры.

Налоговым органом при исчислении налога на имущество физлиц вычет применяется автоматически и каких-либо заявлений от налогоплательщика не требуется.

### ***Платят ли налог на имущество несовершеннолетние дети?***

Да. За него налог платят родители (законные представители).

Кроме имущественных прав, ребенок получает и определенные имущественные обязанности. Он должен платить налог с принадлежащего ему имущества, поскольку Налоговый кодекс РФ не делает исключения для несовершеннолетних лиц.

Порядок выплат:

- налог на имущество детей, не достигших 14 лет, уплачивается родителями из общих семейных доходов;

- несовершеннолетние в возрасте от 14 до 18 лет совершают сделки с письменного согласия своих законных представителей родителей, усыновителей или попечителя, а значит могут уплачивать имущественный налог самостоятельно из полученных ими доходов.

Минфин России в своем письме от 15 декабря 2010 г. № 03-05-06-01/157 также подтверждает, что родители (усыновители, опекуны, попечители) как законные представители несовершеннолетних детей, имеющих в собственности имущество, подлежащее налогообложению, осуществляют правомочия по управлению данным имуществом, в том числе и исполняют обязанности по уплате налогов.

### ***Что делать, если не пришло уведомление на уплату налога?***

Если у вас есть имущество, которое облагается налогом, но вам не пришло в срок налоговое уведомление, следует придерживаться следующего алгоритма действий.

#### **1. Обратитесь в налоговый орган за уведомлением.**

Налоговые органы рекомендуют обратиться за уведомлением на уплату налогов в налоговую инспекцию по месту жительства лично, если до конца ноября уведомление так и не было получено.

В то же время, пока налоговое уведомление не получено, обязанности платить налог у вас не возникает (пункт 4 статьи 57 НК РФ).

#### **2. Сообщите в налоговый орган о наличии у вас объектов недвижимого имущества и (или) транспортных средств.**

Если человек не получил налоговое уведомление, он обязан в срок до 31 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом (годом), сообщить о наличии у него объектов недвижимости или транспортного средства в любую инспекцию по выбору. К

данному сообщению прилагаются копии правоустанавливающих (правоудостоверяющих) документов на объекты недвижимости или документов, подтверждающих госрегистрацию транспортных средств (пункт 2.1 статьи 23 НК РФ). При этом исчисление налога производится начиная с того года, в котором человек представил сообщение (абзац 4 пункта 2 статьи 52 НК РФ). Сообщение не представляется в налоговый орган, если ранее человек получал налоговое уведомление об уплате налога в отношении данного объекта либо у него имеется право на налоговые льготы, в связи с чем налоговое уведомление ему не направлялось (пункт 2.1 статьи 23 НК РФ).

Заявление и указанные документы можно представить в налоговый орган лично или направить по почте заказным письмом. Также можно передать соответствующее сообщение в электронной форме по ТКС, заверив их усиленной квалифицированной электронной подписью, или через личный кабинет налогоплательщика (пункт 7 статьи 23 НК РФ).

**Обратите внимание!** С 1 января 2017 года за несообщение о наличии у вас объектов недвижимости или транспортного средства предусмотрен штраф в размере 20% от неуплаченной суммы налога (пункт 12 статьи 1 Закона от 2 апреля 2014 г. № 52-ФЗ). Вместе с тем в 2016 году собственник может быть привлечен к ответственности по пункту 1 статьи 126 НК РФ, согласно которому за каждый непредставленный в инспекцию документ грозит штраф в размере 200 рублей.

Если общая сумма налогов составляет менее 100 руб., налоговое уведомление налогоплательщику не направляется. Однако уведомление с суммой налога менее 100 руб. в любом случае направят в том году, по окончании которого налоговый орган теряет право его направить (3 предшествующих года) (пункт 4 статьи 52 НК РФ)

### **Что делать, если пришло налоговое уведомление за прошлые годы?**

ФНС вправе направить налоговое уведомление о необходимости уплатить имущественные налоги не более чем за 3 налоговых периода, предшествующих календарному году его направления.

Например, в 2016 году налоговый орган может направить налогоплательщику уведомление по уплате налогов за 2013-2015 гг.

Причинами направления уведомления за прошедшие периоды могут быть, в частности:

- выявление налоговым органом или вышестоящим налоговым органом ошибки в исчислении налогов за предыдущие налоговые периоды;
- обнаружение налоговым органом факта ненаправления уведомлений за предшествующие годы в срок;
- обнаружение налоговым органом факта неуведомления собственника надлежащим образом (направление уведомлений по ошибочному адресу или утерю их на почте);

- незначительность общей суммы начисленных налогов (менее 100 руб.);

- несвоевременное получение налоговым органом из регистрирующих органов (ГИБДД, Росреестра) информации, на основании которой исчисляется налог, о наличии у собственника объектов налогообложения или уточняющую информацию о стоимости имущества.

Если вам пришло такое уведомление и вы не согласны с отраженной в нем информацией, вы вправе обратиться в направивший его налоговый орган для получения информации о правомерности направления такого уведомления.

Если уведомление на уплату налогов за прошлые годы было направлено правомерно, следует уплатить налог в течение месяца со дня получения уведомления, если в нем не указан более продолжительный срок.

**Обратите внимание!** Пени и штраф за неуплату налогов по уведомлениям за прошлые налоговые периоды не начисляются, поскольку обязанность по уплате соответствующих налогов возникает не ранее даты получения налогового уведомления (пункт 4 статьи 57 НК РФ).

### *Какие последствия ждут наступят при неуплате налога в срок?*

Неуплата или несвоевременная уплата налогов по налоговому уведомлению может повлечь:

#### **1) Начисление пеней**

Пени рассчитываются по формуле (подпункты 3, 4 статьи 75 НК РФ):

**Сумма пеней = не уплаченная в срок сумма налога × количество календарных дней просрочки × 1/300 действующей в это время ставки рефинансирования Банка России**

Если вы не уплатите налог в срок, налоговая инспекция направит вам требование об уплате недоимки по налогу и пеней. Указанные в требовании суммы вы должны уплатить в течение 8 рабочих дней со дня получения требования, если в нем не указан более продолжительный срок (пункт 4 статьи 69 НК РФ);

#### **2) Привлечение к ответственности в виде штрафа**

Штраф за неуплату налога составляет 20% от неуплаченной суммы налога. Если же инспекция докажет, что налог был не уплачен умышленно, то сумма штрафа увеличится до 40% (статья 122 НК РФ).

Важно знать, что налоговый орган для привлечения налогоплательщика к ответственности должен иметь доказательства, которые подтверждают совершение правонарушения: располагать документами о том, что инспекция исчислила налог в соответствии с за-

коном, направила вам налоговое уведомление и требование, имеется подтверждение факта и даты получения уведомления;

### **3) Взыскание задолженности по налогу, а также пеней и штрафа через суд**

Если требование об уплате задолженности по налогу (пеней, штрафа) не будет исполнено вовремя, то инспекция может подать заявление

в суд, чтобы взыскать долг за счет вашего имущества (в том числе денежных средств на счетах в банке, наличных денег).

По общему правилу срок для обращения в суд – 6 месяцев со дня истечения срока исполнения требования, если задолженность превышает 3000 руб. Если же задолженность меньше этой суммы, то взыскать ее через суд инспекция может только по окончании трех лет после истечения срока исполнения требования. В таком случае налоговая инспекция должна подать заявление в суд в течение 6 месяцев со дня истечения трехлетнего срока (подпункты 1-3 статьи 48 Налогового кодекса РФ).

### ***Какие льготы предусмотрены?***

Основные льготы по налогу на имущество физлиц установлены пунктом 2 статьи 399, статьи 407 НК РФ.

Их можно разделить на 3 вида:

- федеральные льготы, установленные отдельным категориям граждан;
- федеральные льготы, установленные в отношении отдельных видов имущества;
- льготы, устанавливаемые органами муниципальных образований и органами местного самоуправления.

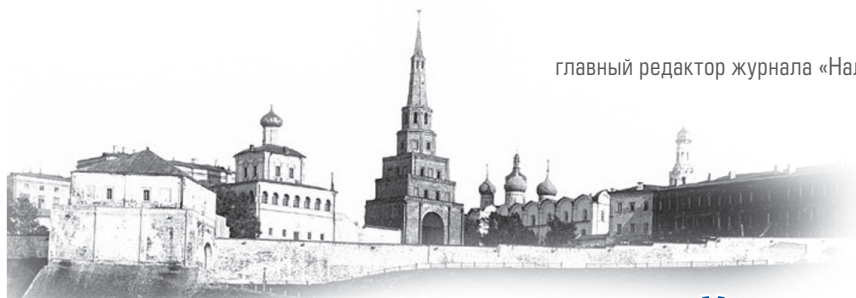
В случае обращения с заявлением о предоставлении льготы по уплате налога перерасчет суммы налогов производится не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году обращения, но не ранее даты возникновения у налогоплательщика права на налоговую льготу (пункт 6 статьи 408 НК РФ).

Для возврата излишне уплаченного налога налогоплательщик представляет в налоговый орган письменное заявление.



Дарья Федосенко

главный редактор журнала «Налоговые известия РТ»



## Как перейти на УСН с 2017 года?

Для того, чтобы начать применять УСН с 2017 года, надо подать в инспекцию до конца года соответствующее заявление. При этом необходимо «вписаться» в определенные критерии.

### *Каковы условия применения УСН для организаций и ИП?*

Переход на УСН осуществляется в добровольном порядке и не требует соблюдения сложной процедуры. Однако для того чтобы компания или ИП могли применять УСН, необходимо выполнение следующих условий.

1. Организации и ИП не должны осуществлять виды деятельности, которые являются препятствием для перехода на УСН.

Закон прямо устанавливает перечень плательщиков, которым запрещается применять спецрежим. Все они указаны в пункте 3 статьи 346.12 НК РФ. В частности, к ним относятся:

- организации, имеющие филиалы;
- банки;
- страховщики;
- негосударственные пенсионные и инвестиционные фонды;
- профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- ломбарды;
- организации и ИП, занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых;
- компании, осуществляющие деятельность по организации и проведению азартных игр;
- нотариусы и адвокаты;
- организации и ИП, перешедшие на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей;
- микрофинансовые компании, казенные учреждения и иностранные компании.



2. Доля участия в организации, применяющей УСН, других организаций не должна превышать 25% (кроме некоторых ограничений).

3. Средняя численность работников организации и ИП за налоговый период не должна превышать 100 чел.

4. Остаточная стоимость основных средств организации за налоговый период не должна превышать 100 млн рублей. Федеральный закон от 3 июля 2016 г. № 243-ФЗ повышает указанное значение. На 1 января 2017 года и в течение 2017 года остаточная стоимость ОС на УСН не должна превышать 150 млн рублей. Если этот лимит будет превышен, организация потеряет право на применение спецрежима уже с начала квартала, в котором было допущено превышение.

5. Сумма дохода организации и ИП, определенная нарастающим итогом за налоговый период не должна превысить 60 млн рублей. Эта сумма ежегодно индексируется на коэффициент-дефлятор (на 2016 год – 1,329, приказ Минэкономразвития России от 20 октября 2015 г. № 772).

Стоимость ОС у «упрощенцев» сейчас не должна превышать 100 млн рублей, с 2017 года эта сумма увеличивается до 150 млн рублей

Чтобы остаться на «упрощенке» в 2016 году, надо уложиться в лимит доходов за год 79,74 млн руб. (60 млн руб. × 1,329). Если компания захочет перейти на «упрощенку» с 2017 года, то ее доходы за 9 месяцев 2016 года не должны превышать 59,805 млн руб. (45 млн руб. × 1,329).

Если эти условия не выполняются, организации и индивидуальные предприниматели переводятся на общий режим налогообложения в принудительном порядке. Это произойдет с того квартала, в котором допущены нарушения. При этом налогоплательщик обязан известить об этом налоговый орган в срок не позднее 15 дней со дня прекращения деятельности на УСН.

### Пример

*Организация в 2016 году работает на УСН. В ноябре 2016 года выручка от реализации составила 88,5 млн руб. Соответственно, в IV квартале нарушен один из критериев применения УСН (выручка составила больше положенных 79,74 млн руб.). Начиная с 1 октября 2016 года компания обязана перейти на общую систему налогообложения.*

В 2017 году будет действовать новый лимит – 120 млн руб., который по планам правительства РФ должен был сохраниться 2020 года (однако, Президент РФ дал поручение правительству увеличить данный лимит к 15 декабря 2016 года до 150 млн рублей – прим. ред.). Если доходы организации или ИП в 2017 году будут в пределах этой суммы, то они будут вправе применять УСН.

### **Для новых и работающих компаний и ИП нюансы перехода различны**

Желающих стать плательщиками налога при УСН можно условно разделить на 2 категории:

Организации или предприниматели вправе перейти на УСН, если отвечают определенным требованиям по: выручке, численности сотрудников, доле участия других компаний и т.д.

1. Вновь созданные организации и предприниматели, которые недавно встали на учет в налоговой инспекции. Новоиспеченным субъектам бизнеса важно определиться с объектом налогообложения: «доходы» или «доходы минус расходы»;

2. Организации и ИП, которые работают на общей системе налогообложения или на «вмененке» и решили перейти на УСН. Этой категории также необходимо определиться с объектом налогообложения и важно успеть вовремя подать

заявление о переходе на УСН.

Вновь созданные организации и предприниматели вправе уведомить налоговый орган о применении УСН не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе.

#### **Пример**

*Организация встала на учет в налоговой инспекции 15 ноября 2016 года. Подать заявление о применении УСН следует не позднее 14 декабря 2016 года включительно.*

### **Смена налогового режима на УСН**

Если организация или ИП применяли общий режим и решили перейти на УСН с 2017 года, то уведомить налоговый орган о переходе на УСН необходимо не позднее 31 декабря 2016 года.

Если организация или ИП решили перейти на УСН с ЕНВД, то на основании уведомления можно начать применять УСН с начала того месяца, в котором была прекращена обязанность применять ЕНВД. Если вы прекратили работу на «вмененке», например, с ноября 2016 года, то уже с ноября 2016 года вы вправе применять УСН.

### **Уведомительный порядок**

Переход на УСН носит строго уведомительный порядок. Форма уведомления для всех случаев перехода на УСН (и для вновь созданных организаций и ИП, и для тех, кто переходит на УСН с иного режима) утверждена приказом ФНС России от 2 ноября 2012 г. № ММВ-7-3/829@.

В уведомлении указывается выбранный объект налогообложения («доходы» или «доходы минус расходы»). Выбор объекта налогообложения осуществляется самим налогоплательщиком и может изменяться ежегодно с начала налогового периода, если уведомить

об этом налоговый орган до 31 декабря текущего года (статья 346.14 НК РФ).

Также в уведомлении указывается остаточная стоимость основных средств и размер доходов по состоянию на 1 октября года, предшествующего календарному году, начиная с которого вы переходите на УСН.

Если вы не уведомили налоговый орган о переходе на УСН в установленные сроки, вы не вправе применять данный спецрежим (подпункт 19 пункта 3 статьи 346.12 НК РФ). В свою очередь вы можете не дожидаться из инспекции разрешения и обратного уведомления о применении УСН.

### *Как выбрать объект налогообложения?*

Как уже было сказано выше, выбранный объект налогообложения налогоплательщик указывает в уведомлении о переходе на УСН.

Пункт 1 статьи 346.14 НК РФ предусматривает для налогоплательщиков, применяющих УСН, два объекта налогообложения на выбор: «доходы» либо «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Выбор объекта налогообложения – право налогоплательщика. Исключения составляют участники договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом. Такие лица в качестве объекта налогообложения могут применять только объект «доходы, уменьшенные на величину расходов».

От выбранного объекта налогообложения зависит налоговая база для исчисления налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, а также ставка налога (статьи 346.18 и 346.20 НК РФ).

Применение одновременно двух объектов налогообложения по УСН (по разным видам деятельности) не предусмотрено (письмо ФНС России от 15 апреля 2011 г. № КЕ-4-3/5997@).

Если объектом налогообложения являются доходы, налог уплачивается по ставке 6%. При этом законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены налоговые ставки в пределах от 1 до 6% в зависимости от категорий налогоплательщиков (пункт 1 статьи 346.20 НК РФ).

Плательщики Татарстана, применяющие объект «доходы», применяют ставку 6%.

В случае если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере 15% (пункт 2 статьи 346.20 НК РФ). Законами субъектов РФ могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15% в зависимости от категорий налогоплательщиков (пункт 2 статьи 346.20 НК РФ).

Ставки для плательщиков Татарстана установлены Законом Республики Татарстан от 17 июня 2009 г. № 19-ЗРТ.

Для налогоплательщиков, применяющих УСН и определивших в качестве объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», на территории Республики Татарстан установлены дифференцированные налоговые ставки в размере:

- 5% – для налогоплательщиков, у которых за соответствующий отчетный (налоговый) период не менее 70% дохода составил доход от осуществления таких видов деятельности как обрабатывающее производство; производство и распределение электроэнергии, газа и воды; строительство;

- 10% – для остальных налогоплательщиков.

Следует иметь в виду, что глава 26.2 (статья 346.16) НК РФ устанавливает ограниченный перечень расходов, которые могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы при применении объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». Поэтому прежде, чем делать выбор, организациям следует оценить целесообразность применения того или иного объекта налогообложения исходя из характерного для них состава расходов.

#### **Можно ли передумать по поводу объекта налогообложения?**

Объект налогообложения может изменяться налогоплательщиком ежегодно. Изменить объект можно только с начала налогового периода и при условии уведомления об этом налогового органа до 31 декабря года, предшествующего году, в котором предполагается смена объекта. В течение налогового периода менять объект налогообложения нельзя. Такие правила установлены пунктом 2 статьи 346.14 НК РФ.

Объект налогообложения может изменяться налогоплательщиком ежегодно

Форма уведомления об изменении объекта налогообложения (форма № 26.2-6) утверждена приказом ФНС России от 2 ноября 2012 г. № ММВ-7-3/829@ «Об утверждении форм документов для применения упрощенной системы налогообложения». Однако эта форма не является обязательной, она лишь рекомендована для применения, поэтому налогоплательщик вправе составить уведомление и в произвольной форме.

То, что направление налогоплательщиком в налоговый орган в установленный срок уведомления, составленного в произвольной форме, признается исполнением им обязанности, предусмотренной пунктом 2 статьи 346.14 НК РФ, подтверждают и налоговики (письмо ФНС России от 15 апреля 2013 г. № ЕД-2-3/261).

**Обратите внимание!** Если налогоплательщик, подавший уведомление о переходе на УСН, вдруг решит изменить первоначально выбранный объект налогообложения, он может уточнить такое уведомление, но не позднее 31 декабря календарного года, в котором было подано данное уведомление.

Налогоплательщик может подать в налоговый орган новое уведомление о переходе на УСН, указав в нем иной объект налогообложения и приложив письмо о том, что ранее поданное уве-

домление аннулируется. Такой вывод сделан в письмах Минфина России от 14 октября 2015 г. № 03-11-11/58878, от 16 января 2015 г. № 03-11-06/2/813. Финансисты поясняют, что положениями главы 26.2 НК РФ не установлено ограничений в части возможности изменения объекта налогообложения по УСН, указанного в соответствующем уведомлении о переходе на данную систему налогообложения, направленном организацией или индивидуальным предпринимателем в налоговый орган в порядке, установленном статьей 346.13 НК РФ.

Уведомление об изменении объекта налогообложения, подача которого предусмотрена пунктом 2 статьи 346.14 НК РФ, в данном случае не применяется. В таком порядке объект налогообложения может быть изменен только налогоплательщиками, уже применяющими УСН.

Изменение объекта налогообложения без уведомления об этом налогового органа может быть расценено как нарушение налогового законодательства и повлечет за собой доначисление налога по ранее выбранному объекту налогообложения (постановление ФАС Волго-Вятского округа от 17 апреля 2012 г. № А31-3888/2011).

Как указал ФАС Северо-Западного округа в постановлении от 28 ноября 2013 г. № А05-16718/2012, правомерность использования налогоплательщиком того или иного объекта налогообложения связана именно с реализацией права на применение заявленного объекта, и данное применение носит заявительный (уведомительный), добровольный характер.

Между тем в арбитражной практике имеется пример признания правомерным применения объекта налогообложения, не заявленного при переходе на УСН.

В постановлении ФАС Западно-Сибирского округа от 12 августа 2014 г. № А70-13632/2013 рассмотрена следующая ситуация. Общество, созданное в 2011 году, перешло на УСН с момента постановки на учет. В заявлении о переходе на УСН в качестве объекта налогообложения была проставлена цифра «1» («доходы»). Между тем по итогам 2011 и 2012 годов общество представило в налоговый орган декларации, в которых в качестве объекта налогообложения были заявлены «доходы, уменьшенные на величину расходов».

По результатам проверки налоговая инспекция установила, что налогоплательщиком был изменен указанный им в заявлении о переходе на УСН объект налогообложения с «доходы» на «доходы минус расходы» до окончания налогового периода 2011 года в нарушение требований, установленных статьями 346.14 НК РФ. По мнению инспекции, предоставление налоговой декларации с другим объектом налогообложения по существу означает изменение выбранного объекта налогообложения. В итоге налог был пересчитан исходя из ставки 6%, налогоплательщика привлекли к налоговой ответственности в виде штрафа, доначислили налог и пени.

Однако суды трех инстанций пришли к выводу, что, несмотря на допущенную обществом ошибку при заполнении заявления о переходе на УСН (а общество объясняло данную ситуацию именно ошибкой), при наличии совокупности иных обстоятельств данная ошибка не может указывать на неправомерность действий налогоплательщика.

При этом судебные инстанции исходили из следующего:

- в рассматриваемой ситуации источником информации об объекте налогообложения прежде всего является налоговая декларация налогоплательщика;
- до подачи в инспекцию заявления о применении УСН, а также налоговых деклараций общество не применяло иной объект (режим) налогообложения и не предпринимало действий по изменению объекта налогообложения;
- налоговый орган при отсутствии у него информации от общества на направленные ему уведомления и сообщения с требованием представить необходимые пояснения, продолжая получать соответствующие налоговые декларации общества и зная о допущенной неточности в заявлении общества о применении УСН, при проведении камеральной налоговой проверки ограничился формальным подходом: принял во внимание только сведения, изложенные в представленном обществом заявлении, согласно которому выбран объект налогообложения «доходы».

### *Если право на применение УСН потеряно...*

Упрощенная система налогообложения, помимо преимуществ, имеет один существенный недостаток – ограничительный характер применения. Организациям и индивидуальным предпринимателям всегда нужно помнить о том, что при нарушении определенных условий они могут утратить право на применение УСН.

Потеря права на применение УСН влечет за собой необходимость применения общего режима налогообложения начиная с того квартала, в котором произошло нарушение хотя бы одного из вышеприведенных показателей (пункт 4 статьи 346.13 НК РФ).

Сообщить в налоговую о потере права на УСН нужно не позднее 15 числа месяца, следующего за кварталом, в котором утрачено право на применение УСН (пункт 5 статьи 346.13 НК РФ). Это сообщение подается по форме № 26.2-2, утвержденной приказом ФНС России от 2 ноября 2012 г. № ММВ-7-3/829@.

При утрате права на УСН декларацию сдают не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором было допущено нарушение, влекущее утрату такого права. Если же деятельность на «упрощенке» прекратили вовсе, то декларацию сдают не позднее 25 числа месяца, следующего за тем, в котором это случилось. В эти же сроки уплачивается налог, начисленный по декларации (статьи 346.21 и 346.23 НК РФ).



### *Что ждет «упрощенку» в будущем?*

В ближайшем будущем правила применения УСН могут быть значительно смягчены. Президент РФ Владимир Путин предложил повысить предельную выручку для применения УСН до 150 млн рублей.

Таким образом, налицо тенденция по введению плавного перехода с УСН на общий режим при превышении предельного размера выручки.

Кроме того, на рассмотрение Госдумы поступил законопроект № 939-7, которым предлагается уменьшить максимальную ставку налога для налогоплательщиков на УСН. В соответствии с законопроектом ставка может уменьшиться с 6 до 3%. Одновременно предлагается увеличить максимальный порог дохода, позволяющего применять УСН, до 400 млн рублей при отмене ежегодной индексации указанного лимита, а предел численности работников в целях применения спецрежима со 100 до 150 человек.

### *Подведем итоги*

1. Действующие компании и предприниматели, желающие перейти на УСН с 2017 года, могут подать заявление о переходе до 31 декабря 2016 года (суббота) включительно. Следовательно, последний день подачи заявления будет перенесен на 9 января 2017 года (первый рабочий день) на основании правил переноса сроков представления отчетности.

2. Вновь создаваемые фирмы должны уведомить налоговый орган о своем желании работать на «упрощенке» не позднее 30 дней с момента постановки на учет. В отношении новых компаний правило о применении спецрежима только с нового года не используется.

3. Сейчас рассчитывать на переход на УСН могут те, чей доход за 9 месяцев предыдущего года не превысил 59,805 млн рублей, а оставаться на «упрощенке» можно при доходе не выше 79,74 млн рублей. Минувшим летом принят Федеральный закон от 3 июля 2016 г. № 243-ФЗ, который повысил эти критические значения. Закон вступает в силу с 1 января 2017 года.

4. Стоимость ОС у «упрощенцев» сейчас не должна превышать 100 млн рублей, с 2017 года эта сумма увеличивается до 150 млн рублей.

5. Переход на УСН носит строго уведомительный порядок. Налогоплательщик должен подать специальное уведомление в инспекцию по месту нахождения. Если уведомление не подать, то применять данный спецрежим нельзя.

6. Сообщить в налоговый орган о потере права на УСН нужно не позднее 15 числа месяца, следующего за кварталом, в котором утрачено право на «упрощенку».



Алиса Кузнецова

эксперт

## Актуальные советы для «вмененщиков»

Часто у бухгалтеров возникают вопросы, на которые найти ответ надо в самые кратчайшие сроки. В статье мы рассмотрели самые типичные бухгалтерские ситуации, связанные с «вмененкой» и дали на них ответы.

### У «вмененщика» несколько торговых точек

Предприниматель открыл розничную торговую точку, которая будет на «вмененке». Спустя несколько месяцев у него появилась возможность расшириться, и он открыл еще несколько точек. У предпринимателя появились вопросы: открытые торговые точки необходимо ставить на учет по отдельности? Как посчитать налог в декларации за новые торговые точки?

Если розничная торговля через торговые залы осуществляется в одном городском округе, то ставить новую торговую точку на учет не требуется, об этом говорится в письме Минфина России от 16 августа 2012 г. № 03-11-06/3/60. Для того чтобы рассчитать налог, нужно вычислить только те дни месяца, в которые он работал.

#### Пример

ООО «Лучик» открыло в Казани розничную торговую точку 1 августа 2016 года. 18 сентября 2016 года был открыт второй магазин. Площади торговых залов 60 и 70 кв.м, соответственно. Коэффициенты  $K_1 = 1,798$ , а  $K_2 = 0,8$ . Налог за III квартал составит:

- по первому магазину 47 380 рублей ( $60 \times 1800 \times 1,798 \times 0,8 \times 61 / 30 \text{ дн} \times 15\%$ );
- по второму магазину 11 780 рублей ( $70 \times 1800 \times 1,798 \times 0,8 \times 13 / 30 \text{ дней} \times 15\%$ ).

### У «вмененщика» два вида бизнеса

Предприниматель на «вмененке» оказывает транспортные услуги. Через несколько месяцев по адресу, где зарегистрирована

организация, предприниматель открыл магазин запчастей для автомобилей. Надо ли подавать декларацию за каждый вид бизнеса отдельно?

На основании пункта 5.1 Порядка, утвержденного приказом ФНС России от 4 июля 2014 г. № ММВ-7-3/353@ заполнять по отдельности нужно раздел 2 декларации по ЕНВД. В строке 010 раздела по каждому бизнесу на «вмененке» надо записать код вида деятельности (приложение 5 к порядку № ММВ-7-3/353@). Затем в каждом разделе 2 декларации нужно отдельно рассчитать налог для каждого бизнеса.

Общую сумму налога можно уменьшить на оплаченные взносы в фонды, не более чем на 50% (подпункт 1 пункта 2 статьи 346.32 НК РФ). Для этого предназначен раздел 3 декларации по ЕНВД

### **Уменьшение налога на зачетные взносы**

У организации имеется переплата по медицинским взносам за май 2016 года. Эти взносы не были учтены при расчете налога за II квартал. В III квартале было подано заявление о зачете переплаты медицинских взносов в пенсионный фонд, фондом было принято положительное решение. Может ли организация уменьшить ЕНВД за III квартал на зачетные взносы?

На основании письма Минфина России от 25 декабря 2015 г. № 03-11-06/3/76370 зачетную переплату по взносам можно учесть за тот квартал, в котором фонд принял решение о зачете. Чтобы это сделать, необходимо в строку 020 раздела 3 декларации по ЕНВД включить взносы.

### **О наблевшем... нулевая декларация по ЕНВД**

Предприниматель на ЕНВД приостановил деятельность. Может ли он подать нулевую декларацию по ЕНВД?

Однозначно нет! Об этом говорится в письме Минфина России от 24 октября 2014 г. № 03-11-09/53916. Если деятельность приостановлена и не ведется, то необходимо подать заявление о снятии с учета. Если этого не сделано, то декларацию подать нужно все равно, так как физический показатель, который используется для расчета налога, все равно остался.

Если компания приостановила свою деятельность в середине квартала, но заявление о снятии с учета по форме ЕНВД-3 не подавала, то налог нужно считать пропорционально дням, в течение которых компания вела деятельность на вмененке (пункт 10 статьи 346.29 НК РФ). Такой порядок применяется независимо от того, снимала компания с учета конкретный вид бизнеса или нет. Аналогичная позиция изложена в письме Минфина России от 3 декабря 2015 г. № 03-11-09/70689.



Альбина Ямалтдинова

эксперт

## Сколько работников может быть у ИП?

Налоговый кодекс РФ предусматривает определение средней или среднесписочной численности во многих случаях. Эти расчеты понадобятся для проверки условий применения спецрежимов, а также при заполнении форм некоторых деклараций.

Сам ИП не является наемным работником. Предприниматель не должен сам с собой заключать трудовой договор, ежемесячно платить себе зарплату, перечислять НДФЛ и иметь оплачиваемый отпуск. При этом за ним закрепляется обязанность уплачивать страховые взносы в ПФР. Но перечислять взносы ИП должен не в виде процента от получаемого дохода, а в фиксированном размере.

Никаких лимитов с точки зрения минимальной численности работников у ИП не предусмотрено. Предприниматель может заключить трудовой договор с одним работником, если у него нет необходимости в большей численности сотрудников. Отличий с точки зрения оформления работников у ИП и ООО нет. Это касается и размера уплачиваемых налогов (НДФЛ) и страховых взносов за работников, так и ведения кадрового учета.

Заключив первый трудовой договор с работником, ИП получает статус работодателя. Он обязан в течение 10 дней зарегистрироваться в ФСС и в течение 30 дней в ПФР. Если он это не сделает в срок, то обязан заплатить значительный штраф в размере 20 000 руб. в ФСС и от 5 000 руб. в ПФР. ИП должен зарегистрировать только свой первый трудовой или гражданско-правовой договор с сотрудником во внебюджетных фондах, с последующими работниками этого делать не требуется.

Ограничений по максимальной численности работников у ИП нет, но предпринимателям, которые применяют специальные на-

логовые режимы, необходимо помнить о предусмотренных законом условиях работы.

**Обратите внимание!** При привлечении наемных работников без официального трудоустройства ИП нарушает сразу несколько норм законов, прописанных в трудовом, налоговом и даже уголовном кодексе. Во-первых, это грозит ИП штрафом от 30 000 до 50 000 руб. или принудительным приостановлением работы до 90 суток. Также ИП грозит ответственность за умышленное уклонение от уплаты налогов и страховых взносов.

При заключении гражданско-правового договора важно, чтобы он не содержал признаков трудового, иначе контролирующие органы могут доначислить недополученные налоги.

Существуют два понятия численности сотрудников: средняя и среднесписочная. Попробуем разобраться, когда и какую численность уместно применять спецрежимникам.

Чем среднесписочная численность работников отличается от средней? Самый широкий показатель – это средняя численность персонала. Сюда входит среднесписочная численность трех категорий сотрудников:

- работники;
- внешние совместители;
- лица, трудящиеся по гражданско-правовым договорам.

Порядок расчета средней и среднесписочной численности приведен в Указаниях по заполнению форм федерального статистического наблюдения (приказ Росстата от 28 октября 2013 г. № 428).

Для расчета среднесписочной численности вам понадобится еще один показатель – списочная численность. Это самая узкая величина. Сюда включайте всех, кто трудится по трудовому договору и выполняет постоянную, временную или сезонную работу (пункт 79 Указаний). В списочной численности учитывайте и тех, кто болеет, находится в командировке или принят на работу с испытательным сроком. А вот внешних совместителей и сотрудников по договорам подряда в списочную численность не включайте (пункты 80 и 81.1 Указаний). Такие сотрудники войдут только в показатель средней численности персонала.

Далее рассмотрим когда применяется средняя численность, а когда среднесписочная.

### ***Средняя численность***

#### **Переход на упрощенную систему налогообложения**

Перейти на УСН вправе предприниматель, если его средняя численность работников не превышает 100 человек по состоянию на 1 января года, с которого применяется УСН (подпункт 15 пункта 3 статьи 346.12 НК РФ). Причем перейти на УСН можно, если средняя численность сотрудников за 9 месяцев предыдущего года

превышала 100 человек, но к 1 января этот показатель сократился до 100 человек и менее (письмо Минфина России от 25 ноября 2009 г. № 03-11-06/2/248). В дальнейшем, уже применяя УСН, нужно каждый отчетный период (квартал) следить, чтобы средняя численность не превышала 100 человек.

### **Применение «упрощенки»**

Работающие на УСН бизнесмены вправе применять УСН, если средняя численность их работников за налоговый (отчетный) период не превышает 100 человек (подпункт 15 пункта 3 статьи 346.12 и пункт 4 статьи 346.13 НК РФ). Допустим, у ИП к концу года работают 120 человек, это не означает, что он потерял право на УСН и ему надо переходить на общий режим. Сначала следует рассчитать среднюю численность за год.

### **Критерий отнесения «упрощенца» к субъекту малого бизнеса**

Субъектом малого предпринимательства является фирма или ИП, средняя численность работников которых за предшествующий календарный год не превышает 100 человек

Одним из критериев, по которому определяют субъект малого предпринимательства, является средняя численность работников. Субъектом малого предпринимательства является фирма или предприниматель, средняя численность работников которых за предшествующий календарный год не превышает 100 человек включительно (статья 4 Федерального закона от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»).

### **Переход на ЕНВД**

Глава 26.3 НК РФ устанавливает ограничения по численности работников для тех налогоплательщиков, которые планируют перейти на ЕНВД либо уже применяют эту систему налогообложения. При этом с 1 января 2013 года ограничения по численности работников определяются исходя из средней, а не из среднесписочной численности.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 2.2 статьи 346.26 НК РФ индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за предшествующий календарный год, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, превышает 100 человек, не вправе переходить на уплату ЕНВД.

### **Работа на «вмененке»**

Если по итогам налогового периода (квартала) средняя численность работников превысила 100 человек, ИП считается утратившей право на применение спецрежима и перешедшей на общий режим налогообложения с начала налогового периода, в котором было допущено нарушение указанного требования. То есть, если средняя



численность работников у плательщика ЕНВД превысила 100 человек, он утрачивает право на применение названного спецрежима с начала того квартала, в котором допущено превышение (пункт 2.3 статьи 346.26 НК РФ).

### **Расчет суммы ЕНВД по видам бизнеса**

Для исчисления суммы «вмененного» налога в отношении некоторых видов деятельности применяется физический показатель «количество работников, включая индивидуального предпринимателя» (пункт 3 статьи 346.29 НК РФ). При этом, как разъяснил Минфин России в письме от 28 апреля 2016 г. № 03-11-09/25903, под количеством работников понимается средняя за каждый календарный месяц налогового периода численность работающих с учетом всех работников, в том числе работающих по совместительству, договорам подряда и другим договорам гражданско-правового характера. Это прямо следует из положений статьи 346.27 НК РФ, которыми закреплено, что количество работников – это средняя за каждый календарный месяц налогового периода численность работающих с учетом всех работников, в том числе работающих по совместительству, договорам подряда и другим договорам гражданско-правового характера. То есть величина «вмененного» дохода в рассматриваемом случае напрямую зависит от количества работников, непосредственно участвующих в ее осуществлении. По мнению Минфина России, это означает, что при расчете «вмененного» налога следует посчитать в том числе и сотрудников, предоставленных по договорам о предоставлении труда работников (персонала), непосредственно участвующих в данных видах деятельности, облагаемых ЕНВД.

Количество работников – это средняя за каждый календарный месяц налогового периода численность работающих с учетом всех, в т.ч. работающих по совместительству, договорам подряда и другим договорам гражданско-правового характера

### **Переход и работа на патенте**

Средняя численность наемных работников, привлекаемых предпринимателем, не должна превышать за налоговый период 15 человек по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемой ИП. Если в течение налогового периода у налогоплательщика средняя численность работников превысила 15 человек, ИП считается утратившим право на применение ПСН и перешедшим на ОСН с начала налогового периода, на который ему был выдан патент (пункт 5 статьи 346.43, пункт 6 статьи 346.45 НК РФ).

### **Сколько работников может быть у ИП на ЕНВД и ПСН**

Индивидуальный предприниматель, совмещающий систему налогообложения в виде ЕНВД и ПСН, вправе иметь наемных работников, средняя численность которых не превышает 100 человек за налоговый период. Условие – средняя численность наемных

работников, занятых в предпринимательской деятельности, в отношении которой применяется ПСН, за налоговый период (срок, на который выдан патент) не превышает 15 человек (письмо Минфина России от 22 августа 2014 г. № 03-11-11/42180). Среди условий, позволяющих применять как патентную систему налогообложения, так и «вмененку», значится количество работников. Для использования ПСН оно не должно превышать 15 человек по всем осуществляемым видам предпринимательской деятельности, для уплаты ЕНВД – 100 человек. На какое количество работников должен ориентироваться предприниматель, который занимается несколькими видами деятельности и поэтому применяет оба упомянутых спецрежима? Согласно разъяснениям Минфина России такой индивидуальный предприниматель вправе иметь наемных работников средней численностью не более 100 человек за налоговый период (квартал). Однако для этого им должно быть соблюдено следующее требование. Средняя численность наемных работников, занятых в предпринимательской деятельности, в отношении которой применяется патентная система налогообложения за налоговый период (срок, на который выдан патент) не должна превышать 15 человек.

### **Пример**

*Индивидуальный предприниматель А.А. Иванов занимается перевозкой пассажиров автотранспортом и проведением экскурсий. По первому виду деятельности он применяет ЕНВД, по второму – ПСН (срок действия патента – с 1 января по 31 декабря 2016 года). По итогам IV квартала 2016 года средняя численность его работников по обоим видам деятельности составила 104 человека. Из них в период с 1 января по 31 декабря 2016 года 10 сотрудников в среднем было занято в деятельности, переведенной на ПСН. Таким образом, Иванов утратил право на применение системы налогообложения в виде ЕНВД с 1 октября 2016 года. Право на использование ПСН за ним сохранилось, конечно, при соблюдении остальных необходимых условий.*

## **Среднесписочная численность**

### **Отчетность по взносам на ОПС и медстрахование**

До конца 2016 года бизнесмены с работниками подают в фонды расчеты по форме РСВ-1 ПФР и 4-ФСС. На титульном листе каждой формы указывается среднесписочная численность персонала (постановление Правления ПФР от 16 января 2014 г. № 2п, приказ ФСС РФ от 26 февраля 2015 г. № 59).

### **Представление отчетности в электронном виде**

Декларации и расчеты при УСН или ЕНВД надо представлять в ИФНС или внебюджетные фонды в электронной форме по ТКС.

Существуют различные условия предоставления отчетности в электронном виде в зависимости от вида отчета.

Так, налоговые декларации (расчеты авансовых платежей по налогам) представляются в ИФНС (пункт 3 статьи 80 НК РФ), если среднесписочная численность работников организации превышает 100 человек.

Расчеты по форме РСВ-1 сдаются ПФР (пункт 2 статьи 8 Федерального закона № 27-ФЗ, письмо Минтруда от 9 сентября 2015 г. № 17-4/ООГ-1244) при представлении сведений на 25 и более лиц (работников и физлиц, занятых по гражданско-правовым договорам). Количество таких лиц указывается в поле «Количество застрахованных лиц, на которых представлены сведения о сумме выплат и иных вознаграждений и (или) страховом стаже» титульного листа расчета по форме РСВ-1 ПФР.

Расчеты по форме 4-ФСС представляются в ФСС России (часть 10 статьи 15 Федерального закона № 212-ФЗ), если за 2015 год среднесписочная численность физических лиц, в пользу которых производятся выплаты, более 25 человек.

Рада Кононенко

выпускающий редактор

## ИП оказывает услуги ООО, где он является учредителем

Индивидуальный предприниматель вправе открыть фирму, стать ее учредителем и даже директором. Закон это не запрещает. Однако могут возникнуть вопросы о том, какие сделки допустимы между предпринимателем и компанией, а от каких лучше воздержаться? Может ли предприниматель оказывать своей фирме услуги, продавать ей имущество? Как на это отреагируют налоговые инспекторы?

### *Как ИП может стать учредителем ООО?*

Сразу отметим, что учредитель при регистрации ООО выступает как физлицо, и не имеет значения, обладает ли он статусом индивидуального предпринимателя. Федеральный закон от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» дает конкретную формулировку по поводу того, что участниками

хозяйственных обществ в России могут быть физические или юридические лица. Закону вторят и положения Гражданского кодекса РФ.

В заявлении на регистрацию ООО (форма Р11001) нет таких полей, где можно было бы сообщить о предпринимательском статусе учредителя юрлица (раздел «ОГРНИП» предусмотрен для учредителей товарищества на вере или полного товарищества). В случае успешного решения по вопросу регистрации ООО в ЕГРЮЛ отражают информацию только о физлице.

ИП отвечает по взятым на себя обязательствам всем имуществом, а по обязательствам ООО участник отвечает только в пределах принадлежащей ему доли в УК

Итак, ситуация, когда ИП и учредитель ООО – одно лицо, вполне возможна, но следует понимать, что 2 этих статуса одного человека никак не пересекаются, а значит оптимизировать налоговое бремя не позволяют. ИП по-прежнему отвечает по взятым на себя обязательствам всем имуществом (за исключением единственной квартиры и прочего имущества, на которое согласно закону, не может быть обращено взыскание). По обязательствам ООО участник отвечает только в пределах принадлежащей ему доли в уставном капитале.

Если учредитель ООО является ИП, то он ведет с инспекцией два разных диалога. В первом он выступает налогоплательщиком-ИП и свободно распоряжается полученными от бизнеса средствами. Во втором он, являясь участником ООО, должен строго следовать порядку выплаты дивидендов: запрещено выводить на счета участников ООО неограниченные суммы денег, можно только распределять чистую прибыль в виде дивидендов по итогам отчетного периода.

### ***ИП продает имущество своей фирме***

Предприниматель задумал продать имущество компании, которую он учредил. Это возможно, но при разумной цене. Занижать ее опасно, если:

1) доля предпринимателя как учредителя в капитале компании составляет более 25%;

2) ИП является гендиректором компании (подпункты 2 и 7 пункта 2 статьи 105.1 НК РФ).

В таких случаях ИП будет выступать взаимозависимым лицом по отношению к компании. На такие сделки обратят внимание инспекторы. К примеру, если цена отклоняется на 20% от рыночной в большую или меньшую сторону, проверяющие вправе доначислить налог с этой разницы, а также пени и штраф в размере 20% от неперечисленной суммы (статья 122 НК РФ). Арбитражный суд Волго-Вятского округа поддержал инспекцию и не отменил доначисления (постановление от 19 августа 2014 г. № А29-8128/2013).

Таким образом, если вы являетесь взаимозависимым лицом по отношению к фирме, устанавливайте цену в пределах рыночной (допустимое отклонение не более 20%).

Для подтверждения рыночной цены можно прибегнуть к услугам независимого оценщика. Он выдаст заключение и на его основании можно отразить доход в налоговом учете. Рыночную цену можно рассчитать самостоятельно, взяв информацию из официальных источников, например СМИ (пункт 9 статьи 105.7 НК РФ). Расчет стоимости в таком случае можно обосновать бухгалтерской справкой.

Когда предприниматель не является взаимозависимым лицом по отношению к компании, то любая цена, установленная договором, будет считаться рыночной (пункт 1 статьи 424 ГК РФ). С нее ИП заплатит налог – НДСЛ или в рамках УСН (пункт 1 статьи 346.15 и пункт 1 статьи 346.17 НК РФ).

**Обратите внимание!** Не стоит указывать запредельно низкую стоимость сделки (10 или 100 руб.). Проверяющие посчитают, что вы намеренно манипулируете ценой, чтобы платить меньше налогов и получить выгоду, доначислят НДСЛ или УСН с рыночной цены (письма Минфина России от 18 октября 2012 г. № 03-01-18/8-145 и ФНС России от 30 сентября 2015 г. № ЕД-4-2/17078@). Суды в этом вопросе также на стороне проверяющих (решение Верховного суда РФ от 1 февраля 2016 г. № АКПИ15-1383).

Не стоит указывать запредельно низкую стоимость сделки, иначе контролеры сочтут это уклонением от уплаты налогов и доначислят НДСЛ или УСН с рыночной цены

### *Составляйте договоры и акты приема-передачи*

Если предприниматель-учредитель оказывает своей фирме услуги, это может повлечь за собой налоговые риски, особенно если ИП работает на УСН с объектом «доходы». Налоговые инспекторы и фонды рассматривают гражданско-правовой договор с предпринимателем на оказание услуг как способ ухода от налогов, а также уход от трудовых отношений (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 17 августа 2009 г. № Ф04-6017/2008(12822-А70-26)). Причины следующие:

- доходы ИП облагаются по меньшей ставке – 6% вместо 13% НДСЛ, если бы он был в штате компании (постановление АС Волго-Вятского округа от 1 марта 2016 г. № А82-407/2015);

- страховые взносы ИП фиксированы и не зависят от размера вознаграждений по договору (статья 14 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ, постановление АС Волго-Вятского округа от 25 декабря 2015 г. № А79-9190/2014).

Для подтверждения реальности сделки нужно сделать следующее:

1. Проверить, что заключенный вами договор не имеет признаков трудового. В нем не должно быть фиксированного оклада, прописанной должности, привязки к трудовому распорядку компании. Лучше четко прописать названия сторон (Исполнитель и Заказчик) и то, что оказываются именно услуги (привести перечень оказываемых услуг в Приложении к договору). Такой перечень на практике уже позволял доказать реальность гражданско-правовых отношений (постановление ФАС Поволжского от 5 декабря 2008 г. № А55-869/08) (образец см. ниже).

**Образец приложения  
к договору возмездного оказания услуг**

Приложение № 1					
к договору возмездного оказания услуг					
от 20 октября 2016 г. № 9					
<b>Перечень оказываемых услуг</b>					
№ п/п	Наимено- вание	Описание	Период оказания		Стоимость, руб.
			с	по	
1	Установка двери	Демонтаж старой входной двери/мон- таж входной двери	07.11.2016	07.12.2016	56 000
Всего:					56 000
Общая стоимость оказываемых услуг: 56 000 (Пятьдесят шесть тысяч) руб. 00 коп.					

2) После выполнения работ нужно подписать с компанией акт приемки-сдачи услуг, где будет подробно перечислены все работы по заказу фирмы. Лучше использовать те же формулировки, что указаны в перечне к договору.

**Обратите внимание!** Если вы продаете имущество своей компании, нужно помнить про лимит расчетов наличными (100 000 рублей). Его нужно соблюдать только в том случае, если в договоре купли-продажи вы прописаны как ИП. Деньги свыше 100 000 рублей компания должна перечислить бизнесмену безналичным путем (пункты 5 и 6 Указания Банка России от 7 октября 2013 г. № 3073-У). Это же правило применяется и в случае, когда компания что-то покупает у предпринимателя. Если в договоре вы указаны как физлицо, можно лимит не соблюдать и всю сумму передавать наличкой.



### **ИП передает имущество своей фирме...**

ИП хочет передать имущество своей фирме, которую он учредил. Это можно сделать разными способами, но не все они выгодны.

**Аренда.** Сразу отметим, что по договору аренды передавать имущество может быть невыгодно. Ведь договор аренды всегда возмездный. Значит, нулевую стоимость по нему установить нельзя (статьи 606 и 614 ГК РФ). Это приводит к тому, что у компании и самого ИП появляются лишние затраты. У фирмы – арендная плата. У предпринимателя – налоги с полученных денег.

**Подарок.** Имущество ИП можно подарить учрежденной фирме. Тогда отражать доход и платить налоги вам не придется. Стоимость подарка не будет важна, ведь запрет на подарки ценой более 3 000 руб. установлен только для юристов. ИП могут передавать любые суммы (пункт 1 статьи 575 ГК РФ). Дарение будет являться выгодным способом передачи имущества для ИП, даже если его доля в капитале фирмы превышает 50%.

**Вклад в имущество.** Возможность внесения вклада должна быть предусмотрена уставом компании. Оформить вклад можно своим решением в произвольной форме, если ИП является единоличным собственником фирмы, или протоколом общего собрания участников, если в ООО есть другие учредители.

**Ссуда.** Это – договор безвозмездного пользования. По такому договору ИП вправе передать имущество своей компании бесплатно. Но в таком случае фирма обременится налогом с дохода от того, что она пользуется имуществом и не платит деньги (пункт 1 статьи 346.15 и пункт 8 статьи 250 НК РФ). Доход признается в размере рыночной стоимости имущества (письмо Минфина России от 25 августа 2014 г. № 03-11-11/42295). Это невыгодный способ для компании.

### **Ресторан доставки домашней кавказской кухни Алан Пирог**



Осетинские пироги с настоящим осетинским же сыром. Шашлык из отборного мяса, приготовленный на березовых углях. Сочные хинкали, долма, хашлама – от одних названий блюд может разыграться нешуточный аппетит!

Новинка этого сезона – **шашлычная пицца!** Пицца с большим количеством сыра и мясом, приготовленным на углях.

Захотели попробовать – сразу звоните в ресторан доставки Алан Пирог. Уже через час на вашем столе будет безупречное пахнущее дымком мясо, великолепные пироги, ароматные овощи.

**Звоните! (843) 233-39-33**



Ольга Щербакова

эксперт

## Упрощаем кадровый учет микропредприятия

С 1 января 2017 года работодатели микропредприятия вправе полностью или частично отказаться от принятия локальных нормативных актов, содержащих нормы трудового права. Все условия, регулируемые такими актами, следует включить в типовый трудовой договор. О том, как его заполнить, читайте в данной статье.

С 1 января 2017 года небольшим компаниям и ИП больше не придется принимать правила внутреннего трудового распорядка, положение об оплате труда, премировании, аттестации и другие документы

С 1 января 2017 года в Трудовой кодекс РФ вводится новая глава 48.1 «Особенности регулирования труда лиц, работающих у работодателей-субъектов малого предпринимательства, которые отнесены к микропредприятиям». Она дает право микропредприятиям использовать типовый трудовой договор. Типовой трудовой договор позволит микропредприятиям отказаться от принятия локальных нормативных актов, содержащих нормы трудового права. Это означает, что небольшим компаниям и ИП, больше не придется принимать правила внутреннего трудового распорядка, положение об оплате труда, премировании, аттестации и другие документы. Согласно Федеральному закону от 3 июля 2016 г. № 348-ФЗ все условия, регулируемые такими актами, будут включены непосредственно в трудовой договор. Отметим, что отказаться от применения кадровых документов можно будет полностью либо частично (статья 309.2 ТК РФ).

Таким образом, если вы решитесь воспользоваться этим правом и откажетесь от принятия локальных нормативных актов, то должны будете включить требуемые трудовым законодательством нормы в текст трудового договора. За основу в этом случае должна быть взята типовая форма трудового договора, утвержденная постановлением Правительства РФ от 27 августа 2016 г. № 858.

### **Кто вправе применять типовой договор?**

Типовым договором вправе воспользоваться микропредприятия. Напомним: микропредприятиями в настоящее время считаются компании и ИП с размером дохода, рассчитанного по правилам налогового учета, за прошлый год – не более 120 млн руб. Среднесписочная численность работников таких организаций или ИП не может превышать 15 человек (данные берутся за прошлый год) (пункт 1 статьи 4 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ»). Отметим, что до 1 августа 2016 года использовались критерии «выручка» и «средняя численность работников» (пункт 10 статьи 10 Федерального закона от 29 декабря 2015 г. № 408-ФЗ).

К организациям также предъявляются требования к долям участия в уставном капитале. Так, суммарная доля участия в уставном капитале регионов, муниципальных образований, общественных, религиозных организаций, фондов не должна превышать 25%. В то же время суммарная доля участия сторонних организаций (российских или иностранных), которые не являются субъектами малого бизнеса, не должна быть более 49%.

**Обратите внимание!** К микропредприятиям автоматически относятся созданные в период с 1 августа текущего календарного года по 31 июля года, следующего за текущим календарным годом:

- компании, соответствующие условию о доле участия другой организации в уставном капитале;
- индивидуальные предприниматели.

Индивидуальные предприниматели, которые применяют только патентную систему налогообложения, автоматически приравниваются к микропредприятиям.

Для того, чтобы прояснить статус своего предприятия, вам достаточно заглянуть в единый реестр субъектов малого и среднего бизнеса и сделать запрос по своему ИНН.

Отметим, что вы, являясь микропредприятием, не обязаны заключать со своими работниками типовые трудовые договоры. Использование типового договора – лишь право микропредприятий, и возможно по желанию руководителя.

Для прояснения статуса своего предприятия следует заглянуть в единый реестр субъектов малого и среднего бизнеса и сделать запрос по своему ИНН

### ***Когда можно начать применять типовой трудовой договор?***

Типовой трудовой договор можно применять уже в 2016 году. Законодательство это не запрещает. Но вот отказаться от локальных нормативных актов по труду можно будет только с 1 января 2017 года. Федеральный закон № 348-ФЗ, который устанавливает право микропредприятий не принимать локальные нормативные акты, а вместо этого прописывать необходимые положения в трудовых договорах с работниками на основе типовой формы трудового договора, вступит в силу только с 1 января 2017 года.

### ***Что делать с уже принятыми на работу сотрудниками?***

Если трудовые договоры, уже заключенные с работниками, содержат все требуемые условия, то изменения трудового договора не требуется. Если микропредприятие решает, что будет и дальше принимать локальные нормативные акты, содержащие нормы трудового права, то менять тексты уже заключенных трудовых договоров также не требуется. Если же микропредприятие решает упростить кадровый учет, то обязано проследить за тем, чтобы тексты уже заключенных трудовых договоров содержали условия, регулирующие вопросы, которые должны регулироваться локальными нормативными актами, внести в тексты договоров соответствующие изменения, взяв за основу типовую форму трудового договора. Все изменения следует согласовать с работниками.

### ***Типовой трудовой договор***

Трудовой договор получился достаточно объемным, поскольку в нем можно отразить не только основные моменты приема на работу: предусмотрены разделы, касающиеся надомной работы и дистанционного труда. Типовая форма трудового договора содержит 11 разделов и предусматривает различные варианты отдельных условий и положений (например, для дистанционных работников и надомников). По мнению законодателей, это позволит обеспечить гибкость регулирования трудовых отношений с учетом специфики деятельности у конкретного работодателя. Кроме того, такая форма поможет руководителю учитывать особенности, связанные с выполнением работ, относящихся к конкретному работнику. Так, при заполнении типового трудового договора в нем следует оставлять лишь ту информацию, которая касается труда конкретного работника, а все лишнее стоит удалить.

При заполнении данной формы договора работодатель должен учитывать, что такие условия, как режим труда и отдыха, порядок оплаты труда и иные определяемые сторонами условия, не могут ухудшать положение работника по сравнению с установленными трудовым законодательством и иными актами, содержащими нормы трудового права.

**Обратите внимание!** Типовая форма трудового договора очень объемна и формализована. Поэтому внесение работодателем даже несущественных изменений в указанный типовой договор может обернуться серьезными рисками: при очередной проверке трудовая инспекция может прийти к выводу, что трудовой договор не соответствует требованиям действующего законодательства. В результате при отсутствии локальных нормативных актов микропредприятие будет оштрафовано.

Прежде чем использовать типовой трудовой договор, следует отказаться от локальных нормативных актов, содержащих нормы трудового права. В противном случае может возникнуть противоречие между новыми и старыми документами. Отказ от использования прежних кадровых документов можно оформить в виде соответствующего приказа руководителя предприятия или индивидуального предпринимателя. В нем необходимо прописать, что с 1 января 2017 года микропредприятие отказывается от принятия локальных нормативных актов, содержащих нормы трудового права. Также в приказе следует перечислить, какие локальные кадровые документы утрачивают силу с 1 января 2017 года.

Прежде чем использовать типовой договор, следует отказаться от локальных нормативных актов, содержащих нормы трудового права

После этого микропредприятию нужно оформить приказ о переходе на упрощенный кадровый документооборот. В этом приказе следует прописать, что микропредприятие полностью или частично отказывается от принятия локальных нормативных актов. Также в приказе необходимо указать, с какой даты микропредприятие переходит на упрощенный кадровый документооборот. Это не обязательно должно быть 1 января 2017 года, можно указать и более позднюю дату.

### ***Заполняем типовой трудовой договор***

Типовой трудовой договор состоит из 38 пунктов, объединенных в 11 разделов. Практически в каждом пункте есть подстрочные пояснения (подсказки). Они указаны под строчками тех условий, которые предстоит прописать. Вписывайте в пустые строки выбранный вариант из подстрочника. Если подсказки нет, конкретизируйте условия в соответствии с трудовым законодательством.

В «шапке» трудового договора укажите полное наименование работодателя, ФИО принимаемого на работу сотрудника, дату и место заключения договора.

В разделе I «Общие положения» укажите, на какую должность принимается работник, место его работы, расположение рабочего места или указание структурного подразделения, дату начала работы, испытательный срок и его продолжительность, является работа основной или по совместительству, а также является ли трудовой

договор срочным или заключается на неопределенный срок. Если трудовой договор является срочным, укажите срок его действия.

В пункте 9 укажите, имеет ли работник особый характер работы: разъездной, дистанционный, надомный и др.

Если каких-либо особенностей работы нет, то просто напишите: «Работник не имеет особого характера работы».

Если вы заключаете трудовой договор с надомником или дистанционным сотрудником, заполните пункт 9.1 или 9.2 раздела «Общие положения».

Если это договор с дистанционным работником, то следует указать, как осуществляется его работа: путем обмена электронными документами или нет, используется ли при этом ЭЦП. Если работником используется оборудование, программно-технические средства, то их нужно перечислить, и указать, кому они принадлежат: работнику или предоставлены работодателем. Также нужно прописать порядок и периодичность представления работником отчетов работодателю, режим рабочего времени и времени отдыха.

Если договор заключается с надомным работником, в нем следует прописать порядок и сроки обеспечения его сырьем, материалами и полуфабрикатами, порядок и сроки передачи результатов работы, порядок расчета за изготовленную продукцию, режим рабочего времени. Если надомник в работе использует собственные инструменты и механизмы, в договоре укажите порядок, размеры и сроки выплаты ему соответствующей компенсации.

В разделе II договора перечислены права и обязанности работника. В частности, право на своевременную и в полном объеме выплату заработной платы, право на отдых, обязанность соблюдать режим рабочего времени и времени отдыха и другие. Оставьте эти положения. Работник может и не знать отдельные нормы. Если микропредприятие отказалось от локальных актов, то работник узнает о своих правах и гарантиях только из трудового договора. Заполнить дополнительные строки вам придется только в том случае, если работнику трудовым договором устанавливаются иные права и обязанности.

В разделе III перечислены права и обязанности работодателя. Например, право расторгнуть трудовой договор и обязанность обеспечивать безопасность и условия труда, соответствующие государственным нормативным требованиям охраны труда. В этом разделе пропишите, каким оборудованием, инструментами, средствами индивидуальной защиты вы обеспечиваете работника.

IV раздел типового трудового договора посвящен оплате труда работника. В пункте 14 раздела IV укажите:

- должностной оклад (укажите конкретную сумму);
- сдельные расценки, если работник трудится сдельно;
- компенсационные выплаты. Предположим, вы выплачиваете сотруднику компенсацию за использование личного имущества в



служебных целях. Тогда в наименовании выплаты конкретизируйте вид этого имущества: автомобиль, телефон, компьютер. Затем укажите размер выплаты и фактор, обуславливающий получение данной выплаты (к примеру, отсутствие служебных автомобилей в компании);

– стимулирующие выплаты. Отметьте вид выплаты, например премия, условия ее получения, периодичность и размер. В качестве стимулирующих также можно ввести надбавки за интенсивность труда, выслугу лет, стаж непрерывной работы;

– иные выплаты. Пропишите отдельные доплаты, если сотрудник работает с особыми документами: надбавка за работу со сведениями, которые составляют государственную тайну, их засекречиванием и рассекречиванием, за работу с шифрами.

### Пример

14. Работнику устанавливается заработная плата:

*а) должностной оклад в сумме 28 000 рублей*

*(должностной оклад или сдельная оплата труда (указать расценки) или иная оплата труда)*

*б) компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера) (при наличии):*

Наименование выплаты	Размер выплаты	Фактор, обуславливающий получение выплаты
Компенсация за использование личного имущества работника – автомобиля – в служебных целях	4 000 рублей	Отсутствие служебных автомобилей в компании

*(указать при наличии сведения о всех доплатах и надбавках компенсационного характера, в том числе за выполнение работ с вредными и (или) опасными условиями труда, за работу в местностях с особыми климатическими условиями, за работу в ночное время, за сверхурочную работу, иные выплаты);*

*в) стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты) (при наличии):*

Наименование выплаты	Условия получения выплаты	Периодичность	Размер выплаты
Премия	Отсутствие претензий со стороны налоговых органов по результатам проверки	Ежегодно	15 000 рублей

*(указать сведения о всех стимулирующих выплатах в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда (доплаты, надбавки стимулирующего характера, поощрительные выплаты, в том числе премии, вознаграждения по итогам работы за год, за выслугу лет, иные выплаты)).*

В пункт 15 раздела IV включено условие о порядке повышения заработной платы – индексации. Конкретизируйте в трудовом договоре, как работодатель индексирует зарплату. Например, повы-

платит оклад, начисляет стимулирующие выплаты, вознаграждения по итогам работы или иным способом.

В пунктах 16-17 типового трудового договора укажите периодичность выплаты заработной платы и конкретные дни выплаты, а также, каким образом работник будет получать зарплату: наличными в месте выполнения работы или в безналичном порядке на банковскую карту.

В разделе V «Рабочее время и время отдыха работника» укажите, какова продолжительность рабочей недели и ежедневной работы сотрудника, время начала и окончания рабочего дня работника, время перерывов в работе, какие дни отдыха ему положены, какова продолжительность отпуска. Образец заполнения пункта 18 раздела V приведен ниже.

### **Пример**

*18. Работнику устанавливается следующий режим рабочего времени:*

*а) продолжительность рабочей недели пятидневная с двумя выходными днями – суббота и воскресенье*

*(пятидневная с двумя выходными днями, шестидневная с одним выходным днем, рабочая неделя с предоставлением выходных дней по скользящему графику, сокращенное рабочее время, неполная рабочая неделя)*

*б) продолжительность ежедневной работы (смены) 8 часов;*

*в) время начала работы (смены) 8.30;*

*г) время окончания работы (смены) 17.30;*

*д) время перерывов в работе с 12.00 до 13.00*

*(для отдыха и питания, технологические, иные перерывы)*

В разделе VI «Охрана труда» отразите, какие условия труда установлены работнику, проводится ли с работником первичный инструктаж, нужно ли ему проходить медосмотр, какие средства индивидуальной защиты ему предоставляются.

Если вы компенсируете работнику расходы на переезд из другой местности, оплачиваете обучение или возмещаете ему расходы по найму жилья, отразите эту информацию в разделе VII «Социальное страхование и иные гарантии».

Раздел VIII посвящен иным условиям трудового договора, в частности основаниям и порядку прекращения трудового договора с надомниками, дистанционными работниками и работниками, работающими у ИП.

В пункте 30 типового трудового договора можно предусмотреть основания для увольнения работника, помимо тех, которые указаны в Трудовом кодексе РФ. Но они не должны носить дискриминационный характер. К примеру, для дистанционных работников можно предусмотреть следующие основания увольнений:

– утрата дистанционным работником права собственности или права пользования имуществом, которое работник использовал для исполнения трудовых обязанностей (оборудованием, программно-

техническими средствами, средствами защиты, иными средствами, программным обеспечением);

- использование дистанционным работником имущества работодателя в целях, не связанных с выполнением трудовой функции, передача имущества работодателя другим лицам, в том числе с целью вторичного найма;

- утрата дистанционным работником доступа к информационно-телекоммуникационной сети общего пользования, в том числе к сети Интернет.

Работодатель в пункте 31 трудового договора может предусмотреть, что при увольнении работника компания соблюдает особый порядок предупреждения, выплачивает сотруднику выходное пособие. Дополнительные основания расторжения трудового договора с дистанционным работником вправе включать все работодатели.

Разделы IX и X «Изменение условий трудового договора» и «Ответственность сторон трудового договора» содержат общую информацию о том, что изменять условия договора можно только по соглашению сторон, а за невыполнение или нарушение условий настоящего трудового договора стороны несут ответственность.

В разделе XI «Заключительные положения» работник должен поставить свою подпись напротив тех положений, с которыми он ознакомлен. Если, к примеру, первичный инструктаж по охране труда с работником не проводился, то заполнять строку не следует.

В разделе XI также нужно указать, с какой даты трудовой договор вступает в силу. Также нужно указать полные данные работодателя (адрес, ИНН) и работника (ФИО, адрес, реквизиты паспорта, СНИЛС).

В самом конце типового договора предусмотрены поля, заполняемые при расторжении трудового договора. В них указываются дата и основание прекращения трудового договора, информация о получении работником на руки трудовой книжки (см. пример на с.54).

Нововведение, которое предлагает типовая форма, выгодно для компаний вне зависимости от численности организации. Во-первых, на последней странице работник подтверждает, что получил трудовую книжку, иные документы, ознакомлен с основанием увольнения. Это дополнительное доказательство, что работодатель соблюдал процедуру увольнения. Во-вторых, при работе с трудовыми договорами уволенных сразу видна причина увольнения. Поэтому утвердите типовой трудовой договор с дополнительным разделом. Объясните работнику, что в день прекращения трудовых отношений он может принести свой экземпляр договора и вы внесете основание увольнения.

Для сотрудников также есть плюсы. Если работник потеряет трудовую книжку, у него останется его экземпляр договора. А сотрудник сможет подтвердить новому работодателю причину увольнения

с последнего места работы. Удобно для дистанционных работников, совместителей. Если дистанционный работник заключает трудовой договор впервые, то трудовая книжка может не оформляться (статья 312.2 ТК РФ). А совместителю запись в трудовую книжку вправе внести только основной работодатель, от которого сотрудник может пожелать скрыть иные места работы (статья 66 ТК РФ).

### **Пример**

*Трудовой договор прекращен:*

Дата прекращения	<u>31 марта 2017 года</u>	
Основание прекращения трудового договора: пункт	<u>3</u>	части <u>1</u>
статьи <u>77</u>	Трудового кодекса Российской Федерации.	
Подпись уполномоченного лица		
<u>Савельева</u>	Дата « <u>31</u> » <u>марта 2017 года</u>	
(расшифровка подписи)		
Подпись работника	<u>Кузнецов</u>	Дата « <u>31</u> » <u>марта 2017 года</u>
Трудовая книжка		
получена	<u>Кузнецов</u>	Дата « <u>31</u> » <u>марта 2017 года</u>
	(подпись)	
Иные документы, связанные с работой, получены:		
1. Справка 2-НДФЛ за 2016 год		
2. Копии разделов 6 «Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений о страховом стаже застрахованного лица» формы РСВ-1 ПФР		
3. Выписка из СЗВ-М за все месяцы работы ВР. Кузнецова		
4. Справка по форме, утвержденной приказом Минтруда России от 30.04.2013 №182н		

### **Как быть, если работодатель перестал быть микропредприятием?**

Согласно статье 309.1 ТК РФ, если у работодателя-микропредприятия вырос штат (более 15 работников) или доход за предшествующий календарный год и эти изменения внесены в Реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, то не позднее 4 месяцев с даты внесения изменений в реестр регулирование трудовых отношений у этого работодателя должно осуществляться в соответствии с трудовым законодательством и иными актами, содержащими нормы трудового права, без учета особенностей, установленных главой 48.1 ТК РФ. Это означает, что такому работодателю в течение 4 месяцев предстоит разработать и принять локальные нормативные акты, от которых он ранее отказался в пользу типового трудового договора.

# Конкурс «Поймай удачу»!

## Читай журнал – отвечай на вопросы – получай призы!

Наш конкурс «Поймай удачу» продолжается! Хотим выразить благодарность нашим активным участникам и пожелать удачи тем, кто еще только собирается присоединиться. Отвечайте на наши вопросы и присылайте ответы в редакцию любым удобным для вас способом:

- 1) через наш сайт: **www.nalog-iz.ru**
- 2) на нашу электронную почту: **nalog-iz@mail.ru** с пометкой «На конкурс»
- 3) на наш факс: **(843) 200-94-78**

Итоги мы подведем по результатам полугодия.  
Самые активные участники получают призы. Удачи!

Фамилия	
Имя	
Название организации	
Контактный телефон	
E-mail	

☐ Я согласен (а) с обработкой организаторами мероприятия моих персональных данных

### Вопросы по статьям журнала:

**1. У физического лица в собственности три объекта недвижимости (квартиры). В отношении скольких квартир будет предоставлен вычет исходя из кадастровой стоимости?**

- а) отношении одной квартиры
- б) в отношении двух квартир
- в) в отношении трех квартир

**2. Организация хочет перейти на УСН с 2017 года. Ее доходы за 9 месяцев 2016 года не должны превышать:**

- а) 45 млн руб.
- б) 79,74 млн руб.
- в) 59,805 млн руб.

**3. Субъектом малого предпринимательства является фирма или предприниматель, средняя численность работников которых за предшествующий календарный год не превышает**

- а) 100 человек
- б) 15 человек
- в) 115 человек

**4. Можно ли сменить объект налогообложения на УСН в течение года применения данного спецрежима?**

- а) да, можно, подав заявление в налоговую инспекцию
- б) нет, нельзя
- в) объект налогообложения по УСН можно менять каждый квартал

**Ждем ваших ответов на этот тест до 30 ноября 2016 года**

*Спецрежим / 11/2016*





Энже Юсупова

главный редактор

## Значимые изменения закона о торговле

Внесены значимые поправки в закон о торговой деятельности. Изменения направлены на совершенствование госрегулирования торговой деятельности, а также на предупреждение и пресечение недобросовестной конкуренции между хозяйствующими субъектами, участвующими в торговле продовольственными товарами.

С 15 июля 2016 года вступили в силу изменения, внесенные в Федеральный закон от 28 декабря 2009 г. № 381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в РФ» и в КоАП РФ (Федеральный закон от 3 июля 2016 г. № 273-ФЗ).

Антимонопольные правила, требования и запреты распространены не только на хозяйствующих субъектов, осуществляющих торговую деятельность и поставку продовольствия, но и на лиц, входящих с ними в одну группу в соответствии с Федеральным законом от 26 июня 2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

В связи с этим уточнено понятие «торговая сеть». Ею признается также совокупность двух и более торговых объектов, которые принадлежат на законном основании хозяйствующему субъекту или нескольким субъектам, образующим одну группу лиц.

Дано определение услугам по продвижению товаров. Ранее данного определения в законе не было. Так, услугами по продвижению товаров считаются услуги, оказываемые хозяйствующим субъектам, осуществляющим поставки продовольственных товаров в торговые сети, в целях продвижения продовольственных товаров, в том числе



путем рекламирования продовольственных товаров, осуществления их специальной выкладки, исследования потребительского спроса, подготовки отчетности, содержащей информацию о таких товарах, либо осуществления иной деятельности, направленной на продвижение продовольственных товаров.

Также введены новшества в порядок информирования контрагентов, желающих заключить контракт. Хозяйствующий субъект, осуществляющий торговую деятельность посредством организации торговой сети, и хозяйствующий субъект, осуществляющий поставки продовольственных товаров, обязаны обеспечивать доступ к информации об условиях отбора контрагента для заключения договора поставки продовольственных товаров и о существенных условиях такого договора только путем размещения соответствующей информации на своем сайте в Интернете. Исключена возможность обеспечивать доступ к соответствующей информации путем предоставления запрашиваемой информации безвозмездно в 14-дневный срок со дня получения соответствующего запроса.

Еще одним нововведением является ограничение совокупного размера вознаграждения, выплачиваемого торговой сети поставщиком за приобретение у него определенного количества продовольственных товаров, и платы за оказание услуг по продвижению товаров, логистических услуг, услуг по подготовке, обработке, упаковке этих товаров, иных подобных услуг. Он составляет не более 5% от цены приобретенных товаров (ранее ограничивался только размер вознаграждения – не более 10%). При этом в расчет указанного совокупного размера не включаются НДС и акциз.

Сокращена максимальная отсрочка оплаты торговыми сетями полученного от поставщиков продовольствия:

- с 10 до 8 рабочих дней с даты фактического получения продукции – для товаров со сроком годности менее 10 дней;
- с 30 до 25 рабочих дней – для товаров со сроком годности от 10 до 30 дней;
- с 45 до 40 рабочих дней – для товаров со сроком годности свыше 30 дней и для российской алкогольной продукции.

Сроки исчисляются со дня фактического получения продовольственных товаров субъектом, осуществляющим торговую деятельность. При этом поставщик обязан передать торговой сети документы, связанные с поставкой товаров, не позднее 3 рабочих дней с даты фактического получения товаров.

### ***Запреты за взимание платы и возмещение расходов***

С 15 июля 2016 года хозяйствующим субъектам, осуществляющим торговую деятельность по продаже продовольственных товаров через торговую сеть, и субъектам, осуществляющим поставки продовольственных товаров в торговые сети, запрещается:

1) взимание платы либо внесение платы за право поставок продовольственных товаров в функционирующие или открываемые торговые объекты;

2) взимание платы либо внесение платы за изменение ассортимента продовольственных товаров;

3) возмещение расходов в связи с утратой или повреждением продовольственных товаров после перехода права собственности на такие товары, за исключением случаев, если утрата или повреждение произошли по вине хозяйствующего субъекта, осуществляющего поставки таких товаров;

4) возмещение расходов, не связанных с исполнением договора поставки продовольственных товаров и последующей продажей конкретной партии таких товаров (пункт 13 статьи 9 Закона № 381-ФЗ).

Все требования, установленные статьей 9 Закона № 381-ФЗ, распространяются на действия (бездействие) лиц, входящих с организацией, осуществляющей торговую деятельность, или той, которая осуществляет поставки продовольственных товаров, в одну группу лиц в соответствии с Федеральным законом «О защите конкуренции» (пункт 14 статьи 9 Закона № 381-ФЗ).

Статьей 13 Закона № 381-ФЗ установлены антимонопольные правила для субъектов, осуществляющих торговую деятельность, и поставки продовольственных товаров. Так, с 15 июля 2016 года субъектам, осуществляющим поставки продовольственных товаров в торговые сети, запрещается:

1) создавать дискриминационные условия, определяемые в соответствии с Федеральным законом № 135-ФЗ «О защите конкуренции»;

2) создавать препятствия для доступа на товарный рынок или выхода из товарного рынка другим хозяйствующим субъектам;

3) нарушать установленный нормативными правовыми актами порядок ценообразования;

4) навязывать контрагенту:

а) условия о запрете на заключение договоров поставки продовольственных товаров с субъектами, осуществляющими аналогичную деятельность, а также с другими субъектами на аналогичных или иных условиях;

б) условия об ответственности за неисполнение обязательства субъекта о поставках продовольственных товаров на более выгодных условиях, чем условия для субъектов, осуществляющих аналогичную деятельность;

в) условия о предоставлении субъектом контрагенту сведений о заключаемых им договорах с субъектами с аналогичной деятельностью;

г) условия о снижении субъектом, осуществляющим поставки продовольственных товаров, их цены до уровня, который при усло-

вии установления торговой надбавки (наценки) к их цене не превышает минимальную цену таких товаров при их продаже субъектами, осуществляющими аналогичную деятельность;

д) условия о возврате субъекту, осуществившему поставки продовольственных товаров, таких товаров, не проданных по истечении определенного срока, за исключением случаев, если возврат товаров допускается или предусмотрен законодательством РФ;

е) иные условия, не относящиеся к предмету договора и (или) содержащие существенные признаки условий, предусмотренных подпунктами «а-д»;

5) заключать между собой для осуществления торговой деятельности договор, по которому товар передается для реализации третьему лицу без перехода к такому лицу права собственности на товар, в том числе договор комиссии, договор поручения, агентский договор или смешанный договор, содержащий элементы одного или всех указанных договоров, за исключением заключения указанных договоров внутри одной группы лиц, определяемой в соответствии с Федеральным законом № 135-ФЗ, и (или) заключения указанных договоров между субъектами, образующими торговую сеть, либо исполнять (реализовывать) такие договоры.

В соответствии с пунктом 10 статьи 9 Федерального закона № 381-ФЗ в договоре поставки продовольственных товаров не допускается установление запрета на перемену лиц в обязательстве по такому договору путем уступки требования, а также ответственности за несоблюдение указанного запрета сторонами такого договора.

Торговым сетям и поставщикам, в частности, запрещено заключать между собой договор, по которому товар передается для реализации третьему лицу без перехода к нему права собственности на товар, в том числе договор комиссии, поручения, агентский договор или смешанный договор, содержащий элементы одного или всех указанных договоров. Исключение – случай, если они заключаются внутри одной группы лиц и (или) между компаниями, образующими торговую сеть.

### ***Переходные положения***

Условия договоров поставки и иных договоров, регулируемых Законом № 381-ФЗ, что были заключены до 15 июля 2016 года, должны быть приведены в соответствие с данным законом до 1 января 2017 года. С 1 января 2017 года условия договоров, противоречащие Закону № 381-ФЗ, признаются утратившими силу.

### ***Административная ответственность***

Корректировки по административной ответственности коснулись следующих групп правонарушений:

- нарушений антимонопольных правил при осуществлении торговой деятельности (статья 14.40 КоАП РФ);
- нарушений требований к условиям заключения договора поставки продовольственных товаров при осуществлении торговой деятельности (статья 14.42 КоАП РФ).

Все изменения наглядно представлены в таблице 1.

Таблица 1

### Ответственность за нарушения в сфере торговли

Вид нарушения	Административная ответственность
<b>Нарушения антимонопольных правил</b>	
Нарушение порядка ценообразования	С 15 июля 2016 года нарушение компанией, ведущей торговую деятельность по продаже продовольственных товаров посредством организации торговой сети, или компанией, осуществляющей поставки продовольственных товаров в торговые сети, установленного нормативными актами РФ порядка ценообразования, за исключением случаев, предусмотренных статьями 14.6 КоАП РФ, влечет штраф на должностных лиц в размере от 20 000 до 40 000 руб., на юрлиц – от 2 млн до 5 млн руб.
Передача товаров третьему лицу без перехода права собственности	Уточнено, что заключение между компанией, ведущей торговую деятельность по продаже продовольственных товаров через торговую сеть, и компанией, осуществляющей поставки продовольственных товаров в торговые сети, для осуществления торговой деятельности договора, по которому товар передается для реализации третьему лицу без перехода к нему права собственности на товар, в т. ч. договора комиссии, договора поручения, агентского договора или смешанного договора, содержащего элементы одного или всех указанных договоров, за исключением заключения указанных договоров внутри одной группы лиц, определяемой в соответствии с Федеральным законом № 135-ФЗ, и (или) заключения указанных договоров между субъектами, образующими торговую сеть, либо исполнение таких договоров влечет штраф на должностных лиц в размере от 10 000 до 50 000 руб., на юрлиц – от 1,5 млн до 4,5 млн руб.
<b>Нарушения по условиям заключения договора поставки (статья 14.42 КоАП РФ)</b>	
Превышение вознаграждения	С 15 июля 2016 года штраф на должностных лиц в размере от 20 000 до 40 000 руб., на юрлиц – от 1 млн до 5 млн руб. налагается за превышение совокупного размера вознаграждения, выплачиваемого субъекту, ведущему торговую деятельность, в связи с приобретением им у субъекта, осуществляющего поставки продовольственных товаров, определенного количества продовольственных товаров, и платы за оказание услуг по продвижению товаров, логистических услуг, услуг по подготовке, обработке, упаковке этих товаров, иных подобных услуг более чем на 5% от цены приобретенных продовольственных товаров либо выплата указанного вознаграждения в связи с приобретением субъектом, осуществляющим торговую деятельность, отдельных видов социально значимых продовольственных товаров, указанных в перечне Правительства РФ
Новый вид нарушения. Взимание, внесение платы, возмещение расходов	С 15 июля 2016 года вводится административная ответственность за совершение субъектом, осуществляющим торговую деятельность по продаже продовольственных товаров через торговую сеть, и (или) субъектом, осуществляющим поставки продовольственных товаров в торговые сети, запрещенных законом действий по взиманию платы, внесению платы либо возмещению расходов. В данном случае налагается штраф на должностных лиц в размере от 20 000 до 50 000 руб., на юрлиц – от 1 млн до 5 млн руб. (пункт 7 статьи 14.42 КоАП РФ)

Екатерина Шестакова

к.ю.н., генеральный директор ООО «Актуальный менеджмент»



## Давление на бизнес: как смягчили ответственность предпринимателей

Для многих предпринимателей вопрос административного давления и ответственности стоит не на последнем месте, и понятно почему. Никому не хочется вести бизнес так, чтобы пришлось платить административные штрафы. И вот в середине 2016 года был принят Федеральный закон от 3 июля 2016 г. № 316-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях», в соответствии с которым снижается ответственность предпринимателей и субъектов малого бизнеса.

### *Отмена штрафных санкций*

В целом ряде случаев предусмотрена замена административных штрафов на предупреждение. Такая возможность установлена в статье 4.1.1 КоАП РФ.

Так, для того чтобы не платить штраф, необходимо соблюдение нескольких условий:

- являться субъектом малого или среднего бизнеса;
- быть ИП, юридическим лицом, работником юрлица;
- впервые совершить административное правонарушение, выявленное в ходе осуществления государственного контроля.

К малым предприятиям относятся общества, для которых должно быть выполнено хотя бы одно из следующих требований:

а) суммарная доля участия Российской Федерации, субъектов РФ, муниципальных образований, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов (за исключением суммарной доли участия, входящей в состав активов инвестиционных фондов) в УК общества с ограниченной ответственностью не превышает 25%, а суммарная доля участия иностранных

юрлиц и (или) юрлиц, не являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства, не превышает 49%;

б) акции акционерного общества, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, отнесены к акциям высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики в порядке, установленном Правительством РФ;

в) деятельность хозяйственных обществ, партнерств заключается в практическом применении (внедрении) результатов интеллектуальной деятельности (программ для ЭВМ, баз данных, изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, селекционных достижений, топологий интегральных микросхем, секретов производства (ноу-хау), исключительные права на которые принадлежат учредителям (участникам) соответственно таких хозяйственных обществ, партнерств – бюджетным, автономным научным учреждениям либо являющимся бюджетными учреждениями, автономными учреждениями образовательным организациям высшего образования;

г) хозяйственные общества, партнерства получили статус участника проекта в соответствии с Федеральным законом от 28 сентября 2010 г. № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково»;

д) учредителями (участниками) хозяйственных обществ, партнерств являются юрлица, включенные в утвержденный Правительством РФ перечень юрлиц, предоставляющих государственную поддержку инновационной деятельности в формах, таких как:

- юридические лица являются государственными корпорациями, учрежденными в соответствии с Федеральным законом от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;

- юрлица созданы в соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2010 г. № 211-ФЗ «О реорганизации Российской корпорации нанотехнологий».

Кроме того, есть ограничения по численности. Среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год хозяйственных обществ, партнерств не должна превышать следующие предельные значения среднесписочной численности работников для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства:

- а) от 101 до 250 человек для средних предприятий;

- б) до 100 человек для малых предприятий; среди малых предприятий выделяются микропредприятия – до 15 человек (Федеральный закон от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ (ред. от 3 июля 2016 года)).

Доход хозяйственных обществ установлен в следующих пределах.

Субъекты малого предпринимательства и средние предприятия отличаются по уровню дохода:

- микропредприятия – 120 млн рублей;

- малые предприятия – 800 млн рублей;

- средние предприятия – 2 млрд рублей (постановление Правительства РФ от 4 апреля 2016 г. № 265 «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской



деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства»).

Таким образом, совершив административное правонарушение, субъект малого предпринимательства может избежать штрафных санкций.

Но из этого правила существуют исключения:

- злоупотребление доминирующим положением;
- манипулирование ценами на оптовом и розничном рынках;
- координация экономической деятельности;
- недобросовестная конкуренция;
- невыполнение в срок законного предписания контролирующего органа;
- подделка документов.

Совершив административное правонарушение, субъект малого предпринимательства может избежать штрафных санкций

### *Снижение штрафных санкций*

Существует возможность также снизить штрафные санкции в административном порядке в случае наличия следующих смягчающих обстоятельств:

- 1) раскаяние лица, совершившего административное правонарушение;
- 2) добровольное прекращение противоправного поведения лицом, совершившим административное правонарушение;
- 3) добровольное сообщение лицом, совершившим административное правонарушение, в орган, уполномоченный осуществлять производство по этому делу, о совершенном правонарушении;
- 4) оказание лицом, совершившим правонарушение, содействия органу, уполномоченному осуществлять производство по данному делу, в установлении необходимых обстоятельств;
- 5) предотвращение лицом, совершившим административное правонарушение, вредных его последствий;
- 6) добровольное возмещение лицом, совершившим административное правонарушение, причиненного ущерба или добровольное устранение причиненного вреда;
- 7) добровольное исполнение до вынесения постановления по делу об административном правонарушении лицом, совершившим такое нарушение, предписания об устранении допущенного нарушения, выданного ему органом, осуществляющим государственный и муниципальный контроль;
- 8) совершение административного правонарушения в состоянии сильного душевного волнения (аффекта) либо при стечении тяжелых личных или семейных обстоятельств;
- 9) совершение административного правонарушения несовершеннолетним;

10) совершение административного правонарушения беременной женщиной или женщиной, имеющей малолетнего ребенка.

Приведем примеры.

1. В постановлении Арбитражного суда Дальневосточного округа от 29 апреля 2015 г. № Ф03-982/2015 по делу № А80-479/2013 об отмене постановления о привлечении к ответственности по части 1 статьи 14.32 КоАП РФ в виде административного штрафа в размере 7 866 007 рублей за заключение и участие в соглашении, которое могло привести к установлению или поддержанию цен, и в соглашении, которое привело к сокращению производства товаров, штраф был снижен до 200 000 рублей на том основании, что в качестве смягчающих ответственность обстоятельств учтены факт совершения вмененного правонарушения впервые и тяжелое финансовое положение общества.

2. Постановлением Арбитражного суда Северо-Западного округа от 19 марта 2015 г. № Ф07-664/2015 по делу № А44-4343/2014 о признании незаконным постановления о привлечении общества к ответственности по части 1 статьи 12.21.1 КоАП РФ размер штрафа был снижен на том основании, что штраф в размере, назначенном административным органом, не соразмерен существу и последствиям допущенного административного нарушения и носит неоправданно карательный характер – водитель общества, управляя транспортным средством, перевозил груз без специального разрешения.

Если даже штраф не будет заменен предупреждением, то возможно рассчитывать на снижение штрафных санкций

Таким образом, если даже штраф не будет заменен предупреждением, то возможно рассчитывать на снижение штрафных санкций.

Одновременно снижена и уголовная ответственность.

### ***Смягчение уголовной ответственности***

Одновременно в 2016 году была смягчена уголовная ответственность предпринимателей и малых предприятий (Федеральный закон от 3 июля 2016 г. № 325-ФЗ «О внесении изменений в УК РФ и УПК РФ»).

Для того чтобы лицо было освобождено от уголовной ответственности, необходимо соблюдение следующих условий:

- совершение правонарушения впервые;
- возмещения ущерба, причиненного гражданину, организации или государству в результате совершения преступления;
- перечисление в бюджет денежного возмещения в размере двукратной суммы причиненного ущерба, либо перечисление в федеральный бюджет дохода, полученного в результате совершения преступления, и денежного возмещения в размере двукратной суммы дохода, полученного в результате совершения преступления.

В частности, избежать уголовной ответственности возможно при совершении следующих преступлений:

- внесение заведомо ложных сведений в межевой план, технический план, проект земельных участков либо карту-план территории (статья 170.2 УК РФ);
- осуществление предпринимательской деятельности без регистрации или без лицензии (статья 171 УК РФ);
- производство, приобретение, хранение, перевозка в целях сбыта, сбыт товаров и продукции без маркировки и нанесения информации, предусмотренной законодательством (статья 171.1 УК РФ);
- осуществление банковской деятельности без регистрации или специального разрешения (статья 172 УК РФ);
- получение предпринимателем или руководителем организации кредита либо льготных условий кредитования путем представления кредитору заведомо ложных сведений (статья 176 УК РФ);
- злостное уклонение руководителя организации или гражданина от погашения кредиторской задолженности или от оплаты ценных бумаг (статья 177 УК РФ);
- ограничение конкуренции путем заключения между хозяйствующими субъектами ограничивающего конкуренцию соглашения (картеля) (статья 178 УК РФ);
- незаконное использование чужого товарного знака, знака обслуживания, наименования места происхождения товара или сходных с ними обозначений (статья 180 УК РФ);
- незаконное хранение, перевозка или пересылка драгоценных металлов, природных драгоценных камней либо жемчуга (статья 191 УК РФ);
- нарушение правил сдачи государству драгоценных металлов и драгоценных камней (статья 192 УК РФ).

Следует обратить внимание, что согласно части 1 статьи 76.1 УК РФ лицо, впервые совершившее преступление, предусмотренное статьями 198-199.1 УК РФ, освобождается от уголовной ответственности, если ущерб, причиненный бюджетной системе РФ в результате преступления, возмещен в полном объеме.

Напомним, что по общему правилу уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица путем непредставления налоговой декларации или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений, совершенное в крупном размере, наказывается штрафом в размере от 100 000 до 300 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 1 года до 2 лет, либо принудительными работами на срок до 1 года, либо арестом на срок до 6 месяцев, либо лишением свободы на срок до 1 года.

Таким образом, возможно избежать уголовной ответственности в том числе в случае неуплаты налогов.

### **Ужесточение ответственности за дачу взятки**

Ни для кого не секрет, что предприниматели и субъекты малого предпринимательства иногда дают взятки для получения важных заказов и уклонения от привлечения к ответственности. За подобные преступления предусмотрена уголовная ответственность, и в 2016 году она была увеличена.

Соответствующие поправки предполагает Федеральный закон от 3 июля 2016 г. № 324-ФЗ «О внесении изменений в УК РФ и УПК РФ». В таблице 1 можно проследить как изменилась ответственность за подобные нарушения.

Таблица 1

#### **Ответственность за дачу взятки**

Вид нарушения	Ответственность 2016 года	Ответственность 2011 года
1	2	3
Незаконная передача лицу, выполняющему управленческие функции в коммерческой или иной организации, денег, ценных бумаг, иного имущества, а также незаконные оказание ему услуг имущественного характера, предоставление иных имущественных прав (в т.ч. когда по указанию такого лица имущество передается, или услуги имущественного характера оказываются, или имущественные права предоставляются иному физическому или юридическому лицу) за совершение действий (бездействие) в интересах дающего или иных лиц, если указанные действия (бездействие) входят в служебные полномочия такого лица либо если оно в силу своего служебного положения может способствовать указанным действиям (бездействию)	Наказываются штрафом в размере до 400 000 рублей, или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до 6 месяцев, или в размере от 5- до 20-кратной суммы коммерческого подкупа, либо ограничением свободы на срок до 2 лет, либо исправительными работами на срок до 2 лет, либо лишением свободы на тот же срок со штрафом в размере до 5-кратной суммы коммерческого подкупа или без такового	Наказываются штрафом в размере от 10- до 50-кратной суммы коммерческого подкупа с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 2 лет, либо ограничением свободы на срок до 2 лет, либо принудительными работами на срок до 3 лет, либо лишением свободы на тот же срок

1	2	3
Те же деяния, совершенные в значительном размере	Наказываются штрафом в размере до 800 000 рублей, или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до 9 месяцев, или в размере от 10- до 30-кратной суммы коммерческого подкупа с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 2 лет или без такового, либо ограничением свободы на срок от 1 года до 2 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового, либо исправительными работами на срок от 1 года до 2 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового, либо лишением свободы на срок до 3 лет со штрафом в размере до 10-кратной суммы коммерческого подкупа или без такового и с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового	—
Те же деяния, совершенные а) группой лиц по предварительному сговору или организованной группой; б) за заведомо незаконные действия (бездействие); в) в крупном размере	Наказываются штрафом в размере до 1,5 млн руб., или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до 1 года, или в размере от 20- до 50-кратной суммы коммерческого подкупа с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового либо лишением свободы на срок от 3 до 7 лет со штрафом в размере до 30-кратной суммы коммерческого подкупа или без такового и с лишением права занимать определенные должности	В крупном размере не регулировались наказываются штрафом в размере от 40- до 70-кратной суммы коммерческого подкупа с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет, либо принудительными работами на срок до 4 лет, либо арестом на срок от 3 до 6 месяцев, либо лишением свободы на срок до 6 лет

1	2	3
	или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового	
Те же деяния в особо крупном размере	Наказываются штрафом в размере от 1 млн руб. до 2,5 млн руб., или в размере зарплаты или иного дохода осужденного за период от 1 года до 2 лет 6 месяцев, или в размере от 40- до 70-кратной суммы коммерческого подкупа с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 5 лет или без такового либо лишением свободы на срок от 4 до 8 лет со штрафом в размере до 40-кратной суммы коммерческого подкупа или без такового и с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 5 лет или без такового	—

Также Уголовный кодекс РФ дополнен новым составом преступления «Посредничество в коммерческом подкупе», то есть непосредственная передача предмета коммерческого подкупа (незаконного вознаграждения) по поручению лица, передающего предмет коммерческого подкупа, или лица, получающего предмет коммерческого подкупа, либо иное содействие этим лицам в достижении или реализации соглашения между ними о передаче и получении предмета коммерческого подкупа в значительном размере (статья 204.1 УК РФ). Такое преступление наказывается штрафом в размере до 400 000 рублей, или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до 6 месяцев, или в размере от 5 до 20-кратной суммы коммерческого подкупа, либо ограничением свободы на срок до 2 лет, либо исправительными работами на срок до 2 лет, либо лишением свободы на тот же срок со штрафом в размере до 5-кратной суммы коммерческого подкупа или без такового.

В заключение необходимо отметить, что смягчение ответственности позволит избежать ответственность добросовестным предпринимателям и компаниям. На заметку предпринимателям необходимо взять риски, связанные с взятками, поскольку часто решение проблемы за деньги не сопоставимо в разы с уголовной ответственностью. Одновременно будет наказываться и посредничество.





Дарья Федосенко

главный редактор журнала «Налоговые известия РТ»

# Нарушения при работе с ККТ: штрафы по-новому

Как изменились размеры штрафов за нарушения при работе с ККТ с 15 июля 2016 года? Какие новые основания для штрафов фигурируют теперь в КоАП РФ?

Федеральный закон от 3 июля 2016 г. № 290-ФЗ внес поправки в статью 14.5 КоАП РФ. За какие нарушения возможен штраф с этой даты?

## *Нарушение 1. Организация не применяет кассовую технику*

За неприменение контрольно-кассовой техники инспекторы сейчас штрафуют по части 2 статьи 14.5 КоАП РФ. Налоговики штрафовали компании за подобные нарушения и раньше. С 15 июля 2016 года изменился порядок определения штрафа. Сейчас штраф зависит от стоимости покупки. Чем больше сумма покупки без применения кассы, тем выше штраф. До изменений штраф был в фиксированной сумме.

За что штрафуют?	Кого штрафуют?	Сумма штрафа ранее	Сумма нового штрафа (часть 2 статьи 14.5 КоАП РФ)
Неприменение ККТ	Организация	От 30 000 до 40 000 руб.	От 75 до 100% от не пробитой по ККТ суммы, но не менее 30 000 руб.
	Должностное лицо	От 3 000 до 4 000 руб.	От 25 до 50% от не пробитой по ККТ суммы, но не менее 10 000 руб.

### **Нарушение 2. Организация нарушила требование применять кассу повторно**

Раньше штрафа за подобное нарушение не было (Федеральный закон № 290-ФЗ). Теперь инспекторы вправе штрафовать за повторное неприменение кассовой техники.

За что штрафуют?	Кого штрафуют?	Сумма штрафа ранее	Сумма нового штрафа (часть 3 статьи 14.5 КоАП РФ)
Неприменение ККТ (повторное нарушение)	Организация	–	Административное приостановление деятельности на срок до 90 суток
	Должностное лицо	–	Дисквалификация от 1 до 2 лет

### **Нарушение 3. Организация нарушила порядок применения ККТ или использует незарегистрированную кассу**

Поправка выгодна для организаций, так как минимальный и максимальный размеры штрафа были снижены.

За что штрафуют	Кого штрафуют	Сумма штрафа ранее	Сумма нового штрафа (часть 4 статьи 14.5 КоАП РФ)
Нарушение порядка применения ККТ или использование незарегистрированной кассы	Организация	От 30 000 до 40 000 руб.	От 5 000 до 10 000 руб.
	Должностное лицо	От 3 000 до 4 000 руб.	От 1 500 до 3 000 руб.

Правда, есть одна неясность. Поправка вступит в силу только с 1 февраля 2017 года. Полностью или частично. Некоторые эксперты полагают, что штрафовать с 15 июля 2016 года за кассовую технику, которая не отвечает требованиям, а также ККТ, не прошедшую регистрацию (перерегистрацию), нужно по новым правилам части 4 статьи 14.5 КоАП РФ. Исключение – нарушения, связанные с применением онлайн-касс, ответственность за которые наступает с 1 февраля 2017 года. Другая позиция: поправка вступит в силу только с 1 февраля 2017 года. Это не значит, что инспекторы откажутся от штрафов за незарегистрированную кассу. Думается, в ближайшее время стоит ожидать разъяснений ФНС России.

Что понимается под нарушением порядка применения ККТ? На практике налоговики чаще всего штрафуют за следующие нарушения.

**1. Время печати и время выдачи чека расходятся.** Отклонение времени на кассе не должно превышать 5 минут от реального. Выдать кассовый чек покупателю необходимо в момент оплаты (пункт 1 статьи 5 Федерального закона от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ). Это подтверждает Верховный суд РФ (постановление от 11 мая 2012 г. № 45-АД12-4). Когда момент приема наличных за покупку не совпадает с реальным временем на выданном чеке, возможен штраф. Инспекторы считают это нарушением порядка и условий применения кассовой техники. Причем судьи в подобных спорах на стороне налоговиков (постановление Семнадцатого арбитражного суда от 15 августа 2016 г. № 17АП-8992/2016-АК).

**2. Место регистрации кассы не совпадает с фактическим адресом.** Зарегистрировать кассовую технику в инспекции следует по месту фактической установки кассы (пункты 15 и 16 положения, утв. постановлением Правительства РФ от 23 июля 2007 г. № 470). Компания обязательно должна указать адрес и место установки кассы в заявлении о ее регистрации в инспекции (приказ ФНС России от 9 апреля 2008 г. № ММ-3-2/152@). Этот адрес налоговики также вносят в карточку регистрации ККТ.

Когда компания использует кассу не по адресу, указанному в карточке ее регистрации, она нарушает требования применения и регистрации ККТ. Правомерность штрафа подтверждают и судьи (постановления Девятого арбитражного суда от 26 ноября 2015 г. № 09АП-50061/2015 и Одиннадцатого арбитражного суда от 16 сентября 2015 г. № 11АП-11784/2015).

**3. Использование незарегистрированной кассы.** Владельцы касс обязаны регистрировать ее в инспекции (пункт 1 статьи 4 и пункт 1 статьи 5 Закона № 54-ФЗ, пункты 12, 15 и 16 положения, утв. постановлением Правительства РФ № 470).

На практике за такое нарушение обычно штрафуют, когда организация забыла перерегистрировать кассовую технику. Например, если организация без разрешения инспекции заменяет накопитель фискальной памяти (ЭКЛЗ) и продолжает применять кассу. Хотя она должна была подать заявление о перерегистрации по признаку «замена блока ЭКЛЗ». Между тем замена ЭКЛЗ требует разрешения инспекции и последующей перерегистрации кассы (пункт 6 порядка, утвержденного решением ГМЭК по ККМ от 11 октября 2000 года протоколом № 4/58-2000, пункт 26 Административного регламента, утвержденного приказом ФНС России от 9 апреля 2008 г. № ММ-3-2/152@). Суды поддерживают инспекторов в этой точке зре-

ния (постановление Семнадцатого арбитражного суда от 15 августа 2016 г. № 17АП-8992/2016-АК).

#### ***Нарушение 4. Организация не представила инспекторам документы при проверке кассы***

За отказ или затягивание сроков представления документов по кассе инспекторам сейчас возможен штраф по части 5 статьи 14.5 КоАП РФ.

Раньше специального штрафа за такое нарушение не было. За непредставление документов на кассу инспекторы штрафовали по статье 126 НК РФ или статье 15.6 КоАП РФ. Но в них речь идет о документах, которые нужны для налогового контроля, а проверка правильности применения кассовой техники к ним не относится (статья 82 НК РФ). Это нарушение раньше приравнивали к непредставлению сведений (информации) по запросу инспекторов и штрафовали по статье 19.7 КоАП РФ (штрафы составляли от 3 000 до 5 000 руб. для компании и от 300 до 500 руб. для директора).

За что штрафуют?	Кого штрафуют?	Сумма штрафа ранее	Сумма нового штрафа (часть 5 статьи 14.5 КоАП РФ)
Непредставление документов по кассе или затягивание сроков	Организация	От 3 000 до 5 000 руб.	От 5 000 до 10 000 руб.
	Должностное лицо	От 300 до 500 руб.	От 1 500 до 3 000 руб.

Невыдача чека или БСО покупателю (при том, что сам чек все-таки пробит или БСО оформлен) с 15 июля 2016 года значится в КоАП РФ как самостоятельное нарушение, и штраф за него стал ниже.

Как правило, для того чтобы выявить подобное правонарушение, работники инспекции покупают какой-либо товар или услугу, и, если чек или бланк не выдан, составляют акт. Правомерность штрафа подтверждают и судьи (постановление Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 6 сентября 2016 г. № 15АП-12561/2016).

Кроме невыдачи чеков и бланков на бумаге, штраф возможен за ненаправление чеков и бланков в электронном виде, когда компания перейдет на онлайн-кассы. Раньше за невыдачу чеков и бланков инспекторы штрафовали по части 2 статьи 14.5 КоАП РФ.

За что штрафуют?	Кого штрафуют?	Сумма штрафа ранее	Сумма нового штрафа (часть 6 статьи 14.5 КоАП РФ)
Невыдача покупателю кассового чека или БСО в электронной форме	Организация	От 30 000 до 40 000 руб.	10 000 руб.
	Должностное лицо	От 3 000 до 4 000 руб.	2 000 руб.

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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Бухгалтер по реализации, Казань	АВТОЛИГА	25 000 руб.	<a href="https://hh.ru/vacancy/18732757">https://hh.ru/vacancy/18732757</a>
Экономист-бухгалтер, Набережные Челны	ООО МФО Деньги-мигом	от 20 000 до 22 000 руб.	<a href="https://hh.ru/vacancy/18591174">https://hh.ru/vacancy/18591174</a>
Бухгалтер, Казань	ОАО Татспиртпром	20 000 руб.	<a href="https://hh.ru/vacancy/18730828">https://hh.ru/vacancy/18730828</a>
Экономист-финансист, Казань	Джуниор	от 40 000 до 45 000 руб.	<a href="https://hh.ru/vacancy/18641337">https://hh.ru/vacancy/18641337</a>
Бухгалтер на первичную документацию, Казань	Альпари, ТД (АВИА-КОС)	20 000 руб.	<a href="https://hh.ru/vacancy/18681880">https://hh.ru/vacancy/18681880</a>
Бухгалтер, Казань	ООО ПОТОК	30 000 руб.	<a href="https://hh.ru/vacancy/18690511">https://hh.ru/vacancy/18690511</a>
Главный экономист, Казань	АО Россельхозбанк	от 40 000 руб.	<a href="https://hh.ru/vacancy/18677239">https://hh.ru/vacancy/18677239</a>
Бухгалтер по заработной плате, Казань	БлескСервис	от 21 700 до 26 000 руб.	<a href="https://hh.ru/vacancy/17698670">https://hh.ru/vacancy/17698670</a>
Бухгалтер по расчету заработной платы, Казань	Здравмедтех-Поволжье	от 30 000 до 35 000 руб.	<a href="https://hh.ru/vacancy/18197964">https://hh.ru/vacancy/18197964</a>
Экономист, Казань	ООО Казаньэлектро-монтаж	от 20 000 до 30 000 руб.	<a href="https://hh.ru/vacancy/18729456">https://hh.ru/vacancy/18729456</a>
Заместитель главного бухгалтера, Казань	Группа компаний «Самсон»	от 30 900 руб.	<a href="https://hh.ru/vacancy/18376671">https://hh.ru/vacancy/18376671</a>
Бухгалтер-материалист, Казань	ООО ТД КЖК-Татарстан	26 000 руб.	<a href="https://hh.ru/vacancy/18440067">https://hh.ru/vacancy/18440067</a>
Ведущий бухгалтер, Казань	ООО Управляющая компания АгроИнвест	от 30 000 руб.	<a href="https://hh.ru/vacancy/18441580">https://hh.ru/vacancy/18441580</a>
Бухгалтер по заработной плате и кадрам, Казань	Опора плюс	от 20 000 руб.	<a href="https://hh.ru/vacancy/18723131">https://hh.ru/vacancy/18723131</a>
Бухгалтер-операционист, Казань	ООО Промколор	от 20 000 до 22 000 руб.	<a href="https://hh.ru/vacancy/18722531">https://hh.ru/vacancy/18722531</a>
Экономист, Набережные Челны	РариТЭК	от 27 000 до 38 000 руб.	<a href="https://hh.ru/vacancy/18721899">https://hh.ru/vacancy/18721899</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*

## «Упрощенец» вернул предоплату в периоде, когда у него нет доходов: корректировка возможна

Постановление АС  
Поволжского округа  
от 14 июля 2016 г. № Ф06-10391/2016

Суд поддержал  
предпринимателя

Предприниматель применял «упрощенку». В 2012 году он получил предоплату, а в 2013 году вернул ее. Но в 2013 году у него не было доходов. ИП подал уточненку, вычел предоплату из нуля и потребовал вернуть налог. Инспекция считает, что корректировка налоговой базы возможна только в пределах доходов текущего периода. Предприниматель имеет право на корректировку налоговой базы даже при отсутствии доходов в текущем периоде. Суд встал на сторону предпринимателя, так как Налоговый кодекс РФ не ставит таких условий.

## Гражданин доказал в суде, что он не регистрировался предпринимателем

Постановление АС  
Московского округа  
от 12 августа 2016 г. № А40-195993/15

Суд поддержал  
гражданина

Гражданин отрицает, что регистрировался предпринимателем. Он потерял паспорт. Потерянный документ использовали для госрегистрации неизвестные лица. Гражданин обратился в суд с иском о признании недействительным решения о госрегистрации. Налоговый орган не исследовал правомерность представленных на госрегистрацию документов. Так как подложные документы не содержат достоверной информации, суд решил, что не выполняется необходимое для госрегистрации условие.

## Если гражданин, имеющий статус ИП, продает несколько квартир, это предпринимательство

Постановление АС  
Поволжского округа  
от 23 августа 2016 г. № А12-60547/2015

Суд поддержал  
инспекцию

Гражданин продал шесть квартир с убытком. Однако у него есть статус предпринимателя-«упрощенца» с объектом «доходы». Налоговики сочли продажу квартир предпринимательской деятельностью и доначислили единый налог. Гражданин против – он продал свое личное имущество. Предприниматель не доказал, что шесть квартир использовались в личных целях. Значит, это продажа имущества в рамках предпринимательской деятельности. Арбитры подтвердили, что такие операции облагаются единым налогом по УСН.



## Договор подряда нельзя приравнять к трудовому, если в нем нет соответствующих условий

Постановление АС  
Северо-Кавказского округа  
от 22 августа 2016 г. № Ф08-5885/2016

Суд поддержал  
организацию

Компания заключала договоры подряда с физлицами. На возна-  
граждения по этим договорам компания не начисляла страховые взносы  
в ФСС. Ревизоры из фонда переквалифицировали договоры подряда в  
трудовые и доначислили страховые взносы. У исполнителей не было  
лицензий. В договорах подряда нет условий, типичных для трудовых  
договоров. Исполнители не получали социальных гарантий. Суд решил,  
что доначисления незаконны.

## Договор на управленческие услуги может привести к доначислению взносов

Постановление АС  
Дальневосточного округа  
от 1 сентября 2016 г. № Ф03-3953/2016

Суд поддержал  
инспекцию

Компания заключила договор возмездного оказания услуг с управ-  
ляющим. Он имеет статус ИП, поэтому компания не начисляет страховые  
взносы. Чиновники говорят о притворном договоре. Предприниматель –  
бывший директор компании. Его функции соответствуют прежним обя-  
занностям по трудовому контракту. Следовательно, надо платить взносы.  
Организация создала рабочее место. В договоре предусмотрены трудовые  
функции. Труд исполнителя оплачивается фиксированно. Плата не за-  
висит от результатов работ. Это признаки трудового договора. По мнению  
суда, доначисление взносов законно.

## Управленческие расходы на «упрощенке» учитывать нельзя

Постановление АС  
Центрального округа  
от 25 июля 2016 г. № Ф10-2114/2016

Суд поддержал  
инспекцию

Сторонняя компания оказывала «упрощенцу» управленческие ус-  
луги. Компания включила стоимость этих услуг в состав расходов. На-  
логовики с этим не согласились. Расчетным методом они доначислили  
налог, а также пени и штрафы. Существует закрытый перечень расходов  
по УСН. Расходы на осуществление полномочий единоличного исполни-  
тельного органа в нем не предусмотрены (пункт 1 статьи 346.16 НК РФ).

## График внесения платежей и сдачи отчетности

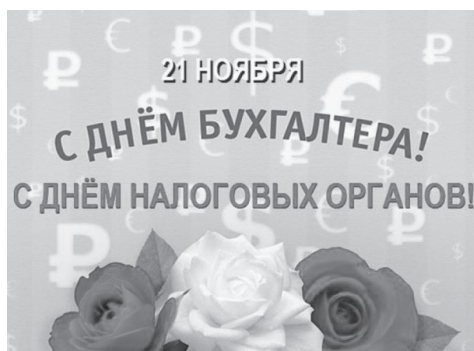
Декабрь 2016 года						
Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Вс
			1	2	3	4
5	6	7	8	9	10	11
12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25
26	27	28	29	30	31	

Плательщики	Вид отчетности и платежа	Примечание
<b>1 декабря</b>		
<b>Земельный налог (Республика Татарстан)</b>		
Налогоплательщики-физические лица	Уплата налога за 2015 год	
<b>Транспортный налог (Республика Татарстан)</b>		
Налогоплательщики-физические лица	Уплата налога за 2015 год	
<b>Налог на имущество физических лиц (Республика Татарстан)</b>		
Налогоплательщики-физические лица	Уплата налога за 2015 год	
<b>12 декабря</b>		
<b>Индивидуальный (персонифицированный) учет в системе обязательного пенсионного страхования</b>		
Страхователи	Представление сведений о каждом работающем застрахованном лице за ноябрь 2016 года	Форма СЗВ-М утверждена постановлением Правления ПФР от 1 февраля 2016 г. № 83п
<b>15 декабря</b>		
<b>Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за ноябрь 2016 года	

Страховые взносы в ФСС РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и страхователи по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Уплата ежемесячного обязательного платежа за ноябрь 2016 года	
Страховые взносы в фонды медицинского страхования		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за ноябрь 2016 года	
<b>20 декабря</b>		
Косвенные налоги		
Налогоплательщики	Уплата налогов по товарам, принятым на учет в ноябре 2016 года и представление налоговой декларации	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 7 июля 2010 г. № 69н
Налог на игорный бизнес (Республика Татарстан)		
Налогоплательщики	Представление декларации и уплата налога за ноябрь 2016 года	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 28 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/985@
Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов		
Организации и физлица, в том числе ИП, получившие в установленном порядке разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов	Уплата регулярного взноса по сбору	

Производственный календарь на декабрь 2016 года	
Календарные дни	31
Рабочие дни	22
Выходные и праздничные дни	9
Рабочее время (в часах)	
Количество рабочих при 40-часовой рабочей неделе	176
Количество рабочих при 36-часовой рабочей неделе	158,4
Количество рабочих при 24-часовой рабочей неделе	105,6

## Инспектор и бухгалтер: вместе, а не порознь



21 ноября в нашем календаре соединяет две профессии. В этот день свой профессиональный праздник отмечают бухгалтеры и сотрудники налоговой службы. И это символично, потому что несмотря на очевидные противоречия, эти две профессии идут по жизни, как говорится, рука об руку. И даже более того! Не редки случаи, когда в силу тех или иных обстоятельств бухгалтеры меняют профессию и становятся налоговыми инспекторами, а сотрудники налоговой службы переквалифицируются в работников бухгалтерии.

Профессии бухгалтера и налогового инспектора настолько родственны, что иной раз удивляешься, почему нередко случаи конфликтов между представителями этих профессий. Посудите сами: и инспектор налоговой службы, и бухгалтер работают с одной и той же документацией. И тот, и другой несут ответственность за достоверность предоставляемой в налоговую службу информации. Посмотрев на ситуацию под этим углом, действительно, можно просто воспользоваться сходством и уйти в смежную профессию.

По мнению Алексея Зайцева, юриста, специалиста по финансовому праву консалтингового центра, если говорить о бухгалтерах, которые были в прошлом налоговыми инспекторами, то здесь нужно учитывать, в каком отделе работал человек. Наиболее универсальные – это так называемые специалисты-«выездники». Уйдя в коммерческую структуру, они могут проводить анализ операций на предприятии, заниматься документооборотом. Сложнее сотрудникам, которые трудились в камеральном отделе, потому что в этом подразделении очень узкая специализация. Каждый инспектор занимается одним налогом, к тому же есть разделение на тех, кто ведет работу только с ИП или только с юридическими лицами. Но нет ничего невозможного, и человек, который имел в ИФНС ограниченный круг обязанностей, может найти работу бухгалтера. Правда, ему потребуется больше времени, чтобы подобрать организацию, нуждающуюся именно в тех специфических знаниях и навыках, которыми он обладает. Вообще переход налоговика в бухгалтерию – это уже тенденция. Многие молодые специалисты

приходят в инспекцию, для того чтобы получить первоначальные навыки, понять, какие требования ФНС предъявляет к компаниям, как проводятся проверки, принимаются документы. Такие специалисты востребованы, и для новичка опыт в инспекции является прекрасным способом повысить свою цену на рынке труда. Даже при небольшом стаже работы в ИФНС специалист становится на одну планку с профессионалами, которые работают в профессии 3-5 лет.

В свою очередь, обратная ситуация, когда бухгалтер идет работать в налоговую, вероятнее в условиях кризиса. Ведь тогда должность в государственных органах для специалистов выглядит более стабильной в сравнении с бизнесом, который штормит при экономических неурядицах. А если действительно возникла необходимость грамотному и опытному сотруднику перейти в ИФНС, то лучшим выбором будет выездной отдел, в котором востребованы все знания и опыт бухгалтера.

В целом можно сказать, что при переходе бухгалтера в налоговую инспекцию теоретически никаких препятствий не существует. Знания, полученные на прежнем месте, хорошо применимы на новом. Опыт, полученный в ИФНС, позволяет узнать некие профессиональные тайны, которые помогают новоявленному бухгалтеру уберечь организацию от ошибок в общении с инспекторами. Перейти на работу в налоговую бухгалтеру помогает также хорошее знание документооборота.

Таким образом, сама жизнь наглядно показывает нам родственность этих двух профессий. А в семье, как известно, не обходится без трений и даже конфликтов.

Главное же заключается в том, что специалисты финансовой сферы, отмечающие 21 ноября свой профессиональный праздник, по сути, делают одно общее дело – организуют взаимодействие предприятий с государством, так что говорить о противоречиях между ними в широком понимании обеих профессий неправильно. Наоборот, нужно искать и находить общие цели, задачи и стремиться избегать разногласий и конфликтов.



**Издатель:**

ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия» при информационной поддержке УФНС России по Республике Татарстан  
Адрес издателя: 420107, Казань, ул. Спартаковская, д.2

**Главный редактор:**

Э.Т. Юсупова

**Редакция:**

Дарья Федосенко  
Рада Кононенко  
Маргарита Подгородова  
Елена Абдрахманова (дизайнер)  
Светлана Липовая (корректор)

**Адрес редакции, издателя:**

420107, г. 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>

Перепечатка допускается только с письменного разрешения редакции, ссылка на журнал «Спецрежим» обязательна

За содержание статей несут ответственность авторы

При оформлении журнала использованы работы художника Э. Турнерелли

© ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия», 2016

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010 № ПИ № ТУ 16-00299 выдано Управлением Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций по Республике Татарстан. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Спецрежим». МЛ, подписано в печать 02.11.16, выйдет в свет 08.11.2016, тираж 900, заказ № 14786, отпечатано в ЗАО ИД «Казанская недвижимость», фактический адрес: г. Казань, ул. Акталейская, 21; юридический адрес: 420066, г. Казань, ул. Демазинов, 2

**Читайте в следующем номере:**

**Что нужно сделать бухгалтеру перед Новым годом?**

Следующий номер журнала выйдет 12 декабря 2016 года

**ПОДПИСКА**

Обязательно присылайте в редакцию свои почтовые координаты

**На сайте ФГУП «Почта России»**

<https://podpiska.pochta.ru>

**На почте**

по подписному индексу П2696

**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: 792 рубля (без НДС)  
на 6 месяцев: 1 584 рубля (без НДС)  
на год: 3 168 рублей (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