

# Помощник Бухгалтера

## №15 август '15

специальное издание  
для пользователей  
системы «Кодекс»

Актуальная  
тема

Новости  
законодательства

Минфин  
разъясняет

Опыт  
экспертов

Календарь  
мероприятий

» 1

» 4

» 9

» 12

» 13

Уважаемые читатели!



В очередном номере газеты «Помощник Бухгалтера» мы, как всегда, предложим вашему вниманию нужную и интересную информацию, познакомим вас с самыми важными новостями законодательства и судебной практики, расскажем о новых и измененных документах и материалах, которые вы найдете в вашей системе КОДЕКС.



Все вопросы по работе с системами «Кодекс» вы можете задать вашему специалисту по обслуживанию:

### АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА



## Как не допустить переквалификации договора подряда в трудовой договор и доначисления взносов в ФСС РФ

Какие условия безопаснее включить в ГПД, а какие лучше не указывать  
По каким признакам суды определяют вид договора  
Рискованно постоянно перезаключать ГПД с одним и тем же физлицом

Любые вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по гражданско-правовым договорам, не облагаются страховыми взносами в ФСС РФ (п. 2 ч. 3 ст. 9 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в ПФР, ФСС РФ, ФФОМС»). Кроме того, на них не нужно начислять страховые взносы на травматизм, если их уплата не предусмотрена договором (п. 1 ст. 20.1 Федерального закона от 24.07.98 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»).

Поэтому многие организации предпочитают заключать с физическими лицами не трудовые, а гражданско-правовые договоры. Например, договоры подряда или возмездного оказания услуг. Но не стоит этим злоупотреблять. ФСС РФ с пристальным вниманием относится к таким договорам с физлицами. Особенно с работниками. Проверяющие все чаще стали переквалифицировать отношения по гражданско-правовому договору в трудовые и доначислять работодателям страховые взносы в ФСС РФ и пени.





## Как не допустить переквалификации договора подряда в трудовой договор и доначисления взносов в ФСС РФ

### Наличия лишь одного признака трудовых отношений недостаточно для переквалификации гражданско-правового договора в трудовой

Суды выделяют несколько параметров, на которые нужно ориентироваться при разграничении трудовых и гражданско-правовых отношений. По их мнению, гражданско-правовой договор можно признать трудовым только при наличии нескольких признаков трудовых отношений (постановления Арбитражного суда Северо-Западного от 16.03.2015 № Ф07-697/2015 и от 30.10.2014 № А52-245/2014, Московского от 28.01.2015 № Ф05-16264/2014, ФАС Уральского от 20.01.2014 № Ф09-14231/13 округов).

Судьи не конкретизируют, сколько именно признаков достаточно для переквалификации. Не указывают они и то, при наличии какого количества отличительных черт гражданско-правовой договор нельзя признать трудовым. Значит, на чем большее количество несоответствий укажет организация, тем больше шансов не допустить переквалификации договора и доначисления страховых взносов. Проанализируем те признаки договора, которые судьи учитывают чаще всего.

### Исполнитель вправе привлекать третьих лиц, работник обязан выполнить работу лично

Физическое лицо, принятое в организацию по трудовому договору, обязано выполнять работу лично и не вправе привлекать для этого третьих лиц (ст. 15 и 56 ТК РФ). Исполнитель по гражданско-правовому договору может поручить выполнение задания другому лицу или нанять субподрядчика (п. 1 ст. 706 и ст. 780 ГК РФ).

Значит, если в гражданско-правовом договоре предусмотрена возможность привлечения третьих лиц, отношения по нему нельзя переквалифицировать в трудовой.

Сложность в том, что по большому числу гражданско-правовых договоров физическое лицо выполняет работу лично, без привлечения субподрядчиков. Поэтому ФСС РФ утверждает, что одного этого признака трудовых отношений достаточно для переквалификации договора в трудовой.

Многие суды с этим не согласны. Они анализируют содержание договора. Если в нем отсутствуют другие признаки трудовых отношений, суды отказывают в переквалификации гражданско-правового договора в трудовой и отменяют доначисление взносов (постановления Арбитражного суда Северо-Западного от 16.03.2015 № Ф07-697/2015 и от 30.10.2014 № А52-245/2014, Московского от 28.01.2015 № Ф05-16264/2014, ФАС Уральского от 20.01.2014 № Ф09-14231/13 и от 29.04.2013 № Ф09-2424/13 округов).

Если в гражданско-правовом договоре предусмотрено привлечение третьих лиц, его нельзя переквалифицировать в трудовой

### Исполнитель, в отличие от работника, не подчиняется правилам внутреннего трудового распорядка

Трудовые отношения предусматривают подчинение работника правилам внутреннего трудового распорядка, установленным в организации (ст. 15, 21, 22, 56, 68 и 189 ТК РФ). Кроме того, сотрудник в процессе работы обязан выполнять распоряжения работодателя. За их ненадлежащее исполнение работника можно привлечь к дисциплинарной ответственности (ст. 192 ТК РФ).

На исполнителя, выполняющего работу по гражданско-правовому договору, правила внутреннего трудового распорядка не распространяются. Например, он не обязан находиться в офисе в течение всего рабочего дня (с 9.00 до 18.00) и вправе выполнять работу в иное согласованное время. Исполнителя нельзя привлечь к дисциплинарной ответственности.

Суды считают, что отсутствие в договоре условия о подчинении гражданина правилам внутреннего трудового распорядка является дополнительным аргументом против переквалификации отношений в трудовые (постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского от 02.04.2015 № Ф04-16985/2015, Северо-Западного от 16.03.2015 № Ф07-697/2015 и от 30.10.2014 № А52-245/2014, ФАС Уральского от 20.01.2014 № Ф09-14231/13 и от 29.04.2013 № Ф09-2424/13 округов).

Но если исполнителя ознакомили с правилами внутреннего трудового распорядка, есть риск, что проверяющие воспользуются этим, чтобы доначислить взносы.

### Работник выполняет должностные обязанности на постоянной основе, исполнителю же поручают разовое задание

Сотрудника, оформленного по трудовому договору, работодатель зачисляет на конкретную должность. Она должна быть предусмотрена штатным расписанием. Организация закрепляет за работником определенные трудовые функции (ст. 15, 16 и 57 ТК РФ). Эти функции приведены в должностной инструкции. Подразумевается, что сотрудник будет выполнять их на постоянной основе в течение длительного срока.

## ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

### Переквалификация договора влечет административные штрафы

Если ФСС РФ или суд признает, что организация прикрывает трудовые отношения гражданско-правовым договором, ей не только доначислят взносы на обязательное социальное страхование и травматизм, но еще и оштрафуют. Ведь уклонение от оформления трудового договора или заключение гражданско-правового договора вместо трудового является административным правонарушением. За это предусмотре-



ны штрафы (ч. 3 ст. 5.27 КоАП РФ):

- на организацию – в размере от 50000 до 100000 руб.;
- на ее должностных лиц (обычно на генерального директора организации) – в размере от 10000 до 20000 руб.

Если работодателем является индивидуальный предприниматель, его оштрафуют на меньшую сумму – от 5000 до 10000 руб. Решение об этих штрафах принимает инспекция по труду (ч. 1 и 2 ст. 23.12 КоАП РФ)

По гражданско-правовому договору исполнителю обычно поручают выполнить разовое задание (п. 1 ст. 702 и п. 1 ст. 779 ГК РФ). Например, разработать компьютерную программу или проектную документацию, благоустроить территорию по окончанию зимнего периода, подготовить экспертное заключение.

По мнению судей, разовость выполнения работы или оказания услуги является отличительным признаком гражданско-правового договора. Поэтому судьи указывают, что отношения по такому договору нельзя приравнять к трудовым (постановления Арбитражного суда Восточно-Сибирского от 27.11.2014 № А33-22064/2013, ФАС Уральского от 20.01.2014 № Ф09-14231/13 и от 29.04.2013 № Ф09-2424/13 округов).

Некоторые организации постоянно перезаключают или пролонгируют гражданско-правовые договоры с одним и тем же физическим лицом на выполнение одного и того же задания (например, на уборку офиса). Ряд судов считают, что это не переводит отношения между исполнителем и заказчиком в разряд трудовых (постановления Арбитражного суда Московского от 02.04.2015 № Ф05-2340/2015 и от 28.01.2015 № Ф05-16264/2014, Северо-Западного от 16.03.2015 № Ф07-697/2015 и Уральского от 17.02.2015 № Ф09-213/15 округов).

Но систематическое перезаключение гражданско-правового договора с одним исполнителем повышает риск его переквалификации в трудовой и доначисления взносов в ФСС РФ. Например, ФАС Восточно-Сибирского округа признал, что отношения являлись трудовыми, так как организация на постоянной основе потребляла результаты личного труда одних и тех же исполнителей (постановление от 20.06.2014 № А33-11367/2013). Значит, в этой ситуации безопаснее заключать трудовые договоры.

Длительные отношения с исполнителем безопаснее оформлять трудовым договором

### Для исполнителя не создают рабочее место и не предоставляют ему инструменты и материалы

Работодатель обеспечивает сотрудника всем необходимым для работы, предоставляет ему рабочее место, оборудование, инструменты, техническую документацию и иные средства (ст. 21 и 22 ТК РФ). Это является еще одним отличительным признаком трудовых отношений.

При работе по гражданско-правовому договору исполнитель выполняет задание из собственных материалов и средств (п. 1 ст. 704 и ст. 783 ГК РФ). Значит, включение в этот договор условия о том, что организация не обеспечивает исполнителя оборудованием и инвентарем, будет дополнительным аргументом против переквалификации договора.

Если выяснится, что исполнитель использует инструменты и материалы, принадлежащие заказчику, ФСС РФ или суд при наличии других признаков трудовых отношений может приравнять договор к трудовому. Но даже это обстоятельство не является безусловным основанием для признания отношений трудовыми и доначисления взносов (постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 30.10.2014 № А52-245/2014).

### Исполнителю оплачивают конечный результат независимо от фактически затраченного времени

В зависимости от системы оплаты труда работнику устанавливают должностной оклад или сдельные расценки (ст. 129 и 135 ТК РФ). Кроме того, с учетом сложности, количе-

ства, качества и условий работы сотрудникам выплачивают премии и иные поощрения.

В отличие от трудовых отношений исполнитель получит оплату только после выполнения задания и подписания акта о приеме работ (п. 1 ст. 711 и п. 1 ст. 781 ГК РФ). То есть ему оплатят лишь конечный результат, без учета фактически затраченного времени. Вознаграждение по гражданско-правовому договору обычно представляет собой твердую сумму. Никакие доплаты, премии, надбавки исполнителю не полагаются.

Значит, в гражданско-правовых договорах нужно четко прописывать задание исполнителю, срок его выполнения и порядок расчета. Регулярность выплат (особенно если они осуществляются в сроки выплаты зарплаты) может подтолкнуть проверяющих к переквалификации договора.

При возникновении претензий целесообразно предъявить акт о приемке работ и платежные документы. Из них должно следовать, что с исполнителем рассчитались только после сдачи работы и в том размере, который стороны оговорили при заключении договора. По мнению судей, в совокупности с другими признаками это подтверждает, что отношения с исполнителем не являются трудовыми (постановления Арбитражного суда Северо-Западного от 16.03.2015 № Ф07-697/2015 и от 30.10.2014 № А52-245/2014, Уральского от 17.02.2015 № Ф09-213/15, ФАС Волго-Вятского от 16.12.2013 № А82-15243/2012 округов).

Можно также сослаться на еще одно различие. Работодатель обязан выплачивать зарплату не реже чем дважды в месяц – аванс и расчет за месяц (ст. 136 ТК РФ). По гражданско-правовому договору оплачивают конечный результат. Авансы обычно не предусматривают.

Но проверяющие могут заявить, что, не платя авансы исполнителю (а его они считают работником), организация еще раз нарушила трудовое законодательство. В этом случае нужно привести другие аргументы в пользу того, что отношения с исполнителем не имеют признаков трудовых.

В гражданско-правовом договоре лучше прописать, что организация не обеспечивает исполнителя инвентарем

### Исполнителю не предоставляют социальных гарантий, положенных работникам по ТК РФ

Еще одно отличие трудовых отношений от гражданско-правовых заключается в том, что исполнителю не положены никакие социальные гарантии. Например, он не имеет права на оплачиваемый отпуск, различные компенсации, оплату времени болезни. Предоставление исполнителю социальных гарантий повышает риск переквалификации договора в трудовой.

Но отсутствие социальных выплат говорит в пользу того, что договор является гражданско-правовым. Так считают многие суды (постановления Арбитражного суда Дальневосточного от 26.03.2015 № Ф03-559/2015, Северо-Западного от 16.03.2015 № Ф07-697/2015 и Уральского от 17.02.2015 № Ф09-213/15, ФАС Северо-Кавказского от 20.06.2014 № А63-1302/2013, Уральского от 20.01.2014 № Ф09-14231/13 и Волго-Вятского от 16.12.2013 № А82-15243/2012 округов).

### В гражданско-правовых договорах безопаснее не использовать терминологию, характерную для трудовых отношений

В договорах подряда или возмездного оказания услуг и документах к ним лучше называть стороны так, как это предусмотрено Гражданским кодексом. То есть исполнитель или подрядчик и заказчик (п. 1 ст. 702 и п. 1 ст. 779 ГК РФ). Безопаснее не использовать термины, характерные для трудовых договоров, – «работник», «работодатель», «должность», «профессия», «прием на работу», «дата начала работы», «место работы», «испытательный срок», «заработная плата», «увольнение».

Российский налоговый курьер, №11, 2015 год

Рубрика: Страховые взносы Елена Вайтман, эксперт  
журнала «Российский налоговый курьер»



## Внесены изменения в Правила ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории РФ



Указанием Банка России от 22 июня 2015 года № 3685-У внесены изменения в Положение Банка России от 16 июля 2012 года № 385-П «О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации».

В частности, в План счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях включены новые балансовые счета для учета акций дочерних и зависимых АО, паев, переданных контрагентам по операциям, совершаемым на возвратной основе. Это № 40823 «Номинальные счета опекунов или попечителей, бенефициарами по которым являются подопечные», № 40824 «Счета эскроу физлиц (депонентов) по сделкам купли-продажи недвижимости», № 60118 «Акции, паи, переданные без прекращения признания».

Специальный банковский счет ТСЖ, жилищных кооперативов и иных специализированных потребкооперативов (N 40705) теперь будет распространяться на управляющие организации.

В новой редакции изложена глава 8 «Отражение в бухгалтерском учете операций займа ценных бумаг».

Указание зарегистрировано в Минюсте РФ 16 июля 2015 года № 38043.

## О представлении налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций при реорганизации организации

Письмо ФНС России от 25 июня 2015 года № ГД-4-3/11051@  
Налоговые декларации по налогу на прибыль по реорганизованной организации (включая налоговые декларации по обособленным подразделениям) за последний налоговый период должны быть представлены организацией-правопреемником в налоговый орган по месту ее учета, а именно: в налоговый орган по месту нахождения организации-правопреемника или в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика. Налоговые декларации за последний налоговый период представляются организацией-правопреемником, если они не были представлены реорганизованной организацией в налоговые органы до снятия ее с учета в установленном порядке.

## Утверждена новая форма РСВ-1 ПФР

Постановлением Правления ПФР от 4 июня 2015 года № 194п вносятся изменения в постановление Правления Пенсионного фонда РФ от 16 января 2014 года № 2п и, соответственно, утверждается измененная форма РСВ-1 ПФР. Документом также вносятся соответствующие изменения в порядок заполнения данной формы.

Форма РСВ-1 ПФР обновлена с учетом изменений законодательства о страховых взносах, вступивших в силу с 1 января 2015 года. В частности, в 2015 году прекратили свое действие пониженные тарифы, установленные для применения

в 2012-2014 годах для отдельных категорий плательщиков страховых взносов; подлежат обложению страховыми взносами выплаты в пользу иностранных работников независимо от продолжительности заключенных с ними трудовых договоров и пр.

Новая форма РСВ-1 ПФР применяется начиная с расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам за полугодие 2015 года. То есть за I полугодие 2015 года работодателям необходимо будет отчитаться в ПФР уже по новой форме РСВ-1. Напоминаем, что отчет по форме РСВ-1 за II квартал 2015 года нужно сдать не позднее 17 августа на бумаге. И не позднее 20 августа 2015 года – электронно.

Постановление зарегистрировано в Минюсте России 23 июля 2015 года № 38153 и опубликовано 27 июля 2015 года.

Дата вступления в силу – 07.08.2015

## Утвержден новый формат расчета РСВ-1 ПФР в электронном виде

Постановлением Правления ПФР от 2 июля 2015 года № 243п в соответствии с частью 10 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 года № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» утвержден формат расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР и на обязательное медицинское страхование в ФФОМС плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, в электронном виде (формат РСВ-1 ПФР).

Дата вступления в силу – 08.08.2015

## Казначейством разработаны алгоритмы контроля показателей бюджетной отчетности



Контрольные соотношения Казначейства России от 08.07.2015

Методические разъяснения Казначейства России от 08.07.2015

Федеральное казначейство разработало контрольные соотношения для показателей форм бюджетной отчетности с учетом особенностей формирования органами управления государственными внебюджетными фондами Отчета об исполнении бюджетов целях его последующего представления в Федеральное казначейство.

Алгоритмы контроля показателей бюджетной отчетности, применяемые в прикладном программном обеспечении Федерального казначейства, раскрываются в табличной части документа.

Документ не содержит требований к форматам передачи информации, а также требований по обеспечению субъектом бюджетной отчетности соответствия идентичных показателей и взаимосвязанных расчетов с другими участниками бюджетного процесса.

Дата вступления в силу – 08.07.2015



## Разработаны контрольные соотношения к показателям бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений



Контрольные соотношения Казначейства России от 08.07.2015

Методические разъяснения Казначейства России от 08.07.2015

Федеральное казначейство разработало контрольные соотношения для показателей бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с учетом особенностей формирования главными распорядителями средств федерального бюджета, финансовыми органами субъектов Российской Федерации сводной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений в целях ее последующего представления в Федеральное казначейство.

Алгоритмы контроля показателей бухгалтерской отчетности, применяемые в прикладном программном обеспечении Федерального казначейства, раскрываются в табличной части документа.

Документ не содержит требований к форматам передачи информации, используемой нормативно-справочной информации.

Дата вступления в силу – 01.07.2015

## Могут ли некоммерческие организации применять ЕНВД

Письмо ФНС России от 29 июня 2015 года № ГД-4-3/11277

Некоммерческие организации, осуществляющие виды предпринимательской деятельности, предусмотренные статьей 346\_26 НК РФ, и перешедшие на уплату ЕНВД в установленном порядке, при соблюдении установленных главой 26\_3 НК РФ условий и ограничений могут применять ЕНВД.

## Порядок отражения в налоговой декларации по налогу на прибыль доходов, связанных с реализацией права требования долга, и стоимости реализованного права требования долга

Письмо ФНС России от 25 июня 2015 года № ГД-4-3/11053

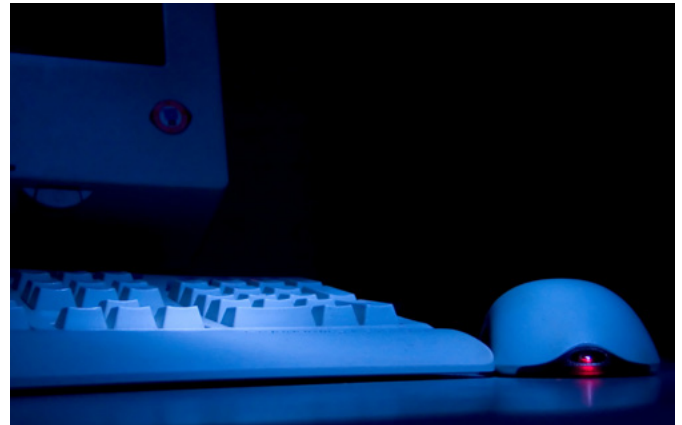
С 1 января 2015 года операции по уступке права требования долга после наступления срока платежа не отражаются в Приложении № 3 к Листу 02 налоговой декларации.

Начиная с первого отчетного периода 2015 года, в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций выручка от реализации права требования долга после наступления срока платежа отражается по строке 013 Приложения 1 к Листу 02, а стоимость реализованного товара (работ, услуг) – по строке 059 Приложения № 2 к Листу 02 налоговой декларации. Таким образом, доходы и расходы от уступки права требования долга после наступления срока платежа учитываются для целей налогообложения независимо от полученного финансового результата.

При этом отражать убыток (отрицательную разницу между доходом от реализации права требования долга и стои-

мостью реализованного товара (работ, услуг) обособленно по строке 300 Приложения № 2 к Листу 02 налоговой декларации не требуется.

## О представлении уточненной налоговой декларации по налогу на прибыль организаций



Письмо ФНС России от 25 июня 2015 года № ГД-4-3/11057

Представление в налоговый орган уточненной налоговой декларации с включением в неё только тех листов и приложений к ним, в которых выявлены недостоверные сведения или ошибки, не предусмотрено.

Следовательно, уточненная налоговая декларация представляется в налоговый орган в полном объеме.

## Разъяснен порядок заполнения формы уведомления об участии в иностранной организации



Письмо ФНС России от 13 июля 2015 года № ЕД-5-13/2701

ФНС разъяснила порядок заполнения формы уведомления об участии в иностранной организации.

Порядок заполнения формы уведомления утвержден приказом ФНС России от 24.04.2015 № ММВ-7-14/177@. В случае предоставления налогоплательщиком сведений в отношении прямого, косвенного или смешанного участия в иностранной организации, являющейся юридическим лицом в соответствии с личным законом такой иностранной организации, налогоплательщик заполняет сведения в листе А уведомления «Сведения об иностранной организации». Порядок заполнения листа А предусмотрен разделом V Порядка.

Например, в соответствии с пунктом 26 Порядка в поле 2 «Полное наименование» указывается полное наименование иностранной организации в русской и латинской транскрипции (по правилам транслитерации).

А согласно пункту 33 в поле 9 «Доля участия, %» указывается доля прямого или косвенного участия налогоплательщика в данной иностранной организации. В случае смешанного участия в организации указывается суммарная доля участия (прямого и косвенного) в иностранной организации.



## С 3 августа ключевая ставка снижена до 11,00%

По информации Банка России от 31.07.2015 Совет директоров Банка России принял решение снизить ключевую ставку с 11,50% до 11,00% годовых. Решение обусловлено тем, что баланс рисков по-прежнему смещен в сторону существенного охлаждения экономики, несмотря на некоторое увеличение инфляционных рисков.

Следующее заседание Совета директоров Банка России, на котором будет рассматриваться вопрос об уровне ключевой ставки, запланировано на 11 сентября 2015 года.

## Уточнен перечень документов, подтверждающих срок пребывания работника в командировке



Постановлением Правительства РФ от 29.07.2015 № 771 внесены изменения в Положение об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденное постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749.

Изменениями предусмотрено, что работники должны направляться в командировки на основании письменного решения работодателя.

Кроме того, изменениями закреплено, что фактический срок пребывания работника в командировке может быть подтвержден:

- документами по найму жилого помещения в месте командирования – в случае отсутствия проездных документов;
- квитанцией (талоном) либо иным документом, подтверждающим заключение договора на оказание гостиничных услуг по месту командирования, – при проживании в гостинице;
- служебной запиской и (или) иным документом о фактическом сроке пребывания работника в командировке, содержащим подтверждение принимающей стороны (организации либо должностного лица) о сроке прибытия (убытия) работника к месту командирования (из места командировки), – при отсутствии вышеуказанных документов.

Дата вступления в силу – 08.08.2015

## О порядке исправления ошибок в счетах-фактурах

Письмо ФНС России от 4 июня 2015 года № ГД-4-3/9629

Если в счетах-фактурах указаны недостоверные показатели, которые привели к изменению стоимости отгруженного товара (теплоэнергии), то в такие счета-фактуры необходимо внести исправления в порядке, установленном пунктом 7 Правил заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137.

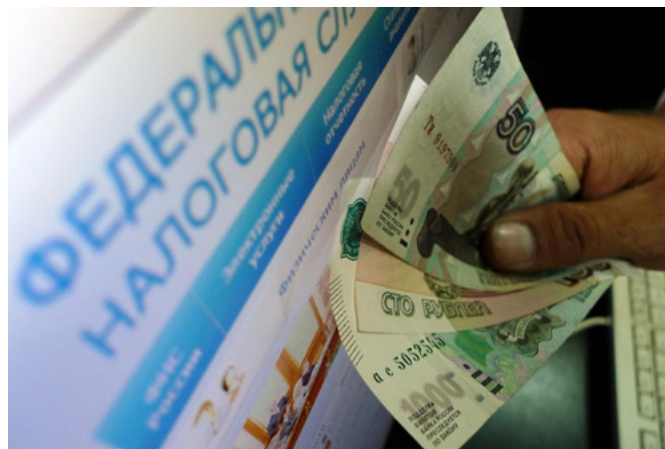
## НДФЛ: имущественный налоговый вычет

Письмо ФНС России от 16 июля 2015 года № БС-4-11/12517

Письмо Минфина РФ от 13 июля 2015 года № 03-04-07/40094

Если супруги приобрели в общую совместную собственность у отца одного из супругов квартиру с привлечением средств целевого кредита, то другой супруг вправе получить имущественные налоговые вычеты исходя из величины оплаченных расходов, подтвержденных платежными документами, или на основании заявления супругов о распределении расходов на приобретение указанного объекта недвижимости, но не более установленных статьей 220 НК РФ размеров, в том случае, если не будет установлена взаимозависимость указанных лиц.

## Возврат НДФЛ, удержанного с доходов налогоплательщика в связи с уплатой за него страховых взносов по договору добровольного долгосрочного страхования жизни, заключенному работодателем до 1 января 2008 года



Письмо ФНС России от 1 июля 2015 года № БС-4-11/11486@

Письмо Минфина РФ от 8 июня 2015 года № 03-04-07/33140

Возврат сумм НДФЛ, удержанного с доходов налогоплательщика в связи с уплатой за него страховых взносов по договору добровольного долгосрочного страхования жизни, заключенному работодателем до 1 января 2008 года, страховые взносы по которым до указанной даты были уплачены за счет средств работодателей не в полном объеме, признаются излишне уплаченными и подлежат возврату. Суммы налога подлежат возврату с процентами по день фактического возврата.

Сумма излишне уплаченного налога подлежит возврату по письменному заявлению или по заявлению в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью налогоплательщика в течение одного месяца со дня получения налоговым органом такого заявления. Вместе с заявлением налогоплательщик для возврата суммы НДФЛ, должен представить платежные документы, подтверждающие перечисление в бюджет удержанной налоговым агентом суммы налога и дату удержания налога.

Суммы процентов не должны учитываться при определении налоговой базы НДФЛ, поскольку их получение не приводит к возникновению экономической выгоды у налогоплательщиков, а связано с компенсацией затрат, связанных с излишним удержанием налога налоговым агентом.



## НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

- ✔ Об утверждении детального плана-графика реализации государственной программы Российской Федерации «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов  
Приказ Минфина России от 29.07.2015 №234
- ✔ О договоре банковского депозита  
Информация ФСС России от 21.07.2015
- ✔ Несчастные случаи на производстве (вопрос – ответ)  
Информация ФСС России от 21.07.2015
- ✔ О направлении разъяснений по применению ставки по налогу на прибыль 0 процентов образовательными и медицинскими организациями  
Письмо ФНС России от 21.07.2015 №ЕД-4-3/12818@
- ✔ О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 года №65н (представлен на госрегистрацию)  
Приказ Минфина России от 21.07.2015 №114н
- ✔ О внесении изменений в приказ ФНС России от 16.05.2007 №ММ-3-06/308@  
Приказ ФНС России от 20.07.2015 №ММВ-7-2/295@
- ✔ Об отмене приказа ФНС России от 16.02.2015 №ММВ-7-2/70@  
Приказ ФНС России от 20.07.2015 №ММВ-7-2/290@
- ✔ О направлении обзора судебных актов, вынесенных Верховным судом Российской Федерации по вопросам налогообложения за период 2014 года и первое полугодие 2015 года  
Письмо ФНС России от 17.07.2015 №СА-4-7/12693@
- ✔ О направлении судебных актов, вынесенных Конституционным Судом Российской Федерации  
Письмо ФНС России от 17.07.2015 №СА-4-7/12690
- ✔ Новое в аудиторском законодательстве: факты и комментарии. Новые полномочия Правительства Российской Федерации в сфере закупок аудиторских и консультационных услуг  
Информационное сообщение Минфина России от 15.07.2015
- ✔ О контрольных соотношениях показателей налоговой декларации по налогу на прибыль организаций  
Письмо ФНС России от 14.07.2015 №ЕД-4-3/12317@
- ✔ О порядке заполнения формы уведомления об участии в иностранной организации  
Письмо ФНС России от 13.07.2015 №ЕД-3-13/2701
- ✔ О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации  
Приказ Минфина России от 13.07.2015 №109н
- ✔ О вводе в промышленную эксплуатацию прикладного программного обеспечения интерактивного сервиса «Калькулятор транспортного налога» на официальном сайте ФНС России  
Приказ ФНС России от 13.07.2015 №ММВ-7-6/277@
- ✔ О внесении изменений и дополнений в приказ ФНС России от 14.05.2012 №ММВ-7-12/305@  
Приказ ФНС России от 08.07.2015 №СА-7-17/271
- ✔ О внесении изменений в приложения к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 17 июля 2014 года №61н «Об утверждении Типовых положений о территориальных органах Федеральной налоговой службы»  
Приказ Минфина России от 03.07.2015 №105н
- ✔ О порядке налогообложения доходов физических лиц в виде положительной курсовой разницы, образовавшейся в связи с изменением курса иностранной валюты к рублю  
Письмо ФНС России от 03.07.2015 №БС-4-11/11646
- ✔ О формировании и направлении отчета по форме 5-НИО-К  
Письмо ФНС России от 03.07.2015 №БС-4-11/11640@
- ✔ Об утверждении общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг, осуществление которых предусмотрено бюджетным законодательством Российской Федерации и не отнесенных к иным видам деятельности, применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальным) учреждением  
Приказ Минфина России от 01.07.2015 №104н
- ✔ О ходе реализации Федерального закона от 08.06.2015 №140-ФЗ «О добровольном декларировании физическими лицами имущества и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»  
Письмо ФНС России от 30.06.2015 №ЕД-18-13/744@
- ✔ Об утверждении порядка ведения личного кабинета налогоплательщика  
Приказ ФНС России от 30.06.2015 №ММВ-7-17/260@
- ✔ О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 года №161н  
Приказ Минфина России от 30.06.2015 №102н
- ✔ НДС: реализация имущества организации, признанной в соответствии с законодательством Российской Федерации банкротом после 01.01.2015  
Письмо ФНС России от 29.06.2015 №ГД-4-3/11241@
- ✔ О порядке осуществления заказчиком в 2015 году списания начисленных сумм неустоек (штрафов, пеней) (представлен на госрегистрацию)  
Приказ Минфина России от 29.06.2015 №98н
- ✔ Об утверждении порядка представления сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера в Министерстве финансов Российской Федерации  
Приказ Минфина России от 29.06.2015 №99н
- ✔ О налоге на добавленную стоимость  
Письмо ФНС России от 26.06.2015 №ГД-4-3/11196
- ✔ О порядке применения НДС при получении субсидий  
Письмо ФНС России от 26.06.2015 №ГД-4-3/11120
- ✔ О кодах операций



Письмо ФНС России от 26.06.2015 №ГД-4-3/11145@

- Об исполнении обязанностей налогового агента по налогу на прибыль организаций при выплате доходов иностранным организациям

Письмо ФНС России от 25.06.2015 №ГД-4-3/11046@

- О Методических рекомендациях по приему и учету специальных деклараций

Письмо ФНС России от 25.06.2015 №ОА-4-17/11035

- О представлении уточненной налоговой декларации по налогу на прибыль организаций

Письмо ФНС России от 25.06.2015 №ГД-4-3/11057

- О порядке составления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций

Письмо ФНС России от 25.06.2015 №ГД-4-3/11053

- О представлении налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций при реорганизации организации

Письмо ФНС России от 25.06.2015 №ГД-4-3/11051@

- О предоставлении информации по приему-передаче объемов администрируемых доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации

Письмо ФНС России от 22.06.2015 №ЗН-4-1/10697

- О применении положений пункта 2 статьи 269 НК РФ

Письмо ФНС России от 22.06.2015 №ГД-4-3/10807

- Об утверждении форм и форматов уведомлений о постановке на учет, снятия с учета организации или индивидуального предпринимателя в качестве плательщика торгового сбора в налоговом органе по объекту осуществления вида предпринимательской деятельности, в отношении которого установлен торговый сбор, а также порядка заполнения этих форм

Приказ ФНС России от 22.06.2015 №ММВ-7-14/249@

- Об утверждении форм документов, направляемых в орган государственной власти, орган местного самоуправления, оператору федеральной информационной адресной системы, при выявлении несоответствия содержащихся в государственном адресном реестре сведений об адресах требованиям, установленным законодательством Российской Федерации

Приказ Минфина России от 18.06.2015 №95н

- О порядке представления уведомления о постановке на учет в качестве плательщика торгового сбора

Письмо ФНС России от 17.06.2015 №ГД-4-3/10449@

- О порядке учета сумм торгового сбора налогоплательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения

Письмо ФНС России от 17.06.2015 №ГД-4-3/10473@

- Об осуществлении контроля за соответствием цен, применяемых в сделках, рыночным ценам

Письмо ФНС России от 16.06.2015 №ЕД-2-13/710@

- О применении упрощенной системы налогообложения

Письмо ФНС России от 11.06.2015 №ГД-4-3/10103@

- О страховых взносах плательщиков, созданных в форме ООО и АО

Информация ФСС России от 10.06.2015

- О применении отдельных положений Конвенции между Правительством Республики Казахстан и Правительством Российской Федерации об устранении двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы и капитал от 18.10.96

Письмо ФНС России от 10.06.2015 №ОА-4-17/10031@

- О порядке налогообложения доходов гражданином Республики Армения от работы по найму в Российской Федерации

Письмо ФНС России от 10.06.2015 №ОА-3-17/2276@

- О налоге на доходы физических лиц

Письмо ФНС России от 09.06.2015 №БС-4-11/9995

- Об утверждении Инструкции по организации контроля за фактическим возмещением ущерба, причиненного налоговыми преступлениями

Приказ Генпрокуратуры России от 08.06.2015

№286/ММВ-7-2/232@

Приказ ФНС России от 08.06.2015 №286/ММВ-7-2/232@

Приказ МВД России от 08.06.2015 №286/ММВ-7-2/232@

Приказ Следственного комитета Российской Федерации от 08.06.2015 №286/ММВ-7-2/232@

- О представлении декларации налогоплательщиками, применяющими освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика в соответствии со статьей 145 Налогового кодекса Российской Федерации

Письмо ФНС России от 04.06.2015 №ГД-4-3/9650

- О порядке исправления ошибок в счетах-фактурах

Письмо ФНС России от 04.06.2015 №ГД-4-3/9629

- О налоге на добавленную стоимость

Письмо ФНС России от 03.06.2015 №ГД-4-3/9535

- О внесении изменения в Правила предоставления из федерального бюджета в 2012 году субсидии в виде имущественного взноса в государственную корпорацию «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» на реализацию приоритетных инвестиционных проектов по развитию промышленной, транспортной и энергетической инфраструктуры на территории Дальнего Востока и Байкальского региона

Приказ Минфина России от 03.06.2015 №88н

- О налогообложении выплат в пользу акционеров (участников) ликвидируемого хозяйственного общества

Письмо ФНС России от 20.03.2015 №ГД-4-3/4426@

- О проведении расширенного заседания коллегии Министерства финансов Российской Федерации

Приказ Минфина России от 11.02.2015 №51

- Контрольные соотношения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций

Письмо ФНС России от 03.07.2012 №АС-5-3/815дсн@





## Учет курсовых разниц при расчете величины собственного капитала организации

Письмо Минфина России от 16 июня 2015 года № 03-03-06/2/34579

Величина собственного капитала на последнее число каждого отчетного (налогового) периода определяется без учета соответствующих положительных (отрицательных) курсовых разниц, возникших вследствие переоценки требований (обязательств), выраженных в иностранной валюте, в связи с изменением официальных курсов иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленных ЦБ РФ, с 1 июля 2014 года по последнее число отчетного (налогового) периода, на которое определяется коэффициент капитализации.

А в бухучете курсовые разницы отражаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.

## Как подтвердить уплату госпошлины за совершение юридически значимых действий

Письмо Минфина России от 17 июня

2015 года № 03-05-06-03/34927

Статьей 333\_18 НК РФ определен порядок и сроки уплаты государственной пошлины. То есть при обращении за совершением юридически значимых действий, за исключением отдельных случаев, госпошлина уплачивается до подачи заявлений и (или) документов на совершение таких действий либо до подачи соответствующих документов.

Госпошлина уплачивается по месту совершения юридически значимого действия в наличной или безналичной формах.

Факт уплаты госпошлины в наличной форме подтверждается либо квитанцией, выдаваемой банком, либо должностным лицом или кассой органа, в который производилась оплата.

Факт уплаты госпошлины в безналичной форме подтверждается платежным поручением с отметкой банка или соответствующего территориального органа Федерального казначейства (иного органа, осуществляющего открытие и ведение счетов), в том числе производящего расчеты в электронной форме, о его исполнении.

Также факт оплаты госпошлины может быть подтвержден с использованием информации в ГИП ГМП. В этом случае для подтверждения оплаты госпошлины никаких дополнительных документов представлять не требуется.

## Корреспонденции счетов для отражения в бюджетном учете операций по перечислению заработной платы на банковские карты

Минфин России в письме от 08.07.2015 № 02-07-07/39464 дал пояснения и примеры корреспонденции счетов по отражению в бюджетном учете операций по перечислению заработной платы сотрудников учреждения на счета банковских карт.

Минфин также сообщает, что порядок отражения перечисления заработной платы на карты необходимо отразить в учетной политике учреждения.

Дата вступления в силу – 08.07.2015

## Как отражать расходы на обеспечение деятельности муниципального органа

Письмо Минфина России от 4 июня 2015 года № 02-05-11/32389

Расходы муниципального органа, направленные на выполнение требований законодательства об обеспечении доступа к информации о деятельности органов местного самоуправления, относятся к расходам, связанным с обеспечением деятельности муниципального органа, и их нужно отражать по соответствующему разделу, подразделу в соответствии с требованиями Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ.

## Налог на имущество: объекты, по которым законом субъекта РФ может быть установлена налоговая база исходя из кадастровой стоимости

Письмо Минфина России от 25 июня

2015 года № 03-05-04-01/36662

Субъекты РФ могут устанавливать особенности определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости в отношении следующих объектов: административно-деловых и торговых центров (комплексов) и помещений в них; жилых помещений для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания; жилых домов и помещений, не учитываемых на балансе в качестве объектов основных средств. При этом законом субъекта РФ не может быть установлен вычет из налоговой базы в отношении объектов недвижимого имущества, облагаемых исходя из кадастровой стоимости.

## Налог на имущество организаций: движимое имущество, принятое на учет в качестве основных средств

Письмо Минфина России от 24 июня

2015 года № 03-05-05-01/36524

С 1 января 2015 года не признаются объектами налогообложения объекты основных средств, включенные в первую или во вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств вне зависимости от факта приобретения имущества у взаимозависимых лиц.

С 1 января 2015 года освобождаются от налогообложения организации – в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, за исключением объектов движимого имущества, принятых на учет в результате: реорганизации или ликвидации юридических лиц; передачи, включая приобретение, имущества между лицами, признаваемыми взаимозависимыми.

## ЕНВД: индивидуальный предприниматель, использующий труд наемных работников хотя бы в одном из осуществляемых видов деятельности, не вправе уменьшать сумму налога на сумму страховых взносов, уплачиваемых за себя

Письмо Минфина России от 24 июня 2015 года № 03-11-11/36589

Индивидуальный предприниматель, осуществляющий несколько видов предпринимательской деятельности, облагаемых ЕНВД, и использующий труд наемных работников хотя бы в одном из этих видов деятельности, уменьшать сумму налога на сумму страховых взносов, уплачиваемых за себя, не вправе.

## УСН: порядок учета обеспечительного платежа (задатка)

Письмо Минфина России от 22 июня 2015 года № 03-11-06/2/36071

При получении арендодателем от арендатора платежа (задатка) для обеспечения исполнения обязательств (в обеспечение заключения договора аренды) при условии возврата указанных сумм после истечения срока договора аренды у налогоплательщика-арендодателя не возникает доходов, учитываемых при расчете УСН.

Если сумма обеспечительного платежа (задатка) не будет возвращена налогоплательщиком-арендодателем арендатору, данные суммы признаются доходами, связанными с оплатой за реализованные услуги по предоставлению имущества в аренду, которые включаются в состав доходов для расчета УСН.

## УСН: реализация валюты

Письмо Минфина России от 22 июня 2015 года № 03-11-11/36056

Доходы от реализации иностранной валюты учитываются при расчете УСН при поступлении денежных средств за ре-



лизацию иностранной валюты на расчетный счет налогоплательщика.

### ЕНВД: расчет с покупателями путем перечисления денежных средств с их банковских карт или банковских счетов на банковскую карту индивидуального предпринимателя

Письмо Минфина России от 19 июня 2015 года № 03-11-11/35809

К розничной торговле относится предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами как за наличный, так и за безналичный расчет, осуществляемая по договорам розничной купли-продажи, независимо от того, какой категории покупателей (физическим или юридическим лицам) реализуются эти товары.

В Информационном письме Президиума ВАС РФ от 5 марта 2013 года № 157 разъяснено, что организации и индивидуальные предприниматели, реализующие товары, не обязаны выявлять цель приобретения покупателями товаров и контролировать их последующее использование. Одним из основных условий, позволяющих применять в отношении розничной торговли систему налогообложения в виде ЕНВД, является осуществление этой деятельности исключительно через объекты стационарной и (или) нестационарной торговой сети.

### Могут ли сделки с индивидуальным предпринимателем быть признаны контролируруемыми

Письмо Минфина России от 1 июня 2015 года № 03-01-18/31603

Сделка между взаимозависимыми лицами признается контролируемой в случае, если хотя бы одна из сторон сделки освобождена от обязанностей налогоплательщика налога на прибыль организаций или применяет к налоговой базе по указанному налогу налоговую ставку 0%. Так как физическое лицо не является плательщиком налога на прибыль организаций, то оно и не может быть освобождено от обязанности платить налог на прибыль. Следовательно, индивидуальный предприниматель не может быть стороной сделки, которая освобождена от уплаты налога на прибыль организаций или применяет по налогу на прибыль налоговую ставку 0%, и такая сделка не будет являться контролируемой.

### Совмещение специальных налоговых режимов: фиксированный платеж, страховые взносы

Письмо Минфина России от 19 июня 2015 года № 03-11-11/35806

Индивидуальный предприниматель, применяющий одновременно ЕНВД и УСН с объектом «доходы» и использующий труд наемных работников только в деятельности на ЕНВД, вправе уменьшить сумму налога (авансовых платежей по налогу) по УСН на сумму уплаченных за соответствующий период страховых взносов в фиксированном размере без ограничения.

Сумма налога, уплачиваемого в связи с применением УСН с объектом «доходы», может быть уменьшена индивидуальным предпринимателем, не производящим выплат и иных вознаграждений физическим лицам, не только на сумму уплаченных им страховых взносов в фиксированном размере, но и на сумму страховых взносов, уплаченную в связи с превышением годового дохода индивидуального предпринимателя.

### Можно ли признать унитарные предприятия взаимозависимыми, если в их уставном фонде участвует РФ

Письмо Минфина России от 22 июня 2015 года № 03-01-18/36059

Если Российская Федерация участвует в уставных фондах федеральных государственных унитарных предприятий и имуществе государственных корпораций, то это само

по себе не является основанием для признания указанных унитарных предприятий, а также указанных унитарных предприятий и корпораций взаимозависимыми лицами, что не исключает признания их взаимозависимыми по иным основаниям.

В свою очередь, участие Корпорации в капитале открытых акционерных обществ не может быть приравнено к участию в указанных организациях Российской Федерации. Соответственно, отношения между Корпорацией и открытыми акционерными обществами являются отношениями взаимозависимости.

### Налог на прибыль: реорганизация банка в форме выделения

Письмо Минфина России от 22 июня 2015 года № 03-03-06/2/35867

В случае реорганизации организаций при определении налоговой базы не учитывается в составе доходов вновь созданных, реорганизуемых и реорганизованных организаций стоимость имущества, имущественных и неимущественных прав, имеющих денежную оценку, и (или) обязательств, получаемых (передаваемых) в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц, которые были приобретены (созданы) реорганизуемыми организациями до даты завершения реорганизации.

Следовательно, при реорганизации не возникает налогооблагаемых доходов и расходов у реорганизованной и вновь создаваемой организации. В том числе и в части резервов, если с передачей части резерва передается задолженность, исходя из которой рассчитаны указанные резервы.

### Можно ли законами субъектов РФ установить налоговые ставки в размере 0% для индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных и применяющих УСН или ПСН

Письмо Минфина России от 30 июня 2015 года № 03-11-10/37878

Субъект РФ вправе установить срок действия закона субъекта Российской Федерации, устанавливающего налоговую ставку в размере 0% для индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН или ПСН, на любое количество календарных лет с 2015 года по 2020 год включительно.

### НДС: выставление счетов-фактур и ведение книги продаж при реализации товаров физлицам за наличный и безналичный расчет

Письмо Минфина России от 15 июня 2015 года № 03-07-14/34405

Физические лица не являются плательщиками НДС и этот налог к вычету не принимают, счета-фактуры по товарам, оплаченным физлицами в безналичном порядке, возможно выписывать в одном экземпляре.

При этом в книге продаж может регистрироваться бухгалтерская справка-расчет, содержащая суммарные (сводные) данные по указанным операциям, совершенным в течение календарного месяца (квартала).

### Налог на прибыль: документальное подтверждение расходов на приобретение авиабилета

Письмо Минфина России от 19 июня 2015 года № 03-03-07/35548

Если авиабилет приобретен в электронной форме, то налогоплательщику для документального подтверждения расходов на приобретение авиабилета достаточно сформированной автоматизированной информационной системой оформления воздушных перевозок маршрут-квитанции электронного документа (авиабилета) на бумажном носителе, в которой указана стоимость перелета, и посадочного талона, подтверждающего перелет подотчетного лица по указанному в электронном авиабилете маршруту.



## О приостановлении операций по счетам налогоплательщика в банках

Письмо Минфина России от 3 июня 2015 года № 03-02-07/1/32086

При наличии решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика в банке и отсутствии поручения налогового органа на списание денежных средств в связи с взысканием налога (сбора) платежи первой, второй и третьей очереди пункта 2 статьи 855 ГК РФ не приостанавливаются. Расходные операции по требованиям четвертой и пятой очередей, предусмотренным пунктом 2 статьи 855 ГК РФ, приостанавливаются, за исключением операций, указанных в пункте 1 статьи 76 НК РФ.

## Налог на прибыль организаций: определение налоговой базы в случае передачи имущества российской организации от субъекта РФ

Письмо Минфина России от 8 июня 2015 года № 03-03-05/32979

В случае передачи имущества российской организации от субъекта Российской Федерации нормы подпункта 11 пункта 1 статьи 251 НК РФ не применяются, так как субъекты Российской Федерации не являются юридическими лицами, а являются публично-правовыми образованиями, которые не являются плательщиками налога на прибыль организаций.

Доходы в виде субсидий, полученные организациями, признаются по мере осуществления расходов.

## НДС: как индивидуальный предприниматель может использовать право на освобождение от исполнения обязанностей плательщика налога

Письмо Минфина России от 16 июня 2015 года № 03-07-14/34600

При рассмотрении вопроса об использовании права на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС налоговый орган должен учесть заявление индивидуального предпринимателя о праве на применение освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, и определить наличие у него данного права на основании представленных им документов.

## Переход с ЕНВД на УСН: учет стоимости полученных и оприходованных налогоплательщиком сырья и материалов

Письмо Минфина России от 3 июля 2015 года № 03-11-06/2/38727

Стоимость полученных и оприходованных налогоплательщиком сырья и материалов учитывается при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, на дату их оплаты поставщику независимо от факта их списания.

Если такие расходы оплачены в период применения ЕНВД, то несмотря на то что сырье и материалы были использованы во время применения УСН, в расходы в рамках УСН они не включаются.

## Налог на прибыль: возникновение курсовых разниц для целей налогового учета

Письмо Минфина России от 22 июня 2015 года № 03-03-06/1/35865

Положительные (отрицательные) курсовые разницы возникают только при переоценке указанных валютных ценностей, требований и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

## О контрольных соотношениях показателей налоговой декларации по налогу на прибыль организаций

Письмо Минфина России от 6 июля 2015 года № 03-05-04-02/38796

Федеральная налоговая служба направила для использования в работе контрольные соотношения показателей налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, форма которой утверждена приказом ФНС России от 26.11.2014 № ММВ-7-3/600@.

## Налог на прибыль организаций: учет потерь сверх норм естественной убыли

Письмо Минфина России от 6 июля 2015 года № 03-03-06/1/38849

Потери сверх норм естественной убыли не учитываются в составе материальных расходов в целях налогообложения прибыли. При этом к внереализационным расходам приравниваются расходы в виде недостачи материальных ценностей в производстве и на складах, на предприятиях торговли в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены. В данных случаях факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти.

## УСН: переход на иной режим налогообложения без соответствующего уведомления налогового органа

Письмо Минфина России от 3 июля 2015 года № 03-11-11/38553

Налогоплательщик на УСН вправе перейти на иной режим налогообложения с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на иной режим налогообложения. Если он не уведомил налоговый орган о переходе на иной режим налогообложения в надлежащем порядке и в установленный срок, то он не вправе применять иной режим налогообложения.

## О применении налога на добавленную стоимость в отношении товаров, находящихся на территории иностранного государства, реализуемых российской организацией иностранной организации, использующей данные товары за пределами территории Российской Федерации

Письмо Минфина России от 1 июля 2015 года № 03-07-08/37908

Местом реализации товаров для их обложения НДС признается территория Российской Федерации, если товар в момент начала отгрузки или транспортировки находится на территории РФ. Соответственно, если местом реализации товаров, находящихся на территории иностранного государства и реализуемых российской организацией иностранной организации, территория РФ не является, то такие операции НДС не облагаются. Подтверждающими документами могут быть имеющиеся в распоряжении российской организации документы, удостоверяющие факт нахождения товаров в момент их отгрузки на территории иностранного государства.



## Конфиденциальная информация сотрудников

**Вопрос:** 8.7. В рамках данного Договора Стороны передают друг другу конфиденциальную информацию, в том числе персональные данные сотрудников. Стороны обязуются не использовать данную конфиденциальную информацию для того, чтобы пытаться осуществить найм специалистов другой Стороны, прямо привлеченных к оказанию услуг (выполнению работ) в течение срока действия Договора, а так же в течение 2 (двух) лет после его прекращения.

Правомерно ли с точки зрения Федерального законодательства включать в договор на сервисное, удаленное, техническое обслуживание компьютерной техники в раздел «Прочие условия» данный пункт?

Противоречит или нет данный тезис трудовому законодательству. Если да, то какой статье?

На какие сферы коммерческой деятельности может распространяться данный тезис?

**Ответ:** Положение любого гражданско-правового договора (в том числе на сервисное, удаленное, техническое обслуживание компьютерной техники) о том, что стороны обязуются не использовать данную конфиденциальную информацию для того, чтобы пытаться осуществить найм специалистов другой стороны, прямо привлеченных к оказанию услуг (выполнению работ) в течение срока действия договора, а так же в течение 2 (двух) лет после его прекращения, не соответствует трудовому законодательству.

**Обоснование:** В соответствии с пунктом 4 статьи 421 ГК РФ условия договора определяются по усмотрению сторон, кроме случаев, когда содержание соответствующего условия предписано законом или иными правовыми актами (статья 422).

На основании пункта 4 статьи 434.1 ГК РФ, введенной в действие Федеральным законом от 08.03.2015 № 42-ФЗ, если в ходе переговоров о заключении договора сторона получает информацию, которая передается ей другой стороной в качестве конфиденциальной, она обязана не раскрывать эту информацию и не использовать ее ненадлежащим образом для своих целей независимо от того, будет ли заключен договор. При нарушении этой обязанности она должна возместить другой стороне убытки, причиненные в результате раскрытия конфиденциальной информации или использования ее для своих целей.

Аналогичной данной нормы относительно использования конфиденциальной информации, ставшей известной стороне договора о другой стороне в процессе исполнения договора, ГК РФ не содержит.

При этом вопросы заключения трудового договора урегулированы Трудовым кодексом.

Как следует из статьи 3 Трудового кодекса, никто не может быть ограничен в трудовых правах и свободах или получать какие-либо преимущества в зависимости от пола, расы, цвета кожи, национальности, языка, происхождения, имущественного, семейного, социального и должностного положения, возраста, места жительства, отношения к религии, убеждений, принадлежности или непринадлежности к общественным объединениям или каким-либо социальным группам, а также от других обстоятельств, не связанных с деловыми качествами работника.

Запрет на заключение трудового договора в зависимости от предыдущего места работы (а именно так следует трактовать рассматриваемое условие) фактически будет

означать нарушение принципа запрещения дискриминации в сфере труда.

В Постановлении апелляционной инстанции Арбитражного суда Свердловской области от 19.07.2006 № А60-5611/06-С1 рассмотрена ситуация, в которой в трудовом договоре установлена обязанность работника во время действия трудового договора и в течение трех лет после прекращения его действия не заключать контрактов, договоров с клиентами.

Как указал суд, запрет в течение трех лет после прекращения трудового договора заключать контракты, договоры с клиентами работодателя не обусловлен необходимостью защиты прав и свобод, закрепленных статьями 30 (ч. 1), 37 (ч. 1) и 38 (ч. 1 и 2) Конституции Российской Федерации, нарушает свободу экономической (предпринимательской) деятельности, искажает существо принципа свободы труда и в силу этого противоречит предписаниям статьям 8, 34 (ч. 1), 35 (ч. 2), 37 (ч. 1) и 55 (ч. 3) Конституции Российской Федерации. Данное положение противоречит и ст. 19 Конституции Российской Федерации о равенстве всех перед законом и судом и о гарантиях равенства прав и свобод человека и гражданина.

В соответствии со статьей 9 Трудового кодекса коллективные договоры, соглашения, а также трудовые договоры не могут содержать условий, снижающих уровень прав и гарантий работников, установленный трудовым законодательством. Если такие условия включены в коллективный договор, соглашение или трудовой договор, то они не могут применяться.

Учитывая изложенное, положение трудового договора о запрете в течение трех лет после прекращения трудового договора заключать контракты, договоры с клиентами работодателя суд признал ничтожным, не подлежащим применению и не влекущим возникновения обязательств у работника перед работодателем.

Следовательно, положение любого гражданско-правового договора (в том числе на сервисное, удаленное, техническое обслуживание компьютерной техники) о том, что стороны обязуются не использовать данную конфиденциальную информацию для того, чтобы пытаться осуществить найм специалистов другой Стороны, прямо привлеченных к оказанию услуг (выполнению работ) в течение срока действия Договора, а так же в течение 2 (двух) лет после его прекращения, не соответствует трудовому законодательству.

ООО «Центр методологии бухгалтерского учета и налогообложения»

## Сроки отчетности по НДС

**Вопрос:** Подскажите, пожалуйста, будет ли штраф из налоговой и в каком размере, если декларация по НДС была сдана 23.07.2015, а оплата налога была 24.07.2015?

**Ответ:** На основании пункта 5 статьи 174 НК РФ налогоплательщики обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию по НДС в электронной форме в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Срок уплаты налога на добавленную стоимость согласно п. 1 ст. 174 НК РФ – не позднее 25 числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговый период установлен как квартал.

В июле нужно уплачивать налог и сдавать декларацию за II

квартал 2015 года в срок до 27 июля, т.к. 25 июля – суббота, выходной день.

Таким образом, организация отчиталась по НДС за II квартал 2015 года в установленные сроки. Никаких штрафов в этом случае не будет.

Иванова Н.В.,

эксперт в области бухгалтерского учета и налогообложения



31 августа -  
3 сентября

Санкт-Петербург, набережная  
реки Мойки, д. 58  
Телефон: (812) 438-00-33  
✉ seminar-spb@fcaudit.ru  
Сайт: www.fcaudit.ru

## Оптимизация налогообложения и налоговое планирование 2015

В программе

- ✓ Налоговое планирование как средство оптимизации налогообложения.
- ✓ Методология налогового планирования.
- ✓ Новые аспекты налогового законодательства.
- ✓ Международные аспекты налогового планирования: Налоговое планирование на уровне хозяйствующих субъектов в условиях глобализации экономики.
- ✓ Регионы льготного налогообложения на территории РФ.
- ✓ Учетная политика организации как способ оптимизации налогообложения.
- ✓ Договорная политика организации как способ оптимизации налогообложения.
- ✓ Планирование налога на прибыль.
- ✓ Планирование косвенных налогов.
- ✓ Планирование налогообложения имущества организации.
- ✓ Планирование налога на доходы физических лиц, страховых взносов на обязательное страхование и прочих налогов.
- ✓ Налоговое бремя хозяйствующего субъекта: понятие и методы расчета.

14-18 сентября

Место проведения : Учебный  
комплекс ЦНТИ Прогресс  
г. Санкт-Петербург,  
Васильевский остров,  
Средний пр-т, д. 36/40  
ст. метро «Спортивная» (выход на  
1-ю линию Васильевского острова)

По вопросам участия нашей  
организации в государственных  
и муниципальных закупках  
обращаться по телефонам  
☎ (812) 331-88-88 или  
☎ 8-921-878-45-93

## Налог на добавленную стоимость в 2015 году. Сложные вопросы, практические примеры исчисления и уплаты НДС

На семинаре рассматриваются следующие вопросы:

- ✓ Как перестроиться на новый порядок работы с НДС. Важные изменения по НДС с 2015 года.
- ✓ Аргументы, которые помогли оспорить доначисления и отстоять вычеты по НДС.
- ✓ По каким нестандартным счетам-фактурам инспектор примет вычеты или откажет в них.
- ✓ Аргументы, которые помогли отменить штрафы по НДС.

### Ключевые вопросы программы:

- ✓ Новации Налогового кодекса в отношении исчисления и уплаты НДС. Разъяснения МФ и ФНС по расчету НДС.
- ✓ Счета-фактуры. Какие ошибки в первичных документах опасны и не опасны для вычета.
- ✓ Формирование объектов налогообложения: при реализации, при безвозмездной передаче товаров.
- ✓ Исчисление НДС с учетом места и даты реализации, премий покупателям, штрафных санкций договорам и т.п.
- ✓ Раздельный учет «входного» НДС. Восстановление «входного» НДС.
- ✓ Оптимизация уплаты НДС.
- ✓ Судебная практика по спорным вопросам исчисления и уплаты НДС.