



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

### ► Первую ежемесячную отчетность в ПФР нужно сдать не позднее 10 мая

Обязанность каждый месяц подавать сведения о застрахованных лицах появится у страхователей 1 апреля. По мнению ПФР, первый отчетный месяц - апрель. Значит, нужно отчитаться не позднее 10-го числа следующего месяца, т.е. 10 мая. Напомним, для этого необходимо использовать форму СЗВ-М.

### ► ФНС разъяснила, какой признак актуальности отражать в уточненной декларации по НДС

Комментарий касается разделов 8 (сведения из книги покупок), 9 (сведения из книги продаж) и приложений к ним. В каких случаях он пригодится?

Например, компания подает "уточненку" из-за того, что изменены данные в дополнительных листах книги покупок. При этом информация в разделе 8 по-прежнему актуальна. В таком случае в строку 1 графы 3 раздела 8 вносят "1", строки 005, 010 - 190 не заполняют, а в строке 1 графы 3 приложения указывают "0". Напомним, в строке 1 графы 3 раздела 8 декларации и приложения к разделу указывается признак актуальности сведений, представленных ранее.

21.03.2016 N -4-3/4581@

### ► Установленная коллективным договором выплата пособия на погребение взносами не облагается

Материальная помощь, которую выплачивают для погребения близких родственников, носит социальный характер. Она не является стимулирующей, не зависит от выполняемой работы или квалификации сотрудников. Такая выплата не относится к оплате труда, следовательно, страховые взносы не начисляются.

15.03.2016 N 67-4686/2015

### ► ВС РФ согласился с фирмой, не удержавшей налог при погашении контролируемой задолженности

Иностранная фирма имела высокую долю участия в российском юрлице. Оно выдало заем своей подконтрольной компании с отрицательным собственным капиталом.

Инспекция, переqualифицировав проценты в дивиденды иностранной фирме, оштрафовала заемщика, который не удержал налог. ВС РФ отменил штраф.

Суд первой инстанции установил: компания расходовала сумму займа на ведение текущей деятельности, а заимодавец для выдачи средств взял кредит в российском банке.

Это дало основания полагать, что в данном случае иностранная фирма не финансировала участников договора займа и не получала выплат. Тем не менее контролируемая задолженность возникла именно перед ней.

Апелляция и кассация не поддержали такой подход. ВС РФ

посчитал иначе. Он отметил правовую неопределенность ситуации и истолковал ее в пользу заемщика: если контролируемая задолженность образовалась в связи с получением займа от российской компании, заемщик не должен выполнять обязанности налогового агента. Минфин тоже указывает, что в подобных случаях удерживать налог не нужно.

18.03.2016 N 305-15-14263, 40-87775/14

### ► Стоимость ликвидируемого объекта незавершенного строительства можно включить в расходы

Если фирме запретить учесть стоимость объекта, она окажется в неравном положении по сравнению с тем, кто демонтирует основное средство и может списать недоначисленную амортизацию во внебалансовый расход. Суд делал похожий вывод и ранее. Иной позиции придерживаются некоторые суды и Минфин.

15.03.2016 N 67-8553/2014

### ► Зарплату нужно будет перечислять не позднее 10 дней после окончания месяца

Конкретную дату выплаты зарплаты определяют правила внутреннего распорядка, коллективный или трудовой договор. Согласно проекту эта дата не может наступать позднее 10 календарных дней после окончания периода, за который начислена зарплата. Сейчас такого ограничения нет.

N 983383-6 (asozd.duma.gov.ru)

23 2016

### ► В декларации по НДС в отношении газа отражается минимальное значение диапазона плотности

Если в госбалансе запасов указан диапазон значений плотности залежи природного горючего газа или газового конденсата, по мнению ФНС, в декларацию вносится минимальное значение. Подобное положение предусмотрено порядком заполнения декларации только в отношении нефти.

03.03.2016 N -4-3/3593@

### ► Партнер сообщил о корректировке базы, когда срок сдачи декларации истек, - нужна уточненка

Чтобы провести симметричную корректировку на основании данных от контрагента, требуются подтверждающие документы. Часто они поступают, когда истек срок подачи декларации по итогам периода, за который партнер скорректировал базу. В этом случае можно представить уточненную декларацию за тот же период.

22.03.2016 N 03-01-18/15939



► **Фирмы, которые будут оплачивать оценку квалификации работников, могут получить льготы**

Планируется разрешить компаниям учитывать в расходах по налогу на прибыль затраты на независимую оценку того, соответствует ли квалификация сотрудников профстандартам. Уменьшить налоговую базу на сумму этих затрат смогут также плательщики ЕСХН и налога по УСН.

Стоимость оценки предлагают освободить от обложения НДФЛ. Если же физлицо решит проверить личную профпригодность за свой счет, налог можно будет уменьшить на сумму социального вычета.

Налоговые послабления призваны стимулировать работодателей и граждан участвовать в оценке квалификации. Напомним, недавно в Госдуму внесли законопроект о независимой оценке квалификации специальными центрами.

: N 1029587-6  
(asozd.duma.gov.ru)

28 2016

► **Оштрафовать нарушителя требований к бухучету можно в течение двух лет**

Действие нормы КоАП РФ о продлении срока давности распространится на нарушения, которые будут совершены не ранее 10 апреля, и длящиеся нарушения, которые начиная с этой даты будут обнаружены.

Сейчас в судебной практике несоблюдение правил ведения бухучета приравнивается к нарушению законодательства о налогах и сборах, поэтому сроком давности считается один год. Напомним: если истек срок давности, производство по делу об административном правонарушении нельзя возбудить, а начатое производство следует прекратить.

: 30.03.2016 N 77-

10 2016

► **Вычет на ребенка-курсанта предоставят, даже если в справке не указана очная форма обучения**

Требование об очной форме обучения не распространяется на курсантов. В связи с этим работодатель как налоговый агент предоставляет сотруднику вычет по НДФЛ на ребенка-курсанта, который учится в военном вузе, по общим правилам.

: 15.03.2016 N 03-04-05/14139

► **Налог на имущество организаций: в расчете отражаются новые коды отчетных периодов**

ФНС направила коды, которые нужно указывать в расчете по авансовым платежам до внесения изменений в его форму. Коды I квартала остались прежними - "21" или "51" (вносятся при реорганизации либо ликвидации компании). Остальные коды поменялись. Это касается всех организаций, в том числе и компаний, которые рассчитывают налог исходя из среднегодовой стоимости. Например, такие компании в отчетности за полугодие указывают "17", а не "31", как предусмотрено в порядке заполнения формы расчета. Те, кто исчисляет налог по кадастровой стоимости, код "17" отражают в расчете за II квартал.

Напомним, с 2016 года для компаний, определяющих сумму налога исходя из кадастровой стоимости имущества, отчетными периодами являются I, II и III кварталы. Для организаций, которые рассчитывают налог по среднегодовой стоимости, отчетными по-прежнему считаются I квартал, полугодие и девять месяцев.

: 25.03.2016 N -4-11/5197@

► **Пока работник проходит оценку квалификации, за ним сохраняются место и зарплата**

Работодатель обязан сохранить за сотрудником место работы и среднюю зарплату, когда тот проходит оценку квалификации с отрывом от работы.

Независимая оценка квалификации поможет проверить, отвечает ли уровень работника профстандартам. Предполагается, что условия и порядок ее проведения должны быть закреплены в коллективном или трудовом договоре либо в соглашении.

: N 1029893-6  
(asozd.duma.gov.ru)

29 2016

► **С 1 июля МРОТ составит 7500 руб.**

Такой законопроект внесен в Госдуму. В последний раз МРОТ изменялся 1 января. Сейчас он равен 6204 руб. Если проект примут, повышение составит более 20%.

: N 1031440-6  
(asozd.duma.gov.ru)

30 2016

► **Ответственность за грубое нарушение требований к бухучету ужесточена**

С виновного смогут взыскать от 5 тыс. до 10 тыс. руб. Сейчас административный штраф составляет от 2 тыс. до 3 тыс. руб. Закон начнет действовать 10 апреля и не будет иметь обратной силы.

Перечень случаев, когда суд вправе назначить штраф, расширяется. Например, добавлена ситуация: бухгалтерская отчетность составлена не на основании сведений из регистров бухучета.

Кроме того, устанавливается ответственность за повторное нарушение. Должностным лицам грозит штраф от 10 тыс. до 20 тыс. руб. или дисквалификация от года до двух лет. Напомним, нарушение считается повторным, если оно совершено не ранее, чем вступило в силу постановление о назначении наказания, но до того, как истек год с даты исполнения этого постановления.

: 30.03.2016 N 77-

10 2016

► **Малым предприятиям станет еще проще вести бухучет**

В правила учета основных средств, нематериальных активов и расходов на НИОКР планируют внести изменения. Они предусмотрены для организаций, которые ведут упрощенный бухучет.

Такие компании, например, могут получить право решать, как часто рассчитывать амортизацию основных средств: раз в год (по состоянию на 31 декабря отчетного года) либо чаще. Если организация выберет второй вариант, то периоды начисления амортизации она будет определять сама.

Кроме того, при принятии к учету производственного и хозяйственного инвентаря амортизацию можно будет списывать единовременно. Ее размер равен первоначальной стоимости объектов.

Проект также предполагает, что затраты на НИОКР и приобретение нематериальных активов можно полностью учесть в расходах по обычным видам деятельности по мере осуществления этих затрат.

: (regulation.gov.ru)

5 2016



## Новости для юриста

**► Правопреемник компании не получит компенсацию за то, что ранее судебный процесс затянулся**

ВС РФ ограничил возможность правопреемников обращаться за компенсацией. Например, в случае реорганизации компании или смерти гражданина преемники не могут требовать компенсацию за затягивание процесса, которое произошло до перехода к ним прав. Ранее совместная позиция ВС РФ и ВАС РФ была иной.

: 29.03.2016  
N 11 : 29 2016

**► Передачу SMS с подменой номера отправителя предлагают запретить**

Операторы связи должны будут передавать номер отправителя SMS в неизменном виде. По мнению авторов проекта, это поможет бороться с запрещенными SMS-рассылками. Сейчас использование подменного номера позволяет избирать блокировки реального.

: N 1030321-6  
(asozd.duma.gov.ru) 29 2016

**► При независимой оценке квалификации работника будут использоваться профстандарты**

Оценку в форме экзамена будут проводить специальные центры. Работник может пройти экзамен за свой счет по собственной инициативе или за счет работодателя по его направлению. В последнем случае требуется письменное согласие сотрудника.

Сейчас профстандарты носят рекомендательный характер. Только с 1 июля работодатели обязаны применять их, например, если в ТК РФ установлены требования к квалификации, необходимой для выполнения определенной работы.

: N 1029618-6  
(asozd.duma.gov.ru) 28 2016

: N 1029893-6  
(asozd.duma.gov.ru) 29 2016

**► Банк проведет упрощенную идентификацию, если клиент обменивает на валюту до 100 тыс. руб.**

Предлагается идентифицировать клиента в упрощенном порядке, если сумма покупки или продажи валюты составляет от 40 тыс. до 100 тыс. руб. включительно.

Сумма может быть выражена в валюте, но ее рублевый эквивалент не должен выходить за эти рамки. Сейчас в упрощенном порядке проверяют физлиц, которые, например, получают банковскую карту либо заключают договор брокерского обслуживания или доверительного управления ценными бумагами. Операции на сумму до 15 тыс. руб. осуществляются без предъявления паспорта.

: N 1029186-6  
(asozd.duma.gov.ru) 28 2016

**► Пленум ВС РФ обновил разъяснения о выплате компенсации за затягивание судебного процесса**

Прежние совместные рекомендации ВС РФ и ВАС РФ о том,

как присуждается компенсация за нарушение права на судопроизводство в разумный срок, больше не применяются.

Однако многие из них нашли отражение в новом постановлении. Скорректировать рекомендации потребовалось, поскольку теперь в административном судопроизводстве компенсация присуждается по правилам КАС РФ. Среди новых разъяснений внимание заслуживает следующее. Лицо, которое подает заявление о компенсации, не обязано иметь высшее юридическое образование.

: 29.03.2016  
N 11 : 29 2016

**► Граждане получают право на компенсацию за неисполнение РФ социальных обязательств**

Проект касается, например, случаев, когда государство не предоставляет квартиры военнослужащим или специальный транспорт инвалидам. Сейчас, если подобные обязательства, предписанные судебным актом, не выполняются, гражданин не может получить компенсацию за неисполнение такого акта в разумный срок.

Законом установлена компенсация за неисполнение в срок судебных актов, которые предусматривают взыскание средств из бюджетной системы РФ. Однако граждане имеют право требовать не средства из бюджета, а исполнение в натуре (квартиру, транспорт, ремонт). Финансирование получает, например, городская администрация, которая на эти средства предоставляет гражданам благоустроенное жилье. Подобную позицию высказывали ВС РФ и ВАС РФ.

На то, что нельзя получить компенсацию за неисполнение социальных обязательств в натуре, неоднократно указывал ЕСПЧ. Рассмотренный проект призван решить эту проблему.

: N 1027679-6  
(asozd.duma.gov.ru) 25 2016

**► С подрядчика можно взыскать упущенную выгоду в размере прибыли, которой лишился заказчик**

Подрядчик плохо отремонтировал магазин, и заказчик не смог торговать. Упущенную выгоду можно рассчитать на основании данных о прибыли заказчика за аналогичный период. Подрядчик вправе доказывать, что заказчик все равно не получил бы такой прибыли.

: 24.03.2016 N 7  
25 2016

**► Если исполнительный лист потерял пристав, он сам будет получать дубликат**

О потере исполнительного документа нужно немедленно сообщить взыскателю. Предполагается, что последний сможет обратиться за дубликатом самостоятельно или потребовать, чтобы это сделал пристав.

Если взыскатель бездействует, восстановить исполнительный лист обязаны приставы. Авторы проекта отмечают, что сейчас, даже если виноват в потере исполнительный орган, получать дубликат приходится взыскателю. Принятие поправок поможет ему избежать материальных затрат (например, на поездку за дубликатом) и сэкономить время.

: N 1027969-6  
(asozd.duma.gov.ru) 25 2016



► **Штрафы за использование несертифицированных средств связи многократно увеличатся**

Максимальную сумму штрафа для юрлиц планируется поднять до 300 тыс. руб. Сейчас штраф не превышает 40 тыс. руб.

Кроме того, появится ответственность за использование в сетях средств связи без декларации соответствия. Например, штраф для компаний может составить до 150 тыс. руб. Если оборудование не нужно сертифицировать, изготовитель может принять декларацию соответствия обязательным требованиям. Сейчас, если такое оборудование используется в сетях связи без декларации, к ответственности привлечь нельзя. Это подтверждают выводы из судебной практики.

: N 984251-6  
(asozd.duma.gov.ru)

22 2016

► **Ответственность работодателя за задержку зарплаты предлагают ужесточить**

Изменения затронут выплату компенсации по ТК РФ. Если зарплату задерживают до 180 дней включительно, компенсация за день не может быть ниже 1/300 ключевой ставки ЦБ РФ. За каждый следующий день задержки плата будет в два раза выше - не менее 1/150 ключевой ставки.

Сейчас минимальный размер компенсации не зависит от периода задержки зарплаты и составляет 1/300 ставки рефинансирования. С 2016 года она равна ключевой ставке. Значит, если проект примут, размер компенсации изменится только при длительной задержке (более 180 дней).

Планируется ужесточить и административную ответственность должностных лиц. Так, их можно будет штрафовать на сумму от 10 тыс. до 20 тыс. руб. Сейчас по общей норме им грозит штраф от 1 тыс. до 5 тыс. руб.

: N 983383-6  
(asozd.duma.gov.ru)

23 2016

► **ВС РФ опубликовал разъяснения положений ГК РФ об ответственности за нарушение обязательств**

Пленум ВС РФ впервые разграничил проценты по ст. 395 ГК РФ и по ст. 317.1 ГК РФ.

По мнению суда, проценты по ст. 317.1 ГК РФ не являются мерой ответственности. Начисление с начала просрочки процентов по ст. 395 ГК РФ не влияет на начисление процентов по ст. 317.1 ГК РФ. В документе уделено внимание ответственности за недобросовестное ведение переговоров, возмещению убытков при прекращении договора и др.

: 24.03.2016 N 7

25 2016

► **Фотографии будут считаться доказательством в гражданском процессе**

Сейчас ГПК РФ допускает, что доказательства могут быть получены из аудио- и видеозаписей. Материалы фото- и киносъемки в числе источников не указаны. Положения АПК РФ и ГПК РФ предлагается сформулировать так, что визуальные материалы будут однозначно относиться к доказательствам по делу.

: N 1027053-6  
(asozd.duma.gov.ru)

24 2016

" ( " ) .



**Новое в госзакупках**

► **Цессия по контрактам недопустима**

Минфин повторно отметил: бюджетное законодательство не предусматривает, что поставщик может уступить третьему лицу право требовать оплату от заказчика, осуществляющего закупки по Закону N 44-ФЗ.

Нельзя передать права требования по контракту также по той причине, что не установлен порядок изменения ранее представленных сведений об исполнителе контракта, которые позволяют санкционировать расходы. Однако в судебной практике встречается мнение, что цессия по контрактам допустима.

: 11.03.2016 N 02-02-04/13740

► **Участник запроса предложений не вправе обратиться за разъяснением документации**

Вывод обоснован следующим: возможность требовать разъяснения документации при запросе предложений не предусмотрена Законом N 44-ФЗ.

: 08.04.2015 N 28 -920

► **ВС РФ: можно снизить размер неустойки, определенный по Закону N 44-ФЗ**

Правило ГК РФ о снижении размера неустойки применяется и в том случае, когда она установлена в государственных и

муниципальных контрактах по Закону N 44-ФЗ.

: 24.03.2016 N 7

► **Заказчик может ограничить место оказания услуг**

При закупке услуг (в том числе по проведению предрейсовых медосмотров) заказчик вправе ограничить удаленность места их предоставления, например указав границы территориального образования. При этом заказчик не должен создать дискриминационные условия для участников.

: 07.05.2015 N 28 -1138

► **Нельзя купить у единственного поставщика объект незавершенного строительства**

Закон N 44-ФЗ позволяет приобрести у единственного поставщика нежилое здание или сооружение. Объект незавершенного строительства не является ни тем ни другим.

Ранее Минэкономразвития указало: у единственного поставщика нельзя купить недвижимость, которая еще не создана.

: 17.08.2015 N 28 -2398

► **Заказчик не может учесть в цене контракта переплату по предыдущему**

Правило касается случаев, когда контракты заключены с одним и тем же поставщиком. Нельзя учитывать и задолжен-



ность по предыдущему контракту.

18.12.2015 N - 28-16244

" ( ; " ) "



## 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.

► В **Энциклопедию спорных ситуаций по части первой НК РФ** включено Письмо ФНС России от 11.03.2016 N ЕД-4-2/3968@.

ФНС России привела в Письме позицию Пленума ВАС РФ, сформулированную в п. 42 Постановления от 30.07.2013 N 57, согласно которой вынесение решения по результатам рассмотрения материалов проверки не тем руководителем (заместителем руководителя) инспекции, который их рассматривал, является нарушением существенных условий процедуры рассмотрения. В этом случае лицо, в отношении которого проводилась проверка (иные мероприятия налогового контроля), лишается возможности дать пояснения по содержащимся в акте и иных материалах выводам непосредственно тому должностному лицу, которое вынесло решение.

В целях соблюдения существенных условий процедуры рассмотрения материалов проверки ФНС России рекомендует иному должностному лицу инспекции рассмотреть в установленном порядке все материалы проверки, возражения лица, в отношении которого проведена проверка, не ограничиваясь материалами дополнительных мероприятий налогового контроля.

Подробнее ознакомиться с позицией госоргана и судов по вопросу о том подлежит ли отмене решение, если оно подписано должностным лицом инспекции, не рассматривавшим материалы проверки и возражения налогоплательщика, можно в разделе 4.8 по ст. 101 НК РФ Энциклопедии спорных ситуаций по части первой НК РФ.

► В **Энциклопедию спорных ситуаций по налогу на прибыль** добавлено Письмо Минфина России, в котором даны

разъяснения по вопросу о том, включаются ли во внереализационные доходы компенсации за изъятие земель для государственных или муниципальных нужд.

В Письме от 17.02.2016 N 03-07-11/8736 финансовое ведомство разъяснило, что данные суммы учитываются в целях налогообложения прибыли в общеустановленном порядке. Более подробную информацию можно найти в п. 3.3 подраздела «Суммы штрафов как внереализационный доход для целей налога на прибыль» раздела «Внереализационные доходы для целей налога на прибыль» (по ст. 250 НК РФ).

### Путеводитель по сделкам

► В Путеводитель по сделкам добавлена новая ситуация из практики, связанная с выкупом лизингополучателем предмета лизинга (движимого имущества), которое учитывается на его баланс.

Раздел "Бухучет у лизингополучателя при переходе предмета лизинга в его собственность, если выкупная цена указана в договоре отдельно" Путеводителя по сделкам. Лизинг. Лизингополучатель (сублизингополучатель) дополнен новой ситуацией из практики. В ней рассмотрен бухгалтерский и налоговый учет операций, связанных с выкупом предмета лизинга по окончании срока лизинга. Цена, по которой выкупается предмет лизинга, выделена в договоре лизинга отдельно.

### Путеводитель по бюджетному учету и налогам

► В **Практическое пособие по бухгалтерскому учету для бюджетных и автономных учреждений** добавлена новая ситуация из практики, в которой рассматривается бухгалтерский учет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, предоставленной бюджетному учреждению в 2016 году.

Раздел "Расчеты по доходам (счет 0 205 00 000)" подраздел "4. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях расчетов по доходам от поступлений субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания" дополнен ситуацией из практики, связанной с отражением в учете бюджетного учреждения поступления на лицевой счет учреждения, открытый в территориальном органе Федерального казначейства, субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания. В ней разъяснено что, в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными Приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н, доходы государственных учреждений от поступлений субсидий на финансовое обеспечение выполнения ими государственного задания относятся на статью 130 "Доходы от оказания платных услуг (работ)" КОСГУ. Приведена корреспонденция счетов по указанной операции.

► В **Практическое пособие по бюджетному учету для казенных учреждений и органов власти** включена новая си-



туация из практики, в которой рассматривается разуконплектация объектов материальных запасов  
Раздел "Материальные запасы (счет 0 105 00 000)" подраздел "Бюджетный учет при разуконплектации объектов материальных запасов" дополнен новой ситуацией из практики, в которой рассматривается разуконплектация объектов материальных запасов.

Разъяснено, что изменение первоначальной (балансовой) стоимости объектов нефинансовых активов производится, в том числе в случае их разуконплектации (п. 27 Инструкции N 157н). Если стоимость составных частей не была выделена в отгрузочных документах поставщика, она должна быть

определена комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов.

Приведена корреспонденция счетов, по отражению в бюджетном учете учреждения операций по разуконплектации объектов материальных запасов. Рассмотрены налоговые последствия в части налога на прибыль.

" . " -  
" . " -



## Вопросы-ответы

### ► Об НДФЛ при выплате суточных в рублях, размер которых установлен в локальном нормативном акте в иностранной валюте.

Из вопроса следует, что общество при направлении сотрудника в заграничную командировку выплачивает в рублях суточные по курсу Банка России на дату выплаты, размер которых установлен обществом в локальном нормативном акте в иностранной валюте.

В соответствии с пунктом 3 статьи 217 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) при оплате работодателем налогоплательщику расходов на командировку как внутри страны, так и за ее пределы в доход, подлежащий налогообложению, не включаются суточные, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, но не более 700 рублей за каждый день нахождения в командировке на территории Российской Федерации и не более 2500 рублей за каждый день нахождения в заграничной командировке.

Суммы суточных, выплаченные работнику сверх размеров, установленных пунктом 3 статьи 217 Кодекса, являются объектом обложения налогом на доходы физических лиц. Поскольку выплаты суточных производятся в рублях, а не в иностранной валюте, курс Банка России на дату выплаты суточных для целей обложения налогом на доходы физических лиц значения не имеет.

В соответствии с подпунктом 6 пункта 1 статьи 223 Кодекса дата фактического получения дохода по налогу на доходы физических лиц определяется как последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет после возвращения работника из командировки.

Определение дохода, подлежащего налогообложению, с учетом положений пункта 3 статьи 217 Кодекса производится организацией - налоговым агентом в последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет после возвращения работника из командировки, а исчисление сумм налога производится налоговыми агентами в соответствии с пунктом 3 статьи 226 Кодекса на дату фактического получения дохода.

: 9 2016 .  
N 03-04-06/6531

### ► О составлении счетов-фактур при передаче подарков работникам и их детям.

Согласно подпункту 1 пункта 3 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налогоплательщик обязан составить счет-фактуру, вести книги покупок и книги продаж при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения (за исключением в том числе операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав лицам, не являющимся налогоплательщиками

ми налога на добавленную стоимость, по письменному согласию сторон сделки на несоставление налогоплательщиком счетов-фактур).

Поскольку физические лица не являются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость и, соответственно, этот налог к вычету не принимают, при безвозмездной реализации товаров физическим лицам (сотрудникам, детям сотрудников) счета-фактуры по указанным операциям в адрес каждого физического лица возможно не выставлять. При этом для отражения указанных операций в книге продаж следует составить бухгалтерскую справку-расчет или сводный документ, содержащий суммарные (сводные) данные по указанным операциям.

В случае составления в вышеуказанной ситуации счета-фактуры на все операции по безвозмездной реализации подарков физическим лицам его возможно выписывать в одном экземпляре для учета операций продавцом по итогам налогового периода. На основании норм постановления Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость" в таком счете-фактуре в строках 6 "Покупатель", 6а "Адрес", 6б "ИНН/КПП покупателя" про- ставляются прочерки.

: 8 2016 .  
N 03-07-09/6171

### ► Об НДС при приобретении услуг для работников; об НДФЛ и налоге на прибыль при проведении мероприятий по развитию физической культуры и спорта в трудовых коллективах.

В части применения налога на добавленную стоимость. Согласно подпункту 1 статьи 146 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость признаются операции по реализации товаров (работ, услуг), а также передача имущественных прав.

В соответствии с пунктом 1 статьи 39 НК РФ реализацией товаров, работ, услуг признается соответственно передача на возмездной основе права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, а в случаях, предусмотренных НК РФ, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу - на безвозмездной основе.

В связи с этим в случае приобретения организацией для своих сотрудников услуг, облагаемых налогом на добавленную стоимость, без персонификации сотрудников объекта налогообложения налогом на добавленную стоимость не возникает. Соответственно, налог на добавленную стои-



