

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, www.nalog-iz.ru

Образец заполнения платежного поручения

Получатель ИНН 1660122127 КПП166001001 ЗАО "Издательский дом "Налоговые известия"	Сч.№	40702810203000033521
Банк получателя ПРИВОЛЖСКИЙ ф-л ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК»	БИК Сч.№	042202803 30101810700000000803

Счет №жСр – ж/2017 от 01.09.17

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Спецрежим» октябрь – декабрь 2017 г.	компл.	1	882-00
Итого:				882-00
Без НДС				-
Всего к оплате:				882-00

Всего к оплате: Восемьсот восемьдесят два рубля 00 копеек. Без НДС.

Директор

/Ю.П. Горбунова/



Журнал «Спецрежим» выходит 1 раз в месяц.

Для своевременной доставки журнала убедительная просьба - указывать точный почтовый адрес доставки и контактный телефон. В случае отсутствия данной информации за недоставку 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

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

СОДЕРЖАНИЕ № 10 2017

ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

Ринат Тагиров: «Комитет ТПП РТ регулярно проводит мероприятия по обсуждению проблем в области природопользования и охраны окружающей среды».....3

ЧТО? ГДЕ? КОГДА?.....8

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ.....14

ГЛАВНАЯ ТЕМА

Частые «налоговые» ошибки предпринимателя.....17

ОТЧЕТНОСТЬ

Заполняем расчет по взносам: самые свежие разъяснения.....23

Нюансы заполнения формы 4-ФСС за III квартал.....28

БУХГАЛТЕРИЯ

Новые правила Центробанка повлияли на работу с подотчетниками.....31

УПРОЩЕНКА

Кто сможет применять УСН в 2018 году?.....36

СОВМЕЩЕНИЕ РЕЖИМОВ

Совмещение режимов: пониженные тарифы по взносам.....39

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

ПФР: перерасчета фиксированных взносов «за себя» не будет.....43

ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ

Как не допустить нарушений при заключении трудового договора?.....47

ПРОВЕРКИ

Инспекторы по-новому будут доказывать намеренное занижение налогов.....56

ПРИМЕНЕНИЕ ККТ

Отказ от первички по ККТ – это реальность.....63

Как по-новому формировать кассовые чеки?.....69

СОВЕТЫ ЮРИСТА

Какие ошибки чреваты отказом в государственной регистрации?.....71

АРБИТРАЖ.....74

СПРАВКА.....76

ПЯТИМИНУТКА

Как добиться, чтобы первичку приносили вовремя?.....78

Ринат Тагиров: «Комитет ТПП РТ регулярно проводит мероприятия по обсуждению проблем в области природопользования и охраны окружающей среды»



Как известно, 2017 год объявлен в нашей стране Годом экологии. Вопросы взаимодействия с профильными ведомствами актуальны для многих предпринимателей как Татарстана, так и всей страны. В связи с этим мы обратились к председателю Комитета по экологии и природопользованию ТПП РТ, генеральному директору ООО «Центр экологического консалтинга и аудита» Ринату Борисовичу Тагирову, который рассказал о работе комитета, призванного защищать интересы предпринимателей.

— Ринат Борисович, какова основная цель деятельности комитета по экологии и природопользованию? Кто является его экспертами?

— Комитет по экологии и природопользованию Торгово-промышленной палаты РТ, образованный в 2004 году, осуществляет свою деятельность на общественных началах под руководством Правления ТПП РТ в целях установления конструктивного взаимодействия между предпринимательскими структурами, органами государственного и муниципального управления, надзора и контроля, общественными и иными организациями и учреждениями по вопросам экологической безопасности, охраны окружающей среды и использования природных ресурсов.

Нахождению оптимальных решений в этой непростой области взаимоотношений человека с природой способствует то, что в состав комитета входят авторитетные, опытные руководители и специалисты-экологи, представляющие интересы бизнеса, власти и общества, которые глубоко понимают проблемы негативного воздействия на биосферу Земли, неизбежно возникающие в любой стране при интенсивном развитии промышленности, сельского хозяйства, транспорта, экономики в целом.

— Какие мероприятия проводит комитет? Какие вопросы рассматриваются при этом?

– Комитет регулярно проводит различные мероприятия по обсуждению существующих проблем в области природопользования и охраны окружающей среды с целью способствовать решению таких проблем в интересах развития бизнеса, поддержания и укрепления благоприятного инвестиционного климата в Республике Татарстан, одновременно добиваясь максимально возможного снижения экологических рисков.

Большинство мероприятий комитета проводится в связи с обращениями предприятий, предпринимателей, которые нередко испытывают затруднения ввиду недостаточной проработанности природоохранного законодательства и не всегда четкой и ясной правоприменительной практики, осуществляемой надзорными органами.

Существенно то, что по итогам проводимых мероприятий комитетом вырабатываются конструктивные предложения, которые направляются в компетентные органы власти Российской Федерации и Республики Татарстан.

Специфика природоохранных проблем напрямую связана с воздействием негативных факторов как на окружающую среду, так и на здоровье человека. Поэтому чрезвычайно важное значение приобретает взаимодействие комитета с экологическими и санитарными органами надзора (контроля), а также деятельность с целью достичь оптимального взаимодействия всех надзорных органов в сфере охраны окружающей среды и природопользования на основе принципов содействия при соблюдении самостоятельности в решении вопросов, касающихся их компетенции.

Для реализации указанного комитет выступил с инициативой принять постановление Кабинета министров РТ «О взаимодействии органов государственного и муниципального надзора (контроля) РТ в сфере соблюдения требований природоохранного законодательства», предусматривающее заключение соответствующего межведомственного соглашения.

Такой документ мог бы предусматривать, в частности, обмен актуальной информацией, планирование и осуществление совместных инспекционных проверок вплоть до создания постоянных либо временных координационных, консультативных, совещательных и иных рабочих органов.

Другое предложение комитета связано с необходимостью максимально сократить срок принятия подзаконных актов, обеспечивающих практическое выполнение принятых законов.

Так, предусмотренное Федеральным законом от 29 декабря 2014 г. № 458-ФЗ вступление в силу с 1 июля 2015 года ряда норм о лицензировании деятельности по обращению с отходами I-IV классов опасности оказалось невозможным ввиду отсутствия соответствующего положения. Она было утверждено постановлением Правительства РФ от 3 октября 2015 г. № 1062.

В результате потребовалось дважды переносить сроки: сначала на 1 января, затем на 1 июля 2016 года.

Еще один показательный пример – невозможность реализации норм Федерального закона от 7 декабря 2011 г. № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении», связанных с разработкой и утверждением до 1 января 2015 года нормативов допустимых сбросов (НДС) и лимитов на сбросы для абонентов централизованной системы водоотведения, так как отсутствовала соответствующая методика расчета.

Это привело к переносу даты установления НДС и лимитов на сбросы для нормируемых абонентов сначала с 1 января на 1 июля 2015 года, а затем вообще на 1 января 2019 года.

– Что еще предлагает комитет для совершенствования природоохранного законодательства и правоприменительной практики?

– Комитетом выдвинуты следующие предложения:

1) о подготовке постановления Кабинета министров РТ «О порядке обращения с отходами строительства и сноса в Республике Татарстан», предусматривающего использование при проектировании, строительстве и сносе объектов капитального строительства типового технологического регламента процесса обращения с отходами строительства (с учетом практики, существующей, например, в городах Москва и Нижний Новгород);

2) о решении вопроса единого подхода к учету количества отходов при расчете платы за негативное воздействие на окружающую среду, которую взимает администратор платы – Управление Росприроднадзора по РТ, и при сдаче отходов после их перевозки для захоронения на специализированных полигонах. Учет отходов в первом случае в единицах массы (тонны), а во втором – в единицах объема (куб. м) нередко приводит к необходимости перерасчета администратором платы количества отходов, сданных на полигоны, и взиманию с предприятий дополнительной платы за негативное воздействие на окружающую среду;

3) о гармонизации законодательства в области охраны окружающей среды и санитарного законодательства в целях выработки единых подходов к классификации отходов при проведении паспортизации I-IV классов опасности.

Важно отметить, что данное предложение после рассмотрения в компетентных органах власти вошло в перечень поручений Президента России по итогам заседания Государственного совета по вопросу об экологическом развитии Российской Федерации в интересах будущих поколений, состоявшегося 27 декабря 2016 года. Решение этой проблемы значительно облегчит для предприятий процедуру согласования с надзорными органами проектной и отчетной документации, резко уменьшит возможность наложения на них штрафных санкций.

– В последнее время в Республике Татарстан оживленно обсуждается вопрос строительства в Казани завода по термическому обезвреживанию твердых коммунальных отходов (ТКО) с целью сократить, а в перспективе вообще прекратить захоронение отходов на полигонах, которые сами нередко становятся источниками загрязнения окружающей среды, а кроме того, требуют все большего расширения и, соответственно, предоставления под них дополнительных земельных ресурсов. Что Вы можете сказать о дискуссии «за» и «против» строительства этого завода, развернувшейся в Татарстане?

– Термическое обезвреживание, с одной стороны, резко сокращает количество отходов, подлежащих захоронению, и, соответственно, отпадает необходимость строительства новых полигонов.

С другой стороны, требуется чрезвычайно тщательно рассмотреть и оценить технологические параметры проектируемого завода, а также выбор места его размещения с тем, чтобы функционирование такого предприятия действительно помогало решать экологические проблемы, а не становилось источником новых.

На первый план при этом выходит необходимость строжайшего соблюдения требований экологического и санитарного законодательства, в том числе о проведении всех предусмотренных существующими нормативами экспертных процедур, включая общественные обсуждения, государственную экологическую экспертизу, детальное рассмотрение всех стадий проектирования, строительства и работы завода с целью недопущения каких-либо сбоев и просчетов, могущих нанести ущерб природе и обществу.

При строгом соблюдении всех технологических, экологических и других нормативных требований завод по термическому обезвреживанию ТКО может стать логичным завершающим звеном в предусмотренной действующим законодательством цепи необходимых этапов обращения с отходами, включающей их сбор (приоритетным в настоящее время становится отдельный сбор ТКО), транспортировку, обработку, утилизацию, обезвреживание и размещение (захоронение).

– Какой документ регламентирует получение объективных данных об отходах в нашей республике?

– Весь комплекс данных об отходах включает в себя территориальная схема в области обращения с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами Республики Татарстан, утвержденная постановлением Кабинета министров РТ от 26 сентября 2016 г. № 683.

Территориальная схема – один из основных правовых актов в сфере обращения с отходами, на основе которого устанавливаются зоны деятельности региональных операторов по обращению с ТКО,

определяются места нахождения источников образования отходов, объектов их накопления, обработки, утилизации, обезвреживания и размещения, логистические схемы движения отходов, мероприятия по развитию инфраструктуры обращения с отходами.

Территориальные схемы являются основой для разработки и реализации региональных программ в области обращения с отходами. В то же время Минпромторгом России предложен проект стратегии развития промышленности по обработке, утилизации и обезвреживанию отходов производства и потребления на период до 2030 года, определяющей приоритеты государственной политики в области развития отрасли по переработке отходов производства и потребления, необходимые и достаточные условия для создания и развития производственно-технических комплексов по переработке отходов, цели и задачи на стратегическую перспективу, а также направления действий и механизмы реализации, необходимые для их развития.

— Каковы ближайшие планы Комитета по экологии и природопользованию ТПП РТ?

— В рамках выполнения поручения Минпромторга России совместно с ФГАУ «НИИ «Центр экологической промышленной политики» планируем организовать и провести в сентябре 2017 года в г. Казани на базе ТПП РТ межрегиональное совещание по оценке экологической емкости регионов с использованием сводных расчетов выбросов в атмосферу.

Следует отметить, что существенным элементом в обеспечении успешного перехода к цикличной (с использованием вторичных ресурсов) экономике региона в рамках формирования отходоперерабатывающей отрасли страны является адаптация систем образования и взаимодействия по вопросам перехода на использование наилучших доступных технологий. С этим напрямую связано поручение Президента России (также вошедшее в вышеупомянутый перечень) по организации обучения сотрудников органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и взаимодействия по вопросам перехода на использование наилучших доступных технологий.

Правительство России обязало Минпромторг и Минприроды подготовить и представить совместно с заинтересованными органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации предложения по практическому выполнению вышеуказанного поручения Президента России.

Комитет по экологии и природопользованию ТПП РТ планирует принимать участие и в этой важной работе, в первую очередь представляя интересы предпринимательского сообщества.

Беседовала
Маргарита Подгородова

Размер ключевой ставки опять снизился

Совет директоров ЦБ РФ принял решение о снижении размера ставки до 8,5% годовых с 18 сентября 2017 года.

Напомним, что от размера этой ставки зависит сумма пеней, которую необходимо уплатить при несвоевременном перечислении налогов (взносов) в бюджет. Кстати, с 1 октября изменился порядок расчета налоговых пеней (за задержку уплаты налогов и взносов, перечисляемых в ИФНС). Так, по задолженности, возникшей с 1 октября 2017 года, их ставка зависит от количества дней просрочки:

- при просрочке до 30 календарных дней включительно пени считаются исходя из 1/300 ставки рефинансирования ЦБ, которая равна ключевой ставке;

- при просрочке свыше 30 календарных дней: за первые 30 дней исходя из 1/300 ставки, а за последующие дни – исходя из 1/150 ставки.

Обратите внимание! Новый порядок распространяется только на организации – ИП и физлица платят пени исходя из 1/300 ставки независимо от периода просрочки.

Упрощенка

Льготные взносы для некоторых видов бизнеса на УСН

ФНС напомнила о пониженных тарифах взносов для организаций и ИП, применяющих УСН, если их основной вид деятельности указан в подпункте 5 пункта 1 статьи 427 НК РФ (письмо ФНС России от 14 сентября 2017 г. № БС-4-11/18313@).

Доля доходов от данного вида деятельности должна составлять не менее 70% в общем объеме доходов организации, а сумма доходов за налоговый период не должна превышать 79 млн рублей.

Также чиновники напомнили о замене ОКВЭД на ОКВЭД 2, в котором классификация отдельных видов деятельности по разделам и классам изменена, отдельные виды деятельности были выделены в отдельный класс, включены в другие разделы (группировки) видов деятельности, не поименованных в подпункте 5 пункта 1 статьи 427 НК РФ.

Расходы, произведенные до регистрации ИП, не уменьшают УСН-базу

Предприниматель на «доходно-расходной» УСН не вправе включать в состав расходов затраты на покупку нежилого помещения, которое он приобрел как частное лицо еще до того, как зарегистрировался в качестве ИП. Об этом говорится в письме Минфина России от 15 августа 2017 г. № 03-11-11/52240.

Ведь налоговым законодательством установлены особенности исчисления налоговой базы при переходе предпринимателя на УСН с иных режимов налогообложения, а вот порядок учета расходов,

произведенных ИП на УСН до его госрегистрации в качестве предпринимателя, НК РФ не определен.

Обратите внимание! Если ИП решит продать эту недвижимость, то полученный от такой реализации доход он обязан включить в базу по «упрощенному» налогу.

Патент

С 29 сентября для перехода на ПСН предприниматели должны подавать в инспекцию заявление по новой форме

Приказом ФНС России от 11 июля 2017 г. № ММВ-7-3/544@ утверждена новая форма заявления на получение патента, порядок его заполнения и формат его представления в электронной форме. Использовать новую форму нужно с 29 сентября 2017 года.

На новом бланке заявления изменены штрих-коды всех страниц. Также внесены поправки в отдельные строки заявления. Например, если у ИП нет «постоянной прописки», он может указать адрес по месту пребывания (стр. 001 заявления). Поле «ОКТМО» заменено на «Код субъекта РФ места осуществления предпринимательской деятельности». Как видно из названия, здесь указывается субъект РФ, на территории которого ИП ведет деятельность. Цифровые коды субъектов приведены в приложении № 2 к Порядку.

Кроме этого, форма заявления предусматривает новое основание для применения ПСН – оказание услуг общепита через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей (подпункт 48 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ).

Как предпринимателю на УСН и ПСН платить налоги при нарушении срока оплаты патента?

Письмо Минфина России от 29 августа 2017 г. № 03-11-12/55456 адресовано индивидуальным предпринимателям, совмещающим «упрощенку» и патент. В нем чиновники объяснили, что порядок уплаты налогов при утрате права на применение ПСН различается в зависимости от того, когда был выдан патент.

В прежней редакции пункта 6 статьи 346.45 НК РФ было установлено, что при просрочке оплаты патента предприниматель утрачивал право на применение ПСН и переходил на общий режим налогообложения с начала налогового периода, на который ему был выдан патент. Эта редакция действовала до 30 ноября 2016 года.

Согласно ныне действующей редакции пункта 6 статьи 346.45 НК РФ предприниматель не может «слететь» с ПСН за несвоевременную оплату патента. Он продолжает применять данный спецрежим, но обязан заплатить пени и штрафы за просрочку оплаты патента. Соответствующие изменения в НК РФ были внесены Федеральным законом от 30 ноября 2016 г. № 401-ФЗ.

Вмененка

Когда ИП вправе перейти с ЕНВД на патент

Предприниматель, который применяет «вмененку», не вправе в течение года перейти по тому же виду деятельности на патент. Об этом ФНС сообщила в письме от 28 июля 2017 г. № СД-4-3/14850.

Налоговики указали, что добровольно отказаться от ЕНВД можно только со следующего календарного года (пункт 1 статьи 346.28 НК РФ). Поэтому сменить ЕНВД на патентную систему предприниматель может не ранее начала следующего года.

Новую деятельность можно перевести на патент в середине года. Достаточно подать заявление на патент не позднее чем за 10 рабочих дней до начала новой деятельности (пункт 2 статьи 346.45 НК РФ).

Индивидуальный предприниматель

С каких счетов ИП налоговики могут списать недоимку по налогам и сборам?

В случае неуплаты или неполной уплаты налогов индивидуальным предпринимателем, задолженность может быть списана с его банковских счетов (письмо Минфина России от 20 июля 2017 г. № 03-02-07/2/46472).

Об этом сказано в пункте 1 статьи 46 НК РФ. Минфин разъяснил, с каких именно счетов ИП налоговики могут списать налоговую задолженность, а также задолженность по страховым взносам, штрафам и пеням.

Для целей законодательства о налогах и сборах, счетами признаются расчетные (текущие) и иные счета в банках, открытые на основании договора банковского счета. Такое определение дано в пункте 2 статьи 11 НК РФ. Следовательно, недоимку налоговики могут взыскать как с тех счетов, которые были открыты для ведения предпринимательской деятельности, так и со счетов, которые были открыты в иных целях.

При этом пункт 5 статьи 46 НК РФ устанавливает запрет по взысканию средств с депозитных счетов налогоплательщиков. Однако по истечении срока действия депозитного договора инспекторы вправе дать банку поручение на их перечисление с депозитного счета налогоплательщика на его расчетный (текущий) счет. После этого налоговая недоимка списывается в обычном порядке.

Взносы

Куда подать уточненную отчетность в случае перерасчета страховых взносов за периоды до 2017 года?

Если страхователь пересчитал взносы за периоды, истекшие до 1 января 2017 года, то уточненные расчеты (формы РСВ-1 и 4-ФСС)

надо подать в ПФР и ФСС. Об этом сообщает ФНС России в письме от 1 сентября 2017 г. № БС-4-11/17464.

Отражать суммы произведенного перерасчета в расчете по страховым взносам, представляемом в ИФНС, не нужно. Об этом сообщил Минфин России. ФНС направила разъяснения Минфина в территориальные органы для использования в работе.

Как известно, полномочия по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование перешли к налоговикам с 1 января 2017 года. Вместе с тем, в статье 23 Федерального закона от 3 июля 2016 г. № 250-ФЗ сказано, что расчеты (в том числе уточненные) за 2016 год и более ранние периоды, следует направлять в органы ПФР и ФСС России.

Это означает следующее. Если в текущем году взносы за прошлый год были пересчитаны, то уточненную отчетность надо подать в территориальные органы государственных внебюджетных фондов (по «старым» формам РСВ-1 и 4-ФСС), а не в инспекцию. Таким образом, в расчете по страховым взносам, представляемом в налоговый орган, указанные суммы не отражаются.

НДФЛ

За время отпуска за свой счет право на детский вычет не пропадает

Если работник ушел в отпуск за свой счет, а потом снова приступил к исполнению трудовых обязанностей, то за период отпуска его право на детский вычет не пропадает (письмо Минфина от 4 сентября 2017 г. № 03-04-06/56583).

Глава 23 НК РФ не предусматривает возможности получения стандартного налогового вычета лицом, которое не получает дохода, подлежащего обложению налогом по ставке 13% (пункт 3 статьи 210 НК РФ). Следовательно, лицо, находящееся в отпуске без сохранения заработной платы весь налоговый период, не наделяется правом на получение указанного вычета. Вычет на детей предоставляется за каждый месяц календарного года, в котором у работника было право на него. Право на вычет обусловлено наличием облагаемого по ставке 13% дохода, необходимых документов и суммой дохода не выше 350 000 рублей. Если за отдельные месяцы у работника не было доходов, облагаемых по ставке 13%, то вычеты предоставляются в последующих месяцах, когда он был получен. Если же выплата доходов с какого-то месяца полностью прекращена и не возобновляется до окончания налогового периода, вычет за такие месяцы работнику не положен.

Оплата курортных путевок и компенсация за детсад облагаются взносами

Работодатель, который компенсировал сотруднику расходы на содержание ребенка в детском саду, обязан включить эти средства в базу для начисления страховых взносов. Так же следует поступить

и при оплате путевок на санаторно-курортное лечение работников, занятых на «вредных» работах (письмо ФНС России от 14 сентября 2017 г. № БС-4-11/18312).

Объектом обложения взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физлиц, в частности, в рамках трудовых отношений (пункт 1 статьи 420 НК РФ). Перечень выплат, которые не облагаются взносами, приведен в статье 422 НК РФ. Оплата стоимости путевок на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, а также суммы компенсаций за содержание в дошкольном учреждении детей работников, в этой статье не упомянуты. Значит, упомянутые выплаты облагаются взносами в общем порядке.

Отметим, что данный вывод не является бесспорным. Так, Минтруд России в письме от 16 сентября 2015 г. № 17-3/В-464 заявил, что компенсация платы за детский сад не признается объектом обложения страховыми взносами. Обоснование – работодатель оплачивает услуги детсада за лиц (детей), которые не являются его сотрудниками. Аналогичную позицию занимают и суды.

Что касается платы стоимости путевок, то по данному вопросу Верховный суд высказался так. Если компенсация работнику (членам семьи) стоимости путевки на санаторно-курортное лечение выплачивается независимо от результатов труда, не носит стимулирующего характера, то страховые взносы на эту сумму не начисляются.

Применение ККТ

Одна и та же ККТ может применяться и при расчетах через интернет-магазин, и в торговом зале

Минфин России в письме от 20 июля 2017 г. № 03-01-15/46230 рассмотрел ситуацию, при которой товары реализуются как через Интернет, так и в торговом объекте. В описанном случае можно использовать один и тот же экземпляр кассовой техники.

Объяснение довольно простое. Согласно пункту 1 статьи 1.2 Федерального закона от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ, ККТ применяется всеми организациями и ИП при осуществлении расчетов, за исключением случаев, установленных этим же законом. Положений, запрещающих применять продавцу один экземпляр ККТ при реализации товаров в сети Интернет и в торговом объекте (за исключением положений пункта 1 статьи 4.3 Закона № 54-ФЗ) не установлено. Следовательно, один и тот же кассовый аппарат может применяться при расчетах через интернет-магазин и в торговом зале.

В то же время, если ККТ предназначена только для осуществления расчетов электронными средствами платежа через Интернет, то она применяется только при таких расчетах. Такое условие установлено пунктом 1 статьи 4.3 Закона № 54-ФЗ.

Минфин: как указать наименование товара в онлайн-чеке

Наименование товара в кассовом чеке указывайте согласно Общероссийскому классификатору продукции по видам экономической деятельности (ОКПД 2). Об этом говорится в письме Минфина России от 4 августа 2017 г. № 03-01-15/49971.

Обязательный реквизит кассового чека – наименование товаров, работ, услуг (статья 4.7 Федерального закона от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ). Однако в Законе № 54-ФЗ нет определения термина «наименование товара (работ, услуг)».

Минфин считает, что в кассовом чеке не обязательно подробно описывать характеристики проданного товара. Компания или ИП вправе указать наименование товара по Общероссийскому классификатору продукции по видам экономической деятельности ОК 034-2014 (КПЕС 2008) – ОКПД2. Этот классификатор утвержден приказом Росстандарта от 31 января 2014 г. № 14-ст.

*Администрирование**Работодатель вправе требовать от медучреждения замены электронного больничного*

ФСС напомнил, что с 1 июля 2017 года электронный больничный имеет равную юридическую силу с бумажным. Назначение и выплата пособий не зависит от формы листка нетрудоспособности. Форму его выдачи имеет право выбирать застрахованное лицо (работник).

Обязанность работодателя участвовать в системе электронных больничных не установлена. В случае технической неготовности работодателя подключиться к обороту электронного листка нетрудоспособности медицинская организация вправе заменить сформированный электронный больничный на бумажный листок. При этом в системе указывается на прекращение действия электронного листка (письмо ФСС России от 11 августа 2017 г. № 02-09-11/22-05-13462).

В обратном случае сведения о расчете пособия работодатель может передать в ФСС с помощью собственного ПО или же посредством ПО, предоставляемого ФСС бесплатно. Использование личного кабинета при этом не является обязанностью работодателя – это один из доступных страхователю инструментов участия в системе.

Передаваемые работодателем в ФСС в целях оформления электронного больничного сведения должны заверяться усиленной квалифицированной электронной подписью работодателя.

Можно ли применить льготу по налогу на имущество в отношении движимого имущества, приобретенного до 1 января 2013 года?

*Письмо Минфина России
от 5 сентября 2017 г. № БС-4-21/17597@*

Движимое имущество, принятое с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, освобождается от налога на имущество организаций (пункт 25 статьи 381 НК РФ). Однако организация не сможет применить данную льготу в отношении движимого имущества, приобретенного до 1 января 2013 года и поставленного на учет в качестве основных средств после этой даты. Такое мнение высказали специалисты Минфина России.

В письме рассматривается следующая ситуация. Организация приобрела движимое имущество для последующей перепродажи и учитывала его как товары. Покупка состоялась до 1 января 2013 года. После этой даты было принято решение данное имущество не продавать, а учесть его в качестве основных средств и использовать в текущей деятельности организации. Можно ли в этом случае применить льготу по налогу на имущество организаций, предусмотренную пунктом 25 статьи 381 НК РФ?

Нет, нельзя, считают в ФНС.

Разъяснения следующие. В пункте 1 статьи 374 НК РФ сказано, что объектами налогообложения по налогу на имущество организаций признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств. По общему правилу, налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как среднегодовая стоимость имущества (статья 375 НК РФ). При определении налоговой базы имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета.

Правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации закреплены в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утв. приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н). Согласно пункту 4 этого документа, актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

– организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

– объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

При этом основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (пункт 7 ПБУ 6/01). А первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (пункт 8 ПБУ 6/01).

По мнению ФНС, из взаимосвязи пунктов 4, 7 и 8 ПБУ 6/01 следует, что моментом принятия имущества к учету в качестве основных средств является момент, когда по соответствующему объекту закончены вложения и объект доведен до пригодности к использованию (эксплуатации). Следовательно, на активы, которые были приобретены до 1 января 2013, и стоимость которых была сформирована до указанной даты, льгота по пункту 25 статьи 381 НК РФ распространяться не может.

Расходы разъездных работников освобождены от взносов при наличии документов

*Письмо Минфина России
от 4 августа 2017 г. № 03-15-06/50073*

Минфин дал разъяснения о начислении страховых взносов на суммы компенсаций, выплачиваемых работникам в связи с разъездным характером работы.

Организация выплачивает указанным работникам компенсации за выполненный рейс в фиксированном размере (кроме суточных), который зависит от типа транспортного средства, маршрута, должности работников.

На основании положений десятого абзаца подпункта 2 пункта 1 статьи 422 НК РФ не подлежат обложению взносами все виды установленных законодательством компенсационных выплат (в пределах норм), связанных, в частности, с выполнением трудовых обязанностей.

Поездки работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, служебными командировками не признаются. Согласно положениям статьи 168.1 ТК РФ таким работникам работодатель возмещает связанные со служебными поездками:

- расходы по проезду;
- расходы по найму жилого помещения;
- дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные);
- иные расходы, произведенные работниками с разрешения или ведома работодателя.

Порядок и размеры возмещения указанных расходов, а также перечень работ, профессий и должностей этих работников устанавливаются коллективным договором, соглашением, локальными нормативными актами. Размеры и порядок возмещения данных расходов могут также устанавливаться трудовым договором.

Таким образом, если в перечисленных документах установлено, что работа по определенной должности носит разъездной характер, то указанные выплаты, направленные на возмещение расходов, не облагаются взносами в случае их документального подтверждения.

Если подтверждающих расходы документов нет, то суммы указанных выплат, произведенных в пользу работника, не могут признаваться компенсационными и, следовательно, подлежат обложению взносами в общеустановленном порядке.

При этом суточные, выданные сотруднику организации, работа которого имеет разъездной характер, в связи со служебными поездками, не облагаются взносами в размере, установленном локальным актом организации.

Ресторан доставки домашней кавказской кухни Алан Пирог



**АЛАН
ПИРОГ**

Осетинские пироги с настоящим осетинским 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 будут безупречное пахнущее дымком мясо, великолепные пироги, ароматные овощи.

Звоните! (843) 233-39-33



Анастасия Петрова

аудитор

Частые «налоговые» ошибки предпринимателя

Федеральная налоговая служба на официальном сайте в разделе «Контрольная работа» опубликовала в середине этого года обновленный перечень наиболее частных ошибок и нарушений налогового законодательства, выявленных при проверках организаций и индивидуальных предпринимателей. В данной статье рассмотрим информацию, которую налоговики опубликовали по налоговому контролю предпринимателей.

Занижение облагаемых доходов

Подобные ситуации в основном возникают в случаях совмещения предпринимателем двух режимов налогообложения (например, УСН и ЕНВД). При этом необходимо вести отдельный учет и доходов, и расходов. Зачастую бизнесмены по ошибке относят полученные доходы не к той системе налогообложения, что и вызывает претензии проверяющих. Наиболее распространенным частным случаем является изначальное приобретение товаров для реализации в розницу, но дальнейшая их продажа по договору поставки. Кроме того, нередко ИП путает личные доходы и доходы, полученные в рамках осуществления предпринимательской деятельности. Наиболее ярким примером подобного нарушения является реализация недвижимости предпринимателя, которая использовалась им в бизнес-целях.

Чтобы выявить подобные нарушения контролерам достаточно проверить движение по расчетным счетам бизнесмена. Особое внимание уделяется назначению платежей по поступившим средствам.

Занижение суммы исчисленного и уплаченного в бюджет налога грозит штрафом в размере 20% от суммы недоимки, а также пеней (статьи 75 и 122 НК РФ).

Кроме того, если в ходе налоговой проверки выяснится, что предприниматель должен был подать декларацию по налогу, но не сделал этого, то его также привлекут к налоговой ответственности по статье 119 НК РФ. При этом минимальный штраф составляет 1 000 руб., а максимальный – 30% от неуплаченной суммы налога по декларации.

Некорректное применение налогового вычета по единому налогу

Вычет по единому налогу предусмотрен на двух специальных системах налогообложения:

- на ЕНВД (пункт 2.1 статьи 346.32 НК РФ);
- на УСН с объектом «доходы» (пункт 3.1 статьи 346.21 НК РФ).

В указанных нормах установлена возможность уменьшения исчисленного единого налога за отчетный (налоговый) период на суммы исчисленных и уплаченных за этот же период страховых взносов.

На иных режимах налогообложения, которые применяются предпринимателями, страховые взносы также участвуют в уменьшении суммы налога, но не через механизм налогового вычета, а как принимаемые к налогообложению расходы.

Однако правила применения бизнесменами налогового вычета различаются в зависимости от того, имеются ли наемные работники.



Так, если предприниматель работает без штатных наемных сотрудников, то он имеет право уменьшить сумму единого налога по

УСН или ЕНВД на всю сумму страховых взносов, перечисленных за самого себя, включая взнос, исчисляемый как 1% от доходов свыше 300 000 руб.

В случае принятия бизнесменом на работу сотрудников, величина налогового вычета определяется суммированием страховых взносов как за предпринимателя, так и за работников, но уже ограничивается лимитом в размере 50% от суммы исчисленного единого налога.

Кроме того, зачастую предпринимателями осуществляется уменьшение единого налога на суммы переплаты по страховым взносам. Это также является неправомерным, поскольку страховые взносы для налогового вычета должны быть начислены и уплачены в пределах исчисленных сумм за отчетный (налоговый) период.

А вот если ИП занизит сумму страховых взносов, например по ошибке, то в этом случае у него есть возможность подать уточненную налоговую декларацию (статья 81 НК РФ) и пересчитать единый налог в сторону уменьшения. Но в рамках камеральной проверки предпринимателю придется доказать обоснованность роста вычета и снижения налога.

Завышение расходов на УСН

Это нарушение в основном относится к случаям применения индивидуальным предпринимателем УСН с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов». При этом расходы должны соответствовать требованиям статьи 346.16 НК РФ, а именно содержаться в закрытом перечне, быть подверженными документально и иметь экономическую обоснованность (направленность на получение дохода). Кроме того, согласно статье 246.17 НК РФ расходы при УСН признаются кассовым методом, то есть при условии их принятия к учету и оплаты поставщику (подрядчику), а в случае с товарами для перепродажи необходим еще и факт их отгрузки покупателю.

Ошибки, связанные с завышением расходов, вызваны несоблюдением бизнесменами перечисленных требований НК РФ.

Помимо этого, налоговые инспекторы при проведении налоговых проверок все чаще анализируют расходы с точки зрения наличия деловой цели по сделкам, которые связаны с ними. Особенно тщательно проверяются взаимоотношения с контрагентами, имеющими признаки сомнительных (отсутствие работников, мощностей и иного имущества, массовый директор или адрес и др. признаки). Если инспекторы соберут доказательства, что хозяйственная операция не могла быть осуществлена в реальности, то расходы по ней будут исключены из расчета единого «упрощенного» налога.

Налоговые инспекторы, анализируя расходы также рассматривают наличие деловой цели по сделкам

Поэтому любому предпринимателю необходимо очень тщательно подходить к вопросу проверки своих контрагентов. Причем это следует осуществлять не только в момент заключения договора, но и периодически в течение его исполнения.

Неправомерное применение специального режима налогообложения

Порядок перехода и применения специальных режимов налогообложения связан с рядом ограничений. Налоговым кодексом РФ предусмотрены требования, при соответствии которым предприниматель имеет право применять ЕНВД, УСН или ПСН. Между тем бизнесмены зачастую забывают постоянно отслеживать контрольные показатели:

- величина выручки;
- виды осуществляемой предпринимательской деятельности;
- средняя численность работников;
- прочие показатели (по ЕНВД – площадь используемых в бизнесе помещений, количество транспортных средств и т. д.).

Если показатели превысят предельно установленные налоговым законодательством значения, то налоговики в отчетном (налоговом) периоде произведут доначисление налогов по общему режиму. Например, если ИП незаконно применял УСН, то инспекторы начислят недоимку по НДС. А если коммерсант незаконно применял патент, то будут пересчитаны налоги по УСН или общей системе налогообложения. Помимо этого, предпринимателя будет ожидать штраф за несдачу деклараций до 30% от суммы налога, штраф за неуплату налога в размере 20% от недоимки, а также пени.

Предприниматель не выполнил обязательства как налоговый агент

Согласно нормам Налогового кодекса РФ предприниматели при применении специальных режимов налогообложения не являются плательщиками НДС и НДФЛ с собственных доходов. Между тем уточняется, что эти льготы не относятся к случаям необходимости перечисления НДС и НДФЛ в качестве налоговых агентов. Например, если ИП принимает в штат работников, то он становится налоговым агентом по НДФЛ (пункт 1 статьи 226 НК РФ). Обычно бизнесмены помнят о такой обязанности в отношении работников, с которыми заключены трудовые договоры. А вот в случае заключе-

ния договоров гражданско-правового характера о необходимости исчисления, удержания и перечисления НДФЛ часто забывают.

В ряде случаев ИП может стать налоговым агентом по НДС согласно нормам статьи 161 НК РФ. Однако многие предприниматели об этом просто не знают.

Когда ИП заключает договор ГПХ с работником, не стоит забывать о необходимости удержания и перечисления НДФЛ

Налоговые агенты по НДС

Операции: выплата вознаграждений физическим лицам, с которыми заключены трудовые, гражданско-правовые договоры, а также договоры аренды (статья 226 НК РФ).

Сроки перечисления налога – не позднее дня, следующего за датой выплаты денег, а с отпускных и больничных – до конца месяца (пункт 6 статьи 226 НК РФ).

Отчетность – справки 2-НДФЛ не позднее 1 апреля, 6-НДФЛ ежеквартально не позднее последнего числа следующего месяца. Бумажная отчетность допускается по максимум 24 человекам (пункт 2 статьи 230 НК РФ).

Налоговые агенты по НДС

Операции: аренда или покупка государственного, муниципального имущества, продажа государственной собственности (конфискованное имущество), приобретение на территории России товаров (работ, услуг) или участие в расчетах как посредник в этих операциях с иностранцами, которые не состоят на учете в нашей стране.

Сроки перечисления налога: по 1/3 от суммы НДС за квартал не позднее 25 числа каждого месяца следующего квартала (пункт 1 статьи 174 НК РФ), а при расчетах с иностранцами – в день перечисления предпринимателем денежных средств для исполнения сделки (пункт 4 статьи 174 НК РФ).

Отчетность: декларация по НДС не позднее 25 числа месяца, следующего за налоговым периодом. Согласно пункту 5 статьи 174 НК РФ коммерсанты на спецрежимах могут сдавать декларацию на бумаге, но при общей системе налогообложения такая возможность отсутствует, необходимо использовать ТКС (пункт 3 статьи 80 НК РФ).

Если ИП как налоговый агент не удержал или не перечислил НДФЛ и НДС, то в кодексе для этих целей имеется специальная норма – статью 123 НК РФ. При этом штраф будет составлять 20% от неудержанного и неперечисленного налога. Также по статьям 126 и 126.1 НК РФ может быть наложен штраф за отсутствие или несвоевременную сдачу отчетности по НДФЛ или НДС. Если отчетность будет представлена не в электронной, а в бумажной форме, то это нарушение расценивается как полное отсутствие представленных форм. Согласно статье 119 НК РФ за это нарушение грозит штраф от 1 000 руб. до 30% налога. По НДФЛ в силу специфики системы отчетности предусмотрены свои штрафы за несдачу или несвоевременную сдачу:

- за каждую справку 2-НДФЛ – 200 руб.;
- за 6-НДФЛ – 1 000 руб.;
- за наличие ошибок в справках 2-НДФЛ и 6-НДФЛ, сданных в срок – 500 руб.

Налоговики выявляют неисполнение налогоплательщиком обязанности в качестве налогового агента также по анализу платежей по расчетным счетам. При этом сопоставляют полученную информацию с показателями сданной отчетности.

Для предотвращения подобных ситуаций необходимо обращать внимание на все операции, осуществляемые ИП с физическими лицами (включая натуральные доходы и подотчетные суммы), иностранцами и государственными органами.

Выставление счета-фактуры с НДС на специальном режиме

Налоговый кодекс РФ разрешает предпринимателям на специальных режимах налогообложения, которые не освобождены от НДС, выставять счета-фактуры с этим налогом. Обычно это осуществляется по просьбе контрагента, заинтересованного в получении «входной» суммы налога для соответствующего вычета. Однако при этом большинство коммерсантов совсем забывают, что подобные действия накладывают на них определенные обязательства (пункт 5 статьи 173, пункты 4 и 5 статьи 174 НК РФ). В подобных случаях ИП допускают достаточно распространенную ошибку, которая заключается в неуплате выставленного НДС в бюджет и в неподаче налоговой декларации через Интернет.

Распространенная ошибка ИП заключается в неуплате выставленного НДС в бюджет и в неподаче налоговой декларации через Интернет

Проверяющие обнаружат нарушение очень просто, ведь информационная система налоговых органов сравнивает счета-фактуры покупателя и продавца и при их несоответствии предпринимаются соответствующие меры по дальнейшему выяснению причин неотражения и неуплаты НДС.

Именно поэтому предприниматель также должен вести четкий учет и осуществлять должный контроль за сделками, по которым выставляется НДС для покупателей.

Перечисленные наиболее распространенные ошибки по налогообложению деятельности индивидуальных предпринимателей позволят бизнесменам провести самостоятельную проверку на наличие налоговых рисков и своевременно уточнить свои расчеты с бюджетом.



Энже Юсупова

главный редактор

Заполняем расчет по взносам: самые свежие разъяснения

Расчет по страховым взносам за III квартал 2017 года нужно сдать не позднее 30 октября. Данная статья поможет заполнить его без ошибок.

Кто должен сдавать отчет по взносам?

В 2017 году все работодатели должны сдавать отчетность по страховым взносам в инспекцию. Это касается всех организаций, в том числе иностранных, если они работают в России, а также обособленных подразделений организаций и ИП, адвокатов, глав КФХ и т. д., то есть все, кто выплачивает работникам зарплату, премии и выплаты по договорам подряда.

С 2017 года изменились условия, при которых обособленное подразделение должно самостоятельно платить страховые взносы и сдавать отчетность. Ранее такая обязанность возникала, если подразделение выплачивало доходы сотрудникам и имело отдельный расчетный счет и баланс. С 2017 года подразделение должно само производить отчисления и отчитываться в ИФНС, если головное отделение наделило его полномочиями начислять выплаты в пользу физлиц. О таких полномочиях следует сообщить в налоговую инспекцию по месту нахождения организации (пункт 7 статьи 431 НК РФ, письмо ФНС России от 9 марта 2017 г. № БС-4-11/4211).

Куда должен представляться отчет?

Расчет по страховым взносам должен представляться в ИФНС по адресу регистрации организации. Для обособленных подразделений действует особое правило: если руководитель наделил «обособку» полномочиями самостоятельно платить сотрудникам зарплату, то сдать расчет следует по месту ее учета.

Сдать отчетность можно (приказ ФНС России от 10 октября 2016 г. № ММВ-7-11/551):

- в электронном виде по Интернету, если среднесписочная численность сотрудников за 2016 год превышает 25 человек;
- на бумаге или в электронном виде, если в компании среднесписочная численность за прошлый год 25 человек и меньше.

Кому и какие разделы следует заполнять?

В расчете по страховым взносам титульный лист и 3 основных раздела. В свою очередь, они состоят из подразделов и приложений. Среди этих составляющих отчета есть те, что заполнять обязательно, остальные следует включить в отчет, только если у организации или ИП есть для них показатели. Подробнее см. таблицу ниже.

Какие разделы нужно заполнять в расчете по взносам?

Лист (раздел)	Кто заполняет?
Титульный лист	Все
Лист «Сведения о физическом лице, не являющемся индивидуальным предпринимателем»	Физлица, которые не являются индивидуальными предпринимателями и не указали свой ИНН
Раздел 1, подразделы 1.1 и 1.2 приложения 1 и 2 к разделу 1, раздел 3	Все организации и предприниматели, которые выплачивали доходы физлицам
Раздел 2 и приложение 1 к разделу 2	Главы крестьянских фермерских хозяйств
Подразделы 1.3.1, 1.3.2, 1.4 приложения 1 к разделу 1	Организации и предприниматели, которые платят взносы по дополнительным тарифам
Приложения 5-8 к разделу 1	Организации и предприниматели, которые применяют пониженные тарифы
Приложение 9 к разделу 1	Организации и предприниматели, которые выплачивают доходы иностранным сотрудникам или сотрудникам без гражданства, временно пребывающим в России
Приложение 10 к разделу 1	Организации и предприниматели, выплачивающие доходы студентам, которые работали в студотрядах
Приложения 3 и 4 к разделу 1	Организации и предприниматели, которые выплачивали страховое обеспечение по обязательному социальному страхованию, то есть выдавали пособия, детские по листку нетрудоспособности и т.д.

Налоговые инспекторы проверяют показатели отчета по контрольным соотношениям, которые утвердила ФНС России (письмо от 13 марта 2017 г. № БС-4-11/4371). Если налоговики найдут несоответствия, то пришлют уведомление об ошибках. Проверяющие попросят исправить отчет или дать пояснения.

Раздел 1 расчета по страховым взносам

Заполняя раздел 1 отчетности, убедитесь, что в него 1 попала именно сумма за все 9 месяцев, а не только за III квартал. При камеральной проверке налоговики проверят по контрольным соотношениям, как текущие взносы согласуются с отчетом за прошлый квартал. Суммы за III квартал плюс за полугодие должны быть равны общей сумме начислений за 9 месяцев. Эту сумму компания должна отразить в разделе 1. Если в форму отчетности попадут только текущие начисления, инспекторы потребуют уточненку (письмо ФНС России от 13 марта 2017 г. № БС-4-11/4371).

Приложение 1 к разделу 1 расчета по страховым взносам

В этой части отчета укажите код тарифа по строке 001. На каждый отдельный тариф – общий, а если есть пониженный, то заполняйте отдельное приложение 1 к разделу 1 расчета. Коды тарифа возьмите в приложении 5 к порядку заполнения (утв. приказом ФНС России от 10 октября 2017 г. № ММВ-7-11/551).

Например, компании на общем режиме налогообложения ставят код «01», на УСН с полным тарифом – код «02», на ЕНВД – код «03» и т. д. Сельхозпроизводителям и предпринимателям на патенте, которые платят наемным работникам предусмотрен общий код тарифа – 01. Такой вывод сделали сотрудники ФНС России в письме от 7 августа 2017 г. № СА-4-11/15517.

Само приложение 1 к разделу 1 состоит из подразделов 1.1, 1.2, 1.3 и 1.4. Обязательными являются подразделы 1.1 и 1.2, остальные заполняйте только при наличии показателей – они касаются дополнительных тарифов по пенсионным платежам.

В подразделе 1.1 покажите вычисление базы на обязательное пенсионное страхование. По строке 010 укажите число застрахованных лиц. По строке 020 – количество сотрудников с доходов которых начислили обязательные пенсионные суммы. По строке 021 – количество тех, чьи выплаты перевалили за лимит для пенсионных отчислений.

По строке 030 покажите выплаты физлицам. Но отражайте все суммы, а только те, что являются объектом обложения. Например, выплаты по договору аренды включать в строку 030 не надо.

В строке 040 должны быть доходы, которые освобождаются от обложения по статье 422 НК РФ. Это, к примеру, пособия, компенсации.

Подраздел 1.1 приложения 1 к разделу 1

Подраздел 1.2 заполняйте в аналогичном порядке, но только для медицинских взносов. Некоторые компании и ИП применяют пониженный тариф – 0%. Это не означает, что подраздел можно не заполнять. Сотрудников все равно включайте в количество застра-

хованных лиц и в количество лиц, с выплат которым начислялись суммы в ФФОМС.

Приложение 2 к разделу 1 расчета по страховым взносам

В расчете по страховым взносам не приводите отрицательные суммы начисленных взносов. Такие данные ПФР не сможет отразить на индивидуальных лицевых счетах работников.

Если программа все же заполнит отчет с минусами и он попадет в инспекцию, нужно будет представить уточненный расчет (письма ФНС от 23 августа 2017 г. № БС-4-11/16751, от 24 августа 2017 г. № БС-4-11/16793).

Часто расходы на выплату пособий в компании превышают начисленные взносы. Многие организации разницу отражают по строке 090 приложения № 2 к разделу 1 расчета со знаком «минус». Но это ошибка. Показатель строки 090 рассчитывается по формуле:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Исчисленные} \\ \text{социальные взносы} \\ \text{(строка 060} \\ \text{приложения № 2} \\ \text{к разделу 1)} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Расходы на вы-} \\ \text{плату (строка 070} \\ \text{приложения № 2} \\ \text{к разделу 1)} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{Возмещенная} \\ \text{сумма из ФСС} \\ \text{(строка 060} \\ \text{приложения № 2} \\ \text{к разделу 1)} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Взносы к уплате} \\ \text{или превышение} \\ \text{расходов по взносам} \\ \text{(строка 060} \\ \text{приложения № 2} \\ \text{к разделу 1)} \\ \hline \end{array}$$

Налоговики пояснили, как в таком случае заполнить расчет. Укажите признак строки 090:

- «1», если сумма в строке 090 больше или равна 0;
- «2», если сумма меньше 0 (то есть отрицательная величина).

По словам чиновников, организации нередко игнорировали эти правила. В расчетах они писали отрицательные суммы взносов с кодом «1». Эту ошибку инспекторы просят исправить. Для этого продублируйте в уточненке все сведения из первичного отчета.

В строке 090 приложения 2 к разделу 1 проставьте положительные значения сумм с кодом «2». Проверьте, чтобы в строках 110-123 раздела 1 тоже стояли положительные цифры.

Расходы на выплату обеспечения по обязательному соцстрахованию за периоды до 2017 года при определении суммы отчислений на социальное страхование в 2017 году зачтите в счет текущих платежей. Предварительно уточните в своем отделении ФСС России и ИФНС, получится ли сделать такой зачет.

Также не нужно отражать в едином расчете доначисленные суммы на соцстрахование за прошлые годы и непринятые больничные при проверке ФСС. Уплату страховых взносов за периоды до 2017 года контролирует ФСС России (статья 20 Федерального закона от 3 июля 2016 г. № 250-ФЗ).

Пилотный проект

Налоговики отказались от прежних разъяснений для участников пилотного проекта. Теперь заполнять приложения № 3 и № 4 к разделу 1 расчета по страховым взносам не нужно. Соответственно, в состав отчетности их включать тоже не нужно. Ведь у таких компаний нет расходов на выплату страхового обеспечения по случаям временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Налоговики отменили свои разъяснения по заполнению расчета по страховым взносам изложенным в письме от 24 июля 2017 г. № БС-4-11/14441. Тот есть данное разъяснение сейчас не применяется. Об этом налоговая служба сообщила в новом письме от 21 августа 2017 г. № БС-4-11/16544.

Новый порядок не применяется, если компания сменила в течение отчетного или расчетного периода адрес, что повлияло на участие в пилотном проекте, то есть когда компания работала на территории субъекта РФ, который не участвует в пилотном проекте, а затем переехала в регион – участник проекта.

Не касаются новые разъяснения и тех организаций, что находятся на территории регионов, которые вступили в пилотный проект ФСС лишь с 1 июля 2017 года.

Все остальные организации, которые сами платят пособия, заполняют приложения № 3 и № 4 к разделу 1 формы единого расчета по взносам. Суммы возмещений из ФСС, полученные до 1 января 2017 года, в новом едином расчете не отражаются.

Раздел 3 расчета по страховым взносам

В разделе 3 расчета отражайте индивидуальные сведения сотрудников. На каждого работника заполните отдельный раздел 3.

В строках 160, 170 и 180 – признак застрахованного лица в системе обязательного пенсионного, медицинского и социального страхования:

- «1» – если является застрахованным лицом;
- «2» – если не является застрахованным лицом.

Если вы применяете пониженный тариф и страховые взносы на социальное и медицинское страхование начисляете по ставке 0%, признак застрахованного лица в строках 170 и 180 ставьте «1». Несмотря на то что суммы начисляются по нулевому тарифу, сотрудники являются застрахованными в системе социального и медицинского страхования.

Некоторые коллеги пересчитывали выплаты и взносы сотрудников за предыдущие кварталы, например из-за болезни работников. Пересчитанные суммы следовало отражать в уточненке за эти кварталы, но бухгалтеры показывали их в текущем отчете, то есть в периоде, когда пересчитали начисления.

Из-за этого в раздел 3 полугодового отчета попали отрицательные значения показателей по сотрудникам. ПФР не может разнести такие сведения на лицевых счетах физлиц, поэтому налоговики просят исправить отчетность за полугодие и I квартал.

В разделе 3 полугодовой уточненки отразите только суммы выплат и взносов за II квартал. Старые пересчитанные суммы сюда не включайте. Также скорректируйте цифры в разделе 1.

В разделе 3 расчета за I квартал покажите начисления с учетом пересчитанных выплат и отчислений с них. Исправьте раздел 1 с учетом этих изменений.

Нюансы заполнения формы 4-ФСС за III квартал

Фонд соцстраха обновил расчет по взносам на травматизм. Что изменилось в форме 4-ФСС за III квартал?

В октябре компании должны отчитаться по взносам на травматизм. Для этого они должны представить форму 4-ФСС за III квартал 2017 года. Новая форма 4-ФСС за III квартал 2017 года утверждена приказом ФСС России от 26 сентября 2016 г. № 381, в редакции приказа от 7 июня 2017 г. № 275. Вступление приказа в силу приходится на дату после начала отчетной кампании за полугодие, поэтому новую форму следует применять начиная с отчетности за 9 месяцев 2017 года.

Новый бланк формы 4-ФСС

Новая форма 4-ФСС с 2017 года представляет расчет по начисленным и уплаченным взносам на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Информации по взносам на случай болезни и материнства отчет не содержит. Так как ее надо отражать в составе единого расчета по взносам, который надо сдавать в налоговую инспекцию.

От отчета за полугодие новая форма 4-ФСС отличается следующим:

- на титульном листе появилось поле «Бюджетная организация», где компании указывают источник финансирования;

- в таблице 2 появилась строка 1.1 «Задолженность за реорганизованным страхователем и (или) снятым с учета обособленным подразделением юридического лица»;
- в таблицу 2 добавили строку 14.1 «Задолженность за территориальным органом Фонда страхователю и (или) снятому с учета обособленному подразделению юридического лица».

Срок сдачи

Форму 4-ФСС за III квартал 2017 года нужно представить в отделение ФСС по месту регистрации. Сроки зависят от того, в каком виде сдается отчет.

Срок сдачи 4-ФСС за III квартал 2017 года на бумаге истекает 20 октября 2017 года, в электронном виде – 25 октября 2017 года.

Если опоздать и вовремя не сдать данный отчет, то грозит штраф в размере 5% от суммы взносов по расчету за последние три месяца. Этот штраф нужно платить за каждый полный или неполный месяц просрочки. При этом общая сумма штрафа за весь период опоздания не может быть больше 30% от суммы взносов. Минимальная сумма штрафа – 1 000 руб. (пункт 1 статьи 26.30 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ).

Если вместо электронной формы отчитаться на бумаге, оштрафуют на 200 руб. (статья 26.31 Федерального закона № 125-ФЗ). Штраф за это же нарушение для должностных лиц – 300-500 руб. (пункт 3 статьи 15.33 КоАП РФ).

4-ФСС разрешат сдавать в любое отделение ФСС

Минтруд решил упростить для компаний порядок сдачи отчетов в ФСС. Проект приказа опубликован на *regulation.gov.ru*. Поправки позволят компании сдавать документы в любые территориальные отделения ФСС. Где зарегистрирована компания, будет неважно. Специалисты фонда чужого подразделения сами передадут расчет в нужный территориальный отдел. Сделать это они должны в течение суток.

Как заполнить 4-ФСС за III квартал 2017 года?

Бланк 4-ФСС в 2017 году заполняют за отчетный период нарастающим итогом, которым являются I квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года, календарный год (пункт 2 статьи 22.1 Федерального закона № 125-ФЗ).

Форма 4-ФСС за III квартал 2017 года состоит из титульного листа и шести таблиц, из которых обязательные три – 1, 2 и 5.

В таблице 1 рассчитывается база по взносам на травматизм. Указываются выплаты сотрудникам, необлагаемые доходы и размер страхового тарифа.

В таблице 2 рассчитайте взносы в ФСС. В строке 2 отражаются начисленные взносы на начало отчетного периода и отдельно за июль, август и сентябрь. Если были расходы по травматизму, заполняется строка 15. В строке 16 отражается сумма взносов.

В конце следует сравнить показатели строк 8 и 18. Если значение строки 8 больше строки 18, требуется отразить задолженность за компанией или ИП по строке 19. Задолженность за фондом указывается по строке 9, если показатель строки 18 больше, чем в строке 8.

В таблицу 5 вносятся сведения о результатах спецоценки или аттестации рабочих мест по состоянию на 1 января 2017 года. Эту таблицу необходимо заполнить, даже если такие мероприятия не проводились. В графе 3 указывается общее количество рабочих мест, а в графах 4, 5 и 6 проставляются прочерки.

Остальные таблицы включаются в расчет, только когда есть нужные показатели. Например, таблицу 3 заполняют, если выплачивали пособия в связи с производственными травмами. А таблицу 4 подготовьте, если были на производстве несчастные случаи.

Заполняя данную форму отчета, бухгалтеры чаще всего ошибаются, заполняя показатель среднесписочной численности и базы по взносам. Рассмотрим их подробнее.

Среднесписочная численность работников

Некоторые бухгалтеры считают, что на титульном листе расчета весь год надо показывать численность работников на 1 января. Это ошибочное мнение. Численность всегда определяется на последний день отчетного квартала (пункт 5.15 порядка, утв. приказом ФСС России от 26 сентября 2016 г. № 381). Для 4-ФСС за 9 месяцев этот показатель рассчитывается на 30 сентября. Сначала следует определить ежемесячную ССЧ в январе-сентябре. Результаты складываются и делятся на 9 месяцев. Результат приводится на титульном листе (пункты 81.6, 81.7 указаний, утв. приказом Росстата от 26 октября 2015 г. № 498).

База по взносам

Базу по взносам на травматизм следует сверить по контрольным соотношениям. ФСС их привел в приложении № 3 к приказу от 9 марта 2017 г. № 83.

Отрицательного показателя быть не может. Если в новой форме 4-ФСС за III квартал 2017 года сумма меньше нуля, необходимо проверить внесенные данные и настройки учетной программы.

База по взносам на травматизм – это все выплаты за минусом необлагаемых. Соответственно, если сложить базу по взносам и необлагаемые выплаты, должна получиться общая сумма выплат. То есть в таблице 1 сумма графы 3 строки 3 и графы 3 строки 2 должна быть равна графе 3 строки 1. Если это соотношение нарушено, значит, в отчет закралась ошибка.



Альбина Ямалтдинова

эксперт

Новые правила Центробанка повлияли на работу с подотчетниками

С 19 августа 2017 года начали действовать поправки, внесенные в порядок ведения кассовых операций в июне (указание Банка России от 19 июня 2017 г. № 4416-У). Новая редакция скорректировала работу с подотчетными суммами.

Для чего потребовалось корректировать положение о порядке ведения кассовых операций?

Ответ мы можем найти в пояснительной записке, где сказано, что разработка проекта обусловлена внедрением с 1 июля 2017 года онлайн контрольно-кассовой техники (онлайн касс), обеспечивающей хранение фискальных данных в фискальных накопителях.

Проектом поправок уточняется порядок оформления приходного кассового ордера 0310001, а также предусматривается оформление расходного кассового ордера 0310002 на общую сумму принятых, выданных наличных денег при применении юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями контрольно-кассовой техники.

Таким образом, приход и расход средств будут сверяться с передаваемыми в ИФНС онлайн-данными.

Помимо прочего, уточняется порядок оформления кассовых документов в электронном виде и актуализируются отдельные положения Указания ЦБ РФ от 11 марта 2014 г. № 3210-У. Расскажем подробнее о наиболее значимых коррективах в кассовой дисциплине с 19 августа 2017 года.

Деньги под отчет можно выдавать без заявления

Подотчетные лица – это сотрудники, которым организация или индивидуальный предприниматель выдает деньги для выполнения служебных поручений и которые обязаны представить отчет об их использовании.

Ранее для получения наличных денежных средств под отчет сотрудник должен был написать заявление в произвольной форме, в котором требовалось зафиксировать необходимую сумму и указать, на какие цели она будет потрачена. Это следовало из пункта 6.3 Указаний Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У.

В соответствии с принятыми изменениями с 19 августа 2017 года организации или ИП вправе выдавать деньги под отчет на основании внутреннего распорядительного документа. Это удобно в трех ситуациях. Первая: бывает, что получить подпись на приказе проще, чем в случае с заявлением, к примеру, если деньги берет сам директор. Вторая: в один день подотчетные суммы получают несколько сотрудников. Третья: сотрудник каждый месяц получает одну и ту же сумму.

С 19 августа 2017 года организации или ИП вправе выдавать деньги под отчет на основании внутреннего распорядительного документа, а не заявления

О том, что представляет собой распорядительный документ, сообщил Центробанк в своем письме от 6 сентября 2017 г. № 29-1-1-03/20642. Как поясняют в Банке России, при подготовке распорядительного документа необходимо руководствоваться перечнем документов, отнесенных к унифицированной системе организационно-распорядительной документации, что включена в Общероссийский классификатор управленческой документации ОК 011-93.

Распорядительный документ должен содержать следующие сведения:

- фамилия, имя и отчество (при наличии) подотчетного лица;
- сумма наличных денег;
- срок, на который они выдаются;
- подпись руководителя;
- дата и регистрационный номер документа.

Авторы письма обращают внимание на то, что распорядительный документ оформляется на каждую выдачу наличных денег.

Если деньги выдаются на основании заявления подотчетного лица, в тексте заявления должны быть отражены:

- сумма наличных денежных средств;
- срок выдачи.

Руководитель должен согласовать выдачу денег и проставить на заявлении свою подпись и дату (подпункт 6.3 указания Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У). Заявление о выдаче работнику

денежных средств под отчет оформляется в произвольной форме, уточняется в письме.

Исключите устаревшие пункты из положения о подотчетниках. Например, в нем может быть сказано, что компания выдает деньги только по заявлению или после полного расчета по прошлому авансу. Тогда внесите в положение изменения.

Компания вправе ограничить размер подотчетных, если есть риск, что работники будут злоупотреблять новыми выгодными правилами. Например, можно сделать в положении оговорку, что разовая выплата или общий долг сотрудника не должны превышать лимит.

Заметим, что после 19 августа 2017 года можно будет работать в прежнем порядке и выдавать подотчетные по заявлениям сотрудников. Такой вариант Центробанк оставляет допустимым. Прежде, как мы уже сказали, заявление было обязательным и единственно возможным вариантом.

С 19 августа 2017 года, получив заявление от работника или распорядительный документ (например, приказ) о выдаче денег в подотчет, бухгалтер обязан будет сформировать расходный кассовый ордер (0310002). Расходный кассовый ордер выписывают каждый раз, когда выдают деньги из кассы. Составляйте его по форме № КО-2 в одном экземпляре (пункт 4.1 указаний Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У).

Подотчетные суммы можно закинуть на зарплатную карту сотрудника

Аванс на хозяйственные нужды можете перечислить сотруднику на его зарплатную карточку. Открывать корпоративную карту для этих целей необязательно, сообщили финансисты (письмо Минфина России от 21 июля 2017 г. № 09-01-07/46781).

В Минфине считают, что на зарплатную карту работника можно перевести любые подотчетные. К примеру, это могут быть командировочные, компенсация расходов в интересах компании, средства для оплаты поставщику (в частности, стоимости бензина).

Реквизиты зарплатной карты, на которую будете кидать деньги, отразите в приказе директора, либо пусть сотрудник напишет их в заявлении на подотчет.

Чтобы налоговики не решили, что вместо подотчетных сумм бухгалтер отправил сотруднику зарплату, и не потребовали НДФЛ, необходимо заполнить платежку особым образом. В поле 24 «Назначение платежа» уточните, что перечисленные деньги являются подотчетными. Например, можно делать такие записи: «аванс на оплату командировочных расходов», «аванс на хозяйственные нужды» и т. д. Подотчетнику лучше напомнить, чтобы к авансовому

отчету приложил не только кассовый чек, но и слип, который подтвердит оплату с карты.

В подотчет можно выдать при наличии задолженности

До 19 августа нельзя было выдавать из кассы подотчетные суммы работнику, который еще не отчитался по ранее полученным деньгам. Был штраф до 50 000 рублей (статья 15.1 КоАП РФ).

Теперь компании и ИП могут выдавать сотруднику новую сумму под отчет без подобного ограничения.

С 19 августа 2017 года утратил силу абзац 3 подпункта 6.3 указания № 3210-У. Тем самым отменен запрет выдавать подотчетные суммы при наличии задолженности у подотчетного лица, даже если ранее выданная сумма в срок возврата не была. Срок возврата сумм подотчета никто не отменял. Срок, на который можно выдавать под отчет наличные деньги, законодательно не ограничен. Если срок возврата подотчетных сумм установил руководитель, то не позже чем через три рабочих дня после его окончания сотрудник должен отчитаться за полученные деньги. Этот срок никто не отменял.

Напомним, что если сотрудник не вернул в срок сумму израсходованного аванса, то деньги можно удержать из зарплаты. В этих целях оформляют приказ о взыскании – не позднее одного месяца с того дня, как закончился срок, установленный для отчета. Однако взыскать суммы с сотрудника можно, если он не оспаривает основание и размер удержаний. Поэтому требуется получить письменное согласие работника на удержание. В противном случае взыскать задолженность можно будет только через суд (статьи 137, 248 Трудового кодекса РФ).

Кто теперь может формировать кассовую книгу?

Сведения о движении наличных отражайте в кассовой книге по форме № КО-4. Поступать так должны все организации.

Только индивидуальные предприниматели, которые ведут учет доходов и расходов или физических показателей согласно НК РФ, вправе не формировать кассовую книгу (пункты 1, 4.6 указания № 3210-У).

Кассовую книгу ведет кассир (пункт 4, подпункт 4.6 пункта 4 указания № 3210-У). Теперь чиновниками снято ограничение о том, что записи в кассовую книгу может вносить только кассир. С 19 августа 2017 года Центробанк разрешает заполнять кассовую книгу любому сотруднику, а не только кассиру.

Квитанцию к ПКО можно направлять на электронную почту

Приходный кассовый ордер заполняют при получении денег в кассу. Он составляется в одном экземпляре по форме № КО-1 (пункт

4.1 указаний Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У). Бланк приходного кассового ордера состоит из двух частей:

- сам приходный кассовый ордер;
- отрывная часть – квитанция (выдается лицу, внесшему деньги).

Если сумма денег, указанная в приходнике, совпадает с внесенной суммой, кассир ставит подпись в ордере. Затем на квитанции к ордеру ставит печать или штамп (при наличии печати у организации) и выдает квитанцию вносителю.

Что же касается изменений, то квитанцию к электронному приходному кассовому ордеру с 19 августа 2017 года можно направить на электронную почту вносителя. Распечатывать необязательно. Лишь квитанцию от бумажного ПКО выдавайте, как и прежде, на руки. Заметим, что ранее требовалось выдавать бумажные квитанции, даже если РКО формировался в электронном формате.

Что еще стоит учесть в работе с кассовыми документами?

На основании чеков ККТ или бланков строгой отчетности в конце дня можно оформить не только общий приходник, но и расходник, например, если кассир в течение дня пробивал чеки на возврат денег покупателю (письмо Минфина России от 24 мая 2017 г. № 03-01-15/31944).

Собственноручная подпись обязательна только для бумажных экземпляров. Для электронных документов нужны электронные подписи.

Горячая линия!



В редакции журнала «Налоговые известия РТ» работает «горячая линия» по вопросам бухгалтерского учета, налогообложения. Вы можете задавать свои вопросы

каждую среду с 10.00 до 13.00 по тел. (843) 526-03-54.

На Ваши вопросы ответит профессиональный налоговый консультант.



Дарья Федосенко

главный редактор журнала «Налоговые известия РТ»

Кто сможет применять УСН в 2018 году?

Если вы хотите перейти на УСН в 2018 году (или продолжить ее применение), вам необходимо будет проверить себя на соответствие определенным требованиям.

«Запрещенные» виды деятельности и прочие юридические особенности

Налогоплательщиками на УСН могут быть организации (юридические лица) и ИП, если они не подпадают под целый ряд ограничений, указанных ниже. Итак, организации и ИП не могут применять УСН, если (пункт 3 статьи 346.12 НК РФ):

Они являются:	Они занимаются:	У них:
<ul style="list-style-type: none"> – банками; – страховщиками; – НПФ; – инвестиционными фондами; – профучастниками РЦБ; – ломбардами; – нотариусами, занимающимися частной практикой, адвокатами, учредившими адвокатские кабинеты, а также иные формы адвокатских образований; – участниками соглашений о разделе продукции; – плательщиками ЕСХН; – иностранными организациями; – МФО; – частными агентствами занятости, ведущими деятельность по предоставлению труда работников (персонала) 	<ul style="list-style-type: none"> – производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых (за исключением общераспространенных полезных ископаемых); – деятельностью по организации и проведению азартных игр 	<ul style="list-style-type: none"> – есть филиалы; – доля участия других организаций составляет более 25% (кроме вкладов общественных организаций инвалидов при определенных условиях); – средняя численность работников за квартал, полугодие, 9 месяцев или год превышает 100 человек; – бухгалтерская остаточная стоимость основных средств организации, амортизируемых в налоговом учете, превышает 150 млн рублей

Стоимостной лимит перехода на УСН в 2018 году

Чтобы перейти на УСН с 2018 года, доходы за 9 месяцев 2017 года не должны превышать 112,5 млн руб. (статья 346.13 НК РФ). Кстати, Федеральным законом от 3 июля 2016 г. № 243-ФЗ приостановлено до 1 января 2020 года действие второго абзаца пункта 2 статьи 346.12 НК РФ в части необходимости индексации величины предельного размера дохода организации. То есть пока индексировать эту величину не будут.

Для сравнения: для перехода на УСН с 2017 года организации должны были иметь доход за 9 месяцев 2016 года не более 59,805 млн руб. Таким образом, лимит стал больше почти в два раза. Это позволит большему количеству налогоплательщиков перейти на УСН.

Чтобы перейти на УСН с 2018 года, доходы за 9 месяцев 2017 года не должны превышать 112,5 млн руб.

Вышеуказанный лимит применяют только организации. Для индивидуальных предпринимателей ограничение не действует. Коммерсанты переходят на УСН независимо от суммы доходов (письмо Минфина России от 1 марта 2013 г. № 03-11-09/6114).

А для тех, кто уже работает на УСН, действует другой лимит по доходам. Применять «упрощенку» в 2018 году они могут до тех пор, пока доходы не превысят 150 млн руб. (пункт 4 статьи 346.13 НК РФ).

Переход на УСН производится на основании уведомления

Переход на УСН носит строго уведомительный порядок.

При переходе на УСН с начала года уведомление подается не позднее 31 декабря предшествующего года (пункт 1 статьи 346.13 НК РФ). Однако учитывая, что 31 декабря 2017 года – воскресенье, подать уведомление о применении в 2018 году «упрощенки» можно не позднее 9 января 2018 года (пункт 7 статьи 6.1 НК РФ).

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, и организация или ИП признаются «упрощенцами» с даты постановки на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет. Что касается плательщиков ЕНВД, то они имеют право применять УСН начиная с месяца, когда была прекращена обязанность по применению «вмененки».

Уведомление подается по форме, утвержденной 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 (статья 346.14 НК РФ).

Кроме того, плательщики указывают в уведомлении остаточную стоимость основных средств и размер доходов по состоянию на 1 октября года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на УСН.

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

Споры с налоговыми органами

Как свидетельствует практика, своевременно отправленное заявление о желании применять УСН и начало работы по спецрежиму, совсем не исключает возможность претензий со стороны налоговиков. Предприятие может уплачивать единый налог и считать себя полноправным спецрежимником, но в ходе какой-либо проверки инспекция может прийти к выводу о том, что данный налогоплательщик не имеет права на применение УСН.

Самая частая причина недовольства налоговых органов – отсутствие уведомления о переходе (о начале применения) спецрежима либо же нарушение сроков его направления в налоговый орган. В итоге плательщика привлекают к ответственности и доначисляют налоги по общей системе налогообложения. Исход судебного разбирательства с налоговиками зависит в основном от действий самих налоговиков. В частности, суд выясняет, направляла ли инспекция в адрес налогоплательщика уведомление о невозможности применения УСН, или же плательщик продолжал уплачивать единый налог без каких-либо замечаний со стороны налоговых органов.

Непредставление уведомления о переходе на УСН, а также пропуск сроков на представление этого уведомления повлекут за собой невозможность применения УСН. Однако конкретные последствия для плательщика будут зависеть от действий (сообщение о невозможности рассмотрения уведомления) или же бездействия налоговиков (ненаправление такого сообщения).

Подведем итоги

Чтобы перейти на УСН с 2018 года, доходы за 9 месяцев 2017 года не должны превышать 112,5 млн руб.

Те, кто уже работает на УСН, применять «упрощенку» в 2018 году смогут до тех пор, пока доходы не превысят 150 млн руб.

Работать на «упрощенке» в 2018 году могут фирмы и ИП, у которых остаточная стоимость основных средств не превышает 150 млн руб. и численность работников не более 100 человек.

Переход на УСН носит строго уведомительный порядок. Налогоплательщик должен подать специальное уведомление в инспекцию по месту нахождения не позднее 9 января 2018 года. Если уведомление не подать, то применять данный спецрежим нельзя.

Рада Кононенко

эксперт



Совмещение режимов: пониженные тарифы по взносам

Практическое применение пониженных тарифов страховых взносов достаточно часто вызывает затруднения. Особенно это касается компаний, которые совмещают спецрежимы. Недавно для таких компаний Минфин и ФНС выпустили разъяснения, ограничивающие применение пониженных тарифов при определенных условиях. Рассмотрим ситуации, в которых такие спецрежимники будут обладать правом на их применение, а также спорные моменты, разрешение которых не обходится без обращения в суд.

Условия применения пониженных тарифов «упрощенцами»

Для некоторых плательщиков страховых взносов в течение 2017-2018 годов тарифы взносов установлены в следующих размерах (подпункт 3 пункта 2 статьи 427 НК РФ):

- на «пенсионное» страхование – 20%;
- на страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на ОМС – 0%.

Для организаций и ИП на УСН основным видом деятельности которых является деятельность, указанная в подпункте 5 пункта 1 статьи 427 НК РФ разрешено применять пониженные тарифы взносов. Однако названная льгота распространяется при одновременном соблюдении двух условий (письмо Минфина от 22 февраля 2017 г. № 03-15-06/10464):

- 1) доля доходов от реализации продукции и оказанных услуг по данному виду деятельности составляет не менее 70% в общем объеме доходов (пункт 6 статьи 427 НК РФ);

Кто может применять пониженные тарифы страховых взносов?

Пониженные тарифы взносов могут применяться для организаций и ИП на УСН, основным видом деятельности которых являются (подпункт 5 пункта 1 статьи 427 НК РФ):

- изготовление пищевой продукции;
- производство минеральной воды и безалкогольных напитков;
- текстильное и швейное производство;
- производство кожи, изделий из нее и обуви;
- обработка дерева и производство изделий из него;
- химическое производство;
- изготовление резиновых и пластмассовых изделий;
- изготовление прочих неметаллических минеральных продуктов;
- изготовление готовых металлических изделий;
- производство машин и оборудования; электронного и оптического оборудования; транспорта и оборудования;
- изготовление мебели;
- производство товаров для спорта;
- производство игр и игрушек;
- НИОКР;
- образование; здравоохранение и социальные услуги;
- деятельность спортивных объектов;
- прочая спортивная деятельность;
- обработка вторсырья;
- строительство; транспорт и связь;
- техобслуживание и ремонт транспорта;
- удаление сточных вод, отходов и т. п.;
- предоставление персональных услуг;
- изготовление целлюлозы, древесной массы, бумаги, картона и изделий из них;
- производство музыкальных инструментов;
- производство иной продукции, не включенной в другие группировки;
- бытовой ремонт; управление недвижимостью;
- производство, прокат и показ фильмов;
- деятельность библиотек, архивов, клубных учреждений;
- деятельность музеев и охрана исторических мест и зданий;
- деятельность ботанических садов, зоопарков и заповедников;
- использование вычислительной техники и информационных технологий (есть исключения);
- розничная продажа фармацевтических и медицинских товаров, ортопедических изделий;
- изготовление гнутых стальных профилей;
- изготовление стальной проволоки

2) сумма доходов за налоговый период не превышает 79 млн руб. (подпункт 3 пункта 2 статьи 427 НК РФ). Можно ли применять пониженные тарифы при «вмененке»?

При совмещении «вмененки» с УСН или патентом компания также может платить взносы по пониженному тарифу. Рассмотрим каждый случай отдельно.

Совмещение ЕНВД и УСН

Чтобы возникло право на льготный тариф по взносам, при совмещении «упрощенки» и «вмененки» надо соответствовать двум обязательным условиям:

- 1) главный вид экономической деятельности плательщика взносов должен быть указан в подпункте 5 пункта 1 статьи 427 НК РФ;
- 2) с этого вида деятельности компания (ИП) уплачивает именно УСН.

Но как быть, если в действительности основной вид деятельности ведется на ЕНВД?

До 2017 года Минтруд разрешал платить взносы по пониженным тарифам компаниям и ИП, которые совмещали «вмененку» и УСН, но фактически платили с льготного бизнеса ЕНВД (письмо от 2 сентября 2015 г. № 17-4/В-444). Но Минфин России летом выпустил письмо с противоположной точкой зрения (от 20 июня 2017 г. № 03-15-07/38391). По мнению ведомства, «упрощенцы» не вправе применять пониженный тариф, если фактически платят с льготной деятельности ЕНВД. В Минфине не допускают расширенное толкование подпункта 5 пункта 1 статьи 427 НК РФ. Даже если вид деятельности основной и льготируемый в части взносов, надо «сидеть» по нему на УСН, а не ЕНВД.

«Упрощенцы» не вправе применять пониженный тариф, если фактически платят с льготной деятельности ЕНВД

ФНС России поддержала позицию финансового ведомства в письмах от 28 июня 2017 г. № БС-4-11/12448@, от 1 сентября 2017 г. № БС-4-11/17465@. Следовательно, налоговые органы, скорее всего, будут следовать точке зрения Минфина России.

Обратите внимание! Так как сейчас исчисление страховых взносов (кроме взносов «на травматизм») контролируют налоговые органы, то во избежание доначислений и штрафов безопаснее руководствоваться последними разъяснениями Минфина России и платить взносы по пониженным тарифам, только если основной вид деятельности облагается в рамках УСН.

Как же быть? Если не хочется вступать в спор, то проще пересчитать взносы по обычным тарифам с 1 января 2017 года и подать уточненные расчеты по прошлым отчетным периодам этого года (I квартал, полугодие). В уточненке нужно заполнить два приложения 1 к разделу 1. В первом приложении 1 указать исходный код пониженного тарифа – 08, а вместо количества работников и сумм

поставить нули. Во втором приложении 1 нужно отразить код тарифа для плательщиков ЕНВД – 03 и верные сведения.

Как быть с пенями и штрафами? В связи с тем, что есть старые разъяснения Минтруда, пени и штрафы за просрочку взносов платить не должны. Ведь при уплате взносов по пониженным тарифам компания опиралась на разъяснения чиновников (пункт 8 статьи 75 и подпункт 3 пункта 1 статьи 111 НК РФ).

Как суды рассматривают данную ситуацию?

АС Уральского округа рассматривал дело, в котором инспекторами установлено, что доля доходов организации на УСН составляла менее 70%. Основной доход получен компанией от деятельности, переведенной на уплату ЕНВД. Данный факт, выявленный в ходе выездной проверки, исключает возможность применения пониженных тарифов взносов. Арбитры с подобным выводом согласились (постановление от 18 января 2017 г. № Ф09-11585/16). Они подчеркнули, что по смыслу нормы подпункта 5 пункта 1 статьи 427 НК РФ соблюдение критерия о применении УСН является одним из обязательных условий возможности уплаты взносов по пониженным тарифам. Для применения пониженных тарифов необходимо наличие следующих условий:

- плательщик взносов применяет УСН;
- основной вид его экономической деятельности – один из видов, предусмотренных подпунктом 5 пункта 1 статьи 427 НК РФ;
- доля доходов по нему составляет не менее 70% в общем объеме доходов;
- сумма доходов за налоговый период не превышает 79 млн руб.

Иными словами, если основным видом деятельности является деятельность, по которой плательщик уплачивает ЕНВД, то пониженные тарифы взносов, установленные подпунктом 3 пункта 2 статьи 427 НК РФ, применяться не могут.

Аналогичный вывод был сделан и ФАС Центрального округа в постановлении от 7 июля 2014 г. № А62-4749/2013.

ИП на «вмененке» и патенте

Согласно подпункту 9 пункта 1 статьи 427 НК РФ предприниматели, которые совмещают ЕНВД и патент, вправе применять пониженные тарифы (кроме тех, кто на патенте сдают в аренду недвижимость, торгуют в розницу или заняты общепитом).

Пониженные тарифы относятся только к выплатам работников, которые трудятся в патентном бизнесе. Если сотрудник совмещает работу в двух режимах, взносы со всех его выплат можно платить по пониженным тарифам. Не запрещено применять пониженные тарифы, если сотрудник занят еще и в другом налоговом режиме.



Ольга Щербакова

эксперт

ПФР: перерасчета фиксированных взносов «за себя» не будет

Пенсионный фонд России считает, что ИП, которые запоздали со сдачей налоговой отчетности, должны платить фиксированные страховые взносы в максимальном размере. Причем, если после получения требования об уплате недоимки по взносам все-таки подать данные о доходах, корректировать сумму взносов исходя из фактически полученных доходов ПФР все равно не будет.

Что случилось?

Пенсионный фонд направил в свои территориальные органы письмо от 10 июля 2017 г. № НП-30-26/9994, в котором сказано, что отделения ПФР не обязаны пересчитывать фиксированные взносы индивидуальных предпринимателей, рассчитанные по максимальной ставке из расчета 8 МРОТ. Такие ситуации возникают, если индивидуальный предприниматель не представил в налоговый орган до окончания расчетного периода сведения о своих доходах. ПФР России разъяснил, что у территориальных органов фонда отсутствуют основания для реформирования обязательств по страховым взносам в случае представления плательщиками страховых взносов сведений о доходах в налоговые органы после окончания расчетного периода и получения от налоговых органов соответствующих сведений о доходах после направления плательщику страховых взносов требования об уплате недоимки по страховым взносам, пеней и штрафов в размере исходя из 8 МРОТ.

Федеральная налоговая служба России в свою очередь в письме от 1 сентября 2017 г. № БС-4-11/17461@ не согласилась с позицией

ПФР. Налоговая служба считает, что такой подход нарушает права предпринимателей. В результате действий ПФР ИП придется платить взносы в большем размере, чем они должны были бы уплатить исходя из фактически полученного дохода.

Опоздал с отчетами – плати взносы в максимальном размере

Напомним, что статьей 14 Федерального закона от 24 июля 2009 года № 212-ФЗ, который утратил силу с 1 января 2017 года, был предусмотрен следующий порядок обложения ИП страховыми взносами.

Предприниматели, работающие без наемных работников, должны были уплачивать страховые взносы в ПФР и ФФОМС за себя. Размер страховых взносов зависел от суммы годового дохода.

Если годовой доход предпринимателя не превышал 300 000 рублей, то фиксированный взнос в ПФР рассчитывался как произведение восьмикратного МРОТ, установленного на начало календарного года, за который уплачиваются страховые взносы, увеличенного в 12 раз, и тарифа пенсионного взноса (26%).

Соответственно, в ПФР считали взносы в максимальном размере по формуле: $8 \times \text{МРОТ} \times 12 \times 26\%$.

Например, максимальный размер взноса в ПФР составлял:

- за 2016 год: $8 \times 6\,204 \text{ руб.} \times 12 \times 26\% = 154\,851 \text{ руб. } 84 \text{ коп.};$
- за 2015 год: $8 \times 5\,965 \text{ руб.} \times 12 \times 26\% = 148\,886 \text{ руб. } 40 \text{ коп.};$
- за 2014 год: $8 \times 5\,554 \text{ руб.} \times 12 \times 26\% = 138\,627 \text{ руб. } 84 \text{ коп.}$

Если доходы предпринимателя превышали 300 000 рублей, он должен был доплатить в ПФР еще 1% с доходов, превышающих эту сумму. Правда, общая сумма страховых взносов в ПФР, перечисляемых за себя ИП со сверхдоходов, как и сейчас, была ограничена предельной величиной. Она рассчитывалась как произведение восьмикратного МРОТ и страхового тарифа, умноженное на 12.

За периоды до 2017 года величину дохода индивидуального предпринимателя Пенсионный фонд контролировал на основании данных, поступивших из ИФНС, куда предприниматель подавал сведения о доходах. Тем ИП, которые вовремя не отчитывались о своих доходах, ПФР начислял страховые взносы в максимальном размере, поскольку не имел информации об их фактической выручке (часть 11 статьи 14 Федерального закона № 212-ФЗ).

Еще до лета 2017 года специалисты ПФР пересчитывали сумму взносов в сторону уменьшения, если ИП сдавал «просроченную» отчетность за прошлые годы. Но уже летом ПФР начал массово отказывать предпринимателям в перерасчетах. Дело в том, что не так давно Пенсионный фонд выпустил письмо от 10 июля 2017 г. № НП-30-26/9994, в котором сообщил, что не обязан пересчитывать взносы предпринимателей «за себя», начисленные из-за просрочки с отчетностью в максимальном размере. По словам пенсионщиков,

законодательство не предусматривает перерасчет обязательств, сформированных в соответствии с частью 11 статьи 14 Закона № 212-ФЗ. Поэтому если ИП, получивший требование об уплате недоимки по взносам в максимальном размере, несвоевременно отчитался о доходах, то ПФР не обязан пересчитывать его взносы.

Кому пересчитают взносы в ПФР в максимальном размере?

Если индивидуальный предприниматель представил сведения о доходах (декларации за 2014, 2015, 2016 годы) в налоговый орган до окончания расчетного периода, но по какой-то причине ФНС не передала данные в территориальный орган ПФР, то ему пересчитают взносы, начисленные в максимальном размере.

Такие случаи встречаются довольно часто. Поэтому индивидуальным предпринимателям следует сохранять копии деклараций за прошлые годы со штампом ИФНС и подписью принимающего сотрудника налоговой инспекции.

Таким образом, Пенсионный фонд считает целесообразным перерасчет фиксированных взносов только в том случае, если предприниматель успел отчитаться до конца года, в котором был срок ее сдачи. Однако никаких гарантий ПФР не дает, но возможность такую рассматривает.

Пример 1

ИП должен был отчитаться по доходам за 2015 год, это означает, что он должен был представить соответствующую декларацию за 2015 год. Срок ее сдачи – до 30 апреля 2016 года, поэтому расчетный период длится до 31 декабря 2016 года. Если индивидуальный предприниматель успел сдать декларацию до конца 2016 года, но налоговые органы не передали информацию об этом, то, по мнению ПФР, перерасчет обязательств является целесообразным.

Кому не пересчитают взносы в ПФР в максимальном размере?

Тем, кто сдал налоговые декларации с опозданием на год.

Пример 2

Воспользуемся условиями примера 1. Предположим, ИП в 2017 году получил требование оплатить взнос в максимальном размере в ПФР за 2015 год. Декларацию за 2015 год он сдал после получения требования, то есть уже в 2017 году. В этом случае предпринимателю откажут в перерасчете, и сумма его взносов за 2015 год составит почти 149 тыс. руб., даже если доходов в этот период он не получал совсем.

Поэтому если вы еще не сдали декларацию за 2016 год (даже нулевую), лучше это сделать прямо сейчас.

ФНС не согласна с позицией Пенсионного фонда

С 1 января 2017 года контроль за уплатой страховых взносов возложен на ФНС России. Работу с задолженностью в ПФР по страховым взносам по состоянию на 1 января 2017 года также ведут налоговые органы. В связи с отказом ПФР делать перерасчет пенсионных взносов, предприниматели стали массово обращаться за перерасчетом в территориальные ИФНС.

В ответ на эти обращения ФНС России опубликовала письмо от 1 сентября 2017 г. № БС-4-11/17461@. В нем налоговики разъяснили, что нормы Закона № 212-ФЗ не запрещают органам ПФР пересчитать страховые взносы предпринимателей, рассчитанные в максимальном размере. Делать это следует после поступления из ИФНС сведений о реальных доходах ИП.

По мнению ФНС, позиция, выраженная в письме Пенсионного фонда, нарушает права плательщиков страховых взносов в части определения действительного размера их взносов. Ведь получается, что ИП придется платить взносы в большем размере, чем они должны были бы уплатить исходя из фактически полученного дохода.

ФНС России полагает, что в случае представления плательщиком страховых взносов налоговой отчетности и передаче данных из нее в ПФР уже после формирования территориальными органами ПФР обязательств по взносам, рассчитанным в максимальном размере, территориальные органы ПФР вправе осуществить перерасчет неисполненных обязательств по взносам на основании полученных от налоговых органов данных. За исключением тех случаев, когда имеются судебные решения, вступившие в законную силу.

Что дальше?

Ситуация усугубляется тем, что предпринимателей, опоздавших с предоставлением декларации, очень много. Да, они виноваты и нарушили сроки, отведенные для предоставления отчетности. Но сейчас они оказались должны ПФР огромные суммы по фиксированным взносам, а денег на выплату образовавшихся задолженностей у многих из них нет, ведь немало тех ИП, кто не представлял нулевые декларации, то есть дохода как такового у них просто нет. Следовательно, им придется отстаивать свои права в суде.

На вопрос, как будет поступать Пенсионный фонд, если предприниматель сдаст в ИФНС уточненные декларации за прошлые периоды, ответа в данном письме нет. Откажут в пересчете, даже если в результате него сумма взносов вырастет?

Для выработки единой позиции по данному вопросу налоговое ведомство попросило организовать совещание в Минфине России с участием представителей Минтруда России, ПФР и ФНС России. На момент передачи в печать данного журнала, совещание еще не состоялось.

Дарья Федосенко

главный редактор журнала «Налоговые известия РТ»



Как не допустить нарушений при заключении трудового договора?

До сих пор на практике довольно часто встречаются ситуации, связанные с нарушениями работодателей при оформлении трудовых договоров. На что стоит обратить внимание?

Трудовой договор является основным документом, регламентирующим права и обязанности работника и работодателя. Трудовое законодательство определяет трудовой договор как соглашение между работодателем и работником, в соответствии с которым работодатель должен предоставить работнику соответствующую работу, обеспечить необходимые условия труда, в полном размере выплачивать заработную плату, а работник обязуется выполнять трудовую функцию и соблюдать правила внутреннего трудового распорядка. Поэтому любое упущение в трудовом договоре, намеренное или случайное, может повлечь неприятности как для работодателя, так и для работника.

Трудовой договор заключается в письменной форме (часть 1 статьи 67 ТК РФ). Кроме того, его содержание должно соответствовать условиям, перечисленным в статье 57 ТК РФ (например, обязательное указание в договоре трудовой функции, условий оплаты труда, режима рабочего времени и времени отдыха и пр.). Как видите, закон устанавливает довольно много требований, касающихся трудового договора. И это не удивительно.

Ошибки, совершаемые работодателями при заключении договора, можно разделить на две группы:

- ошибки при подписании трудового договора;

- ошибки при составлении текста трудового договора.

Ошибки при подписании договора

Прежде всего отметим нарушение, которое проверяющие органы посчитают серьезным и которое очень распространено. Это заключение гражданско-правового договора в то время, как налицо трудовые отношения и должен быть заключен трудовой договор. Делать так категорически не стоит. Заключение гражданско-правового договора неправомерно, если с работодателем у работника фактически возникают трудовые отношения: он выполняет работу по определенной должности или профессии в соответствии со штатным расписанием, соблюдает режим рабочего времени, выполняет распоряжения работодателя в отношении работы, находится на оборудованном для него рабочем месте и др. (статья 15 ТК РФ). Договоры гражданско-правового характера стоит заключать с физическими лицами только в случае необходимости выполнения разовой временной работы или оказания каких-то эпизодических услуг.

Кроме того, стоит обратить внимание на следующие моменты при подписании трудового договора.

1. Наличие личной подписи работника на экземпляре, хранящемся у работодателя. Трудовой договор заключается в письменной форме, составляется в двух экземплярах, каждый из которых подписывается сторонами. Один экземпляр договора передается работнику, другой – хранится у работодателя. Получение экземпляра трудового договора работником должно подтверждаться его подписью на экземпляре, хранящемся у работодателя.

2. Возраст, с которого допускается заключение трудового договора. Согласно статье 63 ТК РФ это возможно с лицами, достигшими 16 лет, за исключением случаев, предусмотренных ТК РФ, другими федеральными законами. Работодатели совершают две ошибки:

- отказывают в приеме на работу несовершеннолетним;
- неправомерно заключают трудовой договор с лицом, не достигшим 16 лет.

В последнем случае работодатели «забывают» получить согласие одного из родителей, а также о том, что дети учатся. Дело в том, что трудиться подростки до 16 лет могут только в свободное от учебы время.

3. Ознакомление с локальными нормативными актами. Многие работодатели заключают договор и лишь потом, когда получится, знакомят работника с инструкциями, положениями и иными локальными актами, которые необходимы в работе новичку. Между тем это нарушение статьи 68 ТК РФ. Ознакомить с документацией нужно до подписания трудового договора.

4. Документы для заключения трудового договора. Как мы знаем, перечень таких документов дан в статье 65 ТК РФ. Затребо-

вание документов, не названных в этой норме, является нарушением законодательства.

5. Отказ в заключении трудового договора. По общему правилу запрещается необоснованный отказ в заключении договора. Ошибкой будет отказ женщинам по мотивам беременности или наличия детей. Любое ограничение прав или установление преимуществ при заключении трудового договора в зависимости от пола, расы, цвета кожи, национальности, языка, происхождения, имущественного, семейного, социального и должностного положения, возраста, места жительства (в том числе наличия или отсутствия регистрации по месту жительства или пребывания), а также других обстоятельств, не связанных с деловыми качествами работников, не допускается, за исключением случаев, в которых право или обязанность устанавливать такие ограничения или преимущества предусмотрены федеральными законами.

Ошибки при составлении текста трудового договора

Трудовой договор должен содержать определенные сведения, а также ряд обязательных условий. Для наглядности представим их в таблице 1.

Несмотря на то что все реквизиты трудового договора перечислены в Трудовом кодексе РФ, работодатели допускают немало ошибок при его составлении. Рассмотрим подробнее.

Ошибки при указании обязательных сведений

Обычно с данной частью трудового договора у работодателей не возникает проблем, но все же можно встретить соглашения, в которых не указано место их заключения, вместо паспортных данных работника указан адрес его прописки, отсутствует ИНН организации или не прописано, на основании какого документа представитель работодателя имеет право заключать с работником трудовой договор.

Если в трудовых договорах с вашими работниками отсутствуют какие-то из обязательных сведений, то их необходимо внести в соглашение. Для этого в оба экземпляра трудового договора (принадлежащие работнику и работодателю) вписывают недостающее сведение, заверяют данную запись подписями сторон трудового договора и указывают дату внесения соответствующего исправления.

Ошибки при указании обязательных условий

Большинство ошибок допускается работодателями именно в этой части трудового договора, поэтому рассмотрим подробно, как правильно их указать в трудовом договоре.

Место работы. Трудовой кодекс РФ не раскрывает понятия «место работы», соответственно на практике работодатели либо вовсе не указывают место работы, либо указывают его некорректно – де-

Таблица 1

Сведения, содержащиеся в трудовом договоре

Обязательные сведения трудового договора	Обязательные условия трудового договора	Дополнительные условия трудового договора
1. Фамилия, имя, отчество работника и наименование работодателя, заключивших трудовой договор; 2. Сведения о документах, удостоверяющих личность работника; 3. ИНН работодателя; 4. Сведения о представителе работодателя, подписавшем трудовой договор, и основание, в силу которого он наделен соответствующими полномочиями; 5. Место и дата заключения трудового договора	1. Место работы; 2. Трудовая функция; 3. Дата начала работы, а в случае, когда заключается срочный трудовой договор, срок его действия и обстоятельства (причины), послужившие основанием для заключения срочного трудового договора; 4. Условия оплаты труда; 5. Режим рабочего времени и времени отдыха; 6. Гарантии и компенсации за работу с вредными и (или) опасными условиями труда, если работник принимается на работу в соответствующих условиях, с указанием характеристик условий труда на рабочем месте; 7. Условия, определяющие в необходимых случаях характер работы; 8. Условия труда на рабочем месте; 9. Условие об обязательном социальном страховании работника; 10. Другие условия в случаях, предусмотренных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами	1. Структурное подразделение; 2. Продолжительность испытательного срока; 3. Обязательство работника по неразглашению конфиденциальной информации; 4. Обязанность работника после прохождения обучения отработать в компании не менее установленного договором срока, если обучение проводилось за счет средств работодателя; 5. Виды и условия дополнительного страхования работника; 6. Улучшение социально-бытовых условий работника и членов его семьи; 7. Права и обязанности работника и работодателя; 8. Дополнительное негосударственное пенсионное обеспечение работника

тельно прописывают место работы с указанием адреса организации или слишком абстрактно.

В качестве места работы в трудовом договоре должно значиться наименование работодателя. Если указать место работы слишком конкретно, работодатель рискует тем, что в случае переезда организации работник откажется от последнего и потребует выплатить ему компенсацию. Это возможно не только в случае переезда в другую местность, но и просто при смене места нахождения офиса или производства. Ведь адрес компании, указанный в трудовом договоре, является существенным условием и изменить его в одностороннем порядке работодатель не сможет. Соответственно даже в

случае смены места нахождения офиса необходимо будет соблюдать требования статьи 74 ТК РФ со всеми вытекающими последствиями.

Если место работы указано расплывчато, например, приведено лишь наименование компании, у работодателя могут возникнуть проблемы при увольнении работника за прогул. В таком случае работник скажет, что рабочее место, названное работодателем в процессе судебного разбирательства, и рабочее место, на котором увольняемый должен был присутствовать (и присутствовал), существенно различаются. Например, если у организации есть несколько площадок, на которых осуществляется основная деятельность (несколько объектов, на которых производятся ремонтные работы, несколько точек распространения товара и т. п.), то работник имеет реальную возможность в случае, когда работодатель указывает на его отсутствие на одном таком объекте, говорить о своей работе на другом.

Мы предлагаем следующую формулировку места работы в трудовом договоре, с которой соглашаются и контролеры: *Место работы работника: ООО «Мириада», г. Казань.*

Если работника принимают в обособленное структурное подразделение, условие может быть сформулировано так: *Место работы работника: ООО «Мириада», Нижнекамский филиал, г. Нижнекамск.*

Трудовая функция работника. Зачастую в трудовом договоре указывают только наименование должности. Поскольку в настоящее время работодатели самостоятельно определяют названия должностей, один и тот же функционал может в компаниях называться по-разному. Например, секретарь одной организации зачастую называется в другой офис-менеджером или помощником руководителя. Поэтому контролеры все чаще стали требовать хотя бы небольшой конкретизации трудовой функции. Это условие может быть сформулировано так: *Работник принимается на должность менеджера по продажам для поиска, привлечения и работы с новыми клиентами, продвижения услуг компании.*

Отметим, что можно перечислить должностные обязанности прямо в договоре или же сделать ссылку на должностную инструкцию, если таковые утверждены в компании.

Дата начала работы или срок договора.

Дата начала работы может отличаться от даты заключения договора. Например, если стороны заранее заключили договор, согласно которому новый сотрудник приступит к работе через месяц, или же при фактическом допуске к выполнению работы – дата заключения трудового договора будет чуть позже даты начала работы. Если в договоре не определен день начала рабо-

Если в договоре не определен день начала работы, то сотрудник должен приступить к ней на следующий рабочий день после вступления договора в силу

ты, то сотрудник должен приступить к ней на следующий рабочий день после вступления договора в силу.

Дата начала работы важна потому, что если работник не приступит к ней в день, определенный трудовым договором, работодатель вправе аннулировать договор (часть 4 статьи 61 ТК РФ).

Самая распространенная ошибка при указании данного условия касается срочных трудовых договоров. Работодатели указывают срок действия договора, а вот о причинах заключения данного вида договора умалчивают. Напомним, что эти сведения указываются обязательно в случае установления срока трудовых отношений. Причем причины заключения срочного договора названы в статье 59 ТК РФ и в некоторых федеральных законах.

Условия оплаты труда. Наиболее распространенной ошибкой является неуказание в трудовом договоре конкретного размера заработной платы. Зачастую работодатели «отписываются» фразой: *Оплата труда осуществляется в соответствии со штатным расписанием.*

Согласно статье 57 ТК РФ трудовой договор должен содержать указание на непосредственный размер заработной платы (оклада) либо четкий порядок определения зарплаты работника (к примеру, если его принимают не на повременную оплату труда, а на сдельную).

Месячная заработная плата лица, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже МРОТ (федеральный МРОТ составляет 7 800 руб., а региональный МРОТ по РТ – 8 252 руб.).

Что касается доплат, надбавок и поощрительных выплат, ТК РФ не требует указывать в трудовом договоре конкретные их размеры. Значит, можно перечислить в договоре виды таких доплат, надбавок и выплат (если они устанавливаются) и сделать ссылки на положения коллективного договора, соглашения либо локального нормативного акта, определяющие размер и порядок выплат. При этом работника необходимо ознакомить с обозначенными документами.

Также ошибкой является:

- отсутствие дат выплаты заработной платы. В письме Роструда от 20 июня 2014 г. № ПГ/6310-6-1 указано, что статья 136 ТК РФ (в которой говорится, что даты выплаты необходимо прописывать в трудовом договоре) носит императивный характер и обязывает работодателя устанавливать дни выплаты заработка как в правилах внутреннего трудового распорядка и коллективном договоре (при его наличии), так и в трудовых договорах;

- неуказание на способ выплаты заработной платы. В соответствии со статьей 136 ТК РФ зарплата выдается сотруднику, как правило, в месте выполнения им работы либо переводится в

кредитную организацию, указанную в заявлении сотрудника, на условиях, определенных коллективным или трудовым договором.

Режим рабочего времени и времени отдыха. Если в организации режим рабочего времени для всех работников одинаковый, то в трудовом договоре можно не прописывать рабочее время и время отдыха, а сделать ссылку на локальный акт – правила внутреннего трудового распорядка.

На данное условие необходимо обратить внимание в договорах с работниками, для которых установлен индивидуальный график работы. Например, на практике встречаются трудовые договоры с работниками-совместителями, для которых установлен полный рабочий день. Это связано с тем, что компании используют один и тот же шаблон трудового договора для всех сотрудников и забывают внести исправления в нужный пункт при заключении договора с совместителем. Между тем такая «забывчивость» является нарушением статьи 284 ТК РФ и может повлечь претензии со стороны проверяющих органов.

Условие об обязательном социальном страховании. Если в трудовом договоре отсутствует условие о страховании работника, то пусть даже компания фактически перечисляет взносы во все необходимые фонды – работодателя могут оштрафовать за отсутствие этого пункта. Сформулировать данное условие можно так: *Работник подлежит всем видам обязательного социального страхования в связи с трудовой деятельностью. Виды и условия обязательного социального страхования работника в связи с трудовой деятельностью осуществляются работодателем в соответствии с законодательством РФ.*

Условия труда на рабочем месте, гарантии и компенсации за работу во вредных и (или) опасных условиях. Оба этих условия связаны друг с другом, и второе вытекает из первого. Редко можно встретить трудовой договор, в котором корректно прописаны данные пункты. Это связано с тем, что они указываются в трудовом договоре на основании результатов специальной оценки рабочих мест. Если в организации спецоценка не проводилась, работодатель не может знать реальные условия труда и, как следствие, не может прописать в трудовом договоре условия труда и гарантии, компенсации.

Таким образом, сначала необходимо провести специальную оценку рабочих мест, затем нужно результаты спецоценки внести в трудовой договор, указав условия труда на рабочем месте и в случае, если работнику установлены вредные и (или) опасные условия труда, прописать в договоре гарантии и компенсации.

Гарантии и компенсации, которые положены работнику за работу во вредных и (или) опасных условиях труда, зависят от класса и подкласса вредности.

Другие условия. При приеме на работу по совместительству в трудовом договоре должно быть указано, что работа является совместительством (статья 282 ТК РФ). Если работник принимается на надомную, дистанционную, сезонную работу, на работу вахтовым методом и т. д., это также должно быть указано в трудовом договоре.

Если в трудовых договорах с вашими работниками отсутствуют какие-то из обязательных условий или же они указаны ненадлежащим образом, то необходимо заключить с работниками дополнительные соглашения и внести изменения в соответствующие пункты договоров.

Ошибки при указании дополнительных условий

Прописывая в трудовом договоре дополнительные условия, необходимо помнить, что они должны соответствовать законодательству.

Приведем некоторые примеры дополнительных условий трудового договора из практики, которые противоречат действующему трудовому законодательству:

- установление работнику испытательного срока более трех месяцев в случае, когда он не относится к категории работников, которым в соответствии со статьей 70 ТК РФ можно установить испытательный срок большей продолжительности;

- возложение на работника обязанности по возмещению ущерба в размере стоимости невыполненных работ, затрат, связанных с организацией этих работ, а также неустойки перед третьими лицами. В соответствии со статьей 238 ТК РФ работодатель не может взыскать с работника неполученные доходы (упущенную выгоду), то есть работодатель не может требовать возмещения материального

ущерба, если он потерпел убытки или недополучил прибыль в связи с невыполнением или ненадлежащим выполнением работником его должностных обязанностей;

Установление работнику штрафов – это грубое нарушение трудового законодательства

- установление работнику штрафов. Перечень дисциплинарных взысканий установлен статьей 192 ТК РФ и является исчерпывающим, штрафы в данной статье не указаны, поэтому

установление в трудовом договоре любого вида штрафа является неправомерным и может обернуться штрафом для самого работодателя от проверяющих органов;

- установление запрета на работу по совместительству. В соответствии со статьей 60.1 ТК РФ работник имеет право заключать трудовые договоры о выполнении в свободное от основной работы время другой регулярной оплачиваемой работы у другого работодателя, и компания не вправе запретить работникам заключать трудовые договоры по совместительству.

Если в трудовых договорах с вашими работниками есть дополнительные условия, которые противоречат законодательству, то

необходимо исключить их из трудового договора путем заключения дополнительного соглашения.

Ответственность

Если прочитав статью, вы поняли, что в компании, скорее всего, были сделаны ошибки при заключении трудовых договоров, необходимо исправить недочеты. Если оставить все как есть, контролеры из ГИТ, придя с проверкой, обязательно выпишут штраф:

– по части 4 статьи 5.27 КоАП РФ – уклонение от оформления или ненадлежащее оформление трудового договора, например, невключение каких-либо обязательных условий. Это может повлечь наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 10 000 до 20 000 руб., на индивидуальных предпринимателей – от 5 000 до 10 000 руб., на юридических лиц – от 50 000 до 100 000 руб.;

– по части 1 статьи 5.27 КоАП РФ – нарушение трудового законодательства. Данную норму применяют, если будет выявлена ошибка при заключении договора – отказ в заключении, несоставление договора в двух экземплярах и т. д. В качестве наказания предусмотрено предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц, а также индивидуальных предпринимателей в размере от 1 000 до 5 000 руб., на юридических лиц – от 30 000 до 50 000 руб.

При повторном выявлении таких ошибок компанию могут оштрафовать на сумму до 200 000 руб.



Конкурс в разгаре!

«Бухгалтер года РТ-2017» – уникальное профессиональное мероприятие!

Конкурс проводится в режиме онлайн
с 18 сентября по 30 октября 2017 г. на сайте www.nalozhnye-izvestia.ru

Будем рады видеть Вас в числе участников!

При экспертной поддержке:



Организаторы конкурса:







Энже Юсупова

главный редактор

Инспекторы по-новому будут доказывать намеренное занижение налогов

ФНС России совместно со Следственным комитетом подготовили специальную методичку по выявлению и расследованию налоговых преступлений. ФНС довела эту информацию до налоговых управлений письмом от 13 июля 2017 г. № ЕД-4-2/13650@. Для чего был создан этот документ? Как будут теперь расследоваться налоговые преступления?

Следственный комитет и ФНС России в целях реализации полномочий по обеспечению экономической безопасности во исполнение пункта 3.4 протокола совместного заседания коллегий ФНС России и Следственного комитета от 7 июня 2016 г. № 2/4 по вопросу повышения эффективности взаимодействия налоговых и следственных органов по выявлению и расследованию преступлений в сфере налогообложения подготовили методические рекомендации для территориальных налоговых и следственных органов по установлению в ходе налоговых и процессуальных проверок обстоятельств, свидетельствующих об умысле в действиях должностных лиц налогоплательщика, направленном на неуплату налогов (сборов).

С какой целью создана методичка?

Цель новой методички – научить инспекторов доказывать, что должностные лица организации умышленно не платят налоги. Если контролерам удастся доказать такое, то штрафы за неуплату налогов увеличатся вдвое. Следователи в свою очередь получают готовые доказательства, чтобы привлечь руководство такой организации к уголовной ответственности.

За неуплату налогов и взносов из-за занижения базы организацию вправе оштрафовать на 20% от неуплаченной суммы (пункт 1 статьи 122 НК РФ). Когда инспекторы смогут доказать намеренное занижение, штраф возрастет до 40% (пункт 3 статьи 122 НК РФ).

Если сумма недоимки значительна, директор или главбух также могут стать обвиняемыми по уголовному делу (статьи 199 и 199.4 УК РФ).

Но уклонение возможно только с прямым умыслом полностью или частично не платить налоги. Задача инспекторов – это выявить и доказать.

Как налоговики будут составлять акты проверок?

Методичка рекомендует инспекторам при составлении акта проверки ориентироваться на стиль обвинительных заключений по уголовным преступлениям.

Стиль написания – просто и доходчиво, логично и убедительно. Суть нарушения и доказательства – несложными, легко воспринимаемыми фразами.

Выводы должны быть изложены точным и строгим языком, который отличается определенностью, четкостью стиля и постоянством терминологии, должны сопровождаться иллюстративным материалом, например схемами.

Цель – изложить доказательства в акте так, чтобы создать устойчивое представление о том, что неуплата налога произошла не в результате ошибок при ведении бухгалтерского или налогового учета, а целенаправленных, осознанных действий.

На практике налоговики полно и детально воссоздают в акте проверки картину налогового правонарушения, доходчиво и наглядно описывают методологию и факты уклонения от уплаты налогов. Но недостаточно ярко и однозначно интерпретируют и комментируют действия как умышленные. Из-за этого создается ложное представление о неосторожном и неумышленном нарушении.

Чтобы избежать неточностей, инспекторам рекомендуют при доказывании умысла отказаться от нейтральных по смыслу и эмоциональной нагрузке описаний. Например, «недобросовестность» и «непроявление должной осмотрительности».

По каким признакам определяется умысел?

В методичке впервые четко прописали, что считать умыслом в неуплате налогов. Главный признак умышленности – имитация. Например, сознательное построение искаженных, искусственных договорных отношений и имитация деятельности.

Подобные действия руководства компании свидетельствуют, что это не случайность. Умышленное нарушение – ситуация, когда виновные лица осознают незаконность своих действий (пункт 2 статьи 110 НК РФ и пункт 4 Методических рекомендаций).

Непреднамеренная арифметическая (техническая) ошибка при исчислении налога не

Умышленное нарушение – ситуация, когда виновные лица осознают незаконность своих действий

имеет признака виновности. Налоговое правонарушение признается совершенным по неосторожности, если лицо, его совершившее, не осознавало противоправного характера своих действий (бездействия) либо вредного характера последствий, возникших вследствие этих действий, хотя должно было и могло это осознавать. Например, к налоговому правонарушению привела низкая квалификация либо временная нетрудоспособность бухгалтера организации. Это в итоге влечет штраф в размере 20% от неуплаченных сумм по пункту 1 статьи 122 НК РФ. Однако согласно сложившейся практике не могут быть правомерными основаниями невинности организации личностные и профессиональные обстоятельства сотрудников организации, говорится в документе.

Примером умышленности совершения налогового правонарушения, влекущей штраф в размере 40% от неуплаченных сумм по пункту 3 статьи 122 НК РФ, является совокупность действий налогоплательщика, направленных на построение искаженных, искусственных договорных отношений, имитация реальной экономической деятельности подставных лиц (фирмы-однодневки). Эти обстоятельства не позволяют усомниться в отсутствии элементов случайности происходящего. Так, схема уклонения от налогообложения, заключающаяся в искусственном дроблении бизнеса с целью сохранить или получить статус плательщика налога по специальному налоговому режиму, может быть охарактеризована как элементарная имитация работы нескольких лиц, в то время как в реальности все они действуют как одно лицо.

Таким образом, первыми признаками умышленности являются имитационные. Поскольку при использовании подставного лица налогоплательщик несет некоторые расходы, его целью одновременно является стремление эти «непроизводительные» расходы сократить, в результате полноценной имитации не происходит, а налоговые и следственные органы должны эти признаки выявить, документально закрепить, доказать.

Например, между поставщиком и покупателем есть несколько посредников, и один из них имеет яркие и однозначные признаки фирмы-однодневки, в том числе не уплачивает налоги. В таких случаях налоговому органу необходимо установить принадлежность фирмы-однодневки (поставщику или покупателю) и доказать это.

На проверках инспекторы будут искать признаки, которые свидетельствуют о сознательном намерении руководства компании занижить налоги. Это, в частности:

- согласованные действия группы физлиц или компаний;
- подконтрольность однодневки;
- имитация сделок с компаниями-однодневками;
- сложный и запутанный, продолжающийся во времени характер действий компании в схеме;

– «черная» бухгалтерия, печати и документы однодневок в офисе компании и т. п.

Как должен доказываться умысел?

Доказанный умысел не только увеличивает штраф, но и улучшает уголовно-правовую перспективу материалов, которые направляются в следственные органы для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

Составляя решение по результатам рассмотрения материалов выездной проверки, руководитель (замруководителя) налогового органа вправе ужесточать меру ответственности за совершение налоговых правонарушений, которые были установлены в акте по проверке, в том числе квалифицировать деяние налогоплательщика не по пункту 1 статьи 122, а по пункту 3 статьи 122 НК РФ (то есть как умышленную неуплату).

Вместе с тем недопустимо обоснование виновности лица на предположениях или соображениях вероятности тех или иных фактов. Умысел может быть доказан совокупностью обстоятельств. Для того чтобы обосновать наличие умысла, в акте налоговой проверки требуется в обязательном порядке сформулировать цели и мотивы, которые преследовались конкретным лицом при совершении противоправных действий.

При этом косвенные доказательства часто приобретают решающее значение. Как правило, трудность установления субъективной стороны обусловлена отсутствием и (или) ненадежностью прямых доказательств. К прямым доказательствам относятся показания свидетелей, наличие изъятых документов, раскрывающих фактические намерения лица и их реализацию (записи, документы и (или) файлы «черной» бухгалтерии), видео- и аудиозаписи, результаты прослушивания телефонных и иных переговоров.

В документе содержится также множество других интересных рекомендаций, в том числе по поводу выявления виновных лиц, роли внешнего источника информации для определения умысла, об изложении доказательств в акте налоговой проверки.

Инспекторам рекомендуют проверить в первую очередь внешние источники. Умысел может подтвердить приговор суда. Так, приговор в отношении директора освобождает инспекторов от обязанности доказывать его вину.

Умысел обоснуют в акте проверки ссылкой на приговор. Когда внешних источников нет, доказательством умысла будут показания свидетелей, документы «черной» бухгалтерии, видео- и аудиозаписи, результаты прослушивания телефонных и иных переговоров и др.

Доказанный умысел увеличивает штраф и улучшает уголовно-правовую перспективу материалов, которые направляются в следственные органы для решения вопроса о возбуждении уголовного дела

Налоговики будут опираться на косвенные доказательства, когда нет прямых. Например, в деле, которое рассмотрел Арбитражный суд Западно-Сибирского округа, инспекторы выяснили следующее. Груз по договорам должны были перевезти контрагенты. Но фактически груз перевозили на транспорте, который принадлежал директору компании. Таким образом, директор компании не мог не знать о фиктивности операций с контрагентом по перевозке груза (постановление от 22 июня 2017 г. № Ф04-1759/2017). Это подтвердило формальный документооборот между участниками сделок.

Инспекторы не смогут доказать вину компании через вину рядового сотрудника. Например, если он формировал налоговую отчетность, но не имел на то полномочий.

Инспекторы будут искать умысел уполномоченного должностного лица

Вина компании зависит от вины ее должностных лиц, чьи действия или бездействие привели к неуплате налогов (пункт 4 статьи 110 НК РФ). Логично, что инспекторы будут искать умысел в действиях сотрудников. Налоговики должны будут установить, кто конкретно виновен в неуплате налога. Это может быть директор, главбух или другой сотрудник, в обязанности которого входит подписание и сдача налоговой отчетности, своевременная уплата налогов.

Чтобы установить круг полномочий сотрудника, инспекторы запросят:

- штатное расписание;
- приказы о назначении на должность лиц, которые отвечали за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде;
- материалы о привлечении их к административной ответственности и др.;
- доверенности;
- должностные инструкции лиц, которые отвечали за финансово-хозяйственную деятельность организации в проверяемом периоде;
- пояснения сотрудников.

О чем спросят сотрудников и руководителя?

Один из способов доказать умысел занижить налоги – запрос пояснений и допросы. Методичка содержит списки вопросов, которые налоговики должны задать рядовым сотрудникам компании и директору.

В опроснике для сотрудников – 38 вопросов. Большинство из них о фактическом исполнении договора и его отражении в учете. В опроснике для директора – 42 вопроса, большая часть из которых о должностных обязанностях руководителя, его взаимодействии с учредителями и выборе контрагента.

Цель опросников состоит в выяснении контролерами, как организация ищет контрагентов, проверяет их деловую репутацию, реально ли стороны исполняют контракты. Налоговикам рекомендуют сопоставлять противоречащие друг другу «конкурирующие» показания различных лиц.

Стоит заранее ознакомить с вопросами сотрудников и директора, чтобы они не давали противоречивую информацию и не обвиняли друг друга в нарушениях. Иначе инспекторы будут проводить повторные допросы с учетом уже полученной информации.

В таблице 1 представлен перечень вопросов для сотрудников.

Таблица 1

Перечень вопросов, которые налоговики зададут сотрудникам

Тематика вопросов	Что спросят у сотрудников?
1	2
Круг обязанностей и период их выполнения	1. Когда вы приступили к исполнению обязанностей в вашей должности? 2. Ваше образование, специальность? 3. Что входит в ваши должностные обязанности? 4. Вы исполняли аналогичные обязанности ранее? 5. Где и кем вы работали ранее? 6. Кто занимается подбором поставщиков, субподрядчиков? 7. Как происходит поиск контрагентов, какими источниками информации вы пользуетесь при выборе контрагентов? 8. Кто выступает инициатором заключения договора с поставщиками, от кого исходит предложение о работе с конкретным контрагентом? 9. Одобрение того или иного контрагента – это ваше единоличное решение или коллегиальное? 10. Есть в организации лица или отдел, которые несут ответственность за выбор того или иного контрагента? Укажите их. 11. Какая ответственность предусмотрена в вашей организации при установлении поставщика?
Проверка личности руководителя контрагента и деловой репутации	12. Знаком ли вам лично руководитель организации-контрагента, при каких обстоятельствах, когда вы познакомились? 13. Какие взаимоотношения вас объединяют (дружеские, деловые)? 14. Какие работы (услуги) выполняла организация-контрагент для вас, какие товары поставляла? 15. Ранее эта организация оказывала для вас подобные услуги, выполняла работы, поставляла товары? 16. Какие действия вы предпринимали для установления деловой репутации организации-контрагента?
Подписание договора	17. Кто дает указание для подготовки проектов договоров? 18. Кто в вашей организации отвечает за подготовку проекта договора или вы используете типовые договоры?

Подписание договора	<p>19. Вы лично общаетесь с предполагаемыми партнерами, на чьей территории?</p> <p>20. Какие вопросы задаете при встрече, с какими документами знакомитесь?</p> <p>21. Если контрагент находится не в г. Москве или Московской области, как вы взаимодействуете?</p> <p>22. При необходимости у кого спрашиваете контактные данные партнера?</p> <p>23. Кто согласовывает проекты договоров для последующего подписания вами?</p> <p>24. В организации существуют какие-либо регламентирующие документы по документообороту?</p> <p>25. Кто несет ответственность за качество поставляемых ТМЦ (ГСМ, запчастей и др.), услуг (транспортных и др.), работ (субподряда)?</p> <p>26. Назовите программу, которая используется для учета ТМЦ.</p> <p>27. Как у вас организован документооборот с момента поступления документа от поставщика до момента принятия товаров (работ, услуг) к бухгалтерскому учету и отражения в бухгалтерской программе?</p> <p>28. Кто имеет доступ к базам «1С-Бухгалтерия», «1С-Торговля», «1С-Склад»?</p> <p>29. У вас попадались недобросовестные поставщики товаров (работ, услуг), какие действия вы предпринимали в подобных случаях?</p> <p>30. Кто отвечает за сохранность ТМЦ, кто ведет учет, какими внутренними документами происходит списание ТМЦ для своих подразделений для производства работ?</p> <p>31. Есть ли склад и где он находится?</p> <p>32. Кто контролирует качество и количество поставляемых товаров (работ, услуг)?</p> <p>33. При выполнении работ субподрядчиками кто занимается бытовыми вопросами рабочих и ИТР на месте проведения работ?</p> <p>34. Вы лично присутствуете при принятии работ от субподрядчика, какие документы подписываете?</p> <p>35. В случае брака или нарушения технологии строительства по работам, выполненным субподрядчиком, кто несет ответственность за допущенные нарушения перед вашей компанией и заказчиком?</p> <p>36. Есть ли у вас в компании служба безопасности или сотрудник, который занимается экономической безопасностью организации? Укажите ФИО, его обязанности и ответственность.</p> <p>37. Укажите должностное лицо, визирующее документы, которые вы оформляете.</p> <p>38. Перечислите наименование документов, которые вы оформляете.</p>
---------------------	--

Ольга Щербакова

эксперт



Отказ от первички по ККТ – это реальность

С 1 июля 2017 года организации и ИП должны использовать только современную кассовую технику. При этом применение онлайн-касс позволяет не вести кассовую первичку, ведь данные с касс в режиме реального времени передаются налоговикам. От какой первички по ККТ можно отказаться?

ФНС России разрешила не вести на бумаге девять форм кассовой отчетности, так как компании перешли на онлайн-кассы. Об этом ФНС сообщила на своем сайте www.nalog.ru.

Новые ККТ с режимом online обеспечивают передачу всех фискальных данных в налоговые органы. Фискальные документы записываются и сохраняются оператором в некорректируемом виде в базе фискальных данных. По мнению налоговиков, больше нет необходимости вести и проверять прежние документы по ККТ, ведь все данные не только сохраняются в памяти ККТ, но и могут быть в любой момент распечатаны. Поэтому те компании и ИП, которые перешли на онлайн-кассы, уже могут не оформлять эти документы. А компаниям и предпринимателям, которые еще не перешли на онлайн-кассы, безопаснее по-прежнему оформлять унифицированные формы первичных документов по ККТ.

Итак, компании и предприниматели, перешедшие на онлайн-кассы, могут не заполнять следующие формы первички по учету денежных расчетов с населением при осуществлении торговых операций с применением ККТ:

- КМ-1, акт о переводе показаний суммирующих денежных счетчиков на нули и регистрации контрольных счетчиков ККМ

(пункт 2.5 Типовых правил эксплуатации ККМ при осуществлении денежных расчетов с населением);

- КМ-2, акт о снятии показаний контрольных и суммирующих денежных счетчиков при сдаче (отправке) ККМ в ремонт и при возвращении ее в организацию (пункт 2.6 Типовых правил);

- КМ-3, акт о возврате денежных сумм покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам (в том числе по ошибочно пробитым кассовым чекам) (пункт 4.3 Типовых правил);

- КМ-4, журнал кассира-операциониста (пункт 3.4 Типовых правил);

- КМ-5, журнал регистрации показаний суммирующих денежных и контрольных счетчиков контрольно-кассовых машин, работающих без кассира-операциониста (пункт 3.5 Типовых правил);

- КМ-6, справка-отчет кассира-операциониста (пункт 3.4 Типовых правил);

- КМ-7, сведения о показаниях счетчиков ККМ и выручке организации (пункт 6.3 Типовых правил);

- КМ-8, журнал учета вызовов технических специалистов и регистрации выполненных работ (пункт 4.5 Типовых правил);

- КМ-9, акт о проверке наличных денежных средств кассы.

Минфин России в свою очередь в письме от 21 июля 2017 г. № 03-01-15/46715 пояснил, что законодательство РФ о применении ККТ состоит из Федерального закона от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники» и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов.

Вместе с тем, существуют типовые правила эксплуатации контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением, утвержденные Минфином России 30 августа 1993 г. № 104. Они были разработаны в соответствии со статьей 3 Закона РФ от 18 июня 1993 г. № 5215-1 «О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением». Этот закон признан утратившим силу в связи с принятием Закона № 54-ФЗ. В связи с этим бланки, которые утвердил старый закон, можно не применять.

В письмах от 16 июня 2017 г. № 03-01-15/37692, от 16 сентября 2016 г. № 03-01-15/54413 финансисты также указали, что формы первичной учетной документации по учету денежных расчетов с населением при осуществлении торговых операций с применением ККМ утверждены постановлением Госкомстата России от 25 декабря 1998 г. № 132. Указанное постановление Госкомстата не является нормативным правовым актом, принятым в соответствии с Федеральным законом № 54-ФЗ, так как было принято намного ранее и не относится к законодательству о применении ККТ, а также не подлежит обязательному применению. Следовательно, пользователи онлайн-касс не обязаны применять указанные формы документов.

Соответствующие разъяснения Минфина ФНС направила налогоплательщикам письмом от 26 сентября 2016 г. № ЕД-4-20/18059@.

Напомним, что с 1 июля 2017 года можно зарегистрировать и использовать только современную кассу, передающую фискальные данные налогоплательщикам в онлайн-режиме.

Исключение предусмотрено для тех организаций и ИП, которые расположены в местностях, отдаленных от сетей связи. Ведь у них просто не будет технической возможности выполнить данные требования Закона. Перечень таких местностей определяют региональные власти (пункт 7 статьи 2 Закона № 54-ФЗ).

С 1 июля 2018 года обязанность применять кассовую технику нового поколения возникнет даже у тех индивидуальных предпринимателей, которые сейчас освобождены от обязанности иметь кассовый аппарат в связи с применением льготных режимов налогообложения. Такая обязанность определена статьей 7 Федерального закона от 3 июля 2016 г. № 290-ФЗ. На приобретение кассовых аппаратов и необходимого программного обеспечения к ним чиновники обещали предпринимателям налоговый вычет в сумме до 18 тысяч рублей.

Если не успели перейти на онлайн-кассы...

Несмотря на то что с 1 июля 2017 года организации и ИП обязаны применять только онлайн-кассы, не все продавцы успели получить и установить онлайн-кассу: из-за повышенного спроса на них на рынке образовался дефицит предложения фискальных накопителей и кассовых аппаратов нового поколения.

В случае применения ККТ старого образца, которая не имеет фискального накопителя и не способна передавать данные налогоплательщикам в онлайн-режиме через оператора фискальных данных, налогоплательщику грозит штраф в размере до 10 тыс. рублей (пункт 4 статьи 14.5 КоАП РФ). При этом налогоплательщик может быть привлечен к административной ответственности только за те административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина. При этом он не должен привлекаться к административной ответственности при наличии обстоятельств, указывающих на то, что им были приняты все меры по соблюдению требований законодательства. Применительно к использованию онлайн-касс это означает следующее. Не следует штрафовать пользователя ККТ за вынужденное использование «старой» техники, если он заключил договор на поставку фискального накопителя или онлайн-ККТ, а также успел заключить до 1 июля договор с оператором фискальных данных о передаче сведений о пробитых чеках в ФНС. Такие разъяснения выпустили контролирующие органы (письма Минфина России от 30 мая 2017 г. № 03-01-15/33121, ФНС России от 27 июня 2017 г. № ММВ-20-20/96@).

Таким образом, налогоплательщикам, которые заключили договор на поставку фискального накопителя (или онлайн-ККТ), но не успели получить и установить его к 1 июля 2017 года, штраф не грозит. Однако на время ожидания поставки фискального накопителя или онлайн-ККТ, продавцы должны использовать старые ККТ, выдавать покупателям бумажные чеки, которые будут являться подтверждением произведенных денежных расчетов. В этом случае также безопаснее вести и первичные кассовые документы. Как только компания перейдет на онлайн-кассу, первичные документы можно больше не оформлять: всю информацию о пробитых чеках, возвратах и т. д. ФНС получит от кассы по Интернету.

От каких кассовых документов нельзя отказаться?

Использование онлайн-кассы не освобождает компанию от обязанности вести учет наличных расчетов. Поэтому она по-прежнему должна оформлять кассовую книгу (КО-4), приходные кассовые ордера (КО-1) и расходные кассовые ордера (КО-2) (пункт 4.6 Указаний Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У).

Учетные кассовые регистры, утв. постановлением Госкомстата от 18 августа 1998 г. № 88, чиновники также не отменяли. Поэтому приходные и расходные кассовые ордера компания обязана зарегистрировать в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (КО-3).

Как и прежде, обязательной остается и книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств.

Если не оформлять кассовую первичную документацию, компании грозит штраф в размере 50 000 руб., а ее руководителю – 5 000 руб. (часть 1 статьи 15.1 КоАП РФ).

Как оформить отказ от первичных документов по ККТ?

Отказ от форм первички по учету денежных расчетов с населением при осуществлении торговых операций с применением ККТ следует оформить в письменном виде. Для этого в произвольной форме следует составить соответствующий приказ. В приказе необходимо указать формы документов, от использования которых отказывается компания, и дату, начиная с которой эти формы перестанут применяться. Также в приказе следует прописать порядок завершения работы с документами, которые компания более не будет использовать в своей деятельности.

Примерная форма приказа приведена ниже.

В последний день использования форм первички по кассе на основании Z-отчета следует заполнить журнал кассира-операциониста. Оставшиеся листы журнала следует оставить пустыми: в указаниях по заполнению форм первички по учету денежных расчетов с населением при осуществлении торговых операций с применением ККТМ, утв.

ПРИКАЗ

Об отказе от форм первички по учету денежных расчетов с населением при осуществлении торговых операций с применением ККТ

г. Казань

31 августа 2017 года

В связи с переходом с 1 сентября 2017 года на онлайн-кассы
и в целях упрощения документооборота

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. При наличных расчетах с использованием онлайнкасс не составлять следующие первичные документы:

- акт о переводе показаний счетчиков на нули (КМ-1);
- акт о снятии показаний счетчиков при сдаче ККТ в ремонт (КМ-2);
- акт о возврате денег покупателям (КМ-3);
- журнал кассира-операциониста (КМ-4);
- журнал регистрации показаний счетчиков (КМ-5);
- справку-отчет кассира-операциониста (КМ-6);
- сведения о показаниях счетчиков и выручке организации (КМ-7);
- журнал учета вызовов технических специалистов (КМ-8);
- акт о проверке наличных денежных средств кассы (КМ-9).

2. Кассиру Никитиной О.Л.:

– снять на 31 августа 2017 года показания контрольных и суммирующих денежных счетчиков старых касс, составить и подписать сводный отчет по всем ККМ по форме КМ-7;

– внести завершающие записи в журналах кассираоперациониста, регистрации показаний счетчиков, подписать их уполномоченными лицами и передать в архив на хранение;

– проверить журнал учета вызовов технических специалистов и при необходимости вызвать специалиста технического центра для подтверждения записей в документе.

3. Главному бухгалтеру Р.Д. Закировой:

– проверить наличие всех кассовых актов, подшить и сдать в архив на хранение;

– передать данные о показаниях контрольных и суммирующих денежных счетчиков кассы в ИФНС России № 14 по ТКС.

4. Ввести в действие данные изменения с 31 августа 2017 года и считать настоящий приказ приложением к учетной политике в целях налогообложения ООО «Листопад».

5. Контроль за исполнением приказа возложить на заместителя генерального директора П.Р. Хакимова .

Генеральный директор ООО «Листопад»

Мишин

В.А. Мишин

Постановлением Госкомстата № 132, не прописано требование ставить прочерки при заполнении этих форм.

Затем следует заполнить справку-отчет кассира-операциониста (по форме КМ-6) и сведения о показаниях счетчиков и выручке организации (по форме КМ-7) и перенести суммы в кассовую книгу.

Заверять указанные формы первички в инспекции не нужно, однако следует обеспечить их сохранность в течение пяти лет после года, в

котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз (статья 29 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ). Таким образом, отказавшись от первички по кассе в 2017 году, необходимо будет хранить соответствующие документы за 2017 год до 2022 года включительно.

Как отчитаться перед инспекцией?

Представлять в инспекцию заявление для снятия старой кассы с учета не нужно. Дело в том, что с 1 июля 2017 года кассовая техника, не соответствующая новым требованиям, снимается с учета налоговыми органами в одностороннем порядке без заявлений пользователей (письма ФНС России от 20 июня 2017 г. № ЕД-4-20/11671@, от 19 июня 2017 г. № ЕД-4-20/11625@).

Если налогоплательщик сам не снял с учета «старый» кассовый аппарат, но модернизировал его и зарегистрировал по новым правилам, то после 1 июля 2017 года налоговый орган снимет с учета «старую» ККТ (то есть кассу до модернизации) без заявления пользователя, а сама модернизированная касса может применяться в соответствии с новым порядком.

Представлять в инспекцию заявление для снятия старой кассы с учета не нужно

Налоговая инспекция присылает таким пользователям ККТ уведомление о необходимости представления после 1 июля 2017 года в налоговые органы показаний контрольных и суммирующих денежных счетчиков, снятых с такой ККТ, до момента осуществления ее модернизации.

При получении соответствующего уведомления в течение 30 дней с момента его получения следует направить налоговикам показания контрольных и суммирующих денежных счетчиков. Сделать это можно как на бумаге, так и в электронной форме или через личный кабинет на сайте ФНС.

Показания счетчиков необходимо предоставить в виде краткого фискального отчета за три последних года работы кассы с разбивкой по годам. Для снятия показаний контрольных и суммирующих денежных счетчиков со старых касс лучше воспользоваться услугами представителя центра технического обслуживания (ЦТО). Безопаснее, чтобы такие отчеты снимали сотрудники технического центра. При снятии с регистрации контрольно-кассовой техники специалистом ЦТО составляется акт о снятии показаний контрольных и суммирующих денежных счетчиков (пункт 82 административного регламента, утв. приказом Минфина России от 29 июня 2012 г. № 94н). Его подпись на акте подтвердит реальность данных о снятии показаний счетчика.

Энже Юсупова

главный редактор

Как по-новому формировать кассовые чеки?

С 1 июля 2017 года пробивать кассовые чеки надо по-новому. Изменился и обязательный набор реквизитов — вместо 7 их стало 24. Как не запутаться при формировании кассового чека?

Для удобства все изменения по формированию кассового чека представлены в таблице, в которой сравнили прежние и действующие требования законодательства по применению ККТ. Проверьте, правильные ли чеки вы выдаете. Это поможет избежать штрафов за нарушение работы с кассой и обезопасит от споров с покупателями (статья 14.5 КоАП РФ).

Ситуация	Как было раньше?	Как сейчас?
1	2	3
Покупатель расплатился за товар наличными или картой	Пробить чек на обычной кассе	Использовать онлайн-кассу. Выдать покупателю бумажный чек, а если он просит, то выслать электронный sms-сообщением или по e-mail. Указать способ оплаты наличными или картой
Продали товар через интернет-магазин	Формировать чек в момент расчета с покупателем	Если клиент расплатился банковской картой на сайте, оформить электронный чек в момент, когда банк подтвердил перевод средств (письмо Минфина России от 16 июня 2017 г. № 03-01-15/37703). Когда клиент заказывает товары по Интернету, а платит деньги курьеру, выдать бумажный чек (если курьер действует от имени организации)
Покупатель внес предоплату	Пробить кассовый чек	Сформировать чек с признаком способа расчета «аванс» или «частичная предварительная оплата до момента передачи предмета расчета»
Покупатель вернул товар в день покупки	Оформить акт по форме № КМ-3. Сдать его в бухгалтерию вместе с возвращенным кассовым чеком	Сформировать чек с признаком «возврат прихода». Он должен содержать все обязательные реквизиты чека на приход. Например, наименование товара, на который оформляете возврат, сумму расчета, систему налогообложения, адрес расчета и т.д. Заполнять акт по форме № КМ-3 не надо
Покупатель вернул товар в другой день	Кассовый чек не пробивать. На основании заявления о возврате товара составить акт в произвольной форме	На основании заявления на возврат товара выбить чек с признаком «возврат прихода»

1	2	3
Продали сертификаты и приняли их в оплату	Пробить чек как при продаже сертификата, так и при получении сертификата в счет оплаты за товар	При продаже сертификата сформировать чек с признаком способа расчета «аванс». Ведь это предоплата. Сформировать чек и при получении сертификата в счет оплаты за товар. Признак способа расчета: «полная оплата, в том числе с учетом аванса (предварительной оплаты) в момент передачи предмета расчета». Такие разъяснения Минфин России дал в письме от 27 января 2017 г. № 03-01-15/4114
Пробили кассовый чек с ошибкой в сумме платежа	Составить акт по форме № КМ-3. Если в кассовом чеке указана сумма меньшая, чем стоимость покупки, кассиру-операционисту пробить дополнительный чек на разницу	Выбить кассовый чек коррекции. Реквизиты чека коррекции ФНС привела в таблице 30 приказа от 21 марта 2017 г. № ММВ-7-20/229@. Подготовить письменные пояснения, почему потребовалась корректировка
Инкассируете выручку в течение смены	На основании Z-отчета внести записи в журнал кассира-операциониста (№ КМ-4). Составить справку-отчет (№ КМ-6)	Сформировать отчет о закрытии смены на онлайн-кассе. Он заменяет Z-отчеты, которые формировали старые кассы с ЭКЛЗ. Журнал кассира-операциониста теперь вести не нужно (письмо Минфина России от 16 июня 2017 г. № 03-01-15/37692). Начав применять онлайн-кассy, продавцы могут отказаться от 9 кассовых документов:
Закончили смену	Сформировать Z-отчет. На его основании внести записи в журнал кассира-операциониста (№ КМ-4). Составить справку-отчет (№ КМ-6)	<ul style="list-style-type: none"> – № КМ-1 «Акт о переводе показаний счетчиков на нули»; – № КМ-2 «Акт о снятии показаний счетчиков при передаче ККТ в ремонт»; – № КМ-3 «Акт о возврате денежных сумм»; – № КМ-4 «Журнал кассира-операциониста»; – № КМ-5 «Журнал регистрации счетчиков»; – № КМ-6 «Справка-отчет кассира-операциониста»; – № КМ-7 «Сведения о показаниях счетчиков и выручке»; – № КМ-8 «Журнал учета вызовов технических специалистов»; – № КМ-9 «Акт о проверке наличных в кассе»
Поступила разменная монета	Чек пробивать не нужно. Разменные деньги, которые выдали из главной кассы, отразить в книге учета принятых и выданных кассиром денежных средств по форме № КО-5	Порядок остался прежним. В начале смены кассир получает разменный фонд. Ведь нельзя отказать покупателю в продаже товара только из-за того, что нет сдачи (часть 3 статьи 426 ГК РФ)
Сдали разменную монету	Возврат отразить в книге учета принятых и выданных кассиром денежных средств по форме № КО-5. Чек пробивать не нужно	

Александр Кольцов

руководитель практики юридического агентства ЮНЭКС



Какие ошибки чреваты отказом в государственной регистрации?

Федеральная налоговая служба уже несколько лет успешно ведет борьбу с фиктивными компаниями (однодневками). В ЕГРЮЛ выявлено почти миллион компаний, зарегистрированных по «адресам массовой регистрации», на «массовых руководителей» или «массовых участников». Но, помимо борьбы с уже созданными «однодневками» ведется планомерная работа по недопущению новой регистрации таких компаний, и теперь даже добросовестные предприниматели могут столкнуться с трудностями при государственной регистрации.

Первый в 2017 году обзор судебной практики с участием регистрирующих органов был направлен письмом ФНС России от 30 марта 2017 г. № ГД-4-14/5914@. Он посвящен именно этой тематике. Предлагаем анализ наиболее значимых судебных решений.

Без указания e-mail невозможна государственная регистрация

Если в поданном на государственную регистрацию заявлении не заполнен пункт «e-mail» регистрирующий орган вынесет решение об отказе в государственной регистрации. Это правило действует на случай подачи заявления через сеть Интернет, при этом необходимо учитывать, что должен быть указан e-mail именно заявителя (учредитель, руководитель, доверенное лицо), а не адрес компании, в отношении которой осуществляется регистрация.

Поэтому при подаче в налоговый орган заявления о создании юридического лица или регистрации в качестве индивидуального предпринимателя или уведомления о начале процедуры реорганизации, а также иных заявлений или уведомлений нужно учитывать, что игнорирование строки об адресе электронной почты может стать основанием для отказа в государственной регистрации.

Игнорирование строки об адресе электронной почты может стать основанием для отказа в государственной регистрации

В решении об учреждении общества должны быть указаны все сведения, предусмотренные законом

Федеральным законом от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» предусмотрено, что в решении об учреждении общества необходимо указать наименование компании, ее местонахождения, размер уставного капитала и другие важные сведения.

В споре, упомянутом в письме ФНС России от 30 марта 2017 г. № ГД-4-14/5914@, гражданин – единственный учредитель компании в решении о создании не определил порядок и срок оплаты уставного капитала, а также размер и номинальную стоимость его доли (постановление АС Уральского округа от 15 февраля 2017 г. № Ф09-298/17 по делу № А60-12861/2016). Налоговая инспекция при изучении документов установила, что без этих сведений невозможно создать новую компанию, в государственной регистрации общества было отказано. Суды всех инстанций поддержали формальный подход налогового органа.

Этот пример показывает, что при подаче документов в инспекцию, необходимо проанализировать нормы закона об обществах с ограниченной ответственностью, поскольку неисполнение требований закона станет препятствием для регистрационных действий.

Ошибка в адресе компании повлечет отказ в госрегистрации

При проведении реорганизации компания обязана уведомить всех заинтересованных лиц о начале процедуры возможности предъявить свои требования (претензии) компании. Уведомление публикуется в «Вестнике государственной регистрации», и в нем указываются адрес компании для направления кредиторами своих требований.

Только после этого компания может обратиться в ФНС и завершить реорганизацию.

Одна из компаний допустила ошибку в опубликованном в «Вестнике государственной регистрации» уведомлении. Неверно

был указан номер офиса компании (916 вместо 912). Инспекция посчитала эту ошибку достаточным основанием для отказа в завершении реорганизации, и суды поддержали позицию налогового органа (постановление Двенадцатого ААС от 15 ноября 2016 г. № 12АП-11143/16 по делу № А12-29842/2016).

Если в выше перечисленных ситуациях еще можно было посчитать позицию государственных инспекторов излишне жесткой, то в данном случае она оправдана, ошибка в адресе могла помешать кредиторам заявить свои требования. В данном случае налоговый орган защитил права третьих лиц на предъявление требований к компании.

Подведем итоги

Перед осуществлением регистрационных действий всем предпринимателям рекомендуется изучить не только требования Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», а также принятые нормативные акты ФНС, разъясняющие порядок заполнения тех или иных заявлений. В противном случае вы можете допустить ошибку и потерять время и деньги.

на правах рекламы

Право быть первыми

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



Налоговый агент по НДС – индивидуальный предприниматель должен уплатить налог

Определение

Верховного суда РФ

от 23 мая 2017 г. № 310-КГ16-17804

*Суд поддержал
налоговые органы*

Инспекция установила, что ИП на УСН, регулярно приобретал недвижимость у Комитета по управлению муниципальным имуществом для последующей перепродажи и не перечислял в бюджет НДС. Суды сочли обязанным перечислить налог в федеральный бюджет муниципальное образование, поскольку оно получило спорную сумму налога в составе платежей по договорам. Однако Верховный суд РФ решил иначе: муниципальное образование не является налогоплательщиком НДС, поэтому взыскание налога с предпринимателя, как обязанного перед бюджетом лица, правомерно.

Продавать товары по муниципальным контрактам в рамках «вмененки» нельзя

Постановление АС

Волго-Вятского округа

от 28 июня 2017 г. № А28-4237/2016

*Суд поддержал
налоговые органы*

ИП совмещает УСН и ЕНВД. Он посчитал, что продажи товаров муниципальным учреждениям относятся к «вмененке», так как они покупали товары не для перепродажи, а для личных нужд учреждений. Значит, эти продажи – розничная торговля, подпадающая под ЕНВД. Доходы от сделок с учреждениями ИП не включал в декларацию по УСН. Инспекторы посчитали, что бизнесмен продавал товары по муниципальным контрактам, по которым применяются правила поставки. ИП доначислили налог по УСН, пени и штраф. Вывод суда: учреждения приобретали товары для основной деятельности. Продажи муниципальным учреждениям – оптовая торговля, по ней применять «вмененку» незаконно.

Если ИФНС потеряла УСН-уведомление, она не может доначислять налоги по ОСН

Постановление АС

Центрального округа

от 31 мая 2017 г. № Ф10-1709/2017

*Суд поддержал
налогоплательщика*

ИП, который несколько лет платил единый налог по УСН и считал себя «упрощенцем», доначислили налоги по ОСН. Инспекция установила, что два с лишним года он применял УСН незаконно, так как не подал уведомление о переходе на УСН. В результате за все время применения УСН предпринимателю были доначислены НДС, НДФЛ, пени и штрафы. ИП обжаловал действия налоговиков. Он указал, что инспекция не может доначислить налоги по ОСН только на основании того, что она потеряла уведомление о применении им УСН с момента регистрации. Суд поддержал позицию ИП и признал доначисление налогов незаконным.

Можно применять ОСН, не отказываясь от УСН

*Постановление АС
Московского округа
от 29 июня 2017 г. № Ф05-8889/2017*

*Суд поддержал
налогоплательщика*

Обществу заблокировали счет в банке за несдачу УСН-декларации. При регистрации общество подало уведомление о применении УСН, но ее не применяло и платило налоги по ОСН. Суд признал решение о блокировке счета незаконным. Переход на УСН и возврат к иным режимам налогообложения носит добровольный характер. Ненаправление уведомления об отказе от УСН не влечет невозможности применения ОСН. В случае несоблюдения компанией условий перехода с УСН на общий режим налогообложения у ИФНС нет оснований выносить решение об отказе в таком переходе. Общество представляло в инспекцию налоговые декларации по ОСН и они были приняты.

При отсутствии электричества срок сдачи отчетности можно перенести

*Постановление АС
Волго-Вятского округа
от 17 июля 2017 г. № А28-11249/2016*

*Суд поддержал
страхователя*

Общество опоздало со сдачей в ПФР сведений по форме СЗВ-М. Причина – в день сдачи отчетности не было электричества. Соответственно, подать электронную отчетность было невозможно. ПФР оштрафовал предприятие, указав на то, что в законе отсутствует такое основание для несдачи документов, как перебои с электричеством. Суд признал данные аргументы ПФР необоснованными и отказал в начислении штрафа. Общество доказало факт отсутствия электроэнергии и неисправности сетевого оборудования.

Если матпомощь зависит от должности работника, то на сумму более 4 000 рублей, надо начислить взносы

*Постановление АС
Волго-Вятского округа
от 10 июля 2017 г. № А38-5424/2016*

*Суд поддержал
фонд*

Работники получили матпомощь «в целях соцподдержки». Проверяющие из ПФР заявили, что на сумму, превысившую 4 000 руб. на человека, нужно было начислить взносы. Страхователь счел, что спорные суммы, выплаченные всем работникам без исключения, носят социальный характер и не связаны с трудовыми или гражданско-правовыми отношениями сторон. Значит, оснований для начисления взносов нет. Суд признал решение фонда правомерным. Поскольку выплаты произведены не единожды, их размер отличался и зависел от должности, то они представляют собой одну из форм оплаты труда.

График внесения платежей и сдачи отчетности

Ноябрь 2017 года						
Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Вс
		1	2	3	4	5
6	7	8	9	10	11	12
13	14	15	16	17	18	19
20	21	22	23	24	25	26
27	28	29	30			

Плательщики	Вид отчетности и платежа	Примечание
7 ноября		
Налог на имущество организаций (Республика Татарстан)		
Налогоплательщики	Уплата авансовых платежей за 9 месяцев 2017 года	
Земельный налог (г. Казань)		
Налогоплательщики-организации	Уплата авансовых платежей в размере 1/4 соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка за III квартал 2017 года	
10 ноября		
Транспортный налог (Республика Татарстан)		
Налогоплательщики-организации	Уплата авансовых платежей за III квартал 2017 года	
15 ноября		
Страховые взносы на обязательное социальное, пенсионное, медицинское страхование		
Страхователи	Уплата ежемесячного обязательного платежа в ФНС за октябрь 2017 года	
Страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний		
Страхователи	Уплата ежемесячного обязательного платежа в ФСС за октябрь 2017 года	
Индивидуальный (персонифицированный) учет в системе обязательного пенсионного страхования		
Страхователи	Представление сведений о каждом работающем застрахованном лице за октябрь 2017 год	Форма СЗВ-М утверждена постановлением Правления ПФР от 1 февраля 2016 г. № 83п

20 ноября		
Налог на игорный бизнес (Республика Татарстан)		
Налогоплательщики	Представление налоговой декларации и уплата налога за октябрь 2017 года	
Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов		
Организации, получившие в установленном порядке разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов	Уплата регулярного взноса по сбору (статья 333.5 НК РФ)	
27 ноября		
Налог на добычу полезных ископаемых		
Организации, являющиеся пользователями недр	Уплата налога за октябрь 2017 года	
30 ноября		
НДФЛ		
Налоговые агенты	Перечисление суммы исчисленного и удержанного налога с доходов в виде пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком) и в виде оплаты отпусков, выплаченных налогоплательщикам в ноябре 2017 года	

Производственный календарь на ноябрь 2017 года	
Календарные дни	30
Рабочие дни	21
Выходные и праздничные дни	9
Рабочее время (в часах)	
Количество рабочих при 40-часовой рабочей неделе	167
Количество рабочих при 36-часовой рабочей неделе	150,2
Количество рабочих при 24-часовой рабочей неделе	99,8

4 ноября — День народного единства

6 ноября — День Конституции Республики Татарстан

Как добиться, чтобы первичку приносили вовремя?



Знакомая проблема: подотчетники несвоевременно сдают авансовые отчеты, продавцы забывают принести подписанные накладные, а сотрудники отдела снабжения задерживают счета-фактуры... Вроде понимаешь, что так они поступают не по злему умыслу, а из-за некоторой небрежности. Просто потому, что бумажную работу считают чем-то несущественным, неважным... Но вам-то нужно, чтобы документы были сейчас. Иначе могут возникнуть трудности с признанием расходов и не только.

Выдайте сотрудникам памятки

Нужно оговорить, какие именно документы сотрудники должны сдать в бухгалтерию. Сложности возникают из-за нечеткого распределения функций между коллегами. Например, менеджер считает, что документы в бухгалтерию отдаст секретарь, а последний и знать не знает, чего от него ожидают.

Выход один. Разработайте инструкции по документообороту для различных операций, памятки для командированных и другие шпаргалки. Цель – максимально облегчить процесс работы с документами для сотрудника, который, как правило, имеет слабое представление о нюансах их оформления. Памятки должны быть небольшими: поехал в командировку по России – собери то-то и оформи так-то. Хотите, чтобы сотрудник привез правильно оформленный счет-фактуру, выдайте ему заполненный образец.

В шпаргалках пропишите сроки, в которые надо представлять документы в бухгалтерию.

Подкрепляйте доводы цифрами

Объясните нарушителю какие потери грозят организации, а в том числе и ему самому, если он задерживает документы. Откажитесь от общих доводов, как, например, «могут быть проблемы в случае проверки». Не стоит также говорить, что у вас как у бухгалтера возникают сложности с учетом. Такие проблемы грозят только вам, а не коллегам.

А вот то, что прибыль организации нужно увеличивать, – общая цель всех подразделений. К тому же нередко зарплата менеджеров зависит от такой величины или же от суммы сделок.

Поэтому так и говорите: «Из-за того, что документы вы оформляете не вовремя, с нами отказываются работать контрагенты. Речь идет о договорах на сумму 300 000 руб.» и тому подобное.

Чтобы свести на нет количество проблем с первичкой, нужно минимизировать разницу между оперативной и бухгалтерской системами учета.

Например, не отгружать продукцию покупателю со склада без оформления пакета сопроводительных документов. А сформировать этот пакет можно только в информационной системе, данные из которой автоматически попадают в бухгалтерскую. Тогда у менеджеров просто не будет никакой возможности задерживать документы. Хочешь отгрузить – оформляй всю первичку сразу.

Мотивируйте

В некоторых организациях поступают так: бухгалтеры не визируют документы по договорам менеджеров, если у них имеется несданная первичка. Это достаточно эффективная мера. В таком случае, не выполняя свои обязанности по своевременному оформлению документов, менеджеры не смогут справиться с текущей работой и рискуют вызвать недовольство своего непосредственного начальника.

Еще один вариант мотивации: скажите сотрудникам, что в этом году в организации будет налоговая проверка. Якобы вам сообщили об этом из инспекции. Поэтому просьба ко всем – особенно внимательно относиться к документам. За год сотрудники привыкнут соблюдать сроки и позднее будут делать это уже автоматически.

Не выясняйте отношения письменно

В общении с руководством чаще всего проще описать проблему и донести свое отношение к ней в письменной форме. Во всех остальных случаях стоит предпочесть устное общение.

В разговоре с коллегами тон лучше выбирать дружелюбный, общение не сводить к агрессии. Текст же крайне недостоверно передает эмоции. Вы можете заложить в свое письмо вежливое, уважительное отношение, а собеседник, читая ваше послание, может находиться в другом эмоциональном состоянии (раздражение), а потому вас просто не поймет. За вежливостью увидит издевку, за выраженной вами просьбой – приказ, принуждение.

Голос передает эмоции точнее, и шансы добиться желаемого возрастут. В разговоре старайтесь сохранять спокойствие. От критики коллег в присутствии третьих лиц, лучше воздержаться. Напротив, нерадивому сотруднику лучше указать на то, что остальные специалисты документы сдают вовремя (если это действительно так).

Материал подготовила
Энже Юсупова

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
<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», 2017

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2009 № 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». ЗАО, подписано в печать 03.10.17, выйдет в свет 09.10.2017, тираж 900, заказ № 17881, 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:**Как предпринимателю освободить налога на имущество?**

Следующий номер журнала выйдет 8 ноября 2017 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: 880 рубля (без НДС)

на 6 месяцев: 1 760 рубля (без НДС)

на год: 3 520 рублей (без НДС)

Наши реквизиты:

ЗАО «Издательский дом

«Налоговые известия»

ИНН 1660122127 КПП 166001001

р/с 40702810203000033521

ПРИВОЛЖСКИЙ ф-л ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК»

к/с 30101810700000000803

БИК 042202803