

НОВОСТИ КОНСУЛЬТАНТПЛЮС

«КОНСТРУКТОР ДОГОВОРОВ» ДОПОЛНЕН ДОГОВОРНЫМИ ДОКУМЕНТАМИ

«Конструктор договоров» - онлайн-сервис по составлению и проверке договоров в системе КонсультантПлюс - теперь содержит дополнительные документы к договорам. Это акты, отчеты, заявки и другие документы, которые могут потребоваться в ходе исполнения договора.

Часть этих документов обязательно должны быть оформлены к договору, например, отчет комиссионера при комиссии или отчет агента при агентировании. Другие документы подтверждают факты, события, юридически значимые действия. Например, акт приема-передачи арендованного имущества подтверждает факт его передачи арендатору.

Всего в «Конструктор договоров» добавлено около 250 договорных документов. В зависимости от условий договора список дополнительных документов может изменяться. Конструктор предложит только те, которые нужны по закону или по условиям вашего договора. Содержание дополнительных документов также меняется в соответствии с заданными условиями договора. Документы содержат предупреждения, которые помогают выбрать нужные формулировки.

В «Конструкторе договоров» КонсультантПлюс представлены наиболее востребованные договоры: аренды, поставки, подряда, возмездного оказания услуг и другие - всего 41 договор. Огромный выбор условий договора позволяет составить договор с учетом особенностей конкретной сделки и интересов пользователя.

О «Конструкторе договоров» КонсультантПлюс можно узнать в сервисном центре КонсультантПлюс ООО НКФ «Дельта-информ»: ул. Вилоновская, 18а, тел.270-23-26.

РЕЦЕПТУРА ДЛЯ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

Рассмотрим Постановление АС Поволжского округа от 01.02.2019 N Ф06-42680/2018. Мнение судей в нем отличается от устоявшейся арбитражной практики по данному вопросу. Разберем все по порядку.

Напомним, что в силу ст. 93 НК РФ должностное лицо налоговой инспекции, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у проверяемого налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента необходимые для проверки документы.

Согласно п. 4 ст. 93 НК РФ отказ налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента от представления запрашиваемых при проведении налоговой проверки документов или непредставление их в установленные сроки признается налоговым правонарушением и влечет ответственность, предусмотренную в ст. 126 НК РФ.

В соответствии с п. 1 ст. 126 НК РФ непредставление в установленный срок налогоплательщиком или налоговым агентом в налоговую инспекцию документов и иных сведений, предусмотренных НК РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах, влечет взыскание штрафа в размере 200 рублей за каждый непредставленный документ.

Рецептура для налога

Налоговики провели выездную налоговую проверку ликеро-водочной компании и в ходе проверки потребовали у налогоплательщика рецептуру ликеро-водочных изделий.

Компания им отказала. Налоговые органы обратились в суд. Они указали, что истребуемые документы нужны для провер-



ки закупки ингредиентов, которые необходимы для изготовления напитков, и обоснованности расходов по налогу на прибыль для изготовления каждого вида алкогольной продукции.

Налог - отдельно, рецепт - отдельно

ЧТО ЖЕ СКАЗАЛ СУД? ОБЩИЕ ПРАВИЛА

В соответствии с п. 1 ст. 31 НК РФ налоговые органы вправе требовать в соответствии с налоговым законодательством от налогоплательщика документы, служащие основаниями для исчисления и уплаты налогов и сборов, а также документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налогов и сборов.

Согласно подп. 6 п. 1 ст. 23 НК РФ налогоплательщики обязаны представлять в налоговые инспекции и их должностным лицам в случаях и в порядке, которые предусмотрены в НК РФ, документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов.

В соответствии с подп. 9 п. 1 ст. 23 НК РФ налогоплательщики обязаны нести и иные обязанности, предусмотренные законодательством о налогах и сборах.

Согласно п. 1 ст. 93 НК РФ должностное лицо налоговой инспекции, проводящее

налоговую проверку, вправе истребовать у проверяемого лица необходимые для проверки документы.

Как указал Президиум ВАС РФ в Постановлении от 08.04.2008 N 15333/07, по смыслу ст. 88, 93 НК РФ требование о представлении необходимых для налоговой проверки документов должно содержать достаточно определенные данные о документах, которые истребуются налоговыми органами, а сами истребуемые документы должны иметь отношение к предмету налоговой проверки.

Если такое требование не исполнено налогоплательщиком по причине истребования документов, которые не относятся к предмету налоговой проверки, или по причине неопределенности истребуемых документов, то оснований для применения ответственности, предусмотренной в п. 1 ст. 126 НК РФ, не имеется.

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

В соответствии с ч. 1 ст. 313 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по итогам каждого отчетного или налогового периода на основе данных налогового учета.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
 - аналитические регистры налогового учета;
 - расчет налоговой базы.
- Формы аналитических регистров налогового учета для определения налоговой базы, являющиеся документами для налогового учета, в обязательном порядке должны содержать следующие реквизиты:
- наименование регистра;
 - период (дату) составления;
 - измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении;
 - наименование хозяйственной операции;
 - подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

Окончание на стр. 7

СЕМИНАРЫ лучших лекторов России - КАДРОВИКУ

Лектор
А.К. ЗУЙКОВ
г. Москва



ГРАМОТНОЕ УВОЛЬНЕНИЕ РАБОТНИКА без проблем и трудовых споров

22
октября

Гостиничный комплекс
Бристоль-Жигули

Подробности на стр. 2

СЕМИНАР для специалистов по ЗАКУПКАМ

Лектор
А.Н. ТРУХАНОВИЧ
г. Самара



Регулируемые закупки-2019 в комментариях эксперта: новшества, обновленная судебная практика, сложные ситуации (44-ФЗ, 223-ФЗ)

29
октября

Гостиничный комплекс
Бристоль-Жигули

Подробности на стр. 19, 20

В ЭТОМ НОМЕРЕ:

14-15 линия консультаций

- ЗАЙМЫ И ККТ
- НАДО ЛИ ВНОСИТЬ В ТРУДОВОЙ ДОГОВОР ДОПУСТИМЫЕ УСЛОВИЯ ТРУДА ПО РЕЗУЛЬТАТАМ СОУТ
- ОТРАЖЕНИЕ АРЕНДНОЙ ПЛАТЫ В РАСХОДАХ И В 6-НДФЛ
- РАБОТНИК ВЫЗВАН ПОВЕСТКОЙ В ВОЕНКОМАТ
- ВОЗВРАТ РАНЕЕ ПОЛУЧЕННОГО АВАНСА В ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС
- СПИСАНИЕ СТРАХОВОЙ ПРЕМИИ НА ПРЕДМЕТ ЗАЛОГА
- УСНО И ПРОДАЖА ДОЛИ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ ООО
- ОСОБЕННОСТИ РАБОТЫ С КОНТРАГЕНТОМ - УЧАСТНИКОМ ПРОЕКТА «СКОЛКОВО»

18 САМАРСКИЕ ИСТОРИИ

- «ТЕБЕ, ПЕВЦУ, ТЕБЕ, ГЕРОЮ!»

ООО НКФ «ДЕЛЬТА-ИНФОРМ»
ПРИГЛАШАЕТ НА СЕМИНАР
**РУКОВОДИТЕЛЯ КАДРОВОЙ СЛУЖБЫ,
КАДРОВИКА**



Информационное письмо № 11 от 03.08.19

РИЦ 256 (ООО НКФ «Дельта-информ»)
443096, г. Самара, ул. Мичурина, 52, оф. 605

ГРАМОТНОЕ УВОЛЬНЕНИЕ РАБОТНИКА без проблем и трудовых споров

ЗУЙКОВ Александр Константинович (г. Москва) -

Юрист, независимый бизнес-консультант в области трудового права, охраны труда и взысканию дебиторской задолженности, эксперт по решению внештатных ситуаций, член конкурсной комиссии Всероссийского конкурса практикующих юристов «Понтифик. Автор семинаров, статей и публикаций по вопросам трудового законодательства. Преподаватель ведущих учебных центров Москвы и России. Генеральный директор компании ООО «ЭкспоТехнологии» (г. Москва).

КОГДА
22.10.19

Регистрация с 9.30. Начало в 10.00
Кофе-брейк: 13.00 – 14.00. Окончание в 17.00

ГДЕ

Отель «БРИСТОЛЬ – ЖИГУЛИ»
(ул. Куйбышева, 111).

КАКИЕ ВОПРОСЫ

Секреты увольнения по «заказу» работодателя.

Риски и угрозы для предприятия
при увольнении работников.

Последствия незаконного увольнения.

Увольнение сотрудников «предпенсионного» возраста
и пенсионеров: особенности, гарантии, запреты.

Анализ судебной практики по делам
о восстановлении на работе.

**Подробная программа -
см. НА ОБОРОТЕ!**



БОНУСЫ

Парковка в отеле БЕСПЛАТНО по заявке **до 17.10.19г.**
включительно (через сотрудника «Дельта-информ»).

Выдаются свидетельства обучения на семинаре.

СТОИМОСТЬ

- 5700 руб. , в т.ч. НДС 20% - 950,00 руб.
включая кофе-брейк и раздаточный материал,

**Для клиентов «Дельта-информ» - 4650 руб.,
в т.ч. НДС 20% - 775,00 руб.**

ВАЖНО

Использование видео-, фотосъемки и аудиозаписи
семинара **КАТЕГОРИЧЕСКИ ЗАПРЕЩАЕТСЯ!**

Поволжский банк ПАО "Сбербанк"			БИК	043601607
Банк получателя			Сч. №	30101810200000000607
ИНН	6316027218	КПП	631601001	Сч. №
ООО НКФ "Дельта-информ"				40702810654390100375
Получатель				

Счет на оплату № 2210 от 28 августа 2019 г.

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена (без НДС)	Сумма (с НДС)
1	Оплата за информационно-консультационные услуги по Счету № 2210 от 28 августа 2019 г.	1	усл.	3 875,00	4650,00

Всего к оплате: Четыре тысячи шестьсот пятьдесят рублей 00 копеек

Итого: 4650,00
В том числе НДС (20%): 775,00
Всего к оплате: 4650,00

**СПРАВКИ И
ПРЕДВАРИТЕЛЬНАЯ РЕГИСТРАЦИЯ:**
270-23-26 (доб. 140),
www.delta-i.ru

ПРОГРАММА СЕМИНАРА

1. Увольнение по собственному желанию:

- Что нужно знать о заявлении, об увольнении, предупреждении работодателя.
- Обязательные и рекомендуемые процедуры, необходимые документы, типичные ошибки и их исправление, корректировка поведения работника.
- Основные заблуждения работников и работодателей, как с ними работать, чтобы не доводить дела до суда.
- Вносим запись в трудовую книжку правильно, почему возникают сложности с внесением записей: увольнение работника, расторжение или прекращение трудового договора, как легко научиться писать правильную запись.
- Выдача документов при увольнении.
- Оформление окончательного расчета.
- Исковая давность по спорам об увольнении.
- Отпуск с последующим увольнением.
- Проблемные места всех видов увольнений.

2. Расторжение трудового договора по соглашению сторон №1 в списке оснований прекращения трудовых отношений:

- Плюсы и минусы данного увольнения. Определяем выходное пособие, исходя из интересов компании.
- Как правильно провести переговоры с работником с целью заключения соглашения о расторжении трудового договора с заданным бюджетом.
- Что необходимо прописать в соглашении о расторжении, чтобы у работника не было возможности оспорить его в суде по различным причинам: давление, нетрудоспособность и др.
- Ограничения, которые накладывает законодательство (позиция Пленума ВС РФ и судов) при увольнении по соглашению сторон.

3. Увольнение как вид дисциплинарного взыскания - средство защиты работодателя от неправомерных действий работника, недобросовестного исполнения им трудовых обязанностей:

- Нарушения, за которые можно наказывать: «писанные» и «неписанные» трудовые обязанности.
- Трудовые обязанности как объект нарушения: профессиональные обязанности; дисциплинарные обязанности.
- Важность и необходимость создания работодателем письменного свода правил: локальные нормативные акты (ЛНА) обязательного и факультативного характера.
- Как найти «ахиллесову пяту» у любого работника.
- Дисциплинарные взыскания: замечание, выговор, увольнение – что лучше применить и в каких случаях.
- Штрафы и «депремирование», как виды дисциплинарных взысканий: реальная возможность и законность.
- Порядок применения взысканий: фиксирование факта нарушения, получение объяснений работника, фиксирование факта непредставления работником объяснений, документы-основания для приказа о наложении взыскания.
- Соотношение материальной ответственности и дисциплинарного взыскания.

4. Увольнение по «заказу» работодателя – высший уровень кадрового мастерства, изучаем секреты:

- Сбор и анализ информации о физическом лице.
- Формирование материалов и досье на сотрудника, позволяющие убедить его уволиться.
- Микроклимат коллектива и психологическая несовместимость – возможный аргумент работодателя.
- Provocative мероприятия в кадровой работе.

5. Увольнение за нарушения трудовой дисциплины:

- **За опоздания, прогул, алкогольное опьянение:** нюансы оформления и типичные ошибки
- За хищения, растрату, умышленное уничтожение или повреждение имущества. Порядок взаимодействия с правоохранительными органами. Решение вопроса об отстранении работника от исполняемых обязанностей. Последствия увольнения по этому основанию.

6. Увольнение по инициативе работодателя и по обстоятельствам, не зависящим от воли сторон:

- Расторжение трудового договора при неудовлетворительном результате испытания, установление испытательного срока, алгоритм действий и документальное подтверждение неудовлетворительного результата.
- Компетенции работника. Процедура аттестации, увольнение по результатам аттестации.
- Увольнение работников при смене собственника имущества организации.
- **Увольнение беременных женщин – случаи, когда это возможно.**
- **Увольнение сотрудников «предпенсионного» возраста и пенсионеров: особенности, гарантии, запреты.**
- Увольнение руководителей организаций и главных бухгалтеров, лиц с семейными обязанностями – важные особенности.
- **Особенности увольнения иностранных работников.**
- Особенности порядка увольнения в случае предоставления отпуска с последующим увольнением.
- Расторжение договора в рабочий, выходной, праздничный день, в период отпуска и временной нетрудоспособности.

7. Увольнение в связи с утратой доверия: за разглашение коммерческой тайны и персональных данных.

- Организация работы с конфиденциальной информацией.
- Можно ли запретить уходить к конкуренту, как правильно оформить процедуру расторжения договора, чтобы избежать судебных издержек.

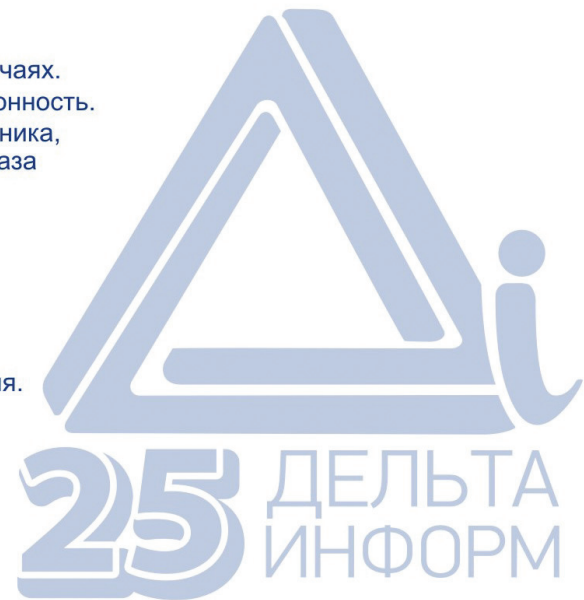
8. Прекращение трудового договора в порядке перевода работника к другому работодателю:

- Порядок оформления инициативы работника и его согласия – чем это выгодно работодателю?

9. Принимаем решения с учетом позиции судов. Риски и угрозы для предприятия при увольнении работников. Последствия незаконного увольнения. Анализ судебной практики по делам о восстановлении на работе:

- Порядок обращения работника Государственную инспекцию труда, в прокуратуру, в суд по трудовым спорам и ответные действия работодателя.
- Кадровая документация как основа при рассмотрении трудовых споров.
- Типичные ошибки, допускаемые работодателем и их последствия.
- Порядок исполнения судебного решения по изменению основания прекращения трудового договора. Порядок внесения исправлений в трудовую книжку в связи с изменением основания прекращения трудового договора. Выдача дубликата трудовой книжки.
- Ответственность за соблюдение трудового законодательства и органы, уполномоченные на проведение проверок.

10. Ответы на вопросы слушателей. Практические рекомендации.





СОЦИАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ САМОЗАНЯТОСТИ. КТО МОЖЕТ РЕШИТЬСЯ ИСПОЛЬЗОВАТЬ ТАКУЮ ФОРМУ И ЛЕГАЛИЗОВАТЬСЯ?

При ответе на вопрос о том, кто захочет стать самозанятым, попробуем ответить на вопрос «зачем». Зачем гражданам менять привычный режим работы и взаимодействия с контрагентами и регистрироваться в качестве самозанятого? Какие преимущества, в том числе в социальном плане, приобретут самозанятые, легализовав свою деятельность?

В части интересов государства понятно - конечной целью введения нового налога является пополнение бюджета. С точки зрения населения, которому адресованы изменения, интересно проанализировать причины, по которым население либо выйдет из тени, либо начнет свою деятельность сразу в качестве самозанятого, либо перейдет на такой режим налогообложения с других. Находиться в тени не так-то плохо. В поликлинике тебя принимают наравне с официально работающими, скорая при необходимости приедет, доход поступает. С пенсией не совсем понятно, но эту проблему не решает и статус самозанятого.

Многие в качестве стимула легализации гражданами своей деятельности, регистрации в качестве самозанятого предполагают угрозу применения санкций со стороны государства, штрафов, пеней и др. Вместе с тем взаимоотношения государства с самозанятым населением строятся на чем-то большем, чем страх последнего перед штрафами, пусть даже и крупными. Понятной и устоявшейся практики привлечения физических лиц к штрафам за оказание услуг и продажу товаров частным лицам не сформировано.

С точки зрения социального аспекта такая форма работы, как самозанятый, фрилансер, в последние годы приобрела широкое распространение на практике, хоть и законодательством, понятно, не регулировалась. Однако такая форма не является традиционной для нашего государства. С советских времен люди привыкли работать на предприятиях, в коллективе, состоять в профсоюзе, принадлежать к определенной группе. Для старшего поколения внук-фрилансер - это безработный внук, который никак не может взяться за ум и устроиться на «нормальную работу». Многие молодые мамы со временем нахождения в декретном отпуске до такой степени развили свой маленький бизнес (изготовление товаров ручной работы, выпечка тортов и др.), что вообще не имеют никакого интереса выходить на работу, получая доход больше, чем зарплата, и имея относительно свободный график. Можно предположить, что одним из вопросов к таким мамам со стороны родственников будет что-то вроде: «Когда на работу-то выходишь?»

С точки зрения социального аспекта регистрация в качестве самозанятого позволяет определить твой социальный статус, твой род занятий, официально признанный обществом и государством. Ты не безработный, не ищущий работу, не состоящий на учете - ты человек, обеспечивающий себя работой сам, уплачивающий за себя налоги сам. Твои правовой и трудовой статусы определены.

С точки зрения практической значимости регистрации в качестве самозанятого государство в новом Законе предусмотрело ряд возможностей для таких категорий граждан.

В первую очередь возможность выдачи подтверждающего документа за оказанные услуги, приобретенные товары, которые контрагент может учитывать в своей бухгалтерии.

В соответствии со ст. 14 ФЗ от 27.11.2018 N 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан)» при производстве расчетов, связанных с получением доходов от реализации товаров, налогоплательщик обязан с использованием мобильного приложения «Мой налог» сформировать чек и обеспечить его передачу покупателю (заказчику).

Чек должен быть сформирован налогоплательщиком и передан покупателю (заказчику) в момент расчета наличными денежными средствами и (или) с использованием электронных средств платежа. При иных формах денежных расчетов в безналичном порядке чек должен быть сформирован и передан покупателю (заказчику) не позднее 9-го числа месяца, следующего за налоговым периодом, в котором произведены расчеты.

Представленный самозанятым лицом чек, сформированный в мобильном приложении «Мой налог», заменяет чек ККТ и служит основанием проведенной оплаты. Заказчик или покупатель, получивший такой чек от самозанятого, может подтвердить свои расходы и учесть их при расчете своих налоговых обязательств перед бюджетом. При отсутствии электронного чека от физического лица для организации существует риск переквалификации договора и доначисления и дальнейшей уплаты НДС и страховых взносов в бюджет.

Таким образом, предлагая свои услуги и товары физическим и юридическим лицам, самозанятому не нужно ломать голову о том, какие документы он сможет представить контрагенту и опасаться налоговых санкций. Возможность сформировать и выдать Заказчику подтверждающий документ - чек не требует финансовых вложений, сложностей с покупкой и регистрацией контрольно-кассовой техники. Такие условия позволяют самозанятым работать с большим кругом лиц. Отсутствие необходимости выступать налоговым агентом, уплачивать за привлеченное физическое лицо взносы в бюджетные и внебюджетные фонды является привлекательным для организаций. Практика о возможности признания та-

ких отношений трудовыми пока не сформирована. Для юридических лиц выгоднее с налоговой точки зрения заключать договоры с самозанятыми гражданами, чем просто с физическими лицами.

Стимулом для легализации деятельности может стать и повышение доверия со стороны потребителей товаров и услуг, предлагаемых самозанятыми. Указанное не всегда является обоснованным, но так сложилось общественное мнение, что если заказчик или покупатель знает, что покупает товар или получает услугу у официально зарегистрированного лица, у него больше уверенности в том, что ему продадут качественный товар или качественно выполнят работу, окажут услугу.

Сегодня многие вещи, движимое и недвижимое имущество приобретаются в кредит. За кредитом принято обращаться в банк. До на-

стоящего времени при получении кредитов в банке сохранилось предвзятое отношение к лицам, обеспечивающим себя работой сами. Наиболее понятным документом для банков продолжает оставаться справка 2-НДФЛ, заверенная работодателем.

Вместе с тем возможность получения кредитов, ипотечных кредитов также является значимым социальным аспектом для граждан, получающих доходы в качестве самозанятых, фрилансеров. В настоящий момент такой возможности у них по сути нет. Возможность принятия банками подтвержденной информации о доходах самозанятого равноценно справкам 2-НДФЛ могла бы служить серьезным стимулом для выхода из тени. Кроме того, такой доход является даже более прозрачным, чем иные. Вся информация о доходах самозанятого поступает в систему «Мой налог». В соответствии с п. 1 ст. 3 ФЗ от 27.11.2018 N 422-ФЗ мобильное приложение «Мой налог» - программное обеспечение федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, применяемое физическими лицами с использованием компьютерного устройства (мобильного телефона, смартфона или компьютера, включая планшетный компьютер), подключенного к информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

До изменений в законодательстве большинство самозанятых не платило никаких налогов вообще. При этом, как указывалось выше, большинство социальных услуг от государства не привязано напрямую к факту трудоустройства, их получают как работающие, так и не работающие. Фактически же эти услуги оплачиваются за счет официально работающего населения и зарегистрированных предпринимателей. Такое положение вещей нельзя признать справедливым. У официально работающего лица и зарегистрированного ИП возникает закономерный вопрос: зачем платить, если в итоге все оказываются в равных условиях, в одной очереди за талоном в той же поликлинике. Введение невысоких налоговых ставок, рассчитанных на широкий круг потенциальных применителей, способствует восстановлению баланса, в том числе с точки зрения получателей социальных услуг от государства.

К вопросу о соотношении новых налоговых ставок для физических лиц с уже имеющимися. В соответствии со ст. 10 ФЗ от 27.11.2018 N 422-ФЗ налоговые ставки устанавливаются в следующих размерах:

- 1) 4 процента - в отношении доходов, полученных налогоплательщиками от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) физическим лицам;
- 2) 6 процентов - в отношении доходов, полученных налогоплательщиками от реализа-

ции товаров (работ, услуг, имущественных прав) индивидуальным предпринимателям для использования при ведении предпринимательской деятельности и юридическим лицам.

В соответствии со ст. 224 НК РФ налоговая ставка по налогу на доходы физических лиц устанавливается в размере 13 процентов, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

4% - это в 3 раза меньше, чем 13%. Кроме того, самозанятое население не производит оплату в Пенсионный фонд, в том числе с дохода, превышающего 300 тыс. руб., не сдает отчетность.

При этом часть самозанятых в широком понимании этого слова например адвокаты, арбитражные управляющие и др., также по сути обеспечивают себя сами, но платят налог в размере 13% с дохода, а также все взносы во внебюджетные фонды, предусмотренные законом, процент с дохода, превышающего 300 тыс., и т.д. Адвокат ведет учет доходов и расходов, сдает налоговую отчетность.

Так, если адвокат практикует в большей степени в области гражданского права и его доход не превышает 2,4 млн руб. в год, поддержание статуса адвоката со всеми материальными затратами или регистрация в качестве самозанятого может стать серьезной дилеммой. В связи с чем потенциальными самозанятыми являются не только никак не зарегистрированные граждане, но и лица, оказывающие услуги и реализующие товары в рамках других налоговых режимов.

В соответствии с п. 2, 3 ст. 1 ФЗ от 27.11.2018 N 422-ФЗ эксперимент проводится до 31 декабря 2028 года включительно. В течение десяти лет проведения эксперимента не могут вноситься изменения в Федеральный закон в части увеличения налоговых ставок и (или) уменьшения предельного размера доходов, установленного пунктом 8 части 2 статьи 4 Федерального закона.

Сегодня этот день кажется весьма отдаленным. Однако одним из стимулов легализации деятельности была бы уверенность самозанятых в том, что по окончании эксперимента ставки не будут существенно повышены. Страх перед неожиданными действиями со стороны государства может сдерживать самозанятых от выхода из тени. Выйдя из тени однажды и заявив государству о своей деятельности и своих доходах, при неблагоприятных изменениях законодательства уйти обратно в тень будет весьма затруднительно.

Внесение изменений в Налоговый кодекс, освобождающих от уплаты НДС нянь, репетиторов и др., не повлекло массовой регистрации таких самозанятых. Вместе с тем новый налоговый режим является более продуманным и регламентированным, рассчитанным на длительный период. Перспектива освобождения от уплаты налогов на короткий период за добровольную постановку на учет была одновременно привлекательной и пугающей. Очевидно, что такое освобождение не могло длиться вечно. При этом перспектива установления размера налоговых ставок в отношении таких граждан оставалась мало прогнозируемой.

О потенциальных субъектах нового налогового режима говорит п. 2 ст. 4 ФЗ от 27.11.2018 N 422-ФЗ. Норма устанавливает только ограничения для применения данного режима. Вместе с тем круг лиц, которые могут его применять, открыт и весьма широк. Так, не вправе применять специальный налоговый режим:

- 1) лица, осуществляющие реализацию подакцизных товаров и товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- 2) лица, осуществляющие перепродажу товаров, имущественных прав, за исключением продажи имущества, использовавшегося ими для личных, домашних и (или) иных подобных нужд;

3) лица, занимающиеся добычей и (или) реализацией полезных ископаемых;

4) лица, имеющие работников, с которыми они состоят в трудовых отношениях;

5) лица, ведущие предпринимательскую деятельность в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров, если иное не предусмотрено пунктом 6 настоящей части;

6) лица, оказывающие услуги по доставке товаров с приемом (передачей) платежей за указанные товары в интересах других лиц, за исключением оказания таких услуг при условии применения налогоплательщиком зарегистрированной продавцом товаров контрольно-кассовой техники при расчетах с покупателями (заказчиками) за указанные товары в соответствии с действующим законодательством о применении контрольно-кассовой техники;

7) лица, применяющие иные специальные налоговые режимы или ведущие предпринимательскую деятельность, доходы от которой облагаются налогом на доходы физических лиц, за исключением случаев, предусмотренных частью 4 статьи 15 настоящего Федерального закона;

8) налогоплательщики, у которых доходы, учитываемые при определении налоговой базы, превысили в текущем календарном году 2,4 миллиона рублей.

Таким образом, все остальные, не подпадающие под указанные в Законе критерии, вправе применять новый налоговый режим.

В мире современных информационных технологий многие фрилансеры размещают информацию о своих услугах, товарах и их стоимости на электронных площадках. Существуют биржи фриланса, интернет-агрегаторы такси, курьеров, других бытовых и профессиональных услуг. Таких лиц довольно просто отследить, а учитывая, что ставки налога невысоки, они могут составить часть регистрирующихся самозанятых.

Если в отношении налогов, установленных для организаций, прогнозировать их собираемость не представляет серьезных сложностей, то в отношении налога на профессиональный доход одними административными методами не справиться. Введение нового налогового режима вносит изменения не только в налоговое законодательство, но и формирует определенную социальную группу - самозанятое население. Для того чтобы люди выходили из тени, недостаточно угрозы применения к ним санкций. Должны сформироваться определенные условия, в которых работать официально будет привлекательнее, чем оставаться в тени. Это и понятное определение социального и трудового статуса фрилансера, определенный налоговый режим, возможность выдачи подтверждающих документов оказанных услуг, проданных товаров, восприятие самозанятого контрагентами как лица, осуществляющего свою деятельность в определенной правовой форме. Важными социальными моментами, стимулирующими легализацию деятельности, была бы возможность получения самозанятыми кредитов в банках. При этом документом, подтверждающим доход, может являться информация сервиса «Мой налог». Легальная работа в качестве самозанятого очевидно имеет свои плюсы, и изменения в законодательстве дают реальную возможность фрилансерам работать официально. Но к новому в обществе относятся настороженно. Часть населения, которая больше заинтересована в легализации своей деятельности, попробует работать с новым налоговым режимом, часть перейдет на новый режим с других. Часть самозанятых будет действовать по обстановке. Если эксперимент пойдет успешно и основная масса фрилансеров будет трудиться в качестве зарегистрированных самозанятых, то работать в тени станет неэффективно.

А. АЛЕКСЕЕВСКАЯ

ККТ: ПЕРЕЗАГРУЗКА ИЛИ ЛОКАЛЬНЫЕ ПОПРАВКИ?

7 июня 2019 года был опубликован <1> **Федеральный закон от 06.06.2019 N 129-ФЗ <2>**, который внес ряд изменений в **Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации»** (далее - **Федеральный закон N 54-ФЗ**). О том, что изменилось для пользователей ККТ и когда вступают в силу принятые новшества, читайте в предложенном материале.

Сфера применения ККТ: один кассовый чек для услуг

Правила применения ККТ урегулированы в ст. 1.2 Федерального закона N 54-ФЗ.

Одной из особенностей применения ККТ является то, что **при осуществлении расчетов в виде зачета или возврата предварительной оплаты и (или) авансов**, ранее внесенных физическими лицами за услуги в сфере культурно-массовых мероприятий, услуги перевозки пассажиров, багажа, грузов и грузобагажа, услуги связи, услуги в электронной форме, определенные ст. 174.2 НК РФ, а также за иные услуги, определенные Правительством РФ, пользователем может быть сформирован один кассовый чек (БСО). Данный чек должен содержать сведения обо всех таких расчетах, совершенных в течение суток либо за расчетный период, не превышающий календарного месяца или установленный законодательством РФ (но не позднее первого рабочего дня, следующего за днем окончания расчетного периода), без выдачи (направления) кассового чека (БСО) клиенту (п. 2.1 ст. 1.2 Федерального закона N 54-ФЗ).

Указанная норма скорректирована следующим образом:

- во-первых, расширен перечень услуг, которые подпадают под действие данной нормы, к ним добавлены услуги в сфере жилищно-коммунального хозяйства (включая услуги ресурсоснабжающих организаций), услуги охраны и систем обеспечения безопасности, услуги в сфере образования;

- во-вторых, теперь в рассматриваемом случае пользователем может быть сформирован один кассовый чек (БСО), содержащий сведения обо всех таких расчетах, совершенных за расчетный период, не превышающий календарного месяца или установленный законодательством РФ (но не позднее десяти календарных дней, следующих за днем окончания расчетного периода), без выдачи (направления) кассового чека (БСО) клиенту.

Отметим, что рассматриваемой нормой не установлено какого-либо отчетного периода. Вместе с тем расчетный период в соответствии с указанной нормой не должен превышать календарного месяца или должен быть установлен законодательством РФ (Письмо Минфина России от 17.05.2019 N 03-01-15/35751).

Кроме этого, указанные положения не являются обязательными требованиями, а предоставляют право пользователю ККТ в настоящее время формировать один кассовый чек (БСО), содержащий сведения о расчетах в виде зачета или возврата предварительной оплаты и (или) авансов, ранее внесенных физическими лицами (Письмо ФНС России от 06.09.2018 N ЕД-4-20/17368).

Обратите внимание! За исключением одной новой нормы, все поправки, внесенные в Федеральный закон N 54-ФЗ, вступили в силу 7 июня 2019 года.

QR-код: средства для получения чека

Одним из обязательных реквизитов кассового чека (БСО) является QR-код (ст. 4.7 Федерального закона N 54-ФЗ).

Теперь установлено, что в случае, если обязанность по предоставлению кассового чека (БСО) обеспечивается путем отражения QR-кода, который позволяет покупателю (клиенту) осуществить его считывание и идентифицировать кассовый чек (БСО) на дисплее компьютерного устройства пользователя или печати такого QR-кода на бланке документа в случаях, предусмотренных Федеральным законом N 54-ФЗ, получение кассового чека (БСО) в электронной форме с реквизитами, предусмотренными ст. 4.7 Федерального закона N 54-ФЗ, осуществляется покупателем (клиентом) самостоятельно с использованием **информационного сервиса налогового органа**. Порядок использования данного сервиса будет определен уполномоченным органом.

Кроме этого, получить кассовый чек можно будет с помощью **официального программного средства налогового органа для мобильного телефона, смартфона или иного компьютерного устройства** путем считывания QR-кода с использованием гаджетов покупателя (клиента) (ст. 1.2 Федерального закона N 54-ФЗ дополнена п. 3.1).

Структура данных QR-кода должна включать в себя дату и время осуществления расчета, порядковый номер фискального документа, признак расчета, сумму расчета, заводской номер фискального накопителя, фискальный признак документа.

Кассовый чек (БСО), полученный покупателем (клиентом) приведенными выше способами, в том числе распечатанный им на бумажном носителе, приравнивается к кассовому чеку (БСО), полученному на бумажном носителе или в электронной форме.

При этом предоставление кассового чека (БСО) в рассматриваемом случае осуществляется на безвозмездной основе.

Дистанционное применение ККТ

Статья 1.2 Федерального закона N 54-ФЗ дополнена п. 5.6, согласно которому пользователи вправе применять ККТ (за исключением ККТ, применяемой в режиме, не предусматривающем обязательной передачи фискальных документов в налоговые органы), расположенную вне места совершения расчетов, то есть удаленно:

- при осуществлении расчетов (за исключением расчетов в безналичном порядке в Интернете) за реализуемый товар при разносной торговле и при дистанционном способе продажи товаров (кроме случаев, указанных в п. 5.1 ст. 1.2 Федерального закона N 54-ФЗ);

- при осуществлении расчетов по месту выполнения работы и (или) оказания услуги, которые выполняются (оказываются) пользователем вне торгового объекта, торгового места, здания, строения, сооружения и их частей и (или) земельного участка, используемых пользователем для выполнения работ и (или) оказания услуг на правах собственности, аренды или иных законных оснований;

- при осуществлении расчетов в случаях, предусмотренных п. 5.8 - 5.10 ст. 1.2 Федерального закона N 54-ФЗ.

В обозначенных ситуациях обязанность по выдаче (направлению) покупателю (клиенту) кассового чека (БСО) помимо способов, указанных в п. 2 ст. 1.2 Федерального закона N 54-ФЗ - на бумажном носителе или в электронном виде, может быть исполнена пользователем одним из следующих способов:

- путем направления покупателю (клиенту) в момент расчета на абонентский номер либо адрес электронной почты (при наличии технической возможности), предоставленные покупателем пользователю до совершения расчета, сведений в электронной форме, позволяющих идентифицировать такой кассовый чек (БСО) (регистрационный номер ККТ, сумма, дата и время расчета, фискальный признак документа), и информации об адресе информационного ресурса, который размещен в Интернете и по которому такой кассовый чек (БСО) может быть бесплатно получен покупателем;

- путем обеспечения покупателю (клиенту) возможности в момент расчета считать с дисплея мобильного телефона, смартфона или иного компьютерного устройства QR-код.

Еще один способ выдачи кассового чека (БСО)

Установлен еще один способ выдачи кассового чека (БСО) покупателю (клиенту) (ст. 1.2 Федерального закона N 54-ФЗ дополнена п. 5.8), а именно в случае, если в соответствии с законодательством РФ федеральные органы исполнительной власти наделены полномочиями по утверждению форм бланков документов, используемых при оказании услуг населению, и (или) законодательство РФ предусматривает использование соответствующих бланков документов при оказании услуг населению.

В этой ситуации обязанность пользователя по выдаче (направлению) клиенту кассового чека (БСО) помимо способов, поименованных в п. 2 ст. 1.2 Федерального закона N 54-ФЗ - на бумажном носителе или в электронном виде, может быть исполнена пользователем путем передачи клиенту указанного документа на бумажном носителе с содержащимися на нем реквизитами кассового чека (БСО), позволяющими идентифицировать этот кассовый чек (БСО).

Таковыми реквизитами могут быть QR-код и (или) дата и время осуществления расчета, порядковый номер фискального документа, признак расчета, сумма расчета, заводской номер фискального накопителя и фискальный признак документа.

Окончание на стр. 13



«ПРОБЛЕМНЫЕ» КОМПЕНСАЦИИ: КАК УЙТИ ОТ НАЛОГОВ?

Для проверяющих некоторые компенсации «физикам» - что красная тряпка для быка. Речь о возмещении расходов при «нетрудовых» поездках работников, их затрат на питание или же издержек физлиц-подрядчиков. Как правило, чиновники хотят тут пожить по полной. Аргументы давно знакомые - «натуральный» доход, экономическая нецелесообразность и т.д. К подобным нападкам следует быть готовыми. Дать отпор ревизорам вполне реально, тем более что судьи в таких ситуациях компаниям обычно благоволят.

Бывает, что организация отправляет своих сотрудников в поездки для участия в каких-то спортивных или интеллектуальных состязаниях (спартакиада, КВН и т.п.), форумах, конкурсах. С должностными обязанностями данных работников такие «вояжи» не связаны, однако компания оформляет их как командировки, выплачивая этим лицам суточные и возмещая затраты, в том числе на проезд и проживание. Правомерно ли это?

В чем опасность «нетрудовых» поездок

ФНС России недавно подчеркнула: если работников направляют для участия в мероприятиях, не связанных с выполнением трудовых обязанностей, то такие поездки командировками не являются. Значит, оплата фирмой расходов сотрудников, которые те несут во время подобных отлучек, - не что иное, как их «натуральный» доход (статья 211 НК РФ), подлежащий обложению НДФЛ (см. Письмо от 15.05.2019 N БС-4-11/9002).

Схожую точку зрения налоговики высказывали в Письме от 05.03.2014 N БС-4-11/4032@. Так же считают и специалисты финансового ведомства. Взять хотя бы Письмо от 19.09.2014 N 03-04-06/46968, где отмечено: согласно статье 166 Трудового кодекса, командировка - это поездка сотрудника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы. Участие же в корпоративных, спортивных и иных подобных мероприятиях обязанностью работников не является. То есть о выполнении ими «служебных поручений» речь в данном случае не идет. Стало быть, здравствуй, НДФЛ.

К аналогичному выводу финансисты приходят в Письмах от 08.07.2013 N 03-04-05/26279, от 21.06.2013 N 03-04-06/23587, от 17.02.2005 N 03-05-01-04/34 и др. В Письме же от 21.04.2017 N 03-04-06/24140 минфиновцы подчеркнули, что в рассматриваемой ситуации предприятие должно исполнить обязанности, предусмотренные статьями 226 и 230 Кодекса для налоговых агентов.

Вместе с тем доходы должны иметь адресный характер. И если при проведении упомянутых мероприятий отсутствует воз-

можность их персонифицировать и оценить экономическую выгоду, полученную сотрудниками, НДФЛ-базы не возникает. На этом специалисты Минфина России заострили внимание в Письме от 14.08.2013 N 03-04-06/33039. Отметим, что данная точка зрения согласуется с выводами из Постановлений ФАС Московского округа от 23.09.2009 N КА-А40/8528-09 и Западно-Сибирского округа от 01.03.2006 N Ф04-685/2006(20075-А45-6). Это же следует и из пункта 5 Обзора, утвержденного Президиумом ВС РФ 21.10.2015: «натуральная» выгода облагается НДФЛ, если не носит обезличенного характера и может быть определена по каждому физлицу.

В данном случае речь может идти, например, о расходах на аренду спортивного поля и зала для тренировок, автобусов для доставки работников к месту назначения и т.п.

Что поможет уйти от НДФЛ...

Имейте в виду, что с противоконди-ровочной точкой зрения чиновников вполне можно поспорить, и судьи компании, вероятно, поддержат. Наглядный пример - Постановление ФАС Московского округа от 12.03.2012 N А40-35658/10-4-154. Арбитры подчеркнули, что работники направлялись в поездку для участия в чемпионате интеллектуальной игры «Брейн-ринг» и соревнованиях по мотогонкам по инициативе работодателя и в его интересах. Поездка соответствовала всем признакам командировки, предусмотренным статьей 166 Трудового кодекса, а сотрудники не имели экономической выгоды от компенсации расходов по проезду и проживанию в месте проведения мероприятий. В итоге полученные этими «физиками» средства суд

признал возмещением командировочных расходов и освободил от НДФЛ по пункту 3 статьи 217 НК РФ.

При аналогичных обстоятельствах ревизоры потерпели фиаско в Постановлениях ФАС Московского округа от 29.02.2008 N КА-А40/14043-07, Северо-Западного округа от 01.11.2007 N А56-7098/2007 и от 23.04.2007 N А05-12323/2006-13, Северо-Кавказского округа от 08.05.2009 N А63-13178/2008-С4-33. Причем последний из вердиктов был оставлен в силе Определением ВАС РФ от 15.07.2009 N ВАС-8243/09.

То есть, как мы видим, принципиально, чтобы поездка проводилась по инициативе и в интересах компании, а не сотрудника. Важно, что высшие арбитры в пункте 3 вышеупомянутого Обзора 2015 года не усматривают возникновения НДФЛ-базы,

если интерес организации превалирует над потребностями гражданина.

Между тем траты на питание сотрудникам отдельно лучше не компенсировать. Так, в Постановлении ФАС Волго-Вятского округа от 21.11.2009 N А17-695/2009 арбитры, признав поездку работников предприятия на спортивные соревнования командировкой, посчитали, что оплату их питания в этот период следует обложить НДФЛ. Ведь это не что иное, как «натуральный» доход данных лиц. И высшая инстанция коллег поддержала (Определение ВАС РФ от 27.04.2010 N ВАС-3094/10). Специалисты Минфина России, естественно, настроены идентично (Письмо от 14.10.2009 N 03-04-06-01/263). Обратим внимание и на Постановление ФАС Московского округа от 04.04.2013 N А40-51503/12-90-279, в котором указано: расходы на оплату питания в командировке не подпадают под льготный пункт 3 статьи 217 Кодекса. Они должны компенсироваться суточными.

Правда, некоторые арбитры освобождают от НДФЛ оплату питания командированных (Постановление ФАС Северо-Западного округа от 23.03.2009 N А05-8942/2008). Однако организации все же лучше обходить такие споры стороной - уж очень высоки риски.

Обратите внимание! Если «нетрудовая» поездка проводилась по инициативе и в интересах компании, а не сотрудника, то от НДФЛ, скорее всего, удастся уйти. Однако затраты на питание в подобных «вояжах» работникам отдельно лучше не компенсировать - избавиться от налога на доходы тут будет крайне сложно.

...от налога на прибыль и взносов

Отразить подобные расходы в составе «прибыльных» можно, но это наверняка приведет к спору с ИФНС. Чиновники считают их экономически неоправданными. Так, в Письме от 22.11.2010 N 03-04-06/6-272 Минфин России отметил: расходы в виде стоимости проезда, проживания и суточных работникам за время их участия в мероприятиях, не связанных с исполнением трудовых обязанностей, с «доходной» деятельностью компании ничего общего не имеют. А значит, уменьшить облагаемую прибыль фирмы на такие издержки нельзя.

Вторят контролерам и некоторые служители Фемиды (Постановление ФАС Запад-

но-Сибирского округа от 19.11.2013 N А67-7663/2012, оставленное в силе Определением ВАС РФ от 26.03.2014 N ВАС-2788/14).

Если организация решит побороться за данные расходы, ей нужно будет обосновать деловую цель поездки. Как правило, участие сотрудников в названных мероприятиях направлено на повышение имиджа и репутации компании, сплочение коллектива и улучшение микроклимата в нем. Что в итоге должно позитивно сказаться на производственных показателях предприятия. Кроме того, можно воспользоваться аргументами из выигранных фирмами вердиктов, касающихся НДФЛ. Ведь судьи в них четко высказываются о том, что подобные «вояжи» работников осуществлялись в интересах деятельности компании (см., например, Постановление ФАС Северо-Западного округа от 01.11.2007 N А56-7098/2007). А вывод арбитров о правомерности возмещения в данной ситуации «физикам» командировочных расходов как нельзя лучше подойдет и для «прибыльных» целей.

Затраты, связанные с рассматриваемыми поездками, свободны от страховых и травматических взносов. Ведь в подобной ситуации не идет речи о выплатах в рамках трудовых отношений и ГПД, предмет которых - выполнение работ и (или) оказание услуг (пункт 1 статьи 420 НК РФ, пункт 1 статьи 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ). Схожие выводы можно найти в Решении АС Воронежской области от 29.02.2012 N А14-13077/2011 и Постановлении ФАС Центрального округа от 21.09.2012 N А14-13077/2011 (оставлено в силе Определением ВАС РФ от 26.11.2012 N ВАС-16165/12). Несмотря на то что эти вердикты основаны на нормах канувшего в Лету Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ, аргументы из них вполне применимы и сегодня.

Какие выплаты подрядчикам облагать НДФЛ?

Сложности, как правило, возникают в ситуации, когда компания, согласно условиям гражданско-правового договора, компенсирует физлицу-исполнителю стоимость проезда к месту выполнения задания (и обратно), а также проживания там. Речь может идти и о возмещении каких-то иных трат подрядчика, связанных с оказанием услуг или выполнением работ по ГПД.

Напомним, что цена договора подряда включает компенсацию издержек исполнителя и причитающееся ему вознаграждение. Это же касается и договоров возмездного оказания услуг (статьи 709, 783 ГК РФ).

Минфиновцы недавно отметили: положений, освобождающих от НДФЛ возмещение «ГПДшникам» стоимости проезда к месту назначения и проживания там, статья 217 НК РФ не содержит. Значит, это доходы, облагаемые данным налогом в общем порядке (Письмо от 26.04.2019 N 03-04-06/31273). В Письме же от 05.08.2015 N 03-04-06/45204 идентичный вывод финансисты сделали применительно к суммам возмещения любых издержек «физиков» по таким контрактам. Стало быть, организация, от которой граждане получают подобные «блага», признается налоговым агентом и должна исполнять обязанности согласно статьям 226 и 230 Кодекса.

Схожие умозаключения содержатся в Письмах финансового ведомства от 19.12.2018 N 03-04-06/92687, от 02.02.2018 N 03-04-06/6138, от 16.06.2016 N 03-04-05/35131 и мн. др. То есть чиновники не считают нужным в НДФЛ-целях делить цену договора на две части (на вознаграждение и компенсацию издержек «физика»). По их мнению, любые суммы, получаемые исполнителем от заказчика, должны облагаться данным налогом.

Окончание на стр. 9

РЕЦЕПТУРА ДЛЯ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

Окончание. Начало на стр.1

Требования к первичным учетным документам содержатся в ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В соответствии с п. 1 ст. 9 Закона N 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального или денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица, совершившего сделку, операцию и ответственного за ее оформление;
- подписи указанных лиц (с указанием их фамилий и инициалов).

В силу норм ст. 314 НК РФ аналитические регистры налогового учета - сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный или налоговый период, сгруппированных в соответствии с требованиями гл. 25 НК РФ, без распределения или отражения по счетам бухгалтерского учета.

При этом аналитический учет данных налогового учета должен быть организован налогоплательщиком так, чтобы он раскрывал порядок формирования налоговой базы.

Рецептура изготавливаемых алкогольных напитков:

- не является первичным учетным документом;
- не относится к аналитическим регистрам налогового учета;
- не содержит расчета налоговой базы.

Следовательно, она не является документом, используемым для контроля над правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога.

Суд указал, что рецептура для подсчета налога на прибыль совершенно излишня, так как компания и так представила для проверки:

- налоговые регистры по налогу на прибыль;
- оборотно-сальдовые ведомости по счетам бухгалтерского учета с 01 по 99;
- производственные отчеты о движении спирта;
- отчеты по выпуску готовой продукции;
- инвентаризационные описи сырья, материалов и готовой продукции, в которых содержатся в том числе сведения о произведенных компанией расходах.

Рецепт или технология?

Удивление налоговых органов понятно, так как изучение в ходе налоговых проверок технологических карт - это совершенно обычное явление.

Напомним, что коренным отличием бухгалтерского учета от налогового в нашей стране является пресловутая ст. 252 НК РФ. Если в бухгалтерском учете просто необходимо отразить все затраты компании без изъятий, то в налоговом учете ситуация ровно противоположная. Здесь можно учесть только те затраты, которые одобряются в НК РФ.

Как было указано, например, в Письме Минфина России от 10.07.2015 N 03-03-06/1/39853, порядок отраслевого уре-

ки данных налоговых деклараций налогоплательщика.

Что еще?

В Постановлении АС Московского округа от 09.02.2015 по делу N A40-32972/14 судьи отказали налоговым органам в возможности требовать от налогоплательщика расшифровки строк форм бухгалтерской отчетности.

Суд решил, что эти документы в соответствии с налоговым законодательством и законодательством о бухгалтерском учете и отчетности не относятся к первичным документам, регистрам бухгалтерского учета и не служат основанием для исчисления налогов.

Нормами НК РФ не предусмотрена обязанность налогоплательщика представлять налоговикам в установленный срок расшифровки строк форм бухгалтерской отчетности, перечисленные в требовании.

А в Постановлении АС Поволжского округа от 25.07.2016 N Ф06-10616/2016 судьи отказали налоговикам в праве требовать от налогоплательщика аудиторское заключение.

В этой связи, кстати, напомним об изменениях, которые внес в этот вопрос Федеральный закон от 28.11.2018 N 444-ФЗ. Он изменил Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Сейчас ст. 18 этого Закона называется «Обязательный экземпляр бухгалтерской (финансовой) отчетности». А с 01.01.2020 она будет называться «Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Этот ресурс - совокупность бухгалтерской отчетности экономических субъектов, обязанных ее составлять, а также аудиторских заключений о ней в случаях, если бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту.

Ресурс будет вести ФНС России. Обязательный экземпляр отчетности представляется экономическим субъектом в виде электронного документа по ТКС через оператора электронного документооборота, являющегося российской организацией и соответствующего требованиям, утверждаемым ФНС России.

Срок представления - не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода.

Так что с бухгалтерской отчетностью компаний у налоговиков никаких проблем не будет.

Общий принцип

Судьи периодически ссылаются на Постановление Президиума ВАС РФ от 08.04.2008 N 15333/07.

Там было указано, что по смыслу ст. 88, 93 НК РФ требование о представлении необходимых для налоговой проверки документов должно содержать достаточно определенные данные о документах, которые истребуются налоговыми органами, а сами истребуемые документы должны иметь отношение к предмету налоговой проверки. Если такое требование не исполнено налогоплательщиком по причине истребования документов, которые не относятся к предмету налоговой проверки, или по причине неопределенности истребуемых документов, оснований для применения ответственности, предусмотренной в п. 1 ст. 126 НК РФ, не имеется. Увы, но все это общие слова. Вот, например, налоговые органы

гулирования вопросов разработки и утверждения нормативов при производстве не является предметом налогового законодательства РФ. Следовательно, исходя из особенностей собственного производственного цикла налогоплательщики могут определять нормативы каждого конкретного вида сырья и материалов, используемых в производстве. Данные нормативы могут быть установлены, в частности, технологическими картами, сметами технологического процесса или иными аналогичными документами, являющимися внутренними документами, которые разрабатываются специалистами организации, контролирующими технологический процесс, и утверждаются ее уполномоченными лицами.

Данные расходы учитываются в целях исчисления налога на прибыль при условии соответствия таких расходов критериям, установленным в ст. 252 НК РФ. Это было сказано уже в Письме Минфина России от 15.01.2016 N 03-03-06/1/821.

Отдельно нужно сказать о технологических потерях.

Как было указано в Письме Минфина России от 16.02.2017 N 03-03-06/1/8847, на основании подп. 3 п. 7 ст. 254 НК РФ к материальным расходам в целях налогообложения прибыли приравняются технологические потери при производстве или транспортировке. Технологические потери признаются потери при производстве или транспортировке товаров, работ, услуг, обусловленные технологическими особенностями производственного цикла или процесса транспортировки, а также физико-химическими характеристиками применяемого сырья.

Учитывая технологические особенности собственного производственного цикла и процесса транспортировки, налогоплательщики могут определять нормативы образования безвозвратных отходов каждого конкретного вида сырья и материалов, используемых в производстве. Данные нормативы могут быть установлены, в частности, технологическими картами, сметами технологического процесса или иными аналогичными документами, являющимися внутренними документами, которые разрабатываются специалистами организации, контролирующими технологический процесс (например, технологами), и утверждаются уполномоченными лицами компании (см. также Письма Минфина России от 05.07.2013 N 03-03-05/26008, от 31.01.2011 N 03-03-06/1/39 и УФНС России по г. Москве от 21.02.2012 N 16-15/014825@).

Есть и положительное судебное решение (например, Постановление ФАС Уральского округа от 27.03.2012 N Ф09-1955/12).

А в Постановлении АС Московского округа от 01.06.2016 по делу N A40-140056/2015 судьи посчитали, что налоговики вправе истребовать у налогоплательщика технический проект разработки месторождения полезного ископаемого, календарный план развития горных работ, стандарты качества на добытое полезное ископаемое, технологические карты процесса добычи полезного ископаемого, месторождений, рудников.

Отметим при этом, что в этом же решении судьи отказали налоговикам в получении форм государственной статистической отчетности. Суд указал, что они не содержат сведений, которые налоговики могли бы использовать для провер-



(кстати, на наш взгляд, вполне обоснованно) считают, что рецептура (считай - технологическая карта) ликеро-водочного изделия имеет самое непосредственное отношение к налоговой проверке, а налогоплательщик придерживается ровно противоположного мнения. Что делать?

Наверное, тут стоит вспомнить о Постановлении ФАС Московского округа от 29.02.2012 по делу N A40-54137/11-116-156. Там судьи достаточно доходчиво объяснили, как они в принципе подходят к решению таких проблем.

Законодательство не содержит определения, какие документы следует считать необходимыми для налоговой проверки. Следовательно, данное понятие является оценочным. В соответствии со ст. 200, 71 АПК РФ суд в каждом конкретном случае на основе содержания документов и их назначения устанавливает, является ли запрошенный документ необходимым для проверки.

В этом деле суд решил, что у налоговиков не было оснований запрашивать:

- акт сверки взаимных расчетов;
- документы, подтверждающие возникновение дебиторской задолженности;
- протоколы и решения собраний учредителей;
- инвентаризационные описи, оборотно-сальдовые ведомости, авансовые отчеты;
- перечень объектов основных средств, принимаемых на учет в результате окончания работ;
- расшифровку затрат по объектам незавершенного строительства, включаемых в расчет налога на имущество;
- расшифровку строки 130 формы «Бухгалтерский баланс»;
- свидетельства о государственной регистрации права собственности на землю.

При этом по каждому пункту судьи разъяснили, почему, по их мнению, данные документы не относятся к предмету налоговой проверки.

Выводы

Наверное, налогоплательщикам, если это реально возможно, все-таки лучше представлять налоговикам при проведении налоговой проверки все те документы, которые они попросят.

Если компании нечего скрывать, то никакого ущерба ей это не нанесет, а вода для конфликта не будет.

А. АНИЩЕНКО,
аудитор, эксперт Палаты
налоговых консультантов

Статус самозанятого гражданина появился совсем недавно, и далеко не все бухгалтеры разобрались, как работать с этой категорией контрагентов. Как оформлять сделки и расчеты с такими деловыми партнерами, чтобы понесенные при этом расходы можно было учесть в целях налогообложения прибыли?

СОТРУДНИЧЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ С САМОЗАНЯТЫМИ ГРАЖДДАНАМИ

Специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» был введен Федеральным законом от 27.11.2018 N 422-ФЗ. Действует он с 1 января 2019 г. пока в экспериментальном порядке на территории г. Москвы, Московской и Калужской областей, а также в Республике Татарстан.

Уплата налога на профессиональный доход (далее - НПД) освобождает от удержания НДС с доходов, которые были обложены новым налогом, а также от уплаты НДС (кроме уплачиваемого на таможне при ввозе товаров из-за границы) и страховых взносов во внебюджетные фонды. Ставка налога на профессиональный доход составляет 4% с дохода от реализации товаров (работ, услуг) физическим лицам и 6% с дохода от реализации юридическим лицам и ИП для использования теми в предпринимательской деятельности.

Благодаря низкой налоговой ставке самозанятые граждане зачастую предлагают работы и услуги по ценам, более низким, чем ИП или юридические лица, поэтому многие организации охотно сотрудничают с этой категорией контрагентов. Рассмотрим, как уплачиваются налоги и ведутся расчеты при сотрудничестве с самозанятыми гражданами.

Документальное оформление

ДОГОВОР

В силу п. 1 ст. 158 ГК РФ договоры заключаются в устной или в письменной форме (простой или нотариальной). В соответствии с п. 2 ст. 159 ГК РФ, если иное не установлено соглашением сторон, могут совершаться устно все сделки, исполняемые при самом их совершении, за исключением сделок, для которых установлена нотариальная форма, и сделок, несоблюдение простой письменной формы которых влечет их недействительность.

В простой письменной форме должны заключаться сделки (п. 1 ст. 161 ГК РФ) между:

- двумя юридическими лицами;
- юридическим лицом и гражданином;
- двумя гражданами на сумму, превышающую 10 000 руб.

Несоблюдение простой письменной формы сделки влечет ее недействительность только в случаях, прямо указанных в законе или в соглашении сторон.

Договор в письменной форме может быть заключен путем составления одного документа, подписанного сторонами, а также путем обмена письмами, телеграммами, факсами, электронными документами, передаваемыми по каналам связи, позволяющими достоверно установить, что документ исходит от стороны по договору (п. 2 ст. 434 ГК РФ).

Существует мнение, что нормы гражданского законодательства позволяют не заключать письменный договор с самозанятым гражданином. Обосновывается эта точка зрения нормами ст. 432, 433, 437, 438 ГК РФ.

Согласно п. 2 ст. 432 ГК РФ договор заключается посредством направления оферты (предложения заключить договор) одной из сторон и ее акцепта (принятия предложения) другой стороной.

При этом договор признается заключенным в момент получения лицом, направившим оферту, ее акцепта. Содержащее все существенные условия договора предложение, из которого усматривается воля лица, делающего предложение, заключить договор на указанных в предложении условиях с любым,

кто отзовется, признается на основании п. 2 ст. 437 ГК РФ офертой (публичная оферта).

При этом в соответствии с п. 3 ст. 438 ГК РФ совершение лицом, получившим оферту, в срок, установленный для ее акцепта, действий по выполнению указанных в ней условий договора (отгрузка товаров, предоставление услуг, выполнение работ, уплата соответствующей суммы и т.п.) считается акцептом, если иное не предусмотрено законом, иными правовыми актами или не указано в оферте.

На основании перечисленных норм Гражданского кодекса РФ делается вывод: при оказании услуг по сделке, исполняемой немедленно при заключении договора, заключение договора в письменной форме не требуется. Факт заключения договора подтверждается уплатой заказчику соответствующей суммы за оказанные услуги.

С нашей точки зрения, организации, придерживающиеся данной позиции и не заключающие договоры с самозанятыми в письменной форме, рискуют получить претензии от налоговых инспекторов. Претензии будут связаны с тем, что расходы на оплату услуг контрагентов - самозанятых граждан не подкреплены документально в достаточной мере.

Организация, сотрудничающая с ИП, может в 2019 г. столкнуться с ситуацией, когда этот контрагент скорректировал статус и стал самозанятым. Возникает вопрос: нужно ли перезаключить договор?

Обратимся к норме ст. 2 Закона N 422-ФЗ: индивидуальные предприниматели, применяющие НПД, не признаются плательщиками НДС. Поэтому если согласно заключенному в прошлые годы договору стоимость реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) включала в себя НДС, то необходимо оформить дополнительное соглашение для урегулирования цены с указанием на то, что ИП с определенной даты начал применять НПД. Необходимости перезаключать договор нет, если это не влияет на соблюдение существенных условий договора.

ЧЕКИ

В соответствии с п. 1 ст. 252 НК РФ под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Документальным подтверждением факта совершения платежа самозанятому гражданину будет выданный им чек, где должны быть указаны наименование оказанных услуг и ИНН юридического лица или ИП - заказчика услуг. Обязанность по сообщению ИНН возлагается на организацию-заказчика, заключившую сделку с самозанятым гражданином.

Поясним, что согласно п. 1 ст. 14 Закона N 422-ФЗ при осуществлении расчетов, связанных с получением доходов от реализации услуг, являющихся объектом обложения НПД, самозанятый гражданин обязан с использованием мобильного приложения «Мой налог» и (или) через уполномоченного оператора

электронной площадки и (или) уполномоченную кредитную организацию сформировать чек и обеспечить его передачу заказчику.

Юридические лица - плательщики налога на прибыль при определении налоговой базы не вправе учесть в составе расходов суммы, затраченные на приобретение услуг у самозанятых при отсутствии чека, сформированного в порядке, предусмотренном ст. 14 Закона N 422-ФЗ. Акт, который могут выставить контрагенты-самозанятые (например, если самозанятый предоставляет помещение в аренду организации), является лишь дополнительным документом, отражающим период или дату оказания услуги, для целей налогового учета расходов организаций.

Чек может быть передан покупателю (заказчику) в электронной форме или на бумажном носителе. В электронной форме чек может быть передан путем: направления чека покупателю (заказчику) на абонентский номер или адрес электронной почты, представленные покупателем (заказчиком); обеспечения покупателю (заказчику) возможности в момент формирования чека в месте продажи считать компьютерным устройством (мобильным телефоном, смартфоном или компьютером, включая планшетный компьютер) QR-код, содержащийся на чеке.

В чеке должен быть указан, в частности, его уникальный идентификационный номер, иными словами, номер записи в автоматизированной информационной системе налоговых органов, который присваивается чеку в момент формирования.

Распечатывать электронный чек не обязательно, он может храниться в электронной форме и распечатываться лишь в случае необходимости (Письмо ФНС России от 20.02.2019 N СД-4-3/2899@).

Безналичные расчеты

Очевидно, что платежи контрагенту - самозанятому гражданину совершенно не обязательно совершать исключительно в наличной форме. Они могут вестись и посредством банковских расчетов, однако и в этом случае самозанятый должен выдать чек, например с использованием мобильного приложения «Мой налог».

Согласно п. 3 ст. 14 Закона N 422-ФЗ чек должен быть сформирован налогоплательщиком НПД и передан покупателю (заказчику) в момент расчета наличными денежными средствами и (или) с использованием электронных средств платежа.

При иных формах безналичных расчетов чек должен быть сформирован и передан покупателю (заказчику) не позднее 9-го числа месяца, следующего за налоговым периодом, в котором произведены расчеты.

Важная деталь: при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) в интересах налогоплательщика НПД на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров с участием посредника в расчетах у налогоплательщика НПД отсутствует обязанность по передаче покупателю (заказчику) чека по таким операциям. При этом у посредника возникает обязанность по применению ККТ, если такая обязанность на него возложена законодательством.

В случае если контрагент - самозанятый гражданин не выдал чек организации-заказчику, последняя вправе сообщить об этом в ФНС России. Сделать это можно с помощью сервиса «Обратиться в ФНС России» на официальном сайте этого контролирующего органа.



ЕСЛИ ЧЕК АННУЛИРОВАН САМОЗАНЯТЫМ ПОСЛЕ ЕГО ПЕРЕДАЧИ ОРГАНИЗАЦИИ-ЗАКАЗЧИКУ

В случае возврата налогоплательщиком НПД сумм, ранее полученных в счет оплаты (предварительной оплаты) товаров (работ, услуг, имущественных прав), на сумму возврата уменьшаются доходы того налогового периода, в котором получен доход.

Налогоплательщик НПД вправе провести корректировку ранее переданных налоговому органу сведений о сумме расчетов, приводящих к завышению сумм налога, подлежащих уплате, в случае возврата денежных средств, полученных в счет оплаты (предварительной оплаты) товаров (работ, услуг, имущественных прав), или некорректного ввода таких сведений при предоставлении через мобильное приложение «Мой налог» или уполномоченных операторов электронных площадок и (или) уполномоченные кредитные организации пояснений с указанием причин такой корректировки.

Организация, получив от контрагента-самозанятого возврат денежных средств за ранее приобретенные товары, работы или услуги, обязана произвести корректировку налоговой базы в порядке, предусмотренном для применяемого ею режима налогообложения (Письмо ФНС России от 20.02.2019 N СД-4-3/2899@).

НДФЛ и страховые взносы

Организация, приобретающая товары, работы, услуги у самозанятого, не обязана удерживать с его доходов НДФЛ и облагать суммой выплаты взносами на социальное страхование. Однако это правило действует, лишь если контрагент-самозанятый не утратит право на применение НПД. Это может произойти, в частности, при превышении предельного размера дохода самозанятого (2 400 000 руб.).

В соответствии с п. 19 ст. 5 Закона N 422-ФЗ при превышении установленного порога доходов, учитываемых в налоговой базе, гражданин утрачивает право на применение специального налогового режима НПД со дня такого превышения.

С этого момента расчеты с ним следует вести как с обычным физическим лицом. На юридическое лицо возлагается обязанность по исчислению и уплате НДФЛ и страховых взносов в отношении гражданина, не являющегося индивидуальным предпринимателем, с даты утраты последним права на применение режима НПД (в том числе с даты превышения дохода 2 400 000 руб.).

Если самозанятый имеет статус ИП, то после утраты им права на применение специального налогового режима НПД с ним следует продолжать работать как с ИП.

В отношении доходов, учтенных для целей применения НПД до даты утраты права, порядок налогообложения не изменится. Иными словами, организации ничего не нужно будет корректировать или пересчитывать задним числом. Нет необходимости в переоформлении ранее заключенного договора с данным контрагентом - физическим лицом, если не произошло существенных изменений условий договора.

П.А. НИКОНОВ,
эксперт по методологии бухгалтерского учета и налогообложения

«ПРОБЛЕМНЫЕ» КОМПЕНСАЦИИ: КАК УЙТИ ОТ НАЛОГОВ?

Окончание. Начало на стр. 6
Вместе с тем есть несколько разъяснений Минфина России и с более лояльной позицией. Например, в Письме от 23.05.2016 N 03-04-06/29397 финансисты отметили: если оплата указанных затрат производится в интересах физлиц-подрядчиков (в том числе если она является частью их вознаграждения), то это их доход, облагаемый НДФЛ. В прочих же случаях компенсация гражданам таких расходов свободна от данного налога. Определять, чей именно интерес превалирует, надо на основе анализа конкретной хозяйственной ситуации.

Аналогичная точка зрения высказана в Письмах Минфина России от 19.07.2013 N 03-03-06/1/28379 и от 29.04.2013 N 03-04-07/15155. Интересно, что ее поддерживают и фискалы. Более того, контролеры подчеркивают: НДФЛ облагается только вознаграждение по ГПД. Суммы же компенсации издержек исполнителя от налога свободны (см. Письма ФНС России от 03.09.2012 N ОА-4-13/14633, от 25.03.2011 N КЕ-3-3/926). Мы рекомендуем уточнить позицию по данному вопросу у инспекторов вашей ИФНС.

А что судьи? Они занимают сторону организаций. Взять хотя бы Постановление ФАС Московского округа от 26.03.2013 N А40-37553/12-20-186. Ревизоры начислили НДФЛ на суммы расходов на проезд, проживание и оформление виз физлицам-подрядчикам. Но арбитры инспекторов не поддержали, указав: факт использования «физиками» оплаченных компанией услуг в личных целях не установлен.

Есть и другие примеры вердиктов в поддержку организаций - Определение ВАС РФ от 26.03.2009 N ВАС-3334/09, Постановление ФАС Дальневосточного округа от 16.12.2008 N Ф03-5362/2008. А вот если арбитры обнаружат, что расходы исполнителю возмещались в его интересах, они наверняка встанут на сторону ИФНС (Постановление АС Поволжского округа от 15.12.2014 N Ф06-17918/2013).

В рассмотренной ситуации есть и альтернативный, можно сказать, беспроblemный вариант действий. Его подсказали сами финансисты в Письме от 26.04.2019 N 03-04-06/31273. Дело в том, что пункт 2 статьи 221 НК РФ позволяет лицам, заключившим ГПД, получить профессиональный налоговый вычет в сумме понесенных расходов. Для этого необходимо представить заказчику подтверждающие затраты документы (билеты, счет из гостиницы и т.д.) и заявление на указанный вычет. Тогда компенсация издержек подрядчика сначала войдет в НДФЛ-базу, после чего тут же исчезнет из нее в виде профвычета. В итоге налог будет удержан исключительно с вознаграждения. Против такого порядка действий ничего не имеют и столичные инспекторы (см. Письма от 05.03.2008 N 28-11/021762 и от 27.09.2004 N 28-11/62835).

Вариант, конечно, чуть более хлопотный, зато максимально безопасный.

Важно. Исполнителю по ГПД суточные лучше не выплачивать. Ведь пункт 3 статьи 217 НК РФ освобождает от НДФЛ суточные (в пределах норм), выплачиваемые в соответствии с трудовыми договорами. В данном же случае речи о таких контрактах не идет. Кроме того, исходя из норм статьи 166 ТК РФ поездки подрядчика в место назначения командировкой не является. Значит, подобные суммы облагаются налогом на доходы в общем порядке (Письма Минфина России от 24.02.2016 N 03-04-05/10023 и от 12.08.2009 N 03-04-06-

01/207, УМНС России по г. Москве от 27.09.2004 N 28-11/62835). Кроме того, контролеры наверняка не позволят отразить такие суточные в налоговых расходах и обложат их страховыми взносами. Пospорить с чиновниками будет непросто.

Страховые взносы: не без нюансов

А вот в части страховых взносов проблем возникнуть не должно. В Письме от 21.08.2017 N 03-15-06/53442 Минфин России высказался по поводу обложения взносами компенсации расходов «физика»-исполнителя на проезд до места оказания услуги и обратно. По мнению чиновников, облагать требуется лишь вознаграждение этого гражданина. Чего не скажешь о документально подтвержденных и экономически обоснованных затратах подрядчика, связанных с выполнением задания по договору. Такой вывод следует из анализа норм статей 419 - 422 НК РФ.

К аналогичному заключению приходили и сотрудники Минтруда России в период действия канувшего в Лету Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ. Они указывали: от страховых взносов свободны документально подтвержденные расходы исполнителя, понесенные в процессе выполнения работ, в частности его траты на проезд и проживание в пункте назначения (Письма от 30.03.2016 N 17-4/ООФ-493, от 26.02.2014 N 17-3/В-80).

Однако как раньше, так и сейчас чиновники делают упор на то, что для подобной преференции необходима первичка, подтверждающая расходы «ГПДшника». Это могут быть, например, товарные и кассовые чеки, билеты, счета гостиниц, приходники, выписки банков и т.д. При их отсутствии эту льготу не получить, даже если размер компенсации заранее согласован в гражданско-правовом договоре. Такую позицию в частных разъяснениях не раз высказывали и представители налоговой службы.

Мы рекомендуем прописать в ГПД, что «физику» для получения компенсации понесенных расходов нужно представить подтверждающую их первичку, причем правильно оформленную. К получению данных документов следует подойти со всей серьезностью, поскольку их наличие имеет принципиальное значение не только для освобождения от страховых взносов, но и для отражения затрат в налоговом учете (об этом чуть позже). Да и профессиональный НДФЛ-вычет, как мы уже говорили, без таких бумаг не предоставляется.

Что же до взносов «по травме», то их уплачивают, только если это предусмотрено ГПД (пункт 1 статьи 5, пункт 1 статьи 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ).

Налоговый учет: шансы неплохие

В Письме Минфина России от 05.08.2015 N 03-04-06/45204 четко сказано: компенсация издержек ГПД-исполнителя не соответствует критериям статьи 252 Кодекса и налогооблагаемую прибыль заказчика не уменьшает. Правда, в частных разъяснениях чиновников подобной категоричности не прослеживается. Они уверены: при должном обосновании и документальном подтверждении данные затраты вполне можно принять. Косвенно такой вывод следует и из более поздних Писем финансового ведомства - от 21.07.2017 N 03-03-06/1/46709 и от 08.08.2016 N 03-04-06/46423.

При выполнении этих условий учтите компенсацию в прочих расходах по подпункту 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ.

Суммы подобного возмещения командировочными расходами лучше не называть. Чиновники указывают: компания вправе возмещать затраты по командировкам только штатникам. А значит, в налоговом учете такие издержки не отразишь (Письма Минфина России от 19.12.2006 N 03-03-04/1/844, УМНС России по г. Москве от 27.09.2004 N 28-11/62835). Хотя судьи порой благоволят организациям даже в подобной ситуации. Арбитры отмечают: да, траты по служебным поездкам внештатников нельзя учесть как командировочные расходы по подпункту 12 пункта 1 статьи 264 НК РФ.

Однако ничто не мешает принять их по другому основанию - по подпункту 49 пункта 1 статьи 264 Кодекса (Постановление ФАС Поволжского округа от 16.06.2011 N А55-13458/2010).

Важно. Бывает, что в документах, которые предъявил ГПД-исполнитель, выделен НДС. Можно ли фирме-заказчику его вычесть? Нет, нельзя. Ведь пункт 7 статьи 171 НК РФ позволяет заявить налоговый вычет по расходам на командировки, а о таких служебных поездках в данном случае речи не идет.

Сотруднику питание - бухгалтеру страдание

Не меньше сложностей возникает и с компенсацией расходов на питание штатных сотрудников компании, которая предусмотрена трудовым или коллективным договором.

Минфиновцы указывают, что статья 217 НК РФ не освобождает суммы такого возмещения от НДФЛ. Стало быть, подобные доходы облагаются этим налогом в обычном порядке (Письма от 13.03.2018 N 03-15-06/15287 и от 10.05.2018 N 03-04-07/31223). Отметим, что последнее разъяснение направлено фискалам для сведения и использования в работе Письмом ФНС России от 16.05.2018 N БС-4-11/9257@.

Защепка для освобождения от НДФЛ в подобной ситуации - пункт 5 Обзора, утвержденного Президиумом ВС РФ 21.10.2015. В нем сказано, что от налога свободна выгода, носящая обезличенный характер. Однако компенсации, как правило, персонализированы, поэтому от НДФЛ избавиться будет крайне трудно. Данный подход прослеживается и в судебных решениях (Постановление ФАС Уральского округа от 27.09.2013 N Ф09-8911/13 и др.).

А вот если сотрудники кушают за шведским столом и компания компенсирует им эти расходы, шансы на уход от НДФЛ неплохие. Но только если определить стоимость съеденного и выпитого каждым никак невозможно, то есть неизвестен персональный доход конкретных «физиков» (Письмо Минфина России от 03.08.2018 N 03-04-06/55047 и Постановление ФАС Уральского округа от 19.01.2010 N Ф09-10766/09-С2, оставленное в силе Определением ВАС РФ от 14.05.2010 N ВАС-6052/10).

В плане страховых взносов тоже не радостно. Чиновники напоминают, что подпункт 2 пункта 1 статьи 422 Кодекса освобождает от них законодательно установленные компенсации, связанные, в частности, с оплатой питания. Однако в рассматриваемой ситуации возмещение выплачивается по воле работодателя, а не в силу требований НПА. Значит, страховым взносам быть (Письма

Минфина России от 08.05.2019 N 03-04-09/33763, от 20.03.2019 N 03-15-06/18344, от 13.03.2018 N 03-15-06/15287, ФНС России от 16.05.2018 N БС-4-11/9257@). Это же касается и средств на питание, перечисляемых на пластиковые смарт-карты работников компании (Письмо финансового ведомства от 23.10.2017 N 03-15-06/69405).

Пospорить с данной позицией вполне можно. Например, в Постановлении от 04.04.2018 N Ф09-960/18 АС Уральского округа посчитал, что компенсации работникам фирмы стоимости питания, произведенные в рамках колдоговора, являются по сути социальными, а не стимулирующими выплатами и не подлежат включению в базу по взносам. При этом арбитры учли точку зрения ВС РФ из Определения от 20.12.2016 N 304-КГ16-12189.

На наш взгляд, с «травматическими» взносами - аналогичная картина.

«Прибыльные» требования

Теперь - к главе 25 НК РФ. Стоимость питания работникам компании, предусмотренную трудовым и (или) коллективным договором, можно учесть в целях налогообложения прибыли. Правда, только если подобные траты являются частью системы оплаты труда. И еще. Если нет персонализированного учета, облагаемую прибыль фирмы на подобные издержки не уменьшишь (см. Письма Минфина России от 08.05.2019 N 03-04-09/33763, от 23.07.2018 N 03-03-07/51494 и от 06.03.2015 N 03-07-11/12142).

С необходимостью соблюдения компанией всех этих требований соглашаются и многие служители Фемиды (см. Постановления АС Поволжского округа от 22.03.2018 N Ф06-30828/2018 и от 13.04.2017 N Ф06-19081/2017, Северо-Западного округа от 27.01.2016 N А44-3160/2015). Последние два вердикта, между прочим, поддержаны высшими арбитрами (Определения ВС РФ от 11.08.2017 N 306-КГ17-9925 и от 26.07.2016 N 307-КГ16-4458).

Вместе с тем иногда судьи дают организациям некоторые послабления. Они указывают, что единственное условие для включения в расходы сумм оплаты питания работников - наличие такого положения в трудовом (коллективном) договоре либо ином локальном акте предприятия (Постановления ФАС Московского округа от 14.03.2013 N А41-33151/11, от 11.03.2012 N А41-43832/09).

Однако следовать всем «прибыльным» предписаниям финансистов, безусловно, безопаснее всего.

Ложка меда

Ну и на десерт - приятная новость. По мнению специалистов Минфина России, компенсация расходов на питание, начисляемая сотрудникам на основании коллективного (трудового) договора, НДС не облагается. Это следует из совокупности требований пункта 1 статьи 39, подпункта 1 пункта 1 статьи 146 и подпункта 2 пункта 1 статьи 162 НК РФ (см. Письма от 23.10.2017 N 03-15-06/69405 и от 02.09.2010 N 03-07-11/376).

Финансистам вторят и служители Фемиды. Они подчеркивают, что в подобной ситуации о реализации речи не идет. Стало быть, облагать НДС компенсацию питания не нужно (Постановления АС Северо-Западного округа от 11.04.2017 N Ф07-2327/2017 и ФАС Волго-Вятского округа от 06.02.2012 N А82-4869/2010, оставленное в силе Определением ВАС РФ от 31.05.2012 N ВАС-6420/12).

А вот принимать к вычету НДС, предъявленный компанией, которая кормит ваших работников, не советуем. Ведь требования подпункта 1 пункта 2 статьи 171 главного налогового документа в данном случае не соблюдаются.

А. ВЕСЕЛОВ,
кандидат экономических наук, аудитор



ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 31.08.2019 N 1122 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОЛОЖЕНИЕ О ФЕДЕ- РАЛЬНОЙ СЛУЖБЕ ПО НАДЗОРУ В СФЕ- РЕ ТРАНСПОРТА»

Расширен перечень полномочий, осуществляемых Ространснадзором.

Установлено, что Ространснадзор выдает, в числе прочего, свидетельство, подтверждающее право на управление курсирующими по железнодорожным путям локомотивом, мотор-вагонным подвижным составом и (или) специальным самоходным подвижным составом, а также осуществляет в установленном порядке ведение реестра выданных свидетельств.

Настоящее Постановление вступает в силу со дня вступления в силу Федерального закона от 26 июля 2019 г. N 233-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О железнодорожном транспорте в Российской Федерации».

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 03.09.2019 N 1149 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОЛОЖЕНИЕ О МИНИ- СТЕРСТВЕ ЦИФРОВОГО РАЗВИТИЯ, СВЯЗИ И МАССОВЫХ КОММУНИКАЦИЙ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

С 1 ноября 2019 года расширяется перечень полномочий, осуществляемых Минкомсвязи России.

Установлено, что Министерство самостоятельно принимает, в числе прочего, следующие нормативные правовые акты:

требования к функционированию систем управления сетями связи при возникновении угроз устойчивости, безопасности и целостности функционирования на территории РФ сети Интернет и сети связи общего пользования;

по согласованию с ФСБ России - требования к обеспечению функционирования точек обмена трафиком, которые включают в себя в том числе требования к обеспечению устойчивого функционирования технических и программных средств связи, сооружений связи, а также порядок соблюдения требований, предусмотренных пунктом 4 статьи 56.2 Федерального закона «О связи»;

требования для операторов связи, собственников или иных владельцев технологических сетей связи, имеющих уникальный идентификатор совокупности средств связи и иных технических средств в сети Интернет, к обеспечению устойчивого функционирования средств связи, обеспечивающих взаимодействие со средствами связи других операторов связи, собственников или иных владельцев технологических сетей связи, в том числе находящихся за пределами территории РФ;

требования для операторов связи, собственников или иных владельцев технологических сетей связи, имеющих уникальный идентификатор совокупности средств связи и иных технических средств в сети Интернет, к функционированию технических и программных средств (в том числе средств связи), используемых в целях выявления в сети Интернет сетевых адресов,

соответствующих доменным именам;

по согласованию с уполномоченными государственными органами, осуществляющими оперативно-разыскную деятельность или обеспечение безопасности Российской Федерации - требования к сетям и средствам связи собственников или иных владельцев технологических сетей связи, имеющих уникальный идентификатор совокупности средств связи и иных технических средств в сети Интернет, для проведения уполномоченными государственными органами, осуществляющими оперативно-разыскную деятельность или обеспечение безопасности Российской Федерации, в случаях, установленных федеральными законами, мероприятий в целях реализации возложенных на них задач.

ГРАЖДАНСКОЕ ПРАВО

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 28.08.2019 N 1108 «ОБ УТВЕРЖ- ДЕНИИ ПРАВИЛ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ СТРА- ХОВЩИКУ ИНФОРМАЦИИ О ДОРОЖНО- ТРАНСПОРТНОМ ПРОИСШЕСТВИИ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИХ ПОЛУЧЕНИЕ СТРА- ХОВЩИКОМ НЕКОРРЕКТИРУЕМОЙ ИН- ФОРМАЦИИ О ДОРОЖНО-ТРАНСПОРТ- НОМ ПРОИСШЕСТВИИ, И ТРЕБОВАНИЙ К ТЕХНИЧЕСКИМ СРЕДСТВАМ КОНТРО- ЛЯ И СОСТАВУ ИНФОРМАЦИИ О ДО- РОЖНО-ТРАНСПОРТНОМ ПРОИСШЕ- СТВИИ, А ТАКЖЕ О ПРИЗНАНИИ УТРА- ТИВШИМИ СИЛУ НЕКОТОРЫХ АКТОВ ПРАВИТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕ- РАЦИИ»

Правительство РФ разрешило передавать страховщикам данные о ДТП с помощью специального программного обеспечения.

Устанавливается, что передача данных о ДТП в ЕИС ОСАГО может осуществляться в том числе с использованием программного обеспечения, интегрированного с ФГИС ЕСИА, соответствующего требованиям, установленным профобъединением страховщиков по согласованию с Банком России, и обеспечивающим, в частности, фотосъемку транспортных средств и их повреждений на месте ДТП.

Данные о ДТП, полученные с использованием указанного программного обеспечения, должны быть переданы водителем не позднее чем через 60 минут после ДТП. Для передачи данных необходимо пройти авторизацию в ЕСИА.

Утратившим силу признается Постановление Правительства РФ от 01.10.2014 N 1002 «Об утверждении Правил предоставления информации о дорожно-транспортном происшествии страховщику и требований к техническим средствам контроля, обеспечивающим некорректируемую регистрацию информации» с внесенными в него изменениями.

ЖИЛИЩЕ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 21.08.2019 N 1082 «ОБ УТВЕРЖ- ДЕНИИ ПРАВИЛ ПРОВЕДЕНИЯ ЭКСПЕР- ТИЗЫ ЖИЛОГО ПОМЕЩЕНИЯ, КОТОРО- МУ ПРИЧИНЕН УЩЕРБ, ПОДЛЕЖАЩИЙ ВОЗМЕЩЕНИЮ В РАМКАХ ПРОГРАММЫ ОРГАНИЗАЦИИ ВОЗМЕЩЕНИЯ УЩЕРБА,

ПРИЧИНЕННОГО РАСПОЛОЖЕННЫМ НА ТЕРРИТОРИЯХ СУБЪЕКТОВ РОССИЙС- КОЙ ФЕДЕРАЦИИ ЖИЛЫМ ПОМЕЩЕНИ- ЯМ ГРАЖДАН, С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ МЕХАНИЗМА ДОБРОВОЛЬНОГО СТРА- ХОВАНИЯ, МЕТОДИКИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ РАЗМЕРА УЩЕРБА, ПОДЛЕЖАЩЕГО ВОЗМЕЩЕНИЮ В РАМКАХ ПРОГРАММЫ ОРГАНИЗАЦИИ ВОЗМЕЩЕНИЯ УЩЕРБА, ПРИЧИНЕННОГО РАСПОЛОЖЕННЫМ НА ТЕРРИТОРИЯХ СУБЪЕКТОВ РОССИЙС- КОЙ ФЕДЕРАЦИИ ЖИЛЫМ ПОМЕЩЕНИ- ЯМ ГРАЖДАН, С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ МЕХАНИЗМА ДОБРОВОЛЬНОГО СТРА- ХОВАНИЯ ЗА СЧЕТ СТРАХОВОГО ВОЗ- МЕЩЕНИЯ И ПОМОЩИ, ПРЕДОСТАВЛЯ- ЕМОЙ ЗА СЧЕТ СРЕДСТВ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, И О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕ- НИЙ В ПОЛОЖЕНИЕ О ПРИЗНАНИИ ПО- МЕЩЕНИЯ ЖИЛЫМ ПОМЕЩЕНИЕМ, ЖИ- ЛОГО ПОМЕЩЕНИЯ НЕПРИГОДНЫМ ДЛЯ ПРОЖИВАНИЯ, МНОГООКВАРТИР- НОГО ДОМА АВАРИЙНЫМ И ПОДЛЕЖА- ЩИМ СНОСУ ИЛИ РЕКОНСТРУКЦИИ, САДОВОГО ДОМА ЖИЛЫМ ДОМОМ И ЖИЛОГО ДОМА САДОВЫМ ДОМОМ»

Определен порядок расчета размера ущерба, причиненного в результате ЧС жилым помещением, в рамках применения механизма добровольного страхования

Федеральным законом от 03.08.2018 N 320-ФЗ органам госвласти субъектов РФ предоставлено право разрабатывать программы организации возмещения ущерба, причиненного расположенным на территориях этих субъектов РФ жилым помещениям граждан, с использованием механизма добровольного страхования.

В целях реализации положений закона Правительством РФ утверждена методика определения размера ущерба, подлежащего возмещению в рамках такой программы, а также порядок проведения экспертизы жилого помещения, которому причинен ущерб.

В частности, если в заключении экспертизы сделан вывод о невозможности восстановления жилого помещения, оно признается утраченным (погибшим). В этом случае размер ущерба признается равным максимальному размеру ущерба, подлежащего возмещению, в соответствии с Правилами, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 12.04.2019 N 433.

Внесены взаимосвязанные поправки в Положение, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 28.01.2006 N 47, по вопросам о признании помещения жилым помещением, жилого помещения непригодным для проживания, многоквартирного дома аварийным и подлежащим сносу или реконструкции, садового дома жилым домом и жилого дома садовым домом.

СОЦИАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 31.08.2019 N 1131 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПРАВИЛА ПОДСЧЕТА И ПОДТВЕРЖДЕНИЯ СТРАХОВОГО СТА- ЖА ДЛЯ УСТАНОВЛЕНИЯ СТРАХОВЫХ ПЕНСИЙ»

Уточнены требования к подтверждению

страхового стажа судьями, военнослужащими и сотрудниками правоохранительных органов (учреждений).

В стаж для установления страховых пенсий включается период осуществления судьей своих полномочий. Данный период подтверждается справкой КС РФ, ВС РФ, кассационного суда общей юрисдикции, апелляционного суда общей юрисдикции, верховного суда республики, краевого, областного суда и т.д. (в приложении приведена форма данной справки).

Уточнения коснулись также подтверждения стажа для граждан РФ, проходивших военную службу, службу в некоторых правоохранительных органах (учреждениях), в период которой на них не распространялось обязательное пенсионное страхование, уволенных с военной службы (службы, работы) начиная с 1 января 2002 г., в случае отсутствия у них права на пенсию за выслугу лет, на пенсию по инвалидности.

Постановлением предусмотрены формы предоставления необходимых сведений в отношении указанных лиц для установления и пересмотра права на страховую пенсию по старости, страховую пенсию по инвалидности.

ФИНАНСЫ. НАЛОГИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 28.08.2019 N 1100 «О ПРЕДОСТАВ- ЛЕНИИ СУБВЕНЦИЙ ИЗ ФЕДЕРАЛЬНО- ГО БЮДЖЕТА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ДЛЯ ОСУ- ЩЕСТВЛЕНИЯ ПЕРЕДАННЫХ ПОЛНО- МОЧИЙ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО ФЕДЕРАЛЬНОМУ ГОСУДАРСТВЕННОМУ КОНТРОЛЮ ЗА СОБЛЮДЕНИЕМ ПРАВИЛ ТЕХНИЧЕСКОЙ ЭКСПЛУАТАЦИИ ВНЕ- УЛИЧНОГО ТРАНСПОРТА И ПРАВИЛ ПОЛЬЗОВАНИЯ ВНЕУЛИЧНЫМ ТРАНСПОРТОМ»

Установлен порядок предоставления регионам субвенций в целях финансового обеспечения контроля за соблюдением правил эксплуатации внеуличного транспорта (метрополитена, канатной дороги и пр.).

Перечисление субвенций осуществляется в установленном порядке на счета, открытые территориальным органам Федерального казначейства в учреждениях Банка России для учета операций со средствами бюджетов субъектов РФ.

Операции по кассовым расходам бюджетов субъектов РФ, на финансовое обеспечение которых предоставляются субвенции, осуществляются с учетом особенностей, установленных федеральным законом о федеральном бюджете на текущий финансовый год и плановый период.

Информация об объемах и о сроках перечисления субвенций учитывается Федеральной службой по надзору в сфере транспорта при формировании прогноза кассовых выплат из федерального бюджета, необходимого для составления в установленном порядке кассового плана исполнения федерального бюджета.

Утверждена методика определения общего объема субвенций.



ГРАЖДАНСКОЕ ПРАВО

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 19.08.2019 N 576 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ОПРЕДЕЛЕНИЯ ОБЪЕМА И ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ В 2019 ГОДУ СУБСИДИЙ НЕКОММЕРЧЕСКИМ ОРГАНИЗАЦИЯМ, НЕ ЯВЛЯЮЩИМСЯ ГОСУДАРСТВЕННЫМИ (МУНИЦИПАЛЬНЫМИ) УЧРЕЖДЕНИЯМИ, НА ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ УСТАВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ЧАСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОСТРАНСТВ КОЛЛЕКТИВНОЙ РАБОТЫ ПО ВЫРАБОТКЕ ПРЕДЛОЖЕНИЙ ПО ПОТЕНЦИАЛЬНЫМ МОДЕЛЯМ РЕГИОНАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ И (ИЛИ) КООРДИНАЦИИ ТАКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

Установлено, что субсидии предоставляются организациям в целях осуществления уставной деятельности в части организации пространств коллективной работы по выработке предложений по потенциальным моделям регионального развития и (или) координации такой деятельности на финансовое обеспечение и (или) возмещение расходов, произведенных в текущем финансовом году, по следующим направлениям: обеспечение деятельности пространства коллективной работы «Точка кипения»; организация и проведение мероприятий в пространстве коллективной работы «Точка кипения», способствующих развитию делового сотрудничества между представителями научного сообщества, органов государственной власти и местного самоуправления, гражданского общества, в том числе семинаров, конференций, форумов, деловых встреч, неформальных встреч.

При этом под пространством коллективной работы «Точка кипения» понимается помещение, где представители науки, бизнеса, гражданского общества, органов государственной власти и местного самоуправления делятся своим опытом, результатами деятельности в области науки, технологий и инноваций, а также прорабатывают новые модели регионального развития отдельно по своим направлениям и во взаимодействии друг с другом.

К категории получателей субсидий относятся организации, зарегистрированные и осуществляющие деятельность на территории Самарской области. Определены критерии предоставления субсидий.

ТРУД И ЗАНЯТОСТЬ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 23.08.2019 N 588 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ СУБСИДИЙ ЗА СЧЕТ СРЕДСТВ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА ЮРИДИЧЕСКИМ ЛИЦАМ - ПРОИЗВОДИТЕЛЯМ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ В ЦЕЛЯХ ВОЗМЕЩЕНИЯ ПОНЕСЕННЫХ ИМИ ЗАТРАТ В СВЯЗИ С ВЫПОЛНЕНИЕМ РАБОТ, ОКАЗАНИЕМ УСЛУГ ПО УЛУЧШЕНИЮ УСЛОВИЙ И ОХРАНЫ ТРУДА»

Определен механизм предоставления в 2019 году субсидий за счет средств областного бюджета на безвозвратной и безвозмездной основе юридическим лицам - производителям товаров, работ, услуг в целях возмещения понесенных ими затрат

Новости губернского законодательства

в связи с выполнением работ, оказанием услуг по улучшению условий и охраны труда. Субсидии предоставляются юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) - производителям автотранспортных средств, осуществляющим мероприятия по улучшению условий и охраны труда (далее - работодатели).

Закреплены условия получения субсидий работодателями, перечень документов, представляемых для получения финансирования.

При этом органы государственного финансового контроля Самарской области проводят обязательную проверку соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий их получателями.

СОЦИАЛЬНОЕ
ОБЕСПЕЧЕНИЕ И
СОЦИАЛЬНОЕ
СТРАХОВАНИЕ

ПРИКАЗ МИНИСТЕРСТВА СОЦИАЛЬНО-ДЕМОГРАФИЧЕСКОЙ И СЕМЕЙНОЙ ПОЛИТИКИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 24.07.2019 N 323 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ АДМИНИСТРАТИВНОГО РЕГЛАМЕНТА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ МИНИСТЕРСТВОМ СОЦИАЛЬНО-ДЕМОГРАФИЧЕСКОЙ И СЕМЕЙНОЙ ПОЛИТИКИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ РЕГИОНАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ В СФЕРЕ СОЦИАЛЬНОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ И ПРИЗНАНИИ УТРАТИВШИМИ СИЛУ ОТДЕЛЬНЫХ ПРИКАЗОВ МИНИСТЕРСТВА СОЦИАЛЬНО-ДЕМОГРАФИЧЕСКОЙ И СЕМЕЙНОЙ ПОЛИТИКИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ»

Обозначены сроки и последовательность административных процедур (действий), проводимых в процессе осуществления государственного контроля, который осуществляется в соответствии с положениями Федерального закона от 26.12.2008 N 294-ФЗ. Также определен порядок взаимодействия между структурными подразделениями министерства социально-демографической и семейной политики Самарской области и их должностными лицами, между министерством социально-демографической и семейной политики Самарской области и физическими или юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями, их уполномоченными представителями, иными органами государственной власти и органами местного самоуправления, учреждениями и организациями в процессе осуществления государственного контроля.

Закреплено, что региональный государственный контроль осуществляется посредством: организации и проведения проверок поставщиков социальных услуг; организации и проведения мероприятий по профилактике нарушений обязательных требований; организации и проведения мероприятий по контролю, осуществляемых без взаимодействия с поставщиками социальных услуг; систематического наблюдения за исполнением обязательных требований; анализа и прогнозирования состояния исполнения обязательных требований при осуществлении поставщиками социальных услуг своей деятельности.

Признаны утратившими силу: приказ министерства социально-демографической и семейной политики Самарской области от 03.03.2015 N 104 «Об утверждении Административного регламента исполнения министерством социально-демографической и семейной политики Самарской области государственной функции по осуществлению регионального государственного контроля за соблюдением норм действующего законодательства в области обеспечения беспрепятственного доступа маломобильных граждан к объектам социальной, транспортной и инженерной инфраструктуры», приказ министерства социально-демографической и семейной политики Самарской области от 26.09.2016 N 468 «Об утверждении Административного регламента исполнения министерством социально-демографической и семейной политики Самарской области государственной функции по осуществлению регионального государственного контроля в сфере социального обслуживания в Самарской области» с изменяющими их документами.

ФИНАНСЫ. НАЛОГИ

ПРИКАЗ ГЛАВНОГО УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ ТОРГОВ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 01.08.2019 N 82 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГЛАВНЫМ УПРАВЛЕНИЕМ ОРГАНИЗАЦИИ ТОРГОВ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ КОНТРОЛЯ ЗА СОБЛЮДЕНИЕМ УСЛОВИЙ, ЦЕЛЕЙ И ПОРЯДКА ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ СУБСИДИЙ ЮРИДИЧЕСКИМ ЛИЦАМ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ СУБСИДИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫМ УЧРЕЖДЕНИЯМ), ИНДИВИДУАЛЬНЫМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМ, ФИЗИЧЕСКИМ ЛИЦАМ, СУБСИДИЙ (КРОМЕ СУБСИДИЙ НА ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ В ОБЪЕКТЫ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА ГОСУДАРСТВЕННОЙ СОБСТВЕННОСТИ ИЛИ ПРИОБРЕТЕНИЕ ОБЪЕКТОВ НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА В ГОСУДАРСТВЕННУЮ СОБСТВЕННОСТЬ) НЕКОММЕРЧЕСКИМ ОРГАНИЗАЦИЯМ, НЕ ЯВЛЯЮЩИМСЯ КАЗЕННЫМИ УЧРЕЖДЕНИЯМИ, СУБСИДИЙ НА ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ В ОБЪЕКТЫ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА ГОСУДАРСТВЕННОЙ СОБСТВЕННОСТИ ИЛИ ПРИОБРЕТЕНИЕ ОБЪЕКТОВ НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА В ГОСУДАРСТВЕННУЮ СОБСТВЕННОСТЬ, МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ СТИМУЛИРУЮЩИХ СУБСИДИЙ)»

Утверждены следующие цели контрольных мероприятий: проверка соблюдения установленных нормативными правовыми актами и соглашениями условий, целей и порядка предоставления субсидий и межбюджетных трансфертов; подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств.

Установлено, что контрольные мероприятия осуществляются посредством проведения плановых и внеплановых проверок. Плановые проверки осуществляются в со-

ответствии с годовым планом контрольных мероприятий, а внеплановые - на основании поручений Губернатора Самарской области, первого вице-губернатора - председателя Правительства Самарской области, первого заместителя Председателя Правительства Самарской области, руководителя Главного управления, по требованию органов прокуратуры, правоохранительных органов, информации, содержащейся в обращениях органов государственной власти, граждан и юридических лиц.

Результаты проверки должны подтверждаться документами (копиями документов), результатами контрольных действий, объяснениями должностных, материально ответственных и иных лиц проверяемой организации и оформляются актом, который подписывается должностными лицами ревизионной группы.

ХОЗЯЙСТВЕННАЯ
ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА ОТ 23.08.2019 N 618 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА УСТАНОВЛЕНИЯ ТАРИФОВ НА ПЕРЕВОЗКИ ПАССАЖИРОВ И ПРОВОЗ РУЧНОЙ КЛАДИ СВЕРХ УСТАНОВЛЕННЫХ НОРМ МЕТРОПОЛИТЕНОМ ПО МУНИЦИПАЛЬНЫМ МАРШРУТАМ»

Закреплено, что решение об установлении тарифов принимается Главой городского округа Самара в форме постановления Администрации городского округа Самара с учетом рекомендаций тарифной комиссии об установлении тарифов. Период регулирования (действия тарифов) определен равным 1 календарному году.

На рассмотрение тарифной комиссии выносятся предлагаемые к установлению следующие виды тарифов: расчетный тариф для определения объема субвенций, предоставляемых бюджету городского округа Самара Самарской области из бюджета Самарской области для осуществления органами местного самоуправления городского округа Самара отдельных государственных полномочий Самарской области с целью возмещения недополученных доходов перевозчика, осуществляющего перевозки пассажиров и провоз ручной клади внеуличным транспортом по муниципальным маршрутам, образующихся в связи с осуществлением регулирования тарифов; тариф, применяемый для расчетов с пассажирами за перевозки пассажиров, в том числе школьников (учащихся общеобразовательных учреждений), студентов (курсантов) очных отделений учреждений профессионального образования, и провоз ручной клади сверх установленных норм метрополитеном по муниципальным маршрутам.

Признано утратившим силу постановление Администрации городского округа Самара от 01.02.2013 N 48 «Об утверждении методики определения расчетного тарифа на перевозку пассажиров всеми видами городского пассажирского транспорта по внутримunicipальным маршрутам в городском округе Самара».

**ЖИЛИЩЕ**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 02.08.2019 N 2077-П/1 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ АДМИНИСТРАТИВНО-ГО РЕГЛАМЕНТА ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНОЙ УСЛУГИ: «СОГЛАСОВАНИЕ ПЕРЕУСТРОЙСТВА И (ИЛИ) ПЕРЕПЛАНИРОВКИ ПОМЕЩЕНИЯ В МНОГOKВАРТИРНОМ ДОМЕ»

Заявителями муниципальной услуги являются заинтересованные в получении согласования переустройства и (или) перепланировки помещения в многоквартирном доме: 1) собственник (собственники) помещения; 2) уполномоченное лицо собственника (собственников) помещения на основании доверенности.

Органом, предоставляющим муниципальную услугу, является администрация городского округа Тольятти. Предоставление муниципальной услуги осуществляется бесплатно для заявителей. Установлены перечень оснований для отказа в приеме документов, необходимых для предоставления муниципальной услуги и перечень оснований для отказа в предоставлении муниципальной услуги.

Муниципальная услуга предоставляется в следующих формах: на бумажном носителе при личном обращении заявителя либо в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью.

Кроме того, утверждены порядок приведения самовольно переустроенного и (или) перепланированного помещения в многоквартирном доме в прежнее состояние; порядок проведения ремонтно-строительных работ по переустройству и (или) перепланировке помещения в многоквартирном доме и приемке в эксплуатацию переустроенного и (или) перепланированного помещения в многоквартирном доме.

СОЦИАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 23.08.2019 N 2280-П/1 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ МЭРИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ ОТ 06.10.2016 N 3136-П/1 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ МУНИЦИПАЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ ПО СОЗДАНИЮ УСЛОВИЙ ДЛЯ УЛУЧШЕНИЯ КАЧЕСТВА ЖИЗНИ ЖИТЕЛЕЙ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ И ОБЕСПЕЧЕНИЯ СОЦИАЛЬНОЙ СТАБИЛЬНОСТИ НА 2017 - 2019 ГОДЫ»

Уменьшен общий объем финансирования муниципальной программы с 493134,0 тыс. рублей до 492203,0 тыс. рублей, в частности, в 2019 году финансирование снижено с 163684,0 тыс. рублей до 162753,0 тыс. рублей.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 15.08.2019 N 2189-П/1 «ОБ ОПРЕДЕЛЕНИИ СТОИМОСТИ ГАРАНТИРОВАННЫХ УСЛУГ ПО ПОГРЕБЕНИЮ ОТДЕЛЬНЫХ КАТЕГОРИЙ УМЕРШИХ ГРАЖДАН НА ТЕРРИТОРИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ С 01.02.2019»

Определена стоимость услуг, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг на погребение: 1) умерших граждан, подлежавших обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудос-

Обзор правовых актов городского округа Тольятти

пособности и в связи с материнством на день смерти, и умерших несовершеннолетних членов семей граждан, подлежавших обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на день смерти указанных членов семей, а также на погребение умерших, не подлежавших обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на день смерти и не являвшихся пенсионерами; 2) в случае рождения мертвого ребенка по истечении 154 дней беременности; 3) умерших граждан, подлежавших обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на день смерти указанных членов семей, а также на погребение умерших, не подлежавших обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на день смерти и не являвшихся пенсионерами, при отсутствии супруга, близких родственников, иных родственников либо законного представителя умершего или при невозможности осуществить ими погребение, а также при отсутствии иных лиц, взявших на себя обязанность осуществить погребение, а также умерших, личность которых не установлена; в случае рождения мертвого ребенка по истечении 154 дней беременности при отсутствии близких родственников, иных родственников либо законного представителя умершего или при невозможности осуществить ими погребение, а также при отсутствии иных лиц, взявших на себя обязанность осуществить погребение.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 05.08.2019 N 2085-П/1 «О ПРОВЕДЕНИИ КОНКУРСА НА ПРАВО ЗАКЛЮЧЕНИЯ ДОГОВОРА НА ВЫПОЛНЕНИЕ ФУНКЦИЙ АДМИНИСТРАЦИИ ОБЩЕСТВЕННОГО КЛАДБИЩА (ОБЩЕСТВЕННЫХ КЛАДБИЩ) ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ»

Предметом Конкурса является право заключения договора на выполнение функций администрации общественного кладбища (общественных кладбищ) городского округа Тольятти. Организатором Конкурса является Администрация городского округа Тольятти в лице департамента городского хозяйства. Организационное обеспечение проведения конкурса осуществляет отдел благоустройства и озеленения департамента городского хозяйства администрации городского округа Тольятти. Отдел благоустройства и озеленения: разрабатывает конкурсную документацию; представляет конкурсную документацию любым заинтересованным лицам по их заявлениям; осуществляет прием и регистрацию заявок на участие в Конкурсе в соответствии с требованиями конкурсной документации; направляет поданные заявки на участие в Конкурсе в конкурсную комиссию; на основании протокола заседания конкурсной комиссии уведомляет участников Конкурса об итогах Конкурса и направляет победителю Конкурса проект договора на выполнение функций администрации общественного кладбища (общественных кладбищ) городского округа Тольятти в соответствии с конкурсной документацией.

Конкурсная комиссия для проведения конкурса на право заключения договора на выполнение функций администрации общественного кладбища (общественных кладбищ) городского округа Тольятти создается администрацией городского округа Тольятти. Основными задачами конкурсной комиссии являются: проведение конкурса на право заключения договора на выполнение функций администрации общественного кладбища (общественных кладбищ) городского округа Тольятти, в том числе вскрытие конвертов с заявками на участие в конкурсе и рассмотрение заявок на участие в конкурсе; принятие решения о допуске, отклонении или отказе в допуске претендента к участию в конкурсе; оценка заявок на участие в конкурсе и принятие решения об определении победителей конкурса, принятие решения о признании конкурса несостоявшимся.

Решения, принимаемые на заседании Конкурсной комиссии, оформляются протоколом, который подписывают председательствующий на заседании и секретарь Конкурсной комиссии.

ФИНАНСЫ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 06.09.2019 N 2419-П/1 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ ОТ 26.06.2019 N 1725-П/1 «ОБ УСТАНОВЛЕНИИ РАСХОДНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ»

Установлено, что с 1 января 2020 года к расходным обязательствам городского округа Тольятти будут отнесены расходы на: выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа по регулируемым тарифам по муниципальным маршрутам городского округа Тольятти автомобильным транспортом; выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа по регулируемым тарифам по муниципальным маршрутам городского округа Тольятти городским наземным электрическим транспортом.

Ранее было установлено, что с 1 января 2020 года к расходным обязательствам городского округа Тольятти должны быть отнесены: выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок по регулируемым тарифам по межмуниципальным маршрутам в части перевозок на садово-дачные массивы, за исключением возмещения недополученных доходов в связи с предоставлением дополнительных мер социальной поддержки при осуществлении регулярных перевозок отдельных категорий граждан по межмуниципальным маршрутам на садово-дачные массивы автомобильным транспортом; выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок по регулируемым тарифам по муниципальным маршрутам городского округа Тольятти, за исключением возмещения недополученных доходов при осуществлении регулярных перевозок льготных категорий граждан по муниципальным маршрутам по льготному электронному проездному билету, недополученных доходов от перевозки пассажиров и багажа по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по льготному регулирующему тарифу при оплате транспортными картами жителя городского округа Тольятти.

ИНФОРМАЦИЯ И ИНФОРМАТИЗАЦИЯ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 02.09.2019 N 2369-П/1 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ГЛАВНЫМИ РАСПОРЯДИТЕЛЯМИ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ ИНФОРМАЦИИ О РЕЗУЛЬТАТАХ РАССМОТРЕНИЯ ДЕЛА В СУДЕ, О НАЛИЧИИ ОСНОВАНИЙ ДЛЯ ОБЖАЛОВАНИЯ СУДЕБНОГО АКТА И О РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЖАЛОВАНИЯ СУДЕБНОГО АКТА»

Порядок подготовлен в целях совершенствования процедуры исполнения исполнительных документов и устанавливает обязанность главному распорядителю средств бюджета городского округа Тольятти, представившему в суде интересы муниципального образования городского округа Тольятти, по направлению в департамент финансов администрации городского округа Тольятти информации о результатах рассмотрения дела в суде, о наличии оснований для обжалования судебного акта и о результатах обжалования судебного акта.

Главный распорядитель средств бюджета, представлявший в суде интересы городского округа, в течение 10 дней после вынесения (принятия) судебного акта в окончательной форме направляет в департамент финансов информацию о результатах рассмотрения дела в суде, а также о наличии оснований для обжалования судебного акта.

ОБРАЗОВАНИЕ. НАУКА. КУЛЬТУРА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 06.09.2019 N 2418-П/1 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ МЭРИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ ОТ 13.10.2016 N 3219-П/1 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ МУНИЦИПАЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ «РАЗВИТИЕ СИСТЕМЫ ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ НА 2017 - 2020 ГГ.»

Установлено, что по результатам реализации муниципальной программы должны быть достигнуты следующие результаты: обеспечить дошкольными образовательными учреждениями, 899 мест на 1000 детей в возрасте 3 - 6 лет; обеспечить дошкольными образовательными учреждениями для 60% детей в возрасте до 3 лет; увеличить количество детей, охваченных деятельностью детского технопарка «Кванториум» и других проектов, направленных на обеспечение доступности дополнительных общеобразовательных программ естественно-научной и технической направленностей, соответствующих приоритетным направлениям технологического развития Российской Федерации, до 1 500 человек; обеспечить обновление информационного наполнения и функциональных возможностей открытых и общедоступных информационных ресурсов в 40% образовательных организаций, расположенных на территории городского округа Тольятти; обеспечить проведение эксперимента по внедрению в основные общеобразовательные программы современных цифровых технологий в 5% образовательных организаций городского округа Тольятти.



ККТ: ПЕРЕЗАГРУЗКА ИЛИ ЛОКАЛЬНЫЕ ПОПРАВКИ?

Окончание. Начало на стр. 5

Оплата проезда в общественном транспорте

Отдельный способ выдачи кассового чека установлен для водителей и кондукторов общественного транспорта (ст. 1.2 Федерального закона N 54-ФЗ дополнена п. 5.9).

При осуществлении **расчетов водителем или кондуктором в салоне транспортного средства** при реализации проездных документов (билетов) и талонов для проезда в общественном транспорте обязанность по направлению покупателю (клиенту) кассового чека (БСО) помимо способов, поименованных в п. 2, 3, 5.7 и 5.8 ст. 1.2 Федерального закона N 54-ФЗ, может быть исполнена пользователем путем предоставления покупателю (клиенту) билетов и талонов на бумажном носителе с указанием установленных сведений. В данном случае такими сведениями являются сведения, достаточные для идентификации и бесплатного получения покупателем (клиентом) с использованием информационных ресурсов оператора фискальных данных и (или) налогового органа, размещенных в Интернете, кассового чека (БСО) в электронной форме, который должен быть сформирован в день осуществления расчета.

Коммунальные платежи: кассовый чек по запросу

Согласно новой норме (ст. 1.2 Федерального закона N 54-ФЗ дополнена п. 5.10) в случаях осуществления расчетов **при приеме платы за жилое помещение и коммунальные услуги** обязанность по применению ККТ исполняется пользователем в срок, **не превышающий пяти рабочих дней** со дня поступления денежных средств на расчетный счет пользователя. Исключением из данной нормы являются расчеты наличными деньгами, а также расчеты с предъявлением электронного средства платежа при условии непосредственного взаимодействия клиента с пользователем.

Обязанность по выдаче (направлению) клиенту кассового чека (БСО) при осуществлении указанных расчетов исполняется путем выдачи (направления) клиенту пользователем бесплатно **по его письменному запросу** в срок, не

превышающий пяти рабочих дней со дня получения такого запроса.

Запрос может быть сформирован как на бумажном носителе, так и в электронном виде и должен содержать наименование услуги, дату и сумму расчета. Запрос должен быть передан (направлен) клиентом пользователю **не позднее трех месяцев** со дня формирования соответствующего кассового чека (БСО). При отсутствии запроса по истечении указанного срока обязанность пользователя по выдаче (направлению) клиенту кассового чека (БСО) считается исполненной.

Особенности применения ККТ

Особенности применения ККТ определены в ст. 2 Федерального закона N 54-ФЗ.

Сдача в аренду жилых помещений индивидуальными предпринимателями. Одним из видов деятельности, при осуществлении которого можно не применять ККТ, является сдача индивидуальным предпринимателем в аренду (наем) жилых помещений, принадлежащих этому индивидуальному предпринимателю на праве собственности. Теперь к данному виду деятельности добавлена сдача в аренду жилых помещений совместно с машино-местами, расположенными в многоквартирных домах.

Розничная продажа бахил. Добавлен новый вид деятельности, при осуществлении которого ККТ может не применяться, - розничная продажа бахил. При этом данное правило действует и в случае использования для осуществления расчетов автоматических устройств для расчетов (п. 2, 8 ст. 2 Федерального закона N 54-ФЗ).

Осуществление расчетов. Статья 2 Федерального закона N 54-ФЗ дополнена п. 13, в соответствии с которым ККТ может не применяться при осуществлении расчетов:

- товариществами собственников недвижимости (в том числе товариществами собственников жилья, садоводческими и огородническими некоммерческими товариществами), жилищными, жилищно-строительными кооперативами и иными специализированными потребительскими кооперативами за оказание услуг своим членам в рамках уставной деятельности указанных товариществ и кооперативов, а также при приеме пла-

ты за жилое помещение и коммунальные услуги;

- образовательными организациями при оказании услуг населению в сфере образования;

- физкультурно-спортивными организациями при оказании услуг населению в сфере физической культуры и спорта;

- домами и дворцами культуры, домами народного творчества, клубами, центрами культурного развития, этнокультурными центрами, центрами культуры и досуга, домами фольклора, домами ремесел, домами досуга, культурно-досуговыми и культурно-спортивными центрами при оказании услуг населению в области культуры.

Но данная норма не распространяется на расчеты наличными деньгами, а также расчеты с предъявлением электронного средства платежа при условии

непосредственного взаимодействия покупателя (клиента) с пользователем.

Реализация билетов и абонементов в театры. Контрольно-кассовая техника может не применяться **индивидуальными предпринимателями** при реализации входных билетов и абонементов на посещение театров, являющихся государственными или муниципальными учреждениями, осуществляемой с рук и (или) лотка (ст. 2 Федерального закона N 54-ФЗ дополнена п. 14).

Указанная норма не распространяется на случаи реализации указанных входных билетов и абонементов с использованием Интернета и сетей связи.

Требования к кассовому чеку и БСО

Требования к кассовому чеку и бланку строгой отчетности (БСО), а именно обязательные реквизиты, которые они должны содержать, приведены в ст. 4.7 Федерального закона N 54-ФЗ.

Уменьшение количества обязательных реквизитов кассового чека. Теперь установлено, что в случаях формирования пользователем кассового чека (БСО) на бумажном носителе уполномоченный орган - ФНС - вправе определять реквизиты кассового чека (БСО), которые могут не указываться на таком кассовом чеке (БСО) (ст. 4.7 Федерального закона N 54-ФЗ дополнена п. 1.1). Во всех остальных случаях кассовый чек и БСО должны содержать установленные обязательные реквизиты.

Выплата выигрыша в лотерею. С 1 июля 2019 года ст. 4.7 Федерального закона N 54-ФЗ дополняется п. 6.2. Кассовый чек или БСО, сформированный при осуществлении расчетов при выплате выигрыша при осуществлении деятельности по организации и проведению азартных игр и лотерей, при получении страховой премии или при страховой выплате, наряду с обязательными реквизитами должен содержать следующие дополнительные реквизиты:

- наименование клиента или страхователя (наименование организации, фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя или физического лица);

- идентификационный номер налогоплательщика клиента или страхователя (при отсутствии у физического лица идентификационного номера налогоплательщика - серия и номер паспорта такого физического лица).

В еще не вступившую норму с 1 июля 2019 года вносятся уточнения: дополнительные реквизиты нужно будет указывать при выплате выигрыша при осуществлении деятельности по организации и проведению лотерей при сумме расчета, равной или превышающей 15 000 руб.

Отсрочка для индивидуальных предпринимателей

Установлена отсрочка по применению ККТ только для одной категории индивидуальных предпринимателей - для индивидуальных предпринимателей, не имеющих работников, с которыми заключены трудовые договоры. При реализации товаров собственного производства, выполнении работ, оказании услуг они вправе не применять ККТ при расчетах за такие товары, работы, услуги **до 1 июля 2021 года**.

В случае заключения трудового договора с работником индивидуальные предприниматели обязаны **в течение 30 календарных дней** с даты заключения такого трудового договора зарегистрировать ККТ.

Пользователи ККТ надеялись, что к 1 июля 2019 года, когда применение онлайн-ККТ станет повсеместным и обязательным, законодатель все-таки смягчит нормы Федерального закона N 54-ФЗ и сделает ряд исключений.

С 7 июня 2019 года вступили в силу коррективы, внесенные в Федеральный закон N 54-ФЗ. Поправок достаточное количество, но все они носят точечный характер.

Изменения затронули в том числе нормы:

- о формировании одного кассового чека (БСО) при осуществлении расчетов в виде зачета или возврата предварительной оплаты и (или) авансов за отдельные услуги;

- способах получения кассового чека (БСО) при использовании QR-кода;

- применении ККТ, расположенной вне места совершения расчетов;

- применении ККТ в отдельных случаях - при оказании услуг населению с применением утвержденных бланков документов, при выдаче кассового чека водителями и кондукторами общественного транспорта, при приеме платы за жилое помещение и коммунальные услуги.

Отметим еще одну важную поправку: законодатель установил отсрочку по применению ККТ для индивидуальных предпринимателей. Индивидуальные предприниматели, не имеющие работников, с которыми заключены трудовые договоры, при реализации товаров собственного производства, выполнении работ, оказании услуг вправе не применять ККТ при расчетах за такие товары, работы, услуги до 1 июля 2021 года.

А.П. ТИШИН,
эксперт журнала «Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения»

<1> На сайте www.publication.pravo.gov.ru.

<2> «О внесении изменений в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации».



Займы и ККТ

Юридическое лицо предоставило процентный заем сотруднику для оплаты за обучение ребенка. Возникает ли у организации обязанность пробивать чек ККТ:

1) при выдаче займа наличными физлицу;

2) при возврате наличных от физлица в погашение задолженности по сумме займа;

3) при погашении физлицом наличными процентов по договору займа.

И если ООО получит заем от участника-физического лица, чтобы заплатить поставщикам, то возникнет ли обязанность пробить чек ККТ при получении и возврате займа именно в этом конкретном случае?

В целях Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон N 54-ФЗ) под предоставлением займов для оплаты товаров, работ или услуг следует понимать предоставление организацией (индивидуальным предпринимателем) покупателю (клиенту) отсрочки или рассрочки по оплате за товары, работы или услуги (Письмо ФНС России от 25.10.2018 N ЕД-3-20/7645@).

Таким образом, при выдаче и возврате займа ККТ не нужна.

Из положений Федерального закона N 54-ФЗ (в том числе ст. 1.2, 4.7) следует, что ККТ применяется лицом, которое реализует товары, выполняет работы, оказывает услуги и которое формирует и передает (направляет) кассовый чек покупателю (клиенту). Аналогичным образом при осуществлении расчетов в отношении займов ККТ применяется заимодавцем. Поэтому при получении займа от учредителя - физического лица и его последующем погашении у организации отсутствует обязанность применять ККТ (письма Минфина РФ от 04.12.2018 N 03-01-15/87766, от 16.11.2018 N 03-01-15/82896, от 26.10.2018 N 03-01-15/77197).

05 сентября 2019 г.

Надо ли вносить в трудовой договор допустимые условия труда по результатам СОУТ

Нужно ли дополнительное соглашение к трудовому договору с указанием условия труда на рабочем месте допустимый 2-й класс (по результатам специальной оценки условий труда), если трудовой договор заключен давно, и этот класс по СОУТ не предоставляет ни дополнительных гарантий, ни компенсации?

В соответствии со ст. 57 ТК РФ обязательными для внесения в договор являются, в частности, условия труда на рабочем месте (абз. 9 ч. 2 ст. 57 ТК РФ).

Роструд в письме от 20.11.2015 N 2628-6-1 разъяснил, что для корректного указания условий труда на рабочем месте, а также гарантий и компенсаций за работу с вредными и (или) опасными условиями труда необходимо руководствоваться, в частности, результатами специальной оценки условий труда. Аналогичный вывод содер-

Ответы подготовил эксперт «Линии консультаций» ООО НКФ «Дельта-информ» Наталья АЛБУЗОВА

жится в письме Минтруда России от 14.07.2016 N 15-1/ООГ-2516.

Статьей 57 ТК РФ не предусмотрена какая-либо отсрочка исполнения работодателем обязанности при заключении трудового договора внести в него условия труда на рабочем месте, а также условия о названных гарантиях и компенсациях. Подобная отсрочка недопустима, в том числе, если спецоценка не проводилась. До ее проведения в трудовом договоре могут быть указаны общие характеристики рабочего места (описание рабочего места, используемое оборудование и особенности работы с ним).

По результатам спецоценки в трудовой договор должны быть включены сведения о классе (подклассе) условий труда, гарантиях и компенсациях.

Данные выводы следуют из анализа ч. 3 ст. 57 ТК РФ, письма Минтруда России от 14.07.2016 N 15-1/ООГ-2516, письма Роструда от 20.11.2015 N 2628-6-1;

Таким образом, в дополнительном соглашении достаточным будет указать информацию о классе (подклассе) условий труда на рабочем месте. В частности, вы можете прописать данное условие следующим образом: «Условия труда на рабочем месте являются допустимыми (2 класс)». Как правило, такая формулировка не вызывает вопросов у контролирующих органов.

13 сентября 2019 г.

Отражение арендной платы в расходах и в 6-НДФЛ

ООО (ОСН) планирует заключить договоры аренды автомобиля без экипажа с сотрудниками организации. Хотим включить в договор условие «раз в месяц до 10-го числа за предыдущий месяц сотрудники предоставляют акты оказания услуг по предоставлению автомобиля в аренду, и до 15-го числа производится выплата арендной платы». Можно ли проводить начисления месяцем предоставления акта или обязательно месяцем, в котором услуга была оказана? Как отразить выплату арендной платы в 6-НДФЛ?

Сроки внесения платежей арендатор и арендодатель определяют самостоятельно. Как правило, арендная плата вносится ежемесячно в виде фиксированного платежа (пп. 1 п. 2 ст. 614 ГК РФ). В договоре можно установить и иной порядок, например, в зависимости от времени работы, пробега, количества выездов.

Условия о порядке и сроках внесения арендной платы не являются существенными условиями договора, как и условие о сроке аренды (п. 1 ст. 614 ГК РФ). При отсутствии такого условия договор считается заключенным на неопределенный срок (п. 2 ст. 610 ГК РФ).

При применении метода начисления сумма арендных платежей включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией (пп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ). В целях налогообложения прибыли арендная плата учитывается в порядке, установленном пп. 3 п. 7 ст. 272 НК РФ, а именно для расходов в виде арендных платежей за арендуемое имущество:

- дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров;

- или дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов;

- либо последнее число отчетного (налогового) периода.

Произведенные расходы признаются при условии, что они соответствуют критериям, указанным в п. 1 ст. 252 НК РФ. Такие расходы должны быть экономически

обоснованы, документально подтверждены и направлены на получение дохода.

Таким образом, в договоре целесообразно четко определить дату расчетов, иначе арендную плату придется включать в расходы на последнее число каждого месяца (Письмо Минфина от 16.03.2015 N 03-03-06/13706).

При получении арендной платы в денежной форме дата фактического получения дохода в целях НДФЛ определяется как день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц (пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ).

Удержать начисленную сумму НДФЛ организация - налоговый агент обязана непосредственно из доходов арендодателя - физического лица при их фактической выплате (п. 4 ст. 226 НК РФ).

Сумму исчисленного и удержанного НДФЛ организация обязана перечислить не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода (п. 6 ст. 226 НК РФ).

Таким образом, в разд. 2 Расчета 6-НДФЛ за квартал, в котором истекает срок перечисления НДФЛ с сумм арендной платы, отразите арендные платежи (п. 4.2 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ):

- по строкам 100 и 110 - дату выплаты арендной платы (пп. 1 п. 1 ст. 223, п. 4 ст. 226 НК РФ);

- по строке 120 - срок перечисления НДФЛ с арендной платы - первый рабочий день, следующий за днем ее выплаты (п. 7 ст. 6.1, п. 6 ст. 226 НК РФ);

- по строке 130 - общую сумму арендной платы без вычитания суммы удержанного НДФЛ;

- по строке 140 - сумму удержанного с арендной платы НДФЛ.

13 августа 2019 г.

Работник вызван повесткой в военкомат

Каков порядок оплаты периода военных сборов, если в повестке вызов на один день (рабочий для сотрудника), а в извещении указано, что он находился в пункте сбора комиссариата с 6.00 до 8.00 этого дня? Т.е. только два часа. Обязан ли был сотрудник выйти на работу в этот день?

Воинская обязанность граждан Российской Федерации предусматривает, в том числе, призыв на военные сборы и прохождение военных сборов в период пребывания в запасе (ст. 1 Федерального закона от 28.03.1998 N 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе» (далее - Закон N 53-ФЗ)).

На основании предъявленной работником повестки работодатель обязан освободить его от работы с сохранением за ним места работы (должности) на время исполнения им государственных или общественных обязанностей, если в соответствии с Трудовым кодексом РФ и иными федеральными законами такие обязанности должны исполняться в рабочее время (ст. 170 ТК РФ).

Статья 6 Закона N 53-ФЗ конкретизирует данное положение. В частности, граждане на время прохождения военных сборов освобождаются от работы с сохранением за ними места постоянной работы и выплатой среднего заработка по месту постоянной работы.

Обычно отсутствие работника на работе в этот период отмечается в таблице учета рабочего времени буквенным кодом «Г» или цифровым кодом «23». Однако работодатель вправе разработать собственную форму таблицы и утвердить для отражения указанного периода времени собственный код.

Достаточным основанием для освобождения работника от работы является извещение, направленное работодателю в со-

ответствии с Руководством по организации проведения военных сборов в Вооруженных Силах Российской Федерации, утвержденным Приказом Минобороны России от 17.05.2007 N 185. Указанное извещение является частью повестки, составляемой по форме, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 29.05.2006 N 333. В извещении должно быть указано время начала и окончания военных сборов, на которые призывается соответствующий гражданин. Учет времени участия работника в военных сборах осуществляется в таблице учета рабочего времени на основании справки, выданной военным комиссариатом по форме, утвержденной тем же Постановлением Правительства РФ от 29.05.2006 N 333.

В соответствии с ч. 1 ст. 128 Трудового кодекса РФ по семейным обстоятельствам и другим уважительным причинам работнику по его письменному заявлению может быть предоставлен отпуск без сохранения заработной платы, продолжительность которого определяется по соглашению между работником и работодателем. Часть 2 указанной статьи предусматривает категории работников, по письменному заявлению которых работодатель обязан предоставить отпуск без сохранения заработной платы. В случаях, не предусмотренных ч. 2 ст. 128 Трудового кодекса РФ, обязанность в предоставлении отпуска без сохранения заработной платы у работодателя отсутствует. Работодатель не имеет право принудить работника к написанию заявления на отпуск на целый день.

Таким образом, в рассматриваемой ситуации компенсироваться работодателю будут только суммы в размере среднего заработка с учетом соответствующих начислений на фонд оплаты труда за 2 часа (с 06-00 до 08-00), если эти часы совпадают с графиком работы работника, т.е. если работник в свое рабочее время находился в военкомате. Однако если график работы не совпадает со временем, указанным в извещении, то у работодателя нет основания оплачивать эти часы. Работник может по согласованию с работодателем не выйти на работу на оставшееся время. В этом случае целесообразно оформить отпуск без сохранения заработной платы, в зависимости от графика работы, или на один день, или на оставшееся количество часов.

К сведению. Затраты работодателя, связанные с призывом работника на военную службу, возмещаются за счет средств федерального бюджета, выделенных на эти цели Минобороны России. На счет работодателя перечисляются денежные средства в пределах лимитов бюджетных обязательств и объемов финансирования расходов по соответствующим кодам бюджетной классификации РФ, учтенных на лицевом счете получателя средств федерального бюджета, открытым в территориальном органе Федерального казначейства военному комиссариату, призвавшему работника.

Таким образом, компенсацию должен выплачивать военкомат. Чтобы ее получить, работодатель направляет в военкомат письмо, в котором указаны суммы фактических расходов, связанных с призывом работника на военную службу, размер среднего заработка работника, банковские реквизиты для перечисления компенсации. Произведенные расходы должны быть подтверждены заверенными в установленном порядке копиями соответствующих документов: табеля рабочего времени, расчета среднего заработка, платежной ведомости. Работодателю стоит иметь в виду, что срок, в течение которого военкомат должен перечислить деньги на счет организации, законодательством не установлен.

09 сентября 2019 г.



Возврат ранее полученного аванса в декларации по НДС

Как отразить в декларации по НДС возврат ранее полученного аванса от покупателя при невозможности выполнения договора?

Если вы вернули покупателю аванс, то уплаченный с него НДС вы вправе принять к вычету. При возврате части аванса к вычету вы можете принять только соответствующую часть налога.

Возврат аванса отразите в декларации следующим образом:

- в графе 3 строки 120 разд. 3 декларации вместе с другими вычетами. Включите в нее сумму уплаченного НДС с аванса, которую принимаете к вычету в связи с возвратом предоплаты (п. 5 ст. 171 НК РФ, п. 38.13 Порядка заполнения декларации по НДС);

- в разд. 8 декларации перенесите данные из книги покупок об авансовом счете-фактуре, который в ней зарегистрировали, в общем порядке (п. п. 45, 45.4 Порядка заполнения декларации по НДС, п. 22 Правил ведения книги покупок).

11 июля 2019 г.

Списание страховой премии на предмет залога

Как списать страховую премию, оплаченную за заложенное имущество согласно кредитному договору?

Расходы на страхование предмета залога связаны с привлечением заемных средств по договору займа, которые для целей применения Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н, являются дополнительными расходами по займу (п. 3 ПБУ 15/2008). Такие расходы учитываются в составе прочих расходов (п. 7, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008, п. 11 ПБУ 10/99).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 в общем случае расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

На текущий момент к вопросу о выполнении условий признания расходов в отношении страховой премии (взноса), уплачиваемой по договору страхования, существует несколько подходов, одним из них является предположение, что уплаченная страховая премия рассматривается в качестве предоплаты за услуги страховщика.

Этот подход основан на том, что услуги оказываются страховщиком в течение всего периода страхования, то есть носят длящийся характер. В связи с этим на момент вступления в силу договора страхования условия признания расхода, предусмотренные п. 16 ПБУ 10/99, в отношении страховой премии выполненными не считаются. Соответственно, уплаченная страховая премия расходом не признается, а учитывается в качестве предоплаты в составе дебиторской задолженности (п. п. 3, 16 ПБУ 10/99).

Произведенная предоплата признается расходом по мере потребления страховых

Ответы подготовил эксперт «Линии консультаций» ООО НКФ «Дельта-информ» Галина ОРЕШКИНА

услуг, то есть по мере истечения периода страхования (п. п. 16, 18 ПБУ 10/99). В этом случае в каждом отчетном периоде в составе расходов признается часть суммы страховой премии (взноса), рассчитанная исходя из общего срока действия договора страхования и количества календарных дней действия этого договора в текущем отчетном периоде.

Вместе с тем отметим, что существуют и иные варианты учета уплаченной страховой премии:

- в качестве единовременного расхода;
- в составе расходов будущих периодов.

В налоговом учете расходы на добровольное страхование ОС производственно-го назначения включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат (пп. 3 п. 1, п. 3 ст. 263 НК РФ).

Так как договор страхования заключен на срок более одного отчетного периода, то при применении метода начисления расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде (п. 6 ст. 272 НК РФ).

Исходя из вышеизложенного, сумма страховой премии, уплаченной по договору страхования предмета залога согласно условиям кредитного договора, должна учитываться в составе прочих расходов и списываться на счет 91.2.

07 августа 2019 г.

УСНО и продажа доли в уставном капитале ООО

Организация работает на УСНО и продает свою долю в уставном капитале другого юридического лица, приобретенную в 2016г., по номиналу. Возникает ли налоговая база при указанной сделке?

В соответствии с п. 1 ст. 346.15 НК РФ налогоплательщики при установлении объекта обложения налогом, уплачиваемым в связи с применением УСНО, учитывают доходы, определяемые в порядке, предусмотренном п. 1 и 2 ст. 248 НК РФ.

Исходя из п. 1 ст. 248 НК РФ доходы от реализации определяются в порядке, установленном ст. 249 НК РФ, а внереализационные доходы - в порядке ст. 250 НК РФ. Доходом от реализации признается выручка: от реализации товаров (работ, услуг) - как собственного производства, так и ранее приобретенных; от реализации имущественных прав. При этом выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах (п. 1 и 2 ст. 249 НК РФ).

В соответствии с п. 1 ст. 346.17 НК РФ датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

По мнению Минфина, на основании изложенного при определении объекта обложения налогом, уплачиваемым в связи с применением УСНО, при продаже участником ООО доли в уставном капитале общества в составе доходов учитывается выручка от продажи доли в размере фактически поступивших денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (Письмо от 03.10.2018 N 03-11-06/2/71038).

Перечень расходов, уменьшающих полученные доходы, является исчерпывающим и в п. 1 ст. 346.16 НК РФ такой вид

расходов, как затраты на приобретение имущественных прав, не поименован. Соответственно, затраты на приобретение доли в уставном капитале ООО не учитываются в расходах при определении объекта обложения налогом в рамках УСНО (Письмо Минфина России от 18.04.2018 N 03-11-06/2/25967).

В данном случае выручка определяется исходя из цены продажи доли (письма Минфина России от 11.04.2016 N 03-11-06/2/20499 и от 10.01.2014 N 03-11-11/116).

В Постановлении АС ПО от 22.12.2014 N Ф06-18479/2013 по делу N А65-6765/2014 в подтверждение этого отмечено, что пп. 4 п. 1 ст. 251 НК РФ не регулирует вопросы налогообложения операций по переходу (реализации) доли (части доли) участника общества к третьим лицам. Следовательно, доход от реализации доли в уставном капитале ООО подлежит налогообложению в полном объеме без учета расходов на ее приобретение и реализацию.

Такой же подход необходимо применять и при реализации бывшим участником ООО доли в уставном капитале другим участникам ООО, которые остаются в нем.

Исходя из вышеизложенного, при продаже доли в уставном капитале в составе доходов учитывается выручка от продажи доли в размере фактически поступивших денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, при этом такой вид расходов, как затраты на приобретение имущественных прав, не поименован, и, следовательно, затраты на приобретение доли в уставном капитале не учитываются в расходах при определении объекта обложения налогом в рамках УСНО

31 июля 2019 г.

Особенности работы с контрагентом - участником проекта «Сколково»

Наш контрагент - поставщик стал участником проекта «Сколково» и собирается воспользоваться правом на освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС с 01 октября 2019 года. Прошу разъяснить особенности работы с контрагентом - участником проекта «Сколково».

Организация, получившая статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 28 сентября 2010 г. N 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково» (далее - Закон N 244-ФЗ), имеет право на освобождение от обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, в течение десяти лет со дня получения ею статуса участника проекта (п. 1 ст. 145.1 Налогового кодекса РФ). При этом стоит отметить, что предусмотренное освобождение не применяется в отношении обязанностей, возникающих в связи с ввозом на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, товаров, подлежащих налогообложению в соответствии с пп. 4 п. 1 ст. 146 Налогового кодекса РФ.

Участники проекта «Сколково» при реализации товаров (работ, услуг) выставляют счета-фактуры с указанием в графах 7 «Налоговая ставка» и 8 «Сумма налога, предъявляемая покупателю» счета-фактуры записи «Без НДС». Выставленные счета-фактуры также регистрируются в книге продаж.

Участник проекта утрачивает право на освобождение, в случае если (п. 2 ст. 145.1 Налогового кодекса РФ):

- утрачен статус участника проекта - с

момента утраты такого статуса. В соответствии с ч. 4 ст. 10 Закона N 244-ФЗ юридическое лицо утрачивает статус участника проекта по истечении десяти лет со дня включения юридического лица в реестр участников проекта либо со дня досрочного исключения юридического лица из реестра участников проекта, ликвидации или реорганизации юридического лица в соответствии с законодательством Российской Федерации (за исключением реорганизации в форме преобразования или слияния при наличии у каждого участвующего в слиянии юридического лица статуса участника проекта на дату государственной регистрации правопреемника реорганизованных юридических лиц). Решение о досрочном исключении юридического лица из реестра участников проекта принимается в порядке, утвержденном управляющей компанией;

- совокупный размер прибыли участника проекта, рассчитанный в соответствии с гл. 25 Налогового кодекса РФ нарастающим итогом начиная с 1-го числа года, в котором годовой объем выручки от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), полученной этим участником проекта, превысил один миллиард рублей, превысил 300 млн руб., - с 1-го числа налогового периода, в котором произошло превышение указанного совокупного размера прибыли.

Сумма налога за налоговый период, в котором произошла утрата статуса участника проекта или имело место указанное превышение совокупного размера прибыли, подлежит восстановлению и уплате в бюджет в установленном порядке с взысканием с участника проекта соответствующих сумм пеней.

Участник проекта вправе использовать право на освобождение с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором был получен статус участника проекта (п. 3 ст. 145.1 Налогового кодекса РФ).

Сделки между взаимозависимыми лицами, согласно ст. 105.14 НК РФ, признаются контролируемыми сделками, т.е. налоговые органы вправе будут проверить соответствие цен по таким сделкам рыночным. Для признания сделки контролируемой необходимо соблюдение нескольких условий.

Под внимание налоговиков попадут, в том числе, и сделки между российскими организациями, одна из которых признается плательщиком налога на прибыль организаций, а другая - нет. Первая из указанных организаций может быть освобождена от уплаты налога на прибыль в связи с применением специального налогового режима либо уплачивать налог на прибыль по ставке 0% в соответствии с п. 5.1 ст. 284 НК РФ. Другая сторона должна являться плательщиком налога на прибыль организаций и не применять налоговую ставку 0% согласно п. 5.1 ст. 284.

По ставке 0%, в частности, облагается прибыль, полученная участником проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 28.09.2010 N 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково» после прекращения права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика в соответствии со ст. 246.1 НК РФ (п. 5.1 ст. 284 НК РФ).

Таким образом, наличие у одной из сторон сделки статуса участника проекта «Сколково», дающего ей право на ставку налога на прибыль 0% и освобождение от уплаты НДС, является основанием для признания сделки контролируемой.

29 августа 2019 г.

Рассчитываясь с бюджетом, организация может допустить переплату в бюджет того или иного налога. Это может произойти в результате как неверного заполнения платежного поручения на перечисление сумм налога, так и завышения облагаемой базы. Завышение возникает не только в случае ошибки бухгалтера, но и по «объективным» причинам: из-за перехода с одной системы налогообложения на другую в течение налогового периода; изменения законодательства задним числом, в результате которого появляется налоговая льгота с начала периода, и т.д.

Налогоплательщик имеет право на своевременный зачет (возврат) излишне уплаченных сумм налогов, пеней, штрафов (пп. 5 п. 1 ст. 21 НК РФ), а налоговый орган обязан осуществить возврат этих сумм (пп. 7 п. 1 ст. 32 НК РФ). О том, как проходят названные процедуры, вы узнаете из данного материала.



КАК ВЕРНУТЬ ИЗЛИШНЕ УПЛАЧЕННЫЕ СУММЫ НАЛОГОВ?

Кто может обнаружить переплату налога в бюджет?

Порядок зачета или возврата сумм излишне уплаченных налогов регулируется ст. 78 НК РФ. Правила, установленные обозначенной статьей, применяются также в отношении зачета или возврата сумм излишне уплаченных авансовых платежей, сборов, страховых взносов, пеней и штрафов и распространяются на налоговых агентов, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов и ответственного участника КГН (п. 14).

Согласно п. 1 ст. 78 НК РФ сумма излишне уплаченного налога подлежит:

- зачету в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому или иным налогам;

- зачету в счет погашения недоимки по иным налогам, задолженности по пеням и штрафам за налоговые правонарушения;

- возврату налогоплательщику.

Факт излишней уплаты налога может быть обнаружен как самой организацией, так и налоговой инспекцией.

Согласно п. 3 ст. 78 НК РФ налоговый орган обязан сообщить налогоплательщику о каждом ставшем известным налоговому органу факте излишней уплаты налога и сумме излишне уплаченного налога в течение 10 дней со дня обнаружения такого факта. Форма сообщения приведена в Приложении 2 к Приказу ФНС России от 14.02.2017 N ММВ-7-8/182@.

В случае обнаружения фактов, свидетельствующих о **возможной** излишней уплате налога, может быть проведена совместная сверка расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам. Предложение о проведении сверки может исходить как от налогоплательщика, так и от налогового органа.

Результаты совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам оформляются актом <1>, который вручается (направляется по почте заказным письмом) или передается налогоплательщику (плательщику сбора, налоговому агенту) в электронном виде по ТКС или через личный кабинет налогоплательщика в течение следующего дня после дня составления такого акта (п. 11 п. 1 ст. 32 НК РФ).

В соответствии с п. 1.2 Методических рекомендаций <2> перед тем, как принять решение о зачете (возврате) излишне уплаченных, подлежащих возмещению налогов, инспекторы обязаны проконтролировать соблюдение обязательных условий, установленных НК РФ, в частности:

- налогоплательщик должен состоять на учете в налоговом органе, принимающем решение о зачете (возврате) излишне уплаченных (излишне взысканных), подлежащих возмещению налоговых платежей (за исключением государственной пошлины, возвращаемой по решению суда);

- суммы излишне уплаченных (излишне взысканных) налоговых платежей должны быть фактически зачислены на счета по учету доходов бюджетов (внебюджетных фондов);

- при принятии решения о возврате излишне уплаченных (излишне взысканных) налоговых платежей должна отсутствовать задолженность по налогам, пеням, штрафам соответствующего вида налогов и сборов, страховых взносов. Информацию об отсутствии задолженности в целом по юридическому лицу собирает налоговый орган, в который поступило заявление о возврате излишне уплаченных (излишне взысканных) налоговых платежей, в том числе путем просмотра федерального информационного ресурса «Расчеты с бюджетом», направления соответствующих запросов в налоговые органы по месту нахождения налогоплательщика (его обособленных подразделений).

Зачет или возврат излишне уплаченных сумм налога производится инспекцией по месту учета налогоплательщика (если иное не предусмотрено НК РФ) (п. 2 ст. 78 НК РФ).

В случае изменения места налогового учета налогоплательщика для нового налогового органа как субъекта централизованной системы ФНС все неисполненные судебные акты, касающиеся взаимоотношений налогоплательщика с налоговым органом по прежнему месту учета, являются обязательными (Постановление Президиума ВАС РФ от 30.05.2006 N 1334/06).

Каков порядок проведения зачета излишне уплаченных сумм налога?

Зачет суммы излишне уплаченного налога осуществляется:

- в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому или иным налогам (п. 4 ст. 78 НК РФ);

- **в счет погашения недоимки** по иным налогам, задолженности по пеням и (или) штрафам, подлежащим уплате или взысканию, в случаях, предусмотренных НК РФ (п. 5 ст. 78 НК РФ).

Зачет сумм излишне уплаченных федеральных налогов и сборов, региональных и местных налогов производится по соответствующим видам налогов и сборов, а также по пеням, начисленным по соответствующим налогам и сборам (п. 1 ст. 78 НК РФ).

Формулировка «по соответствующим видам» означает, что зачет федеральных налогов происходит только в отношении федеральных налогов, региональных - в отношении других региональных налогов, соответственно, местные налоги идут в зачет исключительно местных налогов.

Например, к федеральным налогам относятся НДС, акцизы, НДФЛ, налог на прибыль организаций, НДПИ, водный налог, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, государственная пошлина, налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (ст. 13 НК РФ).

Таким образом, переплату по какому-либо федеральному налогу можно зачесть в счет уплаты либо по тому же налогу (авансовым платежам), либо по любому другим из перечня, приведенного в ст. 13. Допустим, переплату по НДС можно зачесть в счет уплаты налога на прибыль и наоборот.

Кроме того, согласно п. 7 ст. 12 НК РФ Кодексом устанавливаются специальные налоговые режимы, которые могут предусматривать федеральные налоги, не указанные в ст. 13 НК РФ. Налоговый кодекс не препятствует проведению зачета суммы излишне уплаченного федерального налога, например налога на прибыль, в счет предстоящих платежей по налогу, взимаемому в связи с применением УСНО (Письмо Минфина России от 15.04.2019 N 03-02-07/126682).

Каковы особенности зачета (возврата) излишне уплаченных сумм НДФЛ?

В силу п. 14 ст. 78 НК РФ правила, установленные этой статьей, распространяются и на налоговых агентов.

Таким образом, зачет суммы излишне уплаченного налога соответствующего вида (федерального налога) возможен в счет погашения задолженности по НДФЛ налогового агента. Например, Минфин России указал на возможность зачета в счет погашения недоимки по НДФЛ излишне уплаченного налога на прибыль (Письмо от 25.03.2016 N 03-02-07/19163) и НДС (Письмо от 30.08.2016 N 03-07-11/50432).

Что касается зачета излишне уплаченной суммы НДФЛ в счет будущих платежей по НДФЛ, необходимо учитывать вот что.

Пунктом 9 ст. 226 НК РФ установлено, что уплата налога за счет средств налоговых агентов не допускается. Следовательно, перечисление в бюджет суммы, превышающей сумму фактически удержанного из доходов физических лиц НДФЛ, не является уплатой НДФЛ. В этом случае налоговый агент вправе обратиться в налоговый орган с заявлением о возврате на расчетный счет суммы, не являющейся НДФЛ и ошибочно перечисленной в бюджет.

Налоговый орган - в случае отсутствия у указанного налогового агента задолженности по иным федеральным налогам - осуществляет возврат излишне уплаченной суммы, не являющейся НДФЛ, в порядке, установленном ст. 78 НК РФ.

Кроме того, возможен зачет таких ошибочно перечисленных сумм по реквизитам уплаты НДФЛ в счет погашения задолженности по налогам соответствующего вида, а также в счет будущих платежей по иным налогам соответствующего вида. Подобные разъяснения даны в Письме ФНС России от 06.02.2017 N ГД-4-8/2085@.

Зачет в счет погашения недоимки по иным налогам

Зачет суммы излишне уплаченного налога **в счет погашения недоимки** по иным налогам, задолженности по пеням и (или) штрафам, подлежащим уплате или взысканию в случаях, предусмотренных НК РФ, производится налоговыми органами самостоятельно не более чем за три года со дня уплаты указанной суммы налога (п. 5 ст. 78 НК РФ).

Решение о зачете излишне уплаченных сумм в счет погашения недоимки по иным налогам должно быть принято налоговым органом в течение 10 дней:

- со дня обнаружения им факта излишней уплаты налогов;

- со дня подписания им и налогоплательщиком акта совместной сверки расчетов с бюджетом (если она проводилась);

- со дня вступления в силу решения суда (если организация обращалась в суд).

При этом положение, предусмотренное п. 5 ст. 78 НК РФ, не препятствует налогоплательщику представить в налоговый орган письменное заявление <3> о проведении зачета <4>.

В таком случае решение налогового органа о зачете суммы излишне уплаченного налога в счет погашения недоимки принимается в течение 10 дней:

- со дня получения указанного заявления налогоплательщика;
- со дня подписания налоговым органом и налогоплательщиком акта совместной сверки уплаченных им налогов (если такая совместная сверка проводилась).

В силу п. 9 ст. 78 НК РФ налоговый орган обязан сообщить налогоплательщику о принятом решении о зачете сумм излишне уплаченного налога или об отказе в осуществлении зачета **в течение пяти дней со дня принятия соответствующего решения.**

Например, проведя сверку расчетов с бюджетом, организация выявила переплату по водному налогу в размере 160 000 руб. Она обратилась в налоговую инспекцию с заявлением о зачете переплаты в счет погашения недоимки по НДС, которая к моменту обращения составляла 200 000 руб. В течение 10 дней с момента подписания акта сверки ИФНС было принято решение о зачете излишне уплаченного водного налога в размере 160 000 руб. в счет погашения недоимки по НДС.

Зачет в счет предстоящих платежей по этому или иным налогам

Если у налогоплательщика нет недоимки по другим налогам (сборам, пеням, штрафам), то переплату можно **зачесть в счет предстоящих платежей в бюджет.** На основании письменного заявления налогоплательщика такое решение принимает налоговая инспекция. Решение должно быть принято в течение 10 дней со дня получения заявления от организации или со дня подписания акта совместной сверки (п. 4 ст. 78 НК РФ).

Налоговый орган обязан сообщить налогоплательщику о принятом решении о зачете сумм излишне уплаченного налога или об отказе в осуществлении **зачета в течение пяти дней со дня принятия соответствующего решения** (п. 9 ст. 78 НК РФ).

Например, проведя сверку расчетов с бюджетом, организация выявила переплату по НДС по состоянию на 6 мая в размере 200 000 руб. По налогу на прибыль она производит квартальные авансовые платежи с уплатой ежемесячных платежей внутри квартала. Во II квартале ежемесячные платежи составляли 700 000 руб.

Организация обратилась в налоговую инспекцию с заявлением о зачете переплаты по НДС в счет предстоящих авансовых платежей по налогу на прибыль (по сроку 28 мая). По состоянию на момент подачи заявления недоимок по налогам (сборам, пеням, штрафам) у организации нет.

После получения решения налоговой инспекции о зачете организация в срок уплаты 28 мая может перечислить авансовый платеж по налогу на прибыль не 700 000 руб., а 500 000 руб. (700 000 - 200 000).

Как вернуть из бюджета суммы излишне уплаченных налогов?

Сумма излишне уплаченного налога подлежит возврату по письменному заявлению <5> налогоплательщика **в течение одного месяца со дня получения** налоговым органом такого заявления <6>.

Если у налогоплательщика имеется недоимка по иным налогам соответствующего вида (задолженность по соответствующим пеням, а также штрафам, подлежащим взысканию в случаях, пре-

дусмотренных НК РФ), возврат производится только после зачета суммы излишне уплаченного налога в счет погашения недоимки (задолженности) (п. 6 ст. 78 НК РФ).

Например, у организации имеется переплата по налогу на прибыль в федеральный бюджет на сумму 800 000 руб. Она обратилась в ИФНС с заявлением о возврате излишне уплаченной суммы налога. В то же время за данным налогоплательщиком числится недоимка по НДС в размере 350 000 руб.

Переплата по налогу на прибыль в размере 800 000 руб. будет распределена следующим образом: 350 000 руб. пойдет на погашение недоимки по НДС, а оставшаяся часть переплаты по налогу на прибыль в сумме 450 000 руб. будет возвращена налогоплательщику.

Решение о возврате суммы излишне уплаченного налога принимается налоговым органом в течение 10 дней:

- со дня получения заявления налогоплательщика о возврате;
- со дня подписания акта совместной сверки расчетов с бюджетом (если такая сверка проводилась).

До истечения этого срока поручение на возврат суммы излишне уплаченного налога (оформленное на основании решения налогового органа) подлежит направлению налоговым органом в территориальный орган Федерального казначейства для осуществления возврата налогоплательщику (п. 8 ст. 78 НК РФ).

В течение пяти дней со дня принятия соответствующего решения налоговый орган обязан сообщить в письменной форме налогоплательщику:

- о возврате сумм излишне уплаченного налога;
- об отказе в осуществлении возврата.

Указанное сообщение передается руководителю организации, ее представителю лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату его получения (п. 9 ст. 78 НК РФ).

Территориальный орган Федерального казначейства, осуществивший возврат суммы излишне уплаченного налога, уведомляет налоговый орган о дате возврата и сумме возвращенных налогоплательщику денежных средств (п. 11 ст. 78 НК РФ).

Особенности исчисления срока на возврат (зачет) излишне уплаченной суммы налога

Как отмечено в Информационном письме Президиума ВАС РФ от 22.12.2005 N 98, по смыслу п. 6 ст. 78 НК РФ, предусматривающего исчисление срока возврата со дня подачи налогоплательщиком соответствующего заявления, регулируются те ситуации, когда факт излишней уплаты тех или иных сумм и их размер уже были установлены налоговым органом на момент подачи заявления о возврате (зачете) этих сумм. В таком случае месячный срок предоставляется налоговому органу для проверки наличия недоимки по

иным налогам и сборам и осуществления обязательного зачета суммы излишне уплаченного налога в счет ее погашения (п. 5 и 7 ст. 78 НК РФ).

Факт излишней уплаты суммы налога может быть установлен налоговым органом в ходе камеральной налоговой проверки. В случае обнаружения данного факта по итогам камеральной проверки, учитывая наличие заявления налогоплательщика о возврате (зачете), налоговый орган будет обязан в течение срока, определенного п. 6 ст. 78 НК РФ, осуществить обязательный зачет излишне уплаченной суммы налога в счет погашения недоимки по иным налогам и сборам, а оставшуюся сумму вернуть налогоплательщику.

Таким образом, срок на возврат (зачет) суммы излишне уплаченного налога, предусмотренный п. 6 ст. 78 НК РФ, начинается со дня подачи заявления о возврате, **но не ранее чем с момента завершения камеральной налоговой проверки** по соответствующему налоговому периоду либо с момента, когда эта проверка должна была быть завершена по правилам ст. 88 НК РФ.

Без проведения камеральной налоговой проверки и подтверждения налоговым органом права на возврат денежных средств из бюджета бюджетной системы РФ суммы излишне уплаченного налога у налогоплательщика не возникает.

Такое мнение высказал Минфин России в Письмах от 15.05.2017 N 03-02-08/30790, 03-02-08/30802, от 21.02.2017 N 03-04-05/9949, от 09.11.2016 N 03-02-08/65564.

Проценты за несвоевременный возврат

В соответствии с п. 10 ст. 78 НК РФ при нарушении сроков возврата излишне уплаченного налога налоговый орган на сумму, не возвращенную в срок, начисляет проценты, подлежащие уплате налогоплательщику, за каждый календарный день нарушения срока возврата. Процентная ставка принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ <7>, действовавшей в дни нарушения срока возврата. Названные правила применяются в том числе в отношении нарушения сроков возврата излишне уплаченных сумм авансовых платежей, сборов, страховых взносов, пеней и штрафов (п. 14 ст. 78 НК РФ).

При этом согласно позиции Президиума ВАС РФ (Постановление от 21.01.2014 N 11372/13 по делу N А53-31914/2012) при определении суммы процентов ставка рефинансирования должна делиться на количество дней в соответствующем году (365 или 366 дней) (см. Письмо Минфина России от 18.07.2017 N 03-05-04-03/45570). Подобный расчет процентов приводится и в п. 3.2.7 Методических рекомендаций.

Например, возврат излишне уплаченного организацией налога на прибыль в размере 365 000 руб. налоговой инспекции необходимо было произвести не по-

зднее 10 апреля. Фактически возврат осуществлен 30 мая того же года. Ключевая ставка в этом периоде составляла 7,75%.

Размер процентов, причитающихся налогоплательщику за нарушение срока возврата излишне уплаченной суммы налога за период с 11 апреля по 30 мая включительно, составит 3 875 руб. (365 000 руб. x 50 дн. x 7,75% / 365 дн.).

В какой срок можно подать заявление о возврате (зачете) излишне уплаченного налога?

При обнаружении излишне уплаченной суммы налога организация может обратиться в налоговый орган с заявлением о возврате (зачете) этой суммы в порядке, установленном ст. 78 НК РФ. В соответствии с п. 7 названной статьи срок подачи заявления составляет три года со дня уплаты указанных сумм (если иное не предусмотрено законодательством РФ о налогах и сборах). По общему правилу налоги считаются уплаченными с момента предъявления в банк поручения на перечисление денежных средств в бюджет (пп. 1 п. 3, п. 8 ст. 45 НК РФ).

Если налогоплательщик пропустил данный срок, он вправе обратиться в суд с иском о возврате из бюджета переплаченной суммы в порядке гражданского или арбитражного судопроизводства. В таком случае действуют общие правила исчисления срока исковой давности.

Особый порядок расчета трехлетнего срока применяется к излишне уплаченным в бюджет авансовым платежам по налогу на прибыль.

В случае когда налогоплательщиком не было заявлено требования о возврате излишне уплаченного авансового платежа, произведенного по итогам отчетного периода, данный платеж как результат финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика учитывается на дату окончания следующего отчетного и налогового периодов. Окончательный финансовый результат и размер налоговой обязанности по налогу на прибыль определяются налогоплательщиками в налоговой декларации, представляемой по итогам налогового периода не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 4 ст. 289 НК РФ).

Таким образом, юридические основания для возврата излишне уплаченного налога на прибыль наступают с даты представления налоговой декларации за соответствующий год, но не позднее срока, установленного для ее представления в налоговый орган. Указанная правовая позиция изложена в Постановлении Президиума ВАС РФ от 28.06.2011 N 17750/10.

Например, по итогам I квартала текущего года организация получила прибыль 1 000 000 руб., сумма авансового платежа за этот период - 200 000 руб. (1 000 000 руб. x 20%) - была перечислена в бюджет 25 апреля. По итогам полугодия, девяти месяцев и налогового периода организация получила убыток. Декларация за год была представлена 10 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога на прибыль может быть подано налогоплательщиком в течение трех лет с даты представления декларации. То есть отсчет трехлетнего срока должен пойти с 10 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (а не с даты, когда был уплачен авансовый платеж).

Ю.А. БЕЛЕЦКАЯ,
эксперт журнала «Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения»

<1> Форма акта совместной сверки расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам утв. Приказом ФНС России от 16.12.2016 N ММВ-7-17/685@.
<2> Методические рекомендации по ведению информационного ресурса результатов работы по зачетам и возвратам, утв. Приказом ФНС России от 25.12.2008 N ММ-3-1/683@.
<3> Форма заявления о зачете суммы излишне уплаченного налога (сбора, пени, штрафа) утв. Приказом ФНС России от 14.02.2017 N ММВ-7-8/182@ (Приложение 9).
<4> Заявление может быть представлено в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью по ТКС или через личный кабинет налогоплательщика.
<5> Форма заявления о возврате суммы излишне уплаченного (взысканного) налога (сбора, пени, штрафа) утв. Приказом ФНС России от 14.02.2017 N ММВ-7-8/182@ (Приложение 8).
<6> Заявление может быть представлено в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью по ТКС или через личный кабинет налогоплательщика.
<7> С 01.01.2016 значение ставки рефинансирования приравнивается к значению ключевой ставки, определенному на соответствующую дату. Самостоятельное значение ставки рефинансирования не устанавливается.

«ТЕБЕ, ПЕВЦУ, ТЕБЕ, ГЕРОЮ!»

(к 235-летию со дня рождения русского поэта Дениса Давыдова)

В селе Верхняя Маза Ульяновской области 20 июля прошел XVI межрегиональный культурно-исторический фестиваль «Тебе, певцу, тебе, герою!», посвященный 235-летию со дня рождения русского поэта Дениса Васильевича Давыдова. Он начал службу в возрасте 27 лет в 1801 году юнкером в кавалергардском полку. Через три года переведен в Белорусский гусарский полк, в 1806 году – в лейб-гвардии гусарский полк в звании поручика. В 1807 году Д.В.Давыдова назначают адъютантом генерал-лейтенанта П.И.Багратиона. Отечественную войну 1812 года Давыдов встретил в звании подполковника в Ахтырском гусарском полку. Накануне Бородинского сражения по личной инициативе Денис Давыдов получает от П.И.Багратиона небольшой отряд, с которым начинает партизанские действия, принесшие ему всенародную славу. Денис Васильевич прошел всю войну, участвовал вграничных походах русской армии. В 1826 году во время войны с Персией он командовал Кавказским отдельным корпусом, в 1831 году участвовал в подавлении восстания в Польше, за что получил звание генерал-лейтенанта.

В 1819 году Денис Давыдов женился на дочери генерал-майора Чиркова - Софье Николаевне. Она получила в приданое два имения: в селе Верхняя Маза Сызранского уезда Симбирской губернии (ныне - Ульяновская область) и в селе Чирково Бугульминского уезда Самарской губернии (ныне - Республика Татарстан). Впервые Давыдовы приехали в Верхнюю Мазу в июне 1920 года, но осенью вернулись в Москву. С 1832 года Денис Васильевич с семьей окончательно переселился в деревню. В этом же году в Москве вышла его первая книга «Стихотворения Дениса Давыдова». Отсюда он вел обширную переписку. К нему шли ответные письма А.Пушкина, В.Жуковского, П.Вяземского, Е.Баратынского, Н.Языкова. Узнав, что А.С. Пушкин проезжал через Симбирск, направляясь в Оренбург для сбора материала о восстании Емельяна Пугачева, Давыдов писал ему из Верхней Мазы 4 апреля 1834 года: «Как мне досадно было разъехаться с тобой... Я не успел проехать Симбирск, как ты туда явился, и, что всего досаднее, я возвращаюсь из того края, в который ты ехал и где я мог бы тебе указать на разные личности, от которых ты мог бы получить нужные бумаги и сведения. Ты был потом у Языкова, и я не знал о том... Неужели ты думаешь, что я мог бы засидеться в своём захолустье и не прилетел бы обнять тебя? Злодей, зачем не уведомил ты меня о том?» Д.В.Давыдов активно сотрудничал в пушкинском «Современнике», где опубликовал ряд стихотворений и статей, посвященных славе русского оружия. В письмах из Мазы он просит А.С.Пушкина редактировать его рукописи.

Литературные интересы Д.В.Давыдова были многогранны. Об этом свидетельствует его письмо А.Бахметьеву: «Я подписывался на множество журналов и со стыдом скажу, на 1000 рублей. Это уж чересчур бессовестно для человека, приехавшего в деревню на экономию, но что делать? Хочется знать, что в мире делается». В Верхней Мазе были «Библиотека для чтения», «Телескоп», «Московский наблюдатель», «Московский телеграф», «Русский инвалид», «Современник» и даже экономические журналы. Денис Давыдов имел более полное представление о крупных событиях политической и культурной жизни России и Европы. В сентябре 1832 года он сообщал Н.Муравьеву: «Пе-

редо мной горит камин – направо моя библиотека, под рукой бумага, чертежи и перья, а возле них предписания Крейца и Делингаузуна (работы о войне 1812 года), арсенал, из коего я беру оружия для анатомии их деяний, столь превратно начертанных в газетах и реляциях...» Часто бывая в Сызрани, наезжая в Самару, Саратов и Пензу, он каждый раз привозил книги и журналы.

Д.В.Давыдов написал в нашем крае замечательные статьи о А.Суворове, М.Каменском, Я.Кульнев, Н.Раевском и других славных героях России. Он резко выступал против искажения истории Отечественной войны. 4 октября 1829 года он направляет издателю журнала «Русский инвалид» А.Воейкову письмо, опровергающее напечатанные сведения о начале партизанских действий, и утверждает, что они совершались не с 9 сентября, а с 1-го, так как сам лично участвовал в них. В 1830-е годы в Европе, особенно во Франции, стало распространяться мнение о якобы случайной победе русских над армией Наполеона. В 1835 году в «Библиотеке для чтения» появилась написанная в Мазе статья Дениса Давыдова «Мороз ли истребил французскую армию в 1812 году?». Опираясь на данные о состоянии погоды, автор, доказывая абсурдность такого утверждения, главную причину победы над французскими захватчиками видит в силе русского патриотизма.

В работе 1836 года «Мысли при известии о неудачном предприятии на Константинополе французских войск» Д.В.Давыдов размышляет об особенностях русского национального характера: «Можно смело сказать, что нет народа менее завистливого нашего; в нем, по крайней мере, не было до ныне заметно той несправедливости, которая вследствие тайной ненависти и зависти увлекает некоторые нации к преувеличению недостатков своих врагов и к прославлению своих собственных добродетелей. Протв тому, русские не только не унижают знаменитых подвигов, совершенных их неприятелями, но они первые разглашают и превозносят их...»

К тому времени круг его столичных знакомых значительно сузился. Некоторые, как участник восстания декабристов А.А.Бестужев (Марлинский), находились в ссылке, других, как Грибоедова или Дельвига, уже не было в живых. Но старые друзья не забывали его и в провинциальном удалении. Свой досуг Денис Васильевич разделял между перепиской с ними и литературными трудами. Здесь, в Верхней Мазе, помимо военно-исторических мемуаров, были написаны стихотворения «Гусарская повесть», «Речка», «Вальс», «Современная песня». В эти годы он неоднократно появлялся на конских ярмарках в Сызрани и Пензе, не раз бывал и в Самаре. Приезжал он и в село Васильевское (современное Привольжье) – в имение известного семейства Самариных. Являясь сторонником гуманного отношения к крепостным крестьянам, он запретил у себя телесные наказания, убавил размеры барщины и оброка, часто посещал крестьянские избы и помогал нуждающимся хлебом и деньгами. Он занимался и хозяйственной деятельностью: построил винокурный завод, разбил большой сад с прудами, оказал содействие в открытии школы.

Но деятельной и кипучей натуре, конечно же, было непросто удерживать себя в стенах сельского дома, и он охотно пользовался любой возможностью выехать за пределы губернии, что-

бы снова встретиться с Пушкиным, Вяземским или Языковым, с которыми был особенно близок в те годы. Давыдова возмущала предвзятая оценка России, распространённая в Западной Европе. Размышляя об этом на берегах Волги, он пишет: «Кто из нас не заметит явной и всеобщей ненависти к России чужеземных историков, журналистов и большей части писателей? Везде, где коснутся они России, ее государей, вождей, народа и войска, везде возводят на них клеветы. Не благоразумнее ли поступили бы наши враги, если бы к общему ополчению гортаней и перьев присоединили бы и логику». И с горечью отмечал также, что «в нашей отечественной литературе мало жизнеописаний людей, которыми Россия вправе гордиться». Он придавал большое значение своим военным запискам, видел свой долг в прославлении подвига русских полководцев.

Именно в Верхней Мазе Денисом Давыдовым написаны не только наиболее значительные произведения 1830-х годов о сражениях и полководцах русской армии, но и стихотворения «Бородинское поле», «Душенька», «Послание Зайцевскому», «Челобитная». К творческой работе располагала сельская обстановка: «Я здесь, как сыр в масле, особенно когда сравниваю каждый день противоположный прошлогоднему дню! Посуди: жена и полдюжины детей, соседи весьма отдаленные, занятия литературные, охота псовая и ястребиная – другого завтрака нет, другого жаркого нет, как дупеля, облитые жиром, и до того, что я их уже и мариную, и сушу, и черт знает что с ними делаю! Потом свежие осетры и стерляди, потом ужасные величины и жиром перепелки...» Денис Давыдов был страстным охотником на зайцев, лис, по 20 верст гонялся за волками, а в пензенских лесах ходил на медведей.

У Дениса Давыдовича было пять сыновей – Василий, Николай, Денис, Ахилл, Вадим и четыре дочери – Юлия, Екатерина, Софья, и Евдокия. Он хотел, чтобы его дети выросли людьми честными, порядочными, трудолюбивыми, любящими свое Отечество. Вот отдельные строки из некоторых его посланий сыновьям, написанных в Верхней Мазе. Поздравляя Василия с днем рождения, он писал: «Теперь пришло время подумать о будущности. Шестнадцать лет есть истинное время для размышления о ней. Употребляй на это ежедневно по полчаса, вставая ото сна, и по получасу, отходя ко сну, перед молитвой. Поутру определяй, что тебе делать в течение дня, а вечером дай отчет самому себе, что ты сделал, и если что было не так, то заметь, чтобы извлечь все то, в чем совесть упрекает тебя. Повторяю тебе, вот истинный момент определить себе неколебимые правила чести и от привычки ежедневно соблюдать их сродниться с ними в три или четыре года, а там все пойдет само собою...» А Николаю писал: «Не платье и не род службы производят твердость характера и делают человеком, а природа и собственная воля. Много я знаю дряни, плакс и трусов в военных мундирах и даже в георгиевских крестах, и много знаю во фраках и в штатской службе людей, отличных по твердости их, духу и неустрашимости».

Все сыновья Дениса Васильевича выбрали военную карьеру. Василий Давыдов, выйдя в отставку, поселился в имении Чирково в Самарской губернии. В 1872 году он был внесен в 6-ю часть Дворянской родословной книги Самарской губернии. Его сын Денис, дослужившись до звания поручика, был зачислен в запас в 1884



года. С 1884 по 1887 годы работал в Присутствии по крестьянским делам, 29 ноября 1886 года избран почетным мировым судьей Бугульминского уезда Самарской губернии.

Второй сын Дениса Давыдова – Николай – унаследовал имение в Верхней Мазе. Здесь в семейном имении 20 мая 1885 года родилась правнучка Дениса Васильевича Давыдова – Юлия Буторова. После 1917 года семья Буторовых эмигрировала в Париж. В Сызранском архиве хранится личный фонд правнучки Дениса Давыдова Буторовой Ю.В. В дневниковых записях отражены личные переживания участницы Первой мировой войны сестры милосердия, 267 черно-белых фотографий военных эпизодов показывают повседневную жизнь сестер милосердия в санитарном поезде, военную технику. Отдельный интерес представляет дело о передаче наследства после сына Дениса Давыдова – Николая его наследникам Буторовым. В 1990-е годы краевед И.В.Клерих заинтересовался этими документами и установил отношения с потомками Дениса Давыдова, проживающими во Франции. Праправнучка прославленного гусара Ксения Паскалис прислала в дар сызранскому архиву экземпляр книги С.Н. Буторовой «Мои воспоминания. 1862–1917», где имеется генеалогическая таблица «Потомство Дениса Давыдова».

В 1837 году Денис Васильевич начинает хлопотать о переносе праха героя Бородинского сражения в село Сими, имении князей Голицыных во Владимирской губернии, либо на Бородинское поле, либо в Александро-Невскую лавру рядом с Суворовым. Незадолго до смерти он сообщал из Верхней Мазы своему двоюродному брату генералу А. Ермолову, что еще 3 октября 1837 года подал графу Орлову записку, в которой излагал просьбу царю о захоронении Багратиона, и что император заверил: прах Багратиона будет перенесен на Бородинское поле и погребен у памятника героям Бородинского сражения. 22 апреля 1839 года Денис Давыдов умер. В Верхней Мазе, в склепе под алтарем Покровской церкви, в течение шести недель покоился прах героя-поэта. Позднее его тело из Верхней Мазы было перевезено в Москву и погребено на кладбище Новодевичьего монастыря. Похороны состоялись 22 июня 1839 года, в тот самый день, когда из Москвы гробницу Багратиона перевозили для перезахоронения на Бородино. Спустя 14 лет В.Г.Белинский напишет: «Денис Давыдов... примечателен и как поэт, и как военный писатель, и как вообще литератор, и как воин – не только по примерной храбрости и какому-то рыцарскому одушевлению, но и по таланту военачальничества, и, наконец, он примечателен как человек, как характер».

Ирина КРАМАРЕВА,
Музей им. П.В.Алабина

Учредитель: ООО НКФ «Дельта-информ».

Издание зарегистрировано в Федеральном государственном учреждении «Поволжское межрегиональное территориальное управление Министерства Российской Федерации по делам печати, телерадиовещания и средств массовых коммуникаций».

Свидетельство о регистрации ПИ №7-0311.

Адрес редакции и издателя:

443096, г. Самара, ул. Мичурина, 52, ком. 605.

Телефоны:

263-33-41, 270-24-02

E-mail: gazeta@mail.delta-i.ru

Использованы материалы
ЗАО «Консультант Плюс».

Главный редактор:

Юрий Васильевич АСТАНКОВ

Технический редактор:

Валерий Вадимович ХОМУТОВ

Корректор:

Тамара Николаевна ГОРБОВЕЦ

Номер подписан в печать 30 сентября 2019 г. Фактически - в 17.00. По графику - в 17.00.

Редакция не несет ответственности за содержание и достоверность рекламных материалов.

Распространяется бесплатно

16+

ООО НКФ «ДЕЛЬТА-ИНФОРМ»
ПРИГЛАШАЕТ НА СЕМИНАР
**РУКОВОДИТЕЛЯ,
СПЕЦИАЛИСТА В ОБЛАСТИ ЗАКУПОК,
ЮРИСТА**



Информационное письмо № 12 от 04.08.19

РИЦ 256 (ООО НКФ «Дельта-информ»)
443096, г. Самара, ул. Мичурина, 52, оф. 605

Регулируемые закупки-2019 в комментариях эксперта: новшества, обновленная судебная практика, сложные ситуации (44-ФЗ, 223-ФЗ)

ТРУХАНОВИЧ АЛЕКСАНДР НИКОЛАЕВИЧ (г. Самара) -

руководитель управления организации торгов Департамента финансов Администрации городского округа Самара, специалист-практик с опытом работы в сфере закупок более 13 лет, преподаватель СГЭУ, МИР и других ВУЗов Самарской области. С 2009 по 2019 – руководитель отдела, заместитель руководителя Управления организации торгов городского округа Самара (УОТ и ДФ г.о. Самара), руководитель отдела правового сопровождения договорной и закупочной деятельности Макрорегиона Волга-2 ФГУП "Почта России", до 2009 года работал в Главном управлении организации торгов Самарской области.



КОГДА
29.10.19

Регистрация с **9.30**. Начало в **10.00**
Кофе-брейк: **13.00 – 14.00**. Окончание в **16.00**

ГДЕ
Отель «БРИСТОЛЬ – ЖИГУЛИ»
(ул. Куйбышева, 111).

КАКИЕ ВОПРОСЫ

44-ФЗ: изменения с 01.07.2019 и с 01.10.2019 (71-ФЗ от 01.05.2019).

**Новые правила регистрации участников закупок
в ЕИС. КТРУ ЕИС.**

Особенности закупок у СМСП по 223-ФЗ в 2019 году.

**Изменения в закупках по 223-ФЗ (70-ФЗ от 01.05.2019
и другие НПА).**

**Подробная программа -
см. НА ОБОРОТЕ!**

БОНУСЫ

Парковка в отеле **БЕСПЛАТНО** по заявке **до 24.10.19г.**
включительно (через сотрудника «Дельта-информ»).

СТОИМОСТЬ

- **4500** руб. , в т.ч. НДС 20% - 750,00 руб.
включая кофе-брейк и раздаточный материал,
Для клиентов «Дельта-информ» - 3980 руб.,
в т.ч. НДС 20% - 663,33 руб.

ВАЖНО

Использование видео-, фотосъемки и аудиозаписи
семинара **КАТЕГОРИЧЕСКИ ЗАПРЕЩАЕТСЯ!**

**СПРАВКИ И
ПРЕДВАРИТЕЛЬНАЯ РЕГИСТРАЦИЯ:**

**270-23-26 (доб. 140),
www.delta-i.ru**



СОСТАВ ВОПРОСОВ СЕМИНАРА

1. Новые правила осуществления государственных и муниципальных закупок по 44-ФЗ: изменения с 01.07.2019 и с 01.10.2019 (71-ФЗ от 01.05.2019).

- Обоснование закупок.
- Новое в порядке проведения закупок. Сроки закупок при изменении плана-графика.
- Закупки с неопределенным объемом.
- Новое в составе заявок по электронным процедурам. Новые правила оценки заявок, окончательных предложений.
- Закупки у единственного поставщика с 01.07.2019.
- Особенности закупок с дополнительными требованиями (Постановление Правительства 99).
- Обеспечение гарантийных обязательств.
- ЕРУЗ: аккредитация участников, квалифицированные сертификаты ключей для электронной подписи.

2. Порядок проведения конкурентных закупок по 44-ФЗ.

- Электронный аукцион: требования к первой и второй частям заявки, изменения порядка рассмотрения заявок.
- Запрос котировок: порядок проведения в электронной форме, требования к заявке.

3. Отдельные сложные ситуации при закупках по 44-ФЗ.

- Расчет НМЦК жизненного цикла. Метод сопоставимых рыночных цен при обосновании НМЦК.
- Порядок закупки дополнительных работ, не предусмотренных госконтрактом.
- Односторонний отказ от исполнения контракта (разъяснения ФАС России и судебная практика).
- Заключение контракта со следующим участником закупки в случае отказа от заключения контракта с победителем.
- Процедура принятия заказчиком решения об одностороннем отказе от исполнения контракта.

4. Новые правила регистрации участников закупок в ЕИС. КТРУ ЕИС.

5. Изменения в закупках по 223-ФЗ (70-ФЗ от 01.05.2019 и другие НПА).

- Новое в документации о конкурентной закупке.
- Новые требования к содержанию ежемесячной отчетности о закупках.
- Ужесточение мер наказания за нарушения норм антимонопольного регулирования, судебная практика и практика ФАС.

6. Способы закупок по 223-ФЗ.

- Конкурентная закупка. Конкурентные закупки не в электронной форме (возможные случаи).
- Особенности определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) по 223-ФЗ.
- Обязательность создания комиссий.
- Закупки у единственного поставщика по 223-ФЗ: порядок проведения, контроль, надзор.

7. Правила описания предмета закупки по 223-ФЗ. Формирование ТЗ (сложные случаи, нарушения).

8. Особенности закупок у СМСП по 223-ФЗ в 2019 году.

9. Проверки соблюдения законодательства о закупках по 44-ФЗ органами внутреннего финансового контроля.

10. Ответы на вопросы, практические рекомендации.

Возможна актуализация вопросов на дату семинара с учетом изменений и поправок в законодательстве в период сентябрь-октябрь 2019 года.

