



Новости для бухгалтера	1	Новое в путеводителях КонсультантПлюс	5
Новости для юриста	3	Вопросы-ответы	6
Новое в госзакупках	4	Арбитражная практика	8



## Новости для бухгалтера

### ► Планируют увеличить срок, в течение которого нарушителя правил бухучета можно оштрафовать

Госдума во втором чтении приняла проект, согласно которому суд вправе вынести постановление в течение двух лет. Сейчас в КоАП РФ специальной нормы нет. На практике нарушение правил ведения бухучета приравнивается к нарушению законодательства о налогах и сборах, сроком давности считается один год.

Производство по делу об административном правонарушении нельзя возбудить, а начатое производство следует прекратить, если истек срок давности. Крайне важно верно определить начало течения срока. ВС РФ рассматривал следующую ситуацию. Инспекция выявила, что в 2007 и 2008 годах сумма налогов была искажена более чем на 10% из-за грубого нарушения правил ведения бухучета. В августе 2010 года мировой судья привлек генерального директора к ответственности. ВС РФ указал, что в этом случае срок давности начинает течь с момента совершения проступка. Поскольку такой срок истек, постановление мирового судьи отменено.

20.02.2016 N 890123-6  
([asozd.duma.gov.ru](http://asozd.duma.gov.ru))

15 2016

### ► Затраты на списание сомнительных долгов не включаются в расходы при расчете налога по УСН

Правило распространяется в том числе на затраты, связанные со списанием безнадежной задолженности. Минфин ранее также указывал, что и саму сумму списанных безнадежных долгов нельзя учесть в расходах.

20.02.2016 N 03-11-06/2/9909

### ► ФНС напомнила, какие требования предъявляются к сертификату резидентства

Чтобы применить соглашение об избежании двойного налогообложения, иностранное лицо представляет документ, подтверждающий его налоговый статус. В законодательстве нет требований к такому документу, поэтому ведомство уточняет, какую информацию нужно в него включить.

Налоговая служба снова указала, что сертификат должен содержать:

- наименование налогоплательщика;
- период, за который подтверждается налоговый статус;
- наименование международного соглашения об избежании двойного налогообложения;
- подпись уполномоченного должностного лица компетентного органа в иностранном государстве.

Отметим, помимо оригинала сертификата необходимо представить его перевод, заверенный российским консульским учреждением.

25.02.2016 N -4-  
17/3030@

### ► Сокращать количество показателей в бухотчетности нельзя

Уменьшить объем бухгалтерской отчетности можно только после изменения утвержденных Минфином форм. Значит, организации, которые решили представить отчетность на бумажном носителе, должны распечатать все листы. Вывод следует из разъяснения ФНС, адресованного малому предприятию.

20.02.2016 N -3-  
3/727@

### ► Экспортеры могут подтвердить нулевую ставку по НДС, не выходя из офиса

Компания, которая заявила процедуру экспорта, вправе передать в инспекцию электронный реестр с данными о таможенных декларациях, транспортных, товаросопроводительных и иных документах, подтверждающих вывоз товара. Тогда представлять все эти документы на бумаге не придется.

Внешнеторговые контракты, как пояснила ФНС, должны быть на бумажном носителе. Однако из письма следует, что у налоговиков есть техническая возможность получить скан-образы таких документов. Поэтому полагаем, организация может обосновать применение нулевой ставки по НДС, отправив все документы в инспекцию по телекоммуникационным каналам связи.

25.01.2016 N -4-  
15/887@

### ► "Входной" НДС по услугам доставки питания для работников принять к вычету нельзя

Кассация поддержала инспекцию и отменила судебные акты, принятые в пользу организации.

Фирма заключила договор, по которому компании доставляли питание для работников. "Входной" НДС по услугам доставки она приняла к вычету. По мнению кассации, конечные потребители этой услуги - работники. Из-за этого исполнители не передают товары, работы, услуги непосредственно компании. Значит, объекта обложения НДС нет.

В такой ситуации не выполняется необходимое для вычета условие - приобретение товаров, работ, услуг для использования в облагаемых НДС операциях. Кассация в отличие от первых двух инстанций отказалась считать, что оплата услуг по доставке питания связана с производственной деятельностью фирмы.

Следует подчеркнуть, что в трудовых договорах не было по-



ложений, которые обязывали бы фирму организовать доставку питания работникам. Коллективный договор отсутствовал. Если же организация питания предусмотрена, например, коллективным договором, суды признают правомерным применять вычет НДС.

25.02.2016 N 44-3214/2015

**► Наказывать за грубое нарушение правил бухучета, скорее всего, станут строже**

Депутаты приняли во втором чтении проект, по которому новым будет грозить штраф в размере от 5 тыс. до 10 тыс. руб. (сейчас - от 2 тыс. до 3 тыс. руб.). Есть и другие важные изменения.

Предлагается ввести ответственность за повторное нарушение требований к бухучету. Штраф составит от 10 тыс. до 20 тыс. руб. Вместо него могут применить дисквалификацию на срок от одного года до двух лет. Напомним, нарушение считается повторным, если оно совершено не ранее чем вступило в силу постановление о назначении наказания и до истечения одного года с даты исполнения этого постановления. Кроме того, расширен перечень ситуаций, признаваемых грубым нарушением требований к бухучету. Например, добавлен случай, когда в регистрах бухучета отражен факт хозяйственной жизни, которого не было.

(asozd.duma.gov.ru) N 890123-6

15 2016

**► Число работников превысило 100 - бывший плательщик ЕНВД должен применять кассовый аппарат**

Плательщик единого налога потерял право на спецрежим. С начала квартала, в котором средняя численность сотрудников превысила норму, налогоплательщик обязан использовать контрольно-кассовую технику. В противном случае ему грозит штраф.

15.01.2016 N -4-2/328@

**► Установлен порядок выдачи медсправок для получения или замены водительских прав**

Правила касаются лиц, получающих права впервые или, например, меняющих удостоверения с истекшим сроком. Новшества затронут и профессиональных водителей, у которых на плановом медосмотре выявили противопоказания или ограничения к управлению ТС.

Проходить обследование у терапевта или семейного врача, офтальмолога, психиатра и психиатра-нарколога придется водителям (кандидатам) ТС всех категорий. Осмотр другими специалистами будет необходим для управления определенными категориями ТС, по назначению терапевта и т.д. Сейчас, например, водителям легковых автомобилей нужно получить заключения также отоларинголога и хирурга.

Правила вступают в силу 26 марта. Медицинские заключения по новой форме вместо справок действующего образца начнут выдавать 1 июля.

15.06.2015 N 344  
26 2016

**► Инспекции будут обращать больше внимания на взаимные договоры поручения**

ФНС направила определение ВС РФ о доначислении нало-

гов в случае, когда заключаются взаимные договоры поручения и применяется схема "дробления" бизнеса. Комментируя судебную позицию, ведомство объяснило, на какие доказательства инспекции стоит обратить внимание.

Доказательства должны в совокупности однозначно свидетельствовать о том, что налогоплательщик вместе с подконтрольными ему лицами совершил правонарушение. Инспекции следует подтвердить, что налогоплательщик уклонялся от налогообложения и поэтому получил необоснованную налоговую выгоду.

Напомним: ВС РФ указал, что налоговый орган правомерно доначислил организации налог на прибыль и НДС. Компания заключила с предпринимателем - плательщиком ЕНВД взаимные договоры поручения и перераспределяла ему часть выручки. Инспекция признала доходы предпринимателя, полученные в рамках этих договоров, доходом самой фирмы.

19.01.2016 N -4-7/465@

**► Поданные в срок справки 2-НДФЛ содержат ошибки - штраф за несвоевременную подачу незаконен**

Организация вовремя отправила по ТКС сообщения о невозможности удержать налог. Инспекция не приняла документы, так как в них было много ошибок. Получив сведения повторно позже срока, она оштрафовала фирму. Однако организация оспорила это решение и выиграла дело.

Суд указал: своевременная подача справок 2-НДФЛ не образует состава правонарушения, предусмотренного статьей НК РФ о штрафе за непредставление сведений в срок.

Доводы инспекции, по мнению суда, относятся к оформлению документа, его полноте и достоверности. На этот вывод следует обратить внимание. В этом году в НК РФ появилась норма о штрафе за то, что налоговые агенты подают документы с недостоверными сведениями. Полагаем, теперь инспекции при получении документов с ошибками будут штрафовать именно по этой статье. Штраф по ней выше: не 200, а 500 руб. за каждый документ с ошибкой.

22.01.2016 N 45-5348/2015

**► ВС РФ: если в товарных чеках есть ошибки, подотчетные суммы включают в доход работников**

Сотрудники подтвердили расход подотчетных средств неверно оформленными документами. Хотя фирма оприходовала приобретенные работниками товары, инспекция доначислила НДФЛ. Спор в суде по этому эпизоду закончился для компании неудачно. Судья ВС РФ в передаче дела отказал.

Суды отметили недостатки в товарных чеках, прилагаемых к авансовым отчетам. Например, нет информации, по которой можно было бы определить, кто подписал чеки. В некоторых документах не указана дата составления, не заполнены графы "количество", "цена товара", "подпись продавца". Других доказательств того, что деньги расходовались на производственные нужды, фирма не представила.

Следует обратить внимание: судебная практика по вопросу, нужно ли удерживать НДФЛ, когда первичные документы оформлены с нарушениями, неоднозначна. Однако большинство судов все же подтверждают, что НДФЛ в такой ситуации удерживать не нужно.

09.03.2016 N 302- 16-450

" ( " ") .



## Новости для юриста

**► ВС РФ выпустил обзор судебной практики по спорам о защите конкуренции**

Обзор также включает решения судов по делам об административных правонарушениях в сфере антимонопольного законодательства. Один из интересных выводов: акт проверки, составленный антимонопольным органом, нельзя оспорить в суде. Акт лишь фиксирует, что нарушения выявлены, но предписаний не содержит.

16.03.2016  
16 2016

**► По условиям договора потребкредита банк списывает деньги автоматически - ему грозит штраф**

Для погашения задолженности перед банком деньги с любого открытого счета клиента списываются в безакцептном порядке. ВС РФ решил, что это условие нарушает права потребителей. За его включение в договор банк оштрафуют на сумму от 10 тыс. до 20 тыс. руб. В практике судов такой подход уже встречался.

11.03.2016 N 301-16-61

**► Срок давности привлечения к ответственности за валютные нарушения увеличится до 2 лет**

Сейчас за правонарушения в сфере валютного регулирования нельзя привлечь к ответственности, если прошел год со дня их совершения. Предлагается увеличить этот срок вдвое. В число таких нарушений входят действия резидента, который открыл счет в иностранном банке, но не уведомил налоговый орган.

N 925087-6  
(asozd.duma.gov.ru)

15 2016

**► Построить дом на земле контрагента в обмен на часть квартир можно по смешанному договору**

В договоре о взаимном сотрудничестве стороны указали: одна из них предоставляет землю, а другая строит дом и получает часть квартир в качестве оплаты. ВС РФ решил, что это смешанный договор и передача квартир регулируется правилами о купле-продаже будущей недвижимости. Ранее так считал и ВАС РФ.

03.03.2016 N 309-15-13936

**► Установлен порядок подачи сведений об организации для внесения в реестр финансовых СРО**

Правила касаются и тех некоммерческих организаций, у которых еще нет статуса СРО в сфере финансового рынка, и тех, кто этот статус уже получил. Например, действующие СРО должны направлять информацию о смене адреса в ЦБ РФ заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

14.12.2015 N 519-2 2016

**► На объекте незаконно трудятся иностранцы - застройщику может грозить штраф до 1 млн руб.**

Планируется усилить ответственность за то, что к труду на стройках иностранцы и лица без гражданства привлекаются с нарушением правил. Санкции будут грозить одновременно

подрядчику, который незаконно нанял таких работников, и владельцу объекта строительства (например, заказчику, генподрядчику).

Так, иностранец работает на стройке, а правила привлечения его к труду нарушены. В этом случае штраф за заключение трудового или гражданско-правового договора составит, в частности, для юрлиц от 450 тыс. до 800 тыс. руб. Владелец объекта строительства ждет наказание за допуск на него подрядчика или субподрядчика, который незаконно нанял иностранца. Например, юрлицо оштрафуют на сумму от 700 тыс. до 1 млн руб. или его деятельность приостановят на срок до 90 суток.

Сейчас можно наказать в том числе за привлечение к труду иностранца, у которого нет необходимого разрешения на работу или патента. Работодателей-юрлиц ждет штраф от 250 тыс. до 800 тыс. руб. или приостановка деятельности на срок от 14 до 90 суток.

N 1015753-6  
(asozd.duma.gov.ru)

11 2016

**► Нельзя уволить за прогул сотрудника, если его место работы изменено незаконно**

В трудовом договоре в качестве места работы был указан конкретный адрес. Работодатель решил изменить его и направил сотруднику уведомление. Согласие работника на перевод получено не было, поэтому отсутствие по новому адресу нельзя считать прогулом.

14.12.2015 N 33-43709/2015

**► Ровно через 2 месяца со дня предупреждения об увольнении можно сократить работника**

Сотрудник уведомлен о сокращении 12 ноября и уволен через два месяца - 12 января. День сокращения был для него последним рабочим днем. Суд решил, что срок предупреждения об увольнении соблюден, работодатель действовал законно.

10.12.2015 N 33-46453/2015

**► Утвержден новый формат представления электронных заявок о фиксации сведений в ЕГАИС**

Фиксируется, в частности, объем производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции. Заявку подают, например, розничные продавцы алкоголя. Действующий формат не будет использоваться. На



момент подготовки материала соответствующий приказ опубликован не был.

03.03.2016 N 54

**► Бесспорное взыскание платежей: таможня может направить электронное инкассовое поручение**

При бесспорном взыскании таможенных платежей можно направить в банк инкассовое поручение не только на бумажном носителе, но и в электронном виде. Документ должен быть подписан усиленной квалифицированной электронной подписью.

Изменения планируется внести в Закон о таможенном регулировании. Поручение направляется в банк плательщика в течение месяца со дня, когда принято решение о бесспорном взыскании платежей. ЦБ РФ уже определил, что можно предъявить как бумажное, так и электронное инкассовое поручение.

N 1013570-6

([asozd.duma.gov.ru](http://asozd.duma.gov.ru))

10 2016

**► Право сдать госимущество в субаренду должно быть заранее предусмотрено условиями аукциона**

Если в аукционной документации есть условие о запрете на субаренду, его нельзя изменить даже по соглашению сторон. Тот факт, что договор заключен по результатам торгов, сам по себе не дает права передать имущество в субаренду.

25.02.2016 N 39-

3283/2014

**► К договору на оказание платных медицинских услуг прејскурант прилагать не нужно**

Медицинская организация также не должна представлять с каждым договором копии лицензии с приложениями к ней. Сведения о лицензии, перечень работ (услуг) с указанием цен размещаются на информационных стендах и на сайте организации.

08.03.2016

**► При сокращении штата сотруднику можно не предлагать вакансии, если он увольняется досрочно**

Работников предупредили о сокращении штата, как и положено, заранее. Некоторые решили не дожидаться окончания двухмесячного срока и согласились на досрочное увольнение. Должен ли работодатель предложить вакансии таким сотрудникам?

Мосгорсуд указал, что работодатель не обязан этого делать. Кроме того, он не должен исследовать вопрос о преимущественном праве сотрудников остаться на работе. Соответственно, если работники согласились досрочно расторгнуть трудовой договор, то работодатель сам решает, предлагать им вакансии или нет.

22.12.2015 N 33-48642/2015

**► Штраф за организацию финансовых пирамид для юрлиц составит от 500 тыс. до 1 млн руб.**

Такой же размер штрафа установлен для юрлиц, например, за "рекламу" финансовых пирамид через СМИ или Интернет. Штрафы начнут применяться с 20 марта.

09.03.2016 N 54-

20 2016

**► ЦБ РФ изменил правила раскрытия информации об эмиссии ценных бумаг в ленте новостей**

С 14 марта информация, которую эмитент обязан раскрыть, публикуется не позднее последнего дня соответствующего срока. Ранее эти сведения размещались в ленте уполномоченных информационных агентств строго до 10.00 последнего дня срока.

16.12.2015 N 3899-

14 2016



**Новое в госзакупках**

**► Расширен перечень отношений, которые не регулируются Законом N 44-ФЗ**

Теперь действие Закона N 44-ФЗ не распространяется на ситуации, когда комиссии референдумов или избирательные комиссии привлекают граждан к работам, связанным с подготовкой и проведением выборов и референдумов.

09.03.2016 N 66-

9 2016

**► Заказчик не может отказаться от прав по банковской гарантии, обеспечивающей заявку**

Закон N 44-ФЗ не предусматривает, что заказчик может направить в банк уведомление и отказаться, например, от права потребовать денежные средства по гарантии, выданной в качестве обеспечения заявки.

Минэкономразвития делает этот вывод, несмотря на то что по ГК РФ обязательство банка перед заказчиком прекращается и в том случае, когда бенефициар (заказчик) отказывается от своих прав по гарантии.

10.09.2015 N 28 -2763

**► С 1 июня стороны контракта должны пытаться урегулировать спор до обращения в суд**

Вывод можно сделать, рассмотрев поправки к АПК РФ. По общему правилу спор, возникший из гражданских правоотношений, стороны вправе будут передать в арбитражный суд лишь после того, как примут меры по досудебному урегулированию.

Право обратиться в суд возникнет по истечении 30 ка-



лендарных дней с даты, когда одна из сторон направила претензию или требование (если иной порядок не установлен законом либо договором). Полагаем, изменения касаются как контрактов, заключенных по Закону N 44-ФЗ, так и договоров по Закону N 223-ФЗ.

02.03.2016 N 47-1 2016

**► Письма ФАС и Минэкономразвития с 17 марта разрешено обжаловать в ВС РФ**

К такому выводу можно прийти, проанализировав изменения законодательства. ВС РФ будет рассматривать административные дела об оспаривании актов федерального органа исполнительной власти, которые содержат разъяснения законодательства и обладают нормативными свойствами.

15.02.2016 N 2-

17 2016

**► Утверждены правила, по которым стороны могут в 2016 году менять условия контракта**

Порядок затронет контракты, срок исполнения которых завершается в этом году. Изменить можно будет цену, количество товаров, объем работ, услуг и другие условия.

Новые правила в целом не отличаются от ранее установленных. Например, корректировка условий контракта долж-

на оформляться дополнительным соглашением. Оно составляется на основании письменного обращения поставщика в адрес заказчика.

14.03.2016 N 191

24 2016

**► Отсрочить уплату неустойки или ее списать можно и в этом году**

Возможность возникает, если поставщик (подрядчик, исполнитель) исполнил все обязательства по контракту в 2015 или 2016 году. Исключение составляют гарантийные обязательства.

Порядок и перечень случаев отсрочки, списания остались практически теми же, что и утвержденные в 2015 году. Так, заказчик может списать неустойку, когда ее сумма не превышает 5% цены контракта.

14.03.2016 N 190

24 2016

" ( : " ) "



## Новое в Путеводителях КонсультантПлюс

### Путеводитель по налогам

**► В Энциклопедию спорных ситуаций по части первой НК РФ** добавлен судебный акт. Из его содержания следует, что суд отклонил довод организации о том что, в частности, протоколы допросов свидетелей, полученные не в ходе проведения выездной проверки, не могут являться относимыми и допустимыми доказательствами по делу.

Было отмечено следующее. В силу разъяснений Пленума ВАС РФ, изложенных в п. 27 Постановления от 30.07.2013 N 57, налоговый орган, руководствуясь нормой п. 4 ст. 101 НК РФ, при рассмотрении материалов проверки может исследовать также документы, полученные в установленном Налоговым кодексом РФ порядке до момента ее начала. Таким образом, использовать доказательства, полученные вне рамок налоговой проверки, допустимо (Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 26.01.2016 N Ф04-28564/2015 по делу N А45-19355/2014). Подробнее ознакомиться с мнениями судов по вопросу о том, являются ли допустимым доказательством свидетельские показания, зафиксированные в протоколе допроса, если он составлен вне рамок налоговой проверки можно в разделе 2.2 по ст. 90 НК РФ.

### Путеводитель по сделкам

**► В Путеводитель по сделкам** добавлена новая ситуация из практики, связанная с увеличением уставного капитала общества (ООО) за счет дополнительных вкладов участников. Раздел "Бухучет у общества при увеличении уставного капитала" **Путеводителя по сделкам. Доля в уставном капитале. Общество (ООО)** дополнен новой ситуацией из

практики. В ней рассмотрен бухгалтерский и налоговый учет операций, связанных с увеличением уставного капитала за счет дополнительных вкладов участников (вносимых денежными средствами, а также передачей объекта основных средств). Даны разъяснения по вопросу отражения на счетах бухгалтерского учета суммы НДС, восстановленной участником при передаче объекта основных средств в качестве вклада в уставный капитал.

### Путеводитель по бюджетному учету и налогам

**► В Практическое пособие по бюджетному учету для казенных учреждений и органов власти** включены новые бухгалтерские записи по принятию получателями бюджетных средств обязательств, подлежащих исполнению за счет доведенных лимитов бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований.

В разделе "Санкционирование расходов бюджета (счет 0 500 00 000)" подразделе "3. Бюджетный учет обязательств" бухгалтерские записи по принятию получателями бюджетных средств обязательств, подлежащих исполнению за счет доведенных лимитов бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований дополнены новой корреспонденцией счетов при принятии обязательств в случае уменьшения цены контракта и принятии обязательств в случае расторжения контракта.

**► В Практическое пособие по бухгалтерскому учету для бюджетных и автономных учреждений** добавлена новая ситуация из практики, в которой рассматривается оплата бюджетным (автономным) учреждением стоимости проезда исполнителя к месту оказания услуг при оказании юридиче-



ских услуг, связанных с представлением интересов учреждения в суде.

Раздел "Расчеты по принятым обязательствам (счет 0 302 00 000)" подраздел "6. Расчеты по прочим работам (услугам) (счет 0 302 26 000)" дополнен ситуацией из практики, связанной с оплатой бюджетным (автономным) учреждением исполнителю (физическому лицу, не зарегистрированному в качестве индивидуального предпринимателя) стоимости проезда к месту оказания услуг сверх стоимости этих услуг, которая предусмотрена условиями договора возмездного оказания услуг за счет средств от приносящей доход деятельности. В ней разъяснено что, в соответствии с положениями п. п. 1, 2 ст. 709, ст. 783 ГК РФ, в рассмат-

риваемой ситуации цена договора возмездного оказания услуг включает компенсацию издержек исполнителя на проезд к месту оказания услуг и причитающееся ему вознаграждение. Поэтому компенсация проезда в данном случае является частью договорной цены услуг, оказанных исполнителем.

Приведена корреспонденция счетов, рассмотрены налоговые последствия в части налога на прибыль организаций.

" . " -  
" . " -



## Вопросы-ответы

### ► Об учете для целей налога на прибыль штрафа за неудовлетворение требований потребителя в добровольном порядке.

Пунктом 6 статьи 13 Закона Российской Федерации от 7 февраля 1992 г. N 2300-1 "О защите прав потребителей" (далее - Закон) установлено, что при удовлетворении судом требований потребителя, установленных законом, суд взыскивает с изготовителя (исполнителя, продавца, уполномоченной организации или уполномоченного индивидуального предпринимателя, импортера) за несоблюдение в добровольном порядке удовлетворения требований потребителя штраф в размере пятьдесят процентов от суммы, присужденной судом в пользу потребителя.

В соответствии с подпунктом 13 пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба учитываются в составе внереализационных расходов.

Учитывая изложенное, штраф за неудовлетворение требований потребителя в добровольном порядке взыскивается в пользу потребителя в связи с нарушением долговых обязательств (пункт 46 Постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 28 июня 2012 г. N 17, Постановление Президиума Верховного Суда Российской Федерации от 4 июля 2012 г.).

Таким образом, штраф за неудовлетворение требований потребителя в добровольном порядке учитывается в составе внереализационных расходов на основании подпункта 13 пункта 1 статьи 265 Кодекса.

: 17 2016 .  
N 03-03-06/1/8702

### ► Об учете обеспечительного платежа в целях налога на прибыль.

Статьей 381.1 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) установлено, что денежное обязательство, в том числе обязанность возместить убытки или уплатить неустойку в случае нарушения договора, и обязательство, возникшее по основаниям, предусмотренным пунктом 2 статьи 1062 ГК РФ, по соглашению сторон могут быть обеспечены внесением одной из сторон в пользу другой стороны определенной денежной суммы (обеспечительный платеж). Обеспечительным платежом может быть обеспечено обязательство, которое возникнет в будущем.

При наступлении обстоятельств, предусмотренных договором, сумма обеспечительного платежа засчитывается в счет исполнения соответствующего обязательства.

В случае ненаступления в предусмотренный договором срок указанных обстоятельств или прекращения обеспеченного обязательства обеспечительный платеж подлежит возврату, если иное не предусмотрено соглашением сторон.

Договором может быть предусмотрена обязанность соответствующей стороны дополнительно внести или частично возратить обеспечительный платеж при наступлении определенных обстоятельств.

На сумму обеспечительного платежа проценты, установленные статьей 317.1 ГК РФ, не начисляются, если иное не предусмотрено договором.

В соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) в составе доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, учитываются доходы в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств.

Понятие залога дано в статье 334 ГК РФ.

В силу залога кредитор по обеспеченному залогом обязательству (залогодержатель) имеет право в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения должником этого обязательства получить удовлетворение из стоимости заложенного имущества (предмета залога) преимущественно перед другими кредиторами лица, которому принадлежит заложенное имущество (залогодателя).

В силу того что обеспечительный платеж и залог имеют общую правовую природу, положения подпункта 2 пункта 1 статьи 251 Кодекса могут быть применены и к обеспечительному платежу.

Пунктом 32 статьи 270 Кодекса установлено, что в составе расходов не учитываются расходы в виде имущества или имущественных прав, переданных в качестве задатка, залога.

: 18 2016 .  
N 03-03-06/1/8968

### ► О налоге на прибыль при производстве и реализации продукции с длительным технологическим циклом.

Порядок признания доходов при методе начисления установлен в статье 271 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ).

В соответствии с пунктом 1 статьи 271 НК РФ при методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от факти-



ческого поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав. Абзацем вторым пункта 2 статьи 271 НК РФ установлено, что по производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом, в случае если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется налогоплательщиком самостоятельно в соответствии с принципом формирования расходов по указанным работам (услугам).

Порядок налогового учета доходов от реализации установлен статьей 316 НК РФ, согласно которой по производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом, в случае если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется налогоплательщиком самостоятельно с учетом принципа равномерности признания дохода на основании данных учета. При этом принципы и методы, в соответствии с которыми распределяется доход от реализации, должны быть утверждены налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения.

Следовательно, особенности признания доходов для целей налогообложения прибыли организаций применительно к длительным производственным циклам установлены главой 25 НК РФ только в отношении работ и услуг.

Датой получения дохода от реализации товаров признается дата реализации товаров, определяемой в соответствии с пунктом 1 статьи 39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату, то есть по дате перехода права собственности на соответствующие товары (пункт 3 статьи 271 НК РФ).

Таким образом, при производстве продукции (товаров) с длительным технологическим циклом доходы от реализации такой продукции включаются в налоговую базу по налогу на прибыль организаций одновременно на дату реализации. При этом расходы в виде стоимости такой продукции, сформированной в соответствии со статьей 319 НК РФ, также включаются в налоговую базу по налогу на прибыль организаций на дату реализации соответствующей продукции. Кроме того, порядок признания доходов для целей налогообложения прибыли организаций не зависит от принятого порядка признания доходов в бухгалтерском учете.

17 2016  
 N 03-03-06/1/8626

► **О стандартном вычете по НДФЛ на ребенка работнику, находящемуся в отпуске по уходу за ребенком и получающему материальную помощь.**

В соответствии с пунктом 3 статьи 218 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику одним из налоговых агентов, являющихся источником выплаты дохода, по выбору налогоплательщика на основании его письменного заявления и документов, подтверждающих право на такие налоговые вычеты.

Установленный подпунктом 4 пункта 1 статьи 218 Кодекса стандартный налоговый вычет предоставляется за каждый месяц налогового периода и распространяется, в частности, на родителя, супруга (супругу) родителя, усыновителя, на обеспечении которых находится ребенок.

Таким образом, установленные подпунктом 4 пункта 1 статьи 218 Кодекса стандартные налоговые вычеты предоставляются налоговым агентом налогоплательщику за каждый месяц налогового периода путем уменьшения в каждом месяце налогового периода налоговой базы на соответствующий установленный размер налогового вычета.

В случае если выплата дохода в виде материальной помо-

щи работнику, находящемуся в отпуске по уходу за ребенком, будет производиться ежемесячно, стандартный налоговый вычет также предоставляется за каждый месяц налогового периода при условии, что доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, не превысил 350 000 рублей.

17 2016  
 N 03-04-05/8718

► **Вправе ли организация, применяющая УСН (объект - "доходы минус расходы"), учесть расходы на ремонт системы вентиляции и кондиционирования в арендуемых офисных помещениях?**

Согласно пункту 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ (далее - Кодекс) налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения (далее - УСН), выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, при определении налоговой базы учитывают расходы, перечисленные в данном пункте, при условии их соответствия критериям, указанным в пункте 1 статьи 252 Кодекса.

В соответствии с подпунктом 5 пункта 1 статьи 346.16 Кодекса в перечне расходов, учитываемых организацией, применяющей УСН, предусмотрены материальные расходы, определяемые в соответствии с порядком, установленным для исчисления налога на прибыль организаций.

На основании подпункта 6 пункта 1 статьи 254 Кодекса к материальным расходам относятся, в частности, затраты на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями налогоплательщика.

Таким образом, организация вправе учитывать в составе материальных расходов затраты на произведенный ремонт вентиляции и кондиционирования в арендуемых офисных помещениях.

15 2016  
 N 03-11-06/2/8092

► **Вправе ли организация в связи со сложным финансовым положением получить рассрочку по уплате НДФЛ в целях избежания угрозы банкротства и массового увольнения работников?**

В соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 61 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) изменение срока уплаты налога (сбора) в форме отсрочки или рассрочки допускается в порядке, установленном главой 9 Кодекса.

Пунктом 9 указанной статьи установлено, что действие главы 9 Кодекса не распространяется на налоговых агентов.

Согласно пункту 4 статьи 226 Кодекса налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате с учетом особенностей, установленных указанным пунктом.

На основании пункта 6 статьи 226 Кодекса налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.

При невозможности в течение налогового периода удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неуплаченного налога (пункт 5 статьи 226 Кодекса).

