

ЖУРНАЛ ДЛЯ РУКОВОДИТЕЛЯ,
БУХГАЛТЕРА, ЮРИСТА, КАДРОВИКА



**ОПЕРАТИВНО
И ДОСТОВЕРНО**

www.elcode.ru

14 **ТЕМАТИЧЕСКИЙ СЮЖЕТ**

Пять горячих
вопросов о первичных
документах

26 **СЕКРЕТЫ МАСТЕРСТВА**

Порядок учета операций
с имуществом,
передаваемым в казну
и получаемым из казны

30 **ЭКСПЕРТИЗА**

Закключаем договор
аренды офиса: вопросы
налогообложения

34 **ЮРИДИЧЕСКИЙ ЛИКБЕЗ**

Долговая пирамида:
проверяем условия
кредитного договора



**IV ЛЕТНИЙ
ПРАКТИЧЕСКИЙ
ФОРУМ БУХГАЛТЕРОВ**

5–7 июля 2016 года

Центр образования «ЭЛКОД»

**НЕ ПРОПУСТИТЕ ГЛАВНОЕ
СОБЫТИЕ ЛЕТА!**



ЭЛКОД
верные решения

ДОВЕРИЕ.
ПАРТНЕРСТВО.
УСПЕХ

СОДЕРЖАНИЕ



Компания «ЭЛКОД» – «Поставщик года» по итогам работы в 2009, 2010 и 2013 гг.

«ЭЛКОД» ВСЕГДА НА СВЯЗИ

- СПС КонсультантПлюс:
поставка, обслуживание,
техническая поддержка,
обучение
(495) 234-36-61
- Центр оперативного
консультирования
(495) 967-67-10
- Подписка на журналы
издательства «Главная книга»
(495) 234-36-61, доб. 1291
- Налоговый и бухгалтерский
консалтинг
- Юридические услуги
- Аудит. Оценка
- Управленческий консалтинг
- Образовательные услуги
- Системы «1С»
- Программный комплекс
- «СБИС: Электронная отчетность
и документооборот»
(495) 956-06-92

Охраняется Законом РФ об авторском праве. Воспроизведение любых материалов журнала воспрещается без письменного разрешения издателя. Любые попытки нарушения закона будут преследоваться в судебном порядке.

WWW.ELCODE.RU

Главный редактор:
И.И. Черешнева
Пишущий редактор:
Т.Ю. Маркина
Корректор: С.А. Семенова
Дизайн и верстка:
Е.А. Алексеева, И.В. Никифоров
Фото: В.А. Соколов,
shutterstock.com
Учредитель: ООО «ЭЛКОД»

Адрес редакции:
125190, Москва, Ленинградский пр-т, д. 80, корп. Б
Тел: (495) 234-36-61; Факс: (495) 780-46-50;
E-mail: veda@elcode.ru

Отпечатано в типографии ООО Фирма «АЛЬФА-ДИЗАЙН»
125008, г. Москва, ул. Михалковская, д. 7

Цена свободная. Тираж: 6 500 экз.



При подготовке журнала используется
справочная правовая система
КонсультантПлюс

НОВОСТИ КОМПАНИИ.....	2
ОБЗОРЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА	
Бухгалтеру.....	4
Бухгалтеру бюджетной организации.....	5
Кадровику.....	5
Руководителю, юристу.....	6
Личный интерес.....	6
Москва и Московская область.....	7
НАЛОГОВЫЙ КОНСУЛЬТАНТ РЕКОМЕНДУЕТ	
НДС в первичных документах не выделен. Возможность заявления вычета.....	8
СПРАШИВАЛИ – ОТВЕЧАЕМ.....	12
ТЕМАТИЧЕСКИЙ СЮЖЕТ	
Пять горячих вопросов о первичных документах.....	14
ПОЛЕЗНЫЙ ДОКУМЕНТ	
для бухгалтера.....	22
ЦЕНТР ОПЕРАТИВНОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ	
Система КонсультантПлюс.....	23
СБИС: Электронная отчетность и документооборот.....	24
1С.....	25
СЕКРЕТЫ МАСТЕРСТВА	
Порядок учета операций с имуществом, передаваемым в казну и получаемым из казны.....	26
ЭКСПЕРТИЗА	
Закключаем договор аренды офиса: вопросы налогообложения.....	30
ЮРИДИЧЕСКИЙ ЛИКБЕЗ	
Долговая пирамида: проверяем условия кредитного договора.....	34
МЕРОПРИЯТИЯ	
ЦЕНТРА ОБРАЗОВАНИЯ «ЭЛКОД».....	37
СМЕШНАЯ СТРАНИЧКА.....	41
О РЕГУЛИРУЕМЫХ ЗАКУПКАХ	
Подача жалобы в контрольный орган в сфере закупок.....	42
ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБУЧЕНИЕ	
Программа мероприятий на май – июнь 2016 года.....	43
КРОССВОРД.....	48

Журнал зарегистрирован
Управлением Федеральной
службы по надзору
за соблюдением
законодательства в сфере
массовых коммуникаций
и охране культурного
наследия по Центральному
федеральному округу.
Свидетельство о регистрации
ПИ № ФС1-01999
от 13 декабря 2005 года.

Новое электронное приложение «Всё о налоговых проверках»



Все новые приложения доступны в Библиотеке ПроЭЛКОДА

Библиотека работает онлайн (при наличии Интернета) на любом устройстве (ПК, смартфон, планшет)

КАК НАЙТИ:

к электронным приложениям можно перейти с главной страницы ПроЭЛКОДА (раздел «Электронная библиотека») либо через раздел «Библиотека» в верхнем меню

Налоговые инспекторы проводят разные виды контрольных мероприятий: камеральные и выездные проверки, запрос документов и сведений о самом налогоплательщике и его контрагентах, вызов на комиссии в ИФНС, проверки кассовой дисциплины и применения ККТ.

И для того чтобы благополучно пройти все эти проверки, нужно четко представлять, что вправе, а что нет делать инспекторы во время проверки, какие права и обязанности есть у проверяемых лиц, какие промахи налоговиков можно обернуть в свою пользу. Ситуациям, касающимся темы проверок и контроля со стороны налоговых органов, и посвящено новое **электронное приложение «Всё о налоговых проверках»**. Оно основано на вопросах читателей журнала «Главная книга» и пользователей системы **КонсультантПлюс**.

ЭЛЕКТРОННОЕ ПРИЛОЖЕНИЕ

СОСТОИТ ИЗ 13 РАЗДЕЛОВ:

- ✓ камеральная проверка;
- ✓ выездная проверка;
- ✓ кассовые проверки: контроль без правил;
- ✓ иные проверочные мероприятия;
- ✓ акт проверки: получаем, изучаем, возражаем;
- ✓ рассмотрение материалов проверки и вынесение решения;
- ✓ обжалование решения по проверке;
- ✓ повторная выездная проверка;
- ✓ «уточненки» во время проверки;
- ✓ отражение результатов проверки в учете;
- ✓ встречная проверка;
- ✓ вызов на комиссию;
- ✓ истребование документов.

В каждом разделе вы найдете полезные советы, образцы документов, четкие алгоритмы действий, основанные на нормах законодательства, на разъяснениях госорганов, на судебной практике и опыте читателей по взаимодействию с налоговыми органами.

Полученные знания помогут успешно пройти проверку и обрести уверенность в общении с налоговиками!

По традиции в электронном приложении вы найдете и бонусы от экспертов компании «ЭЛКОД»:

- ✓ тематическую подборку документов на основе СПС КонсультантПлюс «Всё о налоговых проверках и не только»;
- ✓ ответы на актуальные вопросы по налоговым проверкам, подготовленные налоговыми консультантами ООО «ЭЛКОД»;
- ✓ уникальный материал «Журнал учета проверок», который поможет упростить взаимодействие с проверяющими органами во всех прочих (неналоговых) видах проверок.

Электронное приложение «Всё о налоговых проверках» будет полезно как бухгалтерам организаций, так и ИП, независимо от размера компании, применяемого режима налогообложения и вида деятельности.

В ВИДЕОГИД добавлен новый блок – «Социальные пособия»!

ВИДЕОГИД – помощник в изучении налогов и кадрового делопроизводства. Это видеокурс мини-лекций по самым востребованным темам: налогообложению, бухгалтерскому учету, кадровому делу.

А теперь посредством ВИДЕОГИДА можно узнать всё о выплате социальных пособий!

Вас ждет информация:

- кому положены детские пособия и пособия по болезни (речь пойдет как о гражданах РФ, так и об иностранцах);
- как получают социальные пособия совместители;
- пошаговый алгоритм расчета пособий по беременности и родам, по уходу за ребенком и по временной нетрудоспособности (с конкретными примерами);
- как работодателю правильно заполнить больничный лист
- и многое другое...

Мини-лекции (3–5 минут) снабжены схемами, которые помогают лучше воспринимать и запоминать информацию, а также примерами и способами решения практических вопросов.

ВИДЕОГИД – ваш главный помощник в расчете социальных пособий!

КАК НАЙТИ:

к ВИДЕОГИДУ можно перейти с главной страницы ПроЭЛКОДА (раздел «ВИДЕОГИД») либо через раздел «ЭЛКОД-ТВ» в верхнем меню



ПроЭЛКОД – это ваш персональный канал сотрудничества. Здесь всё сделано для того, чтобы ваша работа стала быстрее и легче. Уникальный клиентский сервис ПроЭЛКОД доступен по ссылке pro.elcode.ru

Подробности узнавайте у специалиста ООО «ЭЛКОД», работающего с вашей организацией



БУХГАЛТЕРУ

С 1 ИЮЛЯ 2016 ГОДА ПРИМЕНЯЮТСЯ НОВЫЕ КОДЫ ОПЕРАЦИЙ ПО НДС
ИСТОЧНИК: ПРИКАЗ ФНС РОССИИ ОТ 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@
Приказом ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@ утверждены новые коды операций, указываемые в Книге покупок и Книге продаж, с 1 июля 2016 года. Появится, например, код 18. Он предусмотрен для корректировочных счетов-фактур, составленных или полученных из-за уменьшения стоимости отгруженных товаров. Однако единые корректировочные счета-фактуры будут отражаться под кодом 01.

ВОЗМОЖНОСТИ: заранее ознакомиться с новыми кодами видов операций по НДС.

СРОК ОПЛАЧЕННОГО ИНОСТРАНЦЕМ ПАТЕНТА ОХВАТЫВАЕТ ДВА НАЛОГОВЫХ ПЕРИОДА – 2015 И 2016 ГОДЫ. КАК УМЕНЬШИТЬ НДС?

ИСТОЧНИК: ПИСЬМО ФНС РОССИИ ОТ 22.03.2016 № БС-4-11/4792@

По **мнению** ФНС России (см. **письмо** от 22.03.2016 № БС-4-11/4792@), после получения от налогового органа уведомления на 2015 год налоговый агент вправе уменьшить НДС в 2015 году только на сумму уплаченных фиксированных авансовых платежей, приходящихся на 2015 год.

Суммы уплаченных фиксированных авансов, приходящихся на 2016 год, могут быть учтены налоговым агентом при уменьшении исчисленной суммы НДС за 2016 год после получения налоговым агентом уведомления на 2016 год.

РИСКИ: зачесть сумму уплаченных фиксированных авансовых платежей за период действия патента, приходящийся на 2015 год, а в 2016 году работодатель может это сделать, если получит уведомление и на 2016 год тоже.

ПРОЯВЛЯТЬ ДОЛЖНУЮ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТЬ ПРИ ВЫБОРЕ КОНТРАГЕНТА СТАНЕТ ПРОЩЕ
ИСТОЧНИК: ПРОЕКТ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА № 911054-6

25 апреля 2016 года Совет Федерации одобрил **Законопроект** № 911054-6, который вносит поправки в **ст. 102** Налогового кодекса, определяющую понятие налоговой тайны.

С момента подписания закона перестанет относиться к налоговой тайне информация:

- о среднесписочной численности работников за календарный год;
- о суммах уплаченных налогов и сборов;
- о суммах недоимки и задолженности по пеням и штрафам;
- о суммах доходов и расходов налогоплательщика по данным бухотчетности.

Предполагается, что такие сведения будут размещать на официальном сайте ФНС России (www.nalog.ru).

ВОЗМОЖНОСТИ: изменения дадут возможность налогоплательщикам получать необходимую информацию об организациях-контрагентах и оценивать свои риски, в том числе и налоговые (отказ в вычете НДС или расходах по сделке), при заключении с ними договоров.

МЕШАЕТ ЛИ ВЫЧЕТУ ГРАФИЧЕСКИЙ СИМВОЛ РУБЛЯ В СЧЕТЕ-ФАКТУРЕ
ИСТОЧНИК: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ ОТ 13.04.2016 № 03-07-11/21095

Минфин разрешил принимать к вычету НДС по тем счетам-фактурам, в которых в **строке 7** вместо **наименования валюты** указан графический символ рубля. Об этом ведомство сообщило в **письме** от 13.04.2016 № 03-07-11/21095.

ВОЗМОЖНОСТИ: принять к вычету НДС по счетам-фактурам, в которых в **строке 7** вместо наименования валюты указан графический символ рубля.

ЗАБЫЛИ ПОСТАВИТЬ СИМВОЛ «%» НА СЧЕТЕ-ФАКТУРЕ – НА ВЫЧЕТ ЭТО НЕ ПОВЛИЯЕТ

ИСТОЧНИК: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ ОТ 03.03.2016 № 03-07-09/12236

Письмом от 03.03.2016 № 03-07-09/12236 Минфин расширил перечень допускаемых при оформлении счетов-фактур ошибок, которые,

по мнению контролирующих органов, не является основанием для отказа в вычете. Теперь к ним относится и отсутствие символа «%» при указании налоговой ставки в счете-фактуре.

ВОЗМОЖНОСТИ: не является основанием для отказа в вычете отсутствие символа процента (%) в графе 7 счета-фактуры.

КС РФ: СЧЕТ-ФАКТУРА
ВЫСТАВЛЕН «УПРОЩЕНЦЕМ» –
ЭТО НЕ ПОМЕХА ДЛЯ ВЫЧЕТА
ИСТОЧНИК: ОПРЕДЕЛЕНИЕ
КОНСТИТУЦИОННОГО СУДА РФ
ОТ 29.03.2016 № 460-О

Продавец, применяющий УСН, выставил покупателю счет-фактуру с выделенной суммой НДС. Вправе ли покупатель – плательщик НДС эту сумму налога предъявить к вычету? На этот вопрос ответил Конституционный суд в [определении](#) от 29.03.2016 № 460-О.

КС РФ указал на возможность применения вычета в данной ситуации. Ведь продавец в таком случае обязан уплатить в бюджет сумму НДС, выделенную в счете-фактуре, как это предусмотрено [п. 5 ст. 173](#) НК РФ.

Контролирующие органы (Минфин и ФНС) придерживаются по данному вопросу противоположной позиции.

ВОЗМОЖНОСТИ: если счет-фактуру выставил «упрощенец», то принять к вычету НДС по такому счету-фактуре продавец вправе. Эту позицию организации могут отстаивать в суде (позиция КС РФ и судебная практика складываются в пользу налогоплательщиков), т.к. она расходится с мнением контролирующих органов.

БУХГАЛТЕРУ БЮДЖЕТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

ОБНОВЛЕНЫ ТРЕБОВАНИЯ К ФОРМАТАМ И СПОСОБАМ ПОДАЧИ ЭЛЕКТРОННОЙ БУХОТЧЕТНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЙ
ИСТОЧНИК: «ТРЕБОВАНИЯ К ФОРМАТАМ И СПОСОБАМ ПЕРЕДАЧИ В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) БЮДЖЕТНЫХ И АВТОНОМНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ В ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО. ВЕРСИЯ 7.0» (УТВ. КАЗНАЧЕЙСТВОМ РОССИИ 20.04.2016)
Казначейство России утвердило новую версию требований. Ее должны применять бюджет-

ные и автономные учреждения при передаче годовой и квартальной отчетности за 2016 год. Одним из изменений можно назвать то, что [добавлен](#) «Отчет о движении денежных средств учреждения» (ф. 0503723).

ВОЗМОЖНОСТИ: представлять бухгалтерскую отчетность в виде электронного документа на электронном носителе либо путем передачи по телекоммуникационным каналам связи в соответствии с новыми требованиями.

КАДРОВИКУ

МИНТРУД ОПУБЛИКОВАЛ ОТВЕТЫ НА ЧАСТО ЗАДАВАЕМЫЕ ВОПРОСЫ О ПРОФСТАНДАРТАХ
ИСТОЧНИК: ПИСЬМО МИНТРУДА РОССИИ
ОТ 04.04.2016 № 14-0/10/13-2253

Минтруд России ответил на 13 самых актуальных вопросов работодателей и работников по применению профессиональных стандартов. Обязательно применять профстандарты с 01.07.2016 работодатели (независимо от формы собственности или статуса) должны будут только в двух случаях, предусмотренных [ст. ст. 57 и 195.3](#) ТК РФ.

Первый случай – когда должность связана с предоставлением льгот и компенсаций либо для работы на этой должности есть ограничения. Занимать ее может только специалист, соответствующий требованиям стандарта, или [ЕТКС](#), или [ЕКС](#). При этом в трудовом договоре должность должна быть указана так, как она называется в стандарте ([ст. 57](#) ТК РФ).

Второй случай – когда требования к квалификации установлены ТК РФ, другими федеральными законами, иными нормативными правовыми актами ([ст. 195.3](#) ТК РФ). Причем под нормативными актами понимаются постановления и распоряжения Правительства России, приказы федеральных органов исполнительной власти, например, приказы Минтранса России. В остальных случаях требования, установленные профстандартами, носят рекомендательный характер.

ВОЗМОЖНОСТИ: узнать из первых рук о том, что принесут работодателям и работникам нововведения, как к ним подготовиться.

РУКОВОДИТЕЛЮ, ЮРИСТУ

КОМУ МОГУТ ОТКАЗАТЬ
В ДИСТАНЦИОННОМ БАНКОВСКОМ
ОБСЛУЖИВАНИИ?

ИСТОЧНИК: МЕТОДИЧЕСКИЕ
РЕКОМЕНДАЦИИ О ПОВЫШЕНИИ
ВНИМАНИЯ КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ
К ОТДЕЛЬНЫМ ОПЕРАЦИЯМ КЛИЕНТОВ
(УТВ. БАНКОМ РОССИИ 13.04.2016 № 10-МР)

В целях пресечения операций, имеющих сомнительный характер, Банк России рекомендует обращать внимание на операции, которые неожиданно начинают проводить малоактивный (или «спящий») клиент. Так, если клиент, который платит минимальные налоги, имеет минимальный уставной капитал, адрес массовой регистрации (и другие признаки фирмы-однодневки), начинает активно использовать банковский счет, по которому более трех месяцев не было операций (либо суммы были незначительными), он попадает под подозрение в совершении операций в противозаконных целях. При выявлении таких недобросовестных клиентов Центробанк России предложил блокировать им возможности интернет-банкинга (дистанционного банковского обслуживания). Правда, для блокировки «Клиент-банка» необходимо, чтобы договор банковского обслуживания с клиентом предусматривал возможность такого отказа в дистанционном обслуживании. Более вероятно, что «подозрительного» клиента сперва попросят объяснить причины, почему «спящий» счет начал активно использоваться, подтвердив соответствующими контрактами или другими документами.

РИСКИ: обслуживающий банк, следуя рекомендациям ЦБ РФ, вправе приостановить доступ к счету с использованием системы «Клиент-банк», например, если по счету долгое время не было операций, а затем транзакций стало много.

ЗАПИСЬ ВИДЕОРЕГИСТРАТОРА ПРИЗНАНА
БЕЗУСЛОВНЫМ ДОКАЗАТЕЛЬСТВОМ ПРИ
РАССМОТРЕНИИ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ДЕЛ
ИСТОЧНИК: ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН
ОТ 26.04.2016 № 114-ФЗ

Федеральным законом от 26.04.2016 № 114-ФЗ внесены поправки в КоАП РФ, которыми материалы фото- и киносъемки, звуко- и видеозаписи, информационных баз, банков данных и иных носителей информации безусловно отнесены к документальным доказательствам. Ранее формулировка законодателя позволяла не признавать такие материалы в качестве доказательств в административном судопроизводстве.

ВОЗМОЖНОСТИ: поправки, внесенные в КоАП РФ, позволяют использовать материалы, записанные на любых электронных носителях в качестве документальных доказательств по административным делам.

ПЕРВЫЙ ОБЗОР ВС РФ
ЗА 2016 ГОД: ГРАЖДАНСКИЕ, УГОЛОВНЫЕ,
АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ДЕЛА И ДРУГИЕ
КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ
ИСТОЧНИК: ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ
ВЕРХОВНОГО СУДА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
№ 1 (2016) (УТВ. ПРЕЗИДИУМОМ ВЕРХОВНОГО
СУДА РФ 13.04.2016)

Верховный суд РФ подготовил первый в 2016 году Обзор судебной практики (утв. 13.04.2016).

Обзор содержит выводы суда по уголовным, гражданским делам, экономическим спорам, а также разъяснения по вопросам исполнительного производства, применения КоАП и практику международных договоровных органов.

ВОЗМОЖНОСТИ: выводы Верховного суда помогут в случае возникновения разногласий в толковании тех или иных норм законодательства.

«ПЛАТОН»: ВВЕДЕН ПОРЯДОК ОТСРОЧКИ
ОПЛАТЫ ЗА ТОННЫ
ИСТОЧНИК: ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА
РФ ОТ 15.04.2016 № 310

Постановлением Правительства РФ от 15.04.2016 № 310 внесены изменения в правила взимания платы за проезд большегрузов через систему «Платон». Постановлением введены положения, предусматривающие порядок отсрочки внесения платы на основании заявления собственника (владельца) транспортного средства.

ВОЗМОЖНОСТИ: внесение платы за пройденный километраж в течение календарного месяца до последнего дня следующего месяца, перечисление отсроченного платежа всей суммой либо частями.

ЛИЧНЫЙ ИНТЕРЕС

ЕСТЬ В СОБСТВЕННОСТИ КВАРТИРА,
МАШИНА ИЛИ УЧАСТОК? СКОРО СООБЩИТЬ
ОБ ЭТОМ МОЖНО БУДЕТ В ЛЮБУЮ
НАЛОГОВУЮ ИНСПЕКЦИЮ
ИСТОЧНИК: ПРОЕКТ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА
№ 1009823-6

Согласно действующему порядку сообщение об имуществе в собственности подается в ИФНС по месту жительства либо месту нахож-

дения недвижимости или транспортного средства (п. 2.1 ст. 23 НК РФ). Но скоро всё может измениться: 20 апреля 2016 года Госдума приняла в I чтении [Законопроект](#) № 1009823-6, который упрощает порядок информирования инспекций о своем имуществе, по которому не приходит уведомление. Предлагаемые поправки разрешают с 1 июля 2016 года направлять сообщение в любую инспекцию по своему выбору (по аналогии с порядком, действующим при направлении в ИФНС документов, подтверждающих право на налоговую льготу (п. 6 ст. 407 НК РФ)).

ВОЗМОЖНОСТИ: в скором времени сообщать о недвижимости, транспорте и земле, которыми вы владеете, можно будет в любой налоговый орган по вашему выбору.

МОСКВА И МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

МОСКВА: НОВЫЕ ЛЬГОТЫ ПО НАЛОГУ
НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

ИСТОЧНИК: ЗАКОН Г. МОСКВЫ ОТ 13.04.2016 № 14
[Законом](#) г. Москвы от 13.04.2016 № 14 внесены некоторые изменения в порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций на территории Москвы.

Новые льготы по налогу затронули медорганизации и управляющие организации агропродовольственных кластеров. Установлено, что организации уплачивают налог в размере 10% исчисленной суммы налога в отношении зданий и помещений в них, если такие здания предназначены и используются для осуществления медицинской деятельности и впервые введены в эксплуатацию после 01.01.2013. Исключения составляют объекты недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость. Данная льгота распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2015.

Управляющие организации агропродовольственных кластеров в отношении объектов недвижимости, входящих в имущественные комплексы таких кластеров, уплачивают налог в [пониженном размере](#).

ВОЗМОЖНОСТИ: медицинские организации, которые по всем показателям попадают под льготу, могут подать уточненную декларацию по налогу на имущество за 2015 год. По прибыли «уточненку» [подавать не нужно](#) – излишне уплаченная сумма налога на имущество будет внереализационным доходом текущего периода.

НА ПРИРОДНЫХ И ОЗЕЛЕНЕННЫХ
ТЕРРИТОРИЯХ МОСКВЫ ЗАПРЕЩАЕТСЯ
РАЗВЕДЕНИЕ КОСТРОВ

ИСТОЧНИК: ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА
МОСКВЫ ОТ 19.04.2016 № 186-ПП

В преддверии майских праздников Правительство Москвы утвердило требования пожарной безопасности на природных и озелененных городских территориях. В соответствии с [правилами](#) пожарной безопасности, введенными постановлением Правительства Москвы от 19.04.2016 № 186-ПП, на данных территориях, в частности, запрещается:

- бросание горящих спичек, окурков, а также захламление зеленых насаждений бытовыми отходами и отбросами;
- выжигание травы;
- разведение костров в любое время года;
- проведение мероприятий, предусматривающих использование открытого огня, мангалов вне специально обустроенных площадок.

РИСКИ: нарушение установленных правил пожарной безопасности на природных и озелененных территориях Москвы влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от 3 000 до 4 000 рублей.

В ПОДМОСКОВЬЕ ОПРЕДЕЛЕНА ФОРМА
ГОСПОДДЕРЖКИ МАЛОГО И СРЕДНЕГО
БИЗНЕСА

ИСТОЧНИК: ЗАКОН МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ
ОТ 14.04.2016 № 27/2016-ОЗ

[Законом](#) МО от 14.04.2016 № 27/2016-ОЗ вносятся изменения в областной [Закон](#) «О развитии предпринимательской деятельности в Московской области», направленные на устранение выявленных проблем правоприменения указанного [Закона](#). В систему государственных и общественных институтов развития предпринимательской деятельности на законодательном уровне включен уполномоченный по защите прав предпринимателей МО.

Выделяются в отдельную статью правовые нормы, устанавливающие формы поддержки субъектов предпринимательской деятельности.

ВОЗМОЖНОСТИ: субъекты малого и среднего предпринимательства могут рассчитывать со стороны государственной власти на информационно-консультационную поддержку, на содействие в организации выставочно-ярмарочной деятельности, на налоговые льготы, а также на предоставление отсрочек по арендной плате, на бюджетные субсидии и на иные формы имущественной и неимущественной поддержки.



Иван СУЛИМОВ,
старший консультант
по налоговому
законодательству
и бухгалтерскому учету

НДС в первичных документах не выделен. Возможность заявления вычета

В связи с производственной необходимостью многие работодатели направляют своих работников на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы. Отправляя сотрудника в командировку, работодатель каждый раз вынужден заботиться о его проживании.

Часто перед организацией стоит выбор: устроить работника в гостиницу или воспользоваться услугами частного сектора. Решающим фактором, влияющим на выбор работодателя, может стать возможность заявить НДС со стоимости гостиничных услуг к вычету, ведь при аренде квартиры у физического лица такая возможность отсутствует в принципе.

Напомню, что при оказании гостиничных услуг населению можно не применять кассовую технику, если вместо чеков ККТ выдаются бланки строгой отчетности. В связи с этим, уважаемые читатели, предлагаю рассмотреть ситуацию, которая наверняка привлечет внимание контролирующих органов, и связанные с ней налоговые риски.

Хотел бы сразу с вами договориться о том, что обсуждать мы будем только вычет НДС по расходам на наем жилого помещения на территории Российской Федерации.

Ведь по расходам на проживание на территории иностранных государств (в том числе и на территории государств – участников СНГ, включая Республику Беларусь) сумма НДС к вычету не принимается, даже если она выделена в документах отдельной строкой.

Как неоднократно указывали контролирующие органы, стоимость проживания (вместе с НДС) включается в состав расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль (письма Минфина России от 30.01.2012 № 03-03-06/1/37, от 09.02.2007 № 03-03-06/1/74, УФНС России по г. Москве от 03.11.2004 № 26-12/71411).

Итак, приступим.

Ситуация:

Организация-работодатель, применяющая ОСНО, отправила работника в служебную командировку на несколько дней в другой город. В командировке в свободное от служебных обязанностей время работник находился в гостинице.

При возвращении из командировки он представил авансовый отчет с приложением документов, подтверждающих расходы, в том числе бланк строгой отчетности без суммы НДС, выделенной отдельной строкой.

Правомерно ли принятие к вычету суммы НДС организацией-работодателем на основании такого бланка строгой отчетности, выданного гостиницей физическому лицу (работнику организации)?

Вопрос о необходимости выделения в бланке строгой отчетности суммы НДС при оказании гостиничных услуг для заявления налога к вычету в настоящее время вызывает споры. Поскольку контролирующие и судебные органы не пришли к общему знаменателю в отношении данного вопроса, я усматриваю следующие риски при принятии решения заявить указанную сумму НДС к вычету:

- принятие суммы НДС, не выделенной отдельной строкой в БСО, неправомерно;
- принятие НДС к вычету по такому БСО может быть расценено как нарушение, повлекшее занижение налоговой базы по НДС, что приведет к взысканию штрафа в размере 20% от суммы неуплаченного НДС и пеней в соответствии с п. 3 ст. 120, п. 1 ст. 122, ст. 75 НК РФ.

В соответствии с п. 7 ст. 171 НК РФ налогоплательщик вправе принять к вычету НДС, уплаченный по расходам на командировки, в том числе по расходам на наем жилого помещения.

При приобретении таких услуг в Книге покупок регистрируются счета-фактуры либо бланки строгой отчетности (или их копии) с выделенной отдельной строкой суммой НДС, выданные работнику и включенные им в отчет о служебной командировке. Это требование установлено в п. 18 Правил ведения Книги покупок, утвержденных постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 (ранее – в п. 10 Правил, утвержденных постановлением Правительства РФ от 02.12.2000 № 914).

Пунктом 1 ст. 172 НК РФ установлено, что вычеты НДС производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при продаже товаров (работ, услуг), либо на основании других документов, предусмотренных в том числе п. 7 ст. 171 НК РФ.

В соответствии с п. 7 ст. 168 НК РФ при реализации товаров (работ, услуг) за наличный расчет организациями розничной торговли непосредственно населению счет-фактура может не выставляться: вместо него покупателям выдаются документы установленной формы.

До 01.12.2008 при оказании услуг по найму жилых помещений применялись бланки строгой отчетности по формам № 3-Г «Счет» и № 3-Гм «Счет», утвержденным приказом Минфина России от 13.12.1993 № 121, в которых не было предусмотрено указание НДС отдельной строкой. Однако с 01.12.2008 данные формы утратили силу и больше не используются (п. 2 постановления Правительства РФ от 06.05.2008 № 359).

Минфин России издал разъяснения по интересующему нас вопросу. См.:

Информационное письмо Минфина РФ от 22.08.2008 «О порядке утверждения форм бланков строгой отчетности»



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Версия Проф

Специалисты Минфина в данном письме разъяснили, что организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие услуги населению без применения ККТ, вправе использовать самос-

стоятельно разработанные формы бланков. Такой бланк должен содержать обязательные реквизиты, перечень которых установлен в п. 3 Положения об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники (утв. постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 № 359).

В п. 3 Положения нет указания на необходимость выделения в самостоятельно разработанном бланке строгой отчетности суммы предъявляемого к уплате НДС. В качестве одного из обязательных реквизитов названа стоимость услуги в денежном выражении. Однако в данном пункте не указано, нужно ли выделять НДС при указании стоимости услуги.

Таким образом, как до 01.12.2008, так и после этой даты отсутствует требование об обязательном выделении НДС.

Согласно официальной позиции, выраженной Минфином России, НДС нельзя принять к вычету, если сумма налога не выделена в бланке строгой отчетности, выданном командированному работнику. См.:

Письмо Минфина России от 19.07.2013 № 03-07-11/28554



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Финансист

Специалисты ведомства указали, что основанием для вычета НДС, уплаченного со стоимости услуг гостиниц, являются счет-фактура и документы, подтверждающие фактическую уплату налога, либо бланк строгой отчетности, в котором выделена сумма налога. В обоснование своей позиции ведомство сослалось на п. 18 Правил ведения Книги покупок (утв. постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137).

Аналогичной точки зрения Минфин придерживается и в более раннем письме. См.:

Письмо Минфина России от 21.11.2012 № 03-07-11/502



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Финансист

В комментируемом письме Минфин России разъяснил, что к вычету принимается только НДС,

который выделен отдельной строкой в бланке строгой отчетности, выданном гостиницей командированному работнику. Свою позицию министерство обосновало ссылкой на указанный выше п. 18 Правил ведения Книги покупок.

Из такого разъяснения можно сделать вывод, что если в подтверждающих расходы документах НДС не выделен, то вычет применить нельзя.

Примечательно, что позиция Минфина по данному вопросу всегда была неизменной. Аналогичные выводы содержатся в следующих письмах: письмо Минфина России № 03-07-11/10861 от 03.04.2013, № 03-07-11/323 от 23.12.2009, № 03-07-11/638 от 21.12.2007, № 03-07-11/126 от 24.04.2007.

Коллеги, обращаю ваше внимание, что Минфин выпустил лишь одно письмо, стоящее особняком, в котором прямо указывается на запрет принятия НДС к вычету. См.:

Письмо Минфина России
от 07.08.2009 № 03-01-15/8-400

ГДЕ НАЙТИ: ИБ Финансист

Специалисты ведомства утверждают, что налогоплательщик может принять к вычету НДС со стоимости гостиничных услуг на основании заполненных бланков строгой отчетности установленной формы, в которых НДС указан отдельной строкой. Если же сумма НДС не выделена, то определить сумму налога расчетным путем и принять ее к вычету нельзя, поскольку в гл. 21 НК РФ такой порядок исчисления налога не предусмотрен.

Позиция ФНС РФ по данному вопросу не обнаружена.

Уважаемые читатели, по рассматриваемой нами ситуации также имеется и противоположная точка зрения, которая выражается в том, что налогоплательщик может принять к вычету НДС, уплаченный со стоимости найма жилого помещения, на основании бланка строгой отчетности, в котором сумма налога не выделена отдельной строкой.

Дело в том, что услуги по найму жилого помещения приобретает не работодатель, а непосредственно командированный работник. При

реализации товаров, работ, услуг физлицам НДС в выдаваемых покупателю документах не выделяется согласно п. 6 ст. 168 НК РФ. Поскольку из п. 1 ст. 172 НК РФ следует, что вычет по командировочным расходам можно произвести на основании не только счета-фактуры, но и иного документа, то налогоплательщик вправе принять к вычету сумму НДС, которая включена в стоимость услуг по найму жилья. При этом определить данную сумму необходимо расчетным методом. Правомерность данного подхода подтверждается судебными решениями. См.:

Постановление ФАС Поволжского округа
от 04.03.2008 № А57-3429/06-25

ГДЕ НАЙТИ: ИБ Арбитражный суд Поволжского округа

Суд установил, что инспекция отказала налогоплательщику в применении вычета сумм НДС, уплаченных со стоимости услуг гостиниц, на основании отсутствия счетов-фактур и невыделения сумм налога отдельной строкой.

Суд признал отказ в вычете неправомерным, указав, что налогоплательщик представил счета гостиниц по форме № 3-Г, утвержденной приказом Минфина России от 13.12.1993 № 121. Разработанный бланк строгой отчетности, используемый гостиницами, является документом строгой отчетности и подлежит использованию при расчетах с населением для учета наличных денежных средств.

Факт оплаты командированными работниками услуг по проживанию в гостиницах инспекция не оспаривает.

Таким образом, налогоплательщик применил вычет НДС правомерно.

Постановление
ФАС Восточно-Сибирского округа
от 20.11.2007 № А33-9940/06-Ф02-8607/07
по делу № А33-9940/06

ГДЕ НАЙТИ: ИБ Арбитражный суд Восточно-Сибирского округа

Суд установил, что налогоплательщик в подтверждение факта оплаты гостиничных услуг командированными работниками представил кви-

танции на оплату проживания в гостинице, квитанции к приходным кассовым ордерам, в которых НДС отдельной строкой не выделен.

Суд, ссылаясь на **пп. 6, 7 ст. 168 НК РФ**, указал, что при оказании услуг по розничным ценам (тарифам) предъявленная покупателю сумма налога может не выделяться отдельной строкой в выдаваемых исполнителем услуг документах установленной формы. Однако данное обстоятельство не препятствует применению вычета в отношении сумм НДС, уплаченных со стоимости таких услуг.

Правомерность применения вычета НДС по командировочным расходам на основании бланков строгой отчетности, в которых НДС отдельной строкой не выделен, подтверждается и другим решением. См.:

Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 27.11.2012 № А19-5831/2012



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Арбитражный суд
Восточно-Сибирского округа

Рассмотрен спор по поводу применения вычета на основании приобретенных командированным работником проездных билетов, в которых отдельной строкой не выделена сумма НДС. Суд указал, что налоговое законодательство допускает, что при оказании услуг по розничным ценам (тарифам) предъявленная покупателю сумма налога может не выделяться отдельной строкой в выдаваемых исполнителем услуг документах установленной формы. Однако данное обстоятельство не препятствует применению вычетов сумм налога, уплаченных по таким документам. Это обстоятельство в положениях **гл. 21 НК РФ** не названо в качестве основания для отказа в применении налогового вычета, особенно если фактическая сумма налога подтверждена, например, платежными поручениями при осуществлении предварительной безналичной оплаты.

Обращаю ваше внимание, уважаемые коллеги, на то, что во всех указанных судебных актах разрешены споры, возникшие в период действия **Правил** ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг

покупок и книг продаж, утвержденных постановлением Правительства РФ от 02.12.2000 № 914. Однако этот факт не имеет значения, поскольку **абз. 2 п. 10** указанных Правил содержит положения, аналогичные нормам **п. 18** действующих Правил.

Таким образом, налогоплательщик может принять к вычету НДС, уплаченный командированным работником в стоимости услуг гостиницы или за наем жилого помещения, на основании бланка строгой отчетности, даже если сумма налога в нем не выделена отдельной строкой. Однако в этом случае необходимо быть готовым к спору с контролирующими органами.

На этом я хотел бы подвести итог проведенного нами анализа ситуации, с которой может столкнуться каждая компания.

Напомним, что документом, который дает право на вычет НДС, согласно **п. 7 ст. 168 НК РФ** является надлежаще оформленный **счет-фактура** или бланк строгой отчетности. Если у компании есть счет-фактура, выставленный при оплате услуг проживания, заявить НДС к вычету можно без проблем, руководствуясь общими нормами Налогового кодекса. А именно – в соответствии с **п. 2 ст. 171** и **п. 1 ст. 172 НК РФ**.

Специалисты Минфина России согласны с тем, что компания может принять к вычету НДС со стоимости проживания, если у нее есть бланк строгой отчетности гостиницы, в котором отдельно выделена сумма НДС.

Если же сумма налога в гостиничном бланке не выделена, заявлять такой вычет рискованно. Практика показывает, что налоговики на местах выступают против такого вычета. Но суды, как правило, поддерживают налогоплательщиков в этом вопросе, поскольку Налоговый кодекс позволяет розничному продавцу не выделять отдельной строкой сумму НДС в чеке или квитанции (**п. 6 ст. 168 НК РФ**).

Таким образом, при решении вопроса о необходимости оспаривания спорного вычета НДС решающим фактором должна стать цена вопроса. Если заявленная к вычету сумма значительна и у организации есть временные ресурсы, подтверждающие документы для оспаривания ее в судебном порядке, то попытка, на наш взгляд, целесообразна. Если же сумма НДС незначительна, то ресурсы на ее оспаривание будут потрачены нерационально.



■ ВОПРОС:

В отдел бухгалтерского учета поступил опоздавший документ, датированный 2014 годом, с выделенной суммой НДС. Счет-фактура отсутствует. Найти поставщика нет возможности. Принято решение не принимать НДС к вычету. Как правильно отразить расходы для расчета налога на прибыль? Отнести сумму НДС на не принимаемые для расчета налога на прибыль расходы или можно всю сумму принять в уменьшение налоговой базы?

ОТВЕТ:

Расходы уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль при условии выполнения критериев, установленных ст. 252 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс). Главное, чтобы эти расходы не были поименованы в ст. 270 Кодекса. Данная статья содержит перечень расходов, не уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль ни при каких обстоятельствах.

К сожалению, суммы налогов, предъявленных покупателю товаров, поименованы в «запретном» списке. Исключения касаются только тех случаев, которые прямо предусмотрены Кодексом. Суммы НДС, которые Вы вправе заявить к вычету, но в силу определенных причин не можете этого сделать (например, из-за отсутствия счета-фактуры, как в Вашем случае), не уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль. Согласно п. 2 ст. 170 Кодекса сумма входного налога может учитываться в стоимости приобретения только теми налогоплательщиками, которые осуществляют облагаемые и не облагаемые НДС операции при приобретении товаров для не облагаемой НДС деятельности.

■ ВОПРОС:

Премия за октябрь 2015 года была начислена в декабре 2015 года, а перечислена в январе 2016 года. Как заполнить раздел 2 расчета 6-НДФЛ?

ОТВЕТ:

Порядок заполнения расчета 6-НДФЛ установлен приказом ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядок ее заполнения и представления, а также формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме» (далее – Приказ). Однако никаких конкретных рекомендаций по заполнению расчета в нем нет. Согласно п. 4.2 Приказа в разделе 2 указывается по строке 100 дата фактического получения доходов, отраженных по строке 130, по строке 110 – дата удержания налога с суммы фактически полученных доходов, отраженных по строке 130, по строке 120 – дата, не позднее которой должна быть перечислена сумма налога, по строке 130 – обобщенная сумма фактически полученных доходов (без вычитания суммы удержанного налога) в указанную в строке 100 дату, по строке 140 – обобщенная сумма удержанного налога в указанную в строке 110 дату. Такая лаконичность привела к большому количеству разъяснений налоговиков по заполнению расчета.

Итак, по мнению специалистов Федеральной налоговой службы, в разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ за соответствующий отчетный период по строкам 100–140 отражаются только те операции, которые произведены именно в этом отчетном периоде. Операции, произведенные в предыдущие отчетные периоды, в данном разделе не отражаются (письмо ФНС России от 28.12.2015 № БС-4-11/23129@).

При заполнении строки 100 «Дата фактического получения дохода» необходимо руководствоваться положениями ст. 223 НК РФ (письмо ФНС России от 13.11.2015 № БС-4-11/19829). Из этих рекомендаций мы можем сделать вывод, что в раздел 2 попадают те выпла-

ты, по которым окончательный расчет завершён именно в данном отчетном периоде. Под завершением расчетов понимается дата фактической выплаты. Как известно, для целей исчисления налога на доходы физических лиц дата фактического получения дохода и дата фактической выплаты не всегда совпадают. Например, для заработной платы п. 2. ст. 223 НК РФ предусмотрено, что датой получения дохода является последний день месяца, за который она начислена. А дата фактической выплаты определяется локальными актами организации и далеко не всегда приходится на последнее число месяца. В отношении премий неоднократно поднимался вопрос о том, какую дату считать датой фактического получения дохода, если премия является частью системы оплаты труда. С легкой руки Федеральной налоговой службы этот вопрос был разрешен выгодным образом для налогоплательщиков. В совместном письме ФНС и Минфина РФ от 07.04.2015 № БС-4-11/5756@ указано, что в соответствии с подп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ датой фактического получения дохода в виде премии является день выплаты дохода, в том числе перечисления на счета в банках.

Следовательно, в Вашем случае период, в котором начислена премия, и период, за который она начислена, для отражения в расчете 6-НДФЛ не будут иметь никакого значения. Важна дата выплаты. Если премия была выплачена в январе, то по строке 100 «Дата фактического получения дохода» Вы указываете январскую дату выплаты, по строке 110 «Дата удержания налога» будет указана эта же дата, по строке 120 «Срок перечисления налога» будет указана дата, следующая за датой, указанной по строке 110.



■ ВОПРОС:

Нужно ли в расчете 6-НДФЛ в разделе 1 по строке 020 «Сумма начисленного дохода» отражать доходы, не облагаемые НДФЛ, например, пособия по беременности и родам?

ОТВЕТ:

С 1 января 2016 года согласно п. 2 ст. 230 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) налоговые агенты обязаны представлять в налоговый орган по месту своего учета новую форму отчетности по НДФЛ – расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом. Форма и порядок заполнения утверждены приказом ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядок ее заполнения и представления, а также формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме» (далее – Приказ).

Согласно п. 3.3 Приказа в разделе 1 по строке 020 «Сумма начисленного дохода» указывается обобщенная по всем физическим лицам сумма начисленного дохода нарастающим итогом с начала налогового периода. Как видите, о каких именно доходах идет речь, ничего не сказано. Однако логично предположить, что проверяющих интересуют именно те доходы, которые подлежат обложению налогом и формируют сумму НДФЛ к уплате, что подтверждается Федеральной налоговой службой в письме от 24.03.2016 № БС-4-11/5106, в котором указано, что в расчете по форме 6-НДФЛ не отражаются доходы, не подлежащие обложению налогом на доходы физических лиц, перечисленные в ст. 217 Кодекса. Таким образом, пособия по беременности и родам не подлежат отражению в расчете 6-НДФЛ.



Материал подготовлен
П.В. Колмаковой,
начальником учебно-методического отдела
Консультационно-правового
управления ООО «ЭЛНОД»



Татьяна ВОРОНЦОВА,
ведущий эксперт-консультант
по налогообложению,
преподаватель ООО «ЭЛКОД»

Пять горячих вопросов о первичных документах

Как гласит Закон «О бухгалтерском учете», каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Налоговое законодательство также требует от налогоплательщика «первичку», являющуюся основой формирования данных для расчета налогов. С 1 января 2013 года для большинства организаций первичные документы не унифицированы. Однако, как показывает практика, старые формы глубоко засели в документообороте организаций, вопросов по порядку их использования не стало меньше. Более того, ст. 15.11 КоАП РФ «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности» совсем недавно (с 10 апреля 2016 года) изложена в новой редакции. Теперь за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, включающее в том числе отсутствие у организации первичных учетных документов, предусмотрена ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере от пяти до десяти тысяч рублей. За повторное совершение этого правонарушения штраф предусмотрен от десяти до двадцати тысяч рублей, или должностному лицу грозит дисквалификация на срок от одного года до двух лет. Ответственность возросла – вопросы посыпались вновь. Мы собрали пять наиболее популярных из них, затрагивающих данную тему.

ВОПРОС 1:

В нашей организации есть печать. В уставе оговорено, что общество имеет печать. По практике знаем, что некоторые организации не проставляют свою печать, даже если она у них есть и первичный документ указывает на место печати (М.П.). Мы своим покупателям всегда проставляем печати, так как понимаем, что тогда документ имеет «более солидный вид» и «так принято». Наши поставщики не всегда столь заботливы, и приходится выпрашивать документы с печатью, особенно когда величина затрат по ним существенна. Не снимут ли расходы налоговики при проверке по акту, на котором отсутствует печать организации-продавца (подрядчика)?

Налоговый учет организации, согласно ст. 313 НК РФ, ведется на основе данных первичных документов. Требования к первичным документам в Налоговом кодексе отсутствуют. Поэтому руководствоваться необходимо правилами, установленными в бухгалтерском учете. Согласно ст. 9 Закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» печать организации не является обязательным реквизитом первичного документа. Более того, с учетом п. 2 указанной статьи, форма документа разрабатывается организацией и может быть согласована сторонами договора.

При надлежащем заполнении в первичном учетном документе всех обязательных реквизитов, предусмотренных п. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, отсутствие оттиска печати (печатей) организации (организаций) не является основанием для отказа в признании соответствующих затрат в составе расходов по налогу на прибыль. Эти выводы вы можете увидеть в письме ФНС России от 13.01.2016 № СД-4-3/105@. См.:

Письмо ФНС России
от 13.01.2016 № СД-4-3/105@

 **ГДЕ НАЙТИ:**
ИБ Финансист

Однако Минфин России, разъясняя организации правила использования печати при условии ее наличия, отметил, что если печать является обязательным реквизитом первичного

документа, утвержденного руководителем, то в таком случае она обязательна. См.:

Письмо Минфина России
от 06.08.2015 № 03-01-10/45390

 **ГДЕ НАЙТИ:**
ИБ Финансист

Для снижения налоговых рисков и дальнейшего бесконфликтного ведения документооборота можно посоветовать организациям согласовывать с контрагентами наличие оттиска печати на первичных документах в самом договоре. И форму первичного документа, который будет подтверждать хозяйственную операцию, и наличие на нем печатей сторон рекомендуется согласовывать в приложении к договору. Напомним, что с 7 июня 2015 года у акционерных обществ и ООО печать может в принципе отсутствовать (письмо ФНС России от 05.08.2015 № БС-4-17/13706@ «О наличии в документах печати общества с ограниченной ответственностью и акционерного общества»). В федеральные законы, регулирующие деятельность этих обществ, Федеральным законом от 06.04.2015 № 82-ФЗ были внесены изменения. В таком случае на первичном документе, даже если организации согласовали форму, ранее унифицированную (например, используют ТОРГ-12), печать будет отсутствовать.

ВОПРОС 2:

Организация использует ранее унифицированную форму № ТОРГ-12 при оформлении факта отгрузки товара покупателю. В каком порядке должно подписывать товарную накладную по форме № ТОРГ-12 уполномоченное лицо по доверенности при отпуске груза? Доверенность уполномоченному лицу выдана на подпись документов за руководителя и главного бухгалтера. Нужно ли ему подписывать эти документы за другое лицо, например, кладовщика, который должен ставить подпись в графе «Отпуск груза произвел»?

Согласно нормам Гражданского кодекса РФ какой-либо специальной формы доверенности для указанного случая не установлено, поэтому допускается составление документа в произ-

вольной форме. Среди иных обязательных реквизитов на доверенности требуется указание содержания хозяйственных операций, которые уполномоченное лицо имеет право совершать от имени организации. Также в доверенности рекомендуется указывать документы, которые имеет право подписывать уполномоченное лицо, и должно быть указано, за какое должностное лицо (за руководителя или главного бухгалтера; или за обоих лиц; за лицо, которое отпускает груз или производит отпуск груза) передается право подписи.

Если организации согласовали, что именно товарная накладная (форма № ТОРГ-12) будет подтверждать факт купли-продажи товара, то в ней со стороны продавца предполагается наличие подписей лиц:

- «Отпуск груза разрешил» (с указанием должности и расшифровкой подписи);
- «Главный (старший) бухгалтер» (с расшифровкой подписи);
- «Отпуск груза произвел» (с указанием должности и расшифровкой подписи).

Согласно требованиям Закона «О бухгалтерском учете» (ст. 19 402-ФЗ) экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Процедуры внутреннего контроля устанавливает организация самостоятельно, прорабатывая в том числе шкалу ответственности должностных лиц, разрабатывая должностные инструкции работников, устанавливая их полномочия по подтверждению соответствующего факта хозяйственной жизни организации.

Согласно п. 14 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером.

Учитывая, что каждый конкретный работник организации отвечает за тот или иной факт хозяйственной жизни (в частности, за совершаемые им хозяйственные операции) на основании установленной должностной инструкции, в указанных строках формы № ТОРГ-12 должны стоять подписи тех лиц, которые и будут не-

посредственно исполнять операции по отпуску груза в соответствии с организационной структурой организации. Это могут быть, например, менеджер («Отпуск груза разрешил»), кладовщик («Отпуск груза произвел»). При этом в строке «Главный (старший) бухгалтер» должна стоять подпись лица, исполняющего обязанности главного (старшего) бухгалтера.

Так как в нашем случае доверенность уполномоченному лицу выдана на право подписи за руководителя и главного бухгалтера, то уполномоченное лицо может подписать ТОРГ-12 исключительно в строке «Главный (старший) бухгалтер» с расшифровкой подписи, а также за руководителя в строке «Отпуск груза разрешил», но только если в организации отсутствует конкретный работник, на которого возложены обязанности по отпуску груза, и при наличии подписи в доверенности о том, что уполномоченное лицо наделено правом отпуска товара. Строка «Отпуск груза произвел» должна быть подписана материально ответственным лицом, на которое возложена, согласно должностным обязанностям, ответственность подтверждать факт отгрузки товара. Если такое лицо временно отсутствует, то его полномочиями должен обладать иной работник организации-продавца. Если в доверенности указано, что уполномоченное лицо наделено правом отгрузки товара, то в строке «Отпуск груза произвел» должна стоять его подпись с расшифровкой и указанием должности уполномоченного работника.

Как видите, полномочия должностных лиц необходимо контролировать. Это, пожалуй, один из самых важных моментов при оформлении первичного документа. Многочисленная судебная практика показывает, что если первичные документы подписаны неустановленным или неуполномоченным лицом, то есть большая доля вероятности потерять соответствующие расходы и даже НДС.

Так, в постановлении Президиума ВАС РФ от 11.11.2008 № 9299/08 по делу № А40-16436/07-107-121 суд пришел к выводу, что документы подписаны неуполномоченным лицом, и поэтому отказал в признании расходов. См.:

[Постановление Президиума ВАС РФ от 11.11.2008 № 9299/08](#)



ГДЕ НАЙТИ:
ИБ Решения высших судов

Отметим, что в случае если полномочия должностных лиц были проверены, однако в ходе проверки документов, например, при экспертизе, выяснилось, что свои личные подписи эти лица не проставляли, то суды по большей части склоняются в пользу организаций. Суды, как правило, указывают, что подписание документов неустановленным лицом само по себе не является безусловным доказательством фиктивности заключенных налогоплательщиком сделок. При этом отмечают, что в признании расходов может быть отказано, только если налоговый орган докажет, что общество действовало без должной осмотрительности и осторожности. См.:

[Постановление ФАС Уральского округа от 25.04.2013 № Ф09-3481/13](#)

 **ГДЕ НАЙТИ:**
ИБ Арбитражный суд Уральского округа

ВОПРОС 3 касается документального подтверждения факта доставки или перевозки товара автомобильным транспортом:

Мы приобретаем товары у продавцов на различных условиях доставки. Бывает, что цена доставки включена в стоимость товара (продавец сам везет своими силами товар до нашего склада). Бывает, что сами вывозим товар, привлекая перевозчиков или экспедиторов. Также есть поставщики, которые перевозят товар на условиях оплаты услуг. В каких случаях нужна именно транспортная накладная по форме ТН, утвержденная постановлением Правительства РФ от 15.04.2011 № 272?

Согласно п. 2 ст. 785 Гражданского кодекса Российской Федерации заключение договора перевозки груза подтверждается составлением и выдачей отправителю груза транспортной накладной (коносамента или иного документа на груз, предусмотренного соответствующим транспортным уставом или ГК РФ).

Из писем Минфина России следует однозначный вывод: транспортная накладная, утвержденная постановлением Правительства РФ от 15.04.2011 № 272, по форме согласно приложению № 4, является **обязательным** доку-

ментом в случаях, **когда заключается договор перевозки груза**. См.:

[Письмо Минфина России от 28.03.2016 № 03-03-06/1/17056](#)

 **ГДЕ НАЙТИ:**
ИБ Финансист

А значит, она обязательна для организации – покупателя товара, если он заказывает отдельную услугу по перевозке товара и оплачивает ее. Перевозчиком может быть как организация – продавец товара, так и сторонняя организация. Для подтверждения расходов ТН будет необходима, как, впрочем, и для дополнительного подтверждения факта приобретения ТМЦ.

Если договор перевозки покупатель товара не заключает, то и требовать ТН с поставщика товаров или экспедитора нет оснований.

При поставке товара с условием доставки силами поставщика услугу по перевозке никто не оказывает, сам факт приобретения товара подтверждается товарной накладной (письмо Минфина России от 15.06.2010 № 03-03-06/1/413). См.:

[Письмо Минфина России от 15.06.2010 № 03-03-06/1/413](#)

 **ГДЕ НАЙТИ:**
ИБ Финансист



И хотя такие выводы были сделаны в отношении ТТН, полагаем, их можно применять и в отношении транспортной накладной. Однако если говорить о снижении рисков в отношении сделки по приобретению товаров, можно посоветовать продавцу и покупателю составлять старую товарно-транспортную накладную, заполнить которую продавцу не составит труда, а для покупателя наличие этого документа снимет все подозрения по купле-продаже ТМЦ, тем более – дорогостоящего основного средства.

Обратите внимание: транспортную накладную надо требовать с перевозчиков и с экспедиторов, причем с последних – независимо от того, привлекается ли третье лицо для оказания услуги или экспедитор сам везет товар без привлечения посредника. Во всяком случае, на этом могут настаивать налоговики. В письме УФНС РФ по г. Москве от 27.09.2011 № 16-15/093505@ четко прослеживается логика проверяющих: ведь кто-то везет, а значит, подтвердить перевозку (доставку) налогоплательщик должен, транспортная накладная является основным перевозочным документом, который оформляет экспедитор вне зависимости от того, чьим транспортным средством осуществляется данная перевозка. См.:

[<Письмо> УФНС РФ по г. Москве от 27.09.2011 № 16-15/093505@ <О вопросах оформления транспортной накладной>](#)

 **ГДЕ НАЙТИ:**
ИБ Финансист

ВОПРОС 4:

Очень часто в актах на выполненные работы не стоят подписи лиц, подтверждающих принятие результата. Чем это нам грозит?

Согласно п. 4 ст. 38 НК РФ работой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой имеют **материальное выражение** и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц.

То есть у работы есть результат, который должен быть передан от исполнителя к заказ-

чику. Гражданский кодекс РФ (ст. 753 ГК РФ) предусматривает, что сдача результата работ подрядчиком и приемка его заказчиком оформляются актом, подписанным **обеими сторонами**. При отказе одной из сторон от подписания акта в нем делается отметка об этом, акт подписывается другой стороной.

Иными словами, в акте обязательно должны быть подписи должностных лиц обеих сторон договора. Именно приемка результата выполненных работ определяет момент формирования выручки от реализации работ (п. 3 ст. 271 НК РФ, ст. 39 НК РФ). См.:

[Письмо Минфина России от 01.11.2013 № 03-03-06/1/46680](#)

 **ГДЕ НАЙТИ:**
ИБ Финансист

Если между сторонами не будет достигнуто соглашение, подрядчику необходимо обратиться с исковым заявлением в арбитражный суд с приложением доказательств, подтверждающих объем и стоимость выполненных подрядных работ.

При этом односторонний акт сдачи или приемки результата работ может быть признан судом недействительным лишь в том случае, если мотивы отказа от подписания акта признаны им обоснованными. См.:

[Письмо ФНС России от 21.05.2015 № ГД-4-3/8626@](#)

 **ГДЕ НАЙТИ:**
ИБ Финансист

Если не подписанные заказчиками акты были основанием для отражения доходов от реализации работ, то есть риски с возникшей дебиторской задолженностью. Если оплата по акту так и не будет проведена, дебиторская задолженность по выполненным работам превратится в сомнительную, а в дальнейшем – в безнадежную задолженность, списать которую на убытки НК РФ разрешает (п. 2 ст. 266 НК РФ). Однако при отсутствии подписанного акта есть вероятность того, что данную дебиторскую задолженность не признают безнадежной, ведь она была сформирована с нарушением правил бухгалтерского учета (п. 12 ПБУ 9/99).

Примером похожей ситуации служит постановление Арбитражного суда Московского округа от 21.01.2015 № Ф05-15736/2014 по делу № А40-32621/14. См.:

[Постановление Арбитражного суда Московского округа от 21.01.2015 № Ф05-15736/2014](#)



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Арбитражный суд Московского округа

Так как реализация работ по техническому присоединению не была подтверждена, у общества не могла сформироваться дебиторская задолженность по оплате данных работ и эта задолженность не может быть признана безнадежной и включена в состав внереализационных расходов. При этом в данном случае, исключив сумму задолженности из состава расходов того периода, в котором она признана безнадежной, налоговый орган не обязан исключать ее из состава доходов того периода, когда они были получены.

Поэтому отражать доходы по неподписанному акту надо крайне осторожно, понимая, что в случае отказа от оплаты данных работ наличие дебиторской задолженности придется доказывать в суде.

ВОПРОС 5:

И опять про акты, но уже на услуги. Когда нужны акты на оказанные услуги?

Мы арендуем различные площади (и производственные, и торговые). Арендная плата состоит из двух частей: постоянной (фиксированной) и переменной. Переменная часть, в свою очередь, формируется по данным снабжающих организаций, с которыми арендодатель заключил соответствующие договоры. На переменную часть арендной платы нам арендодатель дает акты, выставленные, как правило, месяцем, следующим за истекшим. Бывает, что такие акты на переменную часть аренды выставляют за период, причем прошедший, за который мы уже отчитались по налогу на прибыль. Можно ли принять расходы по аренде на основании таких актов?

Для того чтобы ответить на этот вопрос, для начала нам нужно разобраться с понятием услуги для целей налогообложения и чем услуга отличается от работы. По Кодексу услугой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности (ст. 38 НК РФ). Работой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц.

Обратите внимание: наличие материального (осязаемого) результата отличает работу от услуги в целях налогообложения.

На практике достаточно часто встречаются договоры на оказание услуг «с результатом». Например, договор на оказание маркетинговых услуг, где результатом будет некое исследование (например, рынка сбыта продукции); договор на оказание услуг по оценке, где результатом будет отчет или заключение оценщика. И, несмотря на то, что по названию такие договоры указывают на услугу, учет доходов у исполнителя и расходов у заказчика будет определяться по правилам учета работ.

Для исполнителя по договору на оказание услуг «с результатом» реализация услуги приходится на дату принятия результата оказанных услуг заказчиком, то есть на дату подписания заказчиком акта (или иного первичного документа, например УПД). Такие же выводы можно видеть в разъяснениях чиновников из Минфина России и налоговиков. Так, например, разъясняя учет доходов от реализации услуг, специалисты из Минфина указали на общее правило учета таких доходов: доходы организации, полученные по договору об оказании услуг, следует учитывать для целей налогообложения прибыли организаций в том налоговом периоде, в котором документально подтвержден факт оказания услуг, то есть на дату подписания сторонами договора акта приемки-сдачи оказанных услуг. См.:

[Письмо Минфина России от 19.10.2015 № 03-03-06/59640](#)



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Финансист

Порядок учета услуг у заказчика зависит от того, к какой группе расходов относится оказанная услуга, и правил распределения расходов на прямые и косвенные, согласно ст. ст. 318, 319 и 320 НК РФ. Если оказанные услуги относятся к материальным услугам, то есть носят производственный характер, то порядок их отражения определен п. 2 ст. 272 НК РФ: **датой осуществления материальных расходов признается дата подписания налогоплательщиком акта приемки-передачи услуг.** Если оказанные услуги относятся к прочим или вне-реализационным расходам (как в вопросе, например, были оказаны услуги по аренде), то применяется подп. 3 п. 7 ст. 272 НК РФ, а именно, дата расхода – это дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последнее число отчетного (налогового) периода. Так как услуги «с результатом» считаются оказанными после принятия услуг за-



казчиком, то есть они должны быть приняты по акту, то расходы будут отражены на дату подписания акта со стороны заказчика (письмо ФНС России от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@). См.:

[Письмо ФНС России от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@](#)

 **ГДЕ НАЙТИ:**
ИБ Российское законодательство
(Версия Проф)

Если оказываемые услуги носят длящийся характер, как в нашем вопросе услуги по аренде, такие услуги как раз подходят под понятие услуги, установленное ст. 38 Налогового кодекса. В таком случае оказание услуги не связано с каким-то осязаемым материальным результатом, который надо принять заказчику. Особенность рассматриваемых услуг заключается в том, что они оказываются каждый день, для их принятия составление акта вообще не требуется (если иное не предусмотрено в самом договоре).

Независимо от составления акта (причем как на постоянную, так и на переменную часть аренды) исполнитель (арендодатель) должен отразить выручку от реализации длящихся услуг на конец периода оказания услуги (письмо УФНС России по г. Москве от 02.09.2008 № 20-12/083102). См.:

[Письмо УФНС России по г. Москве от 02.09.2008 № 20-12/083102](#)

 **ГДЕ НАЙТИ:**
ИБ Москва Проф

Для заказчика (арендатора) акт об оказании услуг будет являться одним из первичных документов, который подтвердит реальность оказанной ему услуги. Для целей налогообложения прибыли, согласно ст. 272 НК РФ, признавать расходы на длящиеся услуги нужно именно в том месяце, в котором эти услуги оказаны, даже если первичный документ, подтверждающий оказание услуг, составлен позже. С таким подходом согласны и налоговики (письмо ФНС России от 02.07.2015 № ГД-4-3/11546@ «О признании даты осуществления расходов для целей налогообложения прибыли организаций»):

если услуги фактически оказывались согласно условиям договоров в отчетном (налоговом) периоде длительно и (или) многократно с регулярным определением их выполненных и принятых объемов, а подтверждающие документы были составлены в следующем отчетном (налоговом) периоде, то в целях налогообложения прибыли признание расходов, к которым применяется норма подп. 3 п. 7 ст. 272 Кодекса, на последнее число отчетного (налогового) периода, включающего указанный период их фактического потребления (выполнения, предоставления), не противоречит налоговому законодательству. См.:

[Письмо ФНС России от 02.07.2015 № ГД-4-3/11546@](#)



ГДЕ НАЙТИ:
ИБ Финансист

Таким образом, признать расходы на аренду в части переменной составляющей за истекший период можно либо на конец периода оказания услуги (если отчетность за соответствующий период еще не сформирована и не сдана в налоговую инспекцию) или по дате документа, подтверждающего расчет переменной части, то есть по дате составленного акта на переменную часть аренды.

В заключение обзора вопросов по «первичке» хотелось бы отметить порядок исправления первичных документов, применяемый в настоящее время.

Согласно п. 7 ст. 9 Закона № 402-ФЗ в первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Однако исправлять необходимо только существенные ошибки. Правила существенных и несущественных ошибок в первичных документах схожи с аналогичными правилами по ошибкам в счетах-фактурах (п. 2 ст. 169 НК РФ).

Ошибки в первичных учетных документах, не препятствующие налоговым органам при про-

ведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость и другие обстоятельства документируемого факта хозяйственной жизни, обуславливающие применение соответствующего порядка налогообложения, не являются основанием для отказа в принятии соответствующих расходов в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль. См.:

[Письмо ФНС России от 12.02.2015 № ГД-4-3/2104@ «О направлении письма Минфина России от 04.02.2015 № 03-03-10/4547 о несущественности ошибок в первичных учетных документах» \(вместе с письмом Минфина России от 04.02.2015 № 03-03-10/4547\)](#)



ГДЕ НАЙТИ:
ИБ Российское законодательство
(Версия Проф)

И такие несущественные ошибки исправлять не требуется. Отметим, что законодательством не предусмотрена замена ранее принятого к бухгалтерскому учету первичного учетного документа новым документом в случае обнаружения в нем ошибок. Однако старые правила, утвержденные Минфином СССР 29.07.1983 № 105 как «Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете», применять более нет необходимости. Хотя никто и не отменял старый порядок, использовать его не запрещено.

Минфин России и ФНС РФ не против, если организация самостоятельно разработает способы внесения исправлений в первичные учетные документы, составленные на бумажном носителе и в виде электронного документа, тем более что действующие положения по бухгалтерскому учету не запрещают этого. При разработке таких способов допустимо ориентироваться, среди прочего, на действующие нормативные правовые акты, регулирующие аналогичные вопросы, например, по составлению исправленных счетов-фактур. См.:

[Письмо Минфина России от 22.01.2016 № 07-01-09/2235](#)



ГДЕ НАЙТИ:
ИБ Финансист

ПОЛЕЗНЫЙ ДОКУМЕНТ

для бухгалтера

СКРИНШОТ В КАЧЕСТВЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА В СУДЕ

Обращаем внимание на письмо ФНС России от 31.03.2016 № СА-4-7/5589



ИЗ ДОКУМЕНТА ВЫ УЗНАЕТЕ, ЧТО:

- Налоговая служба согласилась с мнением арбитров, что скриншот может являться надлежащим доказательством в суде, но при условии, что он содержит определенные данные. В частности, дату и время создания, адрес интернет-страницы, сведения о лице, которое сделало и распечатало снимок экрана, а также информацию о программном обеспечении и компьютере.



КАК НАЙТИ В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС:

Все документы | Законодательство | Судебная практика | Консультации | Формы документов

СА-4-7/5589

Наиболее соответствуют запросу: [Построить полный список](#)

1. Вопрос: Об использовании "скриншотов" в качестве доказательств в арбитражном суде. (Письмо ФНС России от 31.03.2016 N СА-4-7/5589)



ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ:

- Если организация не согласна с каким-либо решением ИФНС, вынесенным в отношении нее, сначала его обжалуют в УФНС и только потом – в суде. О том, как это сделать, читайте в *Типовой ситуации: Как обжаловать решение налогового органа?* (издательство «Главная книга», 2016).



Все документы | Законодательство | Судебная практика | Консультации | Формы документов

ОБЖАЛОВАТЬ РЕШЕНИЕ НАЛОГОВОЙ

См. также: [срок обжалования решения налогового органа](#)

Наиболее соответствуют запросу: [Построить полный список](#)

1. Типовая ситуация: Как обжаловать решение налогового органа? (Издательство "Главная книга", 2016)

КонсультантПлюс
надёжная правовая поддержка





ВВОДИТСЯ ЛИ С 2016 ГОДА НОВЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ КОДОВ ВИДОВ ОПЕРАЦИЙ, КОТОРЫЕ ОТРАЖАЮТСЯ В ЖУРНАЛЕ УЧЕТА ПОЛУЧЕННЫХ И ВЫСТАВЛЕННЫХ СЧЕТОВ-ФАКТУР, КНИГЕ ПОКУПОК И КНИГЕ ПРОДАЖ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ РАСЧЕТАХ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ?

1

Открыть *Карточку поиска*.

2

Выбрать раздел *Законодательство*.

3

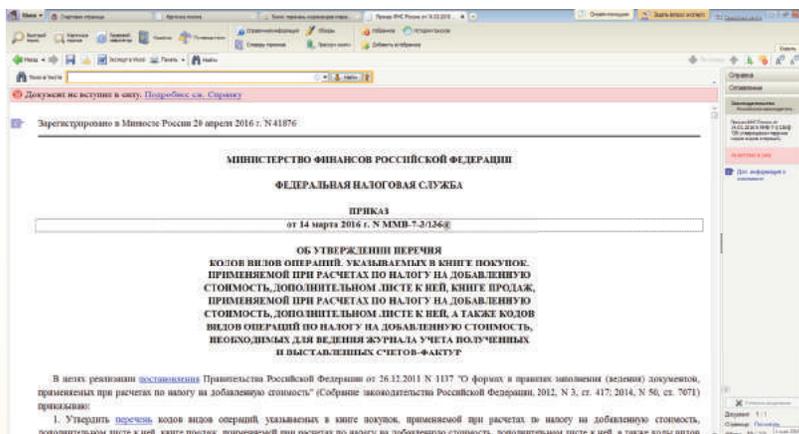
В строке *Название документа* набрать:
перечень кодов видов операций НДС.

4

Построить список документов.

5

В полученном списке документов открыть первый: *Приказ ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@ «Об утверждении перечня кодов видов операций, указываемых в книге покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, книге продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, а также кодов видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимых для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур»*.



С 1 июля 2016 года вводится новый перечень кодов видов операций по НДС

Новый перечень разработан в связи с изменениями, внесенными в законодательство РФ о налогах и сборах, предусматривающими в том числе установление дополнительных операций, не подлежащих налогообложению НДС, а также утверждением новой формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость. Соответственно, будет признан утратившим силу приказ ФНС России от 14.02.2012 № ММВ-7-3/83@, которым утвержден действующий в настоящее время перечень таких операций.

С 2016 ГОДА ОТЧЕТНОСТЬ В РОСПРИРОДНАДЗОР СТАЛА ГОДОВОЙ

По информации от Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (письмо от 11.04.2016 № АС-06-01-36/6155), в случае если предприятие открылось в 2016 году, авансовые платежи не подлежат внесению в течение 2016 года, а плата по такому предприятию будет подлежать внесению в полном объеме в срок до 01.03.2017 (за 2016 год).

Плата за выбросы загрязняющих веществ вносится лицами, обязанными вносить плату, в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации по месту нахождения стационарного источника. Плата за размещение отходов производства и потребления вносится лицами, обязанными вносить плату, по месту нахождения объекта размещения отходов производства и потребления.

Отчетным периодом в отношении внесения платы за негативное воздействие на окружающую среду признается календарный год.

По итогам отчетного года в срок до 1 марта все плательщики исчисляют плату за негативное воздействие на окружающую среду в порядке, установленном ст. 16.3 Закона № 7-ФЗ. При этом исчисленные суммы платы уплачиваются с учетом внесенных авансовых платежей и указываются в декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду. В течение 2017 года авансовые платежи будут подлежать внесению от сумм платы, уплаченных за 2016 год и указанных в декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду.

Таким образом, в течение 2016 года ежеквартальные авансовые платежи вносятся без подачи какой-либо отчетности. Декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду плательщики должны будут представить в срок до 10 марта 2017 года.

На данный момент приемник РПН настроен на прием двух отчетов в электронном виде. Это форма 2-ТП (отходы) – «Сведения об образовании, использовании и размещении отходов производства и потребления» и «Отчет об образовании, использовании, обезвреживании отходов». Для подключения* данного направления сдачи вы можете обратиться в группу продаж отдела электронной отчетности ООО «ЭЛКОД» по телефону +7(495) 956-09-51.

* Приобретение данного расширения возможно только для организаций, подключенных к любому тарифу семейства *Отчетность программного комплекса СБИС*. Оно включает в себя возможность сдачи отчетов в Росприроднадзор по одной компании.





ПРИМЕРЫ РЕШЕНИЯ
ПРАКТИЧЕСКИХ ВОПРОСОВ

ЦЕНТР ОПЕРАТИВНОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ

КАК НАСТРОИТЬ СПИСОК ЗАДАЧ В ПРОГРАММЕ «1С:ПРЕДПРИЯТИЕ 8» КОНФИГУРАЦИИ «БУХГАЛТЕРИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ», РЕДАКЦИЯ 3.0?

Список задач поможет отследить наиболее важные события отчетного периода и напомнит пользователю о сроках сдачи отчетности, перечисления налогов и выплаты заработной платы.

1

В разделе *Главное – Задачи* перейти по ссылке *Список задач*.

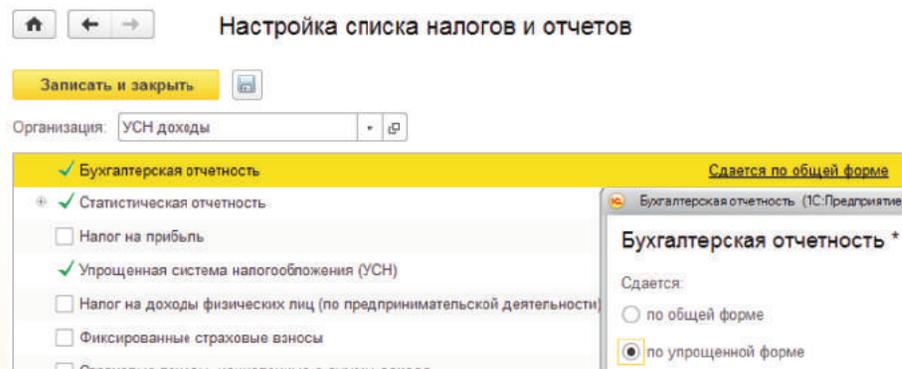


2

Список задач содержит перечень предстоящих событий, связанных с выплатой заработной платы, перечислением налогов и передачей отчетов в установленные сроки.

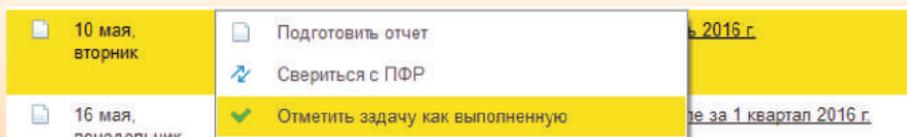
3

Список событий настраивается для каждой организации индивидуально по ссылке *Настройка списка налогов и отчетов*.



4

Если задача выполнена, ее можно скрыть. Для этого необходимо выделить курсором выполненную задачу, кликом мыши открыть список действий и выбрать команду *Отметить задачу как выполненную*.



Иллюстрации соответствуют интерфейсу «Такси»



Александр ОПАЛЬСКИЙ,

преподаватель кафедры учета, анализа и аудита МГУ, аттестованный преподаватель ИПБР, автор книг и статей по бухучету и отчетности в бюджетных учреждениях

Порядок учета операций с имуществом, передаваемым в казну и получаемым из казны

В учете учреждений нередко возникают ситуации, в которых имущество передается из казны в оперативное управление учреждениям и наоборот. Данная статья расскажет, каким образом определять балансовую стоимость такого имущества, какими проводками принимать его к учету и передавать, по каким правилам начислять амортизацию.



В соответствии с п. 1 ст. 214 ГК РФ средства соответствующего бюджета и иное государственное имущество, не закрепленное за государственными предприятиями и учреждениями, составляют государственную казну РФ и субъектов РФ. Одновременно, в соответствии с п. 3 ст. 215 ГК РФ, средства местного бюджета и иное муниципальное имущество, не закрепленное за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляют муниципальную казну. Права собственников от имени РФ и субъектов РФ осуществляют органы государственной власти, а от имени муниципального образования права собственника – органы местного самоуправления.

Имущество, находящееся в государственной собственности, зачастую закрепляется за государственными учреждениями на праве оперативного управления. В соответствии с п. 2 ст. 296 ГК РФ собственник имущества вправе изъять излишнее, неиспользуемое или используемое не по назначению имущество, закрепленное за учреждением, либо приобретенное за счет средств, выделенных собственником. Таким образом, учреждения в своей деятельности могут столкнуться с ситуациями передачи имущества в казну либо получения имущества из казны. Рассмотрим их по очереди.

УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ПЕРЕДАЧЕ ИМУЩЕСТВА В КАЗНУ

Операция передачи имущества в казну является, по сути, операцией безвозмездной пере-

дачи. При этом учреждению необходимо передать не только балансовую стоимость имущества, но и сумму ранее начисленной амортизации. В соответствии с п. 12 приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее – Приказ 174н) передача органу власти объекта основных средств безвозмездно, в том числе при прекращении права оперативного управления (изъятия из оперативного управления), отражается по дебету счета 0 40120 241 «Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям» и кредиту счета 0 10100 000 «Основные средства» по балансовой стоимости. Сумма начисленной амортизации, в соответствии с п. 28 Приказа 174н, при этом передается бухгалтерской записью по дебету счета 0 10400 000 «Амортизация» и кредиту счета 0 40120 241 «Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям».

Документами для оформления указанной операции у учреждения будут:

- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).
- Извещение (ф. 0504805).

Рассмотрим указанную ситуацию на примере.

ПРИМЕР

Учреждение по приказу учредителя передает в состав имущества казны нежилое зда-

ние, закрепленное за ним на праве оперативного управления. Балансовая стоимость здания – 12 млн рублей. Сумма начисленной ранее амортизации – 4 млн рублей. Бухгалтер запишет:

№	СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА, МЛН РУБ.
1	Безвозмездная передача балансовой стоимости здания	4 40120 241 «Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям»	4 10112 410 «Уменьшение стоимости нежилых помещений – недвижимого имущества учреждения»	12
2	Передача начисленной амортизации при безвозмездной передаче основных средств	4 10412 410 «Уменьшение за счет амортизации стоимости нежилых помещений – недвижимого имущества учреждения»	4 40120 241 «Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям»	4

УПОЛНОМОЧЕННЫЙ ОРГАН ПО УЧЕТУ ИМУЩЕСТВА КАЗНЫ ПРИ ЭТОМ У СЕБЯ В УЧЕТЕ ЗАПИШЕТ:

3	Принятие к учету в состав имущества казны здания	1 10851 310 «Увеличение стоимости недвижимого имущества, составляющего казну»	1 40110 180 «Прочие доходы»	12
4	Принятие к учету ранее начисленной амортизации по зданию	1 40110 180 «Прочие доходы»	1 10451 410 «Уменьшение за счет амортизации стоимости недвижимого имущества в составе имущества казны»	4

УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ПОЛУЧЕНИЮ ИМУЩЕСТВА ИЗ КАЗНЫ ПРИ ЗАКРЕПЛЕНИИ ПРАВА ОПЕРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ

В соответствии с п. 29 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Приказ 157н) получение объектов имущества между органами государственной власти, органами местного самоуправления и государственными (муниципальными) учреждениями осуществляется по балансовой (фактической) стоимости объектов учета с одновременным принятием к учету суммы начисленной на объект амортизации. Таким образом, исходные параметры: балансовая стоимость и сумма амортизации при получении объекта из казны должны быть определены **передающей стороной**.

Основным документом для оформления указанной операции у учреждения, как и в случае с передачей, будет Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

Довольно часто учреждения сталкиваются с ситуацией, когда по Акту передается объект

без определенной передающей стороной балансовой стоимости. В таком случае вступает в силу п. 25 Приказа 157н, согласно которому первоначальной стоимостью объектов нефинансовых активов, полученных учреждением безвозмездно, признается их текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Определение текущей оценочной стоимости оформляется решением Комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов и производится на основе цены, действующей на дату принятия к учету, на данный или аналогичный вид имущества. Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально, а в случаях невозможности документального подтверждения – экспертным путем. В случае если передаваемым объектом является недвижимость, учреждению следует обратить внимание на **письмо Минфина РФ от 01.02.2016 № 02-06-10/4657**. В соответствии с этим письмом в том случае, когда в отношении объекта недвижимого имущества единственной стоимостной оценкой, подтвержденной документально, является кадастровая стоимость,

Комиссия учреждения вправе принять решение о принятии к учету объекта в оценочной стоимости, равной кадастровой стоимости.

В соответствии с п. 9 Приказа 174н принятие к бухгалтерскому учету полученных безвозмездно объектов основных средств при закреплении права оперативного управления отражается бухгалтерской записью по дебету счета 0 10100 000 «Основные средства» и кредиту счета 4 40110 180 «Прочие доходы». Одновременно учреждению передается сумма ранее начисленной амортизации по указанному объекту по кредиту счета 0 10400 000 «Амортизация» и дебету счета 0 40110180 «Прочие доходы» (п. 27 Приказа 174н).

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИМЕРА

Предположим, что переданное в состав имущества казны здание впоследствии было передано в оперативное управление другому бюджетному учреждению. Бухгалтер бюджетного учреждения запишет:

№	СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА, МЛН РУБ.
1	Отражение балансовой стоимости нежилого помещения при закреплении права оперативного управления	4 10112 310 «Увеличение стоимости нежилых помещений – недвижимого имущества учреждения»	4 40110 180 «Прочие доходы»	12
2	Отражение суммы начисленной ранее амортизации по нежилому помещению	4 40110 180 «Прочие доходы»	4 10412 410 «Уменьшение за счет амортизации стоимости нежилых помещений – недвижимого имущества учреждения»	4

При получении имущества из казны учреждениям следует обратить внимание на следующий момент: в соответствии с п. 94 Приказа 157н на объекты нефинансовых активов с даты их включения в состав казны **амортизация не начисляется**, если иное не установлено нормативным правовым актом финансового органа публично-правового образования, в собственности которого находится имущество. Расчет и единовременное начисление суммы амортизации за период нахождения объекта в составе имущества казны осуществляется учреждением при принятии к учету объекта по основанию закрепления за ним права оперативного управления.

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИМЕРА

Предположим, что полученное в оперативное управление нежилое здание находилось в составе имущества казны в течение трех лет. Таким образом, бухгалтеру необходимо рассчитать амортизацию за три года. Предположим, что норма амортизации 1%. Тогда сумма амортизации за три года составит $12 \text{ млн} \times 1\% \times \text{три года} = 360 \text{ 000}$ рублей. В момент принятия объекта к учету бухгалтер бюджетного учреждения запишет (при отражении операции предположим, что амортизация по зданиям начисляется учреждением с использованием счета 0 40120 271):

№	СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА, МЛН РУБ.
3	Начисление амортизации за весь период нахождения имущества в казне	4 40120 271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов»	4 10412 410 «Уменьшение за счет амортизации стоимости нежилых помещений – недвижимого имущества учреждения»	0,36

Рассчитать сумму амортизации в указанной ситуации часто довольно сложно. Указанный расчет и единовременное начисление суммы амортизации осуществляются на основании данных о его первоначальной (балансовой, остаточной) стоимости, указанной в реестре государственной (муниципальной) казны, и срока нахождения в составе имущества казны. Эти сведения учреждению необходимо будет получить самостоятельно.



Олег КРАСОВСКИЙ,
эксперт компании
«ЭЛКОД»

Заключаем договор аренды офиса: вопросы налогообложения

Аренда офисных помещений является, пожалуй, одной из наиболее распространенных сделок, совершаемых хозяйствующими субъектами в ходе своей повседневной деятельности. О договоре аренды недвижимости (в частности, офиса) мы говорили уже не один раз. Однако сегодня мы рассмотрим некоторые условия договора аренды офисных помещений, которые могут повлиять на налоговую нагрузку как арендодателя, так и арендатора. Данная информация будет особенно полезна юристам организаций, если у них возникает потребность в решении задач налоговой оптимизации для своих компаний.

ВОПРОС УПЛАТЫ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ ПРИ АРЕНДЕ ОФИСА

В соответствии с п. 1 ст. 374 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ) объектами налогообложения налогом на имущество для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств. Согласно приказу Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н арендованные основные средства учитываются на счете 001 у арендатора.

Следовательно, арендатор не уплачивает налог на имущество с полученного в аренду офисного помещения.

А вот у арендодателя переданное в аренду офисное помещение должно стоять на учете на счетах 01 или 03. Соответственно, арендодатель продолжает уплачивать налог на имущество за сданное в аренду помещение в общем порядке.

ВОПРОС ОБ НДС ПРИ СОГЛАСОВАНИИ УСЛОВИЯ ОБ АРЕНДНОЙ ПЛАТЕ И ПОРЯДКЕ РАСЧЕТОВ СТОРОН В ДОГОВОРЕ АРЕНДЫ ОФИСА

В соответствии с п. 1 ст. 654 Гражданского кодекса РФ (далее – ГК РФ) договор аренды недвижимого имущества должен предусматривать размер арендной платы. Это существенное условие договора, без согласования которого договор аренды недвижимости считается незаключенным.

С условием о размере арендной платы связано условие об НДС. При заключении договора аренды офиса стороны могут либо включить в текст договора условие об НДС, либо этого не сделать. Однако в том случае, если условие об НДС не оговорено сторонами в договоре (т.е. из договора не следует, что размер арендной платы не включает НДС), риски несет арендодатель в связи с тем, что при возникновении спорной ситуации суд может сделать вывод, что арендная плата согласована с учетом НДС. Это значит, что арендодатель не сможет потребовать от арендатора уплаты НДС дополнительно к сумме арендной платы и, соответственно, получит арендную плату фактически в меньшем размере, чем прописано в договоре.

Это подтверждается Пленумом ВАС РФ, который в п. 17 своего постановления от 30.05.2014 № 33 указал, что если в договоре отсутствует указание на то, что арендная плата не включает сумму налога и иное не следует из прочих условий договора и обстоятельств, предшествующих его заключению, то предполагается, что размер арендных платежей рассчитан с учетом НДС.

Если стороны решили согласовать условие об НДС в тексте договора, то сделать это они могут следующими способами:

- путем указания на то, что НДС включается в арендную плату;
- путем указания на то, что НДС учитывается сверх арендной платы;
- путем указания на то, что НДС к оплате не предъявляется.

Последний способ используется, например, если арендодатель применяет УСН.

Если же УСН применяет арендатор, или арендатор по иным основаниям освобожден от обязанностей плательщика НДС, то в договоре аренды стороны могут прописать условие о том, что арендодатель не выставляет в адрес арендатора счет-фактуру (подп. 1 п. 3 ст. 169 НК РФ).

Если стороны согласовали в договоре аренды офиса условия о предоплате, то с поступившей предоплаты арендодатель должен будет уплатить НДС. Однако по окончании налогового периода, за который была получена предоплата, арендодатель может принять уплаченный НДС к вычету.

В течение пяти календарных дней со дня получения предоплаты арендодатель должен выставить арендатору счет-фактуру на соответствующую сумму. На основании данного счета-фактуры арендатор, в свою очередь, может принять к вычету НДС с суммы предоплаты (п. 12 ст. 171 НК РФ). На основании подп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ в периоде получения от арендодателя счета-фактуры и возникновения права на вычет входного НДС, исчисленного с арендной платы, сумму принятого к вычету НДС с аванса арендатору нужно восстановить.



ВОПРОС ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ПРИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ ДОГОВОРА АРЕНДЫ ОФИСА

Подп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ позволяет отнести к расходам по налогу на прибыль арендатора арендные платежи за арендуемое имущество. Согласно п. 2 ст. 651 ГК РФ договор аренды недвижимого имущества, заключенный на срок не менее года, подлежит государственной регистрации и считается заключенным с момента такой регистрации. На практике иногда возникает вопрос: если договор аренды офиса, заключенный на срок не менее года, по какой-либо причине не прошел государственную регистрацию, можно ли учитывать арендатору арендные платежи по нему в качестве расходов по налогу на прибыль?

По данному вопросу есть две основные точки зрения.

По мнению Минфина России и ФНС России, если договор аренды недвижимого имущества, заключенный на срок не менее года, не прошел государственную регистрацию, то расходы по нему нельзя учитывать в целях исчисления налога на прибыль. Обосновывается данная позиция тем, что незарегистрированный договор аренды недвижимости на срок не менее года в соответствии с Гражданским кодексом РФ считается незаключенным. Следовательно, расходы по незаключенным договорам не должны учитываться при налогообложении прибыли (см., например, [письмо](#) Минфина РФ от 05.03.2011 № 03-03-06/4/18, [письмо](#) ФНС РФ от 13.07.2005 № 02-1-07/66).

С другой стороны, ряд судов полагает, что расходы по незарегистрированному договору аренды недвижимости сроком не менее года могут учитываться в целях исчисления налога на прибыль. В обоснование данной точки зрения суды указывают, что Налоговый кодекс РФ не связывает отнесение арендных платежей на расходы с наличием государственной регистрации договора аренды. Также отсутствие регистрации договора аренды не влияет на признание расходов, если доказано использование помещения в производственной деятельности (см., например, [постановление](#) ФАС Московского округа от 26.08.2010 № КА-А41/9668-10 по делу № А41-7289/09, [постановление](#) ФАС Северо-Западного округа от 14.06.2007 по делу № А05-12472/2006-1).

В ряде ситуаций по данному вопросу позиции контролирующих судебных органов могут меняться.

Так, например, если действие договора аренды распространено сторонами на период с момента передачи офисного помещения арендатору, а документы уже поданы на государственную регистрацию, то расходы по такому договору аренды могут быть учтены в целях исчисления налога на прибыль. Другими словами, когда арендатор получает в пользование офис до регистрации данного договора, то арендные платежи он может включать в расходы с момента эксплуатации здания при условии, что документы переданы на регистрацию (см., например, [письмо](#) Минфина РФ от 05.03.2011 № 03-03-06/4/18).

В соответствии со ст. 610 ГК РФ договор аренды офисного помещения может быть заключен как на определенный, так и на неопределенный срок. При этом если срок аренды в договоре не определен, он считается заключенным на неопределенный срок. На практике может возникнуть вопрос: если договор аренды офиса заключен на неопределенный срок и не прошел государственную регистрацию, можно ли учесть по нему расходы в целях исчисления налога на прибыль? Позиция налоговиков по данному вопросу вполне однозначна: расходы организации по договору аренды помещения под офис, заключенному в установленном законодательством порядке, могут быть учтены для целей налогообложения прибыли (см., например, [письмо](#) УФНС РФ по г. Москве от 22.03.2006 № 20-12/22181). Подтверждение тому, что в приведенной ситуации договор аренды заключен в соответствии с установленным законодательством порядком, мы можем найти в п. 11 информационного письма Президиума ВАС РФ от 16.02.2001 № 59, где сказано, что договор аренды здания, возобновленный на неопределенный срок, не нуждается в государственной регистрации.

ВОПРОС ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НДС ПРИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ ДОГОВОРА АРЕНДЫ ОФИСА

В соответствии с п. 1 ст. 171 НК РФ налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму НДС на установленные налоговые вычеты. Вычетам подлежат суммы НДС, предъ-

явленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации, если данные товары (работы, услуги) приобретаются для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения НДС.

Таким образом, если организация-арендатор является налогоплательщиком НДС и арендует офис для осуществления своей предпринимательской деятельности, она имеет право принять входной НДС, предъявленный арендодателем по договору аренды, к вычету.

На практике иногда возникает вопрос: возможно ли принять к вычету входной НДС по договору аренды офисного помещения, заключенному на срок не менее одного года, не прошедшему государственную регистрацию?

По общему правилу, как и в случае с налогом на прибыль, описанном ранее, порядок применения налоговых вычетов по НДС никак не связан с выполнением требований, предусмотренных гражданским законодательством. Следовательно, независимо от того, прошел ли государственную регистрацию договор аренды офисного помещения на срок не менее года или нет, арендатор будет иметь право на вычет входного НДС.

В подтверждение этому Пленум ВАС РФ в своем постановлении от 30.05.2014 № 33 указал, что невыполнение налогоплательщиком при ведении хозяйственной деятельности тех или иных предписаний, установленных как публично-правовыми, так и гражданско-правовыми нормами (например, неосуществление регистрации договора), влечет неблагоприятные для него налоговые последствия (например, невозможность применять налоговые вычеты) лишь в том случае, если это прямо предусмотрено Налоговым кодексом РФ.

ВОПРОС ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ В МОМЕНТ ПЕРЕДАЧИ ОФИСА В АРЕНДУ

В соответствии с п. 3 ст. 271 НК РФ для доходов от реализации услуг датой получения дохода признается дата реализации услуг независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату. Таким образом, на момент передачи арендатору офисного по-



мещения дохода у арендодателя при применении метода начисления не возникает.

Ситуация не изменится и при условии согласования в договоре аренды офиса условия о предоплате: если арендодатель применяет метод начисления, то сумма поступившей предоплаты в доходы арендодателя не включается.

Однако если арендодатель применяет кассовый метод, то, например, сумму поступившей предоплаты по договору аренды арендодатель учитывает в качестве дохода на дату ее получения (подробнее см. п. 8 информационного письма Президиума ВАС РФ от 22.12.2005 № 98).

ВОПРОС ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НДС В МОМЕНТ ПЕРЕДАЧИ ОФИСА В АРЕНДУ

В соответствии с подп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ объектом обложения НДС признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации. Согласно подп. 1 п. 1 ст. 148 НК РФ местом реализации услуг признается территория РФ, если услуги связаны непосредственно с недвижимым имуществом, находящимся на территории РФ. К таким услугам, в частности, относятся услуги по аренде.

Таким образом, предоставление арендодателем офисного помещения в аренду рассматривается в целях исчисления и уплаты НДС как оказание услуг. При этом такие услуги носят длящийся характер и оказываются в течение всего срока действия договора аренды. Это значит, что на момент передачи офисного помещения арендатору обязанности по уплате НДС у арендодателя не возникает, поскольку услуги еще не оказаны полностью.

Впоследствии арендодатель ежемесячно начисляет НДС и выставляет арендатору счет-фактуры (см., например, письмо Минфина России от 22.04.2015 № 03-07-09/22983).

Желаем вам удачи!



На вопросы отвечает

Мария ДЕМИНА,
ведущий юрист-консульт
компании «ЭЛКОД»

Долговая пирамида: проверяем условия кредитного договора

Многие граждане сталкиваются с кредитными договорами, однако, как правило, при подписании такого договора заемщиков интересуют только сумма кредита и процентная ставка по нему. Остальные условия граждане узнают из отчетов по кредитному счету или уже при возникновении спора с банком.

С одной стороны, они совершают сделки по своей воле, и предполагается, что каждая из сторон изучила предлагаемые ей по договору условия и осознанно на них согласилась. Одновременно гражданин признается экономически слабой стороной по сравнению с профессиональными участниками рынка и нуждающимся в особой защите своих прав. В целях обеспечения такой защиты на законодательном уровне были установлены специальные требования к кредитным договорам, заключаемым с гражданами, которые обязаны соблюдать все кредитные организации.

■ ВОПРОС:

Какие условия кредитного договора являются незаконными?

Условия, которые не могут быть включены в кредитный договор с гражданином, установлены **частью 13 ст. 5** Федерального закона от 21.12.2013 № 353-ФЗ «О потребительском кредите (займе)» (далее – Закон № 353-ФЗ).

В договор не может быть включено условие о передаче кредитору в качестве обеспечения исполнения обязательств по договору потребительского кредита (займа) всей суммы потребительского кредита (займа) или ее части. Например, кредитная организация не может требовать от заемщика размещения части средств, полученных по кредитному договору, на банковском счете в качестве резерва на случай ухудшения финансового состояния заемщика¹.

1. В договор не может быть включено условие о выдаче кредитором заемщику нового потребительского кредита (займа) в целях погашения имеющейся задолженности перед кредитором без заключения нового договора потребительского кредита (займа) после даты возникновения такой задолженности. Указанный запрет был введен в связи с тем, что банки могли включить в договор условия о выдаче заемщику без *дополнительных заявлений* со стороны последнего новый кредит в случае просрочки по уплате первоначального кредита. Такие условия обязывают заемщика уплачивать новые заемные проценты на уже просроченные заемные проценты (сложный процент или проценты на проценты). То есть начисленные, но в срок не уплаченные заемщиком проценты прибавляются к сумме основного долга, на этот долг начисляются новые проценты, что образует долговую пирамиду². Важно, что **п. 5 ст. 395** Гражданского кодекса РФ (далее – ГК РФ) дополнительно содержит прямой запрет на начисление сложных



процентов для соглашений с гражданами – соответствующие положения были введены с 1 июня 2015 года. Таким образом, даже если банком будет проведено не автоматическое перечисление нового кредита и перерасчет процентов, а такая операция будет проведена по соглашению с гражданином, начисление сложных процентов по такому соглашению незаконно³.

2. В договор не могут быть включены условия, устанавливающие обязанность заемщика пользоваться услугами третьих лиц в связи с исполнением денежных обязательств заемщика по договору потребительского кредита (займа) за отдельную плату. Это означает, что гражданин должен быть обеспечен возможностью осуществлять платежи по кредиту через бесплатные сервисы кредитной организации (банкоматы, кассы и проч.) или бесплатные сервисы третьих лиц.

Перечисленные условия договора являются недействительными – не влекущими правовые последствия для гражданина (**ст. ст. 167, 168** ГК РФ). Указанными случаями недействительности условий кредитования перечень не исчерпывается – это так называемый черный список условий.

¹ Иванов О.М., Щербанова М.А. Комментарий к Федеральному закону «О потребительском кредите (займе)»: научно-практический (постатейный). М.: Статут, 2014. 767 с. // СПС КонсультантПлюс.

² Иванов О.М., Щербанова М.А. Комментарий к Федеральному закону «О потребительском кредите (займе)»: научно-практический (постатейный). М.: Статут, 2014. 767 с. // СПС КонсультантПлюс.

³ Апелляционное определение Воронежского областного суда от 11.02.2016 № 33-803 / 2016 // СПС КонсультантПлюс.



■ ВОПРОС:

Банк установил в качестве условия предоставления кредита заключение договора страхования жизни и здоровья за дополнительную плату. Законны ли такие условия? Могу ли я отказаться от страховки, если договор уже заключен?

Пунктом 2 ст. 16 Закона РФ от 07.02.1992 № 2300-1 «О защите прав потребителей» установлен запрет обуславливать приобретение одних товаров (работ, услуг) обязательным приобретением иных товаров (работ, услуг). Такие условия договора признаются недействительными.

Поскольку гражданин-заемщик является потребителем, указанные ограничения распространяются и на кредитный договор: кредитная организация не может одобрение кредита ставить в зависимость от страхования заемщиком своей жизни и здоровья за дополнительную плату. Банк может требовать оформления только такого страхования, которое является обязательным в соответствии с требованиями законодательства, и страхование жизни при заключении кредитного договора к указанной категории не относится.

Условие о страховке можно оспорить в суде и вернуть деньги, выплаченные по договору страхования. Но следует учитывать, что, как правило, банки не прописывают условия о необходимости страхования в кредитном договоре, а лишь информируют об этом клиентов, предлагая заключить договор. В итоге сам кредитный договор условие о страховке не предусматривает, договор страхования заключается отдельно. В таком случае формально оба соглашения считаются законными.

Следует также иметь в виду, что условие банка о том, что процентная ставка зависит от наличия страховки, признается законным и не квалифицируется как нарушение прав потребителя (п. 7 части 4 ст. 6 Закона № 353-ФЗ). В случае отказа от страхования банк может увеличить ставку по кредиту. В то же время в отдельных банках возможен отказ от страхования без каких-либо последствий.

■ ВОПРОС:

Банк выдал кредит, открыл счет и установил комиссию за его ведение. Законно ли это?

Согласно ст. 5 Федерального закона от 21.12.2013 № 353-ФЗ «О потребительском кредите (займе)» кредитный договор состоит из общих и индивидуальных условий.

Общие условия устанавливаются для всех заемщиков в целях многократного применения и, как правило, публикуются в сети Интернет. Здесь указываются сведения о кредиторе, общие требования к заемщикам, виды кредита и т.д. Индивидуальные условия договора согласовываются с конкретным заемщиком и содержат сведения о сумме кредита, процентной ставке, сроке действия договора и т.д.

В части 17 ст. 5 Закона № 353-ФЗ прямо установлено, что в случае если индивидуальными условиями договора потребительского кредита (займа) предусмотрено открытие кредитором заемщику банковского счета, все операции по такому счету, связанные с исполнением обязательств по договору потребительского кредита (займа), включая открытие счета, выдачу заемщику и зачисление на счет заемщика потребительского кредита (займа), должны осуществляться кредитором бесплатно.

Таким образом, установление комиссии за ведение банковского счета является незаконным – ничтожным⁴.

Однако обращаем внимание, что при открытии счета кредитной карты (а не потребительского кредита) взимание платы за обслуживание счета кредитной карты признается правомерным⁵.

⁴ Обзор судебной практики Верховного суда Российской Федерации № 2 (утв. Президиумом Верховного суда Российской Федерации 26.06.2015 // СПС КонсультантПлюс.

⁵ Апелляционное определение Московского городского суда от 08.09.2015 по делу № 33-31706 / 2015 // СПС КонсультантПлюс.

МАСТЕР-КЛАСС практикующего аудитора

9 июня
2016 года

Дамы и господа, приглашаем главных бухгалтеров, финансовых менеджеров, специалистов по налогообложению, аудиторов 9 июня 2016 года посетить в Центре образования «ЭЛКОД» МАСТЕР-КЛАСС практикующего аудитора **Татьяны Александровны Новиковой**.



ТЕМА МАСТЕР-КЛАССА:
«ВЭД В 2016 ГОДУ. ВЕДЕНИЕ УЧЕТА И ИСЧИСЛЕНИЕ НДС С 2016 ГОДА В ЧАСТИ ДОГОВОРА О ЕВРАЗИЙСКОМ ЭКОНОМИЧЕСКОМ СОЮЗЕ. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОПЕРАЦИЙ: ЭКСПОРТ, ИМПОРТ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ, УСЛУГ. ПРАКТИКА СОБЛЮДЕНИЯ НОРМ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ»

БОНУСЫ ДЛЯ УЧАСТНИКОВ МАСТЕР-КЛАССА В ПОДАРОК:

- Три устные налоговые консультации* от ведущих налоговых консультантов ООО «ЭЛКОД»
- 10 часов в зачет ежегодного повышения квалификации по программе ИПБР
- Удобные рабочие тетради с материалами по МАСТЕР-КЛАССУ
- Видеозапись МАСТЕР-КЛАССА

ПРОГРАММА МАСТЕР-КЛАССА:

1. Порядок исчисления и взимания налога на добавленную стоимость в связи с применением Договора о Евразийском экономическом союзе: Россия, Казахстан, Беларусь, Армения, Киргизия.
2. Особенности учета и исчисления налогов (НДС, налог на прибыль) при экспорте и импорте в отношениях с резидентами стран, не являющихся членами Договора о Евразийском экономическом союзе.
3. Особенности применения понятия «место реализации работ (услуг)» при реализации работ (услуг) между странами-участниками Договора о Евразийском экономическом союзе.
4. Особенности определения места реализации при реализации работ, услуг между российскими и иностранными организациями, не являющимися участниками Договора о Евразийском экономическом союзе.
5. Исчисление налога с доходов и удержание у источника выплаты вознаграждения иностранной организации.
6. Требования валютного законодательства в части проведения внешнеэкономических операций в соответствии с Федеральным законом от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

**Мы формируем
МАСТЕР-КЛАСС
на основе интересов
слушателей.**

Задайте вопрос в рамках
заявленной темы
на сайте mk.elcode.ru
уже **СЕГОДНЯ**, и мы
дополним программу
МАСТЕР-КЛАССА!

* Консультации информационного характера – оперативный ответ в рамках одной хозяйственной операции с учетом сложившейся практики ее применения, без анализа конкретной хозяйственной ситуации, рассмотрения и изучения документов клиента

Стоимость участия – **10 500 рублей с НДС**

Для пользователей СПС КонсультантПлюс – клиентов ООО «ЭЛКОД» действуют специальные цены и скидки.
Подробная информация и регистрация на МАСТЕР-КЛАСС
на сайте www.mk.elcode.ru и по телефону **(495) 956 06 92**.

Дорогие друзья, 12 апреля
в Центре образования
«ЭЛКОД» вновь состоялся
МАСТЕР-КЛАСС
для бухгалтеров.



Узнайте, почему полезно посещать МАСТЕР-КЛАССЫ в Центре образования «ЭЛКОД»!

С темой «Сложные вопросы подготовки отчетности за I квартал 2016 года. Налог на прибыль, НДС, налог на имущество. Рекомендации по оспариванию актов камеральных налоговых проверок» выступила **Татьяна Александровна Новикова**.

Согласно анкетам участников МАСТЕР-КЛАССОВ, на практике они будут применять полученные знания по вопросам налога на прибыль, налога на имущество, контролируемых сделок, подготовки отчетности за I квартал 2016 года, ведения раздельного учета в части операций, облагаемых и не облагаемых НДС, восстановления НДС, применения «Правила 5 процентов». Полезны данные лектором ссылки на нормативные документы и рекомендации, касающиеся камеральных проверок.

Предлагаем читателям узнать о том, какие плюсы видят слушатели Центра образования в новом формате делового мероприятия, из отзывов непосредственных участников МАСТЕР-КЛАССОВ:

**ЕЛЕНА ИВАНОВНА ЕЖОВА,
ООО «ЭйСиВи Рус»:**

«Центр образования я посещаю раз в месяц, а то и чаще. Изменения в законодательстве происходят регулярно, но, читая газеты, журналы, сложно вовремя отслеживать их. А на мероприятиях мы получаем подборки от экспертов по конкретной теме.

Скоро сдача отчетности, и чтобы не упустить новое и важное, я пришла на МАСТЕР-КЛАСС, где для меня всё было интересным. Мы используем нулевую ставку, и я получила информацию о подтверждающих документах, ссылки на рекомендательные письма.

На мероприятии просматривала рабочую тетрадь и увидела, что там представлены коды счетов-фактур. То есть при заполнении Книги продаж их теперь не нужно искать, достаточно заглянуть в тетрадь! Я сразу написала на работу коллегам, чтобы они проверили счета-фактуры на аванс, – тот ли у нас стоит код вида операции».

РОЗАЛИЯ БУЛАТОВНА КУЧУМОВА, ООО «Строитель-Плюс»:

«Спасибо специалисту “ЭЛКОДА”, который рекомендовал мне посетить МАСТЕР-КЛАСС. Отчетность за I квартал – тема актуальная, и в ней постоянно происходят изменения. У каждой организации своя специфика, а налоговые органы, в свою очередь, присылают требования, запрашивают документы... Как действовать, какие правовые нормы использовать – вот за этими знаниями я и пришла на мероприятие.

Посещение МАСТЕР-КЛАССА позволит оспаривать решения, отстаивать позиции. Полезной оказалась информация и о разделе 7 по НДС: оказывается, он не предполагает наложения штрафных санкций!

Приятно, что лектор разговаривает на понятном слушателям языке. Конкретика, легкость подачи материала и применимость в работе – настоящий МАСТЕР-КЛАСС! А рабочая тетрадь – шпаргалка для взаимодействия с представителями налоговых органов!»

ВАРДУИ ВАРУЖАНОВНА АМИРХАНЫ, ООО «ХэтчТек Рус»:

«Для бухгалтеров начался период подготовки к сдаче отчетности, поэтому я посещаю тематические мероприятия. 7 апреля была на МАСТЕР-КЛАССЕ “НДС в 2016 году”, а 12 апреля помимо НДС обсуждаются еще и вопросы налога на прибыль и налога на имущество. У каждого лектора своя позиция и подача материала – вот это и ценно.

Я не в первый раз в Центре образования “ЭЛКОД” и отметила новый формат мероприятий. Участникам предоставляют интересный раздаточный материал – рабочие тетради; можно организованно задать вопрос лектору – благодаря присутствию на мероприятии модератора, который помогает четко и понятно сформулировать вопросы слушателей, чтобы лектор дал исчерпывающий ответ; можно получить три налоговые консультации. МАСТЕР-КЛАСС записывается, видео доступно в ПроЭЛКОДЕ.

А еще посредством этой программы я могу в режиме онлайн задавать вопросы экспертам и получать ответы!»



НАТАЛЬЯ НИКОЛАЕВНА ГУРОВА, ГУП «МосгортрансНИИпроект»:

«Я давний Клиент компании “ЭЛКОД” и в Центре образования не впервые. МАСТЕР-КЛАСС посетила по нескольким причинам: заинтересовала тема, новый для меня лектор и формат мероприятия.

Понравилась подача информации, порадовали рабочие тетради, с которыми можно сконцентрироваться на лекции и не отвлекаться на конспектирование, – это приятный бонус.

В перерыве я пообщалась с налоговым консультантом ООО “ЭЛКОД” Мариной Владимировной Лопатиной. Она помогла найти решение по вопросу о передаче имущества бюджетного учреждения нам как ГУП, составить схему дальнейших действий.

А еще я поучаствовала в лотерее и, правильно ответив на вопрос о том, какой сервис “ЭЛКОДА” помогает получать полную информацию о продуктах и услугах компании, выиграла книгу “Александр Дюма. Лучшие рецепты”. Я люблю готовить, знала, что это издание хранится в электронном виде в том самом полезном сервисе – в ПроЭЛКОДЕ, но получить печатный вариант было особенно приятно.

Кстати, на мероприятия в Центр образования мы записываемся через ПроЭЛКОД. Оказалось, что это гораздо проще, чем звонить менеджеру!»

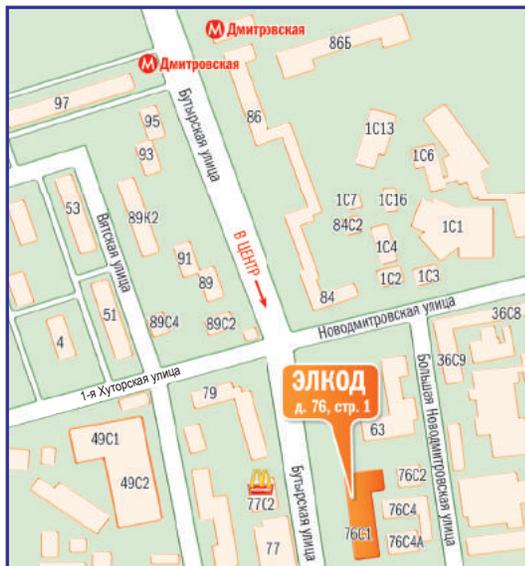
Дорогие друзья, мы благодарим всех, кто оставил отзывы о нашей работе, и приглашаем слушателей в Центр образования «ЭЛКОД».

Регистрируйтесь на мероприятия любым удобным для вас способом – на сайте, в программе ПроЭЛКОД или через специалиста компании «ЭЛКОД», работающего с вашей организацией!

КУРСЫ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ

2 июня 2016 года	Бухгалтерский учет, анализ и аудит (80 ак. часов). Подготовка к аттестации ИПБР по специализации «Бухгалтер»
Стоимость обучения для юридических лиц – 24 000 рублей Стоимость обучения для физических лиц – 20 000 рублей	
По результатам тестирования выдается аттестат ИПБР соответствующей специализации	
2 июня 2016 года	Подготовка к аттестации ИПБР по специализации «ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР» (260 ак. часов)
Стоимость обучения для юридических лиц – 34 000 рублей Стоимость обучения для физических лиц – 30 000 рублей	
По результатам тестирования выдается аттестат ИПБР соответствующей специализации	
20 июня 2016 года	Подготовка к аттестации по специальности «Консультант по налогам и сборам»
Стоимость обучения по программе 380 ак. часов для юридических лиц – 61 000 рублей, для физических лиц – 57 000 рублей Стоимость обучения по программе 180 ак. часов для юридических лиц – 55 000 рублей, для физических лиц – 51 000 рублей	
По результатам экзамена выдается аттестат «Консультант по налогам и сборам» и диплом о профессиональной переподготовке	

Для пользователей СПС КонсультантПлюс – клиентов ООО «ЭЛКОД» действуют специальные цены и скидки



**АДРЕС ЦЕНТРА
ОБРАЗОВАНИЯ «ЭЛКОД»:**
ул. Бутырская, д. 76, стр. 1,
бизнес-центр «Дмитровский»,
6-й этаж (ст. м. «Дмитровская»)

Ст. м. «Дмитровская»,
3-й вагон из центра,
выход из метро направо
и по лестнице налево,
в сторону улицы Бутырская. Далее
7 минут пешком в сторону центра.
После пересечения Новодмитров-
ской улицы через двадцать метров –
здание бизнес-центра.
Вход в бизнес-центр
рядом с рестораном «Il-Patio».

(495) 956-06-92
www.eduel.ru

СМЕШНАЯ СТРАНИЧКА

Мой молодой человек всё выпытывает и выпытывает, какая у меня любимая шоколадка. А я не могу признаться, что мне какую ни дай, – я люблю съём.



XXI век, человечество отправляет корабли на Марс, исследует Марианскую впадину, клонирует мамонтов, но горячую воду на лето тебе всё равно отключат.

– Выходи за меня замуж.
– Ага, а ты мне что?

А вы замечали, что гости, уходя, спрашивают: «Мы ничего не забыли?», а родственники: «Мы всё взяли?».

Нужно набраться смелости и все-таки рассказать коту, что это он живет у меня, а не я у него...



Как заработать при помощи Интернета всего в два шага:
1. Отключаем Интернет.
2. Идем работать.

– А у меня кошка необычная.
– И чего в ней такого необычного?
– Вот, посмотри фотографии.
– Ну, сметана, птички, мыши, рыбки... И что?
– Кошка фотографировала!

– Тук-тук.
– Кто там?
– Это мотивация. Я на пять минут.

– Алло! Папа, заберешь меня?
– Нет.
– Ну-у-у почему?
– Ты же вчера купила суперудобные туфли! На каблуках 15 см, которые вообще не чувствуются. Вот и иди теперь пешком... И главное – от бедра, доченька, от бедра...





Сергей КАПЛЕНКОВ,
консультант в сфере
регулируемых закупок
ООО «ЭЛКОД»

Поддача жалобы в контрольный орган в сфере закупок

Уважаемые коллеги! Любой участник закупки имеет право обжаловать в контрольном органе в сфере закупок действия (бездействие) Заказчика, уполномоченного органа, уполномоченного учреждения, специализированной организации, комиссии по осуществлению закупок, ее членов, должностных лиц контрактной службы, контрактного управляющего, оператора электронной площадки, если такие действия (бездействие) нарушают его права и законные интересы. Данное право на обжалование, а также порядок подачи и рассмотрение жалобы установлены в гл. 6 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – 44-ФЗ).

Постановлением Правительства РФ от 26.08.2013 № 728 установлено, что контрольным органом в сфере закупок является Федеральная антимонопольная служба (далее – ФАС), которая оказывает государственную функцию по рассмотрению жалоб в сфере закупок в соответствии с Административным регламентом Федеральной антимонопольной службы по исполнению государственной функции по рассмотрению жалоб (утвержден приказом ФАС России от 19.11.2014 № 727/14).

Участнику закупки для защиты своих прав и законных интересов необходимо подготовить и подать в письменной форме жалобу, в которой нужно указать сведения, установленные в части 8 ст. 105 Закона № 44-ФЗ. Также к жалобе необходимо приложить документы, подтверждающие ее обоснованность. При этом жалоба должна содержать перечень прилагаемых к ней документов. Подготовленная жалоба подписывается подающим ее лицом или его представителем, полномочия которого должны быть подтверждены доверенностью или иным подтверждающим его полномочия на подписание жалобы документом.

Следует быть особенно внимательным к содержанию и оформлению жалобы, т.к. невыпол-

нение указанных требований приведет к возвращению жалобы без рассмотрения. Также жалоба возвращается без рассмотрения, если по обжалуемым действиям (бездействию) принято решение суда или контрольного органа в сфере закупок или жалоба подана по истечении срока, предусмотренного Законом № 44-ФЗ.

Жалобу на положения документации о закупках необходимо подать до окончания срока подачи заявок на данную закупку, на все протоколы в течение десяти дней с момента его опубликования, но не позднее даты заключения контракта.

Также следует отметить, что в одной жалобе необходимо указывать одну закупку (в соответствии с п. 3 части 8 ст. 105 Закона № 44-ФЗ). Аналогичной позиции придерживается Минэкономразвития России (письма от 13.08.2015 № Д28и-2449 и от 29.07.2015 № Д28и-2221). В судебной практике также есть ряд примеров применения данного подхода (постановление Арбитражного суда Центрального округа от 29.04.2015 № Ф10-857/2015 по делу № А36-3388/2014, постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 14.10.2014 № 09АП-39642/2014 по делу № А40-72201/14).

Специалисты ООО «ЭЛКОД» готовы помочь в решении самых сложных вопросов, оказать вам всестороннюю поддержку для успешной работы в сфере Контрактной системы.

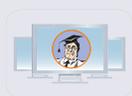
Получить полную информацию по услугам и их стоимости вы можете по телефону +7 (495) 241-56-36 и на сайте zakupki.elcode.ru

Афиша

Май – июнь 2016 года

Руководителю, бухгалтеру,
юристу, специалисту финансовой
и кадровой службы

Семинары-тренинги КонсультантПлюс



- ознакомление с возможностями системы КонсультантПлюс
- овладение эффективными методами работы с системой на примерах решения практических вопросов, возникающих у налогоплательщиков, по различным отраслям права



30 мая
14.30–17.00

Прием на работу от А до Я.
Предупреждаем типичные ошибки
Начало спецкурса ИПБР 3.1.5 «СПС КонсультантПлюс»
Ведет семинар-тренинг: ТРОЯКОВА Е.А.

2 июня
14.30–17.00

Нюансы исчисления основных налогов: услуги,
аренда, поставка. Где скрываются налоговые риски?
Начало спецкурса ИПБР 3.1.5 «СПС КонсультантПлюс»
Ведет семинар-тренинг: ТРОЯКОВА Е.А.

7 июня
14.30–17.00

Реорганизация и ее последствия
для кредиторов и иных сторон
Начало спецкурса ИПБР 3.1.5 «СПС КонсультантПлюс»
Ведет семинар-тренинг: БИРЮКОВА А.С.

Слушателям семинара-тренинга – аттестованным членам ИПБР, прослушавшим спецкурс, выдаются сертификаты ИПБР о повышении квалификации в объеме 10 часов без дополнительной оплаты.

БЕЗ ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ОПЛАТЫ (в рамках сервисного обслуживания КонсультантПлюс)
Регистрация участников по тел.:
(495) 234-22-76, доб. 3516, 234-36-61, доб. 3516

Тематические семинары-тренинги КонсультантПлюс



- тематический семинар, предусматривающий чередование теоретического и практического блоков
- комплексный анализ актуальных вопросов применения налогового законодательства
- овладение эффективными методами работы с системой КонсультантПлюс

31 мая 10.30–15.00	Основы кадрового делопроизводства. Что изменилось в 2016 году Ведет семинар-тренинг: РЯЗАНЦЕВА В.В.
3 июня 10.30–15.00	НДС: база, вычеты, счета-фактуры Ведут семинар-тренинг: РЯЗАНЦЕВА В.В., РАДЗИХОВСКАЯ Е.М.
7 июня 10.30–15.00	Отпуска: кому и сколько Ведет семинар-тренинг: РЯЗАНЦЕВА В.В.
15 июня 10.30–15.00	Принимаем работника и оплачиваем его труд Ведет семинар-тренинг: РЯЗАНЦЕВА В.В.

Вебинар

10 июня 10.00–12.00	Эффективная работа в системе КонсультантПлюс Для получения сертификата по окончании вебинара проводится тестирование Вебинар ведет: КОРЯГИНА М.И.
------------------------	---

БЕЗ ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ОПЛАТЫ (в рамках сервисного обслуживания КонсультантПлюс)
Регистрация участников по тел.: (495) 234-22-76, доб. 3516, 234-36-61, доб. 3516
Адрес: ст. м. «Дмитровская», ул. Бутырская, д. 76, стр. 1, бизнес-центр «Дмитровский», 6-й этаж.

МАСТЕР-КЛАССЫ



- МАСТЕР-КЛАСС формируется на основе вопросов слушателей в рамках заявленной темы
- Свои вопросы участники могут задать на сайте mk.elcode.ru
- При оплате за две недели до даты мероприятия действует скидка 20%

9 июня 10.00–17.00 10 500 РУБ.	ВЭД в 2016 году. Ведение учета и исчисление НДС с 2016 года в части Договора о Евразийском экономическом союзе. Особенности налогообложения при осуществлении операций: экспорт, импорт, выполнение работ, услуг. Практика соблюдения норм валютного контроля Ведет МАСТЕР-КЛАСС: НОВИКОВА Т.А.
16 июня 10.00–17.00 10 500 РУБ.	Заработная плата в 2016 году: правильно начисляем и рассчитываем Ведет МАСТЕР-КЛАСС: ГЕЙЦ И.В.

Для пользователей СПС КонсультантПлюс – клиентов компании «ЭЛКОД» действуют специальные льготные условия посещения МАСТЕР-КЛАССОВ.
Зарегистрироваться и задать вопрос лектору вы можете по тел.: (495) 956-06-92,
e-mail: seminar@elcode.ru; spso@elcode.ru
Адрес: ст. м. «Дмитровская», ул. Бутырская, д. 76, стр. 1, бизнес-центр «Дмитровский», 6-й этаж.

Семинары



- лекция по вопросам законодательства с использованием системы КонсультантПлюс, содержащая максимум важной и полезной информации
- рассмотрение и решение практических вопросов участников по теме мероприятия

30 мая 10:00–14:00 6 000 РУБЛЕЙ	Прием на работу от А до Я. Предупреждаем типичные ошибки Ведет семинар: БОДРОВА А.А.
31 мая 10:00–17:00 8 900 РУБ.	«Первичка» и счета-фактуры в 2016 году: какие реквизиты могут стать причиной налоговых споров Ведет семинар: ВОРОНЦОВА Т.А.
2 июня 10:00–14:00 6 000 РУБ.	Нюансы исчисления основных налогов: услуги, аренда, поставка. Где скрываются налоговые риски? Ведет семинар: ВОРОНЦОВА Т.А.
7 июня 10:00–14:00 6 000 РУБ.	Реорганизация и ее последствия для кредиторов и иных сторон Ведет семинар: КЛИНОВА К.Ю.
8 июня 10:00–17:00 8 900 РУБ.	Особенности учета и налогообложения в учреждениях здравоохранения Ведет семинар: ЧЕРНУШЕНКО Н.Д.
8 июня 10:00–14:00 6 000 РУБ.	Трудовой договор: оформляем правильно Ведет семинар: РЯЗАНЦЕВА В.В.
9 июня 10:00–17:00 8 900 РУБ.	НДС, налог на прибыль, налог на имущество: проблемы и решения Ведет семинар: ВОРОНЦОВА Т.А.
10 июня 10:00–17:00 8 900 РУБ.	Проверки в организациях в 2016 году Ведет семинар: ХОРОШИЛОВ В.Н.
15 июня 10:00–14:00 6 000 РУБ.	Установление режимов рабочего времени и времени отдыха: анализ типичных ошибок Ведет семинар: КОНЮХОВА Е.В.
20 июня 10:00–14:00 6 000 РУБ.	Обособленные подразделения организации: учет и налогообложение Ведет семинар: КОЛМАКОВА П.В.

Для пользователей СПС КонсультантПлюс – клиентов компании «ЭЛКОД» посещение семинаров БЕЗ ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ОПЛАТЫ.

Зарегистрироваться и задать вопрос лектору вы можете по тел.: (495) 956-06-92,

e-mail: seminar@elcode.ru; sps@elcode.ru

Адрес: ст. м. «Дмитровская», ул. Бутырская, д. 76, стр. 1, бизнес-центр «Дмитровский», 6-й этаж.

Вебинары



- онлайн-лекция по вопросам законодательства
- уникальные методические материалы, разработанные автором вебинара
- возможность получить ответы на интересующие вас вопросы по теме мероприятия в режиме онлайн

30 мая 10.00–13.00 3 500 РУБ.	Принципиальные изменения в регулировании договорных отношений Ведет вебинар: ГУЕВ А.Н.
31 мая 10.00–13.00 3 500 РУБ.	Расходы на персонал в 2016 году: разбираемся с налогами и страховыми взносами Ведет вебинар: КОЛМАКОВА П.В.
3 июня 10.00–13.00 3 500 РУБ.	НДС в 2016 году Ведет вебинар: ЧАМКИНА Н.С.
15 июня 10.00–13.00 3 500 РУБ.	НМА: программы ЭВМ, исключительные права, товарные знаки, аудиовизуальные произведения. Особенности бухгалтерского и налогового учета Ведет вебинар: ВОРОНЦОВА Т.А.
16 июня 10.00–13.00 3 500 РУБ.	Как внести изменения в трудовой договор: снижаем возможные риски, предупреждаем ошибки Ведет вебинар: КОНЮХОВА Е.В.
21 июня 10.00–13.00 3 500 РУБ.	Бухгалтеру и кадровику в одном лице Ведет вебинар: МАЦНЕВА О.В.
22 июня 10.00–13.00 3 500 РУБ.	Контрактная система: обзор и разъяснение нормативно-правовых актов к Федеральному закону № 44-ФЗ «О контрактной системе» Ведет вебинар: КАЗАРИНА М.В.
23 июня 10.00–13.00 3 500 РУБ.	Договор поставки: исчисляем налоги и оформляем «первичку» без ошибок Ведет вебинар: ВОРОНЦОВА Т.А.

Для пользователей СПС КонсультантПлюс – клиентов компании «ЭЛКОД» участие в вебинарах* БЕЗ ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ОПЛАТЫ.

* За исключением вебинаров в сфере регулируемых закупок.

Зарегистрироваться и задать вопрос лектору вы можете по тел.: (495) 956-06-92, e-mail: seminar@elcode.ru; spso@elcode.ru

Программы обучения, повышения квалификации



- наличие всех ступеней обучения для специалистов разных профессиональных областей
- успешная сдача самых сложных аттестационных экзаменов

2 июня	Бухгалтерский учет, анализ и аудит (260 ак. часов). Подготовка к аттестации ИПБР по специализации «Главный бухгалтер» Документ по окончании обучения – аттестат ИПБР Стоимость обучения: для юридических лиц – 34 000 рублей, для физических лиц – 30 000 рублей
--------	---

Программы обучения, повышения квалификации

18 июня	НДФЛ и страховые взносы в 2016 году (12 ак. часов) Документ по окончании обучения – сертификат Стоимость обучения: для юридических лиц – 9 000 рублей, для физических лиц – 7 000 рублей
20 июня	Налоги и налогообложение (380 / 180 ак. часов). Обучение специальности «Налоговый консультант» Документ по окончании обучения – аттестат Палаты налоговых консультантов РФ Стоимость обучения: для юридических лиц – 61 000 / 55 000 рублей, для физических лиц – 57 000 / 51 000 рублей
25 июня	Специальные режимы налогообложения в 2016 году (12 ак. часов) Документ по окончании обучения – сертификат Стоимость обучения: для юридических лиц – 9 000 рублей, для физических лиц – 7 000 рублей

Для пользователей СПС КонсультантПлюс – клиентов компании «ЭЛКОД» действуют специальные льготные условия обучения, повышения квалификации.
Зарегистрироваться и задать вопрос лектору вы можете по тел.: (495) 956-06-92,
e-mail: seminar@elcode.ru; sps@elcode.ru
Адрес: ст. м. «Дмитровская», ул. Бутырская, д. 76, стр. 1, бизнес-центр «Дмитровский», 6-й этаж.

Учебные курсы и семинары «1С»



- практическое освоение эффективных методов ведения учета в программах «1С:Предприятие» в специализированном компьютерном классе
- участие опытных преподавателей-практиков, сертифицированных специалистов «1С»

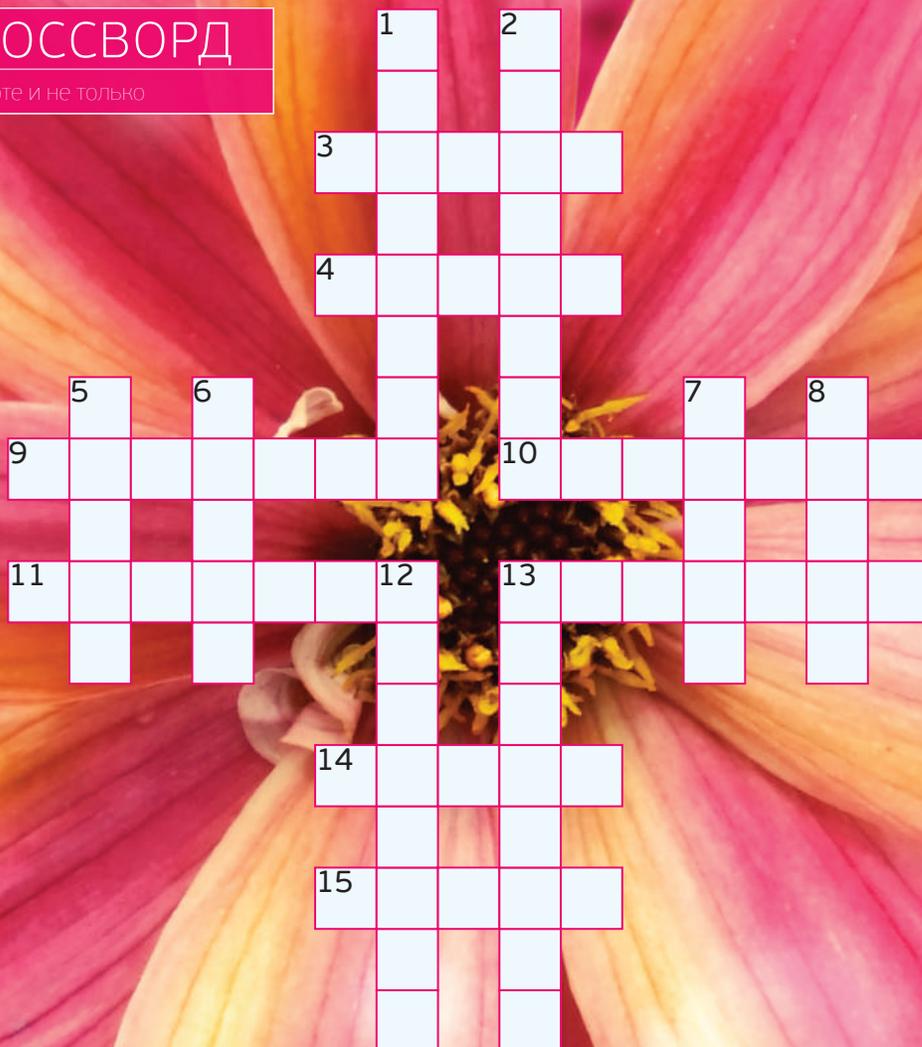
2 июня 10.00–14.00 2 500 РУБЛЕЙ	МАСТЕР-КЛАСС «Готовим регламентированную отчетность в программе “1С:Бухгалтерия 8”, ред. 3.0» Объем курса – 5 академических часов
20–24 июня 9.30–14.30 8 000 РУБЛЕЙ	УЧЕБНЫЙ КУРС «“1С:Предприятие 8”. Использование конфигурации “Бухгалтерия предприятия 8”, ред. 3.0 (пользовательские режимы)»* Объем курса – 32 академических часа

* Сертифицированный учебный курс

В рамках Программы сотрудничества пользователям КонсультантПлюс – клиентам ООО «ЭЛКОД» предоставляется скидка 5%.
Зарегистрироваться и задать вопрос лектору вы можете по тел.: (495) 956-06-92,
e-mail: seminar@elcode.ru; sps@elcode.ru
Адрес: ст. м. «Шаболовская», ул. Шаболовка, д. 34, комн. 410

КРОССВОРД

о работе и не только



ПО ГОРИЗОНТАЛИ: 3. Заметное улучшение. 4. Имя учетной записи пользователя. 9. Полная противоположность. 10. Экстренное краткое собрание. 11. Перестановка кадров. 13. Задержка в действии. 14. Вложение средств. 15. Сделана из воска.

ПО ВЕРТИКАЛИ: 1. Видеокурс полезных в работе мини-лекций (в ПроЭЛКОДЕ). 2. Копия (антоним). 5. Молодой спортсмен. 6. Родина недорогих товаров. 7. Проверка отчетности. 8. Когда нечем заняться. 12. Лингвист. 13. Участник госзакупок.

Ответы на кроссворд, опубликованный в № 8

ПО ГОРИЗОНТАЛИ: 1. Смета. 3. Ефрон. 4. Афины. 6. Ярлык. 9. МВД. 11. Олби. 12. План. 13. Рид. 14. Режим. 16. Аванс. 17. Торги. 18. Добро. 21. Девиз. 23. Табло. 25. Ассорти. 26. Кодекс.

ПО ВЕРТИКАЛИ: 1. Счеты. 2. Агния. 4. Адлер. 5. Имидж. 7. Лепта. 8. КЛАСС. 9. Мир. 10. Дед. 15. Метод. 16. Авизо. 19. Бонификация. 20. Цена. 22. ЗАО. 23. Труд. 24. Люкс.