Регламентирован порядок предоставления допвыходных

Перечень подотчетных лиц расширили

Срок представления декларации по НДС продлят

Экспресс-бухгалтерия

Информационный бюллетень ЭБ № 39 (231) 13–20 октября 2014 г.

Новости с. 2 | Аналитика с. 11 | Экспертиза документов с. 32 | Срочная консультация стр. 37

Налог на прибыль

Налоговая декларация за 9 месяцев 2014 года

Не позднее 28 октября 2014 года в налоговую инспекцию по месту учета подлежит представлению декларация по налогу на прибыль за 9 месяцев текущего года. Подать ее обязаны все организации, являющиеся плательщиками этого налога, даже если по итогам данного отчетного периода сумма налога (авансового платежа) к уплате в бюджет отсутствует. Налоговые агенты по налогу на прибыль при этом обязаны представить налоговый расчет, который впрочем формируется на основе той же декларации.

Форма декларации по налогу на прибыль и Порядок ее заполнения утверждены Приказом ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@ (далее — Порядок). Она содержит семь листов и одно приложение. В свою очередь отдельные листы декларации также имеют приложения. Обязательны для заполнения всеми налогоплательщиками Титульный лист (лист 01), лист 02, Приложения № 1 и № 2 к листу 02. В остальном представлению подлежат те составляющие декларации, которые отражают показатели по осуществляемым налогоплательщиком (налоговым агентом) операциям.

с. 14

Цитата

«Введение прогрессивной шкалы НДФЛ не прогрессивно, а реакционно», —

министр экономического развития
Алексей Улюкаев

Событие

«Интересное положение» при увольнении

Казалось бы, Трудовой кодекс не содержит запрета на увольнение беременных женщин по соглашению сторон, но...

с. 11

Проводка

«Неисключительные» права пользования

Расходы по выплате единовременного лицензионного вознаграждения за право пользования программой для ЭВМ.

с. 21

Налоги и взносы

Отчетность по налогу на имущество за 9 месяцев 2014 год

Не позднее 30 октября текущего года необходимо представить в ИФНС авансовый расчет по налогу на имущество.

с. 24

Проверки

Выплата зарплаты как валютная операция

Вправе ли компания выплачивать заработную плату иностранному сотруднику из кассы?

с. 28

Срочная консультация

Одним из способов обеспечения исполнения договорных обязательств является неустойка — денежная сумма, которую должник должен уплатить кредитору в случае нарушения таковых. На практике порядок его применения вызывает немало вопросов с точки зрения как гражданского, так и налогового законодательства.

- Неустойка как «вмененный» доход
- Если неустойка выплачена покупателем комиссионеру
- Суммы неустойки в бухгалтерском учете
- Неустойка за простой транспорта
- Неустойка в расходах на УСН

с. 37

СРОЧНО В НОМЕР

Регламентирован порядок предоставления допвыходных

Форма заявления о предоставлении дополнительных оплачиваемых выходных дней по уходу за детьми-инвалидами должна быть утверждена Минтрудом. Периодичность его подачи определяется самим работником исходя из необходимости в допвыходных, но по согласованию с работодателем. Такие правила введены постановлением правительства от 13 октября 2014 года № 1048. Напомним, что для ухода за детьми-инвалидами работодатель обязан предоставлять работникам (одному из родителей) четыре дополнительных оплачиваемых выходных дня в месяц по их письменному заявлению (ст. 262 ТК). Постановлением правительства № 1048 регламентированы Правила предоставления таких допвыходных. При каждом обращении с заявлением согласно Правилам работник должен подавать также справку с места работы другого родителя (опекуна, попечителя). В ней должно быть указано, что вторым родителем дополнительные оплачиваемые выходные дни в этом же календарном месяце не использованы или использованы лишь частично. В последнем случае работнику предоставляются оставшиеся допвыходные.

Представить сотрудник обязан и справку из бюро медико-социальной экспертизы, подтверждающую факт установления инвалидности ребенка. Но подавать ее каждый раз нет необходимости — только согласно срокам установления инвалидности (один раз, один раз в год, один раз в 2 года, один раз в 5 лет). Наконец, единожды предоставляются документы, подтверждающие место жительства (пребывания или фактического проживания) ребенка-инвалида, и свидетельство о его рождении (усыновлении) ребенка либо документ, подтверждающий установление опеки, попечительства над ним.

Сообщать о регистрации граждан гостиницы могут электронно

С 27 августа текущего года администрации гостиниц, санаториев, домов отдыха, медицинских организаций и ряда других учреждений обязаны безвозмездно в течение суток представлять в ФМС России информацию о регистрации в них граждан по месту пребывания. Приказом от 24 сентября 2014 г. № 528, на днях зарегистрированным в Минюсте, Федеральная миграционная служба утвердила порядок предоставления подобных сведений. Подать их можно непосредственно на бумажных либо электронных носителях. Кроме того, можно воспользоваться средствами связи, входящими в состав сети электросвязи, информационно-телекоммуникационными сетями, а также информационными системами, используемых для предоставления государственных и муниципальных услуг в электронной форме. Способ представления сведений в электронном виде определяется исходя из технических возможностей территориальных органов.

Уплаченный авансом НДФЛ зачету не подлежит

Перечисление НДФЛ налоговым агентом в авансовом порядке, то есть до даты фактического получения налогоплательщиком дохода, невозможно. Оснований для исчисления налога в этом случае еще нет, а уплата НДФЛ за счет средств налоговых агентов не допускается. На это указал Минфин в письме от 16 сентября 2014 г. № 03-04-06/46268.

Зачесть ошибочно перечисленные суммы в счет предстоящих платежей по НДФЛ налоговый агент также не сможет. Его можно только вернуть, обратившись в инспекцию с соответствующим заявлением. Налог при этом придется уплатить вновь в установленном порядке, в полном объеме и независимо от возврата ранее перечисленных средств.

Перечень подотчетных лиц расширили

Наличные денежные средства могут быть выданы организацией в том числе физическому лицу, с которым заключен, например, договор подряда. Как указали представители Центрального банка в письме от 2 октября 2014 года

№ 29-Р-Р-6/7859, в целях применения Порядка ведения кассовых операций под работником юридического лица следует понимать лицо, с которым заключен трудовой договор или договор гражданско-правового характера (утв. Указанием Банка от 11 марта 2014 года № 3210-У). При этом, как отметили чиновники, согласно пункту 1 статьи 420 Гражданского кодекса договором признается соглашение двух или нескольких лиц об установлении, изменении или прекращении гражданских прав и обязанностей.

Оценку покупных товаров сблизили с бухучетом

Для целей налогового учета порядок оценки покупных товаров по средней стоимости не установлен. Но в письме от 8 сентября 2014 г. № 03-03-06/1/44996 эксперты Минфина высказали мнение, что налогоплательщик вправе использовать порядок такой оценки, исходя из правил бухгалтерского учета. Напомним, что согласно подпункту 3 пункта 1 статьи 268 Налогового кодекса при реализации покупных товаров налогоплательщик вправе уменьшить доход на стоимость их приобретения. Таковая определяется в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения одним из следующих методов оценки: ФИФО, ЛИФО, по средней стоимости, по стоимости единицы товара.

НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

Налоговая переоценка для номинала права требования

Номинал приобретенного требования для целей налогообложения прибыли организаций в расходах не учитывается (ст. 270 НК). Исходя из этого представители Минфина в письме от 2 сентября 2014 г. № 03-03-06/1/43917 пришли к выводу, что переоценка такого номинала, выраженного в иностранной валюте, в связи с изменением курса валют в налоговом учете не производится. Следовательно, и курсовые разницы в доходах и расходах не отражаются. Как напомнили чиновники, в соответствии с пунктом 10 статьи 272 Налогового кодекса для целей налогообложения в рубли по официальному курсу, установленному Центробанком на дату признания, пересчитываются именно расходы, выраженные в иностранной валюте. Между тем при приобретении прав требования такие имущественные права принимаются к налоговому учету по стоимости, определяемой исходя из цены их приобретения и расходов, связанных с их приобретением.

Безвозмездная техническая помощь и налоги

Имущество, полученное в качестве безвозмездной технической помощи в соответствии с Законом от 4 мая 1999 года № 95-ФЗ, в доходах организации не учитывается. На это указал Минфин в письме от 1 сентября 2014 г. № 03-03-05/43555. Данное правило, отметили чиновники, прямо предусмотрено подпунктом 6 пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса.

Кроме того, операции по реализации имущества в рамках оказания безвозмездной помощи (содействия) не облагаются НДС на основании подпункта 19 пункта 2 статьи 149 Налогового кодекса. Но при этом в налоговый орган должны быть представлены следующие документы:

— контракт (копия) налогоплательщика с донором (уполномоченной им организацией) безвозмездной помощи (содействия) или ее получателем на поставку товаров (работ, услуг);

— удостоверение (нотариально заверенная копия), выданное в установленном порядке и подтверждающее принадлежность поставляемых товаров (работ, услуг) к гуманитарной или технической помощи (содействию).

Но при этом стоимость полученного имущества не может быть списана компанией-получателем ни через механизм амортизации, ни в материальных расходах (подп. 7 п. 2 ст. 256, п. 2 ст. 254 НК). Не учитывает стоимость передаваемого в рамках безвозмездной технической помощи имущества в расходах и передающая сторона (п. 16 ст. 270 НК).

Выплаты членам совета директоров в базе по взносам

Трудовой договор не может предусматривать обязанности работодателя выплачивать физическому лицу вознаграждение как члену совета директоров, если члены совета директоров состоят в трудовых отношениях с обществом и осуществляют руководство его текущей деятельностью (генеральный директор, юрист и т.д.). В нем могут быть установлены только выплаты за выполнение работы по соответствующим должностям. По решению общего собрания акционеров непосредственно как членам совета директоров общества в период исполнения ими соответствующих функций им могут выплачиваться вознаграждение и (или) компенсация расходов, связанных с такими обязанностями. Но их размеры устанавливаются решением общего собрания акционеров, а не трудовым договором. При условии соблюдения такого разграничения выплат в пользу членов совета директоров вознаграждения, которые производятся на основании решения общего собрания акционеров, не облагаются страховыми взносами во внебюджетные фонды (п. 1 ст. 7 Закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ). К такому выводу пришли представители Минтруда в письме от 22 августа 2014 года № 17-3/В-400.

Доход ИП на ПСН подсчитают по договорам аренды

Количество объектов, передаваемых индивидуальным предпринимателем на ПСН в аренду (внаем), определяется на основании заключенных им договоров аренды (найма), с конкретными арендаторами (нанимателями). При этом при сдаче внаем квартиры, жилого дома, части квартиры или жилого дома в заявлении на получение патента ИП следует указать вид объекта «жилое помещение». Такие разъяснения дали эксперты Федеральной налоговой службы в письме от 30 сентября 2014 г. № ГД-3-3/3296@. По вопросу же применения патентной системы налогообложения в отношении сдачи в аренду нежилых помещений, в частности определения понятия «нежилое помещение» специалистами ФНС пока лишь направлен запрос в Министерство финансов.

Напомним, что в соответствии с подпунктом 3 пункта 8 статьи 346.43 Налогового кодекса субъекты РФ имеют право устанавливать размер потенциально возможного к получению ИП годового дохода на ПСН в отношении сдачи в аренду (наем) жилых и нежилых помещений в зависимости от количества обособленных объектов (площадей).

Если недвижимость эксплуатируется без разрешения...

Начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества, в том числе основным средствам, права на которые подлежат госрегистрации, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию (п. 4 ст. 259 НК). Вычет НДС, предъявленный налогоплательщику подрядными организациями при проведении ими капитального строительства сборке (монтаже) основных средств, а также по товарам (работам, услугам), приобретенным им для выполнения СМР, производятся на основании счетов-фактур после принятия товаров, работ, услуг на учет и при наличии соответствующих первичных документов (п. 6 ст. 171 НК). База по налогу на имущество, рассчитываемая как среднегодовая (средняя) стоимость имущества, определяется исходя из остаточной стоимости основных средств. При этом в составе ОС имущество учитывается, когда объект доведен до состояния, пригодного для использования, независимо от факта введения его в эксплуатацию. Таким образом, тот факт, что реконструированный объект недвижимости используется в производственной деятельности без наличия соответствующего разрешения на ввод его в эксплуатацию, в целях налогообложения значения не имеет. Такие выводы можно сделать из письма Минфина от 2 сентября 2014 г. № 03-03-06/1/43913. При этом с вопросом о правомерности такого использования недвижимого имущества необходимо обращаться уже в Минстрой.

Капвложения в аренду и налог на имущество

Капитальные вложения в объект аренды для арендатора являются самостоятельным объектом основных средств. Об этом напомнил Минфин в письме от 3 сентября 2014 г. № 03-05-05-01/44118. Свою позицию чиновники подкрепили ссылкой на решение ВАС от 27 января 2012 г. № 16291/11, оставленное в силе определением ВАС от 26 марта 2012 г. № ВАС-2715/12. Таким образом, даже если капвложения произведены арендатором в недвижимость, база по налогу на имущество в отношении которой определяется как кадастровая стоимость, в отношении улучшений такую базу необходимо рассчитывать все же как среднегодовую (среднюю) стоимость имущества.

Взносы с компенсации за задержку зарплаты

Перечень не подлежащих обложению страховыми взносами выплат физическим лицам, приведенный в статье 9 Закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ, является исчерпывающим. При этом компенсация за задержку зарплаты в нем не упомянута. Следовательно, соответствующие суммы подлежат обложению страховыми взносами во внебюджетные фонды в общем порядке. На этом настаивают представители Минтруда в письме от 6 августа 2014 года № 17-4/В-369.

Подпункт «и» пункта 2 части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ, по мнению чиновников, в данном случае неприменим. Напомним, что он освобождает от обложения взносами все виды установленных законодательством компенсационных выплат, связанных, в частности, с исполнением физическим лицом трудовых обязанностей. Под такими компенсациями, указывают они, следует понимать денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных Трудовым кодексом и другими федеральными законами (ст. 164 ТК). Между тем компенсация за задержку зарплаты представляет собой материальную ответственность работодателя за нарушение договорных обязательств перед работником (ст. 236 ТК).

Средний заработок для НДФЛ

Трехкратный размер среднего месячного заработка, в пределах которого не облагаются НДФЛ выплаты работнику при увольнении в виде выходного пособия, следует рассчитывать в соответствии с Положением, утвержденным постановлением правительства от 24 декабря 2007 г. № 922. Такие разъяснения дали эксперты Минфина в письме от 30 июня 2014 г. № 03-04-06/31391.

Как указали чиновники, Налоговый кодекс специальных правил на этот случай не устанавливает. Поэтому обращаться необходимо к общему порядку исчисления средней заработной платы, установленному статьей 139 Трудового кодекса. В свою очередь данная норма и отсылает к указанному Положению.

Напомним, что на основании пункта 3 статьи 217 Налогового кодекса не облагаются НДФЛ компенсации, связанные с увольнением работника, в виде выходного пособия, среднего месячного заработка на период трудоустройства, компенсации руководителю, его заместителям и главному бухгалтеру. Но только в части не превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка или шестикратный его размер для работников, уволенных из организаций Крайнего Севера и приравненных к ним местностей.

Открытая площадка в площади торгового зала

Величина физического показателя «площадь торгового зала (в квадратных метрах)» при расчете ЕНВД по розничной торговле зависит от размера площади торгового зала, указанной в инвентаризационных и правоустанавливающих документах на магазин и (или) павильон. Размер фактически используемых при этом квадратных метров значения не имеет. На это указал Минфин в письме от 5 сентября 2014 года № 03-11-09/44779.

Таким образом, если налогоплательщик ведет розничную торговлю

через магазин или павильон, имеющий торговый зал, и открытую площадку при определении базы по ЕНВД он должен учитывать площадь торгового зала, в том числе открытой площадки согласно инвентаризационным и правоустанавливающим документам на данный магазин или павильон. Следовательно, для правомерного применения «вмененки» общая площадь зала и площадки не должна превышать 150 кв. м.

Но если павильон с торговым и залом и открытая площадка в соответствии с инвентаризационными и правоустанавливающими документами представляют собой отдельные объекты торговли, сумму ЕНВД необходимо рассчитывать отдельно по каждому из них.

Убыток не избавит ИП от уплаты страховых взносов с доходов

Если индивидуальный предприниматель уплачивает НДФЛ, при определении суммы страховых взносов, подлежащих уплате им в ПФР, с доходов, превышающих 300 000 рублей, во внимание нужно принимать доходы, фактически полученные ИП за расчетный период. На налоговые вычеты, предусмотренные статьей 23 налогового кодекса, их величина при этом не уменьшается. К такому выводу пришел Минфин в письме от 1 сентября 2014 г. № 17-4/ООГ-692.

Во-первых, отметили чиновники, положения статьи 14 Закона от 24 июля 2009 года № 212-ФЗ не увязывают порядок определения размера страховых взносов с дохода ИП с правилами, применяемыми им для расчета налоговой базы в зависимости от применяемого режима налогообложения. Во-вторых, взносы на обязательное пенсионное страхование являются индивидуально возмездными обязательными платежами. Их персональным целевым назначением является обеспечение права гражданина на получение пенсии. При этом не все индивидуальные предприниматели ведут учет расходов. Между тем формирование пенсионных прав не должно увязываться с конечным результатом предпринимательской деятельности ИП за год, то есть с прибылью или убытком.

Потенциальный работодатель как налоговый агент по НДФЛ

В том случае, если организация компенсирует кандидатам на вакантную должность стоимость проезда и проживания в месте проведения собеседования, при выплате сумм возмещения она должна удержать НДФЛ. На этом настаивает Минфин в письме от 22 сентября 2014 г. № 03-04-06/47325. В рассматриваемой ситуации, указали чиновники, организация признается налоговым агентом в общем порядке. При этом если компания оплачивает проездные документы и проживание соискателей самостоятельно и иных денежных сумм им не выплачивает, действовать нужно в порядке, установленном пунктом 5 статьи 226 Налогового кодекса. Иными словами, не позднее одного месяца с даты окончания налогового периода, в котором оплачены такие расходы, необходим письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме налога.

Путевки для семьи работника освободили от взносов

В случае, когда организация перечисляет средства по полной или частичной оплате стоимости санаторной путевки за члена семьи работника непосредственно в компанию, которая ее предоставляет, объектом обложения страховыми взносами такие расходы не являются. Об этом сообщил Минтруд в письме от 18 августа 2014 года № 17-4/В-391. Как пояснили чиновники, объектом обложения страховыми взносами для организаций признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физлиц, в частности, в рамках трудовых отношений (п. 1 ст. 7 Закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ). Но члены семьи работника трудовыми отношениями с компанией не связаны, ка и организация, которая предоставляет путевку.

Когда прощеная сумма займа превратится в дивиденды?

Российская компания простила своему единственному участнику — иностранной организации-резиденту ФРГ долг по возврату займа. Как посчита-

ли представители Минфина в письме от 19 сентября 2014 г. № ОА-4-17/19094@, доход, полученный при этом иностранным учредителем в виде материальной выгоды, следует рассматривать в качестве его дивидендов. В свою очередь дивиденды, выплачиваемые резидентом России резиденту ФРГ, могут облагаться налогом в России (Соглашение между РФ и ФРГ об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество от 29 мая 1996 года). Следовательно, рассчитать его, удержать и уплатить в бюджет должна российская компания как налоговый агент. Так, пояснили финансисты, пунктом 2 статьи 10 Соглашения предусмотрено, что для целей его применения любые доходы по правам на участие в прибыли рассматриваются в качестве дивидендов. Между тем российская организация, не являющаяся кредитным учреждением, может предоставлять займы другим лицам в основном за счет средств, оставшихся в ее распоряжении после уплаты налога на прибыль и не распределенных среди ее участников.

Вычет НДС по рекламным материалам

Распространение рекламных материалов в целях продвижения товаров (работ, услуг) на рынке и увеличения объема продаж не является объектом обложения НДС. Если, конечно, такие рекламные материалы не отвечают признакам товара, то есть имущества, предназначенного для реализации в собственном качестве. Такие разъяснения дали эксперты Минфина в письме от 19 сентября 2014 г. № 03-07-11/46938. Чиновники просто сослались на пункт 12 постановления Пленума ВАС от 30 мая 2014 г. № 33, которым и рекомендовали руководствоваться. Но при этом отметили, что при применении подобного подхода оснований для принятия к вычету НДС, предъявленного продавцами (изготовителями) рекламных материалов, у налогоплательщика нет. Ведь к вычету принимаются только суммы налога по товарам, работам, услугам, предназначенным для использования в операциях, облагаемых НДС.

Неустойка иностранному покупателю в базу по НДС

Доходы резидентов Республики Беларусь в виде штрафов за несоблюдение условий поставки облагаются налогом на прибыль в РФ в соответствии с российским законодательством. А вот аналогичные штрафы по договору, заключенному с покупателями — резидентами Республики Казахстан, облагаются налогом только в Республике Казахстан. Такие разъяснения по применению Соглашений с указанными странами об избежании двойного налогообложения дал Минфин в письме от 10 сентября 2014 г. № 03-07-08/45369.

Кроме того, чиновники отметили, что перечисление денежных средств, в том числе в виде штрафов, в перечень объектов обложения НДС не включено. Поэтому при определении базы по этому налогу они не учитываются.

Расходы на фитнес работников и налог на прибыль

Расходы на проведение мероприятий по развитию физической культуры и спорта не учитываются для целей налогообложения прибыли организаций. В письме от 17 октября 2014 года № 03-03-06/1/52376 представители Минфина отметили, что на это прямо указано в пункте 29 статьи 270 Налогового кодекса. Поэтому тот факт, что развитие физической культуры и спорта в трудовых коллективах отнесены Минтрудом к мероприятиям по улучшению условий и охране труда, а расходы на обеспечение нормальных условий труда относятся к прочим расходам по налогу на прибыль, в данном случае значения не имеет (п. 32 приказа Минздравсоцразвития от 1 марта 2012 г. № 181н, подп. 7 п. 1 ст. 264 НК).

ИЗ ЗАЛА СУДА

На неправомерно возмещенный НДС начислили пени

В том случае, если по итогам выездной проверки налоговики придут к выводу, что ранее возвращенный из бюджета НДС был возмещен не-

правомерно, вернуть деньги налогоплательщик должен вместе с пенями. К такому выводу пришли представители Верховного Суда в определении от 23 сентября 2014 года № 305-ЭС14-1234.

Как указали судьи, возмещение НДС непосредственно связано с исчислением сумм налога к уплате и является следствием применения налоговых вычетов. Поэтому неправомерное возмещение денежных средств из бюджета влечет необходимость корректировки налоговой декларации и уплаты налога, ранее полученного на основании недостоверных либо ошибочных данных. Иными словами, формируется задолженность налогоплательщика перед бюджетом в сумме возмещенного НДС с момента его возврата. Правовое значение, пояснили судьи, в данном случае имеет не наличие права на возмещение налога за соответствующий налоговый период, а фактическое получение средств посредством его возмещения в форме возврата (зачета). При этом положения пункта 2 статьи 11 Налогового кодекса, определяющие недоимку как сумму налога или сбора, не уплаченную в установленный срок, не препятствуют начислению пеней на сумму неправомерно возмещенного НДС. Правовой подход, исключающий применение данной меры, подчеркнули судьи, приводит к нарушению баланса публичных и частных интересов в случае неправомерного изъятия из бюджета денежных средств.

ПФР обязали соблюдать очередность взыскания

Тот факт, что в Управлении ПФР нет информации о счетах плательщика страховых взносов, не является основанием для принудительного взыскания задолженности за счет имущества страхователя. Такой вывод следует из определения Верховного Суда от 8 октября 2014 года № 307-КГ14-3303.

Данное обстоятельство, указали судьи, отнюдь не является доказательством отсутствия счетов у плательщика страховых взносов. При этом процедура принудительного взыскания недоимок и финансовых санкций, предусмотренная статьями 19–20, 38–39 Закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ, предполагает, что сначала взыскание обращается на денежные средства страхователя на счетах в банках. И минуя эту стадию, ПФР не вправе принять решение о взыскании страховых взносов за счет имущества плательщика.

МЕТОДЫ КОНТРОЛЯ

Правила административного производства обновили

Завершение эксплуатации транспортного средства исключено из числа мер, которые могут быть приняты в целях обеспечения производства по дела об административном правонарушении. А вместо понятых при применении таких мер, например, при досмотре ТС может использоваться видеозапись. Такие поправки в КоАП внесены Законом от 14 октября 2014 года № 307-ФЗ.

Документ представляет собой поправки сразу в несколько законодательных актов: Воздушный кодекс, Кодекс торгового мореплавания, законы «О мелиорации земель», «Об особо охраняемых природных территориях», «Об уничтожении химического оружия», «О полиции» «О лицензировании отдельных видов деятельности» и др. Но, в большинстве своем, все они направлены на уточнение контрольных и надзорных полномочий государственных органов, в том числе полномочий по рассмотрению дел об административных правонарушениях и составлению соответствующих протоколов. Поэтому значительным изменениям подвергся и КоАП.

Центры техобслуживания ККТ освободили от ответственности

Техническая поддержка контрольно-кассовой техники, в частности, введение в фискальную память информации при регистрации и перерегистрации ККТ, замена накопителей фискальной памяти и прочее должны проводиться только поставщиком или центром технического обслуживания. Этого требует пункт 12 Положения, утвержденного постановлением правительства от 23 июля 2007 года № 470. Но, как отметили, представители Федеральной налоговой службы в письме от 23 сентября 2014 года

№ ЕД-4-2/19362 ответственность за применение ККТ, которая не соответствует установленным требованиям либо используется с нарушением установленного порядка и условий ее регистрации и применения, предусмотрена КоАП только для пользователей кассовой техники, а не для ЦТО.

ПРОГНОЗЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Опережающее социально-экономическое развитие простимулируют

Для резидентов территорий опережающего социально-экономического развития будет установлен максимально благоприятный налоговый режим. В этих целях разработан специальный законопроект, который вместе с законопроектом, определяющим правовой режим таких территорий, распоряжением правительства от 15 октября 2014 года № 6906п-П16 внесен в Госдуму.

Предполагается, что для резидентов ТОСЭР ставка налога на прибыль, зачисляемого в федеральный бюджет, будет составлять 0 процентов в течение 5 лет. При этом налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты регионов, в течение данного периода не будет превышать 5 процентов, но не должна быть ниже 10 процентов в последующие пять налоговых периодов.

При этом первые льготные пять лет отсчитываются с налогового периода, в котором согласно данным налогового учета получена первая прибыль от исполнения соглашений об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития.

Предельная база для начисления взносов раздвоится

Предельная база для начисления страховых взносов в 2015 году будет составлять различную величину в отношении взносов, уплачиваемых в ФСС, и взносов, перечисляемых в ПФР. Это предусматривает проект постановления правительства о предельной величине базы для начисления страховых взносов с 1 января 2015 года. Таким образом, взносы в Соцстрах в следующем году не будут подлежать начислению при достижении расчетной базы в отношении каждого физического лица суммы в 670 000 рублей. Предельная величина базы в отношении взносов на ОПС и ОМС составит 711 000 рублей.

Срок представления декларации по НДС продлят

Похоже, что возможность указания в счете-фактуре дополнительной информации, в том числе реквизитов первичного документа, при условии сохранения формы счета-фактуры, будет закреплена законодательно. Это предусматривает законопроект, распоряжением правительства от 9 октября 2014 года № 6749п-П13 внесенный в Госдуму.

Кроме того, документ регламентирует момент принятия к вычету НДС по товарам (работам, услугам), счет-фактура по которым получен после налогового периода принятия их на учет, но до представления декларации за этот квартал. Принять налог к вычету в подобной ситуации налогоплательщик сможет либо в периоде получения счета-фактуры, либо в периоде принятия товаров (работ, услуг) на учет

При этом срок представления декларации по НДС предполагается перенести с 20-го на 25-е число месяца, следующего за истекшим кварталом.

Полномочия по введению местных налогов разграничат

Похоже, что в городских округах с внутригородским делением местные налоги на территории таких внутригородских районов смогут устанавливать представительные органы этих районов. По крайней мере, предполагается, что субъекты РФ смогут наделять их полномочиями осуществлять соответствующие функции представительных органов муниципальных образований. Это предусматривает законопроект, внесенный в Госдуму распоряжением правительства от 8 октября 204 года № 6730п-П13.

Содержание

АНАЛИТИКА

Событие

11 **«Интересное положение» при увольнении**
Казалось бы, Трудовой кодекс не содержит запрета на увольнение беременных женщин по соглашению сторон, но...

Тема номера

14 **Декларация по налогу на прибыль за 9 месяцев 2014 года**
Не позднее 28 октября 2014 года в налоговую инспекцию по месту учета подлежит представлению декларация по налогу на прибыль за 9 месяцев текущего года.

Проводка

21 **«Неисключительные» права пользования**
Как отразить в бухгалтерском учете организации расходы по выплате единовременного лицензионного вознаграждения за право пользования программой для ЭВМ?

Налоги и взносы

24 **Отчетность по налогу на имущество за 9 месяцев 2014 год**
Не позднее 30 октября текущего года организациям, уплачивающим налог на имущество, необходимо представить в ИФНС авансовый расчет по нему за 9 месяцев 2014 года.

Проверки

28 **Выплата зарплаты как валютная операция**
Вправе ли компания выплачивать заработную плату иностранному сотруднику из кассы?

Дело №

30 **Несвоевременная оплата доли в УК, или История с продолжением...**
С точки зрения Президиума ВАС, несвоевременная оплата доли в УК существенно нарушает условия договора купли-продажи и влечет его расторжение, но...

ЭКСПЕРТИЗА ДОКУМЕНТОВ

32 **Матпомощь к отпуску – налоговый расход?**
Какие условия должны быть выполнены, чтобы у организации появилось право учесть суммы материальной помощи, выплаченной сотруднику к отпуску, при расчете налога на прибыль?

35 **«Час икс» для списания просроченной «кредиторки»**
В какой момент у организации возникает обязанность включить в состав внереализационных доходов сумму «просроченной» кредиторской задолженности?

СРОЧНАЯ КОНСУЛЬТАЦИЯ

37 **Обеспечение исполнения обязательств: неустойка**
Одним из способов обеспечения исполнения договорных обязательств является неустойка — денежная сумма, которую должник должен уплатить кредитору в случае нарушения таковых. На практике порядок его применения вызывает немало вопросов с точки зрения как гражданского, так и налогового законодательства.

«Интересное положение» при увольнении

Для защиты трудовых прав беременных женщин Трудовым кодексом установлен ряд гарантий. В частности, по общему правилу не допускается увольнение беременных женщин по инициативе работодателя. Подобных запретов на случаи расторжения трудового договора по соглашению сторон Кодекс не содержит, но...

Статьей 38 Конституции установлено, что материнство и детство, семья находятся под защитой государства. Более того, в соответствии со статьей 7 Конституции в Российской Федерации обеспечивается, в том числе, опять же государственная поддержка семьи, материнства, отцовства и детства. В целях реализации указанных прав Трудовой кодекс помимо всего прочего предоставляет определенные гарантии беременным женщинам от увольнения. И это вполне объяснимо. Однако на практике нередко недобросовестные работодатели под любым предлогом пытаются избавиться от сотрудниц, которые находятся в «интересном положении». Ведь им нужно и работу полегче предоставить, и «больничные» частенько берут, а работать-то кто будет?

Незаконное увольнение

В первую очередь Трудовой кодекс защищает права беременных женщин от незаконного увольнения. В статье 261 Кодекса прописан прямой запрет на расторжение трудового договора с беременной сотрудницей по инициативе работодателя. Исключением из данного правила являются только случаи ликвидации организации либо прекращения деятельности индивидуальным предпринимателем.

Не так просто уволить женщину, которая ждет ребенка, и в случае, если с ней заключен срочный трудовой договор. Его придется продлить до окончания беременности. Срочный трудовой договор с беременной женщиной может быть расторгнут только в одном случае. Речь идет о ситуации, когда таковой был заключен на время исполнения сотрудницей обязанностей отсутствующего работника и невозможности ее перевода до окончания беременности на другую имеющуюся у работодателя работу (см. также п. 27 постановления Пленума Верховного Суда от 28 января 2014 г. № 1).

По соглашению сторон...

Очевидно, что если сотрудница, которая находится в интересном положении, захочет уволиться по собственному желанию, никто ей в этом не сможет помешать. В принципе, аналогичным образом должны развиваться события и в случае, когда увольнение производится по соглашению сторон. Как гласит статья 78 Кодекса, трудовой договор может быть в любое время расторгнут по соглашению сторон трудового договора. В этой части никакие запреты не действуют. К тому же при заключении соглашения имеет место согласие сотрудницы на расторжение трудовых отношений. То есть увольнение происходит по взаимному согласию сторон. Кроме того, как указано в пункте 20 постановления Пленума ВС от 17 марта 2004 г. № 2, аннулирование договоренности относительно этого срока и основания увольнения возможно лишь при взаимном согласии работодателя и работника. Соответственно, если женщина, что называется, передумает увольняться, то она сможет остаться на работе, только если работодатель даст на то свое добро.

Когда в судах согласья нет...

Указанные выводы находят поддержку и в судебной практике. Суды нередко признают увольнение беременной женщины по соглашению сторон законным, даже если на момент увольнения она и не знала, что в ее семье ожидается по-

Декларация по налогу на прибыль за 9 месяцев 2014 года

Не позднее 28 октября 2014 года в налоговую инспекцию по месту учета подлежит представлению декларация по налогу на прибыль за 9 месяцев текущего года. Подать ее обязаны все организации, являющиеся плательщиками этого налога, даже если по итогам данного отчетного периода сумма налога (авансового платежа) к уплате в бюджет отсутствует. Налоговые агенты по налогу на прибыль при этом обязаны представить налоговый расчет, который впрочем формируется на основе той же декларации.

Форма декларации по налогу на прибыль и Порядок ее заполнения утверждены Приказом ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@ (далее — Порядок). Она содержит семь листов и одно приложение. В свою очередь отдельные листы декларации также имеют приложения. Обязательны для заполнения всеми налогоплательщиками Титульный лист (лист 01), лист 02, Приложения № 1 и № 2 к листу 02. В остальном представлению подлежат те составляющие декларации, которые отражают показатели по осуществляемым налогоплательщиком (налоговым агентом) операциям. В любом случае в состав декларации за 9 месяцев года не включается приложение № 4 к листу 02.

Организации-налогоплательщики, в течение отчетного периода исполнявшие обязанности налогового агента по налогу на прибыль, должны включить в декларацию также подраздел 1.3 раздела 1 и лист 03. «Упрощенцы» или «вмененщики» и иные лица, не признаваемые плательщиками налога на прибыль или освобожденные от его уплаты, но исполнявшие в течение отчетного периода обязанности налогового агента по этому налогу, подставляют в ИФНС исключительно налоговый расчет в составе титульного листа подраздела 1.3 раздела 1 и листа 03.

Напомним, что «упрощенцы» и «вмененщики» освобождены от уплаты налога на прибыль и по общему правилу не должны представлять отчетность по этому налогу (п. 2 ст. 346.11, п. 2 ст. 80 НК). Однако это освобождение не распространяется на доходы, полученные в виде дивидендов, а также процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам (п. 2 ст. 346.11 НК).

При этом при получении дивидендов от российской организации компании, применяющие спецрежимы, самостоятельно налог на прибыль не исчисляют и не уплачивают. В данном случае эта обязанность лежит на источнике выплаты дивидендов, как на налоговом агенте. Поэтому в подобной ситуации «упрощенцы» и «вмененщики» декларацию по налогу на прибыль также не представляют (письмо ФНС от 1 марта 2010 г. № 3-2-10/4). Однако при выплате дивидендов компания, применяющая спецрежим, уже сама выступает в роли налогового агента по налогу на прибыль с доходов своих участников или акционеров. В этом случае и подлежит представлению в ИФНС расчет указанном выше составе.

Кроме того, необходимо отметить, что в отношении доходов в виде процентов по муниципальным и государственным ценным бумагам и дивидендов от иностранной организации, то получатель таких доходов исчисляет и уплачивает налог на прибыль самостоятельно (см. п. 2 ст. 275, п. п. 1, 5 ст. 286 НК). Следовательно, в этом случае организация, применяющая УСН или уплачивающая ЕНВД, должна представить в ИФНС декларацию в составе: титульный лист, подразделы 1.1 и 1.3 разд. 1, лист 02, Приложения № 1 и № 22 к листу 02, лист 04 (письмо ФНС от 1 марта 2010 г. № 3-2-10/4, п. 11 Порядка).

«Неисключительные» права пользования

Как отразить в бухгалтерском учете организации расходы по выплате единовременного лицензионного вознаграждения за право пользования программой для ЭВМ?

Согласно подпункту 2 пункта 1 статьи 1225 Гражданского кодекса программы для ЭВМ представляют собой результаты интеллектуальной деятельности, которым предоставляется правовая охрана (интеллектуальной собственностью).

Пунктом 1 статьи 1233 Кодекса предусмотрено правообладатель может распорядиться принадлежащим ему исключительным правом на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации любым не противоречащим закону и существу такого исключительного права способом. В том числе он вправе предоставить другому лицу права использования соответствующих результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации в установленных договором пределах. В данном случае речь идет о лицензионном договоре. Переход исключительного права по такому договору не происходит.

По лицензионному договору одна сторона — обладатель исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации (лицензиар) предоставляет или обязуется предоставить другой стороне (лицензиату) право использования такого результата или такого средства в предусмотренных договором пределах (п. 1 ст. 1235 ГК). В свою очередь, лицензиат обязуется уплатить лицензиару обусловленное договором вознаграждение, если самим договором не предусмотрено иное (п. 5 ст. 1235 ГК).

Срок, на который заключается лицензионный договор, не может превышать срок действия исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации. В случае, когда в лицензионном договоре срок его действия не определен, договор считается заключенным на пять лет, если настоящим Гражданским кодексом не предусмотрено иное (п. 4 ст. 1235 ГК).

Бухгалтерский учет

По общему правилу неисключительные права пользования результатами интеллектуальной деятельности, в частности, программой для ЭВМ нематериальным активом для лицензиата не являются, и учитываются за балансом (п. 3, 4 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утв. приказом Минфина от 27 декабря 2007 г. № 153н). Учитываются они в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного лицензионным договором на забалансовом счете, например, 012 «НМА, полученные в пользование по лицензионному договору (п. 39 ПБУ 14/2007). Амортизация по НМА, полученному в пользование, не начисляется (п. 38 ПБУ 14/2007).

Периодические платежи по лицензионному договору, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются лицензиатом в расходы отчетного периода. Для этого производится запись по дебету учета затрат (20 «Производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «расходы на продажу») и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Фиксированный разовый платеж отражается как расходы будущих периодов, то ест по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» и кредиту счета 76. Ежемесячно он подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности в течение срока действия договора записью по дебету счета учета затрат (20, 26, 44) и кредиту счета 97 (п. 39 ПБУ 14/2007).

При этом в силу пункта 4 статьи 1235 Гражданского кодекса, если срок договора сторонами не установлен списывать расходы необходимо в течение 5 лет. Вместе с тем, представляется, что если программу предполагается использовать в течение меньшего периода, то и при списании расходов будущих периодов можно ориентироваться на таковой.

Отчетность по налогу на имущество за 9 месяцев 2014 год

Не позднее 30 октября текущего года организациям, уплачивающим налог на имущество, необходимо представить в ИФНС авансовый расчет по нему за 9 месяцев 2014 года. При этом отчитаться придется и некоторым «вмененщикам», даже если все их имущество используется в деятельности, облагаемой ЕНВД.

По общему правилу объектом обложения налогом на имущество для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в составе основных средств в соответствии с правилами бухгалтерского учета (п. 1 ст. 374 НК). В том числе во внимание принимаются активы, переданные во временное владение, в пользование, распоряжение и внесенное в совместную деятельность. Имущество, переданное в доверительное управление, а также приобретенное в рамках соответствующего договора, подлежит налогообложению у учредителя доверительного управления (ст. 378 НК). Имущество, переданное концессионеру и (или) созданное им согласно концессионному соглашению является объектом налогообложения для концессионера. Исключением являются активы, перечисленные в пункте 4 статьи 374 Налогового кодекса. В частности, из-под обложения налогом на имущество с начала прошлого года выведено движимое имущество, принятое на учет с 1 января 2013 года (подп. 8 п. 4 ст. 374 НК). Поэтому лишь движимое имущество облагается налогом на имущество только в случае включения его в состав основных средств до начала 2013 года (письмо ФНС от 18 февраля 2013 г. № БС-4-11/2677@).

В свою очередь плательщиками налога на имущество признаются организации, имеющие активы, признаваемые объектом налогообложения (п. 1 ст. 373 НК). При этом исполнение отчетных обязанностей по налогу на имущество по итогам как налогового, так и отчетных периодов предусмотрено лишь для налогоплательщиков (п. 1 ст. 386 НК).

Таким образом, если у организации в течение 9 месяцев 2014 года не было объекта обложения налогом на имущество, то она не признается плательщиком это налога и, соответственно, она не должна отчитываться по нему за данный отчетный период (п. 1 ст. 373, п. 1 ст. 386 НК, письма Минфина от 17 апреля 2012 г. № 03-02-08/41, от 12 октября 2011 г. № 03-05-05-01/81, от 23 сентября 2011 г. № 03-05-05-01/74). Однако если налог на имущество не уплачивается организацией в связи с применением льготы при фактическом наличии объекта налогообложения, то представить авансовый расчет все же необходимо (письмо ФНС от 15 декабря 2011 г. № ЕД-21-3/375). Аналогичным образом отчитываться по налогу на имущество нужно и тогда, когда числящиеся на балансе компании основные средства полностью самортизированы, и, соответственно, налоговая база равна нулю (п. 6 Информационного письма Президиума ВАС от 17 ноября 2011 г. № 148, письмо ФНС от 8 февраля 2010 г. № 3-3-05/128).

Вправе не отчитываться по итогам 9 месяцев текущего года даже при наличии объекта налогообложения те компании, которые отнесены решением региональных властей к категории налогоплательщиков, имеющих право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение налогового периода (п. 6 ст. 383 НК).

Налог на имущество на спецрежиме

Долгое время организации, применяющие УСН, были полностью освобождены от налога на имущества (п. 2 ст. 346.11 НК). Аналогичным образом, уплата ЕНВД, освобождала компании от налога на имущества в отношении активов, используемых во вмененной деятельности (п. 4 ст. 346.26 НК). Однако Законом

Выплата зарплаты как валютная операция

Отношения между российской организацией и иностранным работником с точки зрения валютного законодательства представляют собой отношения резидента и нерезидента. Главный вопрос, который при этом возникает: вправе ли компания выплачивать заработную плату такому сотруднику из кассы? Как свидетельствует арбитражная практика, претензии к работодателю со стороны Росфиннадзора отнюдь не исключены.

Согласно статье 131 Трудового кодекса выплата заработной платы производится в денежной форме в валюте Российской Федерации, то есть в рублях. При этом каких-либо различий между российскими и иностранными работниками в Кодексе нет.

Согласно статье 136 Трудового кодекса заработная плата выплачивается работнику, как правило, в месте выполнения им работы либо перечисляется на указанный им счет в банке на условиях, определенных коллективным или трудовым договором. Каких-либо особенностей в отношении оплаты труда иностранных сотрудников в этом смысле опять же не предусмотрено. Таким образом, с точки зрения трудового законодательства, иностранным гражданам, как и российским работникам, зарплата может либо перечисляться на банковскую карточку, либо выдаваться из кассы.

Вместе с тем с позиций валютного законодательства правомерность выплаты заработной платы иностранному работнику из кассы вполне может вызывать сомнения.

Валютное законодательство

Согласно подпункту «в» пункта 6 части 1 статьи 1 Закона от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее — Закон № 173-ФЗ) юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, признаются резидентами РФ. При этом среди иностранных граждан и лиц без гражданства к числу резидентов отнесены только лица, постоянно проживающие на территории России на основании вида на жительство, предусмотренного законодательством (подп. «б» п. 6 ч. 1 ст. 1 Закона № 173-ФЗ). При этом в силу подпункта «а» пункта 7 части 1 статьи 1 Закона № 173-ФЗ физические лица, не являющиеся резидентами согласно данному законодательному акту, признаются нерезидентами.

Таким образом, если иностранный работник не имеет вида на жительство в России, то при выплате ему заработной платы речь идет о расчетах между резидентом и нерезидентом. При этом подпункт «б» пункта 9 части 1 статьи 1 Закона № 173-ФЗ относит отчуждение резидентом в пользу нерезидента валюты Российской Федерации на законных основаниях, а также использование валюты РФ в качестве средства платежа, к числу валютных операций. Конечно, в силу статьи 6 Закона № 173-ФЗ валютные операции между резидентами и нерезидентами в общем случае проводятся без ограничений. К исключением относятся случаи, предусмотренные статьями 7, 8 и 11 Закона № 173-ФЗ, среди которых выплата заработной платы иностранному работнику из кассы не упомянута. Но при этом частью 2 статьи 14 Закона № 173-ФЗ установлено, что, если иное не предусмотрено данным Законом, расчеты при осуществлении валютных операций производятся юридическими лицами — резидентами через банковские счета в уполномоченных банках, а также переводами электронных денежных средств.

Между тем на основании пункта 1 статьи 15.25 КоАП осуществление незаконных валютных операций, то есть запрещенных законодательством или осуществленных с нарушением такового, включая в том числе осуществление валютных операций, расчеты по которым произведены, минуя счета в уполномоченных банках или счета (вклады) в банках, является составом административного правонарушения.

В связи с этим представители Росфиннадзора, в ведении которого находится валютный контроль, нередко привлекают работодателей к административной ответственности, предусмотренной данной нормой, за выплату заработной платы иностранному работнику из кассы, то есть минуя счета в уполномоченных банках или

Несвоевременная оплата доли в УК, или История с продолжением...

Президиум ВАС в постановлении от 10 июня 2014 г. № 1999/14 по делу № А40-43310/13 пришел к выводу, что несвоевременная оплата доли в уставном капитале общества является существенным нарушением условий договора купли-продажи и влечет его расторжение. Данное постановление содержит оговорку о возможности пересмотра по новым обстоятельствам вступивших в силу судебных актов арбитражных судов по делам со схожими фактическими обстоятельствами. Однако представляется, что в связи с реорганизацией «высших» судов окончательные выводы делать пока все же преждевременно.

Сделка, направленная на отчуждение доли или части доли в уставном капитале ООО, подлежит нотариальному удостоверению. Несоблюдение нотариальной формы влечет за собой недействительность этой сделки (ст. 11 Закона от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ). При этом в силу положений статьи 12 Закона № 14-ФЗ доля или часть доли в уставном капитале общества переходит к ее приобретателю с момента нотариального удостоверения сделки.

В то же время стороны договора купли-продажи доли вполне могут договориться о том, что оплата доли будет произведена не в момент заключения сделки, а в определенный срок или вообще в рассрочку. Соответственно, вполне возможна ситуация, когда доля в УК уже перешла к новому приобретателю, но исполнять свои обязательства по ее оплате он не спешит. Оспорить переход права собственности на долю можно только в судебном порядке путем предъявления иска в арбитражный суд. Но нелишне знать, как суды смотрят на подобного рода «забывчивость» покупателя доли.

«Существенные» нюансы

Надо сказать, что в арбитражной практике до недавнего времени имели место различные подходы к разрешению подобных споров. Так, встречались судебные решения, согласно которым несвоевременная оплата (неоплата) по договору купли-продажи доли в уставном капитале ООО не признается существенным нарушением такого договора. Соответственно, а расторжении договора (возврате доли) в подобных обстоятельствах говорить не приходится.

Так, в определении ВАС от 1 июля 2011 г. № ВАС-5950/11 судьи указали, что доля в уставном капитале ООО входит в состав такой группы объектов гражданских прав, как иное имущество, к которому статья 128 Гражданского кодекса относит, в том числе, имущественные права. Согласно пункту 4 статьи 454 ГК положения, предусмотренные параграфом 1 главы 30 ГК (ст. 454–491 ГК), применяются к продаже имущественных прав, если иное не вытекает из содержания или характера этих прав. В то же время в силу статьи 488 ГК договором купли-продажи может быть предусмотрена оплата товара через определенное время после его передачи покупателю (продажа товара в кредит). Такой договор может содержать условие о рассрочке платежа (п. 1 ст. 489 ГК). Специфика доли в уставном капитале общества как предмета сделки не исключает возможности применения к договорам купли-продажи доли (части доли) указанных положений Гражданского кодекса.

Между тем доля участника в уставном капитале ООО не является вещью, а представляет собой способ закрепления за лицом определенного объема имущественных и неимущественных прав и обязанностей участника общества. Следовательно, положения Гражданского кодекса о купле-продаже применяются к договору уступки доли в уставном капитале общества лишь постольку, поскольку они не противоречат специфике доли как предмета сделки. Лишение участника его прав и обязанностей возможно лишь в судебном порядке и по основаниям, предусмотренным Законом № 14-ФЗ. А последний не содержит положений, допускающих лишение нового участника приобретенной им доли по мотиву ее несвоевременной оплаты. То есть положения статьи 489 ГК, которые позволяют продавцу отказаться от исполнения договора и потребовать возврата проданного товара в случае, когда покупатель не оплачивает его в срок, предусмотренный договором, неприменимы к спорным правоотношениям.

Матпомощь к отпуску — налоговый расход?

Какие условия должны быть выполнены, чтобы у организации появилось право учесть суммы материальной помощи, выплаченной сотруднику к отпуску, при расчете налога на прибыль?

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ИНФОРМАЦИОННОЕ ПИСЬМО
от 2 сентября 2014 г. № 03-03-06/1/43912

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики в связи с письмом по вопросу о порядке учета расходов на выплату сумм материальной помощи при налогообложении прибыли сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) расходами признаются любые затраты (за исключением расходов, указанных в статье 270 Кодекса), если они экономически обоснованны, подтверждены документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, и произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Согласно статье 255 Кодекса в расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

Следовательно, в целях главы 25 Кодекса к расходам на оплату труда относятся любые виды расходов, соответствующие требованиям статьи 252 Кодекса, произведенных в пользу работника, в случае если они предусмотрены трудовым договором и (или) коллективным договором, за исключением расходов, указанных в статье 270 Кодекса.

При этом пунктом 23 статьи 270 Кодекса расходы организации в виде сумм материальной помощи работникам не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

По мнению Департамента, единовременные выплаты работникам при предоставлении им ежегодного отпуска, при условии, что такие выплаты предусмотрены трудовым договором либо если в трудовом договоре имеется указание на коллективный договор, зависят от раз-

«Час икс» для списания просроченной «кредиторки»

В какой момент у организации возникает обязанность включить в состав внереализационных доходов сумму «просроченной» кредиторской задолженности?

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ИНФОРМАЦИОННОЕ ПИСЬМО
от 12 сентября 2014 года № 03-03-РЗ/45767

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросу учета кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности и сообщает, что в соответствии с Регламентом Министерства финансов Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 июня 2012 г. № 82н, в Министерстве финансов Российской Федерации, если законодательством не установлено иное, не рассматриваются по существу обращения организаций по проведению экспертиз договоров, учредительных и иных документов организаций, а также по оценке конкретных хозяйственных ситуаций.

Одновременно сообщаем, что в соответствии с пунктом 18 статьи 250 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) для целей налогообложения прибыли в составе внереализационных доходов учитываются доходы в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных подпунктом 21 пункта 1 статьи 251 Кодекса.

Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, учитывается в составе внереализационных доходов по данным инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководства организации.

Вместе с тем дата признания внереализационных доходов для целей налогообложения прибыли установлена пунктом 4 статьи 271 Кодекса. Так, доход в виде кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, учитывается в составе внереализационных доходов в последний день того отчетного периода, в котором истекает срок исковой давности.

Учитывая вышеизложенное, положения статьи 250 Кодекса предусматривает обязанность налогоплательщика отнести суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, в состав внереализационных доходов именно в год истечения срока исковой давности.

Одновременно сообщаем, что настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения

Обеспечение исполнения обязательств: неустойка

Одним из способов обеспечения исполнения договорных обязательств является неустойка — денежная сумма, которую должник должен уплатить кредитору в случае нарушения таковых. На практике порядок его применения вызывает немало вопросов с точки зрения как гражданского, так и налогового законодательства.

Компания занимается грузоперевозками и уплачивает ЕНВД. В связи с тем, что заказчиком просрочена оплата по договору перевозки, ему выставлена претензия с расчетом неустойки, предусмотренной договором. Будет ли такая неустойка являться доходом, облагаемым ЕНВД, или придется платить налог на прибыль и начислять НДС?

«Вмененка» применяется в отношении отдельных видов деятельности, установленных Налоговым кодексом (п. 2 ст. 346.26 НК). Поэтому уплата ЕНВД освобождает от налога на прибыль только в отношении тех доходов, которые получены от данного конкретного вида деятельности. Аналогичным образом НДС плательщики ЕНВД не исчисляют и не уплачивают в бюджет лишь в отношении операций, произведенных в рамках такой деятельности (п. 4 ст. 346.26 НК).

Таким образом, весь вопрос заключается в том, является ли неустойка доходом, связанным с оказанием услуг перевозки грузов.

Для уплаты ЕНВД в отношении грузовых перевозок налогоплательщику необходимо работать по договору перевозки в его гражданско-правовом смысле; оказывать услуги, которые входят в соответствующие подгруппы ОКУН (ОК 002-93), и соблюдать ограничение по автопарку. Для применения «вмененки» последний должен насчитывать не более 20 транспортных средств, предназначенных для перевозок, которыми налогоплательщик владеет на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) (подп. 5 п. 2 ст. 346.26 НК).

Таким образом, если неустойка предусмотрена договором перевозки грузов и уплачивается в связи с просрочкой оплаты по такому договору, оснований рассматривать ее как доход от иного вида деятельности, чем перевозка грузов, нет. Следовательно, и обязанности по уплате налога на прибыль или НДС здесь быть не может.

Индивидуальный предприниматель реализует товары комитента в качестве посредника (за его счет, от своего имени). Покупателем просрочена оплата товара и выплачена предусмотренная договором неустойка. Должен ли ИП в полном объеме перечислить ее комитенту? Если да, то какими документами должна быть оформлена такая операция?

По сделке, совершенной с третьим лицом в рамках договора комиссии, права и обязанности приобретает именно комиссионер (п. 1 ст. 990 ГК). Но по общему правилу за неисполнение таким третьим лицом своих обязательств перед комитентом он не отвечает. Исключением

← Обеспечение исполнения обязательств: неустойка
Продолжение следует →

Экспресс-бухгалтерия
Федеральный выпуск ЭБ № 40 (232) 13–27 октября 2014 г.

РСВ-1 ПФР за 9 месяцев 2014 года

Не позднее 15 ноября текущего года в территориальное отделение Пенсионного фонда по месту учета плательщика страховых взносов подлежит представлению расчет РСВ-1 ПФР. Отчитаться подобным образом перед ПФР по страховым взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование, а также по сведения индивидуального (персонифицированного) учета, необходимо организациям и индивидуальным предпринимателям, производящим выплаты в пользу физических лиц.

«Налоговый» порядок заверения документов

В случаях, установленных законодательством, налоговики вправе истребовать у налогоплательщика и его контрагентов документы, необходимые для налогового контроля. Если такие документы представляются на бумажном носителе, то Налоговый кодекс требует оформления их в виде заверенных копий. При этом к порядку заверения копий контролирующие органы относятся довольно придирчиво.

Третьи лица в «кадастровых» спорах

В середине июля 2014 года на сайте Высшего Арбитражного Суда было опубликовано постановление Президиума ВАС от 11 февраля 2014 г. № 13839/13. Данный документ в первую очередь интересен тем, что позволяет оспаривать кадастровую стоимость земельных участков не только собственникам, но и иным заинтересованным лицам. Вместе с тем, несмотря на то что в данном постановлении содержится оговорка о возможности пересмотра судебных актов, принятых по аналогичным делам, по новым обстоятельствам, точку в этом деле ставить пока преждевременно.

Директор
Наталья Романова
romanova@ceinf.ru

Главный редактор
Юлия Ивлева
ivleva@ceinf.ru

Корректор
Елена Михайлова

Верстка, препресс
Ринат Мусин
musin@ceinf.ru

Специалист по внешним связям
Юлия Печатникова
info@ceinf.ru

Специалист по развитию
Максим Титов
titov@ceinf.ru

Отдел рекламы
8 (495) 789-36-94

Адрес редакции
111024, Россия, г. Москва,
2-я ул. Энтузиастов,
д. 5, к. 21, оф. 203

Тел./факс: 8 (495) 789-36-94
info@ceinf.ru

ООО «Центр экономической информации». Все права защищены.
Бюллетень «Экспресс-бухгалтерия»
Свидетельство о регистрации СМИ ИА № ФС77-52186 от 19 декабря 2012 г.
Любая перепечатка без письменного согласия правообладателя запрещена.
Иное использование возможно только со ссылкой на правообладателя.
Приобретение авторских прав: 8 (495) 789-36-94.
За содержание рекламных материалов редакция ответственности не несет.