

Помощник Бухгалтера

№21 ноябрь '15

специальное издание
для пользователей
системы «Кодекс»

Актуальная
тема

Новости
законодательства

Минфин
разъясняет

Опыт
экспертов

Календарь
мероприятий

» 1

» 5

» 7

» 9

» 11

Уважаемые читатели!



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



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

АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА

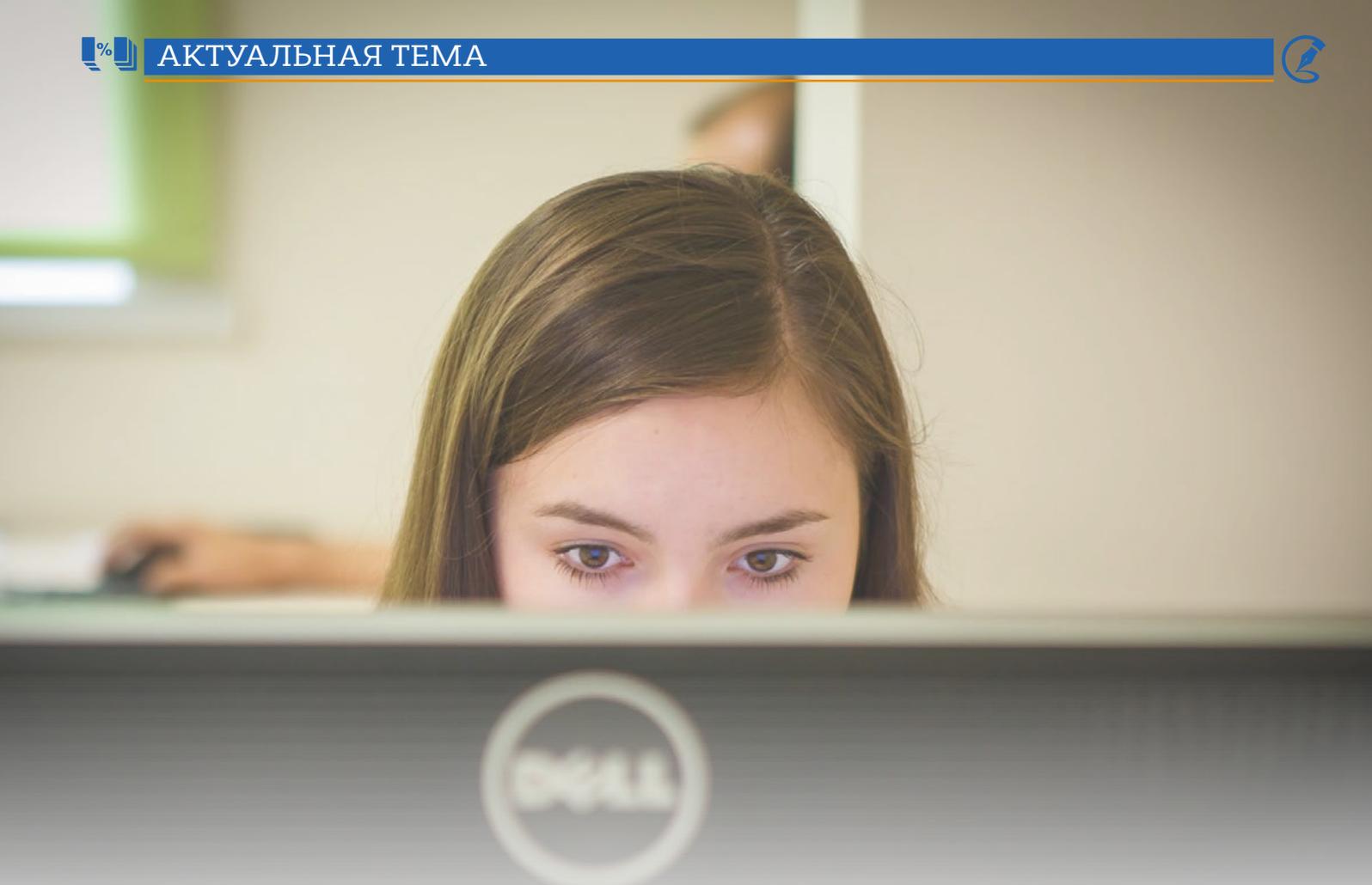


Принятие на работу и увольнение дистанционного сотрудника

На дистанционных сотрудников распространяются общие нормы трудового законодательства. Трудовые отношения с такими сотрудниками имеют и свои особенности, которые регулируются главой 49.1 Трудового кодекса РФ «Особенности регулирования труда дистанционных работников». 19 апреля 2013 года вступил в силу Федеральный закон от 05.04.2013 №60-ФЗ, который внес в Трудовой кодекс поправки, легализующие применение дистанционного труда. В частности, теперь работник и работодатель могут заключать трудовой договор путем обмена электронными документами.

Под дистанционной работой, в соответствии со статьей 312.1 Трудового кодекса, понимается выполнение работником определенной трудовой функцией при условии выполнения работы:

- ➔ вне места нахождения работодателя, его филиала, представительства, иного обособленного структурного подразделения (включая расположенные в другой местности);
- вне стационарного рабочего места, территории или объекта, прямо или косвенно находящихся под контролем работодателя.



Принятие на работу и увольнение дистанционного сотрудника

ВАЖНО!

При этом важным также является условие об использовании для выполнения данной трудовой функции и для осуществления взаимодействия между работодателем и работником по вопросам, связанным с ее выполнением, информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, в том числе сети Интернет.

Прием на работу

Необходимый пакет документов для трудоустройства дистанционный сотрудник представляет в электронной форме. При этом работодатель может потребовать направить ему нотариально заверенные копии данных документов на бумаге по почте заказным письмом с уведомлением (ч.3 ст.312.2 ТК РФ).

Работодатель еще до заключения трудового договора должен ознакомить сотрудника с локальными актами (Правилами трудового распорядка, Положением о премировании и т.п.). Сделать это можно путем обмена электронными документами с электронной цифровой подписью между работодателем и дистанционным сотрудником. Это следует из положений части 5 статьи 312.1, части 5 статьи 312.2 Трудового кодекса РФ, статьи 6 Закона от 6 апреля 2011 года №63-ФЗ.

Далее отношения оформите по общим правилам, установленным трудовым законодательством, с соблюдением требований статьи 68 Трудового кодекса РФ. А именно:

- ➔ оформите трудовой договор;
- ➔ издайте приказ о приеме на работу;
- ➔ заведите личную карточку;
- ➔ внесите запись в трудовую книжку.

Сведения о дистанционной работе можно не вносить в трудовую книжку. Для этого нужно заключить дополнительное соглашение с работником, которое может быть частью трудового договора о дистанционной работе. Правда, на практике может возникнуть неоднозначная ситуация. Согласно части 4 статьи 65 Трудового кодекса при заключении трудового договора впервые трудовая книжка оформляется работодателем. Если стороны договорились не вносить записей в трудовую книжку, то и ее оформление не требуется. Но если при таких обстоятельствах после увольнения с первого места работы, которая носила дистанционный характер, работник поступит на работу в «обычном» режиме, новый работодатель может отказаться оформлять ему трудовую книжку за собственный счет, ссылаясь на то, что трудовой договор заключается не впервые.

Как оформить дистанционную занятость надомных работников. Многие категории работников в настоящее время оформлены как надомники или иным образом, но фактически являются дистанционными работниками (исходя из определения дистанционной работы, данного в законе). Работодателям было бы удобно, чтобы на таких работников стали распространяться положения о дистанционном труде, исходя из буквального толкования положения закона: «дистанционными работниками считаются лица, заключившие трудовой договор о дистанционной работе». Данное положение действует только с 19 апреля 2013 года. В связи с этим можно сделать вывод о том, что для перевода действующих работников в категорию дистанционных внесения изменений в трудовой договор недостаточно, потребуется их увольнение и новый найм, что, безусловно, создаст целый ряд неудобств.

ВАЖНО!

Если работник совмещает дистанционную работу с работой в офисе работодателя, то положения, регулирующие дистанционный труд, в данном случае не применяются, даже если речь идет об одной и той же трудовой функции. В связи с этим возникает вопрос касательно документального оформления такого «совмещения». По тексту закона неоднократно употребляется термин «трудовой договор о дистанционной работе». Представляется, что согласно буквальному толкованию этого термина предметом такого трудового договора является дистанционная работа. В этом случае работа в офисе может рассматриваться как «другая [не дистанционная] работа». Соответственно, выполнение офисной работы может осуществляться по другому трудовому договору как работа по совместительству (ст.60.1 и гл.44 ТК РФ) или же, наоборот, как основная работа. При этом то, что работа будет осуществляться по той же должности, не вызовет никаких нареканий со стороны проверяющих органов. Сама статья 60.1 Трудового кодекса никаких запретов на подобное совместительство не содержит, на что неоднократно указывал и Роструд (письма от 01.06.2011 №1495-6.1 и от 18.06.2012 №873-6-1).

Однако встречается и менее формальный подход к оформлению таких отношений: вышеуказанное «совмещение» вполне может быть закреплено в рамках одного документа (одного договора) постольку, поскольку это не ухудшает положение работников по сравнению с указанными требованиями. Согласно указанному подходу, если работник совмещает работу в офисе с дистанционной занятостью, соответствующие условия могут быть прописаны в одном документе.

В то же время следует понимать, что если работодатель хочет, чтобы это были именно дистанционные отношения с частичной офисной занятостью (или, наоборот, офисная занятость с частично дистанционными отношениями), то для этого, с учетом вышесказанного, может потребоваться расторжение старого и заключение нового договора о дистанционной работе, в который будут включены условия о частичном выполнении работы в офисе или, соответственно, дистанционно.

Если «офисный» договор будет изменен путем включения условия о дистанционной работе, то существует риск того, что на работника не будут в полной мере распространяться условия, предусмотренные главой 49.1 Трудового кодекса - это будет возможно только в том случае, если указанные условия не будут противоречить общим положениям Трудового кодекса.

Заключение трудового договора путем обмена электронными документами. Одним из наиболее важных нововведений относительно дистанционного труда является совершенно иной подход к заключению трудового договора. В соответствии частью 2 статьи 312.2 Трудового кодекса работодатель обязан не позднее трех календарных (не рабочих) дней со дня заключения трудового договора путем обмена электронными документами направить работнику по почте заказным письмом с уведомлением оформленный надлежащим образом экземпляр данного трудового договора на бумажном носителе. Уже сейчас ясно, что на практике с этим будут возникать определенные сложности. В частности, в законе не указывается, каким именно образом должен быть оформлен такой экземпляр договора. Согласно общим положениям о заключении трудового договора в письменной форме (ч.1 ст.67 ТК РФ) договор должен быть подписан обеими сторонами, однако в случае с дистанционной работой весьма затруднительно обеспечить подписание договора со стороны работника. Пожалуй, единственный способ - ото-

слать работнику оба экземпляра, которые он должен подписать, и один отослать обратно работодателю. Тем не менее указанные и некоторые другие неточности в части регулирования электронного взаимодействия между дистанционным работником и работодателем могут привести к отказу компаний использовать электронные документы для оформления трудовых договоров и иных кадровых документов.

Возмещение работнику расходов на оформление ключей электронной подписи. Заключение трудового договора и иной документооборот в рамках дистанционной работы может осуществляться путем обмена электронными документами с использованием усиленных квалифицированных электронных подписей (далее - ЭП). Согласно Федеральному закону от 06.04.2011 №63-ФЗ «Об электронной подписи» такая подпись считается наиболее защищенным видом ЭП. В настоящее время ключи ЭП (с помощью которых создаются ЭП) и сертификаты ключей проверки ЭП (которые используются для проверки подлинности ЭП) имеются лишь у немногих физических лиц. Чаще всего ими пользуются индивидуальные предприниматели в хозяйственной деятельности. Небольшая распространенность применения данной технологии сама по себе является очевидной проблемой для использования электронного документооборота в трудовых отношениях. Также не стоит забывать, что стоимость выдачи ключа и сертификата удостоверяющим центром составляет несколько тысяч рублей. При этом срок действия ключа и сертификата ограничен и составляет, как правило, один год. После истечения срока действия текущих ключа и сертификата должны быть получены новые, что, соответственно, требует дальнейших финансовых вложений. Очевидно, что многие работники и кандидаты не захотят тратить собственные средства на получение вышеуказанных ключей и сертификатов. Тем более что кроме как для целей взаимодействия с работодателем, данные ключи и сертификаты могут им не понадобиться. Более того, для заключения трудового договора путем обмена электронными документами приобретение ключа и сертификата электронной подписи требуется еще до возникновения трудовых отношений. В этой ситуации логичней, чтобы компания взяла на себя расходы по приобретению данных ключа и сертификата.

Однако в случае если работодатель соглашается компенсировать работнику соответствующие расходы, возникает вопрос о возможности учета таких расходов для целей налогообложения прибыли и, соответственно, правильного их оформления. Безусловно, многое в этом вопросе будет зависеть от позиций Минфина России и ФНС России, которые пока не выработаны. В соответствии со статьей 312.3 Трудового кодекса размер, порядок и сроки выплаты компенсации за использование дистанционными работниками принадлежащих им оборудования, программно-технических средств, средств защиты информации и иных средств определяются по соглашению сторон в трудовом договоре. Это также касается порядка возмещения других, связанных с выполнением дистанционной работы, расходов. Если сравнить вышеуказанную формулировку с положениями статьи 188 Трудового кодекса «Возмещение расходов при использовании личного имущества работника», то, пожалуй, основным отличием особенностей регулирования дистанционного труда является большее количество вопросов, требующих урегулирования непосредственно в договорном порядке. В частности, согласно статье 188 Трудового кодекса такие вопросы, как размер, порядок и сроки выплаты компенсации за использование личного имущества, не обязательно должны определяться по соглашению сторон, а могут регулироваться, например, приказами работодателя, что, среди прочего, повышает оперативность установления и изменения соответствующих условий.



Преимущества для работодателя

Нет обязанности получать для работника страховое свидетельство. По общему правилу, для лиц, впервые поступающих на работу, страховое свидетельство государственного пенсионного страхования оформляет работодатель (ч.4 ст.65 ТК РФ). В случае же дистанционного труда обязанность по получению свидетельства пенсионного страхования переложена на работника, впервые заключающего трудовой договор.

Не нужно вставать на налоговый учет по месту работы дистанционного работника. Одним из наиболее серьезных препятствий к применению удаленной работы на практике являлось положение налогового законодательства, обязывающее компанию регистрировать обособленное подразделение в случае организации стационарных рабочих мест вне места нахождения работодателя. Очевидно, что выполнение данного требования создает много сложностей для компаний. Теперь в Трудовом кодексе указывается, что дистанционная работа осуществляется вне стационарного рабочего места, то есть отсутствует основной признак образования обособленного подразделения, предусмотренный в статье 11 Налогового кодекса.

Возможность использования электронного документооборота. В отношении дистанционных работников работодатель получает возможность вести кадровый документооборот в электронном виде. Правда, закон полностью не исключает необходимость оформления кадровых и рабочих документов в письменной форме, но при этом предоставляет широкие возможности для взаимодействия работника и работодателя в электронной форме с использованием сети Интернет и иных сетей общего пользования. Сюда входит ознакомление работника с локальными нормативными актами, приказами, распоряжениями работодателя и иными документами путем обмена электронными документами. При этом ведение кадрового документооборота между работодателем и дистанционным работником полностью в бумажной форме также допускается. Теоретически возможна ситуация, когда работник и представитель работодателя никогда не встретятся лично. Тем не менее вызывают вопросы определенные терминологические неточности, допущенные в законе. В частности, согласно части 2 статьи 312.2 Трудового кодекса при заключении трудового договора о дистанционной работе путем обмена электронными документами документы, предусмотренные статьей 65 Трудового кодекса (предъявляемые при заключении трудового договора), могут быть предъявлены работодателю лицом, поступающим на дистанционную работу, в форме электронного документа. При этом лишь по требованию работодателя данное лицо обязано направить ему по почте заказным письмом с уведомлением нотариально заверенные копии указанных документов на бумажном носителе. Однако ни паспорт гражданина РФ, ни военный билет, ни иные перечисленные в статье 65 Трудового кодекса документы не могут существовать в форме электронного документа. Очевидно, что законодатель имел в виду копии указанных документов, заверенные электронной подписью.

Минимальные обязательства по охране труда. Работодатель несет обязательства, связанные с санитарно-бытовым и лечебно-профилактическим обслуживанием работников, обязательным социальным страхованием работников от не-

счастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и ознакомлением дистанционных работников с требованиями охраны труда. Иные действия по охране труда (включая аттестацию рабочих мест по условиям труда, расследование несчастных случаев на производстве и др.) работодатель не обязан предпринимать, если иное не согласовано с работником в договоре.

Особенности режима работы при дистанционном труде. Согласно статье 312.4 Трудового кодекса дистанционный работник определяет режим рабочего времени и отдыха по своему усмотрению. Но одновременно с этим работодатель обязан вести учет рабочего времени, фактически отработанного каждым работником, включая учет продолжительности сверхурочной работы (ч.4 ст.191, ч.7 ст.199 ТК РФ). При этом целью учета рабочего времени, среди прочего, является также расчет заработной платы работников (в частности, оплата сверхурочной работы). В связи с этим остается неясным, каким образом работодатель будет осуществлять такой учет в отношении дистанционного работника, самостоятельно определяющего свой график. Соответственно, вопросы режима и учета рабочего времени все-таки необходимо четко регулировать на уровне трудового договора. Тем не менее злоупотребить правом и «приписать» себе лишние часы при должном подходе со стороны работодателя дистанционному работнику вряд ли удастся. С учетом сложившейся судебной практики сверхурочная работа оплачивается не менее чем в двойном размере только в том случае, если она осуществляется по письменному распоряжению работодателя. Поэтому возможностей для злоупотреблений со стороны дистанционных работников остается немного при условии, что режим рабочего времени и порядок согласования сверхурочной работы будет четко формализован в трудовом договоре.

Основания для увольнения, предусмотренные договором с дистанционным работником.

В соответствии со статьей 312.5 Трудового кодекса расторжение трудового договора о дистанционной работе по инициативе работодателя производится по основаниям, предусмотренным этим трудовым договором.

Важно! Все основания расторжения трудового договора по инициативе работодателя должны быть прямо поименованы в трудовом договоре, даже если это будет дублировать положения Трудового кодекса.

Трудности с увольнением дистанционного работника, особенно по дисциплинарным основаниям, усугубляются самим характером работы, который не предполагает наличия стационарного рабочего места и усложняет контроль за выполнением работником своих трудовых обязанностей.

Но если дистанционный работник будет уволен по основанию, предусмотренному трудовым договором, но не предусмотренному Трудовым кодексом, и запись об увольнении не будет внесена в трудовую книжку, мотивов для обжалования увольнения у работника будет меньше.

Шестакова Е.В.,
эксперт в области гражданского,
коммерческого и налогового права,
кандидат юридических наук



О представлении налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по обособленным подразделениям некоммерческой организации (казенного учреждения), у которой не возникает обязательств по уплате данного налога

Письмо ФНС России от 15 сентября 2015 года № ГД-4-3/16258@

Некоммерческие организации, у которых не возникает обязательств по уплате налога, представляют налоговую декларацию по упрощенной форме по истечении налогового периода, и они не освобождаются от представления налоговых деклараций, составленных по итогам налогового периода, в налоговые органы по месту нахождения обособленных подразделений.

Утвержден Отраслевой стандарт бухучета в НФО основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества и иных объектов учета

Положением Банка России от 22 сентября 2015 года № 492-П утвержден Отраслевой стандарт бухучета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях.

Бухгалтерский учет должен обеспечить формирование достоверной информации об основных средствах, нематериальных активах, инвестиционном имуществе, иных объектах учета в НФО и изменениях в их составе, а способы и модели ведения бухучета соответствующих объектов должны быть определены в учетной политике этой организации.

С учетом требований МСФО определяется справедливая стоимость объектов учета. При необходимости НФО определяет методы оценки, применяемые при определении справедливой стоимости, в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах.

Положение зарегистрировано в Минюсте РФ 15 октября 2015 года № 39335 и вступает в силу с 1 января 2017 года.

Положение применяется микрофинансовыми организациями, кредитными потребительскими кооперативами, жилищными накопительными кооперативами с 1 января 2018 года, а сельскохозяйственными кредитными потребительскими кооперативами и ломбардами — с 1 января 2019 года.

О приеме территориальными органами ПФР отчетности по страховым взносам в электронном виде

Письмо Минтруда России от 9 сентября

2015 года № 17-4/ООГ-1244

Начиная с 1 января 2015 года организация, имеющая среднесписочную численность 25 человек и менее, имеет право представлять отчетность в территориальные органы ПФР в электронном виде. При этом расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам могут быть представлены такой организацией на бумажном носителе как лично, так и по почте.

Утвержден стандарт бухучета в страховых организациях и обществах взаимного страхования

Положением Банка России от 4 сентября 2015 года № 491-П утвержден Отраслевой стандарт бухгалтерского учета в страховых организациях и обществах взаимного страхования, расположенных на территории Российской Федерации.

Положение применяется при признании, классификации, оценке активов и обязательств страховщиков, возникающих в связи с заключением, изменением, досрочным прекращением (расторжением) и окончанием действия договоров

страхования и перестрахования. В Положении закреплены требования к отражению в бухучете операций страховщиков, связанных с ведением деятельности по страхованию, сострахование, перестрахование, а также по обязательному медицинскому страхованию.

При применении стандарта страховщики должны руководствоваться МСФО и Разъяснениями МСФО.

Дата вступления в силу - 01.01.2017

Как заполнить Уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа

Письмо Казначейства России от 14 октября

2015 года № 07-04-05/05-696

Указание клиентом органа Федерального казначейства в представленном Уведомлении в графе 13 «примечание» раздела 1 номера Заявки на кассовый расход, в соответствии с которой органом Федерального казначейства был создан расчетный документ для осуществления кассового расхода, не требуется.

При этом в случае указания клиентом органа Федерального казначейства данной информации в Уведомлении орган Федерального казначейства не вправе отказать в приеме к исполнению указанного Уведомления.

Проверка обоснованности заявленных расходов при проведении выездной налоговой проверки

Письмо ФНС России от 9 октября 2015 года № ЕД-4-2/17621

Для проверки обоснованности заявленных расходов налоговый орган в рамках проводимой выездной налоговой проверки вправе запрашивать документы, подтверждающие реальность произведенных работ (оказанных услуг), в том числе осуществленных силами контрагента или собственными силами налогоплательщика, а также документы, подтверждающие соблюдение налогоплательщиком должной степени осмотрительности и осторожности при выборе контрагента и заключении договоров.

Ключевая ставка сохраняется на прежнем уровне

По информации Банка России от 30.10.2015 Советом директоров Банка России принято решение оставить ключевую ставку на уровне 11,00% годовых, учитывая сохранение значительных инфляционных рисков.

Отмечается, что существенного изменения баланса инфляционных рисков и рисков охлаждения экономики не произошло. С учетом принятого решения умеренно жесткие денежно-кредитные условия и слабый внутренний спрос продолжают способствовать снижению инфляции.

Утвержден Отраслевой стандарт бухучета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях

Положением Банка России от 1 октября 2015 года № 494-П утвержден Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях.

Требования Положения не распространяются на операции, связанные с выпуском (эмиссией) ценных бумаг некредитными финансовыми организациями, а также на порядок ведения депозитарного учета некредитными финансовыми организациями.

Положение подлежит официальному опубликованию в «Вестнике Банка России» и вступит в силу с 1 января 2017 года.

Положение применяется микрофинансовыми организациями, кредитными потребительскими кооперативами, жилищными накопительными кооперативами с 1 января 2018 года, а сельскохозяйственными кредитными потребительскими кооперативами и ломбардами — с 1 января 2019 года.

Дата вступления в силу - 01.01.2017



НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

- ✔ О распределении субсидий из федерального бюджета российским кредитным организациям и акционерному обществу «Агентство по ипотечному жилищному кредитованию» на возмещение недополученных доходов по выданным (приобретенным) жилищным (ипотечным) кредитам (займам)
Приказ Минфина России от 26.10.2015 №404
- ✔ О порядке введения в действие приказа Министерства финансов Российской Федерации от 5 октября 2015 года №156н
Приказ Минфина России от 23.10.2015 №165н
- ✔ О внесении изменений в распределение лимита средств, направляемых на выдачу (приобретение) жилищных (ипотечных) кредитов (займов) для предоставления субсидий из федерального бюджета российским кредитным организациям и открытому акционерному обществу «Агентство по ипотечному жилищному кредитованию» на возмещение недополученных доходов по выданным (приобретенным) жилищным (ипотечным) кредитам (займам), утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 июля 2015 года №235
Приказ Минфина России от 22.10.2015 №387
- ✔ Об информационном ресурсе «Журнал регистрации предоставленных имущественных налоговых вычетов» и признании утратившими силу приказов ФНС России от 30.08.2010 №ММВ-7-3/421@, от 04.10.2012 №ММВ-7-3/667@, от 18.04.2012 №ММВ-7-6/248@
Приказ ФНС России от 21.10.2015 №ММВ-7-11/458@
- ✔ Об уплате торгового сбора
Письмо ФНС России от 14.10.2015 №СД-4-3/17948@
- ✔ О внесении изменений и дополнений в приказ ФНС России от 27.12.2012 №ММВ-7-1/1005@
Приказ ФНС России от 12.10.2015 №ММВ-7-1/442@
- ✔ О направлении письма Минфина России от 09.09.2015 №03-11-09/52081
Письмо ФНС России от 09.10.2015 №СД-4-3/17622@
- ✔ О направлении «Обзора судебной практики по спорам с участием регистрирующих органов №3 (2015)»
Письмо ФНС России от 08.10.2015 №ГД-4-14/15525
- ✔ О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 19 апреля 2011 года №46н «Об утверждении прейскурантов расчетных цен на драгоценные камни»
Приказ Минфина России от 07.10.2015 №157н
- ✔ О внесении изменений в приложения №1 и №2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 22 апреля 2015 года №70н
Приказ Минфина России от 07.10.2015 №158н
- ✔ О представлении налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций при создании налогоплательщиком обособленных подразделений в течение года
Письмо ФНС России от 01.10.2015 №ГД-4-3/17164@
- ✔ О признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации и Министерства экономического развития Российской Федерации
Приказ Минфина России от 25.09.2015 №153н
Приказ Минэкономразвития России от 25.09.2015 №681
- ✔ Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников федеральных бюджетных учреждений, подведомственных Федеральной налоговой службе, по виду экономической деятельности «Здравоохранение и предоставление социальных услуг»
Приказ ФНС России от 25.09.2015 №ММВ-7-5/410@
- ✔ О нормах расхода топлив и смазочных материалов на автотранспорте
Письмо ФНС России от 21.09.2015 №АС-4-10/16581
- ✔ Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников федеральных бюджетных учреждений, подведомственных Федеральной налоговой службе, по виду экономической деятельности «Образование»
Приказ ФНС России от 21.09.2015 №ММВ-7-5/398@
- ✔ О новом порядке проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора
Информационное сообщение Минфина России от 16.09.2015
- ✔ О представлении налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по обособленным подразделениям некоммерческой организации (казенного учреждения), у которой не возникает обязательств по уплате данного налога
Письмо ФНС России от 15.09.2015 №ГД-4-3/16258@
- ✔ О распространении на работников, замещающих отдельные должности на основании трудового договора в организациях, созданных для выполнения задач, поставленных перед Федеральной налоговой службой, ограничений, запретов и обязанностей
Приказ ФНС России от 05.08.2015 №ММВ-7-4/335@
- ✔ О предоставлении разъяснений по торговому сбору
Письмо ФНС России от 03.08.2015 №ГД-4-3/13515@
- ✔ О проведении в 2015 году пилотного проекта по отработке механизмов межведомственного взаимодействия при осуществлении комплексной реабилитации пострадавших от тяжелых несчастных случаев на производстве и их возвращения к трудовой деятельности
Приказ ФСС России от 30.06.2015 №280



Контролируемые сделки: учет убытков

Письмо Минфина России от 16 сентября
2015 года №03-01-18/53091

Если налогоплательщик в целях исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций ведет отдельный учет доходов (расходов) по операциям, по которым предусмотрен отличный от общего порядок учета прибыли и убытка, и при этом прибыль, полученная от осуществления таких операций, увеличивает прибыль организации, а убыток принимается к налоговому учету в общем порядке, то убыток от таких операций не признается убытком в целях признания сделок контролируемыми.

В свою очередь, убытки текущего налогового периода, убытки прошлых периодов, переносимые на будущие налоговые периоды, и убытки, приравненные к внереализационным расходам, признаются убытками в целях признания сделок контролируемыми.

Налог на прибыль: признание объектов и технологий относящимися к объектам и технологиям высокой энергетической эффективности

Письмо Минфина России от 16 сентября
2015 года №03-05-05-01/53068

Что касается основных средств, введенных в эксплуатацию до 30 июня 2015 года и включенных в перечень, утвержденный Постановлением №600, то начиная с 30 июня 2015 года к ним можно применять повышающий коэффициент, установленный подпунктом 4 пункта 1 статьи 259.3 НК РФ, и налоговую льготу по налогу на имущество организаций в соответствии с пунктом 21 статьи 381 НК РФ.

Определение средней численности работников за налоговый период ИП, применяющим ПСН и УСН и (или) уплачивающим ЕНВД

Письмо Минфина России от 10 сентября
2015 года №03-11-11/52295

Индивидуальный предприниматель, применяющий ПСН и УСН и (или) ЕНВД, при определении средней численности работников за налоговый период в целях соблюдения ограничения, установленного пунктом 5 статьи 346.43 НК РФ, должен учитывать в том числе работников, занятых в видах деятельности, облагаемых в рамках УСН и ЕНВД. При этом средняя численность работников за налоговый период не должна превышать 15 человек.

Госпошлина: уплата за госрегистрацию прав собственности на земельный участок в связи с изменением его вида разрешенного использования

Письмо Минфина России от 3 сентября
2015 года №03-05-06-03/50909

Размер государственной пошлины за государственную регистрацию прав на земельные участки из земель сельскохозяйственного назначения ставится в зависимости от категории земли.

За внесение изменений в запись Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним, за исключением юридически значимых действий, уплачивается госпошлина в размере 350 рублей. Данная норма НК РФ применяется вне зависимости от вида разрешенного использования земельных участков и категории земли, если внесение изменений в запись Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним не влечет за собой прекращения или перехода права на объект недвижимого имущества, ограничения (обременения) права на него.

НДФЛ: участие клиентов банка в программе лояльности

Письмо Минфина России от 1 сентября
2015 года №03-04-06/50206

Денежные средства, зачисленные на карточные счета физических лиц - участников программы лояльности Банка, облагаются НДФЛ в общем порядке.

Налог на прибыль: налоговый учет курсовых разниц

Письмо Минфина России от 24 сентября
2015 года №03-03-06/54636

Расходы, связанные с выплатой дивидендов, в виде отрицательных курсовых разниц в случае принятия решения о распределении суммы полученной прибыли и установлении обязанности по выплате дивидендов в иностранной валюте по курсу Банка России на день принятия такого решения, могут быть учтены для целей налогообложения прибыли организаций в составе внереализационных расходов.

При этом если расходы осуществлены не в рамках деятельности, направленной на получение дохода, или обязанность по их несению не обусловлена законом, то курсовые разницы, возникающие по таким операциям, не учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Например, курсовые разницы, возникающие при передаче и (или) получении пожертвований в иностранной валюте.

Даны пояснения по заполнению показателей в Справке по консолидируемым расчетам (ф.0503125)

Минфин России в своем письме от 9 сентября 2015 года №02-07-10/51948 дал пояснения по заполнению Справки по консолидируемому расчетам (ф.0503125), входящую в состав бюджетной отчетности.

Также при заполнении графы 9 следует учитывать, что обобщение корреспондирующего счета должно обеспечивать соответствующую консолидацию показателей: как по КОСГУ, так и по другим аналитическим позициям.

Налог на прибыль: учет процентов по долговым обязательствам

Письмо Минфина России от 30 сентября
2015 года №03-03-06/2/55797

Доходы налогоплательщика в виде процентов, полученных по долговым обязательствам по сделкам, заключенным между взаимозависимыми лицами, в случае отсутствия у таких сделок признаков контролируемых, определяются исходя из фактической ставки и учитываются в составе внереализационных доходов.

При долговых обязательствах, возникших до 01.01.2015, при учете для целей налогообложения расходов в виде процентов с 01.01.2015 необходимо применять порядок, установленный Федеральным законом №420-ФЗ.

Налог на прибыль: курсовые разницы при работе по агентскому договору

Письмо Минфина России от 30 сентября
2015 года №03-03-06/55777

Внереализационными доходами (расходами) налогоплательщика признаются доходы (расходы) в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, за исключением положительной (отрицательной) курсовой разницы, возникающей от переоценки выданных (полученных) авансов.

Положительной (отрицательной) курсовой разницей признается курсовая разница, возникающая при дооценке (уценке) имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований, стоимость которых выражена в иностранной валюте, или при уценке (дооценке) обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Особенности учета курсовых разниц для комиссионера в НК РФ не предусмотрены.

Налог на прибыль: учет разниц, образующихся вследствие изменения курсов по договору финансовой аренды (сублизинга)

Письмо Минфина России от 30 сентября
2015 года №03-03-06/1/55944

Если сделки, в результате которых возникают требования и обязательства (кредиторская и дебиторская задолженность), совершены до 1 января 2015 года, то разницы, возник-



кающие при дооценке (уценке) требований и обязательств, необходимо учитывать в виде суммовой разницы.

Если сделки, в результате которых возникают требования и обязательства (кредиторская и дебиторская задолженности), совершены после 1 января 2015 года, то разницы, возникающие при дооценке (уценке) требований и обязательств, необходимо учитывать в виде курсовой разницы.

Об увеличении предельной величины доходов, позволяющих налогоплательщикам применять УСН, до 150 млн рублей

Письмо Минфина России от 25 сентября 2015 года №03-11-11/55009

Постановлением Правительства РФ от 13 июля 2015 года №702 были увеличены в 2 раза предельные значения выручки от реализации товаров (работ, услуг) для отнесения хозяйствующих субъектов к категории субъектов малого и среднего предпринимательства: для микропредприятий - с 60 до 120 млн рублей; для малых предприятий - с 400 до 800 млн рублей; для средних предприятий - с 1 до 2 млрд рублей.

Но указанные показатели предельных значений выручки от реализации товаров (работ, услуг) не используются для применения УСН. При этом существующий предельный уровень доходов, ограничивающий право субъектов малого предпринимательства на применение УСН, не является сдерживающим фактором для применения данного специального налогового режима.

Налог на прибыль: применение налоговым агентом к доходу в виде дивидендов налоговой ставки 0 процентов

Письмо Минфина России от 23 сентября 2015 года №03-03-06/54446

В случае, если доля косвенного участия одной организации в другой определяется как все последовательности участия одной организации в другой организации через прямое участие каждой предыдущей организации в каждой последующей организации соответствующей последовательности, налоговый агент вправе применить к выплачиваемому доходу в виде дивидендов налоговую ставку 0 процентов.

При этом факт реорганизации иностранных организаций сам по себе не является основанием, ограничивающим право применения налоговым агентом к выплачиваемому доходу в виде дивидендов налоговой ставки 0 процентов, если условия применения такой ставки выполняются до и после реорганизации.

Налог на прибыль: денежные средства от участника общества на увеличение чистых активов

Письмо Минфина России от 17 сентября 2015 года №03-03-06/2/53555

Если участником ООО передано налогоплательщику имущество (имущественные или неимущественные права) исключительно в целях увеличения чистых активов последнего, то доходы в виде указанного имущества не включаются в налоговую базу по налогу на прибыль.

Налог на прибыль: возврат получателем средств целевого финансирования

Письмо Минфина России от 17 сентября 2015 года №03-03-06/4/53367

Полученные налогоплательщиком средства целевого финансирования не учитываются в составе доходов для целей налогообложения прибыли у организации, получившей средства, а расходы, произведенные за счет этих средств, не уменьшают налоговую базу.

Так как при возврате получателем средств целевого финансирования организация, ранее выделившая эти средства, не получает экономической выгоды, а восстанавливает в налоговом учете в составе средств целевых поступлений ранее выданные денежные средства, поэтому у него не возникает дохода, учитываемого для целей налогообложения прибыли организаций.

Налог на прибыль: учет доходов некоммерческих организаций

Письмо Минфина России от 17 сентября 2015 года №03-03-07/53392

При определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются доходы в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования, к которому, в частности, относится имущество в виде средств собственников помещений в многоквартирных домах, поступающих на счета осуществляющих управление многоквартирными домами ТСЖ, ЖК, ЖСК и иных специализированных потребительских кооперативов, управляющих организаций, а также на счета специализированных некоммерческих организаций, которые осуществляют деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, и созданы в соответствии с Жилищным кодексом РФ, на финансирование проведения ремонта, капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов.

Также не учитываются в налоговой базе целевые поступления (за исключением целевых поступлений в виде подакцизных товаров) на содержание этих некоммерческих организаций, поступившие безвозмездно от органов госвласти и местного самоуправления и органов управления государственных внебюджетных фондов, а также целевые поступления от других организаций и (или) физлиц и использованные указанными получателями по назначению.

Налог на прибыль: доход по лицензионному договору

Письмо Минфина России от 22 сентября 2015 года №03-03-06/54220

Доходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются налогоплательщиком самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Если доход по лицензионному договору относится к нескольким налоговым периодам, то он распределяется равномерно на срок действия лицензионного договора и в соответствующей доле учитывается в целях налогообложения прибыли на последний день отчетного (налогового) периода.

НДС: момент определения налоговой базы по налогу

Письмо Минфина России от 6 октября 2015 года №03-07-15/57115

Датой отгрузки (передачи) товаров для расчета НДС признается дата первого по времени составления первичного документа, оформленного на их покупателя или перевозчика для доставки товара покупателю.

Поэтому при реализации товаров покупателю продавец обязан исчислить НДС на дату отгрузки товаров, независимо от момента перехода права собственности, установленного договором.

О представлении налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций при создании налогоплательщиком обособленных подразделений в течение года

Письмо ФНС России от 1 октября 2015 года №ГД-4-3/17164@

Если налогоплательщик, имеющий несколько обособленных подразделений на территории одного субъекта Российской Федерации, переходит на уплату налога на прибыль в бюджет данного субъекта Российской Федерации через одно из обособленных подразделений (ответственное обособленное подразделение), то декларации, составленные по группе указанных обособленных подразделений, представляются в налоговый орган по месту нахождения ответственного обособленного подразделения организации.



Российское законодательство не содержит понятия «гражданский брак»

Вопрос: Существуют ли нормы права о гражданском браке?

Ответ: Российское законодательство не содержит понятия «гражданский брак».

В Российской Федерации признается брак, заключенный только в органах записи актов гражданского состояния (см. пункт 2 статьи 1 Семейного кодекса Российской Федерации).

Такое понятие, как «гражданский брак», существует только в быту, поэтому после прекращения между лицами отношений в «гражданском браке» не возникает правовых последствий, предусмотренных Семейным кодексом РФ в случае расторжения брака.

Также лицо, которое состояло в «гражданском браке» с умершим лицом, не имеет права на наследование по закону как супруг (супруга).

К имуществу, приобретенному совместно лицами, не состоявшими в зарегистрированном браке, применяются положения Гражданского кодекса Российской Федерации (главы 16) о долевой собственности.

Дети лиц, не состоявших в зарегистрированном браке, имеют такие же права и обязанности по отношению к родителям и их родственникам, какие имеют дети, родившиеся от лиц, состоящих в зарегистрированном браке между собой.

Положение о признании правовой силы только за браком, государственная регистрация заключения которого осуществлена в органах записи актов гражданского состояния, не применяется к бракам граждан Российской Федерации, совершенным по религиозным обрядам на оккупированных территориях, входивших в состав СССР в период Великой Отечественной войны, до восстановления на этих территориях органов записи актов гражданского состояния.

Лица, фактически состоящие в брачных отношениях до издания Указа Президиума Верховного Совета СССР от 8 июля 1944 года «Об увеличении государственной помощи беременным женщинам, многодетным и одиноким матерям, усилении охраны материнства и детства, об установлении высшей степени отличия - звания «Мать-героиня» и учреждении ордена «Материнская слава» и медали «Медаль материнства», могут оформить свои отношения путем регистрации брака с указанием срока фактической совместной жизни (п.19 Указа Президиума Верховного Совета СССР от 08.07.44).

Ласточкина С.Г.,
юрист, эксперт в области гражданского,
корпоративного, трудового и семейного права



Помощник Бухгалтера. Специальный выпуск для пользователей системы «Кодекс»





Замена лет для расчета пособий по временной нетрудоспособности с учетом письма Минтруда от 03.08.2015 №17-1/ООГ-1105

Вопрос: Сотрудник с 15 по 25 сентября 2015 года находился на больничном по уходу за ребенком. В 2013 году по сентябрь была в отпуске по уходу за ребенком до 3 лет. С 1 сентября 2013 года вышла на работу, и ее заработок за 2013 год составил 139947 руб. 52 коп., за 2014 год - 157744 руб. 96 коп., и если разделить на 730 дней, то средневзвешенной для исчисления пособия составит 407 руб. 80 коп. при ее реальном заработке полученный непосредственно пред наступлением страхового случая составляет 610 руб. 54 коп. До письма Минтруда от 3 августа 2015 года №17-1/ООГ-1105 для расчета брали 2008 и 2014 годы, средневзвешенной для расчета составлял 726 руб.85 коп., и ФСС принимал этот средний. 1 сентября 2015 года требует для расчета принимать только 2013 и 2014 годы.

Какой расчетный период необходимо взять для расчета пособия по нетрудоспособности?



Ответ: Для расчета пособия нужно взять те годы, при расчете из которых пособие получится больше.

Обоснование: Так как ваша сотрудница в 2013 году была в отпуске по уходу за ребенком до достижения им 3 лет, то она имеет право на замену лет для расчета пособий в соответствии с частью 1 статьи 14 Федерального закона от 29.12.2006 №255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством». Точная формулировка закона гласит: «В случае если в двух календарных годах, непосредственно предшествующих году наступления страхового случая, либо в одном из указанных годов застрахованное лицо находилось в отпуске по беременности и родам и (или) в отпуске по уходу за ребенком, соответствующие календарные годы (календарный год) по заявлению застрахованного лица могут быть заменены в целях расчета среднего заработка предшествующими календарными годами (календарным годом) при условии, что это приведет к увеличению размера пособия».

То есть в Законе от 29.12.2006 №255-ФЗ не указано, что календарные годы (календарный год), в которых (в котором) застрахованное лицо находилось в отпуске по беременности и родам и (или) в отпуске по уходу за ребенком, могут быть заменены только на непосредственно предшествующие им календарные годы (календарный год).

Поэтому ФСС всегда давал разъяснения, что если в одном из двух календарных годов, которые непосредственно предшествовали году наступления страхового случая (т.е. те годы, из выплат за которые рассчитываются пособия), работник находился в отпуске по беременности и родам и (или) в отпуске по уходу за ребенком, то эти календарные годы (календарный год) могут быть заменены любыми другими календарными годами (календарным годом). Разъяснения, которые давались представителями Фонда социального страхования, опираются на грамматическое толкование данной нормы: так как формулировка закона не содержит указания на то, что годы, на которые производится замена, должны непосредственно предшествовать заменяемым годам, то заменить соответствующие годы можно любыми календарными годами, причем они могут и идти не подряд, если, конечно, в эти годы уплачивались страховые взносы. Главное - чтобы такая замена привела к увеличению, а не к уменьшению пособия.

А вот Минтруд в письме от 03.08.2015 №17-1/ООГ-1105 сообщил, что в 2015 году года менять можно, но не в произвольном порядке. Как отметил Минтруд, работнику должен возмещаться его реальный заработок, полученный непосредственно

перед наступлением страхового случая. А не тот, который был получен несколькими годами ранее. Поэтому менять года надо не на любые годы (год), а на непосредственно предшествующие наступлению страхового случая. При этом формулировка Закона от 29.12.2006 №255-ФЗ не изменилась и не содержит указания на то, что годы, на которые производится замена, должны непосредственно предшествовать заменяемым годам.

Еще одно немаловажное обстоятельство, на которое стоит особо обратить внимание. Разъясняющее письмо Минтруда является подзаконным актом и по юридической силе оно ниже, чем Федеральный закон, и в случае противоречия Федерального закона и подзаконного акта применяются нормы Закона. И поэтому нужно руководствоваться правилами, установленными Федеральным законом, а не изложенными в письме Минтруда. А в свете Постановления Конституционного Суда Российской Федерации от 31.03.2015 №6-П, разрешившего в судебном порядке оспаривать любые документы, формально не являющиеся нормативными актами, но фактически обладающими их свойствами (т.е. разъяснениями различных ведомств), и признавший норму Закона «О Верховном Суде», не допускающую обжалование таких актов, неконституционной, применение разъяснений закона, а не сам Закон, грозит судебными исками самому ведомству. При этом обжаловать такие письма можно и до наступления негативных последствий. Тем более что Конституционный суд обяжет законодателя внести изменения в действующее законодательство и разработать порядок оспаривания писем прочих ведомств, включая ФНС России. Но до настоящего времени такой порядок не принят. До внесения же необходимых изменений в законодательство рассмотрение дел об оспаривании писем различных ведомств должно осуществляться в процессуальном порядке для оспаривания нормативно-правовых актов.

Таким образом, вы не допустите ошибки, если будете руководствоваться нормами Федерального закона от 29.12.2006 №255-ФЗ. И в случае несогласия вашего ФСС с данной позицией вы можете отстаивать свою точку зрения в суде.

Поэтому, с нашей точки зрения, вам нужно посчитать, при каком заработке и за какие годы пособие у сотрудницы получится больше, сказать об этом сотруднице, и она напишет заявление на соответствующую замену лет. Следовательно, расчет и выплата пособия будет производиться из выплат за те годы, из выплат за которые пособие получится больше и сотрудница решит рассчитывать пособие.

Мерикова О.С., юрист, эксперт в области бухгалтерского учета и налогообложения



14 - 18 декабря

Налоговый учет, налоговое планирование в 2015 - 2016 годах**Семинар**

Место проведения:
Учебный комплекс ЦНТИ
Прогресс г. Санкт-Петербург,
Васильевский остров,
Средний пр-т, д. 36/40 ст. метро
«Спортивная» (выход на 1-ю
линию Васильевского острова);
199004, г. Санкт-Петербург,
В.О., Средний пр-т, д. 36/40
☎ +7(812)331-88-88
☎ 8 (800) 333-88-44
бесплатный по России
✉ client@cntiproggress.ru

- ➔ Обзор изменений в НК РФ. Анализ законодательных инициатив, касающихся схем и способов оптимизации налогов.
- ➔ Инструменты управления налоговыми обязательствами.
- ➔ Трансфертное ценообразование. Механизм обоснования цен. Контролируемость сделок.
- ➔ Дробление бизнеса с применением специальных режимов налогообложения.
- ➔ Оптимизация уплаты налога на прибыль.
- ➔ Планирование налоговой нагрузки по НДС.
- ➔ Планирование НДФЛ, страховых взносов.
- ➔ Учетная политика организации.
- ➔ Договорная политика как элемент системы планирования и оптимизации налогообложения.
- ➔ Налоговые риски реализации «опасных» схем налоговой оптимизации. Проверка контрагентов, поставщиков.
- ➔ Механизмы защиты прав налогоплательщиков.
- ➔ Круглый стол: вопросы и ответы.

7 - 9 декабря

Организация учета материальных запасов**Семинар**

Место проведения:
Учебный комплекс ЦНТИ
Прогресс г. Санкт-Петербург,
Васильевский остров,
Средний пр-т, д. 36/40 ст. метро
«Спортивная» (выход на 1-ю
линию Васильевского острова);
199004, г. Санкт-Петербург,
В.О., Средний пр-т, д. 36/40
☎ +7(812)331-88-88
☎ 8 (800) 333-88-44
бесплатный по России
✉ client@cntiproggress.ru

- ➔ Учетная политика о материалах и товарах.
- ➔ Бухгалтерский и налоговый учет поступления материалов. Складской учет. Учет затрат на производство. Методы списания МПЗ в бухгалтерском учете. Учет готовой продукции. Формирование себестоимости готовой продукции. Учет расходов для целей налогообложения.
- ➔ Учет специальной оснастки, инструментов и инвентаря. Учет возвратной и безвозвратной тары. Признание транспортных расходов. Товары в пути. Учет товаров-образцов. Списание испорченных товаров. Операции с давальческим сырьем.
- ➔ Оценка незавершенного производства.
- ➔ Инвентаризация. Списание пересортицы, излишков, недостач.