



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



## Новости для бухгалтера

### ► Отражая зарплату в расчете 6-НДФЛ, налоговые агенты могут столкнуться с трудностями

В разделе 2 расчета указывают операции за последние три месяца отчетного периода. Если операция начата в одном периоде, а завершена в другом, отразить ее, по мнению ФНС, нужно в разделе 2 отчетности за тот период, в котором операция завершена.

Ведомство рассмотрело ситуацию, когда зарплата за март выплачивается в начале апреля. Такая операция отражается в разделе 1 расчета за I квартал. Однако в разделе 2 расчета за тот же период налоговый агент может данную операцию не указывать, а включить информацию о ней в отчетность за полугодие.

Полагаем, в связи с этим возникнут сложности. Так, в строку 70 раздела 1 вносят общую сумму удержанного НДФЛ. В соответствии с контрольными соотношениями значение строки 70 должно быть равно сумме строк 140 раздела 2. Однако, если следовать новым разъяснениям ФНС, равенство соблюдено не будет, что может повлечь споры с инспекцией.

12.02.2016 N -3-11/553@

6-

### ► Счет-фактура получен с опозданием - вычет НДС разрешается заявить за прошедший квартал

Если счет-фактура поступил до истечения срока подачи декларации за квартал, в котором товары, работы или услуги были приняты на учет, можно заявить вычет за этот квартал. По мнению Минфина, правило применяется, даже если документ получен 25-го числа следующего месяца.

02.02.2016 N 03-07-11/4712

### ► Минфин: компанию, которая не смогла удержать налог с выплат контрагенту, не оштрафуют

Налогового агента нельзя привлечь к ответственности за то, что он не может удержать налог с выплачиваемых сумм и перечислить его в бюджет. Минфин согласился с такой позицией Пленума ВАС РФ. Ведомство рассматривало ситуацию, когда российская организация перечисляет доход иностранной фирме.

08.02.2016 N 03-08-05/6371

### ► Оплату командированным постельного белья будут учитывать по другой подстатье КОСГУ

Планируется, что эти суммы, как и комиссию за оформление билетов, учреждение будет отражать в бухучете по

подстатье 212 классификации операций секторов государственного управления (КОСГУ). Сейчас в таких случаях применяется подстатья 222. Соответствующие изменения находятся на регистрации в Минюсте.

16.02.2016 N 9

### ► Обменять не более 40 тыс. руб. на валюту можно будет без паспорта

Сейчас банк должен проверять сведения о клиентах - физических лицах, когда сумма покупки или продажи валюты превышает 15 тыс. руб. или эквивалент в иностранной валюте. Предлагается увеличить пороговую сумму более чем в два раза - до 40 тыс. руб.

Работник банка в любом случае может идентифицировать клиента, его представителя и др., если заподозрит, что цель сделки - отмывание доходов или финансирование терроризма.

N 1003299-6 (asozd.duma.gov.ru)

24 2016

### ► Инвестор передал недвижимость в счет доли заказчика досрочно - НДС начисляется

Исключением является продажа в том числе жилых помещений, квартир и долей в них. ФНС рассмотрела ситуацию, когда заказчиком выступает Российская Федерация.

24.12.2015 N -18-3/1625@

### ► Отказаться от наследства с 26 февраля можно в пользу любого лица, которое его не лишено

Не важно, был ли наследник упомянут в завещании и призван к наследованию. Норму об отказе от наследства в прежней редакции суды трактовали по-разному, поэтому КС РФ признал ее неясной и неконституционной.

15.02.2016 N 22-26 2016

### ► ФНС направила данные, необходимые для расчета НДС в отношении нефти, за январь

Исчисляя налог в отношении нефти за январь, недропользователи должны применять следующие показатели:

- средний уровень цен нефти сорта "Юралс" - 28,53 доллара США за баррель;
- среднее значение курса доллара США к рублю за все дни налогового периода - 76,3127;
- значение коэффициента Кц - 3,9560.

17.02.2016 N -4-3/2522@



► **Электронные счета-фактуры с 1 апреля выставляют и получают по новым правилам**

Новый порядок отличается от действующего незначительно. Теперь прямо предусмотрено: счета-фактуры должны быть подписаны усиленной квалифицированной электронной подписью, что соответствует требованиям НК РФ. Так же нужно заверять и другие документы - подтверждения и извещения.

Скорректирован порядок действий в случаях, когда покупатель не получил счет-фактуру, а продавец - подтверждение от оператора, что файл с этим документом поступил.

Тем, кто только собирается участвовать в электронном документообороте, необходимо иметь в виду следующее. Продавец (покупатель) должен будет не только представить предусмотренные сейчас сведения, но и указать, согласен ли он на передачу информации другому оператору.

: 10.11.2015 N 174  
1 2016

► **ПФР утвердил форму для ежемесячной подачи сведений персонифицированного учета**

С 1 апреля страхователи должны каждый месяц сообщать сведения о застрахованных лицах: Ф.И.О., СНИЛС, а также ИНН, если он есть. Для этого будет использоваться форма СЗВ-М. Напомним, что представлять информацию в ПФР нужно не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным.

: 01.02.2016  
N 83  
1 2016

► **Минфин: отсутствующий показатель энергоэффективности можно рассчитать самостоятельно**

Организация вправе самостоятельно или с помощью экспертов определить значение индикатора на основании технической документации производителя либо запросить у него документы, содержащие этот расчет.

Индикатор нужен, чтобы проверить, может ли фирма применять льготу по налогу на имущество для энергоэффективных основных средств.

ФНС согласна с мнением Минфина. Ранее финансовое и налоговое ведомства считали, что если показателя нет в технической документации, то воспользоваться льготой нельзя.

Вывод Минфина касается периода, когда действовал старый перечень объектов с высокой энергетической эффективностью. Однако считаем, что разъяснение справедливо и после введения нового перечня.

: 29.01.2016 N 03-05-04-01/3992

► **С выплат при увольнении нужно удержать НДФЛ, если их сумма превышает 3 средних заработка**

Все выплаты работнику при увольнении, кроме компенсации за неиспользованный отпуск, следует сложить. Полученную сумму сравнивают со средним месячным заработком, увеличенным в три раза (когда работодатель находится на Крайнем Севере - в шесть раз). Если она больше, с разницы нужно удержать НДФЛ.

: 12.02.2016 N 03-04-06/7535

► **Договор поставки должен содержать условие о возможных изменениях при снижении субсидий**

С 15 февраля вступили в силу поправки к Бюджетному кодексу РФ. Так, в договоре поставки, который оплачивается за счет субсидий, бюджетное или автономное учреждение обязано предусмотреть специальное условие. Оно должно позволять изменить договор по соглашению сторон, когда объем субсидии уменьшен.

Такое изменение может касаться размера или сроков оплаты по договору либо объема поставляемых товаров (выполняемых работ, оказываемых услуг).

Ранее аналогичное условие включалось только в договоры, связанные со строительством, реконструкцией или приобретением недвижимости в государственную (муниципальную) собственность. Сейчас оно должно содержаться и в договорах поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг.

: 15.02.2016 N 23-15 2016

► **При продаже физлицам подарочных сертификатов нужно передать кассовый чек**

Если чек выдан, считается, что организация выставила счет-фактуру. Такой точки зрения придерживается Минфин. Скорее всего, ведомство рассматривало ситуацию, когда эмитент и продавец сертификатов - одно и то же лицо. Как в этом случае исчислить НДС?

Продажу сертификата проверяющие могут расценить как получение предоплаты, а обмен его на товары признать реализацией. Правомерность такой трактовки в целях расчета налога на прибыль подтверждают Минфин, ВС РФ и ФНС. Полагаем, продавцу следует применять порядок исчисления НДС с аванса. Налог нужно уплатить в бюджет по расчетной ставке, когда продан сертификат. При обмене на товар эту сумму можно принять к вычету. С выручки придется перечислить НДС.

: 29.01.2016 N 03-07-14/4002

► **Нельзя отказать пенсионеру в выплате среднего заработка за третий месяц со дня сокращения**

Средний заработок в исключительных случаях сохраняется за уволенным сотрудником в течение третьего месяца нетрудоустройства. Решение принимает орган службы занятости. Работодатель не может отказать в выплате среднего заработка, ссылаясь на то, что уволенный сотрудник получает пенсию по старости.

Тем не менее иногда суды признают отказ работодателя правомерным. Считается, что пенсионеры лучше защищены в социальном смысле, чем другие категории работников. Поэтому, чтобы сохранить за пенсионерами средний заработок в течение третьего месяца со дня сокращения, нужны более весомые причины, чем сам факт нетрудоустройства.

: 08.12.2015 N 33-45808/2015



## Новости для юриста

### ► **КС РФ ограничил обратное действие правил о сроке исковой давности**

С сентября 2013 года положения ГК РФ о сроке исковой давности изменились. Новые правила применяются и в том случае, если срок предъявления требований, предусмотренный прежним законодательством, не истек до 1 сентября 2013 года. Однако КС РФ указал, что не все изменения имеют обратную силу.

Исключение касается ситуаций, когда срок исполнения обязательства приравнен к моменту востребования или не определен. Сейчас срок обращения в суд не может превышать 10 лет со дня возникновения таких обязательств. Если применять правило об обратной силе, получится, что по многим обязательствам срок исковой давности уже истек. КС РФ признал: в этом случае десятилетний срок применяться не должен.

: 15.02.2016 N 3-

### ► **Работодателей могут обязать давать отгул сотрудникам, которые проходят диспансеризацию**

Воспользоваться отгулом работник может не чаще чем раз в три года. Для этого он должен написать заявление. Отметим, что средний заработок за время прохождения диспансеризации сохраняется. Такие гарантии планируется закрепить в ТК РФ.

: N 1001390-6  
(asozd.duma.gov.ru)

19 2016

### ► **Застройщики разместят информацию о каждом объекте долевого строительства на своих сайтах**

В открытом доступе согласно проекту должны быть сведения о бенефициарных владельцах компании, разрешение на строительство, проектная декларация и другая информация. Если, например, юристо не исполнит это требование, его оштрафуют на сумму от 200 тыс. до 400 тыс. руб.

: N 954041-6  
(asozd.duma.gov.ru)

19 2016

### ► **Можно зарегистрировать компанию, в сокращенном названии которой есть знак &**

Такой символ (амперсанд) - графическое сокращение латинского союза. Он широко применяется в текстах для связи слов в предложении. Инспекция не имела права отказать в регистрации общества, ведь использование графических знаков в фирменном наименовании не противоречит законодательству.

: 30.12.2015 N -4-  
14/23321@

### ► **Коллекторов будут штрафовать за частые визиты к должнику и звонки со скрытых номеров**

Проект закона о требованиях к деятельности коллекторов сейчас рассматривают в Госдуме. Предлагается, например,

запретить лично встречаться с должником чаще чем один раз в неделю и звонить ему более восьми раз в месяц. Штраф за нарушение этих правил, в частности, для юристов составит до 500 тыс. руб.

: N 999555-6  
(asozd.duma.gov.ru)

17 2016

### ► **Проигравшая сторона не возмещает дополнительные расходы представителя оппонента**

Затраты представителя, необходимые для оказания юридических услуг (например, расходы на мобильную связь или отправку документов), другая сторона спора не возмещает. Такие расходы входят в цену услуг представителя. Впрочем, в договоре с ним могут быть согласованы иные условия.

: 21.01.2016  
N 1

27 2016

### ► **Соответствие оптимальных и допустимых условий труда стандартам можно будет задекларировать**

Предполагается, что декларация соответствия оптимальных и допустимых условий труда государственным требованиям будет действовать пять лет. Срок ее действия продлится еще на пять лет, если у работника не возникнет профзаболеваний и с ним не произойдет несчастных случаев на производстве.

Сейчас задекларировать соответствие условий труда нормативным требованиям можно, только когда вредные и опасные факторы на рабочем месте вовсе не выявлены.

: N 951060-6  
(asozd2.duma.gov.ru)

17 2016

### ► **Участника можно исключить из ООО, если он уклоняется от присутствия на общих собраниях**

Систематическая неявка участника общества на собрания может существенно затруднять деятельность ООО или препятствовать ей. Например, нельзя принять решение из-за отсутствия кворума. Участник рискует быть исключенным из общества, если для отсутствия не было уважительных причин.

Подобные действия еще ВС РФ характеризовал как грубые нарушения участником ООО своих обязанностей. ВАС РФ отмечал: такого нарушителя можно исключить из общества, если доказано, что процедура проведения собрания соблюдена. Кроме того, должно быть известно заранее, что отсутствие участника затруднит деятельность общества или делает ее невозможной.

: 01.02.2016 N 55-29416/2014

### ► **Штраф за производство продукции с чужим товарным знаком в 5 раз превышает ее стоимость**



Такое наказание уже предусмотрено в КоАП РФ для юрлиц, которые производят с целью сбыта и продают продукцию с чужим товарным знаком. Однако общие положения кодекса ограничивают максимальный размер штрафа трехкратной стоимостью товара. Проект призван устранить это несоответствие.

: N 719543-6  
(asozd2.duma.gov.ru)

19 2016

► **Расходы на оформление доверенности представителя можно возместить как судебные издержки**

Когда доверенность выдана представителю для участия в конкретном деле или заседании, затраты на ее нотариальное оформление могут признать судебными издержками. Расходы не возместят, если доверенность дает право обращаться в другие органы или участвовать в иных судебных делах.

: 21.01.2016

N 1 27 2016

► **Получение заявления о выходе из ООО доказывают почтовое уведомление, опись и свидетель**

Опись вложения в конверт, почтовое уведомление и пояснения свидетеля, по мнению суда, подтверждают, что ООО получило заявление о выходе участника. Отметим, на практике встречаются различные подходы к тому, какие документы свидетельствуют о получении заявления обществом.

: 04.02.2016 N 08-2337/2014

► **Законопроект о продлении срока бесплатной приватизации жилья на 1 год внесен в Госдуму**

Напомним, по действующим правилам бесплатная приватизация гражданами жилых помещений должна завершиться до 1 марта.

: N 1000504-6  
(asozd2c.duma.gov.ru)

18 2016

► **Расходы на медиацию нельзя взыскать в качестве судебных издержек**

Средства, затраченные на досудебное урегулирование спора, не являются судебными издержками. Они не возмещаются по нормам ГПК РФ, АПК РФ и КАС РФ о судебных расходах. Пленум ВС РФ сделал такой вывод не только применительно к медиации, но и к обжалованию в порядке подчиненности.

: 21.01.2016

N 1 27 2016

► **Работника можно сократить, не предлагая ему должности временно отсутствующих коллег**

Должность не была признана вакантной, так как ее замещал сотрудник, который находился в отпуске по уходу за ребенком. Суд пришел к выводу, что при сокращении штата рабо-

додатель не обязан предлагать работникам временно свободные должности. Некоторые суды придерживаются противоположной позиции.

: 30.11.2015 N 33-29465/2015

► **Для ведения коллекторской деятельности организация должна состоять в госреестре**

Заниматься деятельностью по возврату долгов смогут юрлица, созданные в форме АО и ООО. Чтобы попасть в реестр, они должны будут выполнить ряд условий: например, застраховать ответственность за причинение убытков должнику на сумму не менее 10 млн руб. в год.

Появятся специальные требования и к сотрудникам коллекторской организации, которые лично встречаются с должником или общаются с ним по телефону. У таких работников не должно быть неснятой или непогашенной судимости за преступления против личности, государственной власти, общественной безопасности, а также преступления в сфере экономики.

: N 999547-6  
(asozd2.duma.gov.ru)

17 2016

► **Расходы на соблюдение претензионного порядка можно взыскать как судебные издержки**

Истец должен соблюсти обязательный досудебный порядок разрешения спора, предусмотренный законом или договором. При этом могут возникнуть затраты на оплату услуг юриста, подачу претензии контрагенту и др. Пленум ВС РФ признал такие расходы судебными издержками.

Вывод основан на том, что без этих затрат реализовать право на обращение в суд не удастся. Если итоговый судебный акт будет принят в пользу истца, он сможет возместить судебные издержки за счет ответчика.

: 21.01.2016

N 1 27 2016

► **У фирмы будет 3 рабочих дня на оплату отпуска, если сотрудник поздно подаст заявление**

Правило планируется применять, когда заявление на отпуск подано меньше чем за три дня до его начала. Работодатель должен будет выплатить отпускные в течение трех рабочих дней после того, как получит заявление.

Сейчас нужно производить оплату не позже чем за три дня до начала отпуска. Роструд отмечал, что срок считается в календарных днях. При его нарушении работодателю может грозить штраф (например, юрлицу - от 30 тыс. до 50 тыс. руб.).

: N 997875-6  
(asozd2.duma.gov.ru)

16 2016

" ( " ") .





## Новое в госзакупках

► **Заказчик не вправе устанавливать требования к размеру шрифта в заявке**

ФАС признала, что заказчик, установив в инструкции по заполнению заявок требования к шрифту (в частности, высота прописных букв до 10 мм), нарушил Закон N 44-ФЗ. Эти действия содержат и признаки нарушения, предусмотренного КоАП РФ.

15.12.2015 N -1757/15

► **Обжаловать действия заказчика следует до дня, когда заключен контракт**

Суд посчитал: жалобу на действия (бездействие) заказчика, совершенные при подписании контракта, нельзя подать в день его заключения.

Норма Закона N 44-ФЗ о том, что такие действия (бездействие) заказчика можно обжаловать до заключения контракта, по мнению суда, относится ко дню, а не конкретному времени.

09.02.2016 N 40-26029/15

► **Запрет закупать импортные товары легкой промышленности распространяет на всех заказчиков**

Если отдельные виды товаров легкой промышленности произведены в государстве, не входящем в ЕАЭС, то по новым правилам их нельзя закупать как для федеральных нужд, так и для потребностей субъектов РФ и муниципальных образований. Запрет распространяется и на закупку

услуг по прокату такой продукции.

17.02.2016 N 108 27 2016

► **Запрос предложений: обеспечение заявки нужно предоставить по нормам, регулирующим конкурс**

При проведении запроса предложений из-за того, что повторный конкурс признан несостоявшимся, предоставлять и возвращать обеспечение заявки следует по правилам, установленным для конкурса.

10.09.2015 N - 28-11892

► **Срок подачи запроса о разъяснении надо продлить, если его окончание приходится на выходной**

Когда период подачи запросов о разъяснении документации заканчивается в выходной, этот срок продлевается до следующего рабочего дня. Вывод Минэкономразвития основан на нормах ГК РФ. Полагаем, заказчик обязан ответить на запрос, направленный в такой рабочий день.

22.01.2016 N 28 -88

“ : ” ”



## Новое в Путеводителях КонсультантПлюс

### Путеводитель по налогам

► В **Энциклопедию спорных ситуаций по налогу на прибыль** добавлено Письмо Минфина России, в котором даны разъяснения по вопросу о том, как учитываются расходы на аренду жилого помещения для командированных работников, если в некоторых периодах оно пустовало.

В Письме от 15.01.2016 N 03-03-07/803 финансовое ведомство разъяснило, что организация вправе учитывать такие расходы, только за то время, когда в помещении проживали данные лица.

Более подробную информацию можно найти в п. 25.2 подраздела "Учет расходов на наем жилого помещения для целей налога на прибыль" раздела "Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией, для целей налогообложения прибыли" (по ст. 264 НК РФ).

► Нужно ли восстанавливать НДС, ранее принятый к вычету, при списании товаров в связи с недостачей, хищением (кражей), браком, пожаром и т.п. (п. 2 ст. 171, п. 3 ст. 170 НК РФ)?

**Энциклопедия спорных ситуаций по НДС** пополнилась Письмом Минфина России от 21.01.2016 N 03-03-06/1/1997. Согласно ему, при списании товарно-материальных ценностей в связи с невозможностью их дальнейшего использования суммы налога на добавленную стоимость, ранее правомерно принятые к вычету по указанным объектам,

необходимо восстановить для уплаты в бюджет. Подробнее с данной ситуацией можно ознакомиться в теме 2.2. по ст. 170 НК РФ.

► Вправе ли налогоплательщик применить освобождение от налогообложения НДС (льготу) по ст. 149 НК РФ за соответствующий налоговый период, если в декларации за этот период оно не отражено (п. п. 2, 3, 5 ст. 149, п. 2 ст. 56 НК РФ)?

**Энциклопедия спорных ситуаций по НДС** пополнилась Письмом ФНС России от 31.12.2015 N ЕД-4-2/23367@. Согласно ему, право на налоговую льготу, не использованную в предыдущих налоговых периодах, налогоплательщик может реализовать путем подачи уточненной налоговой декларации, заявления в рамках проведения выездной налоговой проверки (в части льгот, имеющих отношение к предмету проводимой проверки и проверяемому налоговому периоду) либо заявления в налоговый орган при уплате налога на основании налогового уведомления. Подробнее с данной ситуацией можно ознакомиться в теме 1.5. по ст. 149 НК РФ.

### ПУТЕВОДИТЕЛЬ ПО БЮДЖЕТНОМУ УЧЕТУ И НАЛОГАМ

► В **Практическое пособие по бюджетному учету для казенных учреждений и органов власти** включена новая ситуация из практики, в которой рассмотрен порядок начис-



ления пособия по временной нетрудоспособности работнице, если она представила заявление о замене календарных лет в расчетном периоде.

Раздел "Расчеты по принятым обязательствам (счет 0 302 00 000)" подраздел "Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда (счет 0 302 13 000)" дополнен новой ситуацией из практики, в которой рассмотрен порядок начисления пособия по временной нетрудоспособности работнице, если она представила заявление о замене календарных лет в расчетном периоде.

Разъяснено, что в случае, если в двух календарных годах, непосредственно предшествующих году наступления страхового случая (заболевания), либо в одном из указанных годов застрахованное лицо (работница) находилось в отпуске по беременности и родам и (или) в отпуске по уходу за ребенком, соответствующие календарные годы (календарный год) по заявлению застрахованного лица могут быть заменены в це-

лях расчета среднего заработка предшествующими календарными годами (календарным годом) при условии, что это приведет к увеличению размера пособия (ч. 1 ст. 14 Федерального закона от 29.12.2006 N 255-ФЗ, п. 11 Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 15.06.2007 N 375).

Рассмотрен порядок бюджетного учета операций по начислению и выплате пособия, по удержанию НДФЛ.

" . " -  
" . " -



## Новое в Конструкторе договоров

► **В договор уступки требования (цессии)** добавлено предупреждение том, что, если цена уступки требования не соответствует объему передаваемого требования, суд может признать договор недействительным.

См. п. 10 Информационного письма Президиума ВАС РФ от 30.10.2007 N 120, Определение Верховного Суда РФ от

01.12.2015 N 305-ЭС15-5505, Постановление ФАС Северо-Западного округа от 05.06.2012 по делу N А56-61838/2011.

" . " -



## Вопросы-ответы

► **Об НДФЛ при оплате работнику дополнительного отпуска на период лечения в связи с несчастным случаем на производстве.**

В соответствии с пунктом 3 статьи 217 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц все виды установленных действующим законодательством Российской Федерации компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных, в частности, с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья. Согласно статье 184 Трудового кодекса Российской Федерации при повреждении здоровья или в случае смерти работника вследствие несчастного случая на производстве либо профессионального заболевания работнику (его семье) возмещаются его утраченный заработок (доход), а также связанные с повреждением здоровья дополнительные расходы на медицинскую, социальную и профессиональную реабилитацию либо соответствующие расходы в связи со смертью работника.

Оплата дополнительного отпуска для санаторно-курортного лечения, являющаяся обеспечением по страхованию, предусмотренным подпунктом 3 пункта 1 статьи 8 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний", а не компенсационной выплатой, не подпадает под действие пункта 3 статьи 217 Кодекса. Суммы такой оплаты подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

► **Об учете для целей налога на прибыль выплат работникам, если расчет средней зарплаты производился по правилам коллективного договора, локального нормативного акта.**

Статья 139 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ) устанавливает единый порядок исчисления средней заработной платы для всех случаев, когда ее исчисление требуется в соответствии с ТК РФ.

На основании абзаца второго статьи 139 ТК РФ для расчета средней заработной платы учитываются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые у соответствующего работодателя, независимо от источников этих выплат.

В соответствии с абзацем третьим статьи 139 ТК РФ при любом режиме работы расчет средней заработной платы работника производится исходя из фактически начисленной ему заработной платы и фактически отработанного им времени за 12 календарных месяцев, предшествующих периоду, в течение которого за работником сохраняется средняя заработная плата. При этом календарным месяцем считается период с 1-го по 30-е (31-е) число соответствующего месяца включительно (в феврале - по 28-е (29-е) число включительно).

Согласно положениям абзаца шестого статьи 139 ТК РФ в коллективном договоре, локальном нормативном акте могут быть предусмотрены и иные периоды для расчета средней заработной платы, если это не ухудшает положение работников.

Статьей 255 Налогового кодекса Российской Федерации определено, что в расходы на оплату труда, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль, 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.

Учитывая изложенное, организация вправе учитывать в составе расходов при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций выплаты работникам, начисленные исходя из средней заработной платы, расчет которой производится по правилам, закрепленным в коллективном договоре и (или) локальном нормативном акте, составленных в соответствии с нормами ТК РФ.

25 2016  
 N 03-03-06/2/2557

► **О принятии к вычету НДС по счету-фактуре, выставленному исполнителем по истечении пяти календарных дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг).**

Пунктом 3 статьи 168 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) установлено, что при реализации товаров (работ, услуг) счета-фактуры выставляются не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг). При этом в соответствии с подпунктом 1 пунктом 5 статьи 169 Кодекса в счете-фактуре должны быть указаны порядковый номер и дата выписки счета-фактуры.

Согласно абзацу первому пункта 2 статьи 169 Кодекса счета-фактуры являются основанием для принятия предъявленных покупателю продавцом сумм налога к вычету при выполнении требований, установленных пунктами 5, 5.1 и 6 данной статьи.

В то же время в соответствии с абзацем вторым пункта 2 статьи 169 Кодекса ошибки в счетах-фактурах, не препятствующие налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю, не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога.

Учитывая изложенное, счета-фактуры, выставленные исполнителем после срока, установленного пунктом 3 статьи 168 Кодекса, не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных покупателю продавцом.

25 2016  
 N 03-07-11/2722

► **О налоге на прибыль при реализации размещенных организацией акций, приобретенных в период применения УСН.**

В соответствии с пунктом 2 статьи 72 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" (далее - Закон N 208-ФЗ) общество, если это предусмотрено его уставом, вправе приобретать размещенные им акции по решению общего собрания акционеров или по решению совета директоров (наблюдательного совета) общества, если в соответствии с уставом общества совету директоров (наблюдательному совету) общества принадлежит право принятия такого решения.

Акции, приобретенные обществом в соответствии с пунктом 2 указанной статьи Закона N 208-ФЗ, не предоставляют права голоса, они не учитываются при подсчете голосов, по ним не начисляются дивиденды. Такие акции должны быть ре-

ализованы по цене не ниже их рыночной стоимости не позднее одного года с даты их приобретения. В противном случае общее собрание акционеров должно принять решение об уменьшении уставного капитала общества путем погашения указанных акций.

На основании подпункта 23 пункта 1 статьи 346.16 и подпункта 2 пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, учитывает расходы по приобретению ценных бумаг в составе расходов при их реализации.

Согласно подпункту 2 пункта 2 статьи 346.25 НК РФ организации, применявшие упрощенную систему налогообложения, при переходе на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль организаций с использованием метода начисления признают в составе расходов расходы на приобретение в период применения упрощенной системы налогообложения товаров (работ, услуг, имущественных прав), которые не были оплачены (частично оплачены) налогоплательщиком до даты перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль по методу начисления, если иное не предусмотрено главой 25 НК РФ.

В соответствии с порядком определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами, установленным положениями статьи 280 НК РФ, доходы налогоплательщика от операций по реализации или от иного выбытия ценных бумаг (в том числе от погашения или частичного погашения их номинальной стоимости) определяются, в частности, исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги. Расходы налогоплательщика при реализации или ином выбытии (в том числе при погашении или частичном погашении номинальной стоимости) ценных бумаг, в частности, определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги, (включая расходы на ее приобретение) и затрат на ее реализацию (пункты 2 и 3 статьи 280 НК РФ).

На основании подпункта 7 пункта 7 статьи 272 НК РФ по расходам, связанным с приобретением ценных бумаг, включая их стоимость, датой осуществления внебиржевых и прочих расходов признается, если иное не установлено статьями 261, 262, 266 и 267 НК РФ, дата реализации или иного выбытия ценных бумаг.

Таким образом, налоговая база по операциям с ценными бумагами в целях налогообложения прибыли организаций определяется при их реализации (погашении) или ином выбытии. При этом следует учитывать, что в соответствии с пунктом 5 статьи 252 НК РФ суммы, отраженные в составе расходов налогоплательщика, не подлежат повторному включению в состав его расходов. В этой связи суммы расходов, момент признания которых приходился на период применения налогоплательщиком упрощенной системы налогообложения, для целей налогообложения прибыли не учитываются.

Поскольку в период применения налогоплательщиком упрощенной системы налогообложения расходы по приобретению ценных бумаг не подлежали включению в налоговую базу по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, то указанные расходы могут быть учтены для целей налогообложения прибыли организаций на дату реализации ценных бумаг в порядке, установленном вышеуказанными пунктами статей 272 и 280 НК РФ.

22 2016  
 N 03-03-06/1/2227

► **Об НДФЛ и налоге на прибыль в отношении доходов участника (акционера) по принадлежащим ему долям (акциям).**





Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным от долевого участия в других организациях, указаны в статье 275 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ).

Налоговая база по доходам от долевого участия определяется отдельно от иных доходов, в отношении которых применяется налоговая ставка, предусмотренная пунктом 1 статьи 224 НК РФ, с учетом особенностей, установленных статьей 275 НК РФ (пункт 2 статьи 210 НК РФ).

Пунктом 5 статьи 275 НК РФ определено, что сумма налога, подлежащего удержанию из доходов налогоплательщика - получателя дивидендов, не указанного в пункте 6 названной статьи НК РФ, исчисляется налоговым агентом в соответствии с пунктом 4 статьи 275 НК РФ по установленной формуле.

При этом расчет показателя общей суммы дивидендов, полученных российской организацией в текущем отчетном (налоговом) периоде и предыдущих отчетных (налоговых) периодах (за исключением дивидендов, указанных в подпункте 1 пункта 3 статьи 284 НК РФ), определяется без учета сумм дивидендов, ранее учтенных при определении налоговой базы, определяемой в отношении доходов, полученных российской организацией в виде дивидендов.

Также следует иметь в виду, что в соответствии с пунктом 1 статьи 43 НК РФ дивидендом признается любой доход, полученный акционером (участником) от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения (в том числе в виде процентов по привилегированным акциям), по принадлежащим акционеру (участнику) акциям (долям) пропорционально долям акционеров (участников) в уставном (складочном) капитале этой организации.

Таким образом, положение пункта 1 статьи 43 НК РФ, устанавливающее определение дивидендов для целей НК РФ, к дивидендам как таковым относит не только доход, полученный акционером от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим акционеру акциям, но и аналогичный доход, полученный участником по принадлежащим ему долям.

22 2016  
N 03-03-06/1/2319

" . " " " -  
- " ( ) ; " - " ) " -



## Арбитражная практика

► **Требование:** О пересмотре в кассационном порядке судебных актов по делу о признании отсутствующим права собственности.

**Решение:** Дело передано в Судебную коллегия по экономическим спорам, поскольку заслуживает внимания довод заявителя о том, что запись в ЕГРП нарушает его права по использованию по целевому назначению спорного земельного участка; он воспользовался надлежащим способом защиты своих нарушенных гражданских прав, иных способов защиты не усматривает.

20.02.2016 N 310-15-16638 N 35-8277/2014

► **Требование:** Об отмене постановления о привлечении к ответственности по ст. 15.13 КоАП РФ за искажение информации при декларировании производства, оборота и (или) использования этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, использования производственных мощностей.

**Решение:** Требование удовлетворено, так как в оспариваемом постановлении не отражены обстоятельства правонарушения и не установлена вина лица, привлекаемого к административной ответственности.

19.02.2016 N 305-15-16726 N 40-110375/2015

► **Требование:** О привлечении к ответственности по ч. 1 ст. 14.17 КоАП РФ за розничную продажу алкогольной продукции на расстоянии до 100 метров от

образовательного учреждения.

**Решение:** Требование удовлетворено, поскольку материалами дела подтверждено несоблюдение обществом установленных законодательством ограничений условий и мест розничной продажи алкогольной продукции.

19.02.2016 N 305-15-17094 N 40-107847/2015

► **Требование:** О пересмотре в кассационном порядке судебных актов по делу о взыскании неосновательного обогащения, составляющего сумму излишне внесенной платы по договору аренды лесного участка, процентов за пользование чужими денежными средствами.

**Решение:** Дело передано в Судебную коллегия по экономическим спорам, поскольку заслуживает внимания довод заявителя о том, что первоначальный договор аренды был заключен по результатам проведения конкурса, следовательно, условия конкурсного предложения должны сохраняться на протяжении всего срока действия договора во избежание нарушения прав тех лиц, а значит, коэффициент, указанный в конкурсном предложении должен учитываться при расчете арендной платы.

19.02.2016 N 307-15-16409 N 05-13768/2014

" . " " " -  
( " " ) " -