

ОД
№22
(353)
13.11.2017
2 раза
в месяц

**ОПЕРАТИВНО
И ДОСТОВЕРНО**

www.elcode.ru

**8 НАЛОГОВЫЙ
КОНСУЛЬТАНТ
РЕКОМЕНДУЕТ**

Недобросовестный поставщик: проблема вычетов НДС, если налог не уплачен

**14 ТЕМАТИЧЕСКИЙ
СЮЖЕТ**

Подотчет: что изменилось?

26 ЭКСПЕРТИЗА

Как проверить контрагента

**30 НАЛОГОВЫЙ
ЛИКБЕЗ**

До наступления срока уплаты налогов за 2016 год осталось меньше месяца

Приглашаем

принять участие
в **ДЕЛОВОЙ ВСТРЕЧЕ**
с посещением фабрики
елочных игрушек

19 декабря 2017 года

Тема для обсуждения –
«Контрольные точки для подготовки
годового отчета за 2017 год»

Подробности – на обороте



ЭЛКОД
верные решения

ДОВЕРИЕ.
ПАРТНЕРСТВО.
УСПЕХ

СОДЕРЖАНИЕ



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

«ЭЛКОД»  **25** ЛЕТ С ВАМИ
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) 956-09-51

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. Лаврентьева
Дизайн и верстка:
Е.А. Алесеева, Я.С. Волкова
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
Кадровнику.....	5
Руководителю, юристу.....	6
Личный интерес.....	7
НАЛОГОВЫЙ КОНСУЛЬТАНТ РЕКОМЕНДУЕТ	
Недобросовестный поставщик: проблема вычетов НДС, если налог не уплачен.....	8
СПРАШИВАЛИ – ОТВЕЧАЕМ.....	12
ТЕМАТИЧЕСКИЙ СЮЖЕТ	
Подотчет: что изменилось?.....	14
ПОЛЕЗНЫЙ ДОКУМЕНТ	
для руководителя, бухгалтера.....	22
ЦЕНТР ОПЕРАТИВНОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ	
Система КонсультантПлюс.....	23
СБИС: Электронная отчетность и документооборот.....	24
1С.....	25
ЭКСПЕРТИЗА	
Как проверить контрагента.....	26
НАЛОГОВЫЙ ЛИКБЕЗ	
До наступления срока уплаты налогов за 2016 год осталось меньше месяца.....	30
О РЕГУЛИРУЕМЫХ ЗАКУПКАХ	
Отчет о закупке товаров, работ, услуг у субъектов малого и среднего предпринимательства.....	33
МЕРОПРИЯТИЯ	
КОМПАНИИ «ЭЛКОД».....	34
СМЕШНАЯ СТРАНИЧКА.....	38
ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБУЧЕНИЕ	
Программа мероприятий на ноябрь – декабрь 2017 года.....	39
КРОССВОРД.....	44

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.

БИБЛИОТЕКА ПроЭЛКОДА: НОВИНКИ НОЯБРЯ

В Библиотеке ПроЭЛКОДА снова пополнение – электронное приложение
**«Экспресс-обзор: важные письма Минфина
и ФНС России за III квартал 2017 года».**

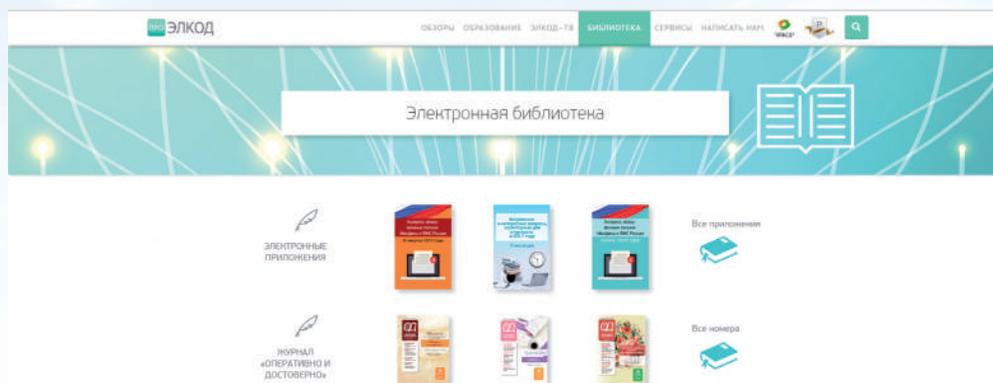
Если бухгалтер в своей работе сталкивается с какой-либо неоднозначной или спорной ситуацией, за ответами он обращается к письмам Минфина России и налоговой службы. Новое электронное приложение поможет быстро найти важные разъяснения контролирующих органов, касающиеся налогов, страховых взносов и налоговых проверок, понять, какие риски и возможности таит применение тех или иных нормативных актов, и применить полученные знания на практике, оценив последствия своих действий или бездействия.

В меню нового приложения легко найти **самые актуальные разъяснения за III квартал 2017 года** по следующим темам: **налоговое администрирование, налог на прибыль, НДС, НДФЛ, страховые взносы имущественные налоги, УСН.**



Автор экспресс-обзора – **ОЛЬГА МАЦНЕВА**, директор Центра правовой информации компании «ЭЛКОД», консультант с практическим опытом защиты интересов организаций по налоговым, трудовым и правовым вопросам, в том числе в судебном порядке, ведущий лектор-практик по налогообложению, бухгалтерскому учету и трудовому законодательству.

Электронное приложение поможет бухгалтеру при решении практических вопросов: обращаться к письмам чиновников целесообразно, так как в них изложена позиция ведомства на текущий момент времени. Бухгалтер может соглашаться с разъяснениями чиновников и следовать их рекомендациям или не соглашаться – в этом случае необходимо быть готовыми обосновать свою точку зрения.





НАПОМИНАЕМ: БИБЛИОТЕКА ПроЭЛКОДА СОСТОИТ ИЗ ТРЕХ ОСНОВНЫХ РАЗДЕЛОВ:

1 ЭЛЕКТРОННЫЕ ПРИЛОЖЕНИЯ – авторские сборники материалов по актуальным темам бухучета, налогообложения, кадрового дела и права. Подборки готовят ведущие эксперты компании «ЭЛКОД» с использованием материалов СПС КонсультантПлюс.

Открывайте новые подборки каждый месяц и узнавайте всё самое интересное первыми!

2 ЖУРНАЛ «ОПЕРАТИВНО И ДОСТОВЕРНО» – издание для пользователей системы КонсультантПлюс – руководителей, бухгалтеров, юристов и специалистов кадровой службы. Журнал выходит дважды в месяц вот уже на протяжении 12 лет, и за это время обзоры материалов, поступивших в Информационные банки КонсультантПлюс, рубрики «Тематический сюжет», «ЭКСПЕРТИЗА» и «Юридический ликбез», «Смешная страничка» и «Кроссворд» сделали журнал популярным и востребованным среди клиентов компании «ЭЛКОД». Присоединяйтесь и вы к числу постоянных читателей нашего журнала.

3 ЖУРНАЛ ДЛЯ РУКОВОДИТЕЛЕЙ И ТОП-МЕНЕДЖЕРОВ «ИСКУССТВО УПРАВЛЯТЬ» – издание, посвященное вопросам эффективного управления при решении различных бизнес-задач, будь то формирование деловой репутации в сети Интернет, принятие управленческих решений, HR-брендинг или интернет-продажи. Читайте журнал, и вы будете не просто хорошим руководителем, а лучшим!

*Заходите в Библиотеку ПроЭЛКОДА.
Мы всегда рады новым читателям!*



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

БАНК РОССИИ СНОВА ПОНИЗИЛ КЛЮЧЕВУЮ СТАВКУ

ИСТОЧНИК: ИНФОРМАЦИЯ «БАНК РОССИИ ПРИНЯЛ РЕШЕНИЕ СНИЗИТЬ КЛЮЧЕВУЮ СТАВКУ НА 25 Б.П., ДО 8,25% ГОДОВЫХ»

Совет директоров Банка России принял решение с 30 октября 2017 года снизить ключевую ставку до 8,25% годовых. За 2017 год это уже пятое снижение ключевой ставки, и ЦБ РФ не исключает, что она еще будет снижена в этом году. Следующее заседание, на котором рассмотрят вопрос об уровне ключевой ставки, запланировано на 15 декабря 2017 года.

ВОЗМОЖНОСТИ: с 30 октября 2017 года ключевая ставка снижена и составляет 8,25% годовых.

КАК ПО НОВЫМ ПРАВИЛАМ ВЫДАТЬ ДЕНЬГИ ПОД ОТЧЕТ СРАЗУ НЕСКОЛЬКИМ РАБОТНИКАМ: ОТВЕЧАЕТ ЦБ РФ

ИСТОЧНИК: ПИСЬМО БАНКА РОССИИ ОТ 13.10.2017 № 29-1-1-03/24158

С 19 августа 2017 года вступили в силу изменения, согласно которым работодатели могут выдавать деньги под отчет на основании либо письменного заявления работника, либо распорядительного документа организации (или ИП). Ранее от работника нужно было обязательно получить письменное заявление (подп. 6.3 п. 6 Указания № 3210-У).

В письме от 13.10.2017 № 29-1-1-03/24158 Банк России разъяснил, что в таком распорядительном документе (например, приказе) можно указать несколько работников. При этом в отношении каждого подотчетного лица нужно указать:

- сумму выдаваемых наличных денег;
- срок, на который они выдаются.

Например, так можно оформить выдачу денег под отчет на командировочные расходы, если в командировку направляются сразу несколько работников.

ВОЗМОЖНОСТИ: в одном распорядительном документе на выдачу денег под отчет можно указать несколько работников.

КАК УКАЗАТЬ АДРЕС ПРОДАВЦА В СЧЕТЕ-ФАКТУРЕ: ОТВЕЧАЕТ МИНФИН

ИСТОЧНИК: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ ОТ 11.10.2017 № 03-07-09/66329

С 1 октября 2017 года при заполнении строки 2а «Адрес» счета-фактуры указывается адрес организации, указанный в ЕГРЮЛ, в пределах места нахождения юридического лица (подпункты «г», «к» п. 1 Правил заполнения счета-фактуры № 1137). До внесения изменений указывался адрес, прописанный в учредительных документах.

В письме от 11.10.2017 № 03-07-09/66329 Минфин России сделал вывод о том, что если в данную строку ввести сокращенный адрес продавца, указанный в ЕГРЮЛ частично заглавными буквами, а частично – прописными буквами, то это не является нарушением порядка составления счета-фактуры и не препятствует вычету НДС. Ведь в соответствии с п. 2 ст. 169 НК РФ ошибки в счетах-фактурах, не препятствующие налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца товаров (работ, услуг, имущественных прав), не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм НДС.

ВОЗМОЖНОСТИ: если в строке 2а счета-фактуры адрес продавца записан с сокращениями, это не мешает вычету НДС.

УТВЕРЖДЕНА ОТДЕЛЬНАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ ПО КОСВЕННЫМ НАЛОГАМ ПРИ ИМПОРТЕ ИЗ СТРАН ЕАЭС

ИСТОЧНИК: ПРИКАЗ ФНС РОССИИ ОТ 27.09.2017 № СА-7-3/765@

Для уплаты косвенных налогов (НДС и акцизов) по товарам, ввезенным из государств – членов ЕАЭС (Беларуси, Казахстана, Киргизии или Армении), подается отдельная налоговая декларация по косвенным налогам (НДС и акцизам). Приказом от 27.09.2017 № СА-7-3/765@ ФНС России утвердила форму, порядок заполнения и формат представления в электронном виде декларации по косвенным налогам (НДС и акцизам) при импорте товаров с территории государств – членов ЕАЭС. До этого использовалась форма декларации по косвенным налогам (НДС и акцизам) при импорте товаров на территорию РФ с территории госу-

дарств – членов Таможенного союза, утв. приказом от 07.07.2010 № 69н.

Впервые представить в ИФНС новую декларацию импортерам из стран ЕАЭС предстоит за декабрь 2017 года, т.е. не позднее 22 января 2018 года.

РИСКИ: с отчетности за декабрь 2017 года меняется форма декларации для импортеров из ЕАЭС.

**КАКИМИ ДОКУМЕНТАМИ ПОДТВЕРДИТЬ
ОТСУТСТВИЕ ВИНОВНЫХ ЛИЦ,
ЧТОБЫ СПИСАТЬ УБЫТКИ ОТ ХИЩЕНИЙ**

ИСТОЧНИК: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ
ОТ 06.10.2017 № 03-03-06/1/65418

В письме от 06.10.2017 № 03-03-06/1/65418 Минфин России напомнил, что организации вправе учесть в составе внереализационных расходов (подп. 5 п. 2 ст. 265 НК РФ):

- недостачи материальных ценностей в производстве и на складах, а также на предприятиях торговли при отсутствии виновных лиц;
- убытки от хищений, виновники которых не установлены.

При этом факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным госорганом. Ведомство отмечает, что НК РФ не содержит указаний о том, какие именно документы нужно получить у госорганов. По сути, это может быть любой документ, подтверждающий отсутствие виновных лиц при хищении материальных ценностей.

ВС РФ обозначил следующие отличия между трудовым договором и договором подряда:

Договор подряда	Трудовой договор
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Цель – получение результата (т.е. материализованного, отделяемого от самой работы), который может быть передан заказчику. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Цель – выполнение работы по обусловленной трудовой функции (специальности, квалификации, должности).
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Подрядчик сохраняет положение самостоятельного хозяйствующего субъекта. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Работник включается в состав персонала работодателя, подчиняется установленному режиму труда и работает под контролем и руководством работодателя.
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Подрядчик работает на свой риск. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Лицо, работающее по трудовому договору, не несет риска, связанного с осуществлением своего труда.

ВОЗМОЖНОСТИ: для списания убытков от хищений отсутствие виновных лиц можно подтвердить любым официальным документом уполномоченного госоргана.

КАДРОВИКУ

**ВС РФ РАЗЪЯСНИЛ, КАК ОТЛИЧИТЬ
ТРУДОВОЙ ДОГОВОР ОТ ГПД**

ИСТОЧНИК: ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВЕРХОВНОГО СУДА
РФ ОТ 25.09.2017 № 66-КГ17-10

В определении от 25.09.2017 № 66-КГ17-10 ВС РФ дал рекомендации судам по разрешению споров в части признания отношений между работниками и работодателями трудовыми или гражданско-правовыми, а также разъяснил, в чем заключаются ключевые отличия между трудовым договором и ГПД (договором подряда).

ВС РФ указывает, что осуществление лицом работы по должности в соответствии со штатным расписанием, утвержденным работодателем, – это не единственный критерий трудовых отношений. Наличие трудовых отношений можно подтвердить также ссылками на тарифно-квалификационные характеристики работы, должностные инструкции и любыми другими документальными указаниями на конкретную профессию, специальность, вид поручаемой работы.

Согласно части 2 ст. 67 ТК РФ трудовой договор, не оформленный в письменной форме, считается заключенным, если работник приступил к работе с ведомо или по поручению работодателя или его представителя.

НА ЗАМЕТКУ: за уклонение от оформления, ненадлежащее оформление трудового договора либо заключение ГПД, фактически регулирующих трудовые отношения, работодателя могут привлечь к ответственности по [части 4 ст. 5.27 КоАП РФ](#) (для юрлиц штраф составляет от 50 000 до 100 000 рублей).

ВОЗМОЖНОСТИ: использовать разъяснения ВС РФ при заключении трудовых или гражданско-правовых договоров с работниками, а также при защите интересов работодателя в трудовых спорах с работниками.

МОЖНО ЛИ В ТРУДОВОМ ДОГОВОРЕ ПРОПИСАТЬ ЗАПРЕТ НА ТРУДОУСТРОЙСТВО РАБОТНИКА: ОТВЕЧАЕТ МИНТРУД

ИСТОЧНИК: ПИСЬМО МИНТРУДА РОССИИ ОТ 19.10.2017 № 14-2/В-942

В письме от 19.10.2017 № 14-2/В-942 Минтруд разъяснил, что если в трудовом договоре установлен запрет на определенные действия работника в течение какого-либо срока после его увольнения, то такое условие **не должно применяться** как противоречащее трудовому законодательству и ограничивающее права работника.

Речь идет о запрете на действия работника, которые могут привести к неблагоприятным последствиям для бывшего работодателя. Например, о запрете на трудоустройство работника к конкуренту работодателя или запрете на открытие собственного аналогичного бизнеса.

Коммерческая тайна

В то же время ведомство отмечает, что согласно ст. 57 ТК РФ стороны вправе предусмотреть в трудовом договоре дополнительное условие о неразглашении коммерческой тайны.

За разглашение сведений, составляющих коммерческую тайну, работник несет полную материальную ответственность.

Ответственность после расторжения трудового договора

Также Минтруд обращает внимание на то, что после того как гражданин перестает быть работником данного работодателя, стороны не несут никаких взаимных обязанностей, вытекающих из трудового договора, за исключением случаев, прямо предусмотренных трудовым законодательством.

Так, например, согласно [ст. 232 ТК РФ](#) расторжение трудового договора после причинения ущерба не влечет за собой освобождения стороны этого договора от материальной ответственности, предусмотренной законодательством РФ.

РИСКИ: работодатель не вправе запретить работнику трудоустроиваться к конкуренту после увольнения.

КАКИЕ НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ СССР О ТРУДЕ БУДУТ ПРОВЕРЯТЬ ИНСПЕКТОРЫ ГИТ: ПОДПИСАН ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН

ИСТОЧНИК: ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 30.10.2017 № 308-ФЗ

До 1 июля 2022 года инспекторы по труду снова будут контролировать исполнение работодателями отдельных требований, установленных нормативными правовыми актами СССР и РСФСР. Таким правом их наделил Федеральный закон от 30.10.2017 № 308-ФЗ, который вступит в силу 10 ноября 2017 года.

Речь идет о требованиях в области применения:

- ЕТКС и ЕКС;
- списков работ, производств, профессий, с учетом которых досрочно назначается страховая пенсия по старости, и правил исчисления периодов работы (деятельности), дающих право на досрочное пенсионное обеспечение;
- установления районных коэффициентов к заработной плате, процентных надбавок к заработной плате за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

РИСКИ: трудовые инспекторы получили право проверять исполнение работодателями отдельных требований нормативных правовых актов СССР и РСФСР в сфере труда.

■ РУКОВОДИТЕЛЮ, ЮРИСТУ

КАКИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ПОРЯДКЕ ГОСРЕГИСТРАЦИИ ЮРЛИЦ ВСТУПАЮТ В СИЛУ В 2018 ГОДУ

ИСТОЧНИК: ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 30.10.2017 № 312-ФЗ

Президент подписал Федеральный закон от 30.10.2017 № 312-ФЗ об изменении порядка госрегистрации юрлиц. Основные новшества вступят в силу в 2018 году.

С 29 апреля 2018 года изменится порядок представления документов на государственную регистрацию. Уточняется, что документы на госрегистрацию могут быть направлены: по почте с объявленной ценностью при пересылке с описью вложения; через МФЦ; в форме элек-

тронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью.

Установлено, что если заявитель подал документы через МФЦ, они должны быть перенаправлены в регистрирующий орган не позднее одного рабочего дня, следующего за днем их получения.

При подаче документов через МФЦ или нотариуса ответные документы, связанные с государственной регистрацией, будут направляться налоговой инспекцией в электронном виде не только в МФЦ или нотариусу (как раньше), но и заявителю.

С 1 октября 2018 года при отказе в регистрации из-за отсутствия документов или их неверного оформления у заявителя будет три месяца со дня принятия решения об отказе, чтобы исправить ошибки. В этом случае повторно уплачивать госпошлину не придется. Не нужно будет и заново представлять документы, которые остались в налоговой инспекции после отказа в госрегистрации.

Одновременно появятся дополнительные основания отказа в госрегистрации.

ВОЗМОЖНОСТИ: если в документах на регистрацию юрлица или ИП обнаружены ошибки, их можно будет исправить и обратиться повторно, не уплачивая госпошлину.

КАКИЕ ОБЯЗАННОСТИ СКОРО МОГУТ ПОЯВИТЬСЯ У ВЛАДЕЛЬЦЕВ ТОРГОВЫХ ОБЪЕКТОВ

ИСТОЧНИК: ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА
РФ ОТ 19.10.2017 № 1273

Постановлением Правительства РФ от 19.10.2017 № 1273 утверждены требования к антитеррористической защищенности торговых объектов (территорий).

Ответственность за обеспечение антитеррористической защищенности возлагается на правообладателей торговых объектов, а также на должностных лиц, осуществляющих непосредственное руководство деятельностью работников таких объектов (руководителей объекта). При этом требования коснутся компаний, чьи объекты попадут в специальный перечень. Такие перечни будут созданы в субъектах РФ.

Необходимые мероприятия по обеспечению антитеррористической защищенности будут зависеть от категорий объектов. Согласно требованиям, для категорирования правообладатель должен создать комиссию. После проведения обследования и категорирования объекта правообладатель утверждает паспорт безопас-

ности и решает, какие меры принять для защиты объекта.

РИСКИ: у владельцев торговых объектов, которые включают в специальный региональный перечень, появятся дополнительные обязанности по антитеррористической безопасности.

■ ЛИЧНЫЙ ИНТЕРЕС ПОПРАВКИ В КОАП: ЧТО ГРОЗИТ ВОДИТЕЛЮ, НЕ ПРОПУСТИВШЕМО ПЕШЕХОДА

ИСТОЧНИК: ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН
ОТ 30.10.2017 № 301-ФЗ

Федеральный закон от 30.10.2017 № 301-ФЗ ужесточил ответственность за нарушение требования ПДД уступить дорогу пешеходам или иным участникам дорожного движения, пользующимся преимуществом в движении.

Согласно новой редакции ст. 12.18 КоАП РФ (действует с 10 ноября 2017 года) штраф за указанное нарушение составит от 1 500 до 2 500 рублей.

НАПОМНИМ: в случае фиксации нарушения работающими в автоматическом режиме камерами размер штрафа выбирается наименьшим в пределах санкции применяемой статьи (часть 3 ст. 28.6 КоАП РФ).

РИСКИ: штраф для водителя, не пропустившего пешехода или велосипедиста, вырастет на 1 000 рублей в случае оформления протокола сотрудником ГИБДД на месте.

КТО ГЛАВНЫЙ В КРУГОВОМ ДВИЖЕНИИ С 8 НОЯБРЯ 2017 ГОДА: ПДД СНОВА ПОМЕНЯЛИСЬ

ИСТОЧНИК: ПОСТАНОВЛЕНИЕ
ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 26.10.2017 № 1300

Постановление Правительства РФ от 26.10.2017 № 1300 внесло поправки в ПДД, которые всегда предоставляют приоритет водителям транспортных средств, двигающимся по кругу.

НАПОМНИМ: согласно действующим до 8 ноября 2017 года правилам, на круговом перекрестке по умолчанию имеет преимущество въезжающий на него водитель, поскольку он становится «помехой справа» для двигающихся по кругу (п. 13.11 ПДД). Если перед въездом на «круг» есть знак «Уступи дорогу» или «Движение без остановки запрещено» в сочетании со знаком кругового движения, то въезжающий водитель пропускает находящихся на круге (п. 13.9 ПДД).

РИСКИ: приоритет движения на круге меняется, теперь по умолчанию действует принцип «на круге – главный».



Игорь ДЕЖИН,
ведущий консультант
по налоговому законодательству
и бухгалтерскому учету
компании «ЭЛКОД»

Недобросовестный поставщик: проблема вычетов НДС, если налог не уплачен

В наше время практически все организации, применяющие общую систему налогообложения, используют свое право и заявляют НДС к вычету, поскольку налоговые вычеты по НДС уменьшают налог, начисленный к уплате в бюджет. В большинстве случаев это тот НДС, который поставщики указали в счетах-фактурах на товары (работы, услуги), приобретенные организацией.

Принять к вычету НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) можно при выполнении трех условий, указанных в [ст. 171](#) и [ст. 172](#) НК РФ.

При выполнении всех этих условий НДС можно принять к вычету в любом квартале в течение трех лет со дня принятия товаров (работ, услуг) к бухгалтерскому учету.

Казалось бы, при соблюдении вышеуказанных условий препятствий для принятия НДС к вычету быть не должно, но не всё так однозначно. На практике налоговые органы в борьбе за собираемость налогов по результатам проверок доначисляют налоги или отказывают плательщикам в вычете НДС на том основании, что последними получена необоснованная налоговая выгода.

Уважаемые читатели, предлагаю рассмотреть эту операцию более подробно.

Итак, представим: при проведении камеральной проверки по НДС налоговая инспекция не подтвердила сумму НДС по счетам-фактурам, полученным от поставщика. Причиной этому послужило то, что поставщик не отразил сумму НДС, предъявленную покупателю в Книге продаж и в декларации по НДС, а также то, что по-

ставщик не уплатил НДС с реализации в адрес организации-покупателя. По требованию налоговой инспекции покупателем представлены: договор, товарная накладная, счет-фактура, акт сверки, подписанный с поставщиком.

Права ли налоговая инспекция? Имеет ли право на налоговые вычеты по НДС организация-покупатель в связи с бездействием поставщика по исчислению НДС с реализации и уплате его в бюджет?

Вопрос о том, имеет ли налогоплательщик право на вычет, если контрагент (поставщик) не перечислил НДС в бюджет (или перечислил его не полностью) и если не отразил в отчетности (в декларации) данные реализации либо не сдал декларацию вовсе, на сегодняшний день является спорным.

Налоговый кодекс не ставит право вычета НДС в зависимость от фактической уплаты налога контрагентом. Конституционный Суд РФ в [определении](#) от 16.10.2003 № 329-О указал, что налогоплательщик не несет ответственности за действия всех организаций, участвующих в многостадийном процессе уплаты и перечисления налогов в бюджет.

Соответственно, в общем случае входной НДС может быть принят к вычету, как мы говорили ранее, если налог предъявлен поставщиком, приобретенные товары, работы или услуги приняты на учет и приобретены для облагаемых НДС операций, получен правильно оформленный счет-фактура или УПД. То есть, другими словами, если счет-фактура или УПД, предъявленный поставщиком, оформлен правильно, товар (услуги) принят к учету и используется

в облагаемых НДС операциях, то отказать в вычете по такому НДС контролирующие органы не вправе.

Однако на практике зачастую, если поставщик не уплатил НДС и не отразил в отчетности (в декларации) данные реализации либо не сдал декларацию вовсе, контролирующие органы могут снять вычеты по НДС по таким операциям на основании признания данных сделок фиктивными.

Однако в таком случае контролирующие органы обязаны доказать факт фиктивности сделки, недобросовестности исполнителя и факт получения необоснованной налоговой выгоды.

Кроме того, налоговое законодательство не обязывает организацию контролировать, как ее контрагенты сдают налоговую отчетность, и не устанавливает зависимости между действиями этих контрагентов и правом на вычет по НДС.

Следовательно, исходя из норм налогового законодательства, покупатель в такой ситуации имеет право на вычет по НДС.

Рекомендуем налогоплательщикам проявлять должную осмотрительность при выборе контрагента, несмотря на то, что обязанность проверять контрагента в законе не установлена, организации-покупателю желательно заручиться документальной доказательной базой, подтверждающей, что она предпринимала меры, которые свидетельствуют об осмотрительности и осторожности при выборе контрагента. Тем более что налоговые органы будут изучать вопрос проявления должной осмотрительности, для того чтобы проверить реальность исполнения операции контрагентом и установить истинную цель сделки.

В п. 1 постановления Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 (далее – Постановление ВАС № 53) говорится, что судебная практика разрешения налоговых споров исходит из презумпции добросовестности налогоплательщиков и иных участников правоотношений в сфере экономики. В связи с этим предполагается, что действия налогоплательщика, имеющие своим результатом получение налоговой выгоды, экономически оправданны, а сведения, содержащиеся в налоговой декларации и бухгалтерской отчетности, – достоверны.

Представление налогоплательщиком в налоговый орган всех надлежащим образом оформ-

ленных документов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, в целях получения налоговой выгоды является основанием для ее получения, если налоговым органом не доказано, что сведения, содержащиеся в этих документах, неполны, недостоверны и (или) противоречивы.

В подтверждение того, что вычет принять можно, еще один довод: согласно п. 1 ст. 54.1 НК РФ не допускается уменьшение налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов), об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика.

Кроме того, положениями п. 2 ст. 54.1 НК РФ предусмотрены условия, при одновременном соблюдении которых, в случае отсутствия обстоятельств, установленных п. 1 ст. 54.1 НК РФ, налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу и (или) сумму подлежащего уплате налога, если одновременно соблюдены следующие условия:

- неуплата (неполная уплата) и (или) зачет (возврат) суммы налога не были основной целью сделки;
- обязательство по сделке исполнено лицом, являющимся стороной в договоре, и (или) лицом, которому обязательство по ее исполнению передано по договору или закону.

В п. 3 ст. 54.1 НК РФ, в частности, указано, что в целях пп. 1, 2 ст. 54.1 НК РФ нарушение контрагентом налогоплательщика законодательства о налогах и сборах не может рассматриваться в качестве самостоятельного основания для признания неправомерным уменьшения налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога.

Однако, уважаемые читатели, как вы уже поняли, по рассматриваемому вопросу имеется две точки зрения. Предлагаю более подробно рассмотреть каждую из позиций.

ПОЗИЦИЯ 1. ПРАВО НА ВЫЧЕТ ЕСТЬ

Согласно официальной позиции ФНС России, изложенной в письме от 23.03.2017

№ ЕД-5-9/547@, следует, что при отсутствии доказательств подконтрольности контрагентов проверяемому налогоплательщику налоговыми органам необходимо исследовать и доказывать недобросовестность действий самого налогоплательщика по выбору контрагента и обстоятельствах, свидетельствующих о невыполнении соответствующей хозяйственной операции контрагентом налогоплательщика (по первому звену).

Кроме того, данный вывод следует из п. 31 Обзора судебной практики Верховного Суда РФ № 1 (2017) (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 16 февраля 2017 года). Инспекторы должны доказать причастность налогоплательщика к получению необоснованной налоговой выгоды третьими лицами. Об умышленных действиях налогоплательщика по созданию формального документооборота с использованием цепочки контрагентов (второго, третьего и последующих звеньев) будут свидетельствовать факты юридической, экономической и иной подконтрольности. При этом налоговики обязаны выявить согласованность действий участников сделок.

Соответственно, факт неисполнения поставщиком обязанности по уплате налогов сам по себе не является основанием для возложения негативных последствий на налогоплательщика, проявившего должную осмотрительность при выборе контрагента, при условии реального исполнения заключенной сделки.

По мнению судов, в данной ситуации организация не лишается права на вычет, поскольку факт нарушения контрагентом своих налоговых обязанностей сам по себе не является доказательством того, что организация получила необоснованную налоговую выгоду. Рассмотрим подробнее.

Налогоплательщика, безусловно, поддерживает вышеупомянутое Постановление ВАС № 53. В п. 10 суд разъяснил, что факт нарушения контрагентом налогоплательщика своих налоговых обязанностей сам по себе не является доказательством недобросовестности налогоплательщика. Однако налоговая выгода может быть признана необоснованной, если налоговый орган докажет, что налогоплательщик действовал без должной осмотрительности и осторожности и ему должно было быть известно о нарушениях, допущенных контрагентом.

Руководствуясь этим выводом, судьи в постановлении ФАС Северо-Кавказского округа от 29.06.2012 по делу № А32-18788/2011 пришли к аналогичному выводу.

Судебная коллегия по экономическим спорам ВС РФ в определении от 29.11.2016 № 305-КГ16-10399 по делу № А40-71125/2015, рассматривая аналогичные споры, пришла к выводу, что противоречия в доказательствах, подтверждающих последовательность движения товара от изготовителя к налогоплательщику, но не опровергающих сам факт поступления товара налогоплательщику, равно как и факты неисполнения контрагентами (поставщиками первого, второго и других звеньев по отношению к налогоплательщику) обязанности по уплате налогов, сами по себе не являются основанием для возложения соответствующих негативных последствий на налогоплательщика, являющегося покупателем товаров.

Кроме того, об этом упомянула ФНС России в письме от 23.12.2016 № СА-4-7/24825@, в котором контролирующим органом приведен Обзор правовых позиций (п. 7).

Также не менее важно определение Верховного Суда РФ от 21.02.2017 № 305-КГ16-14941. В нем судьи изложили свои выводы о том, что ни положения ст. ст. 171, 172 НК РФ, ни в целом положения гл. 21 НК РФ не содержат требований о представлении в налоговый орган в качестве документа, подтверждающего право на возмещение НДС, документов об уплате налога поставщиками.

Не предусмотрена также обязанность налогоплательщиков по проверке уплаты налога контрагентами и другими нормативными правовыми актами. А неуплата в бюджет НДС контрагентом налогоплательщика не исключает его прав на возмещение сумм налога, уплаченных поставщикам.

Конечно, такая позиция судов не нова. Еще в далеком 2007 году Президиум ВАС РФ в постановлении от 03.04.2007 № 15255/06 по делу № А65-29335/2005-СА1-32 указал, что закон не ставит право налогоплательщика на возмещение НДС в зависимость от фактической уплаты налога поставщиком.

Аналогичные выводы изложены в других многочисленных арбитражных судебных решениях, например, в постановлениях ФАС Мос-

ковского округа от 27.04.2012 по делу № А40-65663/11, от 24.04.2012 по делу № А41-6859/11.

Однако несмотря на то, что большое число судебных решений вынесено в пользу налогоплательщиков, арбитражная практика с противоположными выводами тоже существенна. В их числе имеются также постановления Президиума ВАС РФ, из которых следует, что неуплата налога контрагентом налогоплательщика лишает последнего права на применение вычета. И в последние годы она не становится меньше.

ПОЗИЦИЯ 2. ПРАВА НА ВЫЧЕТ НЕТ

В постановлении Президиума ВАС РФ от 27.01.2009 № 9833/08 по делу № А56-43903/2006 суд указал следующее: согласно ст. ст. 171, 172 НК РФ возмещение налога из бюджета возможно, если реально были осуществлены хозяйственные операции и сделки с товарами, что, в свою очередь, предполагает уплату данного налога в федеральный бюджет контрагентами налогоплательщика.

Согласно постановлению ВАС РФ от 12.02.2008 № 12210/07 недостаточная осмотрительность в выборе контрагента, не исполнившего свою обязанность, может повлечь для налогоплательщика неблагоприятные последствия в налоговых правоотношениях, в частности – отказ в праве на налоговый вычет.

Президиум ВАС РФ в постановлении от 28.11.2006 № 9687/06 по делу № А68-АП-113/11-375/А-05 отменил решения нижестоящих инстанций и отметил, что суды не учли доказательства того, что посредники налогоплательщика (перепродавцы) не уплатили налоги с реализации товара.

Аналогичные выводы изложены в судебных решениях арбитражных судов, например, в постановлении АС Восточно-Сибирского округа от 10.11.2016 по делу № А19-3723/2016, от 09.12.2015 № Ф02-6350/2015 по делу № А19-21846/2014.

К тому же правомерность некоторых выводов судов подтверждена определениями ВС РФ от 08.02.2017 № 302-КГ16-19848, от 26.01.2017 № 307-КГ16-19363 и от 22.12.2016 № 306-КГ16-17492.

Однако справедливости ради необходимо обратить внимание на то, что данная судебная практика сложилась до вступления в силу ст. 54.1 НК РФ.

Кроме того, хотелось бы обратить особое внимание на письмо ФНС России от 16.08.2017 № СА-4-7/16152@, в котором обращается внимание нижестоящих налоговых органов на необходимость доказывания умышленного характера действий налогоплательщика, «направленных исключительно на получение налоговой выгоды».

Также важно, что, по мнению ФНС России, критерий должной осмотрительности в свете нового регулирования не имеет правового значения как не предусмотренный законом. Следовательно, не проявление осмотрительности при условии реальности совершения заявленным налогоплательщиком контрагентом сделок и операций само по себе не лишает права на получение налоговой выгоды. Однако невыполнение условия реальности рассматривается как нарушение ст. 54.1 НК РФ и влечет негативные последствия для налогоплательщика.

И самое важное то, что в письме содержится поручение в адрес территориальных органов «исключить формальный подход в выявлении обстоятельств злоупотребления налогоплательщиком правами».

Таким образом, на наш взгляд, в описанной ситуации неуплата в бюджет НДС контрагентом налогоплательщика не исключает его прав на возмещение сумм налога, уплаченных поставщикам. Действующее налоговое законодательство не содержит запрета на налоговые вычеты, предоставляемые налогоплательщику в случае недобросовестности продавцов приобретенного им товара, являющихся плательщиками НДС.

Однако есть вероятность того, что покупателю придется отстаивать свою позицию в судебном порядке.

При этом, подводя итоги проведенного нами анализа, можно с уверенностью сказать, что у налогоплательщика, желающего заявить НДС к вычету, велики шансы отстоять свое право в суде.

■ ВОПРОС:

Прошла информация о том, что с августа 2017 года для вычета НДС и признания затрат по налогу на прибыль необходимо полностью погасить задолженность перед контрагентом, а выручка для признания доходов и начисления НДС отражается, как и раньше, по начислению. Так ли это?

ОТВЕТ:

С 19 августа 2017 года Налоговый кодекс Российской Федерации (далее – НК РФ) дополнен ст. 54.1. Положения данной статьи устанавливают пределы осуществления прав налогоплательщиков по исчислению налоговой базы и суммы налога. Во многих средствах массовой информации эта статья позиционируется как определяющая понятие необоснованной налоговой выгоды. По сути, это верно. Для того чтобы учесть затраты и принять к вычету входной НДС, необходимо выполнение в совокупности трех условий.

Первое условие: в бухгалтерском и налоговом учете не должно быть никаких искажений. Это требование совершенно прозрачно, и мы прекрасно понимаем, что если организация приобрела материальные ценности на сумму 118 рублей, в том числе НДС 18 рублей, то в учете должны быть отражены именно 118 рублей, а не 236 рублей.

Второе условие: основной целью совершения сделки не является неуплата налога. Иными словами, у сделки должна быть деловая цель. В результате заключения договора Вам должны быть переданы результаты выполненных работ, оказаны услуги, поставлены товары.

В качестве примера рассмотрим дело ООО «Титул». Согласно договору со взаимозависимой управляющей компанией, обществу оказывались услуги по созданию системы эффективного управления, вовлечению в оборот производственных, финансовых и иных ресурсов, по достижению целевых показателей деятельности и пр. Факт оказания услуг подтверждался актами, были получены счета-фактуры. Однако суд согласился с доводами налоговых органов о том, что из документов

невозможно определить количество, объем и стоимость консультационных услуг, необходимость их ежемесячной оплаты в заявленном размере. И суд сделал вывод: общество, не имея необходимости в консультационных услугах при заключении договора, не имело деловой цели, направленной на повышение показателей получения прибыли, а результат сделки повлек получение обществом необоснованной налоговой выгоды в виде вычета НДС и отнесения на расходы по налогу на прибыль затрат на консультационные услуги (см. **постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 11.07.2016 № Ф08-3871/2016 по делу № А01-1790/2015**).

Теперь обсудим **третье условие**. Именно оно и вызывает вопросы о необходимости погашения задолженности перед контрагентом. Согласно подп. 2 п. 2 ст. 54.1 НК РФ обязательство по сделке должно быть исполнено **лицом, являющимся стороной договора**, заключенного с налогоплательщиком. В этом предложении важно правильно расставить акценты. Суть этой нормы заключается в том, что обязательства по договору выполняются **именно тем лицом**, которое является стороной договора или имеет на то полномочия. То есть контрагент должен быть реальным, а не «бумажным», у него должны быть возможности выполнить обязательства по договору. В качестве иллюстрации рассмотрим дело ООО «СУНЭТО», которое, согласно документам, заключило ряд договоров подряда на проведение пусконаладочных работ на объекте. Однако в результате налоговой проверки были выявлены следующие обстоятельства:

- Компании-подрядчики являлись «мигрирующими» организациями.
- Основным видом деятельности одного из подрядчиков значилась деятельность по управлению ценными бумагами.
- Числящиеся руководители являлись «массовыми» учредителями и руководителями организаций, на допрос в налоговый орган не явились.
- Компании по юридическому адресу, заявленному в учредительных документах, не находились.

- Сведения по форме 2-НДФЛ не представлялись или представлялись с минимальными показателями.
- Отсутствовала необходимая материальная база: не было управленческого и технического персонала, основных средств; производственные активы, складские помещения, имущество, транспорт, платежи по аренде помещений, услугам связи, электроэнергии, отоплению отсутствовали; денежные средства на выплату заработной платы не снимались.
- Движение денежных средств носило транзитный характер.
- Спорные работы фактически выполнялись силами проверяемого налогоплательщика, а не данными контрагентами.

При этом судами учтено, что у общества имелось достаточное количество собственного квалифицированного персонала для выполнения спорных работ, а у контрагентов отсутствовала возможность выполнять спорные работы собственными силами.

Резюмируя сказанное, отметим, что с 19 августа 2017 года порядок применения налоговых вычетов по НДС не поменялся, для вычета налога по-прежнему необходимы наличие счета-фактуры, принятие товаров, работ, услуг к учету и использование для деятельности, облагаемой НДС. Условия о необходимости погашения задолженности перед контрагентом в гл. 21 НК РФ не содержится.

Глава 25 НК РФ по-прежнему содержит два метода учета доходов и расходов – кассовый и по начислению. Третьего не дано. Следовательно, расходы необходимо учитывать в том периоде, в котором они возникают исходя из условий сделки, с учетом положений ст. ст. 272, 318–320 НК РФ, независимо от погашения задолженности перед контрагентом.

■ ВОПРОС:

Налоговая инспекция ошибочно взыскала с нашей организации сумму НДФЛ, теперь у нас получилась переплата. Как сумму этой переплаты отразить в расчете 6-НДФЛ?

ОТВЕТ:

Порядок заполнения расчета 6-НДФЛ утвержден приказом ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@. Многие уже привыкли к его лаконичности и ответы на вопросы по заполнению находят в разъясняющих письмах Федеральной налоговой службы. Однако ответ на поставленный вопрос мы сможем найти именно в порядке заполнения. Согласно п. 3.1 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ в разделе 1 указываются обобщенные по всем физическим лицам суммы **начисленного дохода, исчисленного и удержанного налога** нарастающим итогом с начала налогового периода по соответствующей налоговой ставке. Акцентирую внимание на трех основных строках раздела.

По строке 020 раздела 1 отражается обобщенная по всем физическим лицам сумма начисленного дохода нарастающим итогом с начала налогового периода.

По строке 040 раздела 1 – обобщенная по всем физическим лицам сумма исчисленного налога нарастающим итогом с начала налогового периода.

По строке 070 – общая сумма удержанного налога нарастающим итогом с начала налогового периода.

Поскольку в случае ошибочного взыскания налога физическое лицо не получает никакого дохода от организации, сумму налога, излишне взысканную налоговым органом, в расчете 6-НДФЛ отражать не нужно. Аналогичным образом необходимо поступать и в том случае, когда налоговый агент самостоятельно перечислил большую сумму налога по реквизитам НДФЛ. Например, по ошибке дважды отправил в банк платежку на перечисление НДФЛ с заработной платы. Таким образом, сумма фактически перечисленного налога в расчете 6-НДФЛ не отражается.

Материал подготовлен П.В. Колмановой, руководителем учебно-методического отдела Консультационно-правового управления компании «ЭЛНЮД»

Подотчет: что изменилось?



Лариса РАССАДКИНА,
главный налоговый
консультант
Консультационно-правового
управления
компании «ЭЛКОД»

В процессе своей деятельности организации и индивидуальные предприниматели сталкиваются с ситуациями, когда необходимо отправить сотрудника в командировку, оплатить проезд и стоимость его проживания, заправить служебный автомобиль или срочно закупить хозяйственные товары. Во всех этих случаях бухгалтеру приходится выдавать деньги в подотчет, и порой возникают вопросы, как правильно оформить документы при подтверждении данных расходов в той или иной ситуации, чтобы при налоговой проверке не было претензий со стороны проверяющих. Ведь если налоговый инспектор сочтет, что расходы документально не подтверждены или экономически не обоснованы, то доначислит не только налог на прибыль или налог, уплачиваемый при применении упрощенной системы налогообложения с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов», но и откажет в применении налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость, предъявленному по таким расходам. Кроме этого, в ряде ситуаций могут возникнуть последствия в части доначисления налога на доходы физических лиц и страховых взносов. Одним словом, тема вроде бы избитая, а вопросов каждый раз всё больше и больше, тем более что с 19 августа этого года в порядок ведения кассовых операций юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства внесены существенные изменения. А штрафы за нарушение установленного порядка ведения кассовых операций весьма значительные.

В статье мы подробнее рассмотрим эти изменения, а также разберем нестандартные ситуации, которые подчас возникают при выдаче денежных средств в подотчет.

Итак, напомним, что подотчет – это денежные средства, выданные сотруднику для осуществления расходов в интересах компании или индивидуального предпринимателя, выдавших их, за которые сотруднику необходимо впоследствии отчитаться. Другими словами, денежные суммы, выданные подотчетным лицам, называются подотчетными суммами.

Исходя из требований **Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»** (далее – **Указание № 3210-У**) с изменениями, внесенными **Указанием ЦБ РФ от 19.06.2017 № 4416-У** (далее – **Указание № 4416-У**), выдача подотчетных сумм происходит путем составления расходного кассового ордера. А основанием для его оформления является либо письменное заявление подотчетного лица, содержащее представленные руководителем юридического лица (индивидуальным предпринимателем) сумму и срок, на который выдаются наличные деньги, подпись и дату либо распорядительный документ юридического лица или индивидуально-предпринимателя (**подп. 6.3 п. 6 Указания № 3210-У**).

Причем форма заявления не установлена в нормативном документе, поэтому составляется оно в произвольной форме с указанием всех необходимых сведений либо утверждается в локальном нормативном акте организации.

При подготовке распорядительного документа юридическое лицо может руководствоваться Государственным стандартом Российской Федерации **ГОСТ Р 6.30-2003 «Унифицированные системы документации. Унифицированная система организационно-распорядительной документации. Требования к оформлению документов»**, введенным в действие постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации и метрологии от 03.03.2003

№ 65-ст (письмо Банка России от 13.10.2017 № 29-1-1-ОЗ/24158). Таким распорядительным документом является приказ руководителя, который оформляется на каждую выдачу денег. Он должен содержать фамилию, имя и отчество (при наличии) работника, подотчетную сумму, срок ее возврата, а также дату и регистрационный номер приказа (**письмо Банка России от 06.09.2017 № 29-1-1-ОЗ/20642**).

Внесение такой поправки в **подп. 6.3 п. 6 Указания № 3210-У** знаменательно тем, что теперь в одном документе (приказе руководителя), на основании которого оформляется расходный кассовый ордер **0310002** для выдачи наличных денег под отчет, могут указываться несколько работников с указанием по каждому подотчетному лицу суммы наличных денег и срока, на который они выдаются (**письмо Банка России от 13.10.2017 № 29-1-1-ОЗ/24158**). Это будет удобно, например, при направлении в командировку одновременно нескольких работников.

Как правило, срок, на который выдаются подотчетные суммы, зависит от того, для каких целей были предусмотрены эти средства. Если расходы связаны с поездкой в командировку, то деньги выдаются на срок командировки. Если деньги были выданы на хозяйственные нужды, то обычно этот срок составляет месяц. В любом случае ограничения в отношении срока выдачи денег под отчет отсутствуют. Поэтому данный срок следует установить в локальном нормативном акте организации (например, в положении о документообороте в организации или инструкции по составлению авансового отчета).

Нередко, когда сам директор едет в командировку или планирует закупить для компании что-либо за наличные, возникает вопрос: должен ли руководитель писать заявление на выдачу подотчетных сумм?

Ответ будет однозначным. **Указанием № 3210-У** исключений и особенностей в порядке оформления кассовых документов при выдаче подотчетных сумм руководителю юридического лица не предусмотрено. В соответствии с **частью 6 ст. 11, частью 1 ст. 273 Трудового кодекса РФ** руководитель является работником организации, трудовая функция которого состоит в руководстве организацией,

в том числе в выполнении функций ее единичного исполнительного органа. Следовательно, для выдачи наличных денег на командировочные расходы или на хозяйственные нужды директору следует написать заявление, поскольку у организации с руководителем действует такой же трудовой договор, как и с остальными работниками. А чтобы заявление не выглядело так, будто директор сам себе выдает деньги в подотчет, рекомендуем составить заявление не на имя директора, а на имя компании, а вместо формулировки «Прошу выдать» сделать запись «Необходимо выдать».

Иногда возникает необходимость выдать наличные деньги внештатному сотруднику, заключившему с организацией гражданско-правовой договор (например, договор оказания услуг или договор подряда). В **п. 5 Указания № 3210-У** установлено, что прием наличных денег юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем, в том числе от лица, с которым заключен трудовой договор или договор гражданско-правового характера (далее – работник), проводится по приходным кассовым ордерам. Следовательно, под работником для целей **Указания № 3210-У** понимается не только лицо, с которым заключен трудовой договор, но также и лицо, с которым заключен договор гражданско-правового характера. Кроме этого, согласно **письму Банка России от 02.10.2014 № 29-Р-Р-6/7859**, поскольку внештатные сотрудники приравниваются к работникам организации, выдача денег под отчет и окончательный расчет с ними осуществляются в таком же порядке, что и со штатными сотрудниками.

Еще одно важное изменение в порядок ведения кассовых операций упростило работу организаций и индивидуальных предпринимателей. Связано оно с отменой условия о выдаче подотчетных сумм при обязательном погашении работником предыдущего долга. **Указанием № 4416-У** признан утратившим силу **абз. 3 подп. 6.3 п. 6 Указания № 3210-У**. Именно в этом абзаце содержалось требование, согласно которому выдача наличных денег под отчет производилась при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной им под отчет сумме наличных денежных средств.

А это значит, что с 19 августа можно выдавать деньги под отчет, не дожидаясь, пока работник отчитается по ранее полученным суммам.

Традиционно выдача сотрудникам подотчетных сумм связана с наличными денежными средствами и, соответственно, с оформлением кассовых документов.

Однако в последние годы перечисление подотчетных сумм с расчетного счета компании на личную банковскую карту сотрудника (с последующим снятием наличных или оплатой расходов непосредственно с использованием платежной карты) практикуется гораздо чаще.

В **письме Минфина России № 02-03-10/37209** и **Федерального казначейства № 42-7.4-05/5.2-554 от 10.09.2013** сделан вывод о том, что в целях минимизации наличного денежного обращения возможно перечисление средств на банковские счета физических лиц – работников организаций в целях осуществления ими с использованием карт физических лиц, выданных в рамках зарплатных проектов, оплаты командировочных расходов и компенсации работникам документально подтвержденных расходов.



Обращение банковских карт в Российской Федерации регулируется утвержденным Банком России **Положением об эмиссии банковских карт и об операциях, совершаемых с использованием платежных карт от 24.12.2004 № 266-П**, в соответствии с **п. 2.3** которого клиент – физическое лицо (держатель банковской карты) вправе использовать банковские карты для проведения **любых операций в валюте РФ, в отношении которых законодательством РФ не установлен запрет (ограничение) на их совершение**.

Кроме этого, по мнению Минфина России, изложенному в **письме от 05.10.2012 № 14-03-03/728**, преимуществом такой формы платежа, как безналичные расчеты с подотчетными лицами с применением расчетных (дебетовых) банковских карт, являются повышение эффективности платежных процессов и автоматизация сверки расчетов и контроля за поступлением (зачислением) средств и их использованием.

О возможности перечисления денежных средств, выдаваемых под отчет, на банковские карты сказано в **письме Минфина России от 21.07.2017 № 09-01-07/46781**.

Выдача денежных средств под отчет работникам с использованием электронных средств платежа (в том числе банковских карт) относится к безналичным расчетам (**п. 19 ст. 3 Федерального закона от 27.06.2011 № 161-ФЗ «О национальной платежной системе»**). На такие операции не распространяются нормы вышеназванного **Указания № 3210-У** об оформлении подтверждающих документов. Поэтому при выдаче денег под отчет необходимо руководствоваться разъяснениями контролирующих ведомств, данными в **письме Минфина России от 25.08.2014 № 03-11-11/42288**.

Из него следует, что организации нужно:

- предусмотреть в учетной политике порядок расчетов с подотчетными лицами с применением банковских карт;
- получить от работника письменное заявление о перечислении подотчетных сумм на его банковскую карту с указанием ее реквизитов (что позволит избежать разногласий с налоговыми органами, которые при про-

ведении проверки могут расценить такие суммы, как иные доходы (например, как материальную помощь или беспроцентный заем), с которых надо удержать НДФЛ и доначислить страховые взносы);

- при перечислении денег отдельным платежным поручением указать в нем, что средства являются подотчетными (например, «Аванс на оплату командировочных расходов», «Аванс на хозяйственные нужды»);
- получить авансовый отчет работника с приложенными документами, подтверждающими расходные операции по банковской карте.

Отчитаться по полученным под отчет суммам сотрудники должны не позднее трех рабочих дней (**подп. 6.3 п. 6 Указания № 3210-У, п. 26 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749**):

- после дня истечения срока, на который выданы деньги под отчет;
- после возвращения из командировки;
- после выхода на работу из отпуска или после болезни, если срок, на который выданы деньги, истек в этот период.

Подотчетному лицу необходимо составить и сдать в бухгалтерию **авансовый отчет**.

Напомним, что авансовый отчет – это документ, который подтверждает расход средств, связанных с осуществлением деятельности юридического лица и выданных в качестве аванса. Лицо, получившее денежные средства, указывает в отчете сумму, полученную под отчет, фактически произведенные расходы, а также остаток или перерасход денег. К авансовому отчету необходимо приложить документы, подтверждающие понесенные подотчетным лицом расходы (**п. 6.3 Указания № 3210-У**).

Форма авансового отчета (№ АО-1) утверждена **постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 № 55**. Однако с 2013 года она не является обязательной к применению, поэтому организация может самостоятельно разработать соответствующую форму с учетом требований к обязательным реквизитам согласно **части 2 ст. 9 Федерального закона**

от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтер должен контролировать, чтобы сотрудники отчитывались о полученных и истраченных денежных средствах в положенный срок. Это важно делать для того, чтобы у проверяющих не было оснований квалифицировать данные суммы как доход вашего работника.

Исходя из положений **ст. 137 Трудового кодекса РФ** выданные под отчет денежные средства, по которым работником своевременно не представлен авансовый отчет, признаются задолженностью работника перед организацией. Данные суммы могут быть удержаны из заработной платы работника. Работодатель вправе принять решение об удержании из заработной платы работника не позднее одного месяца со дня окончания срока, установленного для возвращения аванса, погашения задолженности или неправильно исчисленных выплат, и при условии, что работник не оспаривает оснований и размеров удержания.

В том случае, когда работодатель принимает решение не удерживать упомянутые суммы, данные суммы рассматриваются как выплаты в пользу работников в рамках трудовых отношений и будут облагаться страховыми взносами в общеустановленном порядке. Такие разъяснения были даны ФСС РФ в **приложении к письму от 14.04.2015 № 02-09-11/06-5250**, а также Министерством труда и социаль-

ной защиты Российской Федерации в **письме от 12.12.2014 № 17-3/В-609**. Несмотря на то что с 1 января 2017 года администрирование страховых взносов осуществляют налоговые органы, подход к этой проблеме не изменился.

Кроме этого, налоговый орган также сможет доначислить НДФЛ. При этом датой получения такого дохода является день списания долга (**ст. 210 НК РФ, подп. 5 п. 1 ст. 223 НК РФ, письмо Минфина России от 15.03.2011 № 03-04-05/6-127**).

Итак, подробнее остановимся на документах, подтверждающих расходы подотчетного лица. Это важно, потому что без оправдательных документов утверждать авансовый отчет нельзя. Правомерность доначисления в таких случаях налоговым органом НДФЛ подтверждает и судебная практика (**постановления Президиума ВАС РФ от 05.03.2013 № 14376/12 по делу № А53-8405/2011, № 13510/12 по делу № А53-270/11, постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 19.02.2014 № А45-25321/2012**).

Напомним, что произведенные подотчетным лицом расходы учитываются при налогообложении прибыли при условии соответствия этих расходов требованиям **п. 1 ст. 252 НК РФ**, согласно которым произведенные расходы должны быть обоснованными и документально подтвержденными. При этом обоснованными расходами являются экономически



оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме, а документально подтвержденными – затраты, которые подтверждены документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ. Если расходы были произведены в иностранном государстве, то документы могут быть оформлены также в соответствии со стандартами делового оборота этого государства. Такими документами могут быть и косвенно подтверждающие произведенные расходы.

Обычно командировочные расходы подтверждают:

- счет из гостиницы и документ о его оплате (например, кассовый чек или чек электронного терминала в случае использования банковской карты);
- проездные билеты, распечатки электронных билетов, посадочные талоны.

Расходы на хозяйственные нужды и иные аналогичные расходы (в частности, на приобретение горюче-смазочных материалов, канцелярских товаров, санитарно-гигиенических средств и т.п.) подтверждают:

- товарные чеки, накладные, акты, счета, счета-фактуры, т.е. документы, содержащие информацию о приобретении товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- кассовые чеки, бланки строгой отчетности и т.п., т.е. документы, подтверждающие оплату.

Считаем необходимым отметить, что наличие ошибок в оформленных первичных документах, приложенных к авансовому отчету, может повлечь негативные последствия как для организации, так и для физического лица.

В **определении ВС РФ от 09.03.2016 № 302-КГ16-450** арбитры постановили, что при наличии ошибок в товарных чеках, приложенных к авансовым отчетам, подотчетные суммы необходимо включить в доход работника.

К ошибкам, в частности, судьи отнесли отсутствие информации о лице, подписавшем чеки, о дате их составления, а также незаполнение граф «Количество», «Цена товара», «Подпись продавца».

Заметим, что судебная практика по вопросу удержания НДФЛ в ситуации, когда первичные документы оформлены с нарушениями, неоднозначна. В частности, в **постановлении ФАС Поволжского округа от 01.04.2013 № А55-15647/2012** указано, что налоговый орган не вправе переqualифицировать денежные средства, выданные обществом своим работникам под отчет, в доходы работников, тем более в случае, когда не истек срок давности для взыскания этих сумм в судебном порядке.

Однако с учетом неоднозначности позиции высших судебных инстанций работодателям следует требовать от работников своевременного представления авансовых отчетов и внимательно проверять прилагаемые к ним подтверждающие первичные документы.

Рассмотрим еще одну нестандартную ситуацию.

■ ВОПРОС:

Работник оформил визу для служебной командировки и оплатил ее с банковской карты жены. Обязана ли организация в этом случае возместить работнику затраты и учесть произведенные им расходы в целях налога на прибыль?

ОТВЕТ:

Чтобы ответить на этот вопрос, обратимся к нормам трудового законодательства, а также семейного права.

Согласно **ст. 168 Трудового кодекса РФ, подп. «а» п. 23 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки**, утвержденного **постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749**, работодатель при направлении сотрудника в командировку обязан возмещать работнику расходы, произведенные им с разрешения или ведома работодателя.

В **письме ФНС России от 22.06.2011 № ЕД-4-3/9876** была рассмотрена аналогичная ситуация, когда командировочные расходы сотрудника банка были оплачены третьим лицом. После возвращения из командировки наряду с иными документами, подтверждающими произведенные во время командировки расходы, сотрудник банка в качестве под-

тверждения понесенных им расходов дополнительно представил расписку иного лица с подтверждением того, что сотрудником банка возмещены иному лицу соответствующие расходы, произведенные с использованием его банковской карты. При таких обстоятельствах налоговая служба позволила подобные расходы учесть в целях налогообложения прибыли при соблюдении критериев, установленных **п. 1 ст. 252 НК РФ**.

В приведенном нами примере третьим лицом является супруга работника, поэтому считаем, что требовать подтверждения возмещения расходов какой-либо распиской необязательно, так как в соответствии с **п. 1 ст. 34 Семейного кодекса РФ, п. 1 ст. 256 Гражданского кодекса РФ** имущество, нажитое супругами во время брака, является их совместной собственностью. И владение, пользование и распоряжение общим имуществом супругов осуществляются по их обоюдному согласию (**п. 1 ст. 35 Семейного кодекса РФ**).

На основании **п. 2 ст. 253 Гражданского кодекса РФ, п. 2 ст. 35 Семейного кодекса РФ**, если один из супругов совершает сделку по распоряжению совместной собственностью, предполагается, что он действует с согласия другого супруга.

Таким образом, на основании **подп. 12 п. 1 ст. 264 НК РФ** организация вправе при налогообложении прибыли учесть в расходах сумму возмещенных сотруднику затрат на оформление визы, оплаченной банковской картой его жены, при предоставлении этим сотрудником вместе с авансовым отчетом копии свидетельства о браке, а также слипа и чека электронного терминала с банковской карты супруги подотчетного лица.

Данная позиция подтверждается также **письмом Минфина России от 13.12.2011 № 03-03-07/60**, в котором указано, что при проведении операций с использованием банковской карты, держателем которой является супруг (супруга) подотчетного лица, слипы и чеки электронных терминалов с такой банковской карты могут являться подтверждением расходов подотчетного лица. В то же время следует иметь в виду, что слипа банковской карты (квитанции электронного терминала) может быть недостаточно для документального

подтверждения затрат работника. Так, в **п. 2 письма от 25.11.2011 № ЕД-4-3/19756@** Федеральная налоговая служба настаивает на том, что документы, подтверждающие расходы, связанные с командировками, должны содержать не только информацию о размере оплаченных сумм, но и информацию, позволяющую однозначно подтвердить наименование оплаченной операции (услуги).

В случае отсутствия в слипе банковской карты или квитанции электронного терминала информации о наименовании оплаченной услуги для подтверждения затрат работника на оформление визы могут понадобиться дополнительные документы. Например, в **письме Минфина России от 04.06.2010 № 03-03-06/1/384** указано, что допустимым дополнительным косвенным подтверждением командировочных расходов могут являться копия страницы паспорта работника, в которой представлена виза, приказ о направлении работника в страну в визовым режимом, сведения с сайта посольства о стоимости визы.

Кроме этого, в **постановлении ФАС Уральского округа от 20.02.2008 по делу № А76-5296/07** (в передаче дела в Президиум ВАС РФ отказано **определением от 09.06.2008 № 7332/08**) указано, что расходы, оплаченные из средств, выданных подотчетному лицу, даже при совершении хозяйственных операций на основе устных договоренностей, но при обоснованности понесенных расходов могут быть признаны подтвержденными, несмотря на то что оформлены они не на подотчетное лицо.

Хотелось бы обратить внимание на тот факт, что технологические возможности развиваются, наряду с бумажными документами в нашей жизни всё чаще используются электронные документы. Они также могут быть юридически значимыми и в полной мере подтверждать произведенные подотчетным лицом расходы. Главное – чтобы в таких электронных документах использовалась электронная цифровая подпись. На сегодняшний день нормативным правовым актом, регулирующим отношения в области использования электронной подписи как при заключении гражданско-правовых сделок, так и при оказании государственных и муниципальных услуг, исполнении государственных и муниципальных функций,

а также при совершении иных юридически значимых действий в этой области, является **Федеральный закон от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи»**.

Причем авансовый отчет тоже может быть составлен как на бумажном носителе, так и в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (**часть 5 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, письмо Минфина России от 12.04.2013 № 03-03-07/12250**).

С 1 июля 2017 года при наличных расчетах и расчетах с использованием электронных средств платежа в обязательном порядке используются онлайн-кассы. И в соответствии с **п. 2 ст. 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа»** (далее – Закон № 54-ФЗ) покупателю выдается кассовый чек на бумажном носителе и (или) в случае предоставления покупателем (клиентом) пользователю до момента расчета абонентского номера либо адреса электронной почты направляется кассовый чек в электронной форме (при наличии технической возможности).

Следовательно, если продавец использует онлайн-кассу, то, как правило, чек ККТ, полученный в бумажном виде, может быть проверен и получен в электронном виде через мобильное приложение, размещенное на сайте ФНС России. Чек можно проверить, отсканировав QR-код либо введя реквизиты чека вручную.

Обращаем внимание на то, что в **ст. 4.7 Закона № 54-ФЗ** перечислены обязательные реквизиты чека **онлайн-кассы**. Ошибки в онлайн-чеке не делятся на существенные и несущественные. Поэтому при отсутствии в нем любого из обязательных реквизитов чек не будет являться документом, подтверждающим затраты подотчетного лица.

Достаточно редко встречаются случаи, когда работник представляет авансовый отчет на ту сумму, которую он получил под отчет. Как правило, бывают ситуации, когда денег, выданных работнику под отчет, не хватает для

осуществления необходимых расходов, он вынужден доплачивать необходимую сумму из своих личных средств. В таком случае в авансовом отчете указывается сумма перерасхода полученных денег, которая выплачивается работнику по расходному кассовому ордеру после утверждения авансового отчета руководителем организации или перечисляется на зарплатную карту подотчетного лица.

В свою очередь, неиспользованный остаток подотчетных сумм работник обязан сдать в кассу организации по приходному кассовому ордеру.

Списываются подотчетные денежные суммы только после утверждения отчета.

Еще одно новое правило введено **Указанием № 4416-У**.

Теперь кассовые документы (такие как расходный и приходный кассовые ордера) могут оформляться по окончании проведения кассовых операций на основании фискальных документов, предусмотренных **абз. 27 ст. 1.1 Закона № 54-ФЗ**, а именно – кассового чека, бланка строгой отчетности.

В соответствии с новыми правилами, закрепленными в **подп. 5.1 Указания № 3210-У**, при оформлении приходного кассового ордера в электронном виде квитанцию к нему можно направить вносителю наличных денег по его просьбе на предоставленный им адрес электронной почты.

В случае оформления расходного кассового ордера в электронном виде получатель наличных денег может проставить электронную подпись (**подп. 6.2 Указания № 3210-У**).

Правила о проверке кассиром наличия подписи главного бухгалтера (бухгалтера) или руководителя организации на приходном и расходном кассовых ордерах теперь применяются **только при оформлении** этих кассовых документов **на бумажном носителе** (**подпункты 4.4, 6.1 Указания № 3210-У**).

В заключение отметим, что рассмотренные в статье изменения значительно упрощают организациям и индивидуальным предпринимателям порядок выдачи работникам денег под отчет и составления кассовых документов.

ПОЛЕЗНЫЙ ДОКУМЕНТ

для руководителя, бухгалтера

«УПРОЩЕНЦЫ» НЕ ТЕРЯЮТ ПРАВО НА ЛЬГОТУ ПО ВЗНОСАМ

Обращаем внимание на письмо ФНС России от 25.10.2017 № ГД-4-11/21578@



ИЗ ДОКУМЕНТА ВЫ УЗНАЕТЕ, ЧТО:

- С 1 января 2017 года действует новая редакция ОКВЭД. В связи с этим у некоторых плательщиков взносов, применяющих УСН и работающих в льготных сферах (социальные услуги, производство), изменились названия видов деятельности.
- Разъяснено, что возникшие несовпадения в кодах не лишают таких плательщиков права на применение пониженного тарифа по взносам в размере 20% и после 1 января 2017 года, если сам вид деятельности у них остался прежним.



КАК НАЙТИ В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС:

Все документы Законодательство Судебная практика Консультации Формы документов

ГД-4-11/21578@ Найти

Наиболее соответствуют запросу: Все результаты поиска

1 <Письмо> ФНС России от 25.10.2017 N ГД-4-11/21578@
<О применении пониженных тарифов страховых взносов плательщиками страховых взносов на упрощенной системе налогообложения, у которых изменилось наименование вида экономической деятельности в связи с введением нового Общероссийского классификатора видов экономической деятельности> (вместе с <Письмом> Минфина России от 13.10.2017 N 03-15-07/66964)



ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ:

О том, как уменьшить налог при УСН на страховые взносы за работников, читайте в одноименной *Типовой ситуации: Как уменьшить налог при УСН на страховые взносы* (издательство «Главная книга», 2017).



КАК НАЙТИ В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС:

Все документы Законодательство Судебная практика Консультации Формы документов

УМЕНЬШЕНИЕ НАЛОГА УСН НА СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ Найти

См. также: уменьшение налога усн на страховые взносы ип уменьшение налога ендв на сумму страховых взносов

Наиболее соответствуют запросу: Все результаты поиска

1 Типовая ситуация:
Как уменьшить налог при УСН на страховые взносы
(Издательство «Главная книга», 2017)

КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка





КАК УЗНАТЬ КЛЮЧЕВУЮ СТАВКУ ЦБ РФ С 30 ОКТЯБРЯ 2017 ГОДА?

- 1 Открыть вкладку *Быстрый поиск*.
- 2 В поисковой строке набрать: *ключевая ставка ЦБ*.
- 3 В полученном списке открыть первый документ: *Справочная информация: «Ключевая ставка и процентная ставка рефинансирования (учетная ставка), установленные Банком России»*. (Материал подготовлен специалистами КонсультантПлюс по данным Банка России).

С 1 января 2016 года к отношениям, регулируемым актами Правительства Российской Федерации...

1. Процентная ставка рефинансирования (учетная ставка), установленная Банком России

2. Ключевая ставка, установленная Банком России

Ключевая ставка - процентная ставка по основным операциям Банка России по регулированию ликвидности банковского сектора. Является основным индикатором денежно-кредитной политики. Была [введена](#) Банком России 13 сентября 2013 года.

Срок, с которого установлена ставка	Размер ключевой ставки (% годовых)	Документ, в котором сообщена ставка
с 30 октября 2017 г.	8,25	Информация Банка России
с 18 сентября 2017 г.	8,5	Информация Банка России от 15.09.2017
с 19 июня 2017 г.	9	Информация Банка России от 16.06.2017
со 2 мая 2017 г.	9,25	Информация Банка России от 28.04.2017
с 27 марта 2017 г.	9,75	Информация Банка России от 24.03.2017

С 30 октября ставка составляет 8,25% вместо 8,50% годовых. В предыдущий раз она снижалась в прошлом месяце. Следующего изменения ставки можно ожидать 15 декабря. (Информация Банка России «Банк России принял решение снизить ключевую ставку на 25 б.п., до 8,25% годовых»).

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СПРАВКИ В ПРОГРАММЕ СБИС

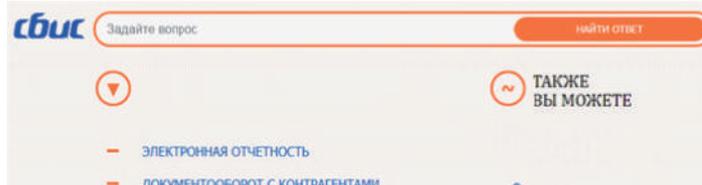
СБИС обладает интуитивно понятным и дружелюбным интерфейсом. Отчет выглядит так же, как и на бумаге, а навигационное меню программы отображает основные разделы системы.

В то же время, если у пользователя возникает вопрос, система всегда готова на него ответить.

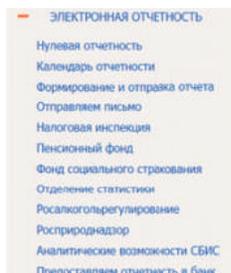
Для вызова справки программы в левом нижнем углу экрана нажмите на фразу *Как просто* рядом с совой:



Откроется новая вкладка с поисковой строкой и основными разделами справки:



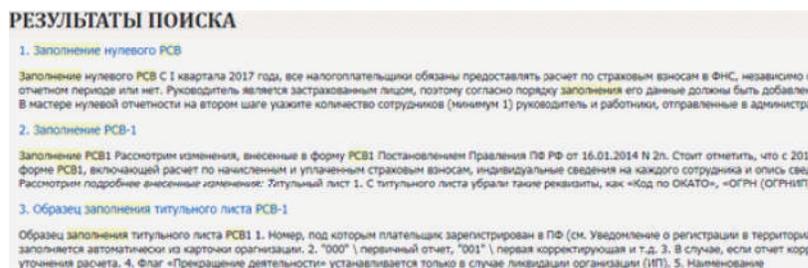
При нажатии на оранжевую стрелку  откроется подробный список разделов справки:



Выберите нужный вам раздел справки или введите запрос в поисковой строке:



Система подготовит и выдаст наиболее подходящие по запросу статьи:



Нажмите на нужную вам ссылку и ознакомьтесь с информацией.



ПРИМЕРЫ РЕШЕНИЯ
ПРАКТИЧЕСКИХ ВОПРОСОВ

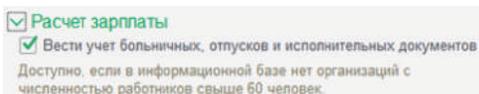
ЦЕНТР ОПЕРАТИВНОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ

КАК ОТРАЗИТЬ ВЫПЛАТУ ОТПУСКНЫХ В ПРОГРАММЕ «1С:ПРЕДПРИЯТИЕ 8» КОНФИГУРАЦИИ «БУХГАЛТЕРИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ», РЕДАКЦИЯ 3.0?

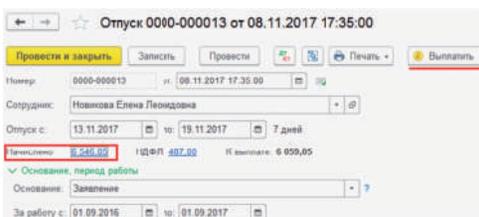
Новое в версии 3.0.54.

В документах *Начисление зарплаты*, *Больничный лист* и *Отпуск* появилась кнопка *Выплатить*, что позволяет создать пакет документов на выплату заработной платы, отпускных или больничных.

1 Автоматический расчет и выплата отпускных в программе доступны при условии, что в разделе *Зарплата и кадры – Настройки зарплаты – Расчет зарплаты* взведен флаг в поле *Вести учет больничных, отпусков и исполнительных документов*.



2 Чтобы начислить отпускные, необходимо в разделе *Зарплата и кадры – Зарплата* по команде *Создать* открыть форму документа *Отпуск*. Далее указать сотрудника и период отпуска. Расчет суммы отпускных и НДФЛ будет произведен автоматически. При необходимости отредактировать расчет среднего заработка перейдите по ссылке *Начислено*.



3 Чтобы выплатить отпускные, необходимо воспользоваться кнопкой *Выплатить*. При этом программа сформирует пакет документов на выплату: *Платежную ведомость*, *Выдачу наличных* и *Платежное поручение на перечисление НДФЛ*. Если ссылка на документ красного цвета, документ необходимо открыть и отредактировать отмеченные реквизиты.



Вид документов на выплату определяет настройка *Выплата зарплаты*, указанная для физического лица в сведениях о сотруднике (элемент справочника *Сотрудники*). Если способ выплаты указан *На счет в банке*, программа сформирует *Ведомость в банк* и *Платежные поручения*. Для зарплатного проекта будут сформированы *Реестр на перечисление сумм к выплате* и *Ведомость в банк*.

Как проверить контрагента



Мария ДЕМИНА,
ведущий эксперт
Центра правовой
информации
компании «ЭЛКОД»

Заключение сделок с ненадежным контрагентом может повлечь не только гражданско-правовые последствия – неисполнение соглашений, просрочку исполнения, признание договоров недействительными, возникновение задолженности контрагента. Это еще и риск отказа налогового органа в вычете и возмещении НДС из бюджета, признании расходов для целей налога на прибыль, применении льготы, пониженной налоговой ставки и т.п. Именно проверка надежности контрагента – способ минимизировать указанные риски.

ПРИЗНАКИ НЕДОБРОСОВЕСТНОСТИ КонтРАГЕНТА

Основные признаки недобросовестности контрагента:

1. Отсутствие регистрации в ЕГРЮЛ.
2. «Массовый» учредитель (участник), руководитель контрагента.
3. Регистрация компании по адресу массовой регистрации.
4. Банкротство компании.
5. Осуществление деятельности без необходимых лицензий, разрешений.

Указанные признаки могут повлечь возникновение убытков, связанных с неплатежеспособностью компании, с которой заключен договор, отсутствием возможности привлечения к ответственности за неисполненные обязательства.

Если речь идет о возможности предоставления налогового вычета, применения льготы, то, помимо отсутствия регистрации, «массового» учредителя или адреса, налоговые органы

учитывают также другие признаки недобросовестности:

- отсутствие расходов, характерных для деятельности;
- отсутствие персонала;
- отсутствие основных средств;
- отсутствие складских помещений;
- отсутствие транспортных средств;
- отсутствие производственных активов¹.

При наличии указанных признаков налоговый орган может усомниться в реальности деятельности контрагента, посчитать, что сделка заключалась для того, чтобы получить налоговую выгоду – уменьшение налога. Налоговая выго-

¹ Пункт 5 постановления Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды»; определение Верховного Суда РФ от 20.07.2016 № 305-КГ16-4155 по делу № А40-87379/2014; письмо ФНС России от 08.04.2011 № КЕ-4-3/5585@.

да в таком случае признается необоснованной, а для того, кто заключил сделку с недобросовестным контрагентом, возможно наступление негативных последствий: доначисление налога, взыскание пеней, штрафов.

Оценка налоговой выгоды в каждом случае будет зависеть от всех возможных аспектов деятельности компании и ее партнеров, должностных лиц, а также от способа оформления документооборота.

С помощью перечисленных признаков можно оценить, насколько велик риск получения претензий от налоговых органов и следует ли заключать сделку².

Обращаем внимание на то, что с 19 августа 2017 года действует новая ст. 54.1 НК РФ, в которой отчасти прописано, в каких случаях налоговую выгоду могут признать необоснованной, а в каких нет³. При этом, как и ранее, законодательством не установлена обязанность проверки контрагента. Но налоговые органы по-прежнему будут изучать вопрос проявления должной осмотрительности, для того чтобы проверить реальность исполнения операции контрагентом и установить истинную цель сделки.

МЕРЫ ПО ПРОВЕРКЕ КОНТРАГЕНТА

Для снижения риска неисполнения сделок, претензий налоговых органов лучше всего организовать систему проверки.

Работа по организации проверки контрагентов включает в себя:

1. Принятие положения о порядке проверки контрагентов компании или положения о порядке заключения договоров.
2. Оценка признаков, которые свидетельствуют о проблемности контрагента.
3. Учет, контроль и документальное обеспечение своевременного исполнения обязательств.

Для оценки контрагента нужно собрать документы и информацию.

Очевидно, что далеко не во всех случаях следует применять полный арсенал профилактических мер: запрашивать Устав, баланс, требовать предоставления залога. В условиях конкуренции необходимо разумно выбирать объем профилактики, чтобы соблюдать баланс между мерами

по уменьшению риска неисполнения обязательств и коммерческими интересами компании.

Полные системы профилактики неисполнения обязательств, в том числе с заключением обеспечительных сделок, рекомендуется применять в следующих случаях:

- в финансовой сфере, связанной с кредитованием и инвестированием средств;
- при значительных суммах договоров;
- при потенциальной долгосрочности отношений с контрагентом;
- при исключительной заинтересованности клиента в ваших услугах⁴.

КАКИЕ ДОКУМЕНТЫ ЗАПРОСИТЬ

Анкетирование – наиболее простой способ оценки контрагента как для целей выявления проблемных участков, так и в целях улучшения работы с контрагентом, поскольку большинство систем построения лояльности ориентировано на получение знаний о клиенте (опросы, дисконтные карты, карты клиента). Необходимые минимальные сведения для проверки – наименование, ОГРН, ИНН организации. По указанным сведениям дальнейшую проверку можно проводить с помощью открытых источников информации, перечень которых перечисляется ниже.

При необходимости более детальной проверки стандартный пакет состоит из следующих документов:

- 1) Заверенная копия Устава (с изменениями).
Устав необходим для проверки полномочий исполнительного органа компании, срока действия полномочий. Такая проверка особенно актуальна, когда в компании в качестве единоличного исполнительного органа вправе действовать два генеральных директора (п. 3 ст. 65.3 ГК РФ).

² Готовое решение: Как проявить должную осмотрительность и подтвердить обоснованность налоговой выгоды (КонсультантПлюс, 2017).

³ Обзор изменений см. в ПроЭЛКОДЕ в разделе «Обзоры»: «В Налоговом кодексе теперь прописано, в каких случаях налоговую выгоду могут признать необоснованной, а в каких нет».

⁴ Саблин М.Т. Заключение сделок без риска: проверка контрагента, договорная работа, организационная система. Библиотечка «Российской газеты», 2012 // СПС КонсультантПлюс.

Отметим, что согласно позиции Верховного Суда РФ обязанность по проверке учредительного документа юрлица для выявления полномочий директора по общему правилу законом не установлена. По смыслу ст. ст. 51 и 53 ГК РФ неясности и противоречия в положениях учредительных документов юрлица об ограничениях полномочий единоличного исполнительного органа толкуются в пользу отсутствия таких ограничений⁵.

Но во избежание споров при заключении сделки, имеющей важное значение либо заключаемой на крупную сумму, запросить Устав нужно.

Для безопасной сделки понадобится также копия паспорта руководителя юрлица или представителя по доверенности.

- 2) Копия свидетельства о постановке на учет (листа записи ЕГРЮЛ, ЕГРИП⁶) – для проверки сведений о постановке на учет в налоговой инспекции по месту нахождения юрлица (ИНН); копия свидетельства о государственной регистрации юрлица (листа записи ЕГРЮЛ, ЕГРИП) – для проверки сведений о дате госрегистрации юрлица (ОГРН).
- 3) Оригинал или заверенная копия доверенности представителя контрагента – для проверки полномочий представителя и срока их действия.
- 4) Копии необходимых для исполнения обязательств по сделке лицензий и разрешений.

КАКИЕ ОТКРЫТЫЕ ИСТОЧНИКИ ИНФОРМАЦИИ ИСПОЛЬЗОВАТЬ

Организация может провести проверку сведений о своих контрагентах на следующих официальных сайтах.

1. Сайт Федеральной налоговой службы – www.nalog.ru.
Сервис *Проверка контрагентов* на сайте позволяет получить:
 - сведения о государственной регистрации юрлиц, ИП, КФХ;
 - сведения о юрлицах и ИП, в отношении которых представлены документы для государственной регистрации, в том числе для государственной регистрации изменений;

- сообщения юрлиц, опубликованные в журнале «Вестник государственной регистрации». Это в том числе сообщения о принятии решений о ликвидации, о реорганизации, об уменьшении уставного капитала, о приобретении ООО 20% уставного капитала другого общества, а также иные сообщения юрлиц, которые они обязаны публиковать в соответствии с законодательством РФ;
- сведения о принятых регистрирующими органами решениях о предстоящем исключении недействующих юрлиц из ЕГРЮЛ, опубликованные в журнале «Вестник государственной регистрации»;
- сведения о дисквалифицированных лицах;
- сведения о юрлицах, в состав исполнительных органов которых входят дисквалифицированные лица;
- адреса, указанные при государственной регистрации в качестве места нахождения несколькими юрлицами;
- сведения о лицах, в отношении которых факт невозможности участия (осуществления руководства) в организации установлен (подтвержден) в судебном порядке;
- сведения о юрлицах, имеющих задолженность по уплате налогов и / или не представляющих налоговую отчетность более года;
- сведения о физлицах, являющихся руководителями или учредителями (участниками) нескольких юрлиц.

Таким образом, сайт налоговой службы позволяет проверить основные сведения об организации, в том числе:

- информацию, которая есть в ЕГРЮЛ и ЕГРИП;
- является ли адрес или руководитель компании «массовым», что может быть признаком фирмы-однодневки;
- направлены ли организацией заявления, которые повлекут изменения в ЕГРЮЛ.

⁵ Пункт 22 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 23.06.2015 № 25 «О применении судами некоторых положений раздела I части первой Гражданского кодекса Российской Федерации».

⁶ Приказ ФНС России от 12.09.2016 № ММВ-7-14/481@.

Обращаем внимание на то, что лицо, добросовестно полагающееся на данные ЕГРЮЛ, вправе исходить из того, что они соответствуют действительным обстоятельствам (п. 2 ст. 51 ГК РФ). Презюмируется, что лицо, полагающееся на данные ЕГРЮЛ, не знало и не должно было знать о недостоверности таких данных. Когда сделка от имени юрлица совершена лицом, у которого отсутствуют какие-либо полномочия, а контрагент юрлица добросовестно полагался на сведения о его полномочиях, содержащиеся в ЕГРЮЛ, сделка, совершенная таким лицом с этим контрагентом, создает, изменяет и прекращает гражданские права и обязанности для юрлица с момента ее совершения (ст. ст. 51 и 53 ГК РФ).

2. Сайт ФССП – www.fssprus.ru. Федеральная служба судебных приставов создает и ведет банк данных исполнительных производств в электронном виде. Общедоступная часть банка данных публикуется на официальном сайте ФССП России. Такие сведения помогут оценить платежеспособность контрагента и его добросовестность.
3. Картотека арбитражных дел <http://kad.arbitr.ru/>, система ГАС «Правосудие» <https://sudrf.ru/>. Наличие судебных споров компании в арбитражных судах и судах общей юрисдикции поможет выявить ее финансовые проблемы, добросовестность участия в гражданском обороте.
4. Единый федеральный реестр юридически значимых сведений о фактах деятельности юрлиц, индивидуальных предпринимателей и иных субъектов экономической деятельности (Федресурс) – www.fedresurs.ru. Указанный источник включает информацию, которая размещается юрлицами, ИП в соответствии с законодательством; которая поступает от СРО, арбитражных управляющих, нотариусов, оценщиков; которая поступает из иных федеральных ресурсов (ЕГРЮЛ, ЕГРИП, Системы раскрытия информации о судебных актах, Реестра саморегулируемых организаций арбитражных управляющих).

Составной частью Федресурса является Единый федеральный реестр сведений о банкротстве (ЕФРСБ) – <https://bankrot.fedresurs.ru>.

Перечень сведений, включаемых в ЕФРСБ, определен **ст. 28 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»**, иными статьями указанного Федерального закона (в частности, **частью 4 ст. 13, ст. ст. 110, 130, 139, 183.5, 189.28** и другими), **приказом Минэкономразвития России от 23.07.2015 № 495, приказом Минэкономразвития России от 05.04.2013 № 178**.

5. Сайт Росстата – <http://www.gks.ru>. На указанном ресурсе можно получить данные годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций. Обязанность организаций представлять по одному обязательному экземпляру годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в орган государственной статистики предусмотрена **ст. 18 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»**.

Также можно дополнительно проверить:

- сведения о доверенностях, сведения об отмене доверенности – на сайте ФНП <http://reestr-dover.ru>;
- сведения об обременении недвижимости (аренда, залог, арест) – на сайте Росреестра <https://rosreestr.ru> (раздел **«Справочная информация по объектам недвижимости»**);
- сведения о проверках организации – на сайте Единого реестра проверок – <https://proverki.gov.ru>.

Все собранные документы и информацию, распечатанную из открытых источников, следует сохранить на случай налоговой проверки и использовать в качестве доказательств должной осмотрительности. Собранные о контрагенте данные из ЕГРЮЛ могут также понадобиться в целях применения п. 2 ст. 51 ГК РФ в случае оспаривания сделки контрагентом.

⁷ Пункты 22, 122 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 23.06.2015 № 25.

До наступления срока уплаты налогов за 2016 год осталось меньше месяца



На вопросы отвечает

Ирина ВАСИЛЬЕВА,
ведущий эксперт
Центра правовой
информации
компании «ЭЛКОД»

ФНС России в конце октября завершила массовый расчет и направление налоговых уведомлений физическим лицам для уплаты налогов за 2016 год. Напомним, что до 1 декабря 2017 года надо уплатить три имущественных налога: транспортный, земельный и налог на имущество физических лиц. Завершим цикл статей на тему уплаты имущественных налогов ответами на вопросы налогоплательщиков, связанные непосредственно с исполнением обязанности по уплате налога.

■ ВОПРОС: Как оплатить налог за своего родственника (друга, знакомого, подопечного)?

ОТВЕТ:

Поправки в Налоговый кодекс РФ, дающие возможность платить налоги за третьих лиц, вступили в силу с 30 ноября 2016 года (Федеральный закон от 30.11.2016 № 401-ФЗ).

Для того чтобы налоговая инспекция верно идентифицировала платеж, важно учесть следующие особенности при заполнении платежного документа на перечисление налога за иное лицо:

- в поле *ИНН плательщика* указывается значение ИНН физического лица, за которое уплачивается налог. При отсутствии ИНН в этом реквизите указывается ноль. При исполнении обязанности по уплате налога за физическое лицо в поле *КПП* указывается ноль;
- в поле *Плательщик* – фамилия, имя, отчество (при его наличии) лица, которое фактически вносит платеж;
- в поле *Код* – индекс платежного документа (уникальный идентификатор начисления).
- в поле *Назначение платежа* – ИНН лица, осуществляющего платеж, а затем через знак

«//» – Ф. И. О. и адрес регистрации по месту жительства или адрес регистрации по месту пребывания (при отсутствии места жительства) лица, за которое платится налог;

- в поле *101 (Статус плательщика)* – значение 13.

К сведению: если за физическое лицо платит налог другое физическое лицо, то указанная сумма налогов не признается доходом и не облагается НДФЛ (п. 5 ст. 208 НК РФ).

■ ВОПРОС: Как заплатить налоги через Портал государственных услуг РФ?

ОТВЕТ:

Проверить и оплатить текущие начисления налогов (например, за 2016 год) через Портал государственных услуг РФ могут пользователи с подтвержденной учетной записью (с полным доступом к электронным государственным услугам).

К сведению: получить полный доступ может пользователь Портала государственных услуг РФ, который лично подтвердил регистрационные данные. Подтвердить личность можно с по-

мощью электронной подписи или при обращении в Центр обслуживания.

Обратите внимание: для доступа к «Личному кабинету налогоплательщика» не подходит способ подтверждения личности через почтовое отправление Почтой России с кодом активации.

Для оплаты налога через Портал государственных услуг РФ необходимо:

1. Войти в *Личный кабинет налогоплательщика* на сайте ФНС (<https://lkfl.nalog.ru/lk/>) с помощью учетной записи Портала государственных услуг РФ.
2. После авторизации перейти во вкладку *Начисления*.
3. Выбрать *Начисления для оплаты*.
4. Выбрать *Госуслуги* в списке кредитных организаций.
5. Произойдет перенаправление на *Госуслуги* для оплаты налогов банковской картой без комиссии или через WebMoney.

Если уровень учетной записи на Портале государственных услуг РФ стандартный, то текущие начисления по налогам (срок уплаты по которым не истек) узнать не получится. Однако после 1 декабря 2017 года такие начисления превратятся в задолженности, которые можно будет **проверить и оплатить** на Портале государственных услуг РФ.

■ ВОПРОС:

Какие еще есть способы уплаты налогов?

ОТВЕТ:

Заплатить налоги можно (п. 3 ст. 45, п. 4 ст. 58 НК РФ):

Наличными

В следующих пунктах оплаты:

- в отделениях банков;
- в банкоматах и платежных терминалах, принадлежащих банкам;
- в отделениях Почты России или кассах местной администрации (при отсутствии в населенном пункте банка).

Онлайн (безналичный расчет)

Через интернет-сервисы:

- в «Личном кабинете налогоплательщика для физических лиц» (при наличии доступа к нему);
- в «Заплати налоги» / «Уплата налогов, страховых взносов физических лиц. Уплата госпошлины».

Оплата происходит через один из банков-партнеров, заключивших соглашение с ФНС России.

К сведению: некоторые интернет-банки также предусматривают для своих клиентов возможность оплатить налоги онлайн.

■ ВОПРОС:

Что будет, если своевременно не уплатить имущественные налоги?

ОТВЕТ:

Несвоевременная уплата налога приведет к дополнительным финансовым расходам и, возможно, к репутационным потерям.

Во-первых, после наступления срока уплаты имущественного налога (1 декабря) инспекция при выявлении недоимки сформирует требования об уплате налога и пени и направит в адрес должника в следующие сроки:

Сумма задолженности	Срок направления требования со дня выявления недоимки
Превышает 3 000 рублей	Не позднее 10 календарных дней
Составляет от 500 до 3 000 рублей	Не ранее месяца, но не позднее двух месяцев
Не превышает 500 рублей	Не позднее 10 месяцев со дня выявления недоимки



При этом сумма налога в требовании будет увеличена на сумму пени (пп. 3, 4 ст. 75 НК РФ):

$$\text{Сумма пеней} = \frac{\text{не уплаченная в срок сумма налога}}{\text{количество календарных дней просрочки}} \times \frac{1}{300} \text{ действующей в это время ставки рефинансирования Банка России}$$

Указанные в требовании суммы необходимо уплатить в течение восьми рабочих дней со дня получения требования, если в нем не указан более продолжительный срок (п. 4 ст. 69 НК РФ).

Во-вторых, независимо от суммы недоимки в течение месяца после истечения срока исполнения требования об уплате налоговый орган может поставить в известность работодателя о наличии у сотрудников задолженности по налогам и сумме задолженности.

К сведению: до направления списков с должниками работодателю налоговая инспекция может информировать налогоплательщика (его представителя) по телефону о наличии задолженности, если сумма такой задолженности перед федеральным бюджетом превышает 10 000 рублей (перед бюджетом Москвы, Санкт-Петербурга и Московской области – 50 000 рублей) (п. 5 письма ФНС России от 21.10.2015 № ГД-4-8/18401@).

В-третьих, если указанные выше меры не привели к погашению задолженности, налоговая инспекция для взыскания недоимки и пеней обратится в суд в следующие сроки (ст. 48 НК РФ):

Сумма задолженности	Срок обращения в суд
Не превышает 3 000 рублей по одному требованию	В течение шести месяцев со дня истечения срока исполнения требования об уплате налога
Не превышает 3 000 рублей по нескольким требованиям	В течение шести месяцев после истечения трехлетнего срока со дня окончания срока исполнения самого раннего требования об уплате налога
Превысила 3 000 рублей по нескольким требованиям	В течение шести месяцев со дня, когда суммарная задолженность превысила 3 000 рублей

К сведению: подтвержденная судебным актом задолженность по имущественным налогам будет справочно отражаться в квитанциях на оплату жилищно-коммунальных услуг (в ЕПД) (п. 8 письма ФНС России от 21.10.2015 № ГД-4-8/18401@).

Получив решение суда, налоговая инспекция направляет его в Федеральную службу судебных приставов. После этого взыскание задолженности за счет имущества налогоплательщика – физического лица производится в соответствии с Федеральным [законом](#) от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве».

К сведению: если сумма задолженности не превышает 25 000 рублей, налоговый орган может напрямую направить работодателю или иному лицу, выплачивающему заработную плату, пенсию, стипендию и иные периодические платежи, исполнительный лист (или судебный приказ) о взыскании денежных средств (ст. 9 Федерального закона № 229-ФЗ).

В-четвертых, с целью взыскания задолженности по налогу и пеням за счет имущества налогоплательщика судебные приставы-исполнители в рамках исполнительного производства могут:

1. Временно ограничить выезд за пределы территории России, если подтвержденная судом сумма задолженности превышает 30 000 рублей (ст. 67 Федерального закона № 229-ФЗ).
2. Арестовать имущество должника, если сумма задолженности превышает 3 000 рублей (п. 7 части 1 ст. 64 Федерального закона № 229-ФЗ, п. 2 письма ФНС России от 21.10.2015 № ГД-4-8/18402@).
3. Совместно с сотрудниками налоговых органов и инспекторами ГИБДД проводить рейды в общественных местах (аэропортах, крупных торговых точках и т.д.) в рамках мероприятий по взысканию задолженности по имущественным налогам с физических лиц (п. 15 письма ФНС России от 21.10.2015 № ГД-4-8/18402@).

Рассмотрим на примере, как за год может увеличиться размер не уплаченного в срок налога в сумме 1 000 рублей с учетом описанных выше обстоятельств.

Недоимка по налогу	Пени	Госпошлина по суду	Исполнительский сбор	В итоге должнику придется заплатить сумму, превышающую сумму основного долга более чем в два раза: 2 300 рублей
1 000 рублей	+ 100 рублей (1 000 рублей x 8,25%/300 x 365 дней)	+ 200 рублей	+ 1 000 рублей	

* При условии, что размер ставки рефинансирования, установленной ЦБ РФ, не менялся.



Марина МАЛАХОВА,
консультант
в сфере
регулируемых
закупок
ООО «ЭЛКОД»

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

Отчет о закупке товаров, работ, услуг у субъектов малого и среднего предпринимательства

Уважаемые коллеги! С 1 января 2018 года заказчики, на которых распространяется действие постановления Правительства РФ от 11.12.2014 № 1352 «Об особенностях участия субъектов малого и среднего предпринимательства в закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», формируют годовые отчеты о закупке товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц у субъектов малого и среднего предпринимательства (далее – СМСП) по новым правилам.

Давайте разберемся, на что заказчикам следует обратить особое внимание.

Новая форма годового отчета по сравнению с предыдущей предусматривает указание большего количества информации.

Форма годового отчета дополняется новыми графами, в которых заказчикам необходимо будет указать:

- общий стоимостный объем договоров, заключенных заказчиками по результатам закупок в отчетном году;
- количество договоров, заключенных заказчиками по результатам закупок в отчетном году;
- стоимостный объем оплаты в отчетном году (с учетом объема оплаты в отчетном году договоров, срок исполнения которых превышает один календарный год, в том числе заключенных в предыдущие отчетные периоды);
- количество договоров, срок исполнения которых превышает один календарный год, заключенных в предыдущие отчетные периоды.

Также заказчикам необходимо будет отразить сведения о годовом объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и годовом объеме закупок у субъектов малого предпринимательства по результатам закупок, в которых могут участвовать только СМСП.

Кроме того, согласно требованиям к содержанию годового отчета, заказчики дополнительно должны отразить следующую информацию:

- сведения о доле закупок у субъектов малого предпринимательства, включая микропредприятия, в совокупном годовом стоимостном объеме договоров;
- сведения о доле закупок у субъектов малого предпринимательства, в том числе и у микропредприятий, по результатам проведения торгов и иных способов закупки, предусмотренных положением о закупке, участниками которых являются только СМСП, в совокупном годовом стоимостном объеме договоров.

Таким образом, согласно новой форме отчетности, заказчики будут отчитываться не только о стоимостном и количественном объеме закупок у СМСП, которые совершены в текущем году, но и о закупках, совершенных в предыдущих отчетных периодах и подлежащих оплате в текущем периоде, а также отдельно будут указывать информацию о закупках у субъектов малого предпринимательства.

Так как размещение в единой информационной системе информации о годовом объеме закупки у СМСП должно быть осуществлено не позднее 1 февраля года, следующего за прошедшим календарным годом, а описанные изменения вступают в силу с 1 января 2018 года, отчеты за 2017 год заказчики должны будут сформировать по новой форме.

Дамы и господа!

Не упустите возможность
подготовиться к сдаче
годовой отчетности
под руководством
лучшего эксперта страны!



12 декабря 2017 года для главных бухгалтеров, специалистов по налогообложению и аудиторов состоится Встреча с экспертом – **Татьяной Леонидовной КРУТЯКОВОЙ**.

Тема –

«Годовой отчет за 2017 год готовим с автором книги-бестселлера»

Вас консультирует

Татьяна Леонидовна Крутякова – заместитель директора издательской группы, специалист по налогообложению, автор книг по бухгалтерской и налоговой тематике, в том числе книг: «НДС: вычеты и счета-фактуры», «Расходы и налоги», «Основные средства», «Годовой отчет».



12 ДЕКАБРЯ
2017 ГОДА

Темы для проработки:

- 1. Налоговая выгода – обоснованная и необоснованная. Как уберечься от претензий налоговиков? Какие схемы «оптимизации» опасны? Уровень налогового риска: от чего он зависит и на что влияет?**
 - Признаки необоснованной налоговой выгоды.
 - Новая ст. 54.1 НК РФ, определяющая условия признания расходов по налогу на прибыль и применения вычетов по НДС.
 - Доказательство деловой цели, реальности хозяйственных операций.
 - Применение нерыночных цен в сделках, сделки с взаимозависимыми лицами.
 - Недобросовестные контрагенты.
 - Новые совместные рекомендации ФНС РФ и СК по выявлению умышленных действий, направленных на неуплату налогов.
 - Новые судебные решения по необоснованной налоговой выгоде.
- 2. Налог на прибыль.**
 - Самые распространенные ошибки по результатам налоговых проверок.
 - Сложные вопросы формирования налоговой базы:
 - признание выручки от реализации товаров (работ, услуг);
 - резерв по сомнительным долгам;
 - убытки в виде безнадежных долгов;
 - выплаты при увольнении (новые проблемы в свете позиции ВС РФ);
 - проценты по займам и кредитам;
 - учет расходов при аренде имущества, включая недвижимость;
 - прочие расходы (расходы на рекламу, командировки, представительские расходы).
 - Признание доходов / расходов прошлых лет, исправление ошибок, учет убытков по итогам отчетных (налоговых) периодов, перенос убытков на будущее.
- 3. НДС.**
 - Самые распространенные ошибки по результатам камеральных и выездных проверок.
 - Обновление формы счета-фактуры, уточнение правил ведения Книги покупок и Книги продаж, журналов учета счетов-фактур, новые правила внесения исправлений в книги и журналы.
 - Сложные вопросы формирования налоговой базы (учет скидок и премий покупателям, штрафные санкции по хозяйственным договорам, безвозмездная передача).
 - Вычеты (период применения вычета, вычеты по командировочным расходам, основным средствам, налоговым агентам).
- 4. Налог на имущество.**
 - Налогообложение движимого и недвижимого имущества, особенности применения льготы в части движимого имущества, принятого на учет после 1 января 2013 года.
- 5. Особенности подготовки отчетности за 2017 год.**

Гарантия: ответы на ВСЕ вопросы, присланные не позднее чем за три дня до Встречи на адрес seminar@elcode.ru.

Время проведения Встречи: с 10.00 до 17.00.

Стоимость участия – 12 000 рублей (с НДС).

Пригласительный билет с подробной схемой проезда высылается после оплаты.

Дополнительная информация и регистрация участников по тел. +7 (495) 956-06-95 и на сайте www.elcode.ru



30 НОЯБРЯ
2017 ГОДА

30 ноября 2017 года в Центре образования «ЭЛКОД» пройдет День практических решений.

Приглашаем к участию руководителей компаний и корпоративных юристов.

ТЕМА –

«ПОДГОТОВКА ЮРИСТА К СУДУ. ДОСУДЕБНАЯ РАБОТА И РАБОТА В СУДЕ».



ВАС КОНСУЛЬТИРУЕТ

Игорь Васильевич Цветков –

доктор юридических наук, профессор юридического факультета МГУ им. М.В. Ломоносова, судья Арбитражного суда в отставке.

ТЕМЫ ДЛЯ ПРОРАБОТКИ:

1. Досудебная подготовка дела:

как правильно выстраивать систему алгоритмов и доказательств.

- Уяснение целей и анализ возможных способов, выбор оптимального способа судебной защиты. Определение стратегии и тактики ведения дела. Сроки судебной защиты.
- Досудебное урегулирование спора как необходимый элемент досудебной подготовки дела.
- Выбор компетентного суда. Создание условий для законного переноса спора в юрисдикцию другого суда.
- Разработка системы правовых аргументов для иска (отзыва на иск). Правильное формулирование предмета и оснований иска. Устранение ошибок в определении предмета и оснований иска. Защита ответчика от ненадлежащего предмета и оснований иска.
- Уяснение и анализ предмета доказывания по спору.
- Оформление и подача иска (отзыва на иск) в суд. Типичные ошибки при подаче искового заявления (отзыва на иск) в суд и их правовые последствия.
- Подготовка и подача ходатайств, сопровождающих иск (отзыв на иск).

2. Работа представителя в судебном процессе:

судья руководит, а председатель управляет процессом.

- Работа на стадии судебной подготовки дела. Процессуальные средства взаимодействия с судом.
- Предварительное судебное заседание.
- Процессуальная работа в заседании суда первой инстанции.
- Формально-процессуальные способы защиты от аргументов и доказательств оппонента.
- Правовые средства противодействия недобросовестному процессуальному поведению оппонента (борьба с умышленным осложнением и затягиванием судебного процесса, «параллельными» судебными процессами).
- Правовые средства противодействия недобросовестному поведению судьи.
- Особенности процессуальной работы представителя в судах апелляционной, кассационной и надзорной инстанций.

Стоимость участия в мероприятии – 15 000 рублей (с НДС)

Подробная информация и регистрация

по телефону +7 (495) 956-06-92 или по почте seminar@elcode.ru

ПРОГРАММЫ ОБУЧЕНИЯ, ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ

Обеспечиваем соответствие ПРОФСТАНДАРТАМ!

6 декабря
2017 года

Бухгалтерский учет: новации и проблемы отчетного года
(40 ак. часов)

Стоимость обучения – 9 700 рублей

По окончании обучения выдается сертификат ИПБР
по спецкурсу 2.1.4 «Бухгалтерский учет: новации и проблемы отчетного года»

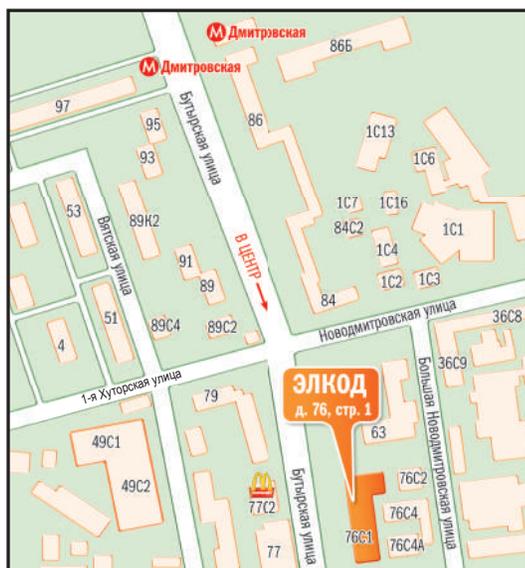
15 декабря
2017 года

Повышение квалификации налогового консультанта
(72 ак. часа)

Стоимость обучения – 18 500 рублей

По окончании обучения продлевается аттестат ПНК РФ

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-центра
рядом с рестораном «Шикари».

+7 (495) 956-06-92
www.eduel.ru

СМЕШНАЯ СТРАНИЧКА

- 
- Ты, безусловно, права, но ты же умная женщина, уступи! Зачем ты с ним споришь?
 - Очень трудно тонуть, когда умеешь плавать!



- Вы выходите на следующей остановке?
- Нет.
- Тогда давайте меняться.
- А что у вас есть?

- 
- Иди ешь кашу!
 - Ты же суп варила?
 - Мало ли что я варила!

- Дорогой, тебе нравится мое новое платье?
- Да.
- Но ты даже не взглянул на него!
- Но я же сказал ПРАВИЛЬНЫЙ ответ!

Мой кот по утрам носится так, будто это он опаздывает, а я у него под ногами путаюсь!

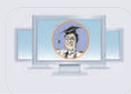
- 
- Как тебе удается выспаться за три часа?
 - Куда выспаться?
 - Понятно.

Афиша

Ноябрь – декабрь 2017 года

Руководителю, бухгалтеру,
юристу, специалисту финансовой
и кадровой служб

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



6 декабря
15.00–17.00

Решение бухгалтерских вопросов
с помощью системы КонсультантПлюс
Начало спецкурса ИПБР 3.1.18 «СПС КонсультантПлюс»
Ведет семинар-тренинг: ТРОЯКОВА Е.А.

12 декабря
10.30–13.30

Возможности системы КонсультантПлюс
для юриста и руководителя
Начало спецкурса ИПБР 3.1.18 «СПС КонсультантПлюс»
Ведет семинар-тренинг: ЛОБАНОВА А.С.

15 декабря
10.30–13.30

Решение кадровых вопросов
с помощью системы КонсультантПлюс
Начало спецкурса ИПБР 3.1.18 «СПС КонсультантПлюс»
Ведет семинар-тренинг: ФОМИН В.А.

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



4 декабря 10.30–15.00	НДС-2017: база, вычеты, счета-фактуры Ведут семинар-тренинг: РЯЗАНЦЕВА В.В., РАССАДКИНА Л.Ю.
11 декабря 10.30–15.00	Для бухгалтеров организаций государственного сектора Проверяем учетную политику на 2018 год. Разбираемся с нюансами Ведут семинар-тренинг: РЯЗАНЦЕВА В.В., ЖИРКОВА И.В.

Вебинары

5 декабря 15.00–17.00	Практическая помощь заказчикам и участникам закупок в сфере Контрактной системы в СПС КонсультантПлюс Для получения сертификата по окончании вебинара проводится тестирование Ведет вебинар: ЛОБАНОВА А.С.
7 декабря 15.00–17.00	Вебинар для юристов и руководителей, работающих с онлайн-версией СПС КонсультантПлюс Для получения сертификата по окончании вебинара проводится тестирование Ведет вебинар: ТРОЯКОВА Е.А.

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.

Дни практических решений



- ведут ТОП-лекторы России
- мы работаем по принципу «До последнего вопроса»
- не более 20 участников

30 ноября 10.00–17.00 15 000 РУБ	Подготовка юриста к суду. Досудебная работа и работа в суде Ведет мероприятие: ЦВЕТКОВ И.В.
--	--

Для пользователей СПС КонсультантПлюс – клиентов компании «ЭЛКОД» действуют специальные льготные условия посещения мероприятий.
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.

Встречи с экспертами



- развернутые разъяснения известного специалиста по каждому вопросу программы
- конкретные рекомендации профессионала по теме Встречи

1 декабря 10.00–17.00 12 000 РУБ	Годовой отчет за 2017 год Ведет мероприятие: ЛАПИНА О.Г.
--	---

Встречи с экспертами

12 декабря

10.00–17.00

12 000 Руб.

Годовой отчет за 2017 год готовим с автором книги-бестселлера

Ведет мероприятие: КРУТЯКОВА Т.Л.

Для пользователей СПС КонсультантПлюс – клиентов компании «ЭЛКОД» действуют специальные льготные условия посещения мероприятий. 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.

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%

25 декабря

10.00–17.00

10 500 Руб.

Для организаций государственного сектора

Готовим годовой отчет за 2017 год в организациях государственного сектора

Ведет МАСТЕР-КЛАСС: ОПАЛЬСКАЯ А.Л.

Для пользователей СПС КонсультантПлюс – клиентов компании «ЭЛКОД» посещение МАСТЕР-КЛАССОВ БЕЗ ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ОПЛАТЫ. 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

29 ноября

10.00–17.00

8 900 Руб.

Составляем графики работы и отдыха на 2018 год.

Анализ нестандартных ситуаций

Ведет семинар: КОНЮХОВА Е.В.

29 ноября

10.00–14.00

6 000 Руб.

Рекламные расходы:

разбираемся с налогами, минимизируем налоговые риски

Ведет семинар: КОЛМАКОВА П.В.

30 ноября

10.00–14.00

6 000 Руб.

Авторские права в сети Интернет: правила соблюдения и стратегия защиты

Ведет семинар: ДЕМИНА М.А.

4 декабря

10.00–13.00

6 000 Руб.

Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств: порядок проведения и оформления результатов

Ведет семинар: МАЦНЕВА О.В.

4 декабря

14.00–17.00

6 000 Руб.

Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств: порядок проведения и оформления результатов

Ведет семинар: МАЦНЕВА О.В.

6 декабря

10.00–17.00

8 900 Руб.

УСН: закрываем 2017 год. Что ждет «упрощенца» в 2018 году?

Ведет семинар: САМКОВА Н.А.

Семинары

6 декабря 10.00–13.00 6 000 Руб.	Проверки ГИТ: что проверяют в первую очередь Ведет семинар: КОНЮХОВА Е.В.
6 декабря 14.00–17.00 6 000 Руб.	Проверки ГИТ: что проверяют в первую очередь Ведет семинар: КОНЮХОВА Е.В.
7 декабря 10.00–14.00 6 000 Руб.	Первичные документы как инструмент минимизации налоговых рисков. Почему разгораются споры? 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; spso@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

27 ноября 10.00–13.00 3 500 Руб.	Социальные пособия в 2018 году: пособие по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, по уходу за ребенком. Правила назначения и выплаты Ведет вебинар: РЯЗАНЦЕВА В.В.
30 ноября 10.00–13.00 3 500 Руб.	Кадровое делопроизводство: практика решения сложных вопросов Ведет вебинар: АНДРЕЕВА В.И.
1 декабря 10.00–13.00 3 500 Руб.	Гражданский кодекс РФ: главные тренды 2018 года Ведет вебинар: ПОПОВ В.В.
4 декабря 10.00–12.00 2 500 Руб.	Практикум для кадровика: составляем график отпусков на 2018 год Ведет вебинар: КОНЮХОВА Е.В.
4 декабря 13.00–15.00 2 500 Руб.	Практикум для кадровика: суммированный учет рабочего времени Ведет вебинар: КОНЮХОВА Е.В.
6 декабря 10.00–13.00 3 500 Руб.	НДФЛ: контрольные точки для налогового агента Ведет вебинар: КОЛМАКОВА П.В.
7 декабря 10.00–13.00 3 500 Руб.	Формируем учетную политику на 2018 год Ведет вебинар: САМКОВА Н.А.
12 декабря 10.00–13.00 3 500 Руб.	Трудовое законодательство в 2018 году: новое, важное, актуальное Ведет вебинар: КОНЮХОВА Е.В.

Вебинары

13 декабря 10:00–13:00 3 500 РУБ.	Что год грядущий готовит бухгалтеру? Анализ планируемых изменений налогового законодательства в 2018 году Ведет вебинар: КОЛМАКОВА П.В.
---	--

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

Обучение, повышение квалификации



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

2 декабря (группа вых. дня)	Налоги и налогообложение (380 / 180 ак. часов). Обучение специальности «Налоговый консультант» Документы по результатам экзамена – диплом о профессиональной переподготовке, аттестат Палаты налоговых консультантов РФ Стоимость обучения: 66 000 / 55 000 рублей
6 декабря	Бухгалтерский учет: новации и проблемы отчетного года (40 ак. часов) Документ по окончании обучения – сертификат ИПБР Стоимость обучения: 9 700 рублей
15 декабря	Повышение квалификации налогового консультанта (72 ак. часа) По окончании обучения продлевается аттестат ПНК РФ Стоимость обучения: 18 500 рублей

Для пользователей СПС КонсультантПлюс – клиентов компании «ЭЛКОД» действуют специальные льготные условия обучения, повышения квалификации.

Зарегистрироваться вы можете по тел. (495) 956-06-95,

e-mail: seminar@elcode.ru; spso@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»

11–15 декабря 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
---	---

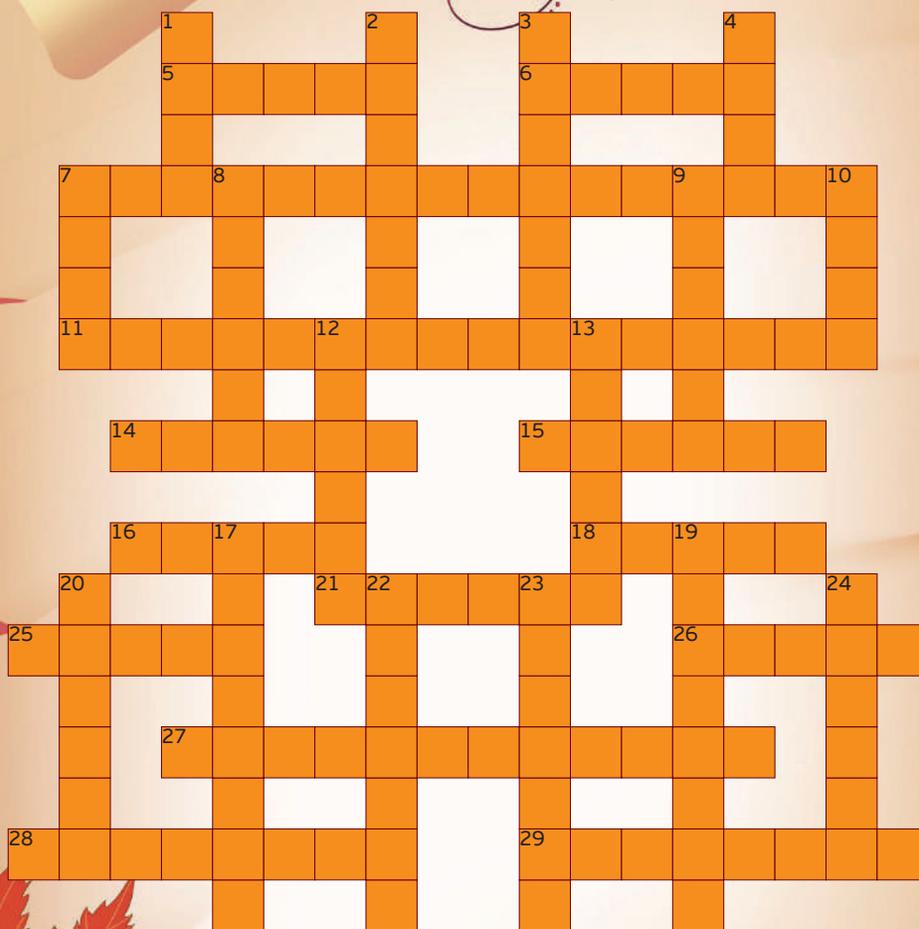
* Сертифицированный учебный курс.

В рамках Программы сотрудничества пользователям КонсультантПлюс – клиентам ООО «ЭЛКОД» предоставляется скидка 5%.

Зарегистрироваться и задать вопрос лектору вы можете по тел.: (495) 234-36-61, доб. 1267, 1402

Адрес: ст. м. «Шаболовская», ул. Шаболовка, д. 34, комн. 410

КРОССВОРД О РАБОТЕ И НЕ ТОЛЬКО



ПО ГОРИЗОНТАЛИ: 5. Русская мера объема. 6. Зеленый уголок в пустыне. 7. Ведение канцелярских дел. 11. Процесс приведения доводов в ходе деловой беседы. 14. Публичный отчет. 15. Самое быстрое животное. 16. Мужской монастырь. 18. Мужское имя. 21. Образец, лекало. 25. Природные ресурсы. 26. Пляжный топчан. 27. Столица Гондураса. 28. Схватка соперников. 29. Скупой до мелочей.

ПО ВЕРТИКАЛИ: 1. Геометрическая фигура. 2. Устройство для связи в подъезде. 3. Творческий напарник. 4. Самый вредный сорняк. 7. Карточная королева. 8. Каникулы, отдых. 9. Друг человека. 10. Город и река в Латвии. 12. Детский киножурнал. 13. Возлюбленный Татьяны Лариной. 17. Пролог, вступление. 19. Ягода. 20. Бывший аэропорт Москвы. 22. Сетка для продуктов. 23. Разглашение. 24. Музыкальный инструмент.

Ответы на кроссворд, опубликованный в № 21

ПО ГОРИЗОНТАЛИ: 4. Аквалангист. 7. Азарт. 8. Век. 9. Идеал. 12. «Нагатинская». 13. Бра. 15. «Бис!» 16. Цикада. 19. Метаморфоза. 22. Бухгалтерия. 23. Геология. 25. Абажур. 26. Набросок. 27. Складна. 29. Валдай. 30. Радиотрансляция. 34. Аккомодация.

ПО ВЕРТИКАЛИ: 1. Багрянец. 2. Балерина. 3. Стадия. 5. Изборск. 6. Дамба. 10. Агунья. 11. Округа. 14. Акциз. 15. Бандура. 17. Содействия. 18. Аффлек. 19. Маятник. 20. Огранка. 21. Клыуза. 24. Гранат. 28. Бунт. 31. Дамка. 32. Работник. 33. Лидия.