

№1
(397)
27.01.2020

**ОПЕРАТИВНО
И ДОСТОВЕРНО**

www.elcode.ru

**17 февраля
2020 года**

**42-Я КОНФЕРЕНЦИЯ
«В ПОМОЩЬ БУХГАЛТЕРУ»**

**«Годовой отчет за 2019 год
через призму принятых
и планируемых изменений.
Основные налоги и отчетность:
версия 2020 года»**

**8 ВАЖНЫЕ ДЕЛА
И ДАТЫ**

Памятка для бухгалтера
на февраль

**12 НАЛОГОВЫЙ
КОНСУЛЬТАНТ
РЕКОМЕНДУЕТ**

Товарный заем
в доходах и расходах

**18 ТЕМАТИЧЕСКИЙ
СЮЖЕТ**

Учет коммунальных
платежей
у арендодателя
и арендатора

30 ЭКСПЕРТИЗА

Берегись автомобиля!
О чем необходимо знать
работодателю

**34 ЮРИДИЧЕСКИЙ
ЛИКБЕЗ**

Условия виндикации
имущества



*Подробности –
на обороте и на стр. 38*



ЭЛКОД
верные решения

ДОВЕРИЕ.
ПАРТНЕРСТВО.
УСПЕХ

СОДЕРЖАНИЕ



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

«ЭЛКОД» ВСЕГДА НА СВЯЗИ

- СПС КонсультантПлюс:
поставка, обслуживание,
техническая поддержка,
обучение
(495) 234-36-61
- Центр оперативного
консультирования
(495) 967-67-10
- Подписка на журналы
издательства «Главная книга»
(495) 234-36-61, доб. 1291
- Налоговый и бухгалтерский
консалтинг
- Юридические услуги
- Аудит. Оценка
- Управленческий консалтинг
- Образовательные услуги
- Системы «1С»
- Программный комплекс
- «СБИС: Электронная отчетность
и документооборот»
(495) 956-09-51

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
Редактор-корректор:
Н.С. Просянко
Дизайн и верстка:
Е.А. Алексеева, Я.С. Волнова
Фото: В.А. Соколов,
shutterstock.com
Учредитель: ООО «ЭЛКОД»

Адрес редакции:
125190, Москва, Ленинградский проспект, д. 80Б, корп. 1
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
Кадровику.....	4
Руководителю, юристу.....	6
Личный интерес.....	7
ВАЖНЫЕ ДЕЛА И ДАТЫ	
Февраль.....	8
НАЛОГОВЫЙ КОНСУЛЬТАНТ РЕКОМЕНДУЕТ	
Товарный заем в доходах и расходах.....	12
СПРАШИВАЛИ – ОТВЕЧАЕМ.....	16
ТЕМАТИЧЕСКИЙ СЮЖЕТ	
Учет коммунальных платежей у арендодателя и арендатора.....	18
ПОЛЕЗНЫЙ ДОКУМЕНТ	
для бухгалтера, кадровика, руководителя (в том числе организации государственного сектора).....	26
ЦЕНТР ОПЕРАТИВНОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ	
Система КонсультантПлюс.....	27
СБИС: Электронная отчетность и документооборот.....	28
1С.....	29
ЭКСПЕРТИЗА	
Берегись автомобиля! О чем необходимо знать работодателю.....	30
ЮРИДИЧЕСКИЙ ЛИКБЕЗ	
Условия виндикации имущества.....	34
О РЕГУЛИРУЕМЫХ ЗАКУПКАХ	
Соответствие иностранной организации требованию отнесения к субъектам малого и среднего предпринимательства в рамках Федерального закона № 223-ФЗ.....	37
МЕРОПРИЯТИЯ КОМПАНИИ «ЭЛКОД».....	38
ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБУЧЕНИЕ	
Программа мероприятий на февраль 2020 года.....	42
СМЕШНАЯ СТРАНИЧКА.....	48

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

Годовой отчет – 2019 и учетная политика: на старт, внимание, марш!

Начало года – для бухгалтера всегда горячая пора: праздники отшумели, итоги минувшего года подведены и пришла пора подумать о сдаче отчетности.



Разгар отчетной кампании по итогам года придется на январь – март 2020 года. Традиционно при подготовке годового отчета следует учитывать изменения законодательства. Напоминаем, что в 2020 году:

1. Срок сдачи годового расчета 6-НДФЛ и справок 2-НДФЛ передвинули на один месяц. Теперь они сдаются на месяц раньше – не позднее 1 марта 2020 года.

2. Обновлено формы декларации по налогу на прибыль, налогу на имущество и транспортному налогу, а также форма расчета по страховым взносам за 2019 год. Теперь они приведены в соответствие с поправками, принятыми в 2018 и 2019 годах по этим налогам.

Учесть все изменения в работе, ознакомиться с разъяснениями контролирующих органов по различным спорным ситуациям вам поможет тематическая подборка документов **«Годовой отчет – 2019»**.

В частности, сдать годовую отчетность без ошибок помогут материалы в системе КонсультантПлюс:

- готовые решения, которые содержат пошаговые инструкции по подготовке форм отчетности и примеры их заполнения;
- рекомендации по заполнению налоговых деклараций (с примерами) по основным налогам (НДС, налог на прибыль, НДФЛ, страховые взносы, расчет по налогу на имущество организаций и др.);
- типовые ситуации с ответами на популярные вопросы по отчетности за 2019 год;
- письма Минфина и ФНС России;
- книги и статьи популярных авторов по этой теме (например, «Годовой отчет – 2019» (под ред. В.И. Мещерякова) («Агентство бухгалтерской информации», 2019));
- примеры и образцы заполнения отчетных форм;
- справочная информация.

Тематическая подборка «Годовой отчет – 2019» позволит:

- быстро определить необходимый состав бухгалтерской отчетности, а также состав и формы отчетности по налогу на прибыль, НДС, УСН, НДФЛ, страховым взносам и имущественным налогам;
- учесть изменения законодательства и актуальные разъяснения Минфина и ФНС при составлении отчетности по налогам и взносам за 2019 год.



**Как найти: на сайте elcode.ru раздел «Сервисы» →
Подборки документов**

Актуализирована подборка для составления учетной политики.

Учетная политика является основным документом, регламентирующим порядок ведения бухгалтерского и налогового учета предприятия. Ее формирование является первоочередной задачей организации.

Во-первых, новая учетная политика будет действовать в течение всего отчетного года. Во-вторых, с помощью учетной политики можно управлять финансовыми ресурсами предприятия. И в-третьих, элементы учетной политики влияют на формирование налоговых обязательств предприятия перед бюджетом и затрагивают порядок исчисления налогов. По сути, налоговую учетную политику можно рассматривать как охранную грамоту организации, т.к. именно в ней закрепляются методы учета, которые наиболее выгодны конкретной организации.



Электронная подборка **«Учетная политика: актуализируем и корректируем с учетом изменений»** содержит последние редакции законов, нормативных актов, актуальные формы первичных документов, официальные письма ведомств и статьи экспертов, которые помогут вам правильно сформировать, изменить и дополнить учетную политику (как бухгалтерскую, так и налоговую).

В подборке можно найти разъяснения по многим вопросам, например:

- Обзор «Основные изменения налогового законодательства в 2020 году» (Консультант Плюс, 2019)
- Готовое решение «Как утвердить учетную политику для целей налогообложения» (КонсультантПлюс, 2019)
- Готовое решение «Методика ведения раздельного учета по НДС в учетной политике» (КонсультантПлюс, 2019)

А также образцы с готовой учетной политикой на 2020 год для различных категорий налогоплательщиков и отраслей.



**Как найти: на сайте elcode.ru раздел «Сервисы» →
Подборки документов**

БУХГАЛТЕРУ

КАК СДАТЬ СПРАВКИ 2-НДФЛ И ФОРМУ 6-НДФЛ ЗА 2019 ГОД: ФНС НАПОМИНАЕТ О НОВШЕСТВАХ

ИСТОЧНИК: ПИСЬМО ФНС РОССИИ ОТ 09.12.2019
№ БС-4-11/25215@

В **письме** от 09.12.2019 № БС-4-11/25215@ ФНС разъяснила, что при численности физлиц, получивших доходы в 2019 году, 10 человек и меньше налоговый агент может представить справки 2-НДФЛ за 2019 год на бумажных носителях. Это правило применяется и при сдаче 6-НДФЛ.

НА ЗАМЕТКУ: с 2020 года форму 6-НДФЛ за год и справки 2-НДФЛ нужно будет представлять в налоговый орган **не позднее 1 марта**. То есть за 2019 год отчитываться **нужно** уже по новым правилам, с учетом выходных – не позднее 2 марта.

РИСКИ: за 2019 год отчитаться по НДФЛ на бумажном носителе можно только при численности физлиц, получивших доходы в 2019 году, не более 10 человек.

УВЕДОМЛЕНИЕ О ВЫБОРЕ НАЛОГОВОГО ОРГАНА МОЖНО ПОДАТЬ ДО 31 ЯНВАРЯ 2020 ГОДА

ИСТОЧНИК: ИНФОРМАЦИЯ ФНС РОССИИ
ОТ 27.12.2019

В **информации** от 27.12.2019 ФНС сообщила, что организации с ОП могут до 31 января 2020 года подавать **уведомление** о выборе налогового органа, в который будет сдаваться отчетность по НДФЛ и платиться сам налог. Напомним, чтобы воспользоваться этим правом, должно выполняться одно из условий:

- ОП находятся на территории одного муниципального образования;
- организация и ее ОП находятся на территории одного муниципального образования (новый порядок **можно применять** организациям с одним ОП при выполнении этого условия).

НА ЗАМЕТКУ: подробнее о том, как, куда и в каких случаях подавать рассматриваемое уведомление, читайте в **обзоре «Утверждена форма уведомления о выборе ИФНС для сдачи отчетности по НДФЛ»** на сайте elcode.ru.

ВОЗМОЖНОСТИ: до 31 января 2020 года продлен срок представления уведомления, которое могут подать организации с обособленными под-

разделениями, чтобы сдавать отчетность по НДФЛ и платить налог в одну налоговую инспекцию (должны выполняться определенные условия).

ФНС ПРОИНФОРМИРОВАЛА О НОВШЕСТВАХ В УПЛАТЕ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ ПО КАДАСТРОВОЙ СТОИМОСТИ

ИСТОЧНИК: ИНФОРМАЦИЯ ФНС РОССИИ
ОТ 19.12.2019

В **информационном сообщении** от 19.12.2019 ФНС рассказала о новых правилах налогообложения недвижимости организаций исходя из кадастровой стоимости, которые действуют с 2020 года:

- **Утратит** силу условие об обязательном учете объектов недвижимости на балансе в качестве ОС для их налогообложения исходя из кадастровой стоимости.

- **Расширен** перечень объектов, по которым налог платится исходя из кадастровой стоимости, – к ним теперь отнесены гаражи, машино-места, объекты незавершенного строительства, жилые строения, садовые дома, хозяйственные строения, расположенные на земельных участках для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или ИЖС.

ФНС **разъясняет:** чтобы перейти к исчислению налога на имущество организаций по кадастровой стоимости объектов недвижимости, субъект РФ должен принять соответствующий закон. Если кадастровая стоимость таких объектов не определена, то налог или суммы авансовых платежей по нему в текущем налоговом периоде исчисляются по среднегодовой стоимости.

РИСКИ: с 2020 года порядок уплаты налога на имущество организаций по новым «кадастровым» объектам (гаражам, машино-местам, жилым строениям и др.) зависит от того, определена ли их кадастровая стоимость.

КАДРОВИКУ

ЭЛЕКТРОННЫЕ ТРУДОВЫЕ КНИЖКИ: ПОПРАВКИ В ТК РФ ПРИНЯТЫ

ИСТОЧНИК: ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 16.12.2019
№ 439-ФЗ

Федеральный **закон** от 16.12.2019 № 439-ФЗ закрепил в ТК РФ порядок формирования сведений о трудовой деятельности работников в электронном виде.

Согласно новой [ст. 66.1 ТК РФ](#) с 1 января 2020 года работодатель формирует в электронном виде сведения о трудовой деятельности каждого работника и представляет их для хранения в информационных ресурсах ПФР.

Федеральный [закон](#) предусматривает ряд мероприятий, которые должны осуществить работодатели в 2020 году:

- Подготовить, принять или изменить ЛНА (при необходимости) с учетом мнения выборного органа профсоюза (при его наличии).
- Внести изменения (при необходимости) в соглашения и коллективные договоры в порядке, установленном ТК РФ.
- Обеспечить техническую готовность к передаче сведений о трудовой деятельности в электронном виде в ПФР.
- По 30 июня 2020 года включительно уведомить работников в письменной форме:
 - об изменениях трудового законодательства, связанных с переходом на электронные трудовые книжки;
 - о праве работника подать письменное заявление до конца 2020 года о выборе между продолжением ведения трудовой книжки и формированием сведений о трудовой деятельности только в электронном виде.
- Включить информацию о поданном работником заявлении в сведения о трудовой деятельности, представляемые работодателем для хранения в информационных ресурсах Пенсионного фонда РФ.

Далее действия работодателя зависят от работника:

Работник не подал заявление	Работник подал заявление о продолжении ведения трудовой книжки	Работник подал заявление о формировании сведений о трудовой деятельности в электронном виде
Продолжать вести его бумажную трудовую книжку.	Продолжать вести его бумажную трудовую книжку. Право работника на дальнейшее ведение трудовой книжки сохраняется при последующем трудоустройстве к другим работодателям. Кроме того, работник сохраняет право перейти на электронную трудовую книжку.	Выдать трудовую книжку на руки с внесением записи о подаче работником этого заявления и начать вести электронную трудовую книжку. В случае выявления работником неверной или неполной информации в электронной трудовой книжке работодатель по письменному заявлению работника обязан исправить или дополнить сведения о трудовой деятельности и представить их для хранения в информационных ресурсах ПФР.

Работникам, которые впервые трудоустраиваются в 2021 году, бумажную трудовую книжку заводить не нужно, сведения о трудовой деятельности сразу нужно формировать в электронном виде.

Кроме того, в ТК РФ будет предусмотрена обязанность работодателя по [запросу](#) и при [увольнении](#) работника, которому не ведется бумажная трудовая книжка, формировать и представлять [форму](#) СЗИ-ТД, которая будет отражать всю информацию о трудовой деятельности сотрудника за период работы в организации.

РИСКИ: у работодателей появятся новые обязанности в связи с переходом на электронные трудовые книжки с 2020 года.

ЭЛЕКТРОННЫЕ ТРУДОВЫЕ КНИЖКИ: НОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В ПФР

ИСТОЧНИК: ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 16.12.2019 № 436-ФЗ

В связи с переходом на электронные трудовые книжки Федеральный [закон](#) от 16.12.2019 № 436-ФЗ вводит новый вид отчетности в ПФР.

С 1 января 2020 года индивидуальный лицевой счет в ПФР будет содержать новый [раздел](#) «Сведения о трудовой деятельности». В нем будут [содержаться](#) сведения о трудовой деятельности, а также информация о [выбранном](#) застрахованным лицом способе ведения трудовой книжки.

С 1 января 2020 года работодатели [обязаны](#) ежемесячно не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом (месяцем), представлять сведения о трудовой деятельности ([форма](#) СЗВ-ТД).

На данный момент форма СЗВ-ТД окончательно не утверждена.

Впервые отчет нужно подать **не позднее 15 февраля 2020 года** о застрахованных лицах, с которыми в январе 2020 года произошли кадровые изменения или которые написали заявление о **выборе формы трудовой книжки**. При подаче информации о работнике в первый раз в отчет **нужно будет включить** сведения о его трудовой деятельности в организации по состоянию на 1 января 2020 года.

Если у работника весь 2020 год не будет кадровых изменений и от него не поступит заявления о выборе способа ведения трудовой книжки, то сведения о его трудовой деятельности по состоянию на 1 января 2020 года у данного страхователя впервые нужно подать **не позднее 15 февраля 2021 года**.

С 1 января 2021 года страхователи должны продолжать ежемесячно не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, представлять сведения о трудовой деятельности. А при приеме на работу и увольнении работника страхователю нужно будет представлять сведения не позднее рабочего дня, следующего за днем издания соответствующего приказа, распоряжения.

Одновременно с этим поправки **устанавливают**, что за непредставление, представление неполных или недостоверных сведений о трудовой деятельности работодатель или его должностное лицо будут привлекаться к административной ответственности как за нарушение трудового законодательства, то есть по ст. 5.27 КоАП РФ.

РИСКИ: с 1 января 2020 года у работодателей появится новая обязанность по представлению в информационную систему ПФР сведений о трудовой деятельности застрахованных лиц.

ВОДИТЕЛЯМ ГРУЗОВИКОВ И АВТОБУСОВ ЗАПРЕТЯТ ЕХАТЬ БЕЗ ОСТАНОВКИ БОЛЕЕ 4,5 ЧАСОВ

ИСТОЧНИК: ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 20.12.2019 № 1733

Постановлением Правительства РФ от 20.12.2019 № 1733 **ПДД** дополнено новым разделом, который устанавливает нормы времени вождения и отдыха **для водителей**, которые управляют:

- автобусами;
- грузовиками с максимально разрешенной

массой более 3,5 т.

Например, установлено, что не позднее чем через 4 часа 30 минут после начала управления ТС водители должны будут делать перерывы минимум на 45 минут. Перерыв можно разбить на несколько частей. Но первая часть должна быть не менее 15 минут, а последняя – не менее 30 минут.

Если спустя 4,5 часа водитель не может найти место для стоянки, то у него есть **1 час** на то, чтобы найти, где отдохнуть.

Управлять ТС можно будет не более 9 часов в сутки. Можно увеличивать это время до 10 часов, но не чаще двух раз в течение календарной недели.

Если после 9 часов вождения в сутки водитель не может отыскать место для стоянки, то у него есть **2 часа** для этого.

НА ЗАМЕТКУ: о новых штрафах для ИП и юрлиц за выпуск на линию транспорта без тахографа и за нарушение режима труда и отдыха водителей, которые применяются с 1 ноября 2019 года, читайте в **обзоре** на сайте elcode.ru.

РИСКИ: с 1 января 2020 года вводится максимальное время управления транспортным средством за 24 часа, а также установлены временные периоды, в течение которых водители грузовиков и автобусов будут обязаны сделать специальный перерыв для отдыха от управления ТС, а также использовать ежедневный и еженедельный отдых.

РУКОВОДИТЕЛЮ, ЮРИСТУ

УЧАСТНИКОВ ИСПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОИЗВОДСТВА МОГУТ ОПОВЕЩАТЬ ПО SMS С 1 ЯНВАРЯ 2020 ГОДА

ИСТОЧНИК: ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 16.12.2019 № 441-ФЗ

Федеральным **законом** от 16.12.2019 № 441-ФЗ в **КоАП РФ** введена новая **статья**, предусматривающая ответственность за нарушение требований к антитеррористической защищенности объектов. Соответствующие дела будут **рассматривать** суды. Протоколы об административных правонарушениях будут **составлять** сотрудники полиции, ФСБ и национальной гвардии.

С 16 декабря 2019 года **ст. 20.35 КоАП РФ** предусматривает, что в случае нарушения требований к антитеррористической защищенности объектов,

а также воспрепятствования деятельности лиц, уполномоченных на их выполнение или обеспечение (при отсутствии признаков уголовно наказуемого деяния), предусматривается штраф:

- для граждан – от 3 000 до 5 000 рублей;
- для должностных лиц – от 30 000 до 50 000 рублей или дисквалификация на срок от шести месяцев до трех лет;
- для юрлиц – от 100 000 до 500 000 рублей.

Обязательные для выполнения требования к антитеррористической защищенности объектов устанавливаются Правительством РФ.

РИСКИ: за нарушение установленных требований к антитеррористической защищенности объектов юрлицам грозит штраф от 100 000 до 500 000 рублей.

ГК РФ: ПРИНЯТЫ ПОПРАВКИ В ЗАЩИТУ ДОБРОСОВЕСТНЫХ ПРИОБРЕТАТЕЛЕЙ НЕДВИЖИМОСТИ

ИСТОЧНИК: ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 16.12.2019 № 430-ФЗ

Федеральным законом от 16.12.2019 № 430-ФЗ в ГК РФ внесен ряд связанных с приобретением недвижимого имущества поправок, которые вступят в силу **1 января 2020 года**.

В частности, согласно данным изменениям:

- **Приобретатель недвижимого имущества**, полагавшийся при его приобретении на данные ЕГРН, признается добросовестным, пока в судебном порядке не будет доказано, что он знал или должен был знать об отсутствии права на отчуждение этого имущества у лица, от которого ему перешли права на него (**п. 6 ст. 8.1** ГК РФ).

- **Течение срока** приобретательной давности начинается со дня поступления вещи в открытое владение добросовестного приобретателя, а в случае, если было зарегистрировано право собственности на недвижимую вещь, – не позднее момента регистрации права (**п. 4 ст. 234** ГК РФ). Сейчас течение срока приобретательной давности начинается не ранее истечения срока исковой давности по соответствующим требованиям.

ВОЗМОЖНОСТИ: с 1 января 2020 года приобретатель недвижимого имущества, полагавшийся на данные ЕГРН, признается добросовестным приобретателем.

В ЕГРЮЛ РАСШИРЕН СПИСОК СВЕДЕНИЙ О БАНКРОТСТВЕ ЮРЛИЦА

ИСТОЧНИК: ИНФОРМАЦИЯ ФНС РОССИИ ОТ 20.12.2019

В информации от 20.12.2019 ФНС России сообщила, что ЕГРЮЛ дополнен сведениями о процедурах банкротства компаний.

В отношении организации в реестр теперь включена информация:

- о возбуждении дела о банкротстве;
- о введении процедуры наблюдения, финансового оздоровления, внешнего управления;
- о дате начала соответствующей процедуры;
- о прекращении производства по делу о банкротстве;
- об утвержденном внешнем управляющем.

Обратите внимание, что ранее в ЕГРЮЛ вносились данные только об открытии конкурсного производства и назначенном конкурсном управляющем.

ВОЗМОЖНОСТИ: расширен перечень связанной с банкротством юрлица информации, которую можно узнать через ЕГРЮЛ.

ЛИЧНЫЙ ИНТЕРЕС

ВНУТРИРОССИЙСКИЙ БАНКОВСКИЙ «РОУМИНГ» ОТМЕНЯЕТ С 14 ИЮНЯ 2020 ГОДА

ИСТОЧНИК: ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 16.12.2019 № 434-ФЗ

Федеральный закон от 16.12.2019 № 434-ФЗ отменяет комиссию за межрегиональные денежные переводы между физическими лицами внутри одного банка.

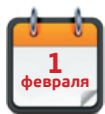
По мнению законодателей, филиалы и внутренние структурные подразделения банка являются составной частью единой организационной структуры. Поэтому переводы между счетами, открытыми в различных его территориальных подразделениях, являются обычными внутренними переводами, в связи с чем при осуществлении внутрибанковского перевода между различными территориальными зонами банк не создает добавленной стоимости по сравнению с переводами внутри одной территориальной зоны и не оказывает потребителю какой-либо дополнительной услуги.

ВОЗМОЖНОСТИ: отменяется комиссия за перевод денег между счетами физлиц, открытыми в разных российских подразделениях одной кредитной организации.

ВАЖНЫЕ ДЕЛА И ДАТЫ

февраль

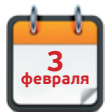
В феврале самое время навести порядок в делах и разложить всё по полочкам. Неоценимую помощь в этом вам окажет **42-я конференция «В помощь бухгалтеру»**, которая пройдет 17 февраля 2020 года. Известные эксперты в области налогообложения и бухгалтерского учета расскажут о самом важном и разберут практические вопросы. А календарь важных дел и дат, как всегда, напомним о сроках сдачи отчетов и платежей.



УЧЕСТЬ ИНДЕКСАЦИЮ ДЕТСКИХ ПОСОБИЙ С 1 ФЕВРАЛЯ 2020 ГОДА

С 1 февраля 2020 года детские пособия должны быть **проиндексированы** исходя из фактического **индекса** роста потребительских цен за 2019 год в соответствии с коэффициентом, определяемым Правительством РФ. Проектом постановления Правительства РФ **предлагается** установить коэффициент индексации 1,031 для выплат, пособий и компенсаций.

Актуальные размеры детских пособий вы можете узнать в **Справочной информации: «Размер пособий гражданам, имеющим детей»** в СПС КонсультантПлюс.



ОТЧИТАТЬСЯ ПО ЗЕМЕЛЬНОМУ И ТРАНСПОРТНОМУ НАЛОГАМ ЗА 2019 ГОД

Обратите внимание: 2019-й – **последний год**, за который нужно сдавать декларации по транспортному и земельному налогам. Больше этой отчетности не будет. Если у вас есть льготы, не забудьте в 2020 году подать в инспекцию **заявление**. Это нужно, чтобы на момент исчисления налога у налогового органа имелась вся необходимая информация для корректного расчета. Подробнее об этом читайте в **Готовом решении: Как организации заполнить заявление о предоставлении льготы по транспортному или земельному налогу** в СПС КонсультантПлюс.

Транспортный налог

Декларацию по транспортному налогу нужно заполнить на **новом бланке** (в ред. **приказа** ФНС России от 26.11.2018 № ММВ-7-21/664@), при этом существенных изменений нет. Основное изменение коснулось **порядка** заполнения декларации для владельцев большегрузов, уплачивающих дорожный сбор в систему «Платон». Так, с 1 января 2019 года транспортный налог **нельзя** уменьшить на взносы в систему «Платон». Кроме того, уточнили коды видов **транспортных средств**, а также **льгот и вычетов**.

При расчете налога за 2019 год стоит обратить внимание на дорогостоящие автомобили.

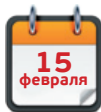
Перечень дорогостоящих авто на 2019 год был опубликован на сайте Минпромторга по состоянию на 28 февраля 2019 года. ФНС России в **письме** от 22.03.2019 № БС-4-21/5177@ сообщила, что 12 марта 2019 года в этот **перечень** были внесены изменения.

Земельный налог

Форма декларации по земельному налогу за 2019 год и **порядок** ее заполнения остались прежними.

Напомним, декларацию нужно подать, даже если организация освобождена от уплаты налога на основании ст. 395 НК РФ, например за участок, занятый государственной автодорогой общего пользования (**п. 2 ст. 395 НК РФ**).

Декларация не подается, только если земельный участок не признается объектом налогообложения (**письмо** Минфина России от 28.02.2013 № 03-02-08/5904). Перечень таких участков установлен **п. 2 ст. 389 НК РФ**. Так, не представляют декларацию собственники помещений в многоквартирном доме в отношении земельного участка под ним.



НОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ДЛЯ РАБОТОДАТЕЛЕЙ

С 1 января 2020 года все работодатели обязаны формировать сведения о трудовой деятельности на каждого работника и передавать их в ПФР в установленном **порядке** (**часть 1 ст. 66.1 ТК РФ, ст. 11 Федерального закона**

от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования»).

Сведения формируются в электронном виде за отчетный период, т.е. месяц, в котором были случаи, указанные в [п. 2.4 ст. 11](#) Федерального закона № 27-ФЗ.

Впервые работодателю может потребоваться представить в ПФР сведения о трудовой деятельности не позднее 15.02.2020 при наступлении [определенных случаев](#) в январе 2020 года, а именно:

- прием на работу;
- перевод на другую постоянную работу;
- увольнение;
- подача заявления о продолжении ведения трудовой книжки либо о предоставлении сведений о трудовой деятельности.

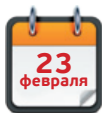
Сведения планируется представлять по [форме СЗВ-ТД \(информация ПФР «О введении с 2020 года электронной трудовой книжки»\)](#). На момент подготовки материала форма не опубликована.

Способ подачи сведений о трудовой деятельности зависит от численности работников за предшествующий отчетный период (месяц) ([п. 2.6 ст. 11](#) Федерального закона № 27-ФЗ):

- если работников 25 и более, представляется электронный документ, подписанный усиленной квалифицированной электронной подписью;

– если работников менее 25, работодатель по своему усмотрению может направить сведения в форме указанного электронного документа или на бумажном носителе.

О других обязанностях работодателей в связи с переходом на электронные трудовые книжки читайте в [Путеводителе по кадровым вопросам. Сведения о трудовой деятельности \(электронная трудовая книжка\)](#) в СПС КонсультантПлюс.



ОТМЕТИТЬ ДЕНЬ ЗАЩИТНИКА ОТЕЧЕСТВА

В этом году День защитника Отечества выпадает на воскресенье, поэтому отдыхать будем 3 дня (22, 23 и 24 февраля).

Если 23 февраля приходится на период отпуска, то этот день, во-первых, не оплачивается, а во-вторых, в период отпуска не засчитывается ([ст. 112, часть 1 ст. 120 ТК РФ](#)).

День больничного, приходящийся на [нерабочий праздничный день](#), оплачивается по [общим правилам](#) ([часть 1 ст. 6](#) Федерального закона № 255-ФЗ, [п. 18](#) Положения об исчислении пособий).

И конечно же, за работу в праздничный или выходной день работнику необходимо обеспечить повышенную оплату или предоставить дополнительный день отдыха ([ст. 153 ТК РФ](#)).



ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНЫХ БУХГАЛТЕРСКИХ ДЕЛ ФЕВРАЛЯ

3 февраля

Транспортный налог: сдать декларацию за 2019 год

Организации (обособленные подразделения), на которые зарегистрированы **транспортные средства**, обязаны подать декларацию за 2019 год в налоговый орган по месту регистрации ТС.

Форма налоговой декларации и порядок ее заполнения утверждены приказом ФНС России от 05.12.2016 № ММВ-7-21/668@ (в ред. приказа ФНС России от 26.11.2018 № ММВ-7-21/664@).

Проверить декларацию можно с помощью контрольных соотношений, которые ФНС направила в письме от 03.03.2017 № БС-4-21/3897@.

Земельный налог: сдать декларацию за 2019 год

Организации, у которых есть **земельные участки** в собственности или на праве постоянного (бессрочного) пользования, обязаны подать декларацию за 2019 год в налоговый орган по месту нахождения земельного участка.

Форма налоговой декларации и порядок ее заполнения утверждены приказом ФНС России от 10.05.2017 № ММВ-7-21/347@ (в ред. приказов ФНС России от 02.03.2018 № ММВ-7-21/118@, от 30.08.2018 № ММВ-7-21/509@).

Проверить декларацию можно с помощью контрольных соотношений, которые ФНС рекомендовала в письме от 07.05.2018 № БС-4-21/8648@.

Москва: уплатить земельный налог за 2019 год

Организации, у которых есть **земельные участки** в собственности или на праве постоянного (бессрочного) пользования на территории города Москвы, обязаны перечислить по реквизитам налогового органа по месту нахождения земельного участка налог за 2019 год по **КБК 182 1 06 06031 03 1000 110**.

В **платежном поручении** в поле «Получатель» нужно указать УФК и ИФНС по месту уплаты налога. Код **ОКТМО** по месту нахождения участка можно узнать на сайте ФНС – <http://nalog.ru/rn77/service/oktmo/>.

Уточнить сроки уплаты земельного налога за 2019 год, установленные в других регионах, можно на сайте ФНС в разделе «Электронные сервисы» – «Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам» (<http://www.nalog.ru/rn77/service/tax/>).

5 февраля

Москва: уплатить транспортный налог за 2019 год

Организации (обособленные подразделения), на которые в городе Москве зарегистрированы **транспортные средства**, обязаны перечислить по реквизитам налогового органа по месту своего нахождения налог за 2019 год по **КБК 182 1 06 04011 02 1000 110**.

Уточнить сроки уплаты транспортного налога за 2019 год, установленные в других регионах, можно на сайте ФНС в разделе «Электронные сервисы» – «Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам» (<http://www.nalog.ru/rn77/service/tax/>).

17 февраля

Страхователи: сдать СЗВ-М за январь 2020 года

Организации (**обособленные подразделения**) и ИП, которые выплачивают зарплату и иные вознаграждения физлицам, обязаны представить форму СЗВ-М за январь 2020 года.

Если сведения подаются на 25 и более застрахованных лиц, то подавать их нужно в электронной форме.

Форма СЗВ-М утверждена постановлением Правления ПФР от 01.02.2016 № 83п.

Страхователи: уплатить ежемесячные страховые взносы за январь 2020 года

Страхователи обязаны перечислить в налоговый орган сумму ежемесячного платежа, начисленную к уплате за январь 2020 года:

- на **ОПС** по **КБК 182 1 02 02010 06 1010 160**;

- на **ВНИМ** по [КБК 182 1 02 02090 07 1010 160](#);

- на **ОМС** по [КБК 182 1 02 02101 08 1013 160](#).

Взносы на травматизм, начисленные к уплате, надо перечислить в рублях и копейках в ФСС по [КБК 393 1 02 02050 07 1000 160](#).

В 2020 году предельная величина базы для начисления взносов составляет ([постановление](#) Правительства РФ от 06.11.2019 № 1407):

- на ОПС – 1 292 000 рублей;
- на ВНИМ – 912 000 рублей.

Общие тарифы взносов, предусмотренные для страхователей, не имеющих права на применение пониженного тарифа по какому-либо основанию, в 2019 году:

- в пределах установленной предельной величины базы на ОПС – 22%, на ВНИМ – 2,9%;
- свыше установленной предельной величины базы на ОПС – 10%, на ВНИМ – 0%;
- на ОМС – 5,1% независимо от величины базы.

25 февраля

НДС: уплатить 1/3 налога за IV квартал 2019 года

Организации и ИП на ОСН ([налогоплательщики НДС](#)), а также [налоговые агенты](#) обязаны перечислить в налоговый орган по месту нахождения 1/3 налога за IV квартал 2019 года по [КБК 182 1 03 01000 01 1000 110](#).

28 февраля

Налог на прибыль: уплатить авансы по налогу

Российские организации ([обособленные подразделения](#)) и иностранные организации, которые осуществляют деятельность в РФ через постоянное представительство и (или) получают доходы от источников в РФ, обязаны перечислить авансовый платеж по налогу на прибыль в зависимости от применяемого способа:

- авансовый платеж за январь 2020 года (если организация уплачивает авансовые платежи [исходя из фактической прибыли](#));
- второй ежемесячный авансовый платеж за I квартал 2020 года (если организация уплачивает квартальные и [ежемесячные](#) авансовые

платежи в течение квартала).

Авансовые платежи перечисляются в ИФНС по месту нахождения организации:

- в федеральный бюджет (ставка 3%) по [КБК 182 1 01 01011 01 1000 110](#);
- в региональный бюджет (ставка от 12,5% до 17%) по [КБК 182 1 01 01012 02 1000 110](#).

Налог на прибыль: представить декларацию за январь 2020 года

Организации ([обособленные подразделения](#)), которые уплачивают ежемесячные авансовые платежи [исходя из фактической прибыли](#), обязаны сдать декларацию за январь 2020 года.

Форма налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и [порядок](#) ее заполнения утверждены приказом ФНС России от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@.

28 февраля

Последний день срока попадает на 01.03.2020 (воскресенье). Перенос срока не установлен.

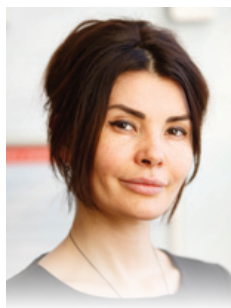
Негативное воздействие на окружающую среду: внести плату за 2019 год

Организации и ИП, которые выбрасывают загрязняющие вещества в воздух, в водные объекты или занимаются размещением и захоронением отходов, обязаны перечислить в Росприроднадзор плату за негативное воздействие на окружающую среду за 2019 год. В [постановлении](#) Правительства РФ от 28.09.2015 № 1029 есть полный перечень видов деятельности и других критериев, при которых организация должна платить за [негативное воздействие на окружающую среду](#).

КБК для платы:

- за размещение отходов производства – [048 1 12 01041 01 6000 120](#);
- за размещение твердых коммунальных отходов – [048 1 12 01042 01 6000 120](#);
- за выбросы в атмосферный воздух – [048 1 12 01010 01 6000 120](#);
- за сбросы в водные объекты – [048 1 12 01030 01 6000 120](#).

Товарный заем в доходах и расходах



**Валерия
ТВЕРДОХЛЕБОВА,**
главный юрисконсульт
отдела налогового
консультирования
компании «ЭЛКОД»

Вопросов в части налогообложения денежных займов в настоящий момент, как правило, не возникает. Налоговый кодекс и позиции Минфина по вопросам денежных заимствований достаточно изучены и освещены.

Однако жизнь не стоит на месте, и предприниматели, освоив денежные заемные операции, всё чаще обращают свой взор к таким недостаточно исследованным практикой формам, как товарные займы. Что так привлекает в этой форме займа? Предприниматели видят для себя новые возможности в комбинации таких правовых механизмов, как выдача товарного займа, новация в заем денежный, предоставление отступного денежными средствами и т.п.

Несомненная схожесть правовой природы займов товарных и денежных вызывает резонный вопрос о том, что же говорит Налоговый кодекс об этих видах договоров, а именно: возможно ли говорить об аналогии регулирования займа денежного и товарного с точки зрения налога на прибыль?

Правовая природа товарного займа

По договору займа одна сторона (заимодавец) передает или обязуется передать в собственность другой стороне (заемщику) вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить заимодавцу равное количество полученных им вещей того же рода и качества (п. 1 ст. 807 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ)).

Особенности договора:

1. Договор считается заключенным с момента передачи вещей, если заимодавцем в договоре займа является гражданин (п. 1 ст. 807 ГК РФ). В ситуации, когда заимодавцем является юридическое лицо, договор займа считается заключенным с момента получения акцепта лицом, направившим оферту, в силу п. 1 ст. 433, п. 1 ст. 807 ГК РФ. В частности, это может быть момент подписания договора сторонами.

2. Если одной из сторон договора является юридическое лицо, то договор должен быть заключен в письменной форме. Это следует

из подп. 1 п. 1 ст. 161, п. 1 ст. 808 ГК РФ. При несоблюдении письменной формы договора стороны не вправе ссылаться в подтверждение сделки и ее условий на свидетельские показания, однако можно приводить письменные и другие доказательства (п. 1 ст. 162 ГК РФ).

3. По общему правилу договор товарного займа предполагается беспроцентным. Иное может быть предусмотрено в договоре (п. 4 ст. 809 ГК РФ).

Договор считается заключенным, если между сторонами в требуемой в подлежащих случаях форме достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора. К ним относятся условия о предмете договора, условия, которые в законе или иных правовых актах определены как существенные или необходимые для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение (п. 1 ст. 432 ГК РФ, пп. 1, 2

постановления Пленума Верховного Суда РФ от 25.12.2018 № 49). Согласно [п. 1 ст. 807 ГК РФ](#) существенным условием является **количество вещей, передаваемых в заем**.

Что же с доходом?

В налоговом законодательстве в целях налога на прибыль понятие заемных средств не раскрыто, однако приведено понятие долговых обязательств.

В том случае, если положениями Налогового кодекса Российской Федерации (далее – [НК РФ](#)) понятия и термины напрямую не определены, для целей налогообложения они применяются в понимании, определенном гражданским законодательством и другими отраслями законодательства РФ ([п. 1 ст. 11 НК РФ](#)).

В силу прямого указания [п. 1 ст. 269 НК РФ](#) под долговыми обязательствами понимаются кредиты, товарные и коммерческие кредиты, займы, банковские вклады, банковские счета или иные заимствования, независимо от способа их оформления. Из указанных положений следует, что перечень долговых обязательств не является закрытым.

При этом правовое регулирование возникновения, изменения и прекращения долговых обязательств, как и определение того, что понимается под кредитом, займом, банковским вкладом, банковским счетом или иным заимствованием, осуществляется в соответствии с [ГК РФ](#) и положениями [НК РФ](#) не регулируется. Аналогичная позиция высказана, например, в [письме](#) Минфина России от 07.02.2018 № 03-03-06/1/7312.

Итак, обязательства, которые в соответствии с положениями [ГК РФ](#) можно квалифицировать как заимствования, вне зависимости от способа их оформления относятся в целях исчисления налога на прибыль к долговым обязательствам, и налогообложение доходов (расходов) по ним осуществляется с применением специальных норм.

[Подпунктом 10 п. 1 ст. 251 НК РФ](#) установлено, что при определении налоговой базы налогоплательщиком не учитываются доходы в виде средств, которые получены в том числе по договорам займа. Следовательно, сумма

самого займа (независимо от метода признания доходов и расходов) не включается в доходы компании-заимодавца ни в случае возврата займа, ни в случае, если долг по займу прощен.

С точки зрения [гл. 25 НК РФ](#) займы представляют собой долговые обязательства, доходом (расходом) по которым являются проценты, считающиеся в общем случае исходя из фактической ставки процентов, предусмотренной договором. Причем у заимодавца, применяющего в целях налогообложения прибыли метод начисления, суммы начисленных процентов включаются в состав внереализационных доходов на конец каждого месяца и на дату возврата займа, что вытекает из [п. 6 ст. 250](#) и [п. 6 ст. 271 НК РФ](#). В силу этого на дату прощения долга по процентному займу заимодавец обязан отразить у себя в налоговом учете внереализационный доход в виде процентов, начисленных им за период с 1-го числа месяца, в котором прощается долг, по дату прощения долга включительно.

По общим нормам средства или иное имущество, которые получены по договорам кредита или займа (иных аналогичных средств или иного имущества, независимо от формы оформления заимствований, включая долговые ценные бумаги), а также средства или иное имущество, которые направлены в погашение таких заимствований, не учитываются для целей налогообложения прибыли ни в доходах, ни в расходах ([подп. 10 п. 1 ст. 251, п. 12 ст. 270 НК РФ](#)).

Однако следует иметь в виду, что согласно [п. 3 ст. 2 ГК РФ](#) **нормы гражданского законодательства не распространяются на налоговые правоотношения**.

По нашему мнению, для правильного налогового решения основываться надо на том, что передача товаров по договору займа приводит к смене собственника товаров, поэтому такая операция считается реализацией.

Кроме того, в [НК РФ](#) предоставление имущественного займа в виде материальных ценностей не указано ни в [п. 2 ст. 146 НК РФ](#), в котором приводится перечень операций, не признаваемых объектом обложения по НДС, ни в [ст. 149 НК РФ](#), где перечислены операции, освобождаемые от налогообложения. Следовательно,

в соответствии со [ст. 39](#) НК РФ передача материальных ценностей организации-заемщику и возврат их организации-заимодавцу являются у обеих сторон реализацией.

Данный вывод и ранее подтверждался письмами контролирующих органов и судебной практикой:

- [письмо](#) УМНС России по г. Москве от 31.10.2003 № 24-11/61333;
- [письмо](#) Минфина России от 29.04.2002 № 04-02-06/1/71;
- постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 25.10.2012 № Ф08-586/12;
- [постановление](#) ФАС Уральского округа от 04.07.2011 № Ф09-3429/11;
- постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 01.11.2011 № Ф04-5598/11.

Однако противоречие с [подп. 15 п. 3 ст. 149](#) НК РФ, согласно которому не подлежат обложению НДС (освобождаются от налогообложения) на территории РФ операции по предоставлению займа, отсутствует, а на возвратной основе [норме](#) НК РФ речь идет о финансовых операциях по предоставлению займа в денежной форме, заем в иной форме облагается НДС.

Тем не менее существует и иная позиция, которая нашла отражение в ряде судебных решений. Согласно этой позиции передача имущества по договору займа осуществляется не на возмездной, а на возвратной основе, поэтому цена товара как база для исчисления НДС отсутствует, т.е. реализации не происходит, в связи с чем передача товаров по договору займа НДС не облагается (постановления ФАС Московского округа от 23.04.2008 № [КА-А40/3008-08](#), от 03.01.2002 № [КА-А40/7776-01](#), ФАС Поволжского округа от 07.03.2007 № [А06-1459/1-9/04](#)).

Таким образом, сочетание в договоре товарного займа признаков двух гражданско-правовых обязательств (купли-продажи и займа) порождает неоднозначность толкований в применении норм налогового права.

Рассмотрим вопрос: в ситуации, когда должник погашает задолженность денежными средствами (отступное, новация), возникают ли у кредитора доходы по налогу на прибыль?

Попробуем проанализировать. По договору

товарного кредита одна сторона обязуется предоставить другой стороне вещи, определенные родовыми признаками. К договору товарного кредита применяются правила [параграфа 1 гл. 42](#) ГК РФ о займе, если иное не предусмотрено таким договором и не вытекает из существа обязательства ([часть 1 ст. 822](#) ГК РФ). То есть договор товарного займа является разновидностью договора займа.

Из [ст. 807](#) ГК РФ следует, что заем, предоставленный товаром, должен быть возвращен также товаром того же рода и качества.

Стоимость товара, переданного по договору товарного кредита, в расходах по налогу на прибыль не учитывается ([п. 12 ст. 270](#) НК РФ). Доходы в виде стоимости имущества, которое получено в счет погашения товарного кредита, при определении налоговой базы не учитываются в доходах ([подп. 10 п. 1 ст. 251](#) НК РФ). Однако в доходах подлежат учету проценты, начисленные по договору товарного кредита ([п. 6 части 2 ст. 250](#), [п. 6 ст. 271](#) НК РФ).

Вместе с тем по соглашению сторон обязательство может быть прекращено предоставлением отступного – уплатой денежных средств ([ст. 409](#) ГК РФ).

По нашему мнению, при подписании соглашения об отступном организация-кредитор должна признать выручку от реализации товара, поскольку с предоставлением отступного прекращаются обязательства сторон по первоначальному договору и на стороны возлагаются другие, новые обязательства, возникающие из соглашения об отступном ([п. 3](#) информационного письма Президиума ВАС РФ от 21.12.2005 № 102 «Обзор практики применения арбитражными судами статьи 409 Гражданского кодекса РФ», [определение](#) Верховного Суда РФ от 31.01.2017 № 309-КГ16-13100 по делу № А50-20135/2015).

Таким образом, при подписании соглашения об отступном договор товарного кредита прекращается.

Если денежными средствами погашается полная сумма задолженности, включая задолженность по процентам, то, по нашему мнению, на дату признания выручки организации следует сторнировать внереализационные доходы в виде процентов, а также учесть стоимость переданных товаров в расходах.

Иной порядок налогообложения, при котором в доходах учитывались бы только проценты по кредитному договору, является рискованным и может вызвать претензии со стороны налоговых органов (п. 1 ст. 54.1 НК РФ).

Таким образом, при погашении задолженности по договору товарного кредита денежными средствами в соответствии с соглашением об отступном у кредитора возникают доходы от реализации товаров в размере погашаемой задолженности (без учета НДС) (п. 1 ст. 249, п. 1 ст. 248, п. 4 ст. 274 НК РФ). Соответствующая сумма при применении метода начисления учитывается в целях налогообложения на дату подписания соглашения об отступном. При этом в расходах учитывается стоимость переданных товаров, а ранее начисленные и отраженные во внереализационных доходах проценты сторнируются.

Еще одна интересная сторона товарного займа – расходы на доставку заемных товаров. Возможно ли учитывать такие расходы?

Товар может доставляться на склад заемщика заимодавцем либо путем самовывоза, то есть заемщиком.

При исчислении налога на прибыль организаций налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (обоснованных и документально подтвержденных затрат) (п. 1 ст. 252 НК РФ).

Полагаем, что затраты на доставку товара заемщиком правомерно учесть для целей налога на прибыль организаций. Тем не менее есть вероятность, что заемщику потребуются доказывать деловую цель и обоснованность таких расходов: например, приостановка производственного процесса заемщика, задержка сроков выполнения работ, минимизация убытков, срыв иных договоров поставки, в связи с чем и приобретается товар по договору займа и возникают дополнительные издержки на его доставку.

Важно понимать, что критерий обоснованности затрат носит оценочный характер и доказывается в каждом конкретном случае индивидуально.

В то же время учитывать в расходах для целей налога на прибыль затраты на доставку

товара заимодавцем может быть рискованно, так как договор займа беспроцентный, а услуги по доставке осуществляются собственными силами и не возмещаются заемщиком (п. 16 ст. 270 НК РФ).

Таким образом, если организация-заимодавец осуществляет доставку заемного товара собственными силами, то фактически организация оказывает услугу на безвозмездной основе.

Согласно ст. 39 НК РФ реализацией товаров, работ или услуг организацией или индивидуальным предпринимателем признается передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу на безвозмездной основе.

Оказание услуги на безвозмездной основе признается объектом налогообложения по НДС (п. 1 ст. 146 НК РФ).

Отметим, что в случае совершения рассматриваемой операции есть риск квалификации налоговым органом такой сделки как искажения сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов) (ст. 54.1 НК РФ). В таком случае налогоплательщику, возможно, потребуются доказывать обратное, например, наличие факта перемещения товара.



ВОПРОС:

Организацией в разделе 7 декларации по НДС была отражена операция по предоставлению лицензии (неисключительных прав) на программное обеспечение как не облагаемая НДС операция. Налоговая прислала требование о предоставлении пояснений.

Правомерно ли требование в рамках камеральной налоговой проверки декларации по НДС о предоставлении пояснений относительно применения льготы, предусмотренной подп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ, при осуществлении операций по предоставлению права пользования программным обеспечением на основании лицензионного договора?

ОТВЕТ:

Реализация (а также передача, выполнение, оказание для собственных нужд) **исключительных прав** на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании **лицензионного договора** согласно подп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) НДС на территории РФ.

При проведении камеральной налоговой проверки налоговый орган вправе требовать у налогоплательщика-организации предоставить в течение пяти дней необходимые пояснения об операциях (имуществе), по которым применены налоговые льготы, и (или) истребовать в установленном порядке у этих налогоплательщиков документы, подтверждающие их право на такие налоговые льготы (**п. 6 ст. 88 НК РФ**).

По своей природе не все необлагаемые операции можно отнести к налоговой льготе. Согласно ст. 17 НК РФ такие элементы, как исключения из объекта налогообложения, пониженная налоговая ставка, являются самостоятельными элементами налогообложения. Следовательно, ключевым является определение того, относится ли операция по освобо-

ждению от уплаты НДС к налоговой льготе или нет.

Под понятие «налоговая льгота» подпадают не все операции, отражаемые в **разделе 7** декларации по НДС, а лишь те, которые соответствуют критериям **п. 1 ст. 56** НК РФ с учетом разъяснений, приведенных в **п. 14** постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33 «О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость» (далее – Постановление № 33).

Пленум ВАС РФ в **п. 14** Постановления № 33 разъяснил, что действие **п. 6 ст. 88** НК РФ распространяется на те из перечисленных в **ст. 149** НК РФ основания освобождения от налогообложения, которые по своему характеру отвечают понятию налоговой льготы.

Так, например, **подп. 5 п. 2 ст. 149** НК РФ устанавливает налоговую льготу в отношении столовых образовательных и медицинских организаций, **подп. 1 п. 3 ст. 149** – в отношении религиозных организаций, **подп. 2 п. 3 ст. 149** – в отношении общественных организаций инвалидов, **подп. 14 п. 3 ст. 149** НК РФ – в отношении коллегий адвокатов, адвокатских бюро и адвокатских палат.

Вместе с тем со ссылкой на положения **п. 6 ст. 88** НК РФ у налогоплательщиков не могут быть истребованы документы по операциям, освобождаемым от налогообложения на основании **ст. 149** НК РФ, когда такое освобождение не имеет своей целью предоставление определенной категории лиц преимуществ по сравнению с другими лицами, совершающими такие же операции, а представляет собой специальные правила налогообложения соответствующих операций.

После выхода **Постановления** № 33 позицию ВАС РФ поддержали и Минфин РФ (**письмо** Минфина РФ от 03.12.2014 № 03-07-15/61906), и ФНС РФ (**письмо** ФНС РФ от 22.12.2016 № ЕД-4-15/24737).

Следовательно, истребование пояснений и документов в рамках камеральных налоговых проверок возможно не по всем операциям, предусмотренным **ст. 149** НК РФ, а по тем, которые относятся к налоговой льготе.

В [письме](#) Минфина РФ от 23.08.2017 № 03-07-11/53982 рассмотрена ситуация по вопросу отнесения операций по реализации лома и отходов черных и цветных металлов, предусмотренных [подп. 25 п. 2 ст. 149 НК РФ](#), к налоговым льготам (эта операция не подлежит налогообложению НДС). Указано, что данная [норма](#) применяется в отношении всех налогоплательщиков НДС и с учетом положения [п. 14 Постановления № 33](#) освобождение от НДС данных операций не является льготой по этому налогу.

По аналогии [подп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ](#) также применяется в отношении всех плательщиков НДС, соответственно, освобождение от НДС в данном случае не является льготой. По своей сути это операция, освобожденная от НДС, которая не облагается у любой организации, ее совершающей.

Указанный подход встречался в судебной практике и до принятия [Постановления № 33](#). Так, [постановлением](#) ФАС Московского округа от 20.08.2013 по делу № А40-87461/11-99-409 подтверждено, что направление обществу при проведении камеральной налоговой проверки требования о представлении документов, подтверждающих правомерность отражения в налоговой отчетности операций, не облагаемых НДС по [подп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ](#), противоречит нормам [ст. 88 НК РФ](#).

Вместе с тем не исключено, что на практике [подп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ](#) будет трактоваться налоговым органом в широком понимании – как налоговая льгота в виде освобождения от обложения НДС операций по передаче исключительных прав на базы данных, а также прав на их использование на основании лицензионного договора, в связи с чем налогоплательщикам будут направляться требования о предоставлении пояснений и документов, подтверждающих обоснованность применения налоговой льготы.

В то же время до вступления в силу [Постановления № 33](#) некоторые суды указывали на правомерность истребования налоговыми органами у налогоплательщика докумен-

тов, подтверждающих право на применение льготы по всем операциям, предусмотренным в [ст. 149 НК РФ](#) ([постановление](#) ФАС Восточно-Сибирского округа от 20.10.2011 по делу № А33-2290/2011, [постановление](#) ФАС Уральского округа от 05.07.2012 № Ф09-5197/12 по делу № А60-32962/2011).

Однако полагаем, что требование налогового органа о предоставлении пояснений на основании [п. 6 ст. 88 НК РФ](#) в отношении применения организацией освобождения от НДС, предусмотренного [подп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ](#), при осуществлении операций по предоставлению права пользования программным обеспечением на основании лицензионного договора является неправомерным.

При этом необходимо помнить, что в ряде случаев предоставление пояснений налоговому органу может помочь организации в решении спорного вопроса.

В случае отказа налогоплательщика представить налоговому органу запрашиваемые им документы налогоплательщик может быть привлечен к налоговой ответственности по [п. 1 ст. 126 НК РФ](#) в виде штрафа в размере 200 рублей за каждый непредставленный документ, но, как показывает практика, суды в решении данного вопроса в последнее время встают на сторону налогоплательщика.

Следовательно, требование налогового органа в рамках камеральной налоговой проверки о предоставлении пояснений относительно применения льготы по НДС при осуществлении операций по предоставлению права пользования программным обеспечением на основании лицензионного договора неправомерно.



Материал подготовлен [Владимиром Солдаткиным](#),
главным налоговым консультантом
отдела налогового консультирования компании «ЭЛКОД»

Учет коммунальных платежей у арендодателя и арендатора



Владимир СОЛДАТКИН,
главный налоговый
консультант
отдела налогового
консультирования
компании «ЭЛКОД»

Исходя из положений ст. 606 ГК РФ, по договору аренды арендодатель обязуется предоставить арендатору имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование. Арендатор обязан нести расходы на содержание имущества (если иное не установлено законом или договором аренды), к которым относятся и коммунальные расходы (п. 2 ст. 616 ГК РФ).

Соответственно, при аренде недвижимости одним из главных вопросов для сторон является вопрос о компенсации коммунальных платежей. Как именно арендатор должен оплачивать эти услуги, следует определить в договоре аренды. Ведь в зависимости от способа оплаты «коммуналки» налоговые последствия как для арендатора, так и для арендодателя будут различаться. В данной статье рассмотрим возможности уплаты коммунальных платежей при аренде недвижимого имущества, а также налоговые последствия по каждой ситуации в учете как арендодателя, так и арендатора.

СИТУАЦИЯ 1. КОММУНАЛЬНЫЕ УСЛУГИ ВХОДЯТ В СОСТАВ АРЕНДНОЙ ПЛАТЫ

Это самый безопасный с точки зрения налогообложения способ учета коммунальных платежей по арендным договорам.

Данная ситуация может быть рассмотрена в двух вариантах:

Вариант 1: определение арендной платы в фиксированной сумме, в состав которой включена стоимость коммунальных услуг. То есть коммунальные платежи не выделяются отдельно ни договором, ни первичными документами. Данный способ невыгоден для арендодателя, так как:

- во-первых, стоимость коммунальных услуг в течение срока аренды может изменяться (увеличиваться тарифы на услуги), а согласно п. 3 ст. 614 ГК РФ арендодатель может скорректировать (увеличить) размер арендных платежей не чаще одного раза в год;

- во-вторых, арендодателю довольно сложно рассчитать стоимость коммунальных услуг для включения их в арендную плату. Может сложиться так, что арендатор израсходует электричества и воды больше, чем планировалось, и тогда арендатор окажется в невыгодном положении с финансовой точки зрения.

Данный вариант учета встречается крайне редко.

Вариант 2: арендные платежи включают в себя две части – постоянную и переменную. Переменная часть является эквивалентом стоимости фактически потребляемых арендатором ком-

мунальных услуг. Согласно п. 11 информационного письма Президиума ВАС РФ от 11.01.2002 № 66 в договоре нужно прописать четкий механизм расчета переменной части.

Учет у арендодателя

Налог на прибыль. Всю поступившую сумму арендной платы (без учета НДС), в том числе и коммунальные платежи, арендодателю следует учитывать в расходах для целей налогообложения прибыли на последний день каждого месяца в составе (п. 1 ст. 248, ст. 249, п. 4 ст. 250, п. 3, подп. 3 п. 4 ст. 271 НК РФ; письмо Минфина РФ от 07.02.2011 № 03-03-06/1/74):

- или выручки, если сдача имущества в аренду является его основным видом деятельности;

- или внереализационных доходов – в иных случаях.

Затраты на коммунальные услуги, потребленные арендатором, учитывайте (письмо УФНС РФ по г. Москве от 26.06.2006 № 20-12/56637):

- в составе материальных расходов, если имущество предоставляется в аренду на систематической основе и арендную плату вы учитываете в составе доходов от реализации (подп. 5 п. 1 ст. 254 НК РФ, письмо УФНС РФ по Московской области от 03.02.2005 № 21-27/28632 (п. 2));

- в составе внереализационных расходов – в ином случае (подп. 1 п. 1 ст. 265 НК РФ).

Расходы на коммунальные услуги признавайте в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были фактически потреблены (пп. 1, 2, подп. 3 п. 7 ст. 272 НК РФ). См.:

Письмо ФНС РФ от 25.03.2019 № СД-4-3/5272,
письмо Минфина РФ от 27.07.2015
№ 03-03-05/42971



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Разъясняющие письма органов власти

УСН. Арендодателю нужно учитывать в доходах арендную плату, включающую в себя коммунальные платежи, на дату поступления арендной платы на его счет в банке или в кассу (п. 1 ст. 346.15, п. 1 ст. 346.17 НК РФ).

Арендодатель, применяющий УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы», понесенные расходы на коммунальные платежи (включая НДС) может учитывать в материальных расходах на дату оплаты поставщикам этих услуг (подп. 5 п. 1, п. 2 ст. 346.16, подп. 5 п. 1 ст. 254, подп. 1 п. 2 ст. 346.17 НК РФ). См.:

Письмо Минфина РФ от 31.07.2014
№ 03-11-11/37705,
письмо Минфина РФ от 07.08.2009
№ 03-11-06/2/148



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Разъясняющие письма органов власти

НДС. Если коммунальные платежи учтены в составе арендной платы, то начислите и уплатите НДС с полной суммы арендной платы по договору, включая коммунальные услуги (подп. 1 п. 1 ст. 146, п. 1 ст. 154 НК РФ). Это наиболее простой способ возмещения расходов на «коммуналку» для целей расчета НДС.

На сумму арендной платы, включающей «коммуналку», арендодателю на ОСН нужно начислить НДС по ставке 20% и выставить арендатору счет-фактуру (подп. 1 п. 1 ст. 146, п. 3 ст. 164, п. 3 ст. 168, п. 3 ст. 169 НК РФ). См.:

Письмо Минфина РФ от 19.09.2006
№ 03-06-01-04/175 (п. 2)



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Разъясняющие письма органов власти

Моментом определения налоговой базы по НДС (при отсутствии предоплаты) является дата оказания услуг (подп. 1 п. 1 ст. 167 НК РФ). Однако по договору аренды услуги носят длящийся характер и, по сути, оказываются ежедневно в течение всего срока его действия. При этом Минфин не против, если арендодатель будет выставять счета-фактуры на последнее число каждого месяца аренды (письма Минфина РФ от 22.04.2015 № 03-07-09/22983, от 06.04.2015 № 03-07-14/19170).

Входной НДС, предъявленный поставщиками коммунальных услуг, вы вправе принять к вычету в полном размере. Сделать это можно

в общем порядке на основании выставленных поставщиками коммунальных услуг счетов-фактур (п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК РФ). См.:

**Письмо ФНС РФ от 04.02.2010
№ ШС-22-3/86@ (п. 1)**



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Разъясняющие письма органов власти

Учет у арендатора

Налог на прибыль. Арендную плату, в том числе коммунальные платежи, арендатор включает в прочие расходы (подп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ). Учитывать ее нужно на последнее число каждого месяца аренды (подп. 3 п. 7 ст. 272 НК РФ, **письмо** Минфина РФ от 14.03.2016 № 03-03-06/1/13948). Это касается и ситуации, когда арендатор оплатил аренду авансом за весь период действия договора (**письмо** Минфина РФ от 18.01.2016 № 03-03-06/1/1123).

УСН. Согласно подп. 4 п. 1 ст. 346.16 и п. 2 ст. 346.17 НК РФ при применении УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы» арендатор списывает арендную плату в расходы:

- если аренда оплачивается авансом – на последнее число каждого месяца;
- если аренда оплачивается по истечении месяца или другого периода аренды – в день оплаты арендодателю.

НДС. Арендатор на ОСН может принять к вычету входной НДС со всей суммы арендной платы, включая «коммуналку» (п. 1 ст. 171 НК РФ, **письмо** ФНС РФ от 04.02.2010 № ШС-22-3/86@ (п. 1)). Для этого ему, помимо правильно оформленного счета-фактуры арендодателя, понадобятся первичные документы, а именно (п. 1 ст. 172 НК РФ):

- акт приема-передачи арендуемого имущества, если арендная плата фиксированная и ее размер закреплён в договоре. Ведь ежемесячные акты оказанных услуг при аренде необязательны (**письма** Минфина РФ от 04.04.2007 № 03-07-15/47, от 15.06.2015 № 03-07-11/34410);
- составленный арендодателем расчет по коммунальным услугам, подтверждающий размер переменной части арендной платы за соответствующий месяц аренды. Кроме того,

можно запросить у арендодателя копии документов от РСО.

Бухгалтерский учет

Рассмотрим порядок отражения в бухгалтерском учете у арендатора и арендодателя коммунальных услуг, входящих в состав арендной платы.

Пример:

Арендодатель (ООО «А») заключил с арендатором – торговой организацией (ООО «Б») договор аренды нежилых помещений. По договору арендная плата складывается из постоянной и переменной частей. В учете арендатора расходы по аренде, включая переменную и постоянную части, согласно п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, признаются расходами по обычным видам деятельности.

В учете арендатора (ООО «Б») будут сформированы следующие записи:

- Дебет 44 Кредит 76 – отражена стоимость арендной платы, включая коммунальные платежи;
- Дебет 19 Кредит 76 – учтена предъявленная арендодателем сумма НДС;
- Дебет 68 Кредит 19 – отражен налоговый вычет по НДС со стоимости предъявленной арендодателем арендной платы, включая коммунальные платежи;
- Дебет 76 Кредит 51 – перечислена арендодателю арендная плата, включая коммунальные платежи.

В учете арендодателя (ООО «А») будут сделаны проводки:

- Дебет 76 Кредит 90 – начислена арендная плата (с учетом переменной части);
- Дебет 76 Кредит 68 – начислен НДС к уплате в бюджет;
- Дебет 51 Кредит 76 – получены денежные средства в счет оплаты аренды, включая коммунальные услуги.

СИТУАЦИЯ 2. КОММУНАЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ ВОЗМЕЩАЮТСЯ СВЕРХ АРЕНДНОЙ ПЛАТЫ

В этом случае в договоре аренды устанавливается фиксированная арендная плата. При этом стоимость коммунальных услуг, потребленных арендатором, в арендную плату не входит. Эта сумма уплачивается арендатором

отдельно на основании счета арендодателя, то есть при такой схеме договором аренды предусматривается, что арендатор компенсирует стоимость потребленных им коммунальных услуг арендодателю сверх арендной платы. Способы возмещения коммунальных услуг могут быть любыми (взаимозачет, оплата).

Учет у арендодателя

Налог на прибыль. В материальных расходах для целей налогообложения прибыли учитывается стоимость коммунальных услуг, потребленных самим арендодателем ([подп. 5 п. 1 ст. 254 НК РФ](#)).

При этом сумму возмещения коммунальных расходов, полученную от арендатора, арендодателю нужно включить в доходы для целей налога на прибыль, а сами затраты (включая НДС) учесть в расходах. См.:

[Письмо Минфина РФ от 30.05.2012](#)

[№ 03-03-06/4/55,](#)

[письмо УФНС РФ по г. Москве от 28.06.2006](#)

[№ 19-11/58877](#)



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Разъясняющие письма органов власти

Сразу сделаем оговорку, что суммы возмещения не являются доходом арендодателя, поскольку при их получении экономической выгоды у него не возникает. Это лишь компенсация его затрат по содержанию сданного в аренду помещения. Но придерживаться данной позиции рискованно для арендодателя, так как налоговики на местах, не разбираясь, donachисляют доход и, помимо этого, могут привлечь организацию к ответственности по ст. 122 НК РФ.

УСН. По мнению специалистов Минфина, сумма возмещения от арендатора является не чем иным, как доходом арендодателя, который учитывается на дату его получения при исчислении УСН ([п. 1 ст. 346.17 НК РФ](#)). См.:

[Письмо Минфина РФ от 21.03.2017](#)

[№ 03-11-11/16222](#)



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Разъясняющие письма органов власти

При применении арендодателем УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы» он сможет учесть в расходах сумму затрат по оплате коммунальных платежей ([подп. 5 п. 1, п. 2 ст. 346.16, подп. 5 п. 1 ст. 254, подп. 1 п. 2 ст. 346.17 НК РФ](#); письмо ФНС РФ от 05.12.2006 [№ 02-6-10/216@](#)).

НДС. Налог надо начислять только на арендную плату. Если коммунальные услуги перевыставлены сверх арендной платы, то начислять НДС на их стоимость не нужно, поскольку объекта обложения не возникает. Операции по передаче арендодателем электроэнергии, воды, газа и пр. арендатору не относятся к операциям по реализации товаров для целей НДС. Соответственно, начислять на них налог и выставлять счет-фактуру не нужно ([п. 2 письма ФНС РФ от 04.02.2010 № ШС-22-3/86@](#)).

По мнению контролирующих органов, вы не можете выступать поставщиком данных услуг для арендатора, так как сами выступаете в роли покупателя (абонента). См.:

[Письмо Минфина РФ от 31.12.2008](#)

[№ 03-07-11/392,](#)

[письмо ФНС РФ от 04.02.2010](#)

[№ ШС-22-3/86@ \(п. 2\),](#)

[письмо Минфина РФ от 10.02.2011](#)

[№ 03-03-06/1/86](#)



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Разъясняющие письма органов власти

При этом по данному вопросу имеется и альтернативная точка зрения, согласно которой выставление арендодателем счета-фактуры арендатору в порядке возмещения расходов на оплату услуг организаций коммунального комплекса правомерно ([постановление Президиума ВАС РФ от 25.02.2009 № 12664/08 по делу № А76-24215/2007-42-106, постановление ФАС Северо-Западного округа от 27.12.2010 по делу № А56-7049/2010](#)).

Входной НДС, предъявленный коммунальными службами:

- в части услуг, потребляемых самим арендодателем, принимается им к вычету;
- в части услуг, потребляемых арендато-

ром, у арендодателя вычету не подлежит. Эту сумму нужно включить в стоимость «коммуналки», которую возмещает арендатор (отдельно в счете НДС выделять не надо) ([подп. 1 п. 2 ст. 170 НК РФ](#); письмо Минфина РФ от 03.03.2006 № 03-04-15/52; письмо УФНС РФ по г. Москве от 16.07.2007 № 19-11/067415).

Таким образом, в этом случае входной НДС, предъявленный поставщиками коммунальных услуг, принять к вычету вы не вправе. Эту сумму налога включите в стоимость коммунальных услуг, которую вы перевыставляете арендатору. См.:

[Письмо Минфина РФ от 03.03.2006](#)

[№ 03-04-15/52,](#)

[письмо УФНС РФ по г. Москве от 21.05.2008](#)

[№ 19-11/48675](#)



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Разъясняющие письма органов власти

Учет у арендатора

Налог на прибыль. На дату получения от арендодателя документов, подтверждающих затраты, арендатор может учесть сумму возмещения стоимости потребленных им коммунальных услуг в расходах для целей налога на прибыль ([подп. 10 п. 1 ст. 264, п. 2, подп. 3 п. 7 ст. 272 НК РФ](#); письмо Минфина РФ от 03.11.2009 № 03-03-06/1/724).

Обратите внимание: по мнению финансового ведомства, выраженному в [письме](#) Минфина РФ от 14.05.2008 № 03-03-06/2/51, если арендодатель при перевыставлении счетов на коммунальные услуги выделяет НДС, то этот НДС не уменьшает налогооблагаемую прибыль.

УСН. При применении УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы» арендатор может учесть в составе материальных расходов на день их возмещения затраты на компенсацию арендодателю стоимости коммунальных платежей ([подп. 5 п. 1, п. 2 ст. 346.16,](#)

[подп. 5 п. 1 ст. 254, подп. 1 п. 2 ст. 346.17 НК РФ](#)).

НДС. Без счета-фактуры арендодателя на сумму возмещения «коммуналки» арендатор не может принять к вычету НДС, перечисленный в составе компенсации, так как не выполняется одно из условий для возникновения права на вычет. См.:

[Письмо УФНС РФ по г. Москве от 08.06.2009](#)

[№ 16-15/58069,](#)

[письмо Минфина РФ от 14.05.2008](#)

[№ 03-03-06/2/51](#)



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Разъясняющие письма органов власти

Если же, вопреки разъяснениям налоговиков, арендодатель всё же выставит счет-фактуру и арендатор примет входной НДС к вычету, то это может привести к спору с проверяющими. Однако у арендатора есть шанс отстоять свою правоту в суде (постановление Президиума ВАС РФ от 25.02.2009 № 12664/08, постановление АС Центрального округа от 19.10.2015 № Ф10-1653/2015).

Бухгалтерский учет

Рассмотрим порядок отражения в бухгалтерском учете у арендатора и арендодателя коммунальных услуг при условии, что они возмещаются сверх арендной платы.

Согласно пп. 2, 16 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, коммунальные платежи, перечисленные арендодателем коммунальным службам и подлежащие возмещению арендатором, не признаются расходом.

В свою очередь, сумма возмещения, полученная от арендатора, не учитывается в составе доходов применительно к [п. 2](#) Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н, поскольку у арендодателя не возникает увеличения экономических выгод.

Пример:

Арендодатель (ООО «А») заключил с арендатором – торговой организацией (ООО «Б»)



договор аренды нежилых помещений. Согласно условиям договора ООО «Б» компенсирует ООО «А» стоимость потребленных им коммунальных услуг сверх арендной платы.

В бухгалтерском учете арендодателя (ООО «А») будут сформированы следующие записи:

- Дебет 44 Кредит 60 – отражена стоимость коммунальных услуг, потребленных самим арендодателем;
- Дебет 19 Кредит 60 – предъявлен НДС;
- Дебет 68 Кредит 19 – принят НДС к вычету по приобретенным коммунальным услугам;
- Дебет 76 Кредит 60 – отражена стоимость коммунальных услуг, потребленных арендатором, подлежащая возмещению;
- Дебет 60 Кредит 51 – перечислены денежные средства РСО за коммунальные услуги;
- Дебет 51 Кредит 76 – получены денежные средства в счет возмещения стоимости коммунальных услуг.

В примере исходим из того, что арендодатель использует безопасный вариант оформления счетов-фактур, то есть не предъявляет арендатору счета-фактуры на сумму коммунальных услуг и не выделяет в счете на оплату сумму НДС, предъявленную РСО.

В бухгалтерском учете арендатора (ООО «Б») будут сформированы следующие записи:

- Дебет 44 Кредит 76 – отражена стоимость коммунальных услуг, потребленных арендатором;
- Дебет 76 Кредит 51 – перечислены денежные средства арендодателю в счет возмещения стоимости коммунальных услуг.

СИТУАЦИЯ 3. КОММУНАЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ ОПЛАЧИВАЮТСЯ ЧЕРЕЗ АРЕНДОДАТЕЛЯ-ПОСРЕДНИКА

Арендатор и арендодатель заключают между собой посредническое соглашение, например агентский договор. В рамках этого соглашения арендодатель приобретает для арендатора коммунальные услуги. А арендатор перечисляет ему их стоимость и посредническое вознаграждение.

Отметим, что оформлять два договора (аренды и агентирования) необязательно. Условие о посредничестве можно включить

непосредственно в договор аренды. В этом случае он будет смешанным. Такая возможность предусмотрена п. 3 ст. 421 ГК РФ.

Только нужно помнить, что агентский договор является возмездным, а значит, арендодатель за выполнение функций агента должен получать вознаграждение (ст. ст. 1005, 1006 ГК РФ). См.:

Постановление ФАС Поволжского округа от 24.05.2013 № А55-6675/2012,
постановление ФАС Центрального округа от 12.04.2013 № А09-5066/2012



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Арбитражные суды округов

Таким образом, арендодатель выставляет арендатору счет на оплату «коммуналки», который составляется на основании аналогичных счетов РСО (с приложением их копий), и готовит отчет агента, указывая в нем сумму агентского вознаграждения.

Учет у арендодателя

Налог на прибыль. Суммы, которые поступили посреднику для исполнения обязанностей по посредническому договору, в облагаемых доходах не отражаются (подп. 9 п. 1 ст. 251 НК РФ). Это значит, что арендодатель не обязан отражать в налоговой базе стоимость «коммуналки», полученную от арендатора в рамках посреднических отношений. В составе доходов арендодатель учитывает только арендную плату и агентское вознаграждение (подп. 1 п. 1 ст. 248, п. 1 ст. 249 НК РФ). А вот деньги, поступившие от арендатора и перечисленные поставщикам в оплату коммунальных услуг, не признаются ни доходами, ни расходами, учитываемыми при исчислении налога на прибыль (подп. 9 п. 1 ст. 251, п. 9 ст. 270 НК РФ).

В «прибыльных» расходах арендодатель учитывает только стоимость коммунальных услуг, потребленных им самим (подп. 5 п. 1 ст. 254 НК РФ).

Как видим, данный вариант привлекателен для арендодателя. Если бы не одно но. Вспомним, что посредник, он же арендодатель, должен действовать по поручению заказчика, то есть арендатора. И сделка, совершенная прежде, чем установились посреднические отно-

шения, не считается заключенной для выполнения заказа. Именно такие выводы сделал Президиум ВАС РФ в п. 6 информационного письма от 17.11.2004 № 85. Более того, Минфин РФ занял аналогичную позицию (письмо от 10.02.2009 № 03-11-06/2/24).

УСН. Арендодателю нужно включить сумму арендной платы и посредническое вознаграждение в доходы (подп. 1 п. 1.1 ст. 346.15, подп. 9 п. 1 ст. 251 НК РФ). Арендодатель не учитывает ни в доходах, ни в расходах при расчете УСН суммы, полученные от арендатора за потребленную им «коммуналку» и перечисленные РСО (подп. 1 п. 1.1 ст. 346.15, подп. 9 п. 1 ст. 251, п. 2 ст. 346.16, п. 1 ст. 252, п. 9 ст. 270 НК РФ). Расходы, понесенные арендодателем на свою коммунальную плату, могут быть учтены в расходах при расчете УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы» (подп. 5 п. 1, п. 2 ст. 346.16, подп. 5 п. 1 ст. 254, подп. 1 п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

НДС. Если арендодатель заключил с арендатором посреднический договор (например, комиссии или агентирования), на основании которого заключает договоры со снабжающими организациями, перевыставляйте арендатору коммунальные услуги в рамках посреднического договора. Перевыставленные услуги облагаются НДС в том же порядке, что и при перевыставлении иных расходов по посредническим договорам.

Налог арендодателю на ОСН необходимо исчислить и уплатить с суммы арендной платы и агентского вознаграждения (подп. 1 п. 1 ст. 146, п. 1 ст. 156 НК РФ). И выставить арендатору на эти суммы соответствующие счета-фактуры (пп. 1, 3 ст. 168, п. 3 ст. 169 НК РФ). См.:

Письмо ФНС РФ от 04.02.2010
№ ШС-22-3/86@ (п. 3)

ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Разъясняющие письма органов власти

Что касается коммунальных платежей, то у арендодателя-агента не будет ни начисления, ни вычета НДС в части приобретения этих услуг для арендатора. Ему нужно перевыставить арендатору счета-фактуры на сумму ком-

мунальных услуг, потребленных арендатором, отражая в них показатели из счетов-фактур коммунальных служб (подп. «а» п. 7 Правил ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, утв. постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137). Причем арендодатель перевыставляет счета-фактуры, даже если он сам применяет УСН.

К вычету арендодатель на ОСН сможет принять только входной НДС, предъявленный ему снабжающими организациями, в части, относящейся к услугам, потребленным самим арендодателем (п. 1 ст. 172 НК РФ).

Учет у арендатора

Налог на прибыль. В расходах для целей налогообложения прибыли, помимо арендной платы, арендатор может учесть (подп. 5 п. 1 ст. 254, подп. 3 п. 1 ст. 264, подп. 3 п. 7 ст. 272 НК РФ):

- на основании счета, выставленного ему арендодателем, – сумму потребленных коммунальных услуг;
- на основании отчета агента – сумму агентского вознаграждения.

УСН. Если арендатор применяет объект налогообложения «доходы минус расходы», то может учесть в расходах перечисленные арендодателю плату за аренду и стоимость коммунальных услуг (подпункты 4 и 5 п. 1 ст. 346.16 НК РФ). Кроме того, вы вправе отразить в расходах выплаченное посредническое вознаграждение (подп. 24 п. 1 ст. 346.16 НК РФ).

НДС. Арендатор может принять к вычету входной НДС в части, приходящейся на потребленные им коммунальные услуги, на основании счетов-фактур, перевыставленных ему арендодателем. См.:

Письмо Минфина РФ от 24.01.2013
№ 03-11-06/2/12,
письмо ФНС РФ от 04.02.2010
№ ШС-22-3/86@ (п. 3)

ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Разъясняющие письма органов власти

Кроме того, арендатор может принять к вычету НДС по агентскому вознаграждению (п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК РФ).

Порядок бухгалтерского учета

Рассмотрим порядок отражения в бухгалтерском учете у арендатора и арендодателя коммунальных услуг, когда коммунальные платежи оплачиваются через арендодателя-посредника.

Пример:

Агент-арендодатель (ООО «А») заключил с принципалом-арендатором – торговой организацией (ООО «Б») агентский договор на приобретение коммунальных услуг. ООО «А» перечислило денежные средства РСО. Согласно условиям агентского договора по окончании месяца ООО «А» представляет ООО «Б» отчет об объемах закупленного товара.

Агентское вознаграждение по условиям договора установлено в твердой сумме и перечисляется на расчетный счет ООО «А» одновременно с денежными средствами на приобретение коммунальных услуг. Сумма агентского вознаграждения выплачивается ООО «Б» в адрес ООО «А».

Согласно п. 5 ПБУ 10/99 расходы в виде стоимости коммунальных платежей и агентского вознаграждения признаются в бухгалтерском учете ООО «Б» расходами по обычным видам деятельности.

В бухгалтерском учете принципала (ООО «Б») будут сформированы следующие записи:

- Дебет 44 Кредит 60 – стоимость коммунальных услуг, потребленных арендатором;
- Дебет 19 Кредит 60 – предъявлен НДС;
- Дебет 68 Кредит 19 – принят НДС к вычету по приобретенным коммунальным услугам;
- Дебет 44 Кредит 76 – учтена сумма агентского вознаграждения (отчет агента);
- Дебет 19 Кредит 76 – предъявлен НДС;
- Дебет 68 Кредит 19 – принят НДС к вычету с агентского вознаграждения;
- Дебет 76 Кредит 51 – перечислены денежные средства для выполнения агентского договора;
- Дебет 76 Кредит 51 – перечислено агентское вознаграждение;
- Дебет 60 Кредит 76 – зачтена задолженность перед РСО.

В бухгалтерском учете агента (ООО «А») будут сформированы следующие записи:

- Дебет 51 Кредит 76 – получены денежные средства от принципала для выполнения агентского договора;

– Дебет 76 Кредит 60 – зачтена задолженность перед принципалом;

– Дебет 60 Кредит 51 – перечислены денежные средства РСО за коммунальные услуги для арендатора;

– Дебет 76 Кредит 90 – начислено агентское вознаграждение;

– Дебет 76 Кредит 68 – начислен НДС к уплате в бюджет;

– Дебет 51 Кредит 76 – получены денежные средства (агентское вознаграждение).

СИТУАЦИЯ 4. АРЕНДАТОР НАПРЯМУЮ ОПЛАЧИВАЕТ «КОММУНАЛКУ» РСО

В договоре аренды может быть предусмотрено такое условие, при котором арендатор заключает договоры на коммунальные услуги непосредственно с поставщиками этих услуг, напрямую не привлекая арендодателя. Тогда все расчеты по коммунальным платежам происходят без участия арендодателя, поэтому у последнего эти операции в учете не отражаются.

Согласно подп. 5 п. 1 ст. 254 НК РФ у арендатора документально подтвержденные затраты на коммунальные платежи учитываются в составе материальных расходов при налогообложении прибыли.

В соответствии с п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК РФ входной НДС арендатор на ОСН принимает к вычету в общем порядке на основании счетов-фактур, получаемых от коммунальных служб.

Если организация-арендатор, применяющая УСН, самостоятельно рассчитывается со снабжающей фирмой, то эти траты учитываются как расходы по арендуемому имуществу на основании подп. 5 п. 1 ст. 346.16 НК РФ. Основание для списания – договоры со снабжающими компаниями, счета-фактуры и акты оказанных услуг и т.п. Понятно, что, прежде чем учесть расходы по «коммуналке», счета нужно оплатить (ст. 346.17 НК РФ).

Таким образом, прежде чем заключить договор аренды, сторонам договора необходимо изучить его условия, так как именно от условий договора зависит налоговое бремя обеих сторон. Данная статья поможет как арендодателю, так и арендатору отразить коммунальные платежи в бухгалтерском и налоговом учете при любом варианте учета.

ПОЛЕЗНЫЙ ДОКУМЕНТ

для бухгалтера, кадровика, руководителя
(в том числе организации государственного сектора)

МРОТ – 2020

Обращаем внимание на [Федеральный закон от 27.12.2019 № 463-ФЗ](#)



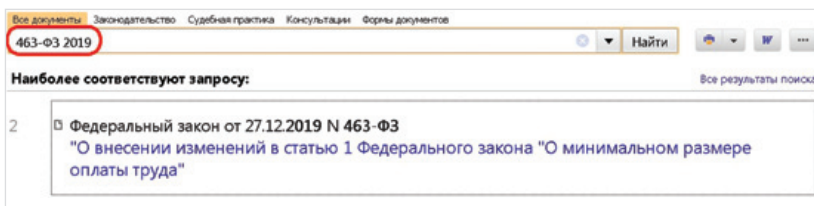
ИЗ ДОКУМЕНТА ВЫ УЗНАЕТЕ, ЧТО:

С 1 января 2020 года минимальный размер оплаты труда повышается с 11 280 до 12 130 рублей.

Напомним, что МРОТ должен быть равен величине прожиточного минимума трудоспособного населения в целом по России за II квартал предыдущего года. Такой минимум Минтруд утвердил еще летом 2019 года в размере 12 130 рублей.

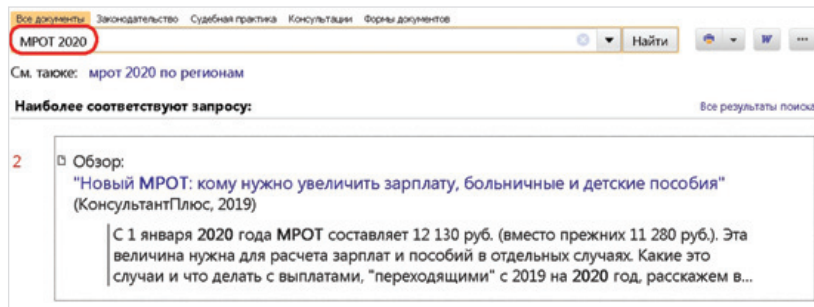


КАК НАЙТИ В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС:



ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ:

О том, что нужно учесть работодателю в связи с увеличением МРОТ, читайте в [Обзоре: «Новый МРОТ: кому нужно увеличить зарплату, больничные и детские пособия» \(КонсультантПлюс, 2019\)](#).

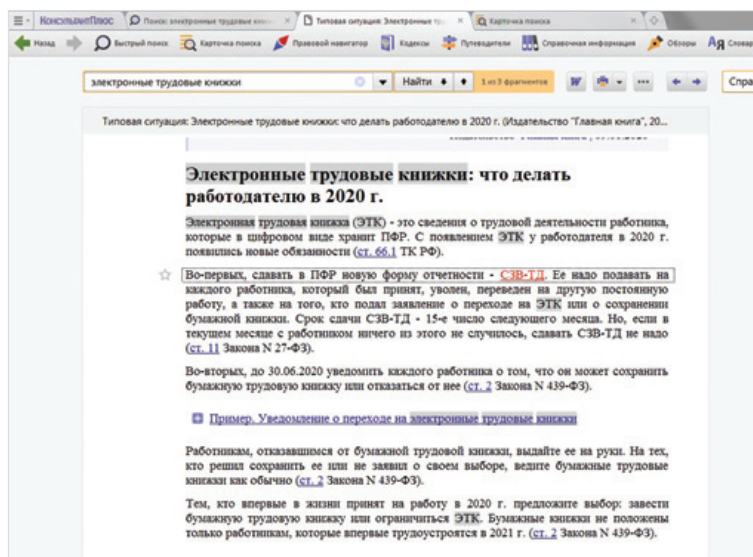




ЦЕНТР ОПЕРАТИВНОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ

КАКИЕ ОБЯЗАННОСТИ ПОЯВЛЯЮТСЯ У РАБОТОДАТЕЛЯ В СВЯЗИ С ВВЕДЕНИЕМ ЭЛЕКТРОННЫХ ТРУДОВЫХ КНИЖЕК В 2020 ГОДУ?

- 1 В строке *Быстрого поиска* в разделе *Все документы* набрать: *электронная трудовая книжка*.
- 2 Построить список документов.
- 3 Третьим по списку будет: *Типовая ситуация: Электронные трудовые книжки: что делать работодателю в 2020 г.* (Издательство «Главная книга», 2020).
- 4 Открыть текст документа.



Таким образом, работодателю необходимо будет представлять дополнительную форму отчетности – СЗВ-ТД, а также уведомить работников о возможности сохранить трудовую книжку в бумажном виде или формировать сведения о трудовой деятельности работника только в электронном виде, при этом бумажная трудовая книжка выдается на руки сотруднику.

ОТПРАВКА РСВ В СБИС

РСВ – один из сложнейших в расчете отчет для бухгалтерии. Пока контрольные соотношения не сойдутся «копейка в копейку», налоговая будет считать ваш отчет непредставленным и будет присылать отказы. На поиск ошибок и их исправление дается 5 дней. Задержка в корректировке грозит штрафами.

СБИС поможет! Еще до отправки система проверит ваш РСВ по алгоритмам госорганов и покажет, по кому из сотрудников и в каком отчетном периоде возникла ошибка.

Что и как сверяем:

- РСВ, СЗВ-М и СЗВ-СТАЖ – совпадает ли количество сотрудников и персональные данные.
- РСВ – правильно ли рассчитаны суммы и сходятся ли данные между разделами.

В СБИС интерфейс сверки показывает все отчеты за год – сразу видно, откуда началась ошибка и на какие периоды она повлияла. Все данные собраны в наглядной таблице: суммы разложены по тарифам – основным и дополнительным, по каждому коду тарифа указаны итоговые суммы по подразделу 1.1 и разделу 3, а также отклонения между ними.

По каждому сотруднику СБИС проверит базы и расчет сумм страховых взносов, сверит итоги между разделами 1 и 3 в разрезе месяцев отдельно для каждого тарифа, покажет сотрудников с ошибками в персональных данных и суммах.

Понять суть каждой ошибки поможет краткий комментарий. Из подсказки откройте отчет и внесите правки.

Отправка форм расчетов доступна в любом тарифном плане и конфигурации СБИС.

Для получения более подробной информации и консультации
обращайтесь по телефону 8 (495) 956-09-51.



КАК ПЕРЕЙТИ НА РАЗДЕЛЬНЫЙ УЧЕТ НДС В ПРОГРАММЕ «1С:БУХГАЛТЕРИЯ 8», РЕДАКЦИЯ 3.0?

Для ведения раздельного учета входящего НДС в программе «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0 предусмотрено использование дополнительного субконто *По способам учета* к субсчетам счета 19 (кроме 19.06 и 19.07).

Для этого необходимо в разделе **Администрирование – Параметры учета – Настройка плана счетов – Учет сумм НДС по приобретенным ценностям** установить флаг в поле **По способам учета**.

Учет сумм НДС по приобретенным ценностям

Записать и закрыть

Учет сумм НДС по приобретенным ценностям ведется:

- ✓ По контрагентам
- ✓ По счетам-фактурам полученным
- ☒ По способам учета

В Учетной политике (раздел Главное) необходимо выбрать Способ оценки МПЗ при выбытии ФИФО.

Далее в разделе *Главное – Налоги и отчеты – НДС* установить флаг в поле *Ведется раздельный учет входящего НДС по способам учета*.

← → ☆ Настройки налогов и отчетов

Организация: АСТЭЛ ООО

Система налогообложения
Налог на прибыль
НДС
Налог на имущество
НДФЛ
Страховые взносы

Налог на добавленную стоимость (НДС)
[История изменений](#)

☐ Организация освобождена от уплаты НДС ?

☒ Ведется раздельный учет входящего НДС по способам учета: полный интернационал

[Документы ввода остатков](#)

Программа автоматически формирует документы ввода остатков по регистру *Раздельный учет НДС* и начальных остатков способов учета для остатков номенклатуры на дату перехода на раздельный учет НДС.

Ввод остатков 005Н-000001 от 30.09.2019 (Товары)

Провести и закрыть Записать Провести Лично вводить остатки

Идентификатор: 005Н-000001 от 30.09.2019 23:59 Организация: АСТРА ООО

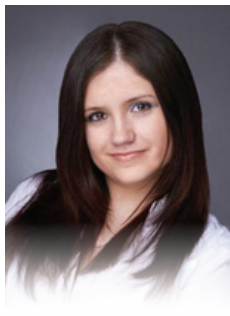
№	Счет	Наименование	Склад	Параметр	Количество	Стартовая	Сумма НДС
1	31.01	Палла розовато-розов 30 см	с/м-розовато-роз	Получение (снт. накладная: 005Н-000019 от 01.09.2019)	100,000	10 000,00	
Итого:						10 000,00	

Данные по счётам-фактурам получены по наименованию "Палла розовато-розов 30 см"

№	Счет-фактура	Ввод с/м	Склад учета НДС	Счет НДС	% НДС	Количество	Сумма без НДС	НДС
1	Получение (снт. накладная: 005Н-000019 от 01.09.2019)	Товары	Провозимые в ввезут	19.03	20%	100,000	10 000,00	2 000,00

Автоматическое формирование документов ввода начальных остатков для ведения раздельного учета входящего НДС доступно в версиях начиная с 3.0.73.

Берегись автомобиля! О чем необходимо знать работодателю



Яна КОЛЕСНИКОВА,
юрист по трудовому
праву отдела
оперативного
консультирования
компании «ЭЛКОД»

Практически в любой организации есть работники, чья трудовая функция заключается в перевозке пассажиров или грузов. Самая распространенная должность – водитель автомобиля. В данной статье рассмотрим особенности приема кандидатов на эту должность и узнаем, на что нужно обращать внимание работодателю при заключении трудового договора с такими кандидатами.

1. Общее правило о приеме на работу с 16 лет для водителей не действует: минимальный возраст – 18 лет, по достижении которого возможно заключение трудового договора с водителем (ст. 265 ТК РФ). Это связано с тем, что профессия «водитель» содержится в перечне тяжелых работ, при выполнении которых запрещается применение труда несовершеннолетних (постановление Правительства РФ от 25.02.2000 № 163). К водителям автомобилей применяются повышенные требования, они должны проходить профессиональный отбор и профессиональное обучение.

2. Профессиональные и квалификационные требования к работникам юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих перевозки автомобильным транспортом, утверждены приказом Минтранса России от 28.09.2015 № 287.

Например, к водителю транспортного средства категорий «В», «ВЕ» предъявляются квалификационные требования в части знаний и умений, а также требования к наличию российского национального водительского удостоверения соответствующей категории. Оно должно быть российского образца, так как управлять автомобилем с иностранными правами запрещено. Исключения распространяются на кандидатов – граждан Киргизской Республики, а также на граждан государств, законодательство которых закрепляет использование русского языка в качестве официального, осуществляющих предпринимательскую и трудовую деятельность на территории Российской Федерации, непосредственно связанную с управлением транспортными средствами. Это обусловлено [пп. 4, 13 ст. 25](#) Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» (далее – Закон № 196-ФЗ).

В водительском удостоверении в соответствующих графах должны быть проставлены разрешающие отметки, которые подтверждают право на управление транспортными средствами определенных [категорий и входящих в них подкатегорий \(пп. 1, 7 ст. 25](#) Закона

№ 196-ФЗ, п. 5 Порядка прохождения профессионального отбора и профессионального обучения). Если таких отметок нет, допускать водителя к управлению автомобилем запрещено (абзацы 1, 2 п. 2 ст. 20 Закона № 196-ФЗ).

Однако наличия одного водительского удостоверения на руках у кандидата, как показывает практика, недостаточно. Необходимо также проверять, не лишен ли водитель автомобиля права управления транспортным средством.

С одной стороны, **законом не предусмотрена обязанность работодателя осуществлять истребование сведений из органов ГИБДД для проверки действительности водительского удостоверения работников.** Однако в Основных положениях по допуску транспортных средств к эксплуатации и обязанности должностных лиц по обеспечению безопасности дорожного движения (утв. постановлением Совета Министров – Правительства РФ от 23.10.1993 № 1090) четко написано: *«Должностным и иным лицам, ответственными за техническое состояние и эксплуатацию транспортных средств, запрещается допускать к управлению транспортными средствами лиц, не имеющих права управления транспортным средством данной категории или подкатегории...»*. То есть речь идет как раз не о водительском удостоверении, а о праве на управление транспортным средством.

Это подтверждает и судебная практика. В соответствии с нормой **ст. 12.32 КоАП РФ** допуск к управлению транспортным средством водителя, находящегося в состоянии опьянения либо не имеющего права управления транспортным средством, влечет наложение административного штрафа на юридических лиц в размере 100 000 рублей (**постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 25.11.2013 № 09АП-37259/2013 по делу № А40-81478/2013**).

Поэтому мы рекомендуем проводить сверку с органами ГИБДД для проверки действительности водительских удостоверений (периодичность сверки следует закрепить в локально-нормативном акте). Это позволит исключить риск привлечения к административной ответственности.

3. Обязательной процедурой при трудоустройстве кандидата на должность водителя является направление его на обязательный предварительный медосмотр (ст. 328 ТК РФ), а также на психиатрическое освидетельствование.

Обратите внимание: кандидат не должен сам проходить данный медицинский осмотр за собственные деньги (апелляционное **определение** Свердловского областного суда от 27.07.2018 по делу № 33-12610/2018). Предварительный медицинский осмотр должен осуществляться именно за счет работодателя, а не за счет средств работника с последующей компенсацией ему понесенных затрат. Однако существует иная практика: медицинский осмотр был пройден за счет соискателя, работодатель обязан его оплатить (см., например, **апелляционное определение Мурманского областного суда от 05.06.2013 № 33-1940-2013**).

Помимо предварительного медицинского осмотра, работодатель должен организовывать проведение за свой счет периодических, предрейсовых и послерейсовых медосмотров (**абз. 12 части 2 ст. 212, части 1, 3 ст. 213, часть 2 ст. 328 ТК РФ; абз. 7 п. 1 ст. 20, абз. 5 п. 1, п. 3 ст. 23 Закона № 196-ФЗ**).

Периодические медицинские осмотры следует организовывать для водителей не реже чем один раз в два года (**п. 27 приложения № 2 к приказу Минздравсоцразвития России от 12.04.2011 № 302Н**).

Предрейсовые медосмотры необходимо проводить перед началом рабочего дня (рейса), чтобы выяснить, можно ли допустить водителя к работе и сможет ли он должным образом выполнять свои обязанности (**п. 4 части 2**



ст. 46 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ, п. 4 Порядка проведения предрейсовых и послерейсовых медосмотров).

Если работодатель осуществляет перевозку пассажиров или **опасных грузов**, то нужно также организовывать **послерейсовые медосмотры** (абз. 4 п. 3 ст. 23 Закона № 196-ФЗ, абз. 2 п. 6 Порядка проведения предрейсовых и послерейсовых медосмотров).

4. При заключении трудового договора с водителем необходимо учесть особенности режима труда и отдыха водителей.

Устанавливая режим труда водителю, учитывая, в частности, следующее:

- **продолжительность рабочего дня (смены)** – не больше 8 часов (если пятидневная рабочая неделя с двумя выходными днями) или не более 7 часов (если шестидневная рабочая неделя с одним выходным днем), при этом продолжительность рабочей недели – 40 часов (п. 7 Положения об особенностях режима рабочего времени и времени отдыха водителей автомобилей);

- **продолжительность рабочего дня (смены) водителя руководителя организации** может быть увеличена до 12 часов, если он управляет автомобилем не больше девяти часов в течение рабочего дня (п. 12 Положения об особенностях режима рабочего времени и времени отдыха водителей автомобилей);

- **ненормированный рабочий день** вы можете установить водителям легковых автомобилей (кроме легковых такси), а также некоторым водителям автомобилей экспедиций и изыскательских партий, занятым на отдельных видах работ в полевых условиях. При этом учитите мнение представительного органа работников (если он есть) (абзацы 1, 2 п. 14 Положения об особенностях режима рабочего времени и времени отдыха водителей автомобилей).

Устанавливая режим отдыха водителей, учитите следующее:

- **ежедневный (междусменный) отдых**, включая перерыв для отдыха и питания, должен быть не менее двойной продолжительности рабочего дня (смены) накануне отдыха (абз. 1 п. 25 Положения об особенностях режи-

ма рабочего времени и времени отдыха водителей автомобилей);

- **еженедельный непрерывный отдых (выходные дни)** должен предшествовать или следовать за ежедневным (междусменным) отдыхом, и его продолжительность должна быть минимум 42 часа (ст. ст. 107, 110 ТК РФ, п. 26 Положения об особенностях режима рабочего времени и времени отдыха водителей автомобилей);

- **перерыв для отдыха и питания**, так же как и у других работников, должен быть от 30 минут до двух часов. Как правило, перерыв предоставляется в середине рабочей смены. Если по графику водитель работает больше восьми часов, можете предоставить ему два таких перерыва. Время и конкретную продолжительность перерыва нужно установить с учетом мнения представительного органа работников или по соглашению с водителем (п. 24 Положения об особенностях режима рабочего времени и времени отдыха водителей автомобилей).

Также обращаем ваше внимание на еще один важный момент. Глубоким убеждением практически всех работодателей является то, что описанные выше ограничения относятся только к работникам, которых приняли на должность водителя автомобиля. Самой большой ошибкой, которая приводит к неожиданным административным штрафам, является допуск до вождения служебного автомобиля работников, принятых на иные должности. Также часто работодатели не проводят медицинские осмотры таких сотрудников, не отслеживают срок действия их водительских удостоверений и тому подобное.



Однако все эксперты по трудовому праву едины в данном вопросе: проводить медицинский осмотр, проверку водительского удостоверения и т.д. нужно не только работникам, которые приняты на должность водителя автомобиля, но и всем работникам, в чью трудовую функцию входит вождение автомобиля. Рассмотрим ниже ситуации с примерами из судебной практики.

В соответствии с **частью 1 ст. 213 ТК РФ** работники, занятые на работах, связанных с движением транспорта, обязаны проходить обязательные, предварительные (при поступлении на работу) и периодические медицинские осмотры для определения пригодности этих работников для выполнения поручаемой работы и предупреждения профессиональных заболеваний.

Из прямой нормы Трудового кодекса следует, что нужно проводить медицинские осмотры для всех работников, чья трудовая деятельность связана с движением транспорта. **Обратите внимание:** в данной норме нет привязки к какой-либо должности. Исходя из этого, уже можно сделать вывод: все работники, которые водят автомобиль, должны проходить медицинский осмотр.

Конечно, разные специалисты толкуют нормы права по-разному. Поэтому можно рассмотреть еще одну прямую норму Закона № 196-ФЗ. Там сказано: работодатель обязан организовывать проведение медицинских осмотров водителей транспортных средств (**абз. 6 п. 1 ст. 20 Закона № 196-ФЗ**). В целях безопасности дорожного движения медицинское обеспечение должно включать в себя в том числе предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры (**абз. 5 п. 1 ст. 23 Закона № 196-ФЗ**). В данном федеральном законе используется понятие «водители», а не «работники, непосредственно связанные с движением транспорта», как это написано в Трудовом кодексе. Отсюда и пошло мнение о том, что только водители автомобиля должны проходить медицинский осмотр.

Однако мало кто из работодателей изучает весь Закон № 196-ФЗ. А если внимательно прочитать его **ст. 2**, то можно увидеть, что **водитель транспортного средства** – это лицо,

управляющее транспортным средством (в том числе обучающее управлению транспортным средством). Обратив внимание на схожесть с нормой **части 1 ст. 213 Трудового кодекса**, становится понятно, что в Законе № 196-ФЗ понятие «водитель» используется не как должность.

Если данный анализ вас не убедил, то давайте рассмотрим судебную практику по данному вопросу.

Верховный Суд РФ в **постановлении** от 19.12.2016 № 18-АД16-173 четко указал, что торговые представители подлежат предрейсовым медосмотрам, поскольку в их обязанности входит посещение клиентов на вверенном маршруте в соответствии с маршрутным листом. Суд также отметил, что от лиц, претендующих на занятие указанной должности, требовалось наличие водительского удостоверения и стажа вождения не менее года. В результате ВС РФ пришел к выводу, что эти работники осуществляют функции водителей и, следовательно, подлежат предрейсовым медосмотрам. Ключевым фактором в оценке стали фактические обстоятельства дела, свидетельствующие о том, что торговый представитель выполнял трудовую функцию по управлению транспортным средством.

Также требование о прохождении обязательных медицинских осмотров распространяется на предпринимателей в случае самостоятельного управления ими транспортными средствами, которые осуществляют перевозки (письмо Росздравнадзора от 12.03.2014 № 01И-271/14).

Если вы приняли решение о приеме в штат организации работника, в трудовые обязанности которого будет входить управление транспортным средством, обратите внимание на приведенные в статье особенности заключения трудового договора, чтобы минимизировать риски привлечения к административной ответственности.



Условия виндикации имущества



Елена ШАЛАГИНОВА,
юриисконсульт
отдела оперативного
консультирования
компании «ЭЛКОД»

Собственность – одна из самых важных категорий как для экономической сферы, так и для сферы обычной жизни любого субъекта. Собственность является основой любой предпринимательской деятельности, а также ее конечной целью (прибыль). Такую же немаловажную роль собственность играет в повседневной жизни – как средство существования, предметы быта, жилье. Именно поэтому полагаем необходимым рассмотреть вопрос защиты своего права собственности и его проявлений – владения, пользования и распоряжения.

Одним из способов защиты права собственности является виндикация имущества.

Что такое виндикация?

Виндикация (от лат. vindicatio – защита) – истребование истцом-собственником своего имущества через суд от лиц, владеющих этим имуществом без законных на то оснований. Такое определение приводится в Современном экономическом словаре Б.А. Райзберга, Л.Ш. Лозовского, Е.Б. Стародубцевой.

Угон автомобиля – это пример выбытия имущества из законного владения собственника транспортного средства. Требование возврата имущества хозяину и есть виндикация.

Таким образом, виндикация призвана защитить право лица на имущество, которое было из его владения к лицам, у которых права на такое имущество нет.

Как работает виндикация?

Институт виндикации не стоит обособленно среди системы материальных норм права, а тесно связан с процессуальным правом. Имея право истребовать свое имущество, но не совершая активных действий по предъявлению такого требования, свое право не защитить. Так, согласно ст. 301 [Гражданского кодекса Российской Федерации](#) (далее – ГК РФ) собственник вправе истребовать свое имущество из чужого незаконного владения. Для реализации права необходимо обратиться с виндикационным иском в суд. Особенности заявления такого требования рассмотрим далее.

Кто может требовать виндикации имущества?

Исходя из указанного ранее определения виндикации, получается, что право на истре-

бование имущества из незаконного владения есть только у собственника. Однако это не совсем так. Безусловно, прежде всего право подачи виндикационного иска есть у собственника имущества. А что, если собственник передал свое имущество в аренду? Имущество вышло из владения арендатора. Может ли в таком случае арендатор защитить свое право, применив институт виндикации?

Статья 305 ГК РФ дает прямой утвердительный ответ. Так, согласно указанной норме, права, предусмотренные ст. ст. 301–304 ГК РФ, принадлежат также лицу, хотя и не являющемуся собственником, но владеющему имуществом на праве пожизненного наследуемого владения, хозяйственного ведения, оперативного управления либо по иному основанию, предусмотренному законом или договором. Это лицо имеет право на защиту его владения также против собственника. Таким образом, арендатор, как и иные лица, законно владеющие имуществом, вправе подавать виндикационный иск.

Если же рассмотреть вопрос о субъектах права на виндикацию подробнее, стоит отметить также следующее: право собственности предполагает не только владение, но и пользование. Таким образом, возникает вопрос: есть ли право подачи виндикационного иска у пользователя вещью, во владении которой она не находится? В качестве примера можно привести сервитуария, который имуществом не владеет, но пользуется им на основании сервитута. На этот вопрос однозначного ответа на данном этапе нет. В аналитической литературе высказывается следующая позиция: «...представляется, что наделение сервитуария правомочием владения вещью и правом на предъявление виндикационного иска обоснованно» («Защита гражданских прав: избранные аспекты. Сборник статей» (рук. авт. кол. и отв. ред. М.А. Рожнова) («Статут», 2017)). В указанном сборнике также анализируются и противоположные позиции.

К кому предъявляется виндикационное требование?

Требование предъявляется к лицу, фактически владеющему имуществом. При этом

оснований для такого владения быть не должно. Верховный Суд в постановлении Пленума Верховного Суда РФ № 10, Пленума ВАС РФ № 22 от 29.04.2010 (ред. от 23.06.2015) «О некоторых вопросах, возникающих в судебной практике при разрешении споров, связанных с защитой права собственности и других вещных прав» разъяснил: «Применяя статью 301 ГК РФ, судам следует иметь в виду, что собственник вправе истребовать свое имущество от лица, у которого оно фактически находится в незаконном владении. Иск об истребовании имущества, предъявленный к лицу, в незаконном владении которого это имущество находилось, но у которого оно к моменту рассмотрения дела в суде отсутствует, не может быть удовлетворен».

Таким образом, ответчиком является лицо, которое недобросовестно получило имущество (например, при угоне автомобиля), либо получило имущество добросовестно, но у того, кто не имел права его отчуждать (например, собственник передал автомобиль в залог в банк в обеспечение кредитных обязательств, а впоследствии без согласия залогодержателя продал автомобиль третьему лицу).

Также необходимо отметить, что ответчиком может быть в том числе и собственник имущества.

Что подлежит доказыванию при заявлении виндикационного требования?

Прежде всего доказыванию подлежит право собственности на истребуемую вещь (также законность владения такой вещью, если данное требование заявляется, например, арендатором или лицом, кому имущество передано на праве оперативного управления).

Также доказыванию подлежит факт выбытия вещи из владения заинтересованного лица. Здесь подойдут любые сведения о фактах, подтверждающие такие обстоятельства. Например, судебные решения, материалы уголовного дела, ложные сведения в декларациях об объектах недвижимости, иные документы, подтверждающие, что ответчик использует чужую вещь (например, объявление о сдаче в аренду имущества, являющегося предметом истребования).

Доказыванию в таких делах подлежит отсутствие прав на такую вещь у ответчика, однако, ввиду сложности доказывания таких обстоятельств на практике, немаловажное значение имеет распределение бремени доказывания. Так, ответчик в том числе должен доказать законность нахождения такой вещи у него во владении.

Существует ли срок давности по таким требованиям?

Предъявление виндикационного иска ограничено сроком исковой давности. Срок исковой давности для исков по таким требованиям является общим и составляет три года ([определение Верховного Суда РФ от 03.11.2015 № 5-КГ15-142](#)).

Срок начинает течь с момента, когда истец узнал или должен был узнать, что его право нарушено, а также с момента, когда истец узнал, кто является надлежащим ответчиком по иску.

При этом необходимо учитывать, что для движимого имущества такой срок начинает течь со дня, когда это имущество обнаружено, то есть когда истец узнал, у кого находится его имущество ([п. 12](#) информационного письма Президиума ВАС РФ от 13.11.2008 № 126). А для недвижимости – со дня, когда истец узнал или должен был узнать, что имущество незаконно выбыло из его владения. Например, когда истец узнал, что в государственный реестр внесена недостоверная запись о принадлежности имущества ([обзор](#) судебной практики, утвержденный Президиумом Верховного Суда РФ 25.11.2015, [п. 57](#) постановления Пленума Верховного Суда РФ № 10, Пленума ВАС РФ № 22 от 29.04.2010).

Когда виндикационный иск заявить нельзя?

Не всегда на практике суды при рассмотрении виндикационного иска говорят о том, что истцом выбран надлежащий способ защиты нарушенного права. Так, например, виндикационное требование заявить нельзя, если отношения между сторонами обязательственные. То есть если первичным является требование, возникшее, например, из договора, то виндикация будет ненадлежащим способом защиты права. В таком случае необходимо

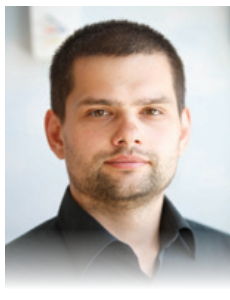
заявлять требование о ненадлежащем исполнении договорных обязательств.

Так, например, стороны заключили договор простого товарищества. Одна сторона не внесла вклад в нарушение договорных обязательств. Может ли участник, внесший имущество, требовать имущество либо же результат, созданный с использованием такого имущества, в порядке виндикации? Суды указывают о ненадлежащем способе защиты права ввиду того, что отсутствует спор о праве собственности на такое имущество, а также ввиду того, что отношения являются обязательствами, а обязательство возникло из договора ([постановление Четырнадцатого арбитражного апелляционного суда от 03.06.2019 № 14АП-3335/2019 по делу № А13-3589/2018](#), [постановление Десятого арбитражного апелляционного суда от 25.12.2018 № 10АП-21475/2018 по делу № А41-39895/18](#), [постановление Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 15.03.2018 № 17АП-9178/2016-АК по делу № А60-2192/2016](#)).

Так, нами были рассмотрены основные условия и особенности применения виндикационного иска как способа защиты права собственности и его составляющих. Отметим, что институт виндикации не является новым для российской правовой системы, однако является достаточно сложной и многоаспектной системой и в условиях динамичного развития правовой мысли и правоприменения подлежит дальнейшему изучению, ввиду чего раскрываются аспекты его использования и действия.



Соответствие иностранной организации требованию отнесения к субъектам малого и среднего предпринимательства в рамках Федерального закона № 223-ФЗ



Павел КУЗЬМИН,
консультант в сфере
регулируемых
закупок ООО «ЭЛКОД-
ТЕХНОЛОДЖИ»

Специалисты
ООО «ЭЛКОД-
ТЕХНОЛОДЖИ»
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

Уважаемые коллеги!

Согласно части 5 ст. 3 Федерального закона № 223-ФЗ участником закупки является любое юридическое лицо или несколько юридических лиц, выступающих на стороне одного участника закупки, независимо от организационно-правовой формы, формы собственности, места нахождения и места происхождения капитала, либо любое физическое лицо или несколько физических лиц, выступающих на стороне одного участника закупки, в том числе индивидуальный предприниматель или несколько индивидуальных предпринимателей, выступающих на стороне одного участника закупки.

При этом в соответствии с п. 2 части 8 ст. 3 Федерального закона № 223-ФЗ Правительство РФ вправе установить особенности участия субъектов малого и среднего предпринимательства в закупке, осуществляемой отдельными заказчиками. Такие особенности были выражены в постановлении Правительства РФ от 11.12.2014 № 1352.

Согласно п. 11 Положения, утвержденного указанным постановлением, участники закупки обязаны декларировать в заявках на участие в закупках свою принадлежность к субъектам малого и среднего предпринимательства путем представления в форме документа на бумажном носителе или в форме электронного документа сведений из единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства, ведение которого осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ (далее – Закон № 209-ФЗ), содержащих информацию об участнике закупки, или декларации о соответствии участника закупки критериям отнесения к субъектам малого и среднего предпринимательства, установленным ст. 4 Закона № 209-ФЗ, по форме согласно приложению к Положению в случае отсутствия сведений об участнике закупки, **который является вновь зарегистрированным индивидуальным предпринимателем или вновь созданным юридическим лицом в соответствии с частью 3 ст. 4 Закона № 209-ФЗ**, в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства.

Кроме того, в соответствии с частью 1 ст. 4 Закона № 209-ФЗ к субъектам малого и среднего предпринимательства относятся зарегистрированные хозяйственные общества, товарищества, партнерства, производственные кооперативы, потребительские кооперативы, крестьянские (фермерские) хозяйства и ИП. То есть иностранная организация, не включенная в реестры сведений о юридических лицах, считается не зарегистрированной на территории РФ.

Таким образом, иностранное лицо как участник закупки не может подтвердить соответствие требованиям, так как данное лицо не является вновь зарегистрированным юрлицом или ИП в соответствии с законодательством РФ и сведения о данном лице не содержатся в реестре СМСП.

МЕРОПРИЯТИЯ

компании «ЭЛКОД»

Не пропустите главное событие начала года!
ПРЕДЛАГАЕМ ВАШЕМУ ВНИМАНИЮ ПРОГРАММУ
42-Й КОНФЕРЕНЦИИ «В ПОМОЩЬ БУХГАЛТЕРУ»

«Годовой отчет за 2019 год через призму принятых и планируемых изменений. Основные налоги и отчетность: версия 2020 года»

9.00–10.00

Регистрация участников. Работа выездного офиса ООО «ЭЛКОД».

Используйте эту возможность, чтобы:

- расширить пакет системы КонсультантПлюс;
- выбрать семинар или программу обучения;
- подписаться на журналы издательства «Главная книга»;
- проконсультироваться с экспертами Центра оперативного консультирования и налоговыми консультантами;
- получить ответы на вопросы по работе в «1С»;
- подключить систему «СБИС: Электронная отчетность и документооборот».



Спикер: Т.Л. Крутякова – заместитель генерального директора издательско-консалтинговой группы «АйСи Групп», аттестованный преподаватель ИПБ России, автор многочисленных книг и публикаций в профессиональных бухгалтерских изданиях, в том числе автор книг «НДС: вычеты и счета-фактуры», «Расходы и налоги», «НДС: сложные вопросы», «Годовой отчет» и др.

10.00–12.30

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

- Типичные ошибки при формировании налоговой базы (кредиторская и дебиторская задолженность, проценты по займам и кредитам, прямые и косвенные расходы и др.)
- Учет расходов и убытков прошлых лет
- Изменения на 2020 год

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

- Неотделимые улучшения арендованного имущества
- Разграничение понятий «движимое имущество» и «недвижимое имущество», позиция ВС РФ и ФНС России
- Изменения на 2020 год

13.30–15.00

НДС-2019

- Изменения 2019 года («экспорт» услуг, применение вычетов и отдельный учет НДС)
- Списание имущества с баланса: налоговые последствия зависят от «первички»
- Вычеты по приобретенным ОС, по командировочным расходам, по кассовым чекам
- Приобретение электронных услуг у иностранных контрагентов
- Изменения на 2020 год



Спикер: П.В. Колмакова – заместитель начальника Департамента образовательных услуг, руководитель учебно-методического отдела ООО «ЭЛКОД», специалист в области бухгалтерского учета и налогообложения, налоговый консультант. Автор ряда статей в периодических изданиях: «Практическая бухгалтерия», «Налоговый вестник», «Семинар для бухгалтера», «Практическое налоговое планирование» и др.

15.00–17.00

ЗАРПЛАТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ: НДС, СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

- Законодательные тенденции в свете борьбы с серыми зарплатами
- Новые полномочия налоговых органов по взысканию НДС с налогового агента
- Новые контрольные соотношения в расчете 6-НДФЛ и РСВ
- Новые сроки представления отчетности по НДС
- Возможность оптимизировать порядок уплаты НДС и представления отчетности налоговыми агентами при наличии обособленных подразделений
- Новая форма расчета по страховым взносам
- Ошибки, связанные с формированием базы по НДС и страховым взносам, отражение «переходящих» выплат в отчетности и пр.



+7 (495) 234-36-61
www.elcode.ru
www.conf.elcode.ru

МЕРОПРИЯТИЯ

компании «ЭЛКОД»

ВСТРЕЧА С ЭКСПЕРТОМ

19 февраля 2020 года



Лектор:

Альмин Моисеевич РАБИНОВИЧ –

аудитор, руководитель направления бухгалтерского и налогового консалтинга аудиторской компании, имеет квалификационные аттестаты по общему аудиту, аудиту бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов, автор более 600 статей и 9 книг

«Процесс пошел»: осваиваем нововведения в бухгалтерском учете



В ПРОГРАММЕ МЕРОПРИЯТИЯ:

Общие вопросы:

1. Почему меняется бухгалтерский учет.
2. Кто будет разъяснять применение нововведений.
3. Кому выгодно досрочное применение новых правил бухгалтерского учета.
4. Можно ли менять учетную политику в середине года.
5. Когда обязательно начинать вести учет по-новому.
6. Новое в представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Практические вопросы применения изменений, обязательных с 2020 года.

1. Изменения в ПБУ 18/02:

- связь балансового подхода с расходами и доходами;
- новые определения и понятия;
- новые основания временных разниц;
- превращение отложенных активов и обязательств в отложенный доход / расход по налогу на прибыль;
- что изменилось и что осталось неизменным в условном доходе / расходе по налогу на прибыль;
- в чем выражается возможность сохранения прежнего алгоритма расчета и каковы его ограничения;
- как перейти с прежнего учета на новый и что уточнить в учетной политике;
- как заполнить отчет о финансовых результатах при применении прежнего и нового алгоритма расчета;
- что делать тем, у кого не «1С».

2. Изменения в ПБУ 13/02 и в ПБУ 16/02:

- новый порядок учета прежних объектов учета (фактов хозяйственной жизни);
- новые объекты учета;
- чем и кому полезны изменения;
- как перейти с прежнего учета на новый и что уточнить в учетной политике.

3. Какие еще изменения в бухгалтерском учете ждут нас в 2020 году.

- Новая программа Минфина России по разработке и изменению ФСБУ.
- Главные новации ФСБУ, которые можно будет применять досрочно в 2020 году.

4. ФСБУ 25/2018 – думающим о его досрочном применении.

5. Базовая модель учета у арендатора, у арендодателя.

6. Изменения в бухгалтерском учете и налог на имущество.

Стоимость участия – 12 000 рублей (с НДС).

Пользователям СПС КонсультантПлюс – клиентам компании «ЭЛКОД»
предоставляется скидка 15%.

Время проведения Встречи: с 10.00 до 17.00.

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

Афиша

программа мероприятий

Февраль 2020 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



11 февраля
10:00–13:30

Справочная правовая система КонсультантПлюс.
Помощь в решении профессиональных и личных
вопросов. Базовый уровень
Ведет семинар-тренинг: ЛОБАНОВА А.С.

27 февраля
10:00–13:30

Справочная правовая система КонсультантПлюс.
Уровень «Профессионал»
Ведет семинар-тренинг: ЛОБАНОВА А.С.

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



12 февраля
10.30–15.00

Для бухгалтеров организаций государственного сектора
Новые правила учета для некоммерческих организаций: разбираемся с федеральными стандартами для государственного сектора
Ведут семинар-тренинг: РЯЗАНЦЕВА В.В., ЖИРКОВА И.В.

19 февраля
10.30–15.00

Отпуска и пособия в 2020 году
Ведет семинар-тренинг: РЯЗАНЦЕВА В.В.

26 февраля
10.30–15.00

Бухгалтерская отчетность за 2019 год с учетом принятых изменений: нюансы составления и представления
Ведут семинар-тренинг: РЯЗАНЦЕВА В.В., РАССАДКИНА Л.Ю.

Вебинары КонсультантПлюс

5 февраля
11.00–12.30

Как защитить свои права при налоговых проверках с помощью СПС КонсультантПлюс
Для получения сертификата по окончании вебинара проводится тестирование
Ведет вебинар: ТРОЯКОВА Е.А.

7 февраля
11.00–12.30

Практика применения СПС КонсультантПлюс в сфере регулируемых закупок
Для получения сертификата по окончании вебинара проводится тестирование
Ведет вебинар: ЛОБАНОВА А.С.

12 февраля
11.00–12.30

Повышаем квалификацию и производительность труда с помощью СПС КонсультантПлюс
Для получения сертификата по окончании вебинара проводится тестирование
Ведет вебинар: ШАВКУТА Н.Г.

14 февраля
11.00–12.30

Практика применения СПС КонсультантПлюс в сфере договоров и обязательств
Для получения сертификата по окончании вебинара проводится тестирование
Ведет вебинар: ЛОБАНОВА А.С.

18 февраля
11.00–12.30

Трудовые книжки. Узнаем обо всех изменениях с помощью СПС КонсультантПлюс
Для получения сертификата по окончании вебинара проводится тестирование
Ведет вебинар: ШАВКУТА Н.Г.

20 февраля
15.00–16.30

Решаем вопросы зарплатных налогов с помощью 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.

Встречи с экспертами



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

12–13
февраля

10.00–17.00

24 000 РУБ.

Новый порядок раздельного учета, определение состава затрат и выручки в ГОЗ

Ведет мероприятие: ХАБАРОВА Л.П.

18 февраля

10.00–17.00

12 000 РУБ.

Бизнес-разведка: инструменты сбора и анализа информации о партнерах и должниках. Розыск должника и его имущества

Ведет мероприятие: МАТВЕЕВ А.В.

19 февраля

10.00–17.00

12 000 РУБ.

«Процесс пошел»: осваиваем нововведения в бухгалтерском учете

Ведет мероприятие: РАБИНОВИЧ А.М.

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.

Семинары



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

3 февраля

10.00–14.00

6 500 РУБ.

НДС: как определить место реализации товаров, работ, услуг. Разбираем примеры

Ведет семинар: КОЛМАКОВА П.В.

3 февраля

10.00–17.00

8 900 РУБ.

Зарплата отчетность: что учесть при подготовке 2-НДФЛ, 6-НДФЛ и РСВ за 2019 год

Ведет семинар: САМКОВА Н.А.

Плюс
онлайн-
трансляция

6 февраля

10.00–14.00

6 500 РУБ.

Командировки по России и за рубежом: отвечаем на самые популярные вопросы

Ведет семинар: САМКОВА Н.А.

6 февраля

10.00–17.00

8 900 РУБ.

Изменения по налогам и страховым взносам 2020 года: анализируем приобретения и потери

Ведет семинар: КОЛМАКОВА П.В.

Плюс
онлайн-
трансляция

7 февраля

10.00–14.00

6 500 РУБ.

Договор возмездного оказания услуг: юридические тонкости и налоговые нюансы

Ведет семинар: МАЦНЕВА О.В.

7 февраля

10.00–17.00

8 900 РУБ.

**Для специалистов организаций государственного сектора
Планирование финансово-хозяйственной деятельности учреждения государственного сектора в 2020 году**

Ведет семинар: ОПАЛЬСКИЙ А.Ю.

Плюс
онлайн-
трансляция

Семинары

17 февраля 10.00–17.00 8 900 РУБ.	Основные средства и МПЗ: от оприходования до выбытия Ведет семинар: РОЛЬЗИНГ Т.А.	
19 февраля 10.00–17.00 8 900 РУБ.	Учет в строительстве: правовые, бухгалтерские и налоговые аспекты Ведет семинар: МАЦНЕВА О.В.	
20 февраля 10.00–13.00 6 500 РУБ.	Для специалистов в области регулируемых закупок Особенности закупок по Федеральному закону № 223-ФЗ субъектами малого и среднего предпринимательства Ведет семинар: НАЗАРИНА М.В.	
25 февраля 10.00–14.00 6 500 РУБ.	Типичные ошибки из практики кадровика: предупреждаем и исправляем Ведет семинар: КОНЮХОВА Е.В.	Плюс онлайн- трансляция
26 февраля 10.00–17.00 8 900 РУБ.	Полный алгоритм установления режимов рабочего времени. Суммированный учет Ведет семинар: КОНЮХОВА Е.В.	
27 февраля 10.00–13.00 6 500 РУБ.	Для специалистов в области регулируемых закупок Применение национального режима при осуществлении закупок в рамках Федерального закона № 44-ФЗ Ведет семинар: КУЗЬМИН П.А.	
28 февраля 10.00–14.00 6 500 РУБ.	Расходы на рекламу: вопросы оформления и учета. Анализ судебной практики Ведет семинар: КОЛМАКОВА П.В.	Плюс онлайн- трансляция

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 и трансляции семинаров



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

3 февраля 10.00–17.00 6 500 РУБ.	Трансляция семинара Зарплата отчетность: что учесть при подготовке 2-НДФЛ, 6-НДФЛ и РСВ за 2019 год Ведет семинар: САМКОВА Н.А.	Новый формат
6 февраля 10.00–17.00 6 500 РУБ.	Трансляция семинара Изменения по налогам и страховым взносам 2020 года: анализируем приобретения и потери Ведет семинар: КОЛМАКОВА П.В.	Новый формат

Вебинары и трансляции семинаров

6 февраля 10:00–12:00 2 500 Руб.	Выплата дивидендов: разбираемся с налогами Ведет вебинар: РОЛЬЗИНГ Т.А.	
6 февраля 13:00–15:00 2 500 Руб.	Участник заявил о выходе из общества: налоговые последствия Ведет вебинар: РОЛЬЗИНГ Т.А.	
7 февраля 10:00–17:00 6 500 Руб.	Для специалистов организаций государственного сектора Трансляция семинара Планирование финансово-хозяйственной деятельности учреждения государственного сектора в 2020 году Ведет семинар: ОПАЛЬСКИЙ А.Ю.	Новый формат
10 февраля 10:00–13:00 3 500 Руб.	Экосбор: расчет, отчетность, ответственность Ведет вебинар: КОЛМАКОВА П.В.	
11 февраля 10:00–13:00 3 500 Руб.	Самозанятые: налог на профессиональный доход в 2020 году в вопросах и ответах Ведет вебинар: САМКОВА Н.А.	
13 февраля 10:00–13:00 3 500 Руб.	Для специалистов в области регулируемых закупок Поставщикам о регулируемых закупках. Алгоритм участия в электронной закупке Ведет вебинар: КУЗЬМИН П.А.	
20 февраля 10:00–13:00 3 500 Руб.	НДС и налог на прибыль: налоговые риски в 2020 году Ведет вебинар: МАТИТАШВИЛИ А.А.	
25 февраля 10:00–14:00 6 500 Руб.	Трансляция семинара Типичные ошибки из практики кадровика: предупреждаем и исправляем Ведет семинар: КОНЮХОВА Е.В.	Новый формат
25 февраля 10:00–13:00 3 500 Руб.	Дробление бизнеса: признаки, последствия, пути решения Ведет вебинар: САМКОВА Н.А.	
26 февраля 10:00–13:00 3 500 Руб.	Договор транспортной экспедиции: документальное оформление, учет, налоги Ведет вебинар: МАЦНЕВА О.В.	
28 февраля 10:00–13:00 3 500 Руб.	Всё самое важное для работодателя в 2020 году: практика применения трудового законодательства в условиях развития электронного делопроизводства Ведет вебинар: КОНЮХОВА Е.В.	
28 февраля 10:00–14:00 6 500 Руб.	Трансляция семинара Расходы на рекламу: вопросы оформления и учета. Анализ судебной практики Ведет семинар: КОЛМАКОВА П.В.	Новый формат

Для пользователей СПС КонсультантПлюс – клиентов компании «ЭЛНОД» участие в вебинарах и трансляциях БЕЗ ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ОПЛАТЫ.

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

3 февраля
(онлайн-курс)

Новое в нормативном регулировании и актуальные проблемы практики налогообложения (40 ак. часов).

Курс повышения квалификации профессионального бухгалтера

По окончании обучения выдается сертификат ИПБР

Стоимость обучения: 12 000 рублей

17 февраля
(вечерняя группа)

Налоги и налогообложение (380 ак. часов).

Обучение специальности «Налоговый консультант»

По результатам экзамена выдаются диплом о профессиональной переподготовке и аттестат Палаты налоговых консультантов РФ

Стоимость обучения: 66 000 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»

3–7 февраля
10.00–15.00
9 200 РУБ.

УЧЕБНЫЙ КУРС «1С:Предприятие 8». Использование конфигурации "Бухгалтерия предприятия 8", ред. 3.0 (пользовательские режимы)*

Объем курса – 32 академических часа

26 февраля
10.00–14.30
3 000 РУБ.

Мастер-класс «Готовим регламентированную отчетность за 2019 год в программе "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0»

Объем курса – 5 академических часов

* Сертифицированный учебный курс. Выдается свидетельство фирмы «1С».

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

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

e-mail: spso@elcode.ru

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

СМЕШНАЯ СТРАНИЧКА

Парадокс: чем дольше вы находитесь в социальной сети, тем менее социальными в итоге становитесь.

Первое правило молодожена: забудь всё, чем тебя кормила мама.



Я хороший человек, спросите кого угодно. Ладно, не надо кого угодно. Вот список, кого можно спросить.

Я каждый день занимаюсь шейпингом, посещаю солярий, у меня один из лучших в городе маникюр, я целыми днями перелопачиваю сайты модных магазинов, я побывала у всех визажистов в городе! А ты! Ты! Ты подаешь на развод из-за какого-то несваренного борща!



– Никогда не знаешь – где найдешь, где потеряешь.
– Вы уверены, что это лучший рекламный слоган нашей инвестиционной компании?

Мальчик приходит к папе:

– Папа, у меня к тебе два вопроса.
– Слушаю.
– Первый: можно ли мне получать побольше карманных денег? Второй: почему нет?



– Что такое синоним?
– Синоним – это такое слово, которое пишем вместо того, правописание которого не знаем.

В продаже появились сковородки с электронным антипригарным покрытием: когда еда начинает пригорать, у вас автоматически отключается Интернет.



42-Я КОНФЕРЕНЦИЯ «В ПОМОЩЬ БУХГАЛТЕРУ» ЖДЕТ ВАС!

Тема:

**«Годовой отчет за 2019 год
через призму принятых и планируемых изменений.
Основные налоги и отчетность:
версия 2020 года»**

Спикеры конференции:

Темы «Налог на прибыль», «Налог на имущество», «НДС-2019»
читает:

Татьяна Леонидовна Крутякова – заместитель генерального директора издательско-консалтинговой группы «АйСи Групп», аттестованный преподаватель ИПБ России, автор многочисленных книг и публикаций в профессиональных бухгалтерских изданиях, в том числе автор книг «НДС: вычеты и счета-фактуры», «Расходы и налоги», «НДС: сложные вопросы», «Годовой отчет» и др.

Тему «Зарплатная отчетность: НДФЛ, страховые взносы»
читает:

Полина Владимировна Колмакова – заместитель начальника Департамента образовательных услуг, руководитель учебно-методического отдела ООО «ЭЛКОД», специалист в области бухгалтерского учета и налогообложения, налоговый консультант. Автор ряда статей в периодических изданиях: «Практическая бухгалтерия», «Налоговый вестник», «Семинар для бухгалтера», «Практическое налоговое планирование» и др.

Место проведения:

г. Москва, Стремянный переулок, д. 28, стр. 2А (ст. м. «Серпуховская»),
конгресс-центр РЭУ им. Г.В. Плеханова.

Дата проведения:

17 февраля 2020 года



+7 (495) 234-36-61
www.elcode.ru
www.conf.elcode.ru