

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

Образец заполнения платежного поручения

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

Счет №жНИРТ – 2014 от 01.10.14

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Налоговые известия РТ» ноябрь-декабрь 2014г.	компл.	1	1156-00
<b>Итого:</b>				1156-00
<b>Без НДС</b>				-
<b>Всего к оплате:</b>				1156-00

Всего к оплате: Тысяча сто пятьдесят шесть рублей 00 копеек. Без НДС.

Директор

/Ю.П. Горбунова/



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

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

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



**ИЗ ПЕРВЫХ УСТ**

**Рафик Шайхутдинов: «Главный вопрос, на который предстоит дать ответ: как добиться снижения инвестиционных издержек?».....4**

В Татарстане запущен пилотный проект «МАКСАТ», направленный на повышение динамики развития малого и среднего предпринимательства в четырех муниципальных образованиях Республики Татарстан. Он реализуется в рамках соглашения и программы совместных работ между Ассоциацией предприятий малого и среднего бизнеса и Министерством экономики РТ. Основой для проектной идеи стали результаты мониторинга (2013 г.), которые обозначили дифференциацию муниципальных районов республики по уровню деловой активности за пять лет. О целях проекта, о сложностях, которые встанут на пути, мы беседуем с Рафиком Агзамовичем Шайхутдиновым, руководителем проекта, вице-президентом Ассоциации предприятий малого и среднего бизнеса РТ.

**ЧТО НОВОГО? .....8**

**КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ..... 14**

**ТЕМА НОМЕРА**

**Изменения налогового законодательства с 2015 года, о которых известно уже сейчас ..... 18**

Ко многим изменениям законодательства с 1 января 2015 года можно подготовиться заблаговременно. Например, не будет применяться метод ЛИФО в налогообложении или расширен перечень оснований, по которым налоговики вправе истребовать документы в рамках проверки отчетности. Представляем вашему вниманию обзор с изменениями налогового законодательства с 2015 года, о которых мы знаем уже сейчас.

**Что изменится по страховым взносам в 2015 году? ..... 22**

Ежегодно страховые взносы и порядок их начисления терпят значительные изменения. Эти новшества касаются повышения порога для уплаты страховых взносов, изменения администрирования для индивидуальных предпринимателей, корректировки тарифов. Значительные изменения в законодательство внесены Федеральным законом от 28 июня 2014 г. № 188ФЗ, который вступит в силу с 1 января 2015 года. Разделим изменения на положительные и отрицательные с точки зрения плательщиков взносов.

**НАШ ОПРОС**

**Оплачиваете ли вы учебу своих сотрудников?  
И почему? ..... 28**

**НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ**

**НДФЛ: сложные вопросы – простые решения..... 29**

На практике возникает множество нестандартных ситуаций, связанных с расчетом и удержанием НДФЛ. Однако затруднения могут вызвать и простые, на первый взгляд, ситуации. Решения некоторых из них и ответы на актуальные вопросы вы найдете в данной статье.

**Непростые вопросы имущественного налогового вычета..... 33**

Нередко в жизни возникает такая ситуация: сотрудник обратился к работодателю за получением имущественного вычета не с первого месяца года. С какого момента считать доход трудящегося в таком случае? У какого работодателя получить вычет совместителю? Об этом и не только пойдет речь в статье.

**РЕДАКЦИОННЫЙ  
СОВЕТ**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## УЧЕТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

### Принимаем на работу украинских граждан... 40

Тема приема украинцев на работу стала очень актуальной за последние месяцы, поэтому мы решили разъяснить некоторые моменты и помочь работодателям разобраться в нормах и правилах трудоустройства иностранцев.

## СПЕЦИФИКА

### Бюджетный контракт. Делаем все правильно!... 46

Компания планирует заключить контракт с государственным или муниципальным заказчиком или уже исполняет такой контракт? Что сказано в законе? Каких ошибок можно избежать?

## БЕЗУПРЕЧНЫЙ ДОКУМЕНТ

### Акт приемапередачи результатов выполненных работ ..... 50

## ПРИМЕНЕНИЕ ККТ

### Платежный терминал: переезд – дело тонкое!... 52

Фирмы, которые владеют платежным терминалом, иногда имеют необходимость сменить его местонахождение. При осуществлении переезда возникает много нюансов, о которых предпринимателю забывать не стоит. Как грамотно «переехать» и не нарушить закон?

## ПОРТРЕТ

### Альбина Гилязетдинова: «Приоритетом для меня является здоровье детей»... 56

В нашей жизни спорт играет существенную роль. Ничто другое так не дисциплинирует, как спорт. Поэтому спортивная нагрузка обязательно должна занимать определенное место в нашей жизни и, конечно, в жизни наших детей, так нуждающихся и в закаливании души и тела, и в дисциплине. Об особенностях детской спортивной секции и о пути ее создания мы беседем с Альбиной Габдулфаридовной Гилязетдиновой, кандидатом в мастера спорта по спортивной гимнастике, руководителем спортивной секции «Акробат».

## СОВЕТЫ ЮРИСТА

### Без суда при отказе соискателю..... 59

К сожалению, бывают такие ситуации, когда работнику неправомерно отказали в принятии на работу. Как с этим бороться и какие права есть у соискателя?

### Нежелательные последствия расторжения договора ..... 61

В постановлении от 6 июня 2014 г. № 35 Пленум ВАС напомнил о последствиях расторжения договора. В целом судьи ВАС РФ констатируют, что у судов не возникает особых сложностей при разрешении споров, связанных с расторжением договоров. Однако суды до сих пор не выработали единой правоприменительной практики относительно расторжения длящихся договоров, возврата исполненного по расторгнутым договорам и дополнительным обязательствам по ним. В целях исключения разногласий при разрешении судами данных споров ВАС РФ приводит ряд рекомендаций.

### ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ ..... 66

## ДЕЛУ – ВРЕМЯ, ПОТЕХЕ – ЧАС

### Хозяйке на заметку или о пользе грибов..... 70

*Дорогие читатели!*

**Каждый год принимается очень много поправок в налоговое законодательство. Вот и с 1 января 2015 года, очевидно, вступит в силу большое количество новшеств. Что-то уже принято, что-то еще будет принято. Чтобы изменения не свалились как снег на голову, начинаем разбираться уже сейчас по тем поправкам, которые уже утверждены (статья «Изменения налогового законодательства с 2015 года, о которых известно уже сейчас» на с. 18). Поправки касаются администрирования, налога на прибыль, НДС, налога на имущество... Отдельно рассмотрим изменения в законодательство о страховых взносах (статья «Что изменится по страховым взносам в 2015 году?» на с. 22).**

**Напоминаю, что конкурс «Бухгалтер года-2014 Республики Татарстан» в разгаре. Все подробности на нашем сайте [www.nalog-iz.ru](http://www.nalog-iz.ru).**

*С уважением,  
главный редактор Дарья Федосенко*

## Рафик Шайхутдинов: «Главный вопрос, на который предстоит дать ответ: как добиться снижения инвестиционных издержек?»



В Татарстане запущен пилотный проект «МАКСАТ», направленный на повышение динамики развития малого и среднего предпринимательства в четырех муниципальных образованиях Республики Татарстан. Он реализуется в рамках соглашения и программы совместных работ между Ассоциацией предприятий малого и среднего бизнеса и Министерством экономики РТ. Основой для проектной идеи стали результаты мониторинга (2013 г.), которые обозначили дифференциацию муниципальных районов республики по уровню деловой активности за пять лет. О целях проекта, о сложностях, которые встают на пути, мы беседуем с Рафиком Агзамовичем Шайхутдиновым, руководителем проекта, вице-президентом Ассоциации предприятий малого и среднего бизнеса РТ.

### – Каковы цели реализуемого Проекта «Максат»?

– В первую очередь, целью проекта является увеличение оборота малого и среднего бизнеса (МСБ) на 30-45% (по сравнению с 2013 г.) до конца 2016 г. в Аксубаевском, Кайбицком, Нурлатском, Камско-Устьинском муниципальных районах. Отмечу, что данные районы были выбраны по нескольким критериям: результатам мониторинга деловой активности, деятельности советов предпринимателей, рекомендациям районных конференций, организованных по инициативе Ассоциации, и др. Также в цели проекта можно включить обеспечение ли-

дерства данных районов Татарстана в формировании делового климата.

### – Каким образом предполагается достигать эти цели?

– Можно назвать следующие задачи:

- формирование инфраструктуры и новых точек роста местной экономики;
- привлечение и концентрацию ресурсов (управленческих, финансовых, инжиниринговых) на приоритетах для создания и развития действующих цепочек взаимосвязанных современных предприятий.

### – Каковы сроки реализации проекта?

– Проект будет воплощаться в жизнь с июля 2014 г. по декабрь 2016 г.

**– Каковы будут первые шаги в реализации проекта?**

– Для управления проектом были созданы попечительские советы в каждом муниципальном районе (МР) и рассмотрены планы первоочередных шагов в проекте. Совместно с исполкомами проведен анализ сырьевой базы для развития МСП, соотношения переработки и потребления, ввоза-вывоза основных продуктов. На этой основе выявлен потенциал и некоторые барьеры развития. Начата кампания по информированию СМСП о возможностях развития в рамках проекта. Материалы размещены в местных СМИ, а также на официальных сайтах: возникла необходимость продолжения кампании на более высоком уровне в связи с началом реализации программы «Лизинг-грант». Обозначены некоторые бизнес-проекты для развития действующих и новых предприятий посредством привлечения недостающих ресурсов. Начался процесс укрепления советов предпринимателей и повышения их роли в МР.

**– Что отражает название «Максат»?**

– Оно переводится как цель и отражает устремленность проекта к достижению большей динамики, кардинальных изменений в бизнесе.

**– Какие мероприятия в рамках проекта были проведены в РТ?**

– 13 августа 2014 г. были проведены деловые встречи с предпринимателями в Аксубаевском районе, на которых присутствовало 25 человек, и было отобрано на предварительном уровне 7 бизнес-проектов, требующих поддержки. По итогам встречи прове-

дено совместно с Раисом Миншакировичем Галиевым и сотрудниками экономотдела Исполнительного комитета обсуждение вопроса включения бизнес-проектов в программы развития МСБ на 2014-2016 гг.

10 сентября 2014 г. прошло расширенное заседание Совета предпринимателей Аксубаевского муниципального района и представителей Ассоциации предприятий малого и среднего бизнеса РТ на тему «Об активизации участия предпринимателей района в государственных программах поддержки МСБ». Обсуждались вопросы участия предпринимателей в программе «Лизинг-грант 2014», взаимодействия совета предпринимателей с Исполнительным комитетом.

**– Каковы итоги этого заседания? Какие решения приняты?**

– По итогам заседания приняты решения:

1) включить в программу развития малого и среднего бизнеса дополнительные меры по поддержке предпринимателей ввиду недостаточности финансирования СМСБ в уже принятой программе на 2014-2016 гг.,

2) заложить в программу финансирование на создание промышленной площадки,

3) совместными усилиями проработать вопрос о создании цепочки бизнесов по выращиванию и переработке овощей.

После заседания было организовано посещение КФХ на предмет возможности создания перерабатывающего производства.

**– Когда и где было проведено следующее мероприятие в рамках реализации проекта?**

– 19 августа 2014 г. было проведено второе заседание попечительского со-

вета в Кайбицком районе, на котором присутствовало 14 человек и в ходе которого было на предварительном уровне отобрано 7 проектов, требующих поддержки:

- организация производства по переработке молока;
- организация переработки мяса и производства мясопродуктов в ассортименте;
- выращивание и переработка плодово-ягодной продукции;
- развитие бизнеса по выращиванию овощей и организация их переработки;
- организация производства кумыса и создание туристического комплекса;
- организация производства комбикормов и травяной муки;
- организация производства кондитерских изделий;
- расширение производства строительных материалов.

**— В каких районах республики еще началась работа по реализации проекта?**

— В Кайбицком муниципальном районе имеются возможности для размещения промышленной площадки, но решение пока не принято. С отдельными предпринимателями ведутся консультации по развитию бизнеса, при посещении предприятий рассматриваются вопросы привлечения ресурсов. 4 сентября 2014 г. было проведено первое заседание попечительского совета Камско-Устьинского района, на котором присутствовало 26 чел. Члены вновь созданного попечительского совета проявили высокую активность в обсуждении первоначальных шагов:

1) провести инвентаризацию свободных производственных помещений и опубликовать на официальном сайте Камско-Устьинского МР;

2) определиться с приоритетами создания новых предприятий с привязкой к создаваемым промышленным площадкам, подготовить инвестиционные проекты, уже готовые для реализации;

3) создать информационно-аналитический, консультационный и обучающий центр для СМСП при исполкоме и совете предпринимателей.

В Камско-Устьинском районе положено начало созданию промышленной площадки на базе одного из действующих предприятий. Идет разработка аккредитационных документов. В районе все более активную роль играют совет предпринимателей и рабочая группа по туризму при нем.

**— Каковы будут ближайшие события в рамках реализации Проекта?**

— Среди будущих мероприятий можно назвать заседания совета предпринимателей Нурлатского муниципального района, посещение объектов СПСП и консультации по разработке бизнес-проектов для привлечения финансирования, посещение объектов инфраструктуры по вопросу возможного размещения промышленной площадки.

**— Каковы основные проблемы в реализации проекта?**

— Трудности связаны в первую очередь с деловой активностью. Консультационное содействие предпринимателям идет медленно в силу ограниченного количества обратившихся. Что за этим стоит: недостаточная информированность, недоверие, осторожность

в озвучивании планов или другие факторы? В каждом из районов ситуация имеет свои особенности. Опросы СМСП не проводились. Нужны дополнительные меры по повышению информированности и активности. Это одна из сложных задач, требующих активного участия всех членов попечительских советов и советов предпринимателей.

Также можно обозначить и проблему перегруженности. Включение в проектную деятельность специалистов экономических подразделений требует дополнительных затрат времени и сил, что при высоком уровне перегруженности способно негативно сказаться на совместной работе. Нужно вместе подумать об ином алгоритме взаимодействия.

Нельзя не назвать и механизм сотрудничества. Проект носит общественный характер и основан на горизонтальном взаимодействии государственных, муниципальных, общественных и профессиональных структур. Это с большим трудом вписывается в сложившуюся практику управления по вертикали. Вопрос: какой механизм взаимодействия сконструировать, чтобы воплотить в жизнь проектный замысел?

Финансирование программ развития МСП на 2014-2016 гг. имеет свои трудности. Проект «Максат» пока не подкреплен финансовыми ресурсами ни на управление, ни на анализ, ни на планирование, ни на мероприятия по формированию инфраструктуры, ни на поддержку муниципальных программ развития МСБ и проч. Работа по привлечению финансирования на принципах паритетности только начинается.

**– А если говорить о позиции попечительских советов предпринимателей в районах республики?**

– Скажем и о попечительских советах предпринимателей. Пассивность – главная проблема. Реакция на рассылки отсутствует. Получить мнение, совет, комментарий можно только при личном обращении. В меньшей степени это относится к Аксубаевскому и Камско-Устьинскому районам. Очень хотелось бы, чтобы предпринимательское сообщество проявляло бы большую активность, делилось своим опытом, знаниями и способностью находить инновационные управленческие решения.

Вообще, говоря о трудностях, можно говорить о том, что проект планируется реализовать на фоне не очень благоприятной экономической ситуации в стране: снижение спроса, удорожание инвестиционных ресурсов, перекредитованность малого бизнеса, крайне низкий и не стимулирующийся государством интерес к технологической модернизации, например, 75,4% предпринимателей не планирует технологической модернизации своего бизнеса, из которых: 43,1% не видят необходимости, а 32,3% не имеют финансовой возможности (исследования Комитета РТ по социально-экономическому мониторингу 2013 г. – *прим. ред.*). Тем не менее разработчики проекта считают, что резервы развития бизнеса имеются, причем по большей части в сфере управления. Главный вопрос, на который предстоит дать ответ: каким образом можно добиться снижения инвестиционных издержек?

## Налог на прибыль

### Стоимость похищенного имущества можно списать в расходы

Если в компании обнаружили пропажу имущества, и виновник найден, то он обязан возместить ущерб компании. Тогда сумму ущерба надо включить в налогооблагаемые доходы. А стоимость похищенного имущества – во внереализационные расходы. Другая ситуация – имущество было застраховано. Поэтому компания получила страховое возмещение. Такую сумму надо включить во внереализационные доходы. А стоимость пропавшего имущества, не покрытую страховым возмещением, – в расходы.

*Письмо Минфина  
от 27 августа 2014 г.  
№ 03-03-06/1/42717*

### Доход от реализации работ распределяется фирмой самостоятельно, если их сдача не была поэтапной

В соответствии с пунктом 2 статьи 271 Налогового кодекса по доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Также отмечено, что моментом определения налоговой базы по НДС следует считать день выполнения работ (оказания услуг) по разработке, модернизации, сопровождению программного обеспечения, то есть дату подписания акта сдачи-приемки этих работ (услуг) заказчиком.

*Письмо Минфина России  
от 1 сентября 2014 г.  
№ 03-03-06/1/43640*

## НДС и акцизы

### Работы или услуги, оплаченные за счет бюджетных средств, облагаются НДС

Работы (услуги), оплаченные за счет средств областного бюджета, облагаются НДС в общем порядке. Объектом налогообложения по НДС признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации (пункт 1 статьи 146 НК РФ), независимо от источника финансирования.

При этом при исчислении суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) можно принять к вычету.

*Письмо Минфина России  
от 28 августа 2014 г.  
№ 03-07-11/42952*

## НДФЛ

### Ставка по НДФЛ для беженцев установлена в размере 13%

Налоговая ставка по НДФЛ в отношении доходов от трудовой деятельности иностранных граждан или лиц без гражданства, признанными беженцами или получившими временное убежище на территории РФ, уменьшена до 13%.

Закон вступает в силу со дня опубликования и распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2014 года.

Напомним, что согласно действовавшему ранее правилу указанные доходы беженцев, не являющихся налоговыми резидентами РФ, должны были облагаться НДФЛ по ставке 30%.

*Федеральный закон  
от 4 октября 2014 г.  
№ 285-ФЗ*



## Предприниматель может воспользоваться профессиональным налоговым вычетом по НДФЛ



Если предприниматель не может документально подтвердить свои расходы, то профессиональный налоговый вычет производится в размере 20% общей суммы доходов, полученной от предпринимательской деятельности (пункт 1 статьи 221 НК РФ). Налоговики полагают, что в этой норме Налогового кодекса прямо указано, что профессиональный налоговый вычет в размере 20% производится в случае, если налогоплательщик не в состоянии документально подтвердить свои расходы. Если такие документы есть, то вычет предоставляется только в размере документально подтвержденных расходов. Предприниматель не может выбирать какой-либо из упомянутых способов учета расходов по своему усмотрению.

*Письмо ФНС России  
от 28 августа 2014 г.  
№ 03-04-05/43001*

## Компании, которая удержала НДФЛ с авансов, платить штраф не надо

Налоговики впервые признали, что компанию, которая заплатила НДФЛ в бюджет раньше, чем надо было, нельзя оштрафовать по статье 123 Налогового кодекса. А значит, если работодатель удержал налог с выплаченных авансов, не дожидаясь окончания месяца, то нарушения нет. Ведь в бюджет все уплачено. Несмотря на то, что зарплатные доходы, согласно законодательству, образуются на конец месяца, а не раньше. Налоговики признали, что свое мнение они подготовили с учетом судебной практики. Суды часто поддерживают работодателей, которые заплатили НДФЛ досрочно.

*Письмо ФНС  
от 29 сентября 2014 г.  
№ ВС-4-11/19716*

## Отчетность

### Какие КПП и ОКТМО надо указывать в декларациях по транспортному и земельному налогам

Налоговики разъяснили вопрос заполнения полей КПП И ОКТМО и заполнения налоговых деклараций по транспортному и земельному налогу крупнейшими налогоплательщиками.

Налоговики отмечают, что при заполнении титульного листа деклараций по транспортному и земельному налогам крупнейшие налогоплательщики проставляют тот КПП, который им был присвоен при постановке на учет. Этот номер указан в Уведомлении о постановке на учет в налоговом органе юридического лица (форма № 9 КНУ). Уплата транспортного и земельного налогов и авансовых пла-

тежей по этим налогам производится в бюджет по месту нахождения.

Налоговые декларации по транспортному и земельному налогам налогоплательщикам нужно представлять в налоговый орган по месту учета. Однако исчисленные суммы налогов следует перечислять по месту нахождения транспортных средств и земельных участков по соответствующим кодам ОКТМО.

*Письмо ФНС России  
от 30 сентября 2014 г.  
№ БС-4-11/20047*

## Страховые взносы

**С 2015 года переплату по одному виду взносов можно будет зачесть в счет другого**

С 2015 года переплату по одному виду взносов можно будет направлять на погашение задолженности другого вида, если эти взносы администрирует один фонд. Изменения внесены Федеральным законом от 28 июня 2014 г. № 188-ФЗ.

По заявлению плательщика фонды смогут производить зачет излишне уплаченных взносов по одному виду страхования в счет предстоящих платежей взносов, недоимок по взносам и задолженности по пеням и штрафам по другому виду страхования. Заявление о зачете можно будет подавать в письменной форме или в форме электронного документа. ФСС администрирует как взносы на обязательное соцстрахование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, так и взносы на обязательное соцстрахование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

*Письмо Минтруда России  
от 24 сентября 2014 г.  
№ 17-3/В-451*

## Применение ККТ

**Теперь ККТ регистрируют, если нет знака «Госреестр»**

В регламент ФНС России по регистрации ККТ, используемой организациями и предпринимателями, внесли поправки. Изменения носят технический характер и сводятся к тому, что теперь на корпусе ККТ не требуется наличия знака «Государственный реестр». Дело в том, что с 1 января 2013 года требование об обязательном наличии на корпусе контрольно-кассовой техники знака «Государственный реестр» отменено (постановление Правительства РФ от 17 декабря 2012 г. № 1319). Поэтому с этой даты положения регламента ФНС России по регистрации контрольно-кассовой техники, утвержденного приказом Минфина России от 29 июня 2012 г. № 94н, касающиеся обязательного наличия на корпусе контрольно-кассовой техники знака «Государственный реестр», не применяются. А это значит, что отсутствие знака госреестра не является основанием для отказа налогового органа в регистрации ККТ.

*Приказ Минфина России  
от 27 августа 2014 г.  
№ 82н*

## Специфика

**С 1 ноября сдавать наличные деньги в банк придется по новой форме 0402001**

После вступления в силу Указания Банка России сдавать наличные деньги в банк нужно будет по новой форме 0402001. Документ вступит в силу 1 ноября 2014 г.

Изменения коснулись не только формы 0402001. Обновлены также формы других документов, используемых кредитными организациями (фи-

лиалами) при проведении кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России и иностранных государств, слитками драгоценных металлов. В документе приводятся структура документов, порядок оформления и заполнения новых форм (форматы для заполнения поля «Дата», порядок оформления записей о сумме вносимых денег, если она выражена в целых и (или) дробных единицах, в каких случаях поля следует оставлять незаполненными и др.).

*Указание Банка России  
от 30 июля 2014 г.  
№ 3352-У*

### **Правительство РФ утвердило правила подсчета и подтверждения страхового стажа для пенсий**



Правилами подсчёта и подтверждения страхового стажа для установления страховых пенсий регламентируется, что страховой стаж подтверждается документами об уплате соответствующих обязательных платежей. Определяется перечень этих документов. Устанавливаются возможности подтверждения периода работы (другой деятельности) докумен-

тами, действовавшими до принятия нового пенсионного законодательства, и особенности подтверждения страхового стажа отдельных категорий граждан. Определяется порядок подсчёта стажа, в том числе при совпадении по времени периодов работы и других периодов. Утверждаются также формы документов, необходимых для подтверждения периодов деятельности и других периодов для включения их в стаж для установления страховой пенсии. Правила вступают в силу с 1 января 2015 года.

*Постановление Правительства РФ  
от 2 октября 2014 г.  
№ 1015*

### **В заявлении о госрегистрации нового юрлица нельзя указывать данные загранпаспорта**

В заявлении о государственной регистрации юридического лица по форме № Р11001 должны быть указаны паспортные данные учредителя и физлица, имеющего право без доверенности действовать от имени юрлица. Эти данные нужно брать из российских паспортов, а не из из паспортов, удостоверяющих личность гражданина за рубежом (загранпаспортов).

Основным документом, который удостоверяет личность гражданина РФ на территории России, является паспорт гражданина РФ, введенный в действие Указом Президента РФ от 13 марта 1997 г. №232. Назначение загранпаспорта – это удостоверение личности гражданина РФ при выезде и въезде в Россию, а также во время пребывания за пределами страны.

Налоговики полагают, что в форме № Р11001 в отношении физлица – учредителя и физлица, имеющего право без доверенности действовать от имени юрлица, должны быть ука-

заны данные внутренних российских паспортов.

*Письмо Минфина России  
от 11 сентября 2014 г.  
№СА-4-14/18377@*

### **Публичным АО не надо получать новое свидетельство о постановке на налоговый учет**

Все акционерные общества, у которых есть признаки публичных АО, обязаны внести изменения в ЕГРЮЛ. Такое правило в Гражданском кодексе вступило в силу с 1 сентября 2014 года. Налоговики ставят компании на учет на основании данных, которые содержит реестр. Поэтому ИФНС по местонахождению публичного акционерного общества получит данные об изменениях из ЕГРЮЛ. Следовательно, при приведении наименования в соответствие с гл. 4 Гражданского кодекса компании не надо получать новое свидетельство о постановке на учет в ИФНС.

*Письмо ФНС  
от 16 сентября 2014 г.  
№ СА-4-14/18715*

## **Проекты**

### **Стоимость исключительных прав по госконтракту не разрешили относить к расходам при налогообложении прибыли**

Стоимость исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, созданные в ходе реализации государственного контракта, переданных госзаказчиком исполнителю контракта по договору о безвозмездном отчуждении, предложено отнести к доходам и расходам, не



учитываемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Правительство РФ одобрило соответствующий законопроект «О внесении изменений в статьи 251 и 270 части второй Налогового кодекса Российской Федерации».

Таким образом налоговая база исполнителей при передаче им госзаказчиком прав на РИД по безвозмездному отчуждению не увеличится.

### **Порядок выплат по «безработице» изменят**

Минтруд России разрабатывает законопроект, корректирующий порядок выплаты пособий безработным гражданам. Теперь лицу, признанному безработным не в первый раз, пособие будет выплачиваться в меньшем размере, чем остальным неработающим. Для этого гражданину необходимо будет доказать, что ранее он был снят с регистрационного учета по причине трудоустройства и проработал не менее 26 недель. Тогда пособие по безработице ему будет назначаться 9 месяцев в размере среднего заработка по последнему месту работы.

Также примечательно и то, что отныне отправлять на досрочную пенсию неработающих граждан не будут. В данный момент такая ситуация распространена, когда на пенсию досрочно отправляют пожилых граждан, которые не имеют возможности трудоустроиться. Теперь в качестве привилегии вместо досрочной пенсии они смогут проходить профессиональное обучение в первоочередном порядке.

Еще одна предложенная инициатива – это назначение максимального размера выплаты сиротам и детям, оставшимся без родителей, которые впервые ищут работу. Предложено поднять максимальную сумму пособия по безработице до 8 000 рублей против нынешних 4 900 рублей. Законопроект предусматривает право органов социальной защиты варьировать размер пособия в зависимости от того, как интенсивно человек заинтересован в трудоустройстве.

### **С середины 2015 года будет создан электронный реестр проверок предпринимателей**

По новой системе, пока проверка не получит отдельный номер в реестре, ее нельзя будет проводить. Таким образом, в отличие от имеющегося сейчас плана проверок в реестр попадут все мероприятия контрольных органов – как плановые, так и внеплановые. Кроме того, в реестр будут заносить все результаты проверок, эта информация станет общедоступной. Сейчас этого нет, и узнать результаты проверок можно только по запросу в Генпрокуратуру или контрольный орган.

Оператором ведения единого реестра будет Генпрокуратура и контрольные органы, которые станут заносить в него всю информацию о результатах проверки, принятых мерах по итогам ее проведения, о выдаче предписания об устранении выявленных нарушений, его исполнении или неисполнении. Внесение документа в Госдуму ожидается в октябре. Предварительный срок начала работы реестра – 1 июля 2015 года.

Кроме того при проведении проверок будет внедряться риск-ориентированный подход. Это позволит уйти от тотального контроля за всеми предприятиями независимо от степени их опасности и сконцентрироваться на тех производствах, где риски для окружающей среды и жизни людей особенно велики, т. е. главным приоритетом станет не наказание компании за нарушение тех или иных норм, а уменьшение числа аварий и опасных производств.

### **Имущественный вычет не увеличат**

Имущественный налоговый вычет по НДФЛ, предоставляемый при приобретении жилья, не увеличат до 3 млн. рублей. К такому решению пришла нижняя палата Парламента по рекомендации Комитета Госдумы по бюджету и налогам.

Обосновал свою позицию Комитет тем, что правила предоставления вычета уже достаточно смягчены с 1 января 2014 года. Ведь с этого момента имущественный вычет можно доиспользовать физлицам, которые приобрели жилье стоимостью менее 2 млн. рублей, при покупке нового жилья.

## Подписан закон о налоге на имущество физических лиц

*Федеральный закон  
от 4 октября 2014 г. № 284-ФЗ*

Принят закон, который дополнил Налоговый кодекс главой 32 «Налог на имущество физических лиц». Налог будет применяться в отношении жилых домов, квартир, комнат, гаражей, машино-мест, единых недвижимых комплексов, объектов незавершенного строительства, иных зданий, строений, сооружений, помещений.

В случае определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объекта налоговая ставка не будет превышать 0,1%. В отношении объектов, включенных в перечень, установленный уполномоченным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации, – 2%. А в отношении прочих объектов налогообложения – 0,5%.

Положения закона также предусматривают применение налогового вычета при исчислении суммы налога исходя из кадастровой стоимости. В частности, налоговую базу в отношении квартиры следует определять как ее кадастровую стоимость, уменьшенную на величину стоимости 20 кв. м общей ее площади. В отношении комнаты – 10 кв. м, жилого дома – 50 кв. м, единого комплекса – 1 миллиона рублей.

Стоит отметить, что представительные органы муниципальных образований вправе увеличивать размеры налоговых вычетов.

При определении налоговой базы исходя из инвентаризационной стоимости налоговые ставки устанавливаются на основе умноженной на коэффициент-дефлятор суммарной инвентаризационной стоимости объектов. В том случае, если суммарная инвентаризационная стоимость объектов – до 300 тысяч рублей, то ставка составляет до 0,1%;

от 300 до 500 тысяч рублей – от 0,1 до 0,3%; свыше 500 тысяч рублей – от 0,3 до 2%.

Отметим, что этот закон допускает установление дифференцированных налоговых ставок, а также предусматривает постепенный переход на исчисление налога на имущество исходя из кадастровой стоимости объекта недвижимости. Начиная с 1 января 2020 года определение налоговой базы по налогу на имущество физлиц исходя из инвентаризационной стоимости объектов не будет производиться.

Предполагается, что Федеральный закон от 4 октября 2014 г. № 284-ФЗ вступит в силу 1 января 2015 года.

## Об учете единовременных выплат работникам к отпуску

*Письмо Минфина России  
от 2 сентября 2014 г. № 03-03-06/1/43912*

Единовременные выплаты к ежегодному отпуску работника учитывают в расходах при том условии, что они предусмотрены трудовым (коллективным) договором и связаны с выполнением работником его трудовых обязанностей.

Любые затраты налогоплательщика, если они экономически обоснованы, подтверждены оправдательными документами и произведены для осуществления деятельности, направленной на получения дохода, признаются расходами в целях налогообложения прибыли. Исключение составляют те из них, которые перечислены в статье 270 Налогового кодекса. В частности, это суммы начисленных дивидендов, взносы в уставный (складочный капитал), штрафные санкции и проценты, перечисляемые в бюджет, взносы на добровольное страхование и негосударственное пенсионное обеспечение,



а также суммы материальной помощи работникам (пункт 1 статьи 252 НК РФ).

В расходы на оплату труда организация вправе включать любые начисления работникам в денежной или натуральной формах, которые предусмотрены нормами законодательства, трудовыми или коллективными договорами (статья 255 НК РФ). По мнению Минфина, речь здесь идет о начислениях, которые связаны с выполнением работником его трудовой функции и порядок выплаты которых:

- предусмотрены трудовым (коллективным) договором;
- зависят от размера заработной платы работника (например, поощрительная премия в процентах от должностного оклада);
- зависят от соблюдения работником трудовой дисциплины.

Только такие выплаты к ежегодному отпуску можно считать элементом системы оплаты труда и учитывать в расходах в целях налогообложения. В то же время суммы материальной помощи, выплачиваемые по другим основаниям, и не связанные с выполнением работником его трудовых обязанностей (например, материальная помощь при рождении ребенка или смерти члена семьи) в налоговых расходах (расходах

на оплату труда) учесть нельзя (пункт 23 статьи 270 НК РФ).

Поэтому единовременные выплаты к отпускам работников, связанные с выполнением ими трудовой функции, материальной помощью по смыслу статьи 270 Налогового кодекса не являются. Следовательно, их можно учесть в расходах при расчете налога на прибыль.

## Не облагаемые страховыми взносами выплаты в расчет среднего заработка не включаются

*Определение Верховного суда  
от 20 августа 2014 г. № 306-ЭС14-203*

Единовременная материальная помощь при рождении ребенка страховыми взносами не облагается и не включается в средний заработок для расчета пособия по уходу за ребенком.

Речь идет о матпомощи, выплаченной по случаю рождения ребенка.

Компания на основании коллективного договора выплатила сотруднице единовременную матпомощь по случаю рождения ребенка и с выплаченной суммы начислила страховые взносы во внебюджетные фонды. В дальнейшем эта сумма вошла в средний заработок, исходя из которого был определен размер пособия по уходу за ребенком до достижения полутора лет. В качестве обоснования была приведена норма пункта 2 статьи 14 Закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ, где сказано, что виды выплат, на которые начислены страховые взносы, включатся в средний заработок, исходя из которого исчисляется ежемесячное пособие по уходу за ребенком.

Проверяющие из ФСС сочли размер этого пособия завышенным и не приняли к зачету расходы страхователя.

Верховный суд разъяснил, что единовременная материальная помощь ра-

ботнику по случаю рождения ребенка страховыми взносами облагаться не должна, значит, данная выплата не должна включаться в средний заработок, исходя из которого исчисляется пособие по уходу за ребенком.

Выплата единовременного пособия при рождении ребенка по своему значению является материальной помощью работнику. Она носит социальный характер, не связана непосредственно с производственной деятельностью и выполнением работниками трудовых обязанностей. А значит, на основании статьи 9 Закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ данная сумма страховыми взносами во внебюджетные фонды не облагается.

То, что организация начислила страховые взносы на сумму единовременной

выплаты по случаю рождения ребенка, не дало ей право не считать ее матпомощью. Ошибка привела как к завышению суммы пособия и исключению ее из расходов по социальному страхованию, так и к занижению прибыльных расходов, поскольку взносы во внебюджетные фонды оказались завышены.

Таким образом, организация должна пересчитать сумму пособия, отрегулировать взаимоотношения с сотрудницей по этому поводу, внести корректировки в расчеты по страховым взносам во внебюджетные фонды, включая ПФР и ФФОМС, поскольку база для начисления взносов одна и та же, урегулировать платежи во внебюджетные фонды, пересчитать налоговую базу по прибыли и доплатить налог и пени.

на правах рекламы



■ Брусчатка  
■ Баннные печи  
■ Теплицы  
89600481472





# БУХГАЛТЕР ГОДА 2014 РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

Примите участие в конкурсе  
и станьте Бухгалтером года 2014!  
Пусть о вас узнает вся республика!

## ГЛАВНЫЙ ПРИЗ

обучение по международной  
программе в области МСФО

Конкурс состоит из 2-х туров: заочного  
(пройдет с 8 сентября по 31 октября 2014 года)  
и очного (состоится 12 ноября 2014 года).

Участники очного тура определяются по результатам заочного тура

## ПОБЕДИТЕЛЕЙ ЖДУТ ДИПЛОМЫ И ЦЕННЫЕ ПРИЗЫ

планшет, сертификат на ювелирную продукцию,  
сертификат на бытовую технику,  
подписка на специализированные издания,  
сертификат в салон красоты и другие призы

Заполните анкету и ответьте на вопросы тестового задания  
на портале [www.nalog-iz.ru](http://www.nalog-iz.ru)  
Подробности по телефону: (843) 292-52-12

Генеральный спонсор:



Организаторы конкурса:



При экспертной поддержке:



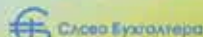
Информационные партнеры:



Спонсоры награждения:

Шахерезада

Генеральный  
информационный партнер:



# Изменения налогового законодательства с 2015 года, о которых известно уже сейчас



Ко многим изменениям законодательства с 1 января 2015 года можно подготовиться заблаговременно. Например, не будет применяться метод ЛИФО в налогообложении или расширен перечень оснований, по которым налоговики вправе истребовать документы в рамках проверки отчетности. Представляем вашему вниманию обзор с изменениями налогового законодательства с 2015 года, о которых мы знаем уже сейчас.

**Дарья Федосенко**  
главный редактор

Как станет	Как было раньше	С какой даты будет действовать
1	2	3
<b>Администрирование</b>		
Для организаций, которые должны представлять декларации в электронной форме, введена новая обязанность. Они должны будут обеспечить получение документов, которые налоговики им отправляют, в электронном виде (например, требования о представлении документов, уведомления о вызове в налоговый орган и требования о представлении пояснений). Если такой документ поступил в компанию, то нужно в шестидневный срок отправить по ТКС квитанцию о приеме документов (новый подпункт 5.1 введен в статью 23 НК РФ Федеральным законом от 28 июня 2013 г. № 134-ФЗ)	Раньше налогоплательщики были не обязаны информировать налоговые органы о приеме документов	С 1 января 2015 года
Если организация не представила налоговую декларацию в течение 10 дней после окончания срока для ее подачи, то налоговые органы могут заблокировать счет (в течение трех лет со дня истечения срока представления декларации) Кроме того, налоговые органы смогут приостанавливать операции по счетам в банке тем налогоплательщикам, которые не представили в налоговый орган квитанцию о приеме документов, также в течение 10 дней со дня истечения срока, установленного для ее передачи (изменения внесены в пункт 3 статьи 76 НК РФ Федеральным законом от 28 июня 2013 г. № 134-ФЗ)	Было неясно, в какой срок налоговики вправе принять решение о блокировке счета компании	С 1 января 2015 года

1	2	3
<p>Расширен перечень оснований, когда налоговые органы смогут истребовать документы при камеральной проверке декларации по НДС. Если выявят противоречия, свидетельствующие о занижении суммы НДС, или о завышении суммы налога к возмещению, то они будут вправе истребовать у налогоплательщика счета-фактуры, первичные и иные документы, которые относятся к указанным операциям (изменения внесены в пункт 8.1 статьи 88 НК Федеральным законом от 28 июня 2013 г. № 134-ФЗ)</p>	<p>Подобной нормы в Налоговом кодексе не было</p>	<p>С 1 января 2015 года</p>
<p>При проведении камеральной проверки декларации по НДС к возмещению налоговика смогут производить осмотр территорий, помещений проверяемого лица, документов, а также предметов (изменения внесены в пункт 1 статьи 92 НК РФ Федеральным законом от 28 июня 2013 г. № 134-ФЗ)</p>	<p>Осмотр помещений и предметов, в соответствии со статьей 92 НК РФ могли производиться только в рамках выездной проверки</p>	<p>С 1 января 2015 года</p>
<p>Налоговые агенты, которые не являются плательщиками НДС или освобождены от НДС, обязаны будут представлять декларацию только в электронном виде. Данная поправка касается посредников, застройщиков, лиц, которые осуществляют деятельность в рамках договора транспортной экспедиции и перечисляют в бюджет НДС, налог на прибыль, УСН или ЕСХН (изменения внесены в абзац 2 пункта 5 статьи 174 НК РФ Федеральным законом от 28 июня 2013 г. № 134-ФЗ)</p>	<p>Ранее такие налогоплательщики были вправе представлять декларацию на бумажном носителе</p>	<p>С 1 января 2015 года</p>
<b>НДС</b>		
<p>Плательщики НДС освобождаются от обязанности ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур. Исключение составляют посредники, экспедиторы, застройщики (изменения внесены в пункт 3 статьи 169 НК РФ Федеральным законом от 28 декабря 2013 г. № 420-ФЗ)</p>	<p>Нужно было вести журнал полученных и выставленных счетов-фактур</p>	<p>С 1 января 2015 года</p>
<p>Прописано, сведения из каких документов включаются в декларацию по НДС. Такими документами будут книга покупок и книга продаж, журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур и счета-фактуры (новый подпункт 5.1 введен в статью 174 НК РФ Федеральным законом от 28 июня 2013 г. № 134-ФЗ)</p>	<p>Подобной нормы в Налоговом кодексе не было</p>	<p>С 1 января 2015 года</p>

1	2	3
<b>Налог на прибыль</b>		
<p>Меняется порядок учета процентов по долговым обязательствам по налогу на прибыль. Проценты по ним будут признаваться доходом (расходом) по фактической ставке. Но если долговое обязательство возникло с взаимозависимым лицом, то доходом (расходом) будут признаваться проценты по фактической ставке с учетом положений раздела V.1 НК РФ. То есть в рамках интервала предельных значений. Он будет установлен в зависимости от того, в какой валюте оформлены соответствующие долговые обязательства (изменения внесены в абзац 2 пункта 1 статьи 269 НК РФ Федеральным законом от 28 декабря 2013 г. № 420-ФЗ)</p>	<p>Расходом признавались проценты, которые были начислены по долговому обязательству любого вида при условии, что размер их существенно не отклоняется от среднего уровня процентов, взимаемых по другим долговым обязательствам, выданным в том же квартале (абз. 2 п. 1 ст. 269 НК РФ)</p>	<p>С 1 января 2015 года</p>
<p>Организации смогут самостоятельно определять порядок признания материальных расходов в отношении затрат, которые указаны в подпункте 3 пункта 1 статьи 254 НК РФ и списывать стоимость такого имущества в течение более чем одного отчетного периода. К их числу относятся затраты на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды, других средств индивидуальной и коллективной защиты и иного имущества, которое не является амортизируемым. Налогоплательщик сможет списывать стоимость названного имущества в течение более чем одного отчетного периода (изменения внесены в пункт 3 статьи 254 НК РФ Федеральным законом от 20 апреля 2014 г. № 81-ФЗ)</p>	<p>Стоимость такого имущества полностью включалась в состав материальных расходов по мере его ввода в эксплуатацию</p>	<p>С 1 января 2015 года</p>
<p>Стоимость безвозмездно полученного имущества компания вправе учесть в составе материальных затрат при расчете налога на прибыль. Дело в том, что к стоимости МПЗ, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации ОС, ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении либо частичной ликвидации ОС, которая отражается в налоговом учете по правилам пунктов 8, 13, 20 статьи 250 НК РФ, добавили также стоимость имущества, полученного безвозмездно. Необходимое условие: это имущество предварительно оприходовано по рыночной цене с включением в состав внереализационных доходов</p>	<p>До 1 января 2015 года в абзаце 2 пункта 2 статьи 254 НК РФ не упоминалось имущество, полученное безвозмездно</p>	<p>С 1 января 2015 года</p>

1	2	3
Понятие «суммовые разницы» исключается из Налогового кодекса. Они станут составной частью «курсовых разниц». Изменения коснутся пункта 11 статьи 250 НК РФ, подпункта 5 пункта 1 статьи 265 НК РФ	Ранее в Налоговом кодексе использовалось понятие «суммовые разницы»	С 1 января 2015 года
Метод ЛИФО перестанет применяться в налогообложении. Соответствующие правила исключены из пункта 8 статьи 254, подпункта 3 пункта 1 статьи 268, абзац 3 статьи 329 НК РФ	Метод ЛИФО существовал в НК РФ	С 1 января 2015 года
По-новому определяется размер убытка от уступки права требования, которая произведена до срока платежа по договору. Убыток будет рассчитываться исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты по долговому обязательству, либо исходя из ставки процента, подтвержденной в соответствии с методами, которые установлены разделом V.1 НК РФ (новый абзац 2 пункта 1 статьи 279 НК РФ введен Федеральным законом от 28 декабря 2013 г. № 420-ФЗ)	Такой убыток учитывался постепенно: 50% суммы убытка признавалось на дату уступки права требования, а оставшаяся часть включалась в расходы по истечении 45 календарных дней с даты уступки права требования (пункт 2 статьи 279 НК РФ)	С 1 января 2015 года
Вводятся новые правила определения цены контролируемой сделки по уступке права требования долга. Согласно новым правилам цена такой сделки фактически признается рыночной с учетом пункта 1 статьи 279 НК РФ (пункт 4 статьи 279 НК РФ введен Федеральным законом от 28 декабря 2013 г. № 420-ФЗ)	Правила определения цены уступки права требования долга по контролируемой сделке закреплены в Налоговом кодексе не были.	С 1 января 2015 года
Депозитарий является налоговым агентом при выплате дивидендов по акциям, выпущенным российским эмитентом, не только иностранным организациям, но и российским. Аналогичным образом изменены правила, которые касаются признания налоговыми агентами указанных в подпункте 1-3 пункта 7 статьи 275 НК РФ российских организаций и доверительного управляющего (изменения в подпункты 4-6 пункта 7 статьи 275 НК РФ внесены Федеральным законом от 23 июня 2014 г. № 167-ФЗ)	Раньше налоговый агент удерживал налог на прибыль с дивидендов, которые выплачивались только иностранным компаниям	С 24 июня 2014 года
<b>Налог на имущество</b>		
Объекты недвижимого имущества, которые образованы в течение текущего налогового периода в результате раздела или иного действия, будут облагаться налогом на имущество по кадастровой стоимости, на дату постановки такого объекта на государственный кадастровый учет (то есть в текущем налоговом периоде) (изменения в пункт 10 статьи 378.2 НК РФ внесены Федеральным законом от 2 апреля 2014 г. № 52-ФЗ)	Объекты недвижимого имущества, которые были образованы в результате раздела или иного действия, включались в специальный перечень объектов, в отношении которых налоговая база определялась как кадастровая стоимость и облагалась налогом на имущество только на следующий налоговый период (пункт 10 статьи 378.2 НК РФ)	С 1 января 2015 года

# Что изменится по страховым взносам в 2015 году?



Ежегодно страховые взносы и порядок их начисления терпят значительные изменения. Эти новшества касаются повышения порога для уплаты страховых взносов, изменения администрирования для индивидуальных предпринимателей, корректировки тарифов. Значительные изменения в законодательство внесены Федеральным законом от 28 июня 2014 г. № 188-ФЗ, который вступит в силу с 1 января 2015 года. Разделим изменения на положительные и отрицательные с точки зрения плательщиков взносов.

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

## Положительные изменения для плательщиков

В законе расширен перечень выплат, не подлежащих обложению страховыми взносами. Так, в статью 20.2 Федерального закона № 212-ФЗ дополнительно включены:

- компенсации за неиспользованный отпуск;
- суммы выплат в виде выходного пособия и среднего месячного заработка на период трудоустройства в части, превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка или шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях;
- компенсации руководителю, заместителям руководителя и главному бухгалтеру организации в части, превышающей трехкратный размер среднего месячного заработка.

Долгое время в законодательстве существовало понятие отсрочки, но

каким образом она предоставляется, не было ясно. И по этой причине по формальному признаку Пенсионный фонд чаще всего отказывал в предоставлении отсрочки по страховым взносам, ведь Налоговый кодекс не распространяется на уплату взносов. Некоторые плательщики, получив отказ в предоставлении отсрочки, обращались в суд с требованиями:

- признать незаконным отказ территориального органа ПФР в рассмотрении заявления о предоставлении отсрочки погашения задолженности по взносам, пеням и штрафам;
- обязать орган ПФР предоставить заявителю такую отсрочку.

Теперь подобных споров возникать просто не будет.

Итак, когда фонды могут предоставить отсрочку?

Отсрочка (рассрочка) по уплате страховых взносов может быть предоставлена плательщику страховых взносов, финансовое положение которого не позволяет уплатить эти страховые

взносы в установленный срок, однако имеются достаточные основания полагать, что возможность уплаты плательщиком таких страховых взносов возникнет в течение срока, на который предоставляется отсрочка (рассрочка) по уплате страховых взносов, при наличии хотя бы одного из следующих оснований:

1) причинение плательщику страховых взносов ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;

2) непредоставление (несвоевременное предоставление) бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств плательщику страховых взносов и (или) недоведение (несвоевременное доведение) предельных объемов финансирования расходов до плательщика страховых взносов - получателя бюджетных средств в объеме, достаточном для своевременного исполнения плательщиком страховых взносов обязанности по уплате страховых взносов, а также неперечисление (несвоевременное перечисление) плательщику страховых взносов из бюджета в объеме, достаточном для своевременного исполнения плательщиком страховых взносов обязанности по уплате страховых взносов, денежных средств, в том числе в счет оплаты оказанных плательщиком страховых взносов услуг (выполненных работ, поставленных товаров) для государственных, муниципальных нужд;

3) сезонный характер производства и (или) реализации плательщиком страховых взносов товаров, работ или услуг.

Отсрочка (рассрочка) по уплате страховых взносов предоставляется в отношении всей заявленной суммы страховых взносов по одному виду обязательного социального страхования, за исключением страховых взносов на

обязательное пенсионное страхование на финансирование накопительной пенсии, и (или) по нескольким видам обязательного социального страхования.

Отсрочка (рассрочка) по уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование предоставляется по страховым взносам на финансирование страховой пенсии при отсутствии на день подачи заявления о предоставлении указанной отсрочки (рассрочки) задолженности по страховым взносам на финансирование накопительной пенсии.

Отсрочка (рассрочка) по уплате страховых взносов, пеней и штрафов предоставляется по заявлению плательщика страховых взносов в соответствующий орган. К заявлению о предоставлении отсрочки (рассрочки) прилагаются следующие документы:

1) акт совместной сверки расчетов по страховым взносам;

2) справка налогового органа по месту учета плательщика страховых взносов, содержащая перечень всех открытых плательщику страховых взносов счетов в банках;

3) справки банков о ежемесячных оборотах денежных средств за каждый месяц из предшествующих подаче заявления шести месяцев по счетам плательщика страховых взносов в банках, а также о наличии у плательщика страховых взносов расчетных документов, помещенных в соответствующую картотеку неоплаченных расчетных документов, либо об их отсутствии в этой картотеке;

4) справки банков об остатках денежных средств на всех счетах плательщика страховых взносов в банках;

5) обязательство плательщика страховых взносов, предусматривающее на период предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате страховых взносов, пеней и штрафов соблюдение условий,

на которых принимается решение о предоставлении указанной отсрочки (рассрочки), а также предполагаемый плательщиком страховых взносов график погашения задолженности;

б) документы, подтверждающие наличие оснований предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате страховых взносов, пеней и штрафов.

Решение о предоставлении отсрочки (рассрочки) по уплате страховых взносов, пеней и штрафов вступает в силу со дня, установленного в этом решении. При этом причитающиеся пени за все время со дня, установленного для уплаты страховых взносов, до дня вступления в силу этого решения включаются в сумму задолженности, если указанный срок уплаты предшествует дню вступления этого решения в силу.

### Отрицательные изменения для плательщика

Расширен перечень лиц, которые в обязательном порядке должны застраховаться в территориальных органах страховщика. Напомним, что сегодня самостоятельная регистрация предусмотрена для:

- работодателей - организаций, крестьянских (фермерских) хозяйств, физических лиц, зарегистрированных в качестве ИП и самостоятельно уплачивающих страховые взносы в Пенсионный фонд;
- нотариусов, занимающихся частной практикой;
- адвокатов;
- физических лиц, заключивших трудовые договоры с работниками, а также выплачивающих по договорам гражданско-правового характера вознаграждения, на которые в соответствии с законодательством РФ начисляются страховые взносы.

С 1 января 2015 года самостоятельная регистрация предусматривается также для:

– арбитражных управляющих по месту их жительства в срок, не превышающий трех рабочих дней со дня подачи заявления о регистрации в качестве страхователя;

– иных лиц, занимающихся частной практикой и не являющихся индивидуальными предпринимателями, по месту их жительства в срок, не превышающий трех рабочих дней со дня подачи заявления о регистрации в качестве страхователя.

Сокращена численность, при которой компания должна подавать расчеты в электронном виде, с 50 до 25 человек. Напомним, что до 2015 года плательщики страховых взносов, у которых среднесписочная численность физических лиц, в пользу которых производятся выплаты и иные вознаграждения, за предшествующий расчетный период превышает 50 человек, представляют расчеты в орган контроля за уплатой страховых взносов по установленным форматам в форме электронных документов. А это значит, что малые предприятия должны будут нести дополнительные затраты на приобретение средств программного обеспечения для подачи расчетов в форме электронных документов.

#### ВАЖНО

**С 2015 года сокращается численность, при которой компания должна подавать расчеты по взносам в электронном виде, с 50 до 25 человек**

В отличие от отсрочки по налогам отсрочка по страховым взносам может быть просто отменена. При нарушении плательщиком страховых взносов ус-





течение пяти дней со дня принятия решения. Извещение об отмене решения об отсрочке (рассрочке) по уплате страховых взносов, пеней и штрафов считается полученным по истечении шести дней со дня направления заказного письма.

### Уточнения в законодательстве

Некоторые нормы изменений носят исключительно разъяс-

нительный характер. Например, в случае, если в течение расчетного периода плательщиками страховых взносов, имеющими право на освобождение от уплаты страховых взносов, осуществлялась соответствующая деятельность, такие плательщики уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование в фиксированных размерах пропорционально количеству календарных месяцев, в течение которых ими осуществлялась соответствующая деятельность. Так вот теперь даны разъяснения, каким образом платить взносы. За неполный месяц соответствующей деятельности фиксированный размер страховых взносов определяется пропорционально количеству календарных дней этого месяца.

Физические лица, прекратившие деятельность в качестве главы крестьянского (фермерского) хозяйства до конца расчетного периода, обязаны в двенадцатидневный срок с даты госу-

дарственной регистрации представить в соответствующий территориальный орган Пенсионного фонда расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам. Теперь в законодательство внесены уточнения, в соответствии с которыми сумма страховых взносов, подлежащих уплате в соответствии с указанным расчетом, подлежит уплате в течение 15 календарных дней со дня подачи такого расчета.

Дополнительные обязанности возложены на банки. Банки обязаны выдавать органам контроля за уплатой страховых взносов справки о наличии счетов в банках и (или) об остатках денежных средств на счетах, выписки по операциям на счетах организаций, индивидуальных предпринимателей в банках в течение трех дней со дня получения мотивированного запроса органа контроля за уплатой страховых взносов.

Но при этом случаи запроса справок строго ограничены. Справки о наличии счетов в банках и (или) об остатках денежных средств на счетах, выписки по операциям на счетах организаций, индивидуальных предпринимателей в банках могут быть запрошены органами контроля за уплатой страховых взносов в следующих случаях:

1) проведение выездных или камеральных проверок плательщиков страховых взносов;

2) вынесение решения о взыскании страховых взносов, пеней и штрафов за счет денежных средств, находящихся на счетах организаций, индивидуальных предпринимателей в банках.

Уточнен также порядок начисления пени. Пени начисляются за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате страховых взносов начиная со дня, следующего за сроком уплаты сумм страховых взно-

сов, и по день их уплаты (взыскания) включительно.

Кроме того, при проведении проверки налоговый орган может запросить документы, а плательщик страховых взносов может представить эти документы в электронном виде. Указанные документы могут быть представлены в форме электронных документов, подписанных уполномоченными на подписание таких документов лицами усиленной квалифицированной электронной подписью, и переданы с использованием информационно-телекоммуникационных сетей, доступ к которым не ограничен определенным кругом лиц, включая единый портал государственных и муниципальных услуг.

Скорректированы также основания для продления выездной проверки:

1) получение в ходе проведения выездной (повторной выездной) проверки информации от правоохранительных, контролирующих органов либо из иных источников, свидетельствующей о наличии у плательщика страховых взносов нарушений законодательства РФ о страховых взносах и требующей дополнительной проверки;

2) наличие обстоятельств непреодолимой силы на территории, где проводится выездная (повторная выездная) проверка;

3) проведение выездной (повторной выездной) проверки организаций, имеющих в своем составе несколько обособленных подразделений, а именно:

а) четыре и более обособленных подразделения – до четырех месяцев;

б) десять и более обособленных подразделений – до шести месяцев.

В заключение необходимо отметить, что изменения законодательства носят как положительный, так и отрицательный, и даже нейтральный характер. Но все эти особенности придется учесть плательщику в следующем году.

**АйТи** Решения: обслуживание серверов и компьютеров  
www.spec360.ru

Звоните  
(843) 258-74-77

## ОБСЛУЖИВАНИЕ КОМПЬЮТЕРОВ И СЕРВЕРОВ

### Ваш ИТ-специалист от 5 000 р. в месяц

#### УСЛУГИ И ТАРИФЫ

	 Минимальный	 Оптимальный	 Расширенный
Время реагирования	4 часа	2 часа	1 час
Время решения запросов	8 часов	4 часа	2 часа
Резервное копирование	1 раз в неделю	2 раза в неделю	Ежедневно
Стоимость обслуживания, в месяц			
Сервер Windows	2 500 руб.	3 100 руб.	4 500 руб.
Виртуальный сервер Windows	2 000 руб.	2 500 руб.	3 500 руб.
Рабочее место пользователя	600 руб.	700 руб.	900 руб.
Принтер, сканер	500 руб.	500 руб.	500 руб.

#### НАШИ ГАРАНТИИ

- 1 Мы гарантируем **возврат денег** за обслуживание в течение первого месяца работы, если Вы остались недовольны качеством наших услуг.
- 2 Гарантированное **время решения** 2 часа.
- 3 Гарантированное **время реакции** 1 час.
- 4 Мы гарантируем **конфиденциальность** получаемой нами информации, заключая с нашими клиентами Соглашение о конфиденциальности.
- 5 Мы гарантируем **сохранность** Ваших данных. Резервное копирование бизнес-критичной информации является приоритетом №1 в обслуживании инфраструктуры.

## Оплачиваете ли вы учебу своих сотрудников? И почему?

### **Гузель Тухватуллина, главный бухгалтер, г. Казань**

Да, мы стараемся оплачивать учебу наших сотрудников. Причем как учебу в ВУЗе, так и на курсах повышения квалификации. Несмотря на расходы, я полагаю, что поддержание достойного уровня квалификации специалистов нашей компании является для нас несомненным приоритетом.

### **Венера Насыбуллина, бухгалтер, г. Казань**

В нашей компании традиционно оплачиваются только курсы повышения квалификации и тренинги для сотрудников. Это, действительно нужно для достижения общих целей. Что касается получения сотрудниками высшего образования, то это личное дело каждого сотрудника, и оплачивает его самостоятельно каждый. Компания таких расходов не несет.

### **Ландыш Тазитдинова, бухгалтер, г. Казань**

На сегодняшний день наша компания не оплачивает учебу сотрудников. Это связано с временными финансовыми трудностями. В будущем наше руководство будет оплачивать учебу наших сотрудников, ведь для поддержания собственного уровня на рынке необходимо иметь высокопрофессиональных специалистов.

### **Ирина Луконина, бухгалтер, г. Казань**

Нет, мы не оплачиваем учебу сотрудников компании. В нашей компании никогда не было такой традиции. Таким образом мы избегаем лишних трат. Для того, чтобы соответствовать должному современному уровню, наше руководство предпочитает принимать на работу только высокопрофессиональных сотрудников, уже получивших профильное образование.

### **Ксения Титова, бухгалтер, г. Казань**

Наша компания оплачивает обучение сотрудников, но не все. Оплачивается только получение первого высшего образования. Что касается расходов на получение дополнительного образования, то сотрудник берет их на себя. Политика компании в этом вопросе связана с необходимостью экономить.

# НДФЛ: сложные вопросы – простые решения



На практике возникает множество нестандартных ситуаций, связанных с расчетом и удержанием НДФЛ. Однако затруднения могут вызвать и простые, на первый взгляд, ситуации. Решения некоторых из них и ответы на актуальные вопросы вы найдете в данной статье.

**Ольга Щербакова**  
эксперт

## Когда удерживается НДФЛ с отпускных и премий?

**Надо ли вернуть сотруднику излишне удержанный НДФЛ?**

Ответ на вопрос зависит от того, вернул ли работник в кассу компании, ранее выплаченные отпускные или нет. Если сотрудника вызвали из отпуска, как правильно ему поступить?

В случае прерывания очередного отпуска работник может, но не обязан возвращать в кассу предприятия выплаченные отпускные. Отпуск может быть прерван, к примеру, по собственной инициативе работника по договоренности с руководителем или же в связи с производственной необходимостью.

Если работник не возвращает деньги в кассу предприятия, то сумма излишне выплаченных отпускных может быть учтена при следующем расчете заработной платы. Это условие сотрудник может согласовать с администрацией компании письменно. В данном случае переплаты по НДФЛ у работника не возникает, и возвращать ему ничего не нужно.

К примеру, излишние отпускные засчитываются в счет зарплаты за октябрь. В этом случае НДФЛ с зарпла-

ты рассчитывается с суммы зарплаты, уменьшенной на сумму отпускных (пункт 3 статьи 226 НК РФ).

**В какой момент необходимо перечислить НДФЛ с сумм отпускных?**

НДФЛ с сумм отпускных необходимо перечислять в бюджет в день их выплаты работнику.

По общему правилу организация как налоговый агент обязана удерживать начисленную сумму НДФЛ непосредственно из доходов работников при их фактической выплате (пункт 4 статьи 226 НК РФ). Налоговые агенты обязаны перечислять суммы удержанного налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц в банках (пункт 6 статьи 226 НК РФ).

В свою очередь датой фактического получения дохода признается день его выплаты из кассы организации или перечисления на счета работников в банках (подпункт 1 пункта 1 статьи 223 НК РФ). Исключение – выплата заработной платы (пункт 2 статьи 223 НК РФ). Датой получения дохода в этом случае признается последний

день месяца, за который работнику был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором.

По мнению чиновников, начисления за отпуск нельзя приравнивать к заработной плате, в связи с чем дата фактического получения дохода в виде оплаты отпуска определяется в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 223 НК РФ как день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках (письмо Минфина России от 6 июня 2012 г. № 03-04-08-139, письмо ФНС России от 13 июня 2012 г. № ЕД-4-3/9698@).

Данный вопрос рассматривался Президиумом ВАС РФ, и высшие арбитры встали на сторону контролирующих органов (постановление от 7 февраля 2012 г. № 11709/11).

### **Когда необходимо удержать НДФЛ с суммы премии?**

НДФЛ с суммы премии следует удержать при ее фактической выплате сотрудникам. Основание – пункт 6 статьи 226 НК РФ. Это объясняется тем, что премии являются стимулирующими выплатами, а не вознаграждением за выполнение трудовых обязанностей. Кроме того, размер премии заранее известен. Поэтому днем фактического получения дохода в виде премии является день ее выплаты (подпункт 1 пункта 1 статьи 223 НК РФ, письмо Минфина России от 12 ноября 2007 г. № 03-04-06-01/383).

### **С каких выплат нужно удерживать НДФЛ?**

**Нужно ли удержать НДФЛ при продаже имущества по договору комиссии?**

Нет, не нужно. В данном случае организация заключает с гражданином соглашение и выступает комиссио-

нером. Согласно пункту 1 статьи 990 ГК РФ, по договору комиссии одна сторона (комиссионер) обязуется по поручению другой стороны (комитента) совершить за вознаграждение одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента. Имущество, поступившее комиссионеру, является собственностью комитента (пункт 1 статьи 996 ГК РФ). Поэтому комитент (гражданин) должен самостоятельно рассчитать и уплатить НДФЛ с дохода от продажи своего имущества (подпункт 2 пункта 1 статьи 228 НК РФ).

Исключение – договоры поручения и другие аналогичные договоры, которые заключаются с профессиональными участниками рынка ценных бумаг на совершение операций купли-продажи ценных бумаг, финансовых инструментов срочных сделок. В таких случаях удержать и уплатить НДФЛ должна организация, осуществляющая подобные операции в пользу гражданина (пункт 18 статьи 214.1 НК РФ).

### **Удерживается ли НДФЛ с суммы выплат участникам при уменьшении доли в уставном капитале?**

В случае, когда организация уменьшает уставный капитал путем снижения номинальной стоимости доли участника (т.е. гражданам возвращается часть их первоначального взноса, внесенного в уставный капитал при создании организации), необходимо удержать НДФЛ. Это объясняется тем, что имущество, созданное за счет вкладов участников, принадлежит обществу на праве собственности (пункт 1 статьи 66 ГК РФ). Из этого следует, что денежные средства выплачиваются участникам за счет уменьшения имущества, являющегося собственностью организации, а не его учредителей (участников). Помимо прочего, доходы, полученные гражданином при

уменьшении уставного капитала, не указаны в перечне доходов, не облагаемых НДФЛ.

Аналогичные разъяснения содержатся в письме Минфина России от 6 октября 2010 г. № 03-04-05/2-602.

**Нужно ли удерживать НДФЛ с суммы неустойки, выплаченной гражданину за нарушение условий договора?**

Да, нужно. Объектом обложения по НДФЛ является доход, полученный гражданином (пункт 1 статьи 209 НК РФ). При этом доходом признается получение экономической выгоды (статья 41 НК РФ). Неустойка является способом обеспечения исполнения обязательства и выплачивается независимо от факта получения гражданином убытка (пункт 1 статьи 39, пункт 1 статьи 330 ГК РФ). При этом неустойки не включены в закрытый перечень доходов, с которых не нужно удерживать НДФЛ (статья 217 НК РФ). Поэтому сумма, выплаченная организацией за нарушение условий договора, к примеру, за просрочку изготовления и доставки заказа, является доходом физического лица, облагаемым НДФЛ на общих основаниях.

**Нужно ли удерживать НДФЛ с сумм оплаты дополнительных выходных дней, предоставляемых родителям детей-инвалидов?**

Да, нужно. Дополнительные выходные дни для ухода за детьми-инвалидами ежемесячно положены одному из работающих родителей. Они оплачиваются за счет средств ФСС России (постановление Минтруда России и ФСС России от 4 апреля 2000 г. № 26/40). Как известно, НДФЛ не удерживается с сумм государственных пособий (исключение – больничные пособия), а также с иных выплат и компенсаций, начисленных в соответствии с законодательством (пункт 1 статьи 217 НК РФ). Перечень государственных посо-



бий гражданам, имеющим детей, приведен в статье 3 Федерального закона от 19 мая 1995 г. № 81-ФЗ. Оплата дополнительных дней родителям детей-инвалидов в этом перечне не указана. Следовательно, с таких выплат необходимо удерживать НДФЛ.

**Нужно ли удерживать НДФЛ с доходов гражданина по договору аренды?**

Да, организация, которая арендует помещение у гражданина, не являющегося ИП, должна удерживать с доходов по договору аренды НДФЛ. Это объясняется тем, что российская организация-арендатор является налоговым агентом (пункт 1 статьи 226 НК РФ). Следовательно, с доходов по договору аренды, заключенному с российской организацией, гражданин самостоятельно налог не рассчитывает и не уплачивает. В этом случае удерживать и перечислить НДФЛ должна организация-арендатор (пункт 1 статьи 226 НК РФ). Возложить обязанность по уплате НДФЛ на гражданина организация-арендатор (налоговый агент) не вправе (пункт 5 статьи 3 НК РФ). На этом

основании условие в договоре аренды (дополнительном соглашении к нему) о том, что гражданин самостоятельно рассчитывает и уплачивает НДФЛ с полученных доходов, является ничтожным. Минфин России поддерживает данную позицию (письма от 15 июля 2010 г. № 03-04-06/3-148, от 13 июля 2010 г. № 03-04-06/3-144 и т.д.).

Если же гражданину была перечислена сумма дохода без удержания НДФЛ, и возвращать налог он отказывается, то организации следует сообщить в инспекцию о полученном доходе и невозможности удержать НДФЛ. Для этого нужно подать в инспекцию справку 2-НДФЛ с признаком 2 (пункт 5 статьи 226 НК РФ). Сделать это нужно не позднее 2 февраля 2015 года.

### **Облагается ли НДФЛ стоимость бесплатного питания работников?**

Да, облагается, ведь стоимость бесплатного питания является доходом работников в натуральной форме (подпункт 1 пункта 2 статьи 211 НК РФ). При этом налоговая база определяется исходя из рыночной стоимости такого питания. Это следует из пункта 1 статьи 211 НК РФ. Минфин занимает аналогичную позицию по данному вопросу (письмо от 11 февраля 2014 г. № 03-04-05/5487).

Однако при начислении НДФЛ необходимо учитывать, что НДФЛ не нужно начислять, если невозможно определить размер дохода в натуральной форме, полученного каждым конкретным сотрудником организации.

### **Надо ли удержать НДФЛ с суммы «декретных», в возмещении которых ФСС отказал?**

Да, надо. НДФЛ не облагаются только государственные пособия, в том числе по беременности и родам (пункт 1 статьи 217 НК РФ). Если же по каким-либо причинам в возме-

нии данных сумм фондом соцстраха компании отказано, то данная выплата облагается НДФЛ, т.к. она уже не относится к госпособиям.

Удержать налог следует со следующих выплат сотруднице, если они будут в текущем году. Если нет, то компании необходимо сообщить в инспекцию о невозможности удержать НДФЛ. При этом необходимо известить сотрудницу о том, что она должна заплатить налог. Компания же платить налог за счет своих средств не имеет права (пункт 9 статьи 226 НК РФ).

### **Можно ли не удерживать НДФЛ с выплат, причитающихся физлицу по решению суда?**

Все зависит от того, производит ли суд при вынесении решения разделение сумм, причитающихся физическому лицу и подлежащих удержанию с физического лица. Если нет, то организация – налоговый агент не имеет возможности удержать у плательщика НДФЛ. При этом налоговый агент обязан в соответствии с пунктом 5 статьи 226 НК РФ не позднее 31 января будущего года письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме налога.

### **Применяем стандартные налоговые вычеты**

**В сентябре 2014 г. сотрудник отработал два дня, заработная плата за месяц составила 2 000 руб. У сотрудника двое детей. В результате применения стандартных вычетов налоговая база по НДФЛ отрицательная. Нужно ли возвращать сотруднику «отрицательный» НДФЛ в такой ситуации?**

Нет, в данной ситуации НДФЛ сотруднику не возвращается. Стандартный налоговый вычет и на первого,



и второго ребенка предоставляется в размере 1 400 руб., то есть 2 800 руб. на двоих (подпункт 4 пункта 1 статьи 218 НК РФ). Поскольку в январе доход сотрудника составил 2 000 руб., налогооблагаемый доход за этот месяц равен нулю, а остаток вычета в размере 800 руб. (2 800 руб. – 2 000 руб.) переносится на октябрь 2014 г.

**За какой период предоставляется стандартный детский вычет, если заявление на его получение предоставлено в налоговом периоде, следующим за годом рождения ребенка?**

В случае получения налоговым агентом заявления работника и соответствующих документов в налоговом периоде, следующим за годом рождения ребенка, налоговый агент предоставляет стандартный налоговый вычет налогоплательщику в отношении полученных им доходов за тот налоговый период, в котором такие документы были фактически представлены налоговому агенту. К примеру, ребенок родился в ноябре 2013 года, заявление на вычет и документы предоставлены в 2014 году, следовательно, вычет предоставляется начиная с 1 января 2014 года.

Право на прошлогодние вычеты у работника не теряется при условии, что доходы за 2013 год не превысили 280 тыс. руб. Однако вернуть НДФЛ работник может только в налоговой инспекции. Для этого ему следует подать декларацию по форме 3-НДФЛ и документы, которые подтвердят право на вычет, а именно свидетельство о рождении ребенка и справку 2-НДФЛ с места работы (письмо Минфина России от 25 сентября 2013 г. № 03-04-06/39802).

**Сохраняется ли за сотрудницей налоговый вычет на ребенка (дочь), которая учится по очной форме обу-**

**чения, не достигла возраста 24 лет, но недавно сама родила ребенка?**

Да, за сотрудницей сохраняется право на получение стандартного вычета по НДФЛ.

В-первых, налоговый вычет в сумме 1 400 руб. за каждый месяц налогового периода распространяется на родителя, супруга (супругу) родителя, усыновителя, опекуна, попечителя, приемного родителя, супруга (супругу) приемного родителя, на обеспечении которых находится ребенок (подпункт 4 пункта 1 статьи 218 НК РФ).

Во-вторых, «детский» налоговый вычет производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося по очной форме обучения: аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

Тот факт, что ребенок уже сам стал родителем, не имеет значения, ведь Налоговый кодекс РФ не предусматривает каких-либо ограничений в предоставлении «детского» вычета сотруднику по причине наличия у его ребенка своих детей.

## **Применяем имущественные налоговые вычеты**

**Положен ли гражданину имущественный вычет при продаже недостроенного жилого дома?**

Если объект незавершенного строительства не зарегистрирован в качестве жилого дома, он считается иным имуществом. При его продаже в течение 3 лет со дня регистрации в качестве объекта незавершенного строительства налогоплательщик может получить вычет в размере 250 тыс. руб. Доход, превышающий примененный вычет, облагается НДФЛ в общем порядке по ставке 13% (подпункт 1 пункта 2 статьи 220 НК РФ, письмо



Минфина России от 2 июля 2012 г.  
№ 03-04-05/9-810).

**Каков порядок уплаты НДФЛ при продаже долей в праве собственности на квартиру, если одна из долей принадлежит собственнику менее трех лет, а другая – более трех лет?**

Согласно последним разъяснениям Минфина, изложенным в письме от 20 мая 2014 г. № 03-04-05/23772, доходы от продажи доли в праве собственности, принадлежащей налогоплательщику более трех лет, не подлежат обложению НДФЛ. Что касается дохода, полученного от продажи доли, находящейся в собственности менее трех лет, то собственник имеет право на получение имущественного налогового вычета в сумме 1 000 000 руб., даже если собственник продает еще одну долю этой квартиры, находящуюся в собственности более трех лет.

В случае если обе доли были проданы по одному договору, сумма дохода, относящаяся к каждой из долей, определяется соответственно размеру доли.

Сумма дохода, превышающая сумму примененного имущественного налогового вычета, подлежит обложению НДФЛ в общеустановленном порядке по ставке 13%.

## С беженцев НДФЛ удерживается по ставке 30 процентов

**По какой ставке удерживать НДФЛ с выплат в пользу беженца?**

Для расчета НДФЛ главным является статус работника: является ли он резидентом РФ или нет. Основание – пункт 2 статьи 207 НК РФ. Тот факт, что он имеет статус беженца, в целях расчета НДФЛ значения не имеет. Если на дату получения зарплаты сотрудник находится на территории РФ менее 183 календарных дней в течение 12 месяцев, предшествующих дате получения дохода, то он признается нерезидентом, и НДФЛ с его зарплаты удерживается по ставке 30 процентов. Данную позицию подтверждает и письмо ФНС России от 3 сентября 2014 г. № БС-4-11/17606@.

## Использование служебной машины в личных целях и наоборот

**Надо ли удерживать НДФЛ у сотрудников, которые с согласия работодателя используют служебный автомобиль в личных целях?**

Да, надо. Если работник с согласия работодателя может использовать служебный транспорт в личных целях, то в этом случае у организации возникает необходимость удержать со своего работника НДФЛ на полученный им от работодателя доход в виде безвозмездного пользования автомобилем в личных целях.

В соответствии с пунктом 1 статьи 211 НК РФ при получении гражданином-налогоплательщиком дохода от организаций и индивидуальных предпринимателей в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг), иного имущества база НДФЛ определяется как их стоимость, исчисленная исходя из цен, устанавливаемых в порядке,

аналогичном предусмотренному статьей 105.3 НК РФ (то есть по рыночной цене). При этом налоговые агенты должны организовать учет таких доходов (пункт 1 статьи 230 НК РФ). Доход сотрудника, который с согласия работодателя использует автомобиль в личных целях, можно рассчитать, например, на основе средней стоимости аренды автомобиля данного класса. Это подтверждает и финансовое ведомство в письме от 18 апреля 2012 г. № 03-04-06/6-117.

**Когда возникает необходимость удержать НДФЛ с суммы компенсации работнику, использующему свой автомобиль в служебных целях?**

Компенсация, выплачиваемая работнику за использование личного автомобиля, предусмотрена статьей

188 ТК РФ, и не подлежит обложению НДФЛ. Устанавливает ли законодательство ограничения по суммам возмещения, освобождаемым от НДФЛ?

Статьей 188 ТК РФ установлено, что размер возмещения расходов определяется соглашением сторон трудового договора, выраженным в письменной форме. Значит, от НДФЛ освобождается вся сумма выплаченной работнику компенсации в размере, установленном трудовым договором или соглашением к нему (письмо ФНС России от 27 января 2010 г. № МН-17-3/15). В случае если будет выплачена компенсация в большем размере, чем предусмотрено в трудовом договоре, то компания при выплате компенсации должна с суммы превышения удержать НДФЛ.

## Непростые вопросы имущественного налогового вычета



Нередко в жизни возникает такая ситуация: сотрудник обратился к работодателю за получением имущественного вычета не с первого месяца года. С какого момента считать доход трудящегося в таком случае? У какого работодателя получить вычет совместителю? Об этом и не только пойдет речь в статье.

**Энже Юсупова  
эксперт**

**С** какого момента бухгалтеру следует считать доход сотрудника для предоставления имущественного налогового вычета: с начала года, с момента обращения в бухгалтерию или

со дня получения уведомления из инспекции?

Имущественные налоговые вычеты могут быть предоставлены до окончания налогового периода при обра-

**О ГЛАВНОМ**

До 2014 года покупатели жилья получали налоговый вычет (возвращали НДФЛ в размере 13% от стоимости) на затраты до 2 млн рублей. Таким образом, покупатель мог вернуть 260 тысяч рублей. С 2014 года вводится несколько новых норм. В случае, если на приобретение жилья потрачено менее 2 млн рублей, покупатель может получить остаток при покупке или строительстве другого жилья. Возврат налога на проценты по ипотечным кредитам ограничен: налоговая база не должна превышать 3 млн рублей, то есть на основании переплат возвращается не более 390 тысяч рублей. Возврат вычета по процентам на ипотечный кредит осуществляется только при покупке одного объекта, получить остаток при покупке другого жилья невозможно.

Если жилье приобретается в том числе в собственность несовершеннолетних детей, родители смогут воспользоваться налоговым вычетом детей. Со-владельцы, приобретающие жилье в общую или долевую собственность, с 1 января могут самостоятельно принять решение об использовании своей доли налогового вычета.

Кроме того, с 2014 года для всех пенсионеров (а не только неработающих, как это было раньше) имущественные налоговые вычеты могут быть перенесены на предшествующие налоговые периоды, но не более трех, непосредственно предшествующих налоговому периоду, в котором образовался переносимый остаток имущественных налоговых вычетов

зации сотрудника с письменным заявлением к работодателю (подпункт 3 и 4 пункта 1, пункт 8 статьи 220 НК РФ). В этом случае следует получить подтверждение из инспекции о пра-

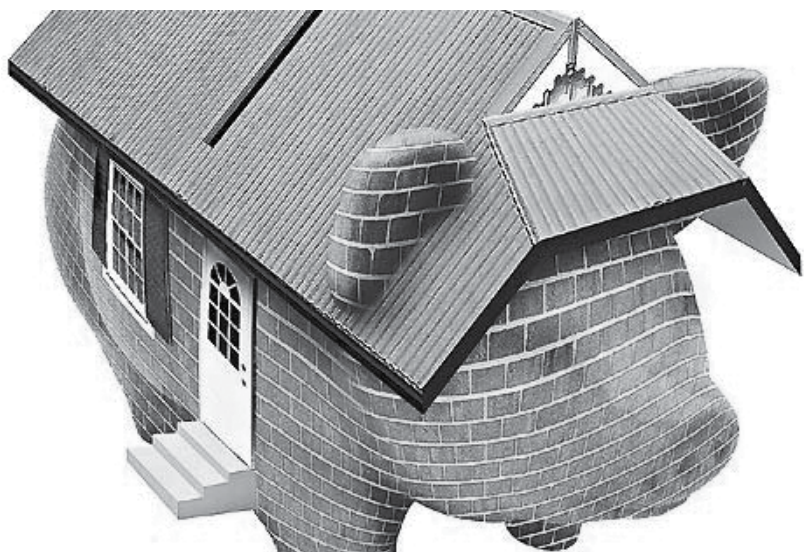
ве на вычет. Оно действует в случае, если сотрудник понес расходы на новое строительство либо приобретение на территории страны жилых домов, квартир, комнат, земельных участков или их долей.

При этом статья 220 НК РФ не содержит конкретного указания, с какого момента следует учитывать имущественный вычет. Так как база по НДФЛ определяется нарастающим итогом за весь период, то и вычет предоставляется также в отношении всех доходов сотрудника за год, а не с зарплаты, которую начисляет организация, начиная с месяца получения уведомления из инспекции.

**ВАЖНО**

**Физлицо вправе по своему выбору получить вычет у нескольких работодателей независимо от даты приобретения им недвижимости**

Нередко контролеры высказывают несогласие с таким выводом, уверяя, что вычет в этом случае нужно предоставлять, начиная с доходов, полученных сотрудником с момента подтверждения права на вычет. С этим можно поспорить, так как в данной ситуации учитываются все доходы, которые получил сотрудник, начиная с 1 января. Это подтверждает и существующая арбитражная практика (постановление Одиннадцатого арбитражного апелляционного суда от 4 июня 2014 г. № А65- 25398/2013). Судом решение налогового органа признано недействительным. Арбитры сочли, что действия ЗАО по предоставлению имущественного вычета являются обоснованными и соответствуют нормам закона. Свою позицию арбитры аргументировали письмом Минфина России от 2 апреля 2007 г. № 03-04-06-01/103. В письме гово-



является налог, неправомерно начисленный сотруднику после того, как тот представил агенту заявление на получение вычета. Поэтому НДФЛ, удержанный до получения такого обращения и соответствующего подтверждения из инспекции, не считается излишне удержанным и, соответственно, под действие ста-

рится, что работодатель на основании письменного заявления сотрудника о предоставлении имущественного налогового вычета и уведомления, выданного инспекцией, предоставляет ему вычет начиная с доходов, полученных с 1 января года, в котором у трудящегося возникло право на указанный вычет.

Однако существует и противоположная судебная практика. Арбитры в постановлении Восьмого арбитражного апелляционного суда от 15 мая 2013 г. № А81-3642/2012 указали, что налоговый агент предоставляет имущественный вычет и приостанавливает удержание сумм НДФЛ с выплачиваемых работнику доходов начиная с месяца, в котором было предоставлено уведомление из инспекции. Суд сослался на письмо Минфина России от 6 августа 2010 г. № 03-04-06/6-172. Это дело дошло до ВАС и все судебные инстанции отказались встать на сторону организации.

По мнению контролеров, при предоставлении работодателем имущественного вычета излишне удержанным

статьи 231 НК РФ не подпадает. Если сотрудник обращается к работодателю не с первого месяца периода, вычет предоставляется начиная с месяца, в котором работник заявил о своем желании получить вычет (письма Минфина России от 21 августа 2013 г. № 03-04-05/34221, ФНС России от 22 декабря 2010 г. № ШС-37-3/18221@, 2 апреля 2013 г. № ЕД-2-3/217@).

В принципе, работодатель при обращении сотрудника за получением имущественного вычета не с первого месяца года обязан вернуть ему сумму НДФЛ, удержанную из его заработной платы с начала года. Так как база по налогу на доходы физических лиц считается нарастающим итогом с начала периода.

Однако в таком случае у ревизоров могут возникнуть вопросы.

### **Вычет у нескольких работодателей возможен**

И напоследок напомним один важный момент, касающийся предоставления работодателем имущественного вычета сотруднику. Главное новше-

ство начала 2014 года, касающееся имущественного вычета, заключалось в том, что физлицо вправе по своему выбору получить вычет у нескольких работодателей независимо от даты приобретения им недвижимости. Физлицо самостоятельно может выбрать одного из работодателей или сразу нескольких (пункт 8 статьи 220 НК РФ). Тогда ни один из них в течение года не будет удерживать НДФЛ. Конечно, в пределах той суммы, которая будет указана в уведомлении о предоставлении имущественного вычета у конкретного работодателя. Большой минус здесь – это процедура получения вычета, она гораздо сложнее, чем порядок получения вычета через инспекцию.

**Обратите внимание!** Минфин России неоднократно разъяснял, что новые правила необходимо применять только в том случае, если сотрудник получает имущественный вычет по расходам на приобретение или строительство жилья, право собственности на которое зарегистрировано в период с 1 января 2014 года (письма Минфина России от 12 февраля 2014 г. № 03-04-05/5598, от 28 ноября 2013 г. № 03-04-05/51477 и от 27 ноября 2013 г. № 03-04-05/5140).

Еще нюанс. Работодатель может применять вычет только 3 года после покупки недвижимости независимо от того, израсходуется ли вся сумма или нет. Инспекция же выплачивает вычет до полного его исчерпания, то есть может переносить его на будущие года.

Какая недвижимость считается купленной в 2014 году?

«Точкой отсчета» следует считать либо дату регистрации права собственности, либо дату подписания акта приема-передачи объекта в соответствии с договором долевого участия.

Вычет по новым правилам предоставляется только при соблюдении двух обязательных условий:

1. если лицо официально вступает в право собственности на жилое помещение с 1 января 2014 года, но не ранее;

2. до 1 января 2014 года лицо ни разу не заявляло о получении имущественного вычета по другим объектам жилья.

Граждане, которые купили и оформили в собственность свое жилье до 1 января 2014 года и заявили имущественный вычет не в полной сумме, остаток вычета вернуть не смогут. Таковы разъяснения Минфина России.

## Как изменился налоговый вычет в ипотеке?

Вплоть до 2014 года включительно налогоплательщики, которые брали кредит на покупку или постройку жилья, могли получить вычет по процентам в неограниченном размере. Другими словами, какова бы ни была сумма заплаченных банку процентов, ее в полном объеме можно предъявить к вычету и вернуть 13% налога.

С января 2014 года в отношении процентов по кредиту введен лимит, равный 3 млн руб. Это значит, что если величина процентов составила, например 5 млн руб., то к вычету можно принять только 3 млн, а оставшаяся часть «сгорит».

Вычет в виде процентов по кредиту (в отличие от расходов на постройку или покупку жилья) можно применить только по одному объекту. Если лимит израсходован не полностью, оставшаяся часть на другие объекты не переносится. Надо помнить, что новые правила распространяются только на недвижимость, приобретенную в 2014 году, по сделкам до 2014 года остаются действовать старые правила.

# ПОМОЩЬ В ТОРГАХ

Готовые решения



- ✓ Получение электронной подписи
- ✓ Подбор интересных тендеров
- ✓ Анализ, подготовка документов
- ✓ Подача заявки на участие в торгах
- ✓ Участие в электронном аукционе
- ✓ Заключение контракта
- ✓ Сопровождение спорных вопросов

 **TAXNET**  
www.taxnet.ru

 **TXNS**  
class.txns.ru

8 800 333-80-89  
(843) 231-92-70

ГК Таконет  
seminar@taxnet.ru

## Принимаем на работу украинских граждан



Тема приема украинцев на работу стала очень актуальной за последние месяцы, поэтому мы решили разъяснить некоторые моменты и помочь работодателям разобраться в нормах и правилах трудоустройства иностранцев.

**Альбина Ямалтдинова**  
эксперт

### Что дает статус беженца в России?

Получив статус беженцев, иностранные граждане на территории России имеют право на:

- медицинскую и лекарственную помощь наравне с гражданами РФ;
- получение содействия в направлении на профессиональное обучение или в трудоустройстве наравне с гражданами РФ;
- работу по найму или предпринимательскую деятельность наравне с гражданами РФ;
- социальную защиту, в том числе социальное обеспечение наравне с гражданами РФ;
- оформления проездного документа для выезда за пределы территории РФ данных лиц;
- обращение с заявлением о предоставлении права на постоянное проживание на территории РФ или на приобретение гражданства РФ.

### Кто из вынужденных переселенцев может получить работу в России?

Приехавшим в Россию иностранным гражданам необходимо обратиться в территориальный орган ФМС в отдел по вопросам гражданства и получить статус беженца. При себе

необходимо иметь документы, удостоверяющие личность – свидетельство о рождении, паспорт, документы об образовании, трудовые книжки.

В соответствии с законодательством РФ иностранный гражданин может обратиться с ходатайством о признании беженцем в российское представительство на границе либо на территории Российской Федерации.

Рассмотрение ходатайства в территориальном органе ФМС России проходит в два этапа:

- предварительное рассмотрение ходатайства;
- рассмотрение ходатайства по существу.

На период рассмотрения украинцу выдается свидетельство о рассмотрении ходатайства по существу по форме, утвержденной приложением № 2 к приказу ФМС России от 5 апреля 2011 г. № 87 (пункт 7 статьи 4 Федерального закона от 19 февраля 1993 г. № 4528-1).

После того, как статус беженца присвоен, гражданину выдается удостоверение по форме, утвержденной постановлением Правительства РФ от 10 мая 2011 г. № 356. Удостоверение выдается на срок признания его владельцем беженцем, но не более чем на



три года (с возможностью продления не более чем на один год) (пункт 3 Положения о выдаче удостоверения беженца).

## Какие еще варианты трудоустройства предусмотрены?

### Лица, получившие временное убежище

Российская организация вправе принять на работу гражданина Украины, получившего свидетельство о предоставлении временного убежища на территории РФ, без разрешения на работу в РФ.

Временное убежище дается на один год и продлевается при условии, что обстоятельства, в связи с которыми оно предоставлено, не изменились.

Заявление о предоставлении временного убежища подается в территориальный орган ФМС России лицом непосредственно или через МФЦ. Лицо, подавшее заявление, и прибывшие с ним члены его семьи подлежат обязательной государственной дактилоскопической регистрации и проходят обязательное медицинское освидетельствование. Решение о предоставлении временного убежища принимается по месту подачи лицом заявления в течение 3 рабочих дней.

### Патент

Трудоустроиться в России беженцы могут после получения патента на работу. Гражданам, которым не требуется получение визы, нужно обратиться в территориальный орган ФМС. Иностранец, прибывший в безвизовом порядке и в установленном порядке оформивший патент, вправе оказывать услуги по трудовому либо гражданско-правовому договору только физическим лицам.



### Получение статуса временного проживания

Найти работу беженцы могут и при наличии статуса временного проживания. Срок действия разрешения на временное проживание составляет три года. Выдает его УФМС России по месту нахождения согласно квоте, которая ежегодно утверждается Правительством Российской Федерации с учетом демографической ситуации в субъекте и возможностей обустройства иностранных граждан.

## Какие документы предъявляются иностранным гражданином при приеме на работу?

При приеме на работу иностранный гражданин должен предъявить те же документы, что и россияне. Перечень таких документов определен в статье 65 ТК РФ. Это:

- паспорт или иной документ, удостоверяющий личность;
- трудовая книжка, за исключением случаев, когда трудовой договор заключается впервые или работник поступает на работу на условиях совместительства;
- страховое свидетельство государственного пенсионного страхования;
- документ об образовании, о квалификации или наличии специаль-

ных знаний – при поступлении на работу, требующую специальных знаний или специальной подготовки.

В отдельных случаях (с учетом специфики работы иностранца) Трудовым кодексом РФ, иными федеральными законами, указами Президента РФ и постановлениями Правительства РФ может предусматриваться необходимость предъявления при заключении трудового договора дополнительных документов. При этом требовать иные документы запрещается.

В указанный перечень включается документ, удостоверяющий личность.

Для беженца таким документом является удостоверение беженца. Для иностранца, который получил временное убежище, документом, удостоверяющим личность, является свидетельство о предоставлении временного убежища на территории РФ (пункт 9 Порядка предоставления временного убежища на территории РФ, утвержденного постановлением Правительства РФ от 9 апреля 2001 г. № 274). Оно выдается на срок до одного года в соответствии с формой, приведенной в приложении № 3 к приказу ФМС России от 25 марта 2011 г. № 81 (пункт 8 порядка предоставления временного убежища, пункт 2 порядка, приведенного в приложении № 4 к приказу ФМС России № 81).

Национальный (гражданский) паспорт или другие документы, удостоверяющие личность владельца, остаются на хранении в ФМС РФ (его территориальном органе), поэтому не предъявляются работодателю (пункт 8 статьи 7 Федерального закона от 19 февраля 1993 г. № 4528-1, пункт 10 Порядка предоставления временного убежища).

### **Документ об образовании**

Документы об иностранном образовании и (или) об иностранной ква-

лификации, представляемые российскому работодателю, должны пройти процедуры признания, консульской легализации и перевода на русский язык, если иное не предусмотрено международным договором РФ (статья 107 Федерального закона от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ).

Выданные на Украине документы, на которые распространяется действие международных договоров РФ, принимаются российскими работодателями без прохождения процедуры признания образования и (или) квалификации (части 2, 3 статьи 107 Федерального закона № 273-ФЗ, письма Рособнадзора от 1 апреля 2014 г. № 01-52-574/06-1295, Минобрнауки России от 8 августа 2014 г. № НТ-865/08). Перечень таких документов об образовании и (или) квалификации приведен в письме Рособнадзора от 1 апреля 2014 г. № 01-52-574/06-1295.

## **Имеет ли право организация принять гражданина Украины без документов, дающих ему право на пребывание в РФ и осуществление трудовой деятельности?**

Без документа, удостоверяющего личность, миграционной карты, разрешения на работу и т.д. работодатель не вправе принимать гражданина Украины на работу.

За незаконное привлечение к трудовой деятельности указанного лица работодатель может понести административную ответственность.

Чтобы избежать неблагоприятных последствий, рекомендуем направить иностранного гражданина в региональное отделение ФМС России для оформления документов, необходи-

мых для осуществления трудовой деятельности на территории РФ.

### **Необходимо ли разрешение ФМС?**

Беженец (лицо, получившее временное убежище) вправе осуществлять трудовую деятельность на территории РФ без оформления разрешения на работу. Данная льгота предоставляется ему до момента утраты (лишения) статуса беженца или временного убежища (подпункты 11, 12 пункта 4 статьи 13 Федерального закона № 115-ФЗ). Работодатель может принять такое лицо без оформления разрешения на привлечение и использование иностранных работников (подпункт 1 пункта 4.5 статьи 13 Федерального закона № 115-ФЗ).

Беженцы осуществляют трудовую деятельность на территории РФ наравне с гражданами РФ (подпункт 9 пункта 1 статьи 8 Федерального закона от 19 февраля 1993 г. № 4528-1). В связи с этим указанные лица принимаются на работу в общем порядке, предусмотренном для оформления трудовых отношений с гражданами РФ. Представляется, что трудоустройство на работу лиц, получивших временное убежище на территории РФ, осуществляется в аналогичном порядке, поскольку законодательством не установлено иное.

### **Каким образом заключается трудовой договор с иностранным гражданином?**

При приеме на работу трудовой договор с иностранным гражданином заключается в том же порядке, что и с работником – гражданином РФ.

Трудовой договор с иностранным работником заключается на русском языке и при необходимости может

быть переведен на понятный ему язык (статья 68 Конституции РФ, пункт 1 части 1 статьи 3 Федерального закона от 1 июня 2005 г. № 53-ФЗ, пункт 2 статьи 22 рекомендации Международной организации труда № 86 «О трудящихся-мигрантах»). Для соблюдения интересов обеих сторон целесообразно заключать трудовой договор на двух языках – русском и иностранном.

Трудовой договор с работником должен содержать все обязательные условия, предусмотренные статьей 57 ТК РФ.

Дополнительно работодатель может включить в трудовой договор сведения и условия, предусмотренные пунктом 3 статьи 22 рекомендации № 86, в частности:

- условия, на которых разрешается въезд в страну, где иностранец будет осуществлять трудовую деятельность, и пребывание на территории этого государства;
- срок действия договора, а также условия его возобновления и расторжения;
- порядок покрытия путевых расходов работника и членов его семьи;
- порядок покрытия расходов по возвращению в страну постоянного проживания в зависимости от случая;
- основания, разрешающие досрочное расторжение трудового договора.

### **Налоги и взносы с выплат украинским беженцам** **Страховые взносы**

Заработная плата работника, являющегося временно пребывающим на территории РФ лицом без гражданства, с которым заключен трудовой договор на неопределенный срок, облагается страховыми взносами в ПФР (если он не является высококвалифици-

цированным специалистом) и страховыми взносами на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (пункт 15 части 1 статьи 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ, пункт 1 статьи 7 Федерального закона от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ).

Если данный работник имеет статус беженца, то его зарплата подлежит также обложению страховыми взносами в ФОМС.

### НДФЛ

В соответствии с Федеральным законом от 4 октября 2014 г. № 285-ФЗ налоговая ставка по НДФЛ в отношении доходов от трудовой деятельности для беженцев уменьшена до 13%.

Закон распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2014 года.

### На какие пособия могут рассчитывать украинские беженцы в России?

Украинцы, имеющие статус беженцев, имеют право на социальные пособия, связанные с рождением детей (пункт 2, подпункт «в» пункта 3 Порядка и условий назначения и выплаты пособий, утвержденных приказом Минздравсоцразвития России от 23 декабря 2009 г. № 1012н):

- пособие по беременности и родам;

- единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности;

- единовременное пособие при рождении ребенка;

- ежемесячное пособие по уходу за ребенком и др.

Беженцы не могут претендовать на пособие по временной нетрудоспособности вследствие общего заболевания (пункт 1 статьи 2 Федерального закона № 255-ФЗ). Если же работник со статусом беженца пострадал в результате несчастного случая на производстве, работодатель выплачивает ему пособие по временной нетрудоспособности за счет взносов на случай травматизма (подпункт 1 пункта 1 статьи 8 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ).

Украинцы, имеющие статус временного убежища, права на пособия и бесплатную медицинскую помощь не имеют.

Лица, временно пребывающие на территории РФ, не являются застрахованными и не имеют право на получение социальных пособий.

Впрочем, никто не запрещает организациям выплачивать пособия незастрахованным работникам за счет собственных средств. На этот факт обратили внимание специалисты ФСС РФ в письме от 2 апреля 2010 г. № 02-03-16/08-526П.

### Уважаемые читатели!

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

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

# ОНЛАЙН ПРОВЕРКА ОТЧЕТНОСТИ!

Осуществляется проверка налоговой отчетности, отчетности в ФСС, ПФР и ТОДК.



Проверить файл отчетности

И еще счета-фактуры, накладные, акты приема-сдачи работ

Проверить отчетность в ФНС, ПФР, ФСС, ТОДК

Один файл до 3-х мегабайт

Одновременно можно проверить 20 файлов



1  
Откройте интернет-страницу

2

Загрузите документ или пакет документов для проверки (**перетащите файлы** или **выберите файлы**). При необходимости тип документа: работа



3

На странице будет отображаться список загруженных файлов

4

Нажмите кнопку «Проверить»



5

Просмотрите протокол проверки и Печатную форму документа «Печатная форма»

# Бюджетный контракт. Делаем все правильно!



Компания планирует заключить контракт с государственным или муниципальным заказчиком или уже исполняет такой контракт? Что сказано в законе? Каких оплошностей можно избежать?

**Алиса Кузнецова**  
редактор-эксперт

Все больше компании проявляют интерес к выполнению договоров, которые финансируются из государственного или муниципального бюджета. С 1 января 2014 года заключение и исполнение таких договоров регламентирует Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ. Однако получить бюджетный заказ можно только на конкурсной основе. Исключением являются закупки на сумму, не превышающую 100 тысяч рублей (подпункт 4 пункта 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ).

В сфере закупок действует единая информационная система, в которой широко применяется электронный документооборот (статьи 4 и 5 Закона № 44-ФЗ). Вся подобную информацию

можно найти в Интернете на официальном сайте *zakupki.gov.ru*.

## Принцип конкуренции

Заказчики при осуществлении закупок используют конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) – конкурсы, аукционы, запрос котировок, запрос предложений (пункты 1 и 2 статьи 24 Закона № 44-ФЗ). Предпочтение отдается участникам, предлагающим инновационную и высокотехнологичную продукцию (статья 10 Закона № 44-ФЗ), и впоследствии с победителем отборочных мероприятий заключается контракт (пункт 1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ).

Таблица 1

**Способы определения поставщика (подрядчика, исполнителя)  
по бюджетному контракту**

Способ	Определение победителя	Нормы Закона № 44-ФЗ
Конкурс	Участник, предложивший лучшие условия исполнения контракта на основе критериев, указанных в конкурсной документации	пункт 3 статьи 24
Аукцион (проводится в режиме реального времени)	Участник, предложивший наиболее низкую цену контракта	пункт 3 статьи 24
Запрос котировок	Участник, предложивший наиболее низкую цену контракта	пункт 1 статьи 72
Запрос предложений	Участник, направивший окончательное предложение, которое наилучшим образом соответствует установленным заказчиком требованиям к товару, работе или услуге	пункт 1 статьи 83

Допускается наличие у участника недоимки по налогам, сборам, задолженности по иным обязательным платежам в бюджетную систему Российской Федерации за прошедший календарный год. Но ее сумма не должна превышать 25% балансовой стоимости активов участника по данным бухгалтерской отчетности за последний отчетный период. Проверку участника по этому критерию комиссия по осуществлению закупок производит самостоятельно (подпункт 5 пункта 1, пункт 8 статьи 31 Закона № 44-ФЗ) путем запросов в государственные органы.

Для субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций организуются специальные отборочные мероприятия, в которых начальная (максимальная) цена контракта не превышает 20 миллионов рублей (подпункт 1 пункт 1 статьи 30 Закона № 44-ФЗ).

### **Условия контракта**

Цена контракта является твердой и определяется на весь срок его исполнения (пункт 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ). Исключение составляют случаи, перечисленные в постановлении Правительства РФ от 13 января 2014 г. № 19. Например, при заключении контракта на предоставление агентских услуг размер вознаграждения агента может зависеть от результата исполнения поручения принципала.

Законодательство о размещении заказов для государственных и муниципальных нужд не позволяет проводить торги по составным частям структуры цены (например, по цене, которая в дальнейшем будет увеличена или уменьшена на сумму НДС, – письмо Минфина России от 2 июля 2012 г. № 02-11-08/2467). Если победитель не является плательщиком НДС (в том

числе применяет «упрощенку»), то при заключении контракта при указании цены контракта вместо указания суммы НДС ставится прочерк. При оплате поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) уменьшение цены контракта на сумму НДС не производится: поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги) оплачиваются по цене, указанной в контракте (письмо Минфина РФ от 28 декабря 2011 г. № 02-11-00/6027).

Контракт заключается после предоставления участником закупки обеспечения его исполнения. Исполнение обеспечивается предоставлением банковской гарантии (статья 368 ГК РФ) либо внесением денежных средств на счет, указанный заказчиком. Способ обеспечения участник закупки определяет самостоятельно. Срок действия банковской гарантии должен превышать срок действия контракта не менее чем на один месяц (пункты 3 и 4 статьи 96 Закона № 44-ФЗ).

В ходе исполнения контракта поставщик (подрядчик, исполнитель) вправе предоставить заказчику обеспечение, уменьшенное на размер выполненных обязательств, взамен ранее предоставленного обеспечения. При этом может быть изменен и способ обеспечения исполнения контракта (пункт 7 статьи 96 Закона № 44-ФЗ).

При исполнении контракта не допускается изменение его условий, в том числе и цены. Хотя из этого правила имеются исключения. В статьях 34 и 95 Закона № 44-ФЗ сообщается, что при нарушении условий контракта нужно направить нарушителю требование об уплате неустоек (штрафов, пени). Но если для заказчика это обязанность, то для поставщика (подрядчика, исполнителя) – право (пункты 4-9 статьи 34 Закона № 44-ФЗ).

Изменение условий контракта (увеличение цен товаров, работ, услуг), если возможность изменения не предусмотрена законодательством о контрактной системе в сфере закупок, влечет наложение штрафа: на должностных лиц – в размере 20 тысяч рублей, на юридических лиц – в размере 200 тысяч рублей (пункт 4 статьи 7.32 КоАП РФ).

В пункте 13 статьи 34 Закона № 44-ФЗ указаны обязательные условия контракта:

- порядок и сроки оплаты товара, работы или услуги;
- порядок и сроки осуществления приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям, установленным контрактом;
- порядок и сроки оформления результатов приемки.

Отражение операций по исполнению бюджетного контракта в бухгалтерском или в налоговом учете специфики не имеет. В частности, полученные авансы не считаются целевым финансированием.

**ВАЖНО**

**Контракт заключается и оплачивается заказчиком по цене победителя торгов вне зависимости от применения системы налогообложения у победителя. Сумма НДС является прибылью победителя торгов, не являющегося плательщиком такого налога (письмо ФАС РФ от 6 октября 2011 г. № АЦ/39173)**

**Контроль в сфере закупок**

Заказчик подлежит ведомственному контролю со стороны государственных

и муниципальных органов (статья 100 Закона № 44-ФЗ). В частности, ведомственному контролю в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд подлежит (пункт 3 Правил, утвержденных постановлением Правительства РФ от 10 февраля 2014 г. № 89):

- соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;
- своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;
- соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Наличие контроля делает очень рискованными недобросовестные сговоры между заказчиком и поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по контракту.

В силу статьи 101 Закона № 44-ФЗ контроль за поставщиком (подрядчиком, исполнителем) осуществляет заказчик. Подобной нормы в предшествующем Федеральном законе от 21 июля 2005 г. № 94-ФЗ, утратившем силу с 1 января 2014 года, не было. Так что теперь требования заказчика о предоставлении документального подтверждения затрат на расходные материалы, отраженные в смете, получили под собой законное основание.

Информация об участниках закупок, уклонившихся от заключения контрактов, а также о поставщиках (подрядчиках, исполнителях), с которыми контракты расторгнуты по решению суда или в случае одностороннего отказа заказчика от исполнения контракта в связи с существенным нарушением ими условий контрактов, включаются в реестр недобросовестных



поставщиков на основании статьи 104 Закона № 44-ФЗ.

### **Нецелевое расходование бюджетных средств и разногласия сторон**

Арбитражная практика по применению Закона № 44-ФЗ еще не сложилась. Тем не менее можно считать показательным постановление Пятого арбитражного апелляционного суда от 11 сентября 2012 г. № 05АП-6536/2012, принятое в период действия Закона № 94-ФЗ. В нем отражены результаты проверки целевого использования бюджетных средств при выполнении капремонта. Администрация выявила завышенную оплату стоимости работ, материалов, а также оплату фактически не выполненных работ. Средства были возвращены в бюджет.

Это дело иллюстрирует схему отношений заказчика и подрядчика в строительстве, когда они по взаимной договоренности составляют акт о приемке выполненных работ по сроку, указанному в контракте, в то время как подрядчик даже не закупал необходимых для производства работ материалов.

В подобной ситуации документы о выполнении сфальсифицированы, работы в полном объеме не выполнены, доказательств их выполнения не имеется. Так что бюджетные средства подрядчиком присвоены незаконно.

Направление средств бюджета и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным контрактом, расценивается как нецелевое использование бюджетных средств (пункт 1 статьи 306.4 Бюджетного кодекса). Сделка, которая совершена с целью прикрыть сделку на иных условиях (в том числе не имевшая места приемка результата работ), является притворной. К сделке, которую сто-

роны действительно имели в виду, с учетом существа и содержания сделки применяются относящиеся к ней правила (пункт 2 статьи 170 ГК РФ).

Нецелевое использование влечет административную по статье 15.14 КоАП РФ или уголовную ответственность. Если оно не содержит уголовно наказуемого деяния, то грозит должностным лицам штрафом в размере от 20 до 50 тысяч рублей или дисквалификацией на срок от одного года до трех лет. А штрафы для юрлиц составляют от 5 до 25% суммы средств, использованных не по целевому назначению.

Уголовная ответственность наступает за нецелевое расходование сумм, превышающих 1,5 миллиона рублей. Спектр возможных наказаний весьма широк. Среди них – штраф в размере от 100 до 300 тысяч рублей, лишение свободы на срок до двух лет.

Просрочка исполнения обязательства, предусмотренного контрактом, обернется для подрядчика предъявлением пени (пункт 7 статьи 34 Закона № 44-ФЗ). А если просрочка подрядчика вызвана несвоевременным финансированием работ, то он в свою очередь может выставить пени заказчику (пункт 5 статьи 34 Закона № 44-ФЗ).

Порой возникают споры о допустимости экономии на материалах. Важно знать, что цена контракта является твердой, а Закон № 44-ФЗ не закрепляет право заказчика на взыскание с подрядчика суммы экономии. Контракт является гражданско-правовым договором (подпункт 3 пункта 1 статьи 1 Закона № 44-ФЗ), поэтому он должен соответствовать нормам гражданского законодательства. Эту позицию поддерживают и арбитражные суды (постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 29 июля 2013 г. № 09АП-20470/2013). Причем Закон № 44-ФЗ применяется в части, не урегулированной ГК (статья 768 ГК РФ).

# Акт приема-передачи результатов выполненных работ

**О**платить труд подрядчика необходимо после того, как он выполнил свою работу. Но прежде необходимо составить важный документ – акт приема-передачи. Какие реквизиты необходимо включить в этот акт?

Унифицированной формы акта приема-передачи законодательно не утверждено. Поэтому разработать ее необходимо самостоятельно. Самое главное – включить в эту форму обязательные реквизиты, которые должны содержать все разрабатываемые самостоятельно документы (пункт 2 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ). К обязательным реквизитам относятся:

- наименование документа;

- дата составления документа;
- наименование организации (ФИО индивидуального предпринимателя);
- наименование выполненных работ;
- величина натурального или денежного измерения факта выполненных работ с указанием единиц измерения;
- наименование лиц, совершивших сделку, то есть наименование заказчика и подрядчика;
- подписи этих лиц.

Составляется акт в двух экземплярах, один из которых остается на предприятии, другой передается подрядчику. И уже на основании акта приема-передачи можно оплачивать выполненные работы подрядчику.

**Акт № 48 от 14.10.2014  
приема-передачи результатов выполненных работ  
(оказанных услуг)  
г.Казань**

Кузнецов Евгений Сергеевич, именуемый в дальнейшем «Подрядчик», с одной стороны, и общество с ограниченной ответственностью «Фолькс», в лице генерального директора Потемкина Виктора Алексеевича, действующего на основании Устава, с другой стороны, составили настоящий акт по договору подряда № 8 от 9.10.2014 о нижеследующем.

Исполнитель обязуется выполнить по заданию Заказчика, а Заказчик обязуется принять и оплатить следующие работы:

№ п/п	Наименование работы	Сумма, руб.
1	Перевод технической документации	4 800,00
Итого		4 800,00
Сумма аванса (предоплаты)		—

Общая стоимость выполненных работ составила 4 800 (четыре тысячи восемьсот) руб. 00 коп. Вышеперечисленные работы (услуги) выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

Реквизиты и подписи Сторон:

**ЗАКАЗЧИК**

ООО «Фолькс»

Генеральный директор  
Потемкин (Потемкин В.А.)  
14.10.2014

**ИСПОЛНИТЕЛЬ**

Кузнецов Е.С.

Кузнецов (Кузнецов Е.С.)  
14.10.2014

# ЭЛЕКТРОННЫЕ ТОРГИ

Под ключ



Электронная подпись для торгов от 3200 руб.

## Тарифные планы на сопровождение:

Легкий старт

4000 руб.

**ХИТ ПРОДАЖ**

Удаленный помощник

5500 руб.

Премиум

7000 руб.

### «Легкий старт»:

- ✓ Настройка программ для работы на электронных торговых площадках.
- ✓ Настройка электронной подписи.
- ✓ Аккредитация на любой торговой площадке.
- ✓ Информационная поддержка. (аккредитация, регистрация пользователя, подача заявки на участие, сопровождение аукциона, подписание контракта)

 **TAXNET**  
Торгов Сделками  
[www.taxnet.ru](http://www.taxnet.ru)

 **TXNS**  
[class.txns.ru](http://class.txns.ru)

8 800 333-80-89  
(843) 231-92-70  
ГК Такснет  
[seminar@taxnet.ru](mailto:seminar@taxnet.ru)

## Платежный терминал: переезд – дело тонкое!



Фирмы, которые владеют платежным терминалом, иногда имеют необходимость сменить его местонахождение. При осуществлении переезда возникает много нюансов, о которых предпринимателю забывать не стоит. Как грамотно «переехать» и не нарушить закон?

**Алиса Кузнецова**  
редактор-эксперт

С 1 января 2010 года действует правило, что все платежные терминалы обязаны иметь в себе контрольно-кассовую технику. Вдобавок «терминальная» ККТ в обязательном порядке должна быть зарегистрирована в налоговой инспекции. В заявлении всегда указывается адрес и место ее установки, и следовательно, так как она должна быть встроена в терминал, то, соответственно, место расположения кассового аппарата и терминала должны совпадать. Если вдруг терминал «переезжает», об этом необходимо в тот же день уведомить ИФНС и указать в заявлении новый адрес установки ККТ. Отметим, что это заявление может быть составлено в свободной форме (письмо Минфина РФ от 11 августа 2009 г. № 03-01-15/8-408).

Единственным и главным требованием является то, что бумага должна содержать следующие реквизиты: полное наименование компании, ОГРН, ИНН и КПП (или ФИО индивидуального предпринимателя), местонахождение, телефон и факс, а также полное имя руководителя и главного бухгалтера и их номера телефонов (для ИП – адрес, телефон и факс, а также данные его бухгалтера, если таковой имеется). Также важно указать модель контрольно-кассовой техники,

ее заводской номер и год выпуска, номер паспорта и наименование организации, осуществляющей техническую поддержку аппарата. Помимо этого, в заявлении требуется прописать прежний адрес и место установки платежного терминала, в который встроена ККТ, а также зафиксировать его новое местонахождение.

### ВАЖНО

**По окончании регистрации изменений места нахождения «терминальной» ККТ следует внимательно проверить выданные налоговиками документы**

Необходимость внимательной проверки документов, выданных налоговой, заключается в том, что чиновники могут попросту перепутать данные и внести в карточку неверные сведения, что при последующих проверках может привести к судебным разбирательствам.

В юридической практике имеются случаи, когда контрольно-кассовый аппарат организации был встроен в платежный терминал, расположенный по определенному адресу. А в его карточке регистрации, выданной налого-

виками, было указано другое место. Во время проверки инспекторы указали на это, напомнили, что был нарушен закон, и привлекли компанию к административной ответственности по части 2 статьи 14.5 КоАП РФ в виде штрафа. Однако уже в суде удалось выяснить, что расхождения данных вызваны ошибкой в указании адреса, допущенной при регистрации платежного терминала в налоговом органе. Адрес места установки платежного терминала не изменялся, и уведомлять инспекторов, соответственно, ни о чем не требовалось (решение Арбитражного суда Республики Карелия от 2 марта 2011 г. по делу № А26-10155/2010).

### Одна система – разное местоположение

В письме ФНС РФ от 25 февраля 2013 г. № АС-4-2/3069, в котором указано, что применение одной контрольно-кассовой машины по нескольким адресам установки платежных терминалов (даже если они находятся в общей системе или подключены друг к другу по каналам связи, не входящим в состав кассового аппарата и платежного терминала) считается нарушением правил применения ККТ и является основанием для привлечения коммерсантов к административной ответственности по части 2 статьи 14.5 КоАП РФ.

Некоторые фирмы иногда проявляют изобретательность и пытаются соединить несколько терминалов с компьютером, подключив получившуюся сеть к одной ККТ, чтобы последняя при проведении платежа по любому из подключенных терминалов автоматически печатала чек. При этом сам кассовый аппарат остается обособленным. Он просто подсоединен к терминалам, но территориально находится в другой точке, и при платеже через

автомат кассовые машины обеспечивают печать чека на фискальном сервере компании-агента. При этом все реквизиты чека передаются в реальном времени на сервер по приему платежей, а далее – на платежный терминал, где выполняется печать копии чека со всеми требуемыми законом реквизитами. То есть у плательщика останется не чек как таковой, а лишь его дубликат, сгенерированный автоматом. Получается, что сам чек плательщик получить не сможет, а значит, у налоговиков есть полное право привлечь фирму, использующую одну ККТ для нескольких терминалов, к административной ответственности.

Впрочем, не все компании разделяют вышеуказанную точку зрения и пытаются вновь и вновь убедить налоговиков и арбитров, что в присоединении нескольких терминалов к одному кассовому аппарату нет никакого нарушения.

#### ВАЖНО

**Применение одной контрольно-кассовой машины по нескольким адресам установки платежных терминалов считается нарушением правил применения ККТ**

Приведем пример одного дела. Предприниматель был привлечен к административной ответственности по части 2 статьи 14.5 КоАП РФ в виде штрафа. Предприниматель не согласился с обвинением и обратился в Арбитражный суд с заявлением о признании незаконным вынесенного ревизорами «штрафного» постановления и его отмене. Судьи первой инстанции решили, что налоговики абсолютно заслуженно наказали предпринимателя (решение Арбитражного суда Республики Карелия от 13 января 2014 г. по делу № А26-8115/2013).

Не согласившись с решением арбитров, предприниматель направил жалобу в апелляционную инстанцию. В ней бизнесмен повторно указал, что его действия не содержат данного правонарушения, ведь его терминалы были соединены с контрольно-кассовой техникой через компьютер и в момент приема платежа ККТ исправно печатала установленный законом чек, который и получал плательщик.

Однако судьи апелляционной инстанции, как и их коллеги, решили, что вынесение обвинения законно, поскольку в данном случае он действительно нарушил законодательство о применении ККТ, т.к. организации, применяющие платежный автомат, обязаны использовать контрольно-кассовую технику в составе терминала (часть 2 статьи 5 Закона № 54-ФЗ и часть 1 статьи 6 Закона № 103-ФЗ). А судья по представленным в суд документам, было установлено, что «терминальный» кассовый аппарат находится не в месте регистрации машины, т.е. он, попросту говоря, туда не встроен. Поэтому плательщик не имел возможности получить в терминале оригинальный чек. К тому же факт разных месторасположений влечет за собой еще одно нарушение: сведения о ККТ не соответствовали данным в ее регистрационной карточке.

Судьи обеих инстанций сделали вывод о том, что предпринимателем были нарушены требования пункта 1 статьи 3, пункта 1.1 статьи 4, пункта 2 статьи 5 Закона № 54-ФЗ и пункта 12 статьи 4, статьи 5 и 6 Закона № 103-ФЗ. Заплатить штраф он обязан (постановление Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 21 апреля 2014 г. по делу № А26-8115/2013).

## И еще один спор...

Сразу отметим, что спор был выигран, так как состоялся еще до появления письма № АС-4-2/ 3069, но специфика его ситуации в том, что не встроенная в терминал ККТ находилась в том же месте, где и сам терминал. То есть по одному и тому же адресу, что в полной мере соответствовало регистрационным данным в карточке контрольно-кассового аппарата. В торговом зале магазина платежный терминал посредством ЭВМ был соединен с установленной в этом же помещении ККМ. В момент приема платежа кассовый аппарат автоматически, без участия работников, печатал чек, соответствующий всем установленным требованиям закона. Документ печатается одновременно с получением плательщиком квитанции об оплате. Кроме того, при проведении платежа с терминала, в автоматическом режиме происходило оповещение о возможности получения кассового чека в кассе магазина посредством размещенной на квитанции информации, а также с помощью голосового сообщения. Таким образом, квитанция, распечатываемая терминалом, и чек, выдаваемый на кассе, содержат всю требуемую законом информацию, соответствующую регистрационной карточке.

Далее терминал и ККТ, размещенные в проверяемом магазине общедоступно, представляют собой единую неделимую систему, поскольку в случае недоступности любого программного или аппаратного компонента работа программного комплекса автоматически блокируется (это подтвердил сам разработчик системы). Поэтому мнение налоговиков о том, что расчеты производились через платежный терминал без применения ККТ в связи с ее отсутствием, не соответствует фактическим обстоятельствам дела.

Единственный довод, который арбитры приняли от налоговиков, – то, что проверяемая ККТ зарегистрирована без указания места установки в составе платежного терминала, что является нарушением части 4 статьи 6 Закона № 103-ФЗ. Но учитывая то, что кассовый аппарат и терминал находились по зарегистрированным адресам, и то, что платеж, прошедший через систему,

был очень мал (десять рублей), судьи сочли возможным признать нарушение малозначительным, и заменить штраф устным замечанием (решение Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 13 ноября 2010 г. и постановление Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 17 февраля 2011 г. по делу № А56-43477/2010).

на правах рекламы

ВКУСНО И ВЫГОДНО!

сет «Обеденный перерыв»

**ПИЦЦА** (3 шт.) **1,37 кг**  
маргарита, классика т.т.,  
карбонара т.т.

**СЛИВОЧНЫЕ РОЛЛЫ** (3 шт.) **0,6 кг**  
с лососем, с угрем, с курицей

1300 руб.

1520 руб.

сет «Американский пирог»

**ПИЦЦА** (3 шт.) **2,32 кг**  
классика, охотничья, гурман.

**РОЛЛЫ** (4 шт.) **0,83 кг**  
инь-янь, цезарь ролл с курицей, калифорния, цезарь ролл с лососем

2000 руб.



**Пицца 30 см**  
от **250 руб.**

При покупке 2-х пицц - Кола в ПОДАРОК!

Счастливые часы с 11 до 15 СКИДКА 15%\*

Доставка от 400 р. - БЕСПЛАТНО

**ул. Салиха Батыева, 11, vk.com/mitsuisushi**  
режим работы 10:00-02:00

ОГРНИП 314169017500100  
ИП Хайруллин Ф.Ф. \*кроме ассорти

т. 590-68-40



## Альбина Гилязетдинова: «Приоритетом для меня является здоровье детей»



В нашей жизни спорт играет существенную роль. Ничто другое так не дисциплинирует, как спорт. Поэтому спортивная нагрузка обязательно должна занимать определенное место в нашей жизни и, конечно, в жизни наших детей, так нуждающихся и в закаливании души и тела, и в дисциплине. Об особенностях детской спортивной секции и о пути ее создания мы беседуем с Альбиной Габдулфаридовной Гилязетдиновой, кандидатом в мастера спорта по спортивной гимнастике, руководителем спортивной секции «Акробат».

– **Альбина Габдулфаридовна, когда начала работу секция по спортивной акробатике «Акробат»?**

– Я создала эту спортивную секцию еще в 2006 году. Но до 2013 года практически не вела активной деятельности в рамках этой секции. Трудно было начать активную работу. Не было условий, которые могли бы полностью соответствовать моим запросам. К счастью, в начале 2014 года положение улучшилось. Мы нашли более чем приемлемый вариант аренды спортивного зала. Условия нашей работы существенно улучшились. И сейчас можно без всякого преувеличения говорить о втором рождении «Акробата»

– **«Акробат» – секция по спортивной акробатике?**

– Да, мы занимаемся прыжковой акробатикой. Подчеркну, не парной, а именно прыжковой. Это большая разница! Наши ребята не строят пирамиды, а осваивают и демонстрируют мастерство на акробатической дорожке.

– **То есть дети учатся совершать многократные сальто? Это очень травмоопасно?**

– Спорт вообще травмоопасен. Любой. Конечно, занимаясь акробатикой, также можно получить травму. В принципе это возможно. Но говорить, что акробатика относится к одним из самых травмоопасных видов спорта, было бы неправильно.

– **У Вас занимаются и мальчики, и девочки? С какого возраста?**

– Да, я тренирую как мальчиков, так и девочек. Что касается возраста, то заниматься лучше начинать в старшем дошкольном возрасте. В секции «Акробат» занимаются дети с четырех лет.

– **Если родители готовы отдать ребенка в большой спорт, и сам ребенок разделяет их желание, получит ли он в «Акробате» всю полноту предоставленных возможностей?**

– Да, безусловно. Подход к детям у меня индивидуален. Кто-то из детей занимается для поддержания спортивной формы, кто-то совмещает несколько видов спорта, используя плюсы одного для достижений в другом. Если же у юного спортсмена и его родителей есть цель достигнуть определенных результатов, то мы будем стремиться к ней. Тренировки, участие в соревнованиях – все эти мероприятия



неизменные спутники молодых спортсменов.

**– Что привело Вас к созданию «Акробата»?**

– Моя жизнь с юности связана со спортом, а точнее – со спортивной гимнастикой и акробатикой. Училась я в городе Набережные Челны в волгоградском филиале ВГИФКСа (сегодня этот ВУЗ называется Академией спорта). Окончив учебу, я приехала в Казань. Долгое время проработала тренером детско-юношеской спортивной школы (ДЮСШ) по спортивной гимнастике и акробатике. Этот опыт и помог мне в осуществлении моих планов и конкретно в создании «Акробата» и занятиях в нем. Тренерскую деятельность в ДЮСШ по спортивной гимнастике я не оставила и поныне, ведь там также занимаются мои ученики. Именно этот опыт и помогает мне сейчас.

**– Каковы Ваши планы на будущее?**

– Я хочу, чтобы в Казани возродилась прыжковая акробатика. В будущем планируем участие в профильных соревнованиях и, конечно, в Чемпионате Европы и мира. Честно говоря, я не строю точных далеко идущих планов. Как говорится, человек предполагает, а Бог располагает. Но смею надеяться на достижение желаемых как мной, так и моими ребятами серьезных спортивных результатов.

**– Как Вы преодолеваете конкуренцию, ведь известно, что сейчас возвращается мода на детский спорт?**

– Думаю, что с конкурентами нужно сотрудничать. Каждый из нас, спортивных тренеров, как и каждая спортивная организация в целом, находит своих клиентов. Я, например, если вижу у ребенка способности к спортивной гимнастике, советую родителям перейти заниматься в ДЮСШ

на отделение гимнастики. Ведь главное – это здоровье ребенка, развитие его способностей, тех, которые ему даны природой! Если же говорить о занятиях по беговой акробатике, которые проходят у нас, то на сегодняшний день «Акробат» является единственной спортивной секцией, занимающейся именно этим видом акробатики в Казани.

**– Как Вы думаете, доступна ли цена секции родителям Казани?**

– Думаю, что доступна, ведь цена занятий у нас средняя на рынке этих услуг.

**– Какая у Вас система налогообложения?**

– Сейчас я отчитываюсь по упрощенной системе. А ранее, до 2013 года я отчитывалась по упрощенной системе на основе патента, ведя книгу доходов. Думаю, что, перейдя на УСН по выбранной мною схеме шести процентов, я по-прежнему, буду вовремя сдавать отчетность, и проблем не возникнет, как не было их и ранее.

**– Вы – единственный тренер «Акробата»?**

– Да, пока мы переживаем второе рождение, я справляюсь самостоятельно. Но в будущем, думаю, в «Акробате» будут работать и другие тренеры.

**– Вы – хранительница домашнего очага, растите и воспитываете двоих детей. Как Вы успеваете вести свой бизнес?**

– Мой секрет мне не принадлежит. Он прост: это помощь моей семьи, моего супруга и родных. И я благодарна им за эту помощь. Помню, когда моя дочь была еще маленькой, я постоянно брала ее с собой на тренировки. Это было нелегко, но иначе на тот момент времени быть не могло. Сейчас

она уже взрослая девушка, выбирающая свой жизненный путь.

**– Хотели бы Вы, чтобы Ваши дети стали профессиональными спортсменами?**

– Я не могу так ставить вопрос.

Дети – это самостоятельные личности, имеющие собственное мнение и взгляд на жизнь. Я никогда не настаивала и не буду настаивать на том, чтобы дети беспрекословно подчинялись мне. Пусть они выбирают свою дорогу в жизни, и на мое отношение к ним не повлияет, будет ли эта дорога связана со спортом.

**– Распространяется ли это ваше отношение на ваших учеников?**

– Да, безусловно. Я никогда не буду загонять на пьедестал из-под палки. Если ребенок старается, но не может достигнуть высоких результатов, он не будет изгоем. Быть может, он реа-

лизуется в чем-то другом, например, в творчестве. Если же юный спортсмен хочет достигнуть какого-то определенного результата, то требования с моей стороны к нему будут строже, ведь без усилия над собой, без принуждения себя и победы над собой достигнуть успеха в спорте невозможно. Да и возможности у всех ребят разные. Что полезно одному, может быть категорически недопустимо для другого. Приоритет для меня, как для тренера и родителя – это здоровье ребенка, как физическое, так и психологическое.

**– Чем Вы увлекаетесь в свободное от профессиональной деятельности время?**

– Я очень люблю свой дом. Люблю обустраивать его, обновлять. Еще мне нравится вязать, и я жалею подчас, что на такие простые милые домашние дела не хватает времени.

на правах рекламы

# ЮНЭКС - 10 лет

## Право быть первым

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

 **ЮНЭКС**  
ЮРИДИЧЕСКОЕ АГЕНТСТВО

## Без суда при отказе соискателю



К сожалению, бывают такие ситуации, когда работнику неправомерно отказали в принятии на работу. Как с этим бороться и какие права есть у соискателя?

**Рамис Музипов**  
руководитель практики  
юридического агентства ЮНЭКС

### Что такое необоснованный отказ?

Российским трудовым правом необоснованный отказ в приеме на работу запрещен. Исходя из статьи 64 ТК РФ, можно выделить три вида необоснованного отказа:

- 1) без указания причины;
- 2) по причинам, прямо запрещенным трудовым законодательством (например, дискриминационный отказ);
- 3) по причинам, которые не относятся к деловым качествам работника.

Если судом будет установлено, что кандидат не был принят на должность по обстоятельствам, связанным с его деловыми качествами, такой отказ работодателя является обоснованным.

### Какие качества отнести к деловым?

Верховный суд РФ в пункте 10 постановления № 2 разъясняет, что под деловыми качествами работника следует понимать способности физического лица выполнять определенную трудовую функцию с учетом имеющихся у него профессионально-квалификационных характеристик (например, наличие определенной профессии, специальности, квалификации), личностных качеств (например, состояние здоровья, уровень образования, опыт работы по данной специальности, в

данной отрасли). Кроме того, подчеркивается, что работодатель вправе предъявить претенденту на вакантную должность и иные требования: как обязательные для заключения трудового договора, поскольку они прямо предписаны федеральным законом, так и специфические – в дополнение к типовым или типичным профессионально-квалификационным характеристикам (например, владение одним или несколькими иностранными языками, умение работать с определенными компьютерными программами и т.п.).

О наличии свободных вакансий потенциальный работник узнает из объявлений о приеме на работу, публикуемых в прессе и на интернет-сайтах.

### Причины отказа

Каждому претенденту на должность работодатель в случае отказа должен объяснить его причины в письменной форме. Сделать это он обязан только в случае, если соискатель обратился к нему с соответствующей просьбой. Низкий уровень правовой грамотности среднестатистического работника не дает ему внутренней уверенности для того, чтобы настаивать на предоставлении письменного отказа в приеме на работу. Поэтому стадии судебного разбирательства до-

стигает лишь очень небольшое число подобных дел. Не имея документа, которым оформлен отказ от приема на работу, потенциальному сотруднику будет достаточно сложно защитить свои права. Именно истец должен будет доказать в суде сам факт обращения за трудоустройством. Придется и обосновать, что он просил работодателя объяснить причину отказа.

Трудовое законодательство определяет случаи, когда отказ в приеме на работу будет однозначно незаконным:

- отказ женщине в связи с беременностью или наличием детей (часть 3 статьи 64 ТК РФ) влечет за собой уголовную ответственность – правда, вряд ли работодатель укажет подобную причину в письменной форме);

- отказ приглашенным в письменной форме в порядке перевода от другого работодателя в течение 1 месяца со дня их увольнения с прежнего места работы (часть 4 статьи 64 ТК РФ).

Статьей 64 ТК РФ запрещено отказывать в приеме на работу по дискриминационным основаниям. Но, поскольку действующее законодательство содержит лишь примерный перечень подобных причин, вопрос о том, имела ли место дискриминация при отказе в заключении трудового договора, решается судом при рассмотрении конкретного дела. **Обратите внимание:** перечень оснований, приведенный в статьях 3 и 64 ТК РФ, является открытым, что позволяет работнику считать себя подвергшимся дискриминации по таким причинам, как сексуальная ориентация, рост, вес и др.

Согласно новым поправкам, внесенным в Трудовой кодекс, запрещается распространение требований

к вакансиям, которые носят дискриминационный характер. В частности, нельзя указывать сведения о возрасте, поле, национальности, отношении к религии, а также другие требования к кандидатам, не связанные с их деловыми качествами. Например, привычная формулировка объявления «на должность секретаря приглашаются девушки от 18 до 25 лет» оказывается под запретом.

### После отказа

Отказ в заключении трудового договора может быть обжалован в суде (часть 6 статьи 64 ТК РФ). Лица, считающие, что они подверглись дискриминации в сфере труда, вправе обратиться в суд с заявлением о восстановлении нарушенных прав, возмещении материального ущерба и компенсации морального вреда (часть 4 статьи 3 ТК РФ). Если суд признает отказ в приеме на работу необоснованным, то он обяжет работодателя заключить трудовой договор с работником в порядке, предусмотренном трудовым законодательством.

Поскольку никаких исключений в гражданском процессуальном законодательстве Российской Федерации по искам о дискриминации нет, то суды требуют от истцов соблюдения статьи 56 ГПК РФ, согласно которой каждая сторона должна доказать те обстоятельства, на которые она ссылается в обоснование своих требований или возражений. Отсутствие письменного отказа, какого-либо подтверждения того факта, что гражданин обращался к данному работодателю за трудоустройством, ставит истца в весьма затруднительное положение.

## Нежелательные последствия расторжения договора



В постановлении от 6 июня 2014 г. № 35 Пленум ВАС напомнил о последствиях расторжения договора. В целом судьи ВАС РФ констатируют, что у судов не возникает особых сложностей при разрешении споров, связанных с расторжением договоров. Однако суды до сих пор не выработали единой правоприменительной практики относительно расторжения длящихся договоров, возврата исполненного по расторгнутым договорам и дополнительным обязательствам по ним. В целях исключения разногласий при разрешении судами данных споров ВАС РФ приводит ряд рекомендаций.

**Регина Гарифуллина**  
юрист

### Эффект расторжения договора, включая действие на будущее время

Высшие судьи обратили внимание, что при расторжении договора прекращается обязанность должника совершать в будущем действия, являющиеся предметом договора. К этим действиям, в частности, относятся:

- отгрузка товаров;
- выполнение работ;
- оказание услуг.

Получается, что неустойка за неисполнение (ненадлежащее исполнение) обязанностей начисляется до даты расторжения договора. При этом последний может определяться как момент:

- заключения соглашения о расторжении договора;
- вступления в силу соответствующего решения суда;

- получения одной стороной уведомления другой стороны об одностороннем отказе от исполнения договора (если иной срок не предусмотрен в уведомлении либо не оговорен соглашением сторон).

Помимо этого, Постановление в пункте 3, подтверждая прекращение действия договорных условий на будущее время после расторжения договора, отмечает, что ряд условий продолжают действовать, несмотря на расторжение. Это условия, которые:

- могут применяться и после того, как договор будет расторгнут (например, гарантийные обязательства в отношении товаров или работ, соглашение о подсудности);
- регулируют отношения сторон в период после расторжения (например,

условия возврата предмета аренды или уплаченного аванса).

С другой стороны, контрагенты имеют право договориться, какие именно условия договора прекратят свое действие после его расторжения.

Более того, стороны договора могут согласовать иные последствия расторжения правоотношений, которые прямо не предусмотрены действующим законодательством, не злоупотребляя при этом правом.

### **Сфера применения нормы о запрете возврата исполненного по расторгнутому договору**

Постановление кодифицирует сложившуюся практику ограничения применения правила пункта 4 статьи 453 ГК РФ о том, что стороны не возвращают друг другу полученное по договору. Напомним, по общему правилу стороны расторгнутого договора не вправе требовать возвращения того, что было исполнено ими по обязательству до момента расторжения договора.

В свою очередь в постановлении поясняется, что указанная норма подлежит применению лишь в том случае, когда встречные имущественные предоставления по расторгнутому договору к моменту расторжения осуществлены надлежащим образом либо при делимости предмета обязательства размеры произведенных сторонами имущественных предоставлений эквивалентны.

Приведенное толкование направлено на предотвращение ситуаций, когда например, одна из сторон договора в полной мере исполнила свои обязательства, а ее контрагент свои обязательства исполнил лишь в части. В этом случае, если исходить из буквального прочтения пункта 4 статьи

453 ГК РФ, неисправная сторона окажется в более выгодном положении, чем добросовестный участник договорных отношений. Данная ситуация может быть разрешена. Если же, скажем, размер уплаченных авансовых платежей по расторгнутому договору превышает стоимость выполненных подрядчиком на момент прекращения договорных отношений работ, разница в обязательном порядке подлежит возврату заказчику.

### **Возврат того, что было передано во владение или в пользование. Взыскание платежей за пользование**

Относительно платежей за пользование имуществом по расторгнутому договору ВАС РФ рекомендует руководствоваться положениями статей 622, 655 и 664 ГК РФ. Так, в случае расторжения договора, предусматривавшего передачу имущества во владение или пользование, лицо, получившее имущество по договору, обязано возвратить его стороне, передавшей это имущество в пользование.

При этом в случае расторжения договора возмездного пользования имуществом взысканию также подлежат исключительно платежи за пользование имуществом до дня фактического возвращения имущества во владение стороны, потребовавшей расторжения договора, а также неустойка за их просрочку по день фактического исполнения другой стороной договора обязательств по уплате платежей.

В постановлении подчеркивается, что нормы о неосновательном обогащении к этим отношениям не подлежат применению.

Приведенное положение Постановления явным образом направлено на то, чтобы не допустить получения

стороной договора денежных средств сверх вознаграждения за фактическое пользование имуществом.

### **Сохранение обременений**

Постановление содержит следующее разъяснение, направленное на сохранение обременений имущества, являющегося предметом расторгаемого договора.

Сторона такого договора, потребовавшая возврата переданного ею в собственность другой стороне имущества, приобретает право собственности на это имущество производным способом, благодаря чему обременения (например, ипотека), установленные собственником в отношении этого имущества, до момента передачи его обратно в собственность лицу, заявившему требование о расторжении договора, сохраняются.

Однако если суд принял решение о расторжении договора и обязал приобретателя вернуть имущество отчуждателю, а приобретатель после вступления в силу данного решения установил обременение на имущество и лицо, в пользу которого было установлено соответствующее обременение, знало об этом судебном акте, обременения не считаются возникшими, поскольку такое поведение приобретателя не является добросовестным.

В Постановлении подчеркивается, что сторона договора, которой возвращено в собственность имущество, переданное ею ранее по расторгнутому договору, в свою очередь обязана вернуть полученное ею от другой стороны за вычетом причитающихся ей неустоек, возмещения убытков (в том числе вызванных установленными предыдущим собственником обременениями) и т.п.



Изложенное, как отмечено в Постановлении, применимо и к случаям расторжения договоров, предусматривавших передачу нематериальных объектов: долей в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью, бездокументарных ценных бумаг, товарных знаков, патентов и т.п.

### **Сохранение обеспечений**

В пункте 2 статьи 453 ГК РФ предусмотрено, что при расторжении договора обязательства сторон прекращаются. В законе не уточняется, какие именно обязательства прекращаются и можно ли утверждать, что прекращаются все обязательства сторон расторгнутого соглашения. В результате этого возникает правовая неопределенность. В частности, остается неясной судьба акцессорных обязательств – способов обеспечения исполнения обязательства.

Неясность связана с тем, что в силу статьи 329 ГК РФ способы обеспечения исполнения обязательств по общему правилу являются дополнительными и не могут существовать без основного обязательства. Таким образом, если основное обязательство (договор) прекращается вследствие его расторжения, то должны прекратить-

ся и обеспечивающие обязательства, если они имели место.

Во избежание этого в Постановлении предусматривается, что все условия расторгнутого договора о процентах, неустойке, а также все обязательства, обеспечивающие исполнение обязанности по возврату имущества, сохраняются до полного исполнения этой обязанности.

Предлагаемое разъяснение обобщает предшествующую практику не только Президиума, но и Пленума ВАС РФ в части разъяснений вопросов применения наиболее распространенных способов обеспечения исполнения обязательств - залога и поручительства.

Пленум ВАС РФ в пункте 26 Постановления от 17 февраля 2011 г. № 10 и пункте 15 Постановления от 12 июля 2012 г. № 42 исходит из того, что расторжение основного договора не является безусловным основанием прекращения акцессорного договора залога или поручительства.

Так, в обозначенном пункте 26 Постановления от 17 февраля 2011 г. № 10 разъяснено, что залог продолжает обеспечивать те обязательства, которые не прекратились при расторжении обеспеченного залогом договора. Это могут быть, к примеру, любые неисполненные денежные обязательства. Данная позиция основана на пункте 1 письма Президиума ВАС РФ от 21 декабря 2005 г. № 104.

### **Особенности расторжения зарегистрированного договора**

В отношении расторжения зарегистрированного договора безусловный интерес представляет следующий вопрос: с какого момента договор считается расторгнутым - с момента достижения соглашения о расторжении

договора (вступления в законную силу соответствующего решения суда) или с момента внесения в ЕГРП записи об этом? Временная разница между указанными моментами может быть значительной. Кроме того, если исходить из последнего варианта, может возникнуть ситуация, когда стороны прекратили отношения, в чем они убеждены, однако эти отношения между ними продолжают существовать, поскольку в ЕГРП содержатся сведения о том, что договор все еще действует.

В Постановлении предлагается такое разъяснение касательно расторжения зарегистрированного договора: договор считается расторгнутым с момента достижения сторонами соглашения об этом или с момента вступления в законную силу решения суда о расторжении договора либо осуществления одностороннего отказа от договора вне зависимости от даты погашения записи в ЕГРП.

Данный подход отвечает практике Президиума ВАС РФ последних лет.

Например, в Постановлении от 16 февраля 2010 г. № 13057/09 отмечается, что «для одностороннего отказа от исполнения договора (одностороннего расторжения договора) достаточно самого факта указания об этом в соглашении сторон», вследствие чего можно заключить, что запись в ЕГРП о расторжении договора (об отказе от договора) не имеет правоустанавливающего значения (Постановление Президиума ВАС РФ от 9 сентября 2008 г. № 5782/08).

Таким образом, в Постановлении подчеркивается, что наличие или отсутствие записи в ЕГРП о прекращении договора, подлежащего государственной регистрации, не может обладать приоритетом перед волеизъявлением сторон договора.



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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Экономист, Казань	ОАО Рычаг	до 50 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/11940910">http://kazan.hh.ru/vacancy/11940910</a>
Бухгалтер, Казань	ООО Эфес-Трейд	от 19 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/11939618">http://kazan.hh.ru/vacancy/11939618</a>
Бухгалтер, Казань	СИТИЛИНК	от 24 000 до 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/11662405">http://kazan.hh.ru/vacancy/11662405</a>
Главный бухгалтер, Казань	Управдом, сеть магазинов	от 35 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/11937947">http://kazan.hh.ru/vacancy/11937947</a>
Бухгалтер, Набережные Челны	ООО Автодорстрой	от 17 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/11935529">http://kazan.hh.ru/vacancy/11935529</a>
Бухгалтер по заработной плате, Набережные Челны	ООО Автодорстрой	от 20 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/11935516">http://kazan.hh.ru/vacancy/11935516</a>
Бухгалтер, Казань	БизнесНефтеХим	от 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/11935245">http://kazan.hh.ru/vacancy/11935245</a>
Заместитель главного бухгалтера, Казань	НПО Химполимерупак	от 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/11886780">http://kazan.hh.ru/vacancy/11886780</a>
Главный бухгалтер, Казань	Диодные технологии	от 35 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/11891803">http://kazan.hh.ru/vacancy/11891803</a>
Начальник финансового отдела, Казань	ОАО Ипотечное агентство РТ	от 35 000 до 50 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/11925765">http://kazan.hh.ru/vacancy/11925765</a>
Оператор по учету рабочего времени, Набережные Челны	ЗАО Автоматив Гласс Альянс Рус	от 21 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/11924979">http://kazan.hh.ru/vacancy/11924979</a>
Бухгалтер по расчету заработной платы, Казань	ООО Варлок Инжиниринг	от 20 000 до 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/11924778">http://kazan.hh.ru/vacancy/11924778</a>
Начальник расчетно-кассового центра, Бугульма	Гипермаркеты «Магнит»	от 25 800 до 29 200 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/11924506">http://kazan.hh.ru/vacancy/11924506</a>
Старший кассир, Казань	ООО КПК РОСТ	от 20 000 до 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/11834519">http://kazan.hh.ru/vacancy/11834519</a>
Экономист-аналитик, Казань	Группа Компаний КАН-Авто	от 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/11859099">http://kazan.hh.ru/vacancy/11859099</a>
Заместитель главного бухгалтера, Набережные Челны	Агат, Торговый Дом	от 30 000 до 37 500 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/11920185">http://kazan.hh.ru/vacancy/11920185</a>

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

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

## Налог на прибыль

### Затраты на проведение капремонта правомерно включены в расходы

Обществу доначислен налог на прибыль, т.к. в расходы включены затраты на капремонт оборудования. Суд поддержал общество, т.к. замена частей основных средств не привела к повышению их технико-экономических показателей

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 5 августа 2014 г. № А78-4284/2013*

### Срок полезного использования неотделимых улучшений составляет 12 месяцев

По мнению налогового органа, срок полезного использования компанией неотделимых улучшений предмета аренды должен быть 360 месяцев и компания неправомерно занизила налоговую базу на прибыль на сумму амортизации. Суд поддержал компанию, т.к. срок полезного использования составляет 12 месяцев и заявитель правомерно уменьшил налогооблагаемую базу на сумму амортизации

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС Московского округа от 3 сентября 2014 г. № А40-105354/13*

## НДС

### Накладные признают и без таможенных отметок

Организация не доказала реальность экспорта и не может применять ставку НДС 0%. Чиновники сослались на то, что в копиях накладных нет отметки таможенной службы. Не выполнен подпункт 4 пункта 1 статьи 165 НК РФ, где сказано о необходимости штампа. Суд поддержал организацию, т.к. в данном подпункте не говорится о накладной. Штамп нужен в копии «транспортных, товаросопроводительных и иных документов». К иным документам суд отнес таможенные декларации с отметками о вывозе и письмо таможенной службы, подтверждающее экспорт, и они доказывают выполнение статьи 165 НК РФ и законность нулевой ставки

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 3 сентября 2014 г. № А45-2643/2013*

## Налог на имущество

### При несвоевременном принятии к бухгалтерскому учету основных средств санкций не избежать

Обществу доначислен налог на имущество, т.к. оно несвоевременно приняло к бухгалтерскому учету в качестве основных средств объект «пожарная сигнализация и автоматическая система аэрозольного пожаротушения», в результате чего в рассматриваемом периоде занижена база по налогу на имущество. Суд поддержал чиновников, поскольку объект принят на учет позже формирования первоначальной стоимости объекта, что нарушает требования НК РФ

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС Северо-Западного округа от 20 июня 2014 г. № А05-10718/2013*

## Страховые взносы

### Выплаты, направленные на содержание детей работников общества в детских дошкольных учреждениях, взносами не облагаются

ФСС привлек общество к ответственности за неначисление страховых взносов на выплаты, направленные на содержание детей работников общества в детских дошкольных учреждениях. Суд поддержал плательщика, т.к. обществом родительская плата за содержание детей не возмещалась, а исполнялись положения органов местного самоуправления, путем перечисления той части расходов на содержание детей, которая не покрывается родительской платой

Суд поддержал  
плательщика взносов

*Постановление ФАС  
Поволжского округа  
от 25 июня 2014 г.  
№ А65-21777/2013*

## Налог на добычу полезных ископаемых

### Налоговую ставку 0% нельзя применять ко всему объему фактических потерь при добыче полезного ископаемого

Обществу доначислен НДС в связи с занижением им налоговой базы. Суд встал на сторону чиновников, т.к. обществом применена налоговая ставка 0% ко всему объему фактических потерь при добыче полезного ископаемого без учета их нормируемой величины, что является нарушением НК РФ

Суд поддержал  
налоговые органы

*Постановление ФАС  
Московского округа  
от 5 августа 2014 г.  
№ А40-139919/13*

## Налоговое администрирование

### Решение о взыскании денежных средств должно быть принято после решения о привлечении налогоплательщика к ответственности

Налогоплательщику требуется уплатить налог, сбор, пени, штраф на основании решения о привлечении к ответственности за налоговые нарушения. В связи с истечением срока решено взыскать доначисленные суммы за счет денежных средств на счетах в банках. Суд поддержал плательщика, т.к. в нарушение НК РФ решение принято до вступления в силу решения о привлечении общества к ответственности

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Западно-Сибирского округа  
от 15 августа 2014 г.  
№ А45-25524/2012*

### В НК нет ограничений при принятии решений о приостановлении операций по счетам налогоплательщиков, находящихся в процессе ликвидации

Налоговики взыскивают доначисленные суммы за счет денежных средств на р/с общества, вынесли решение о приостановлении в банке расходных операций по р/с, когда оно находится в процессе ликвидации. Налоговики выиграли, т.к. в статьях 49, 76 НК РФ нет ограничений для приостановления операций по счетам ликвидирующихся плательщиков

Суд поддержал  
налоговые органы

*Постановление ФАС  
Западно-Сибирского округа  
от 13 августа 2014 г.  
№ А67-6065/2013*

**Если отсутствуют реальные хозяйственные отношения по договору займа, то и сам займ является фикцией**

По результатам выездной проверки обществу доначислены налоги, пени и штрафы в связи с направленностью действий на получение необоснованной налоговой выгоды путем создания формального документооборота по договорам займов. Суд поддержал налоговиков, т.к. полученные обществом денежные средства не имеют правовой основы займа ввиду отсутствия реальных отношений с его контрагентами

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС  
Московского округа  
от 31 июля 2014 г.  
№ А40-110792/13*

**Если неотражение в акте сверки долга не подтверждает факт излишнего взыскания, то санкции законны**

Налоговый орган в беспорядном порядке списал со счета общества в банке суммы долга, не отраженные в акте сверки. Общество обратилось в суд с целью возратить излишне взысканные суммы налогов, пеней и штрафов и уплатить проценты, начисленные на излишне взысканные суммы. Суд поддержал чиновников, т.к. неотражение в акте сверки долга не подтверждает факт излишнего взыскания; переплата не доказана, заявление о ее зачете от общества не поступало

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС  
Дальневосточного округа  
от 17 июля 2014 г.  
№ А73-12427/2013*

**Визуальные расхождения – не повод для доначислений**

ИФНС отказала в вычете НДС, ссылаясь на недостоверность подписей руководителей контрагентов в счетах-фактурах. Они, по утверждению чиновников, «при визуальном сравнении не соответствуют» подписям тех же работников в банковских карточках и в регистрационных документах. Значит, счет-фактуры утверждены неустановленными лицами. Суд поддержал налогоплательщика, т.к. не доказана недостоверность подписей в счетах-фактурах, визуальные расхождения могут объясняться различием условий, в которых подписывались документы

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Поволжского округа  
от 22 сентября 2014 г.  
№ А12-26737/2013*

**Проверяемый период может превысить три года**

Выездная проверка выполнена за три предшествующих года и за два месяца текущего. По мнению налогоплательщика, такая ревизия незаконна, поскольку превышен проверяемый период. Он должен составлять не более трех календарных лет (пункт 4 статьи 89 НК РФ). Суд поддержал чиновников, т.к. инспекцией дополнительно проверены два месяца того года, когда утверждено решение о мероприятии налогового контроля. Это проверка за неполный год

Суд поддержал налоговые органы

*Определение ВС РФ  
от 9 сентября 2014 г.  
№ 304-КГ14-737*

# ОБЪЯВЛЕНИЯ

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

## Хозяйке на заметку или о пользе грибов

налоговые известия №20/2014



*Осенью все грибники пропадают в лесу. Что может сравниться с радостью найденного среди стремительно желтеющей и опавшей листвы гриба! В лес ходят не только для того, чтобы набрать грибов. В лесу хорошо дышится, воздух чистый и звенящий, да и созерцание зеленых елей, трепет стройных осин и шум красавиц берез как нельзя лучше успокаивает и позволяет современному человеку отдохнуть от городской суеты. А если еще и удастся при этом набрать полные корзины грибов, то поход в лес приносит истинное удовольствие.*

Начнем с того, что грибы – это полезнейший продукт, подаренный нам самой матушкой природой. Если вы из собранного урожая засушите ароматные связки грибов, то получите не только запасы еды на зиму, но и полезное лекарство. Еще наши прабабушки оказывали должное внимание этому полезному продукту. Содержание белков в сушеных грибах доходит до 80-90%, причем белок сходен по аминокислотному составу с животным белком. Грибы богаты витаминами А, D, группы В, РР, Е и содержат массу ценных минеральных веществ.

Кроме того, в грибах содержатся ненасыщенные жирные кислоты – линолевая и арахидоновая, которые предотвращают отложение солей на стенках кровеносных сосудов. Особенно богаты этими кислотами белые грибы и подосиновики.

Не менее жизненно важный для организма калий, регулирующий функцию сердечной мышцы, содержится в большом количестве в грибах. По содержанию этого элемента маслята и шампиньоны превосходят все овощи, кроме картофеля.

Осенние опята – просто кладезь полезных микроэлементов: 100 г сваренных опят полностью удовлетворяют суточную потребность организма в меди, фосфоре и цинке.

Медики советуют кушать лисички, так как в них в большом количестве содержится природный антибиотик эргостерин, убивающий стафилококки.

Все сторонники здорового образа жизни и правильного питания, а также вегетарианцы с удовольствием используют грибы в приготовлении супов, соусов, вторых блюд.

Нельзя забыть вкус блюд из шампиньонов, лисичек, сушеных грибов. Можно найти множество рецептов приготовления грибного ризотто и творожных пирожков с грибами.

Интересно, что белки грибов содержат 18 аминокислот, восемь из которых не синтезируются организмом человека, т.е. являются незаменимыми.

В отличие от других белковых продуктов грибы являются низкокалорийными и содержат пищевые волокна, поэтому это отличная еда для тех, кто стремится похудеть.

Если говорить о сушеных грибах, то для этой цели подойдут только молодые грибы и те, которые вы хорошо знаете, чтобы не получить неприятных последствий.

Как же лучше всего заготовить грибы на долгую зиму?

Заготавливать грибы на зиму лучше всего высушив их или заморозив – тогда в них сохраняются все ценные и самые полезные вещества. Можно, например, сушить грибы дома, подвешивая их на крепких капроновых нитях (чтобы не оборвались) над газовой плитой. Сейчас есть в продаже специальные сушилки для этих целей.

А замораживать грибы надо, предварительно отварив (их нужно варить примерно минут 20 после закипания на среднем огне). Даем им полностью остыть и, упаковав в полиэтиленовые пакетики, сразу же отправляем в морозильную камеру. Зимой, готовя из таких грибочков жаркое или суп, остается полное впечатление, что грибы только что были привезены из леса – по вкусу и аромату ничем не уступают свежим, только что собранным.

Грибы можно и засолить. Такие грибочки, как грузди, волнушки, рыжики, чернушки, просто великолепны в засолке. А благородные белые, красные, боровики можно мариновать, причем не закатывая банки. Это, правда, не всегда безопасно, так как нужно строго соблюдать технологию. Залить сверху слоем подсолнечного масла (это позволяет предохранить их от плесени) и убрать в холодильник. Эти заготовки прекрасно хранятся всю зиму.



Маргарита Подгородова

**Издатель:**

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

**Главный редактор:**

Дарья Федосенко

**Редакция:**

Ольга Щербакова

Алиса Кузнецова

Елена Абдрахманова (дизайнер)

Светлана Липовая (корректор)

Маргарита Подгородова (корреспондент)

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

**Адрес редакции:** 420107, Казань,

ул. Спартаковская, д. 2, оф. 254

**Тел.:** (843) 200-94-88

**факс:** (843) 200-94-78

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

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

**Отпечатано в типографии**

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

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

За содержание рекламных материалов ответственность несут рекламодатели

За содержание статей ответственность несут авторы

© ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия», 2014

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010г. ПИ № ТУ 16-00/001. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Налоговые известия РТ», № 20, помещено в печать 11.10.14, тираж 1900, заказ № 7620, отпечатано в ООО «Типография А-Пресс», фактический адрес: г. Казань, ул. Актайская, 21, юридический адрес: 420066, г. Казань, ул. Дембровская, 2

в следующем номере

**Каких налогов могут коснуться изменения в ближайшее время?**

Следующий номер журнала выйдет 29 октября 2014 года

**подписка****На почте**

по подписному индексу 00163

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

В Казани:

«Центр Консультант» (843) 292-52-12

«Урал-Пресс Казань» (843) 277-95-57

**Через редакцию**

по безналичному расчету, перечислив сумму стоимости подписки на расчетный счет

ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия»

**Стоимость адресной подписки**

на квартал: 1734 рубля (без НДС)

на 6 месяцев: 3468 рублей (без НДС)

на год: 6936 рублей (без НДС)

**Наши реквизиты:**

ЗАО «Издательский дом

«Налоговые известия»

ИНН 1660122127 КПП 166001001

р/с 40702810000000006903

в ОАО АИКБ «Татфондбанк»

к/с 30101810100000000815 БИК 049205815

**Обязательно присылайте в редакцию свои почтовые координаты**

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

**200-94-88**