

Воронежский Консультант Информ

12+



Полезный документ для бухгалтера
23 мая 2019 г.

НОВЫЕ ФОРМЫ БУХОТЧЕТНОСТИ

Обращаем внимание на [Приказ Минфина России от 19.04.2019 N 61н](#).

ИЗ ДОКУМЕНТА ВЫ УЗНАЕТЕ



Минфин скорректировал формы бухгалтерской отчетности. Поправки связаны с тем, что с 2020 г. ФНС будет формировать и вести специальную базу бухотчетности.

Во всех формах, утвержденных Приказом Минфина от 2 июля 2010 г. N 66н, актуализированы коды по ОКУД. Также заменены ОКВЭД на ОКВЭД 2. Отчеты нужно будет заполнять только в тыс. руб., а не в "млн руб." как раньше.

Большинство изменений вступают в силу начиная с отчетности за 2020 г., но организация вправе применять их досрочно.

КАК НАЙТИ ДОКУМЕНТ В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС



Все документы Законодательство Судебная практика Консультации Формы документов

МИНФИН 61Н 2019

Найти

Наиболее соответствуют запросу:

1. Документ не вступил в силу
Приказ Минфина России от 19.04.2019 N 61н
"О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"
(Зарегистрировано в Минюсте России 20.05.2019 N 54667)



ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Как именно изменятся формы отчетности, читайте в [Обзоре: «Минфин скорректировал формы бухотчетности компаний» \(КонсультантПлюс, 2019\)](#).



Все документы Законодательство Судебная практика Консультации Формы документов

ФОРМЫ БУХОТЧЕТНОСТИ

Найти

См. также: порядок заполнения бухгалтерской отчетности бухгалтерская отчетность форма 1
формы годовой бухгалтерской отчетности бухгалтерская отчетность форма 2
новые формы бухгалтерской отчетности бухгалтерская отчетность форма 4

Наиболее соответствуют запросу:

1. Обзор:
"Минфин скорректировал формы бухотчетности компаний"
(КонсультантПлюс, 2019)



Материалы из информационного банка «Разъясняющие письма органов власти» системы КонсультантПлюс

? Об учете результатов переоценки стоимости земельных участков в целях налога на прибыль.

Ответ: В силу положений пункта 2 статьи 256 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) земельные участки относятся к объектам, не подлежащим амортизации.

В целях применения главы 25 НК РФ стоимость объектов основных средств подлежит изменению в случаях, предусмотренных пунктом 2 статьи 257 НК РФ. Переоценка основных средств указанной статьей не предусмотрена.

Учитывая изложенное, для целей исчисления налога на прибыль организаций результаты упомянутой переоценки имущества не учитываются.

Основание: (Письмо Минфина России от 19.04.2019 N 03-03-06/3/28433)

? О ставке НДС при реализации мясных продуктов.

Ответ: Согласно подпункту 1 пункта 2 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) налогообложение налогом на добавленную стоимость производится по налоговой ставке 10 процентов при реализации в том числе следующих продовольственных товаров: мяса и мясопродуктов (за исключением деликатесных: вырезки, телятины, языков, колбасных изделий – сырокопченых в/с, сырокопченых полусухих в/с, сыровяленых, фаршированных в/с; копченостей из свинины, баранины, говядины, телятины, мяса птицы – балыка, карбонада, шейки, окорока, пастромы, филея; свинины и говядины запеченных; консервов – ветчины, бекона, карбонада и языка заливного).

В соответствии с пунктом 2 статьи 164 Кодекса коды видов продукции, перечисленных в указанном пункте 2 статьи 164 Кодекса, в соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности (ОКПД2), а также Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Таможенного союза (ТН ВЭД ЕАЭС) определяются Правительством Российской Федерации.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2004 г. N 908 «Об утверждении перечней кодов

видов продовольственных товаров и товаров для детей, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов» утвержден перечень кодов видов продовольственных товаров в соответствии с ОКПД2, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов при реализации. В связи с этим организация вправе применять ставку налога на добавленную стоимость в размере 10 процентов при реализации продукции, указанной в данном перечне. В отношении реализации продукции, не включенной в перечень, применяется налоговая ставка 20 процентов.

Указанные ставки налога на добавленную стоимость применяются при реализации продукции вне зависимости от направления ее последующей реализации.

Одновременно сообщается, что при освоении продукции кода по ОКПД2 подтверждается имеющейся документацией на эту продукцию, в том числе декларациями (сертификатами) о соответствии, принятыми в соответствии с Федеральным законом от 27 декабря 2002 г. N 184-ФЗ «О техническом регулировании».

Основание: (Письмо Минфина России от 19.04.2019 N 03-07-07/28497)

? О налоге на имущество организаций в отношении произведенных арендатором капитальных вложений в виде неотделимых улучшений в арендованные помещения торгового центра.

Ответ: Согласно пункту 1 статьи 374 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) объектами налогообложения для российских организаций признается недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено статьями 378, 378.1 и 378.2 Кодекса.

Согласно статье 130 Гражданского кодекса Российской Федерации к недвижимым вещам (недвижимое имущество, недвижимость) относятся земельные участки, участки недр и все, что прочно связано с землей,



то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе здания, объекты незавершенного строительства.

Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н, установлены правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах. Согласно пункту 5 ПБУ 6/01 в составе основных средств учитываются капитальные вложения в арендованные объекты основных средств до их выбытия в порядке, установленном пунктом 29 ПБУ 6/01.

Неотделимые капитальные вложения в объекты недвижимого имущества не являются самостоятельными недвижимыми вещами, а представляют собой неотъемлемую составную часть объекта недвижимого имущества.

Следовательно, неотделимые капитальные вложения в арендованный объект недвижимого имущества (помещения торгового центра), учитываемые у арендатора в качестве основных средств, подлежат обложению налогом на имущество организаций в силу пункта 1 статьи 374 Кодекса до их выбытия из состава основных средств арендатора исходя из среднегодовой стоимости имущества, в том числе в случае налогообложения торгового центра в рамках статьи 378.2 Кодекса.

Основание: (Письмо Минфина России от 16.04.2019 N 03-05-05-01/27085)

? Об учете в целях налога на прибыль расходов по возмещению затрат работника на проезд к месту работы и обратно.

Ответ: Согласно положениям пункта 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) в целях налогообложения прибыли организаций расходами признаются экономически оправданные и документально подтвержденные затраты, произведенные для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Расходы, не соответствующие указанным требованиям, согласно пункту 49 статьи 270 Кодекса, в целях налогообложения прибыли организаций не учитываются.

При этом на основании пункта 26 статьи 270 Кодекса при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются расходы на оплату проезда к месту работы и обратно транспортом общего пользования, специальными маршрутами, ведомственным транспортом, за исключением сумм, подлежащих включению в состав расходов на производство и реализацию товаров (работ, услуг) в силу технологических особенностей производства, и за исключением случаев, когда расходы на оплату проезда к месту работы и обратно предусмотрены трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

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

Таким образом, если расходы организации по возмещению затрат работника по проезду на работу и возвращению с работы являются формой системы оплаты труда, то такие расходы могут быть учтены для целей налогообложения прибыли организаций в составе расходов на оплату труда при условии соблюдения критериев статьи 252 НК РФ.

В случае если указанные расходы организации не являются формой системы оплаты труда и носят социальный характер, то такие расходы не могут быть учтены при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Основание: (Письмо Минфина России от 16.04.2019 N 03-03-07/26913)

? О налоге на прибыль в случае изменения показателей доходов или расходов в связи с изменением цены ранее реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

Ответ: Пунктом 1 статьи 54 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) установлено, что при обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения).

В случае невозможности определения периода совершения ошибок (искажений) перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения). Налогоплательщик вправе провести перерасчет налоговой базы и суммы налога за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, также и в тех случаях, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога.

Учитывая изложенное, изменения показателей доходов или расходов, возникшие в связи с изменением цены ранее реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), учитываются в порядке, предусмотренном статьей 54 НК РФ, поскольку в результате таких изменений происходит искажение налоговой базы по налогу на прибыль организаций за прошлый отчетный (налоговый) период.

Основание: (Письмо Минфина России от 16.04.2019 N 03-03-07/26913)

? О зачете суммы излишне уплаченного налога на прибыль в счет предстоящих платежей по налогу при УСН.

Ответ: В соответствии с пунктом 1 статьи 78 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) зачет сумм излишне уплаченных федеральных налогов и сборов, региональных и местных налогов производится по соответствующим видам налогов и сборов, а также по пеням, начисленным по соответствующим налогам и сборам.

Налог на прибыль организаций и налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, относятся к федеральным налогам (пункт 7 статьи 12, статья 13, глава 26.2 Кодекса).

Кодекс не препятствует проведению зачета суммы излишне уплаченного налога на прибыль организаций в счет предстоящих

платежей по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на основании заявления налогоплательщика по решению налогового органа.

Следовательно, налогоплательщик вправе обратиться в налоговый орган с заявлением о зачете суммы излишне уплаченного налога на прибыль организаций в счет предстоящих платежей по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в соответствии с пунктами 1, 2, 4, 7 статьи 78 Кодекса.

Основание: (Письмо Минфина России от 15.04.2019 N 03-02-07/1/26682)

? О страховых взносах при выплате вознаграждения по договору подряда.

Ответ: В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 420 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс) объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов – организаций признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в подпункте 2 пункта 1 статьи 419 Налогового кодекса), в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг.

При этом пунктом 3 статьи 422 Налогового кодекса установлено, что вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по договорам гражданско-правового характера, не включаются в базу для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

В соответствии с пунктом 1 статьи 702 Гражданского кодекса Российской Федерации по договору подряда одна сторона (подрядчик) обязуется выполнить по заданию другой стороны (заказчика) определенную работу и сдать ее результат заказчику, а заказчик обязуется принять результат работы и оплатить его.

Таким образом, договор подряда является гражданско-правовым договором на выполнение работ.

Следовательно, вознаграждение, выплачиваемое заказчиком физическому лицу по договору подряда, признается объектом обложения страховыми взносами.

На основании изложенного суммы вознаграждения по договору подряда, выплачиваемые физическому лицу, облагаются страховыми взносами на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование.

Основание: (Письмо Минфина России от 12.04.2019 N 03-15-05/26092)

? Об НДС при передаче участникам хозяйственного общества имущества в счет уменьшения уставного капитала общества.

Ответ: Согласно подпункту 1 пункта 2 статьи 146 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) с учетом подпункта 5 пункта 3 статьи 39 Кодекса передача имущества в пределах первоначального взноса участнику хозяйственного общества или товарищества (его правопреемнику или наследнику) при выходе (выбытии) из хозяйственного общества или товарищества, а также при распределении имущества ликвидированного хозяйственного общества или товарищества между его участниками не признается реализацией товаров и, соответственно, не является объектом налогообложения на добавленную стоимость.

На операции по передаче имущества участникам хозяйственного общества в счет уменьшения уставного капитала хозяйственного общества положения указанных норм Кодекса не распространяются.

Таким образом, передача имущества участникам хозяйственного общества в счет уменьшения уставного капитала хозяйственного общества признается реализацией товаров и такая передача имущества облагается налогом на добавленную стоимость в общеустановленном порядке.

Основание: (Письмо Минфина России от 12.04.2019 N 03-07-11/26069)

? О вычете покупателем НДС в размере 2%, оплаченного в связи с увеличением ставки НДС к предварительной (частичной) оплате, перечисленной до 01.01.2019.

Ответ: Согласно пункту 12 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) у налогоплательщика налога на добавленную стоимость (далее – НДС), перечислившего суммы оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), суммы НДС, предъявленные продавцом этих товаров (работ, услуг) при получении таких сумм оплаты (частичной оплаты), подлежат вычетам. При этом пунктом 9 статьи 172 Кодекса установлено, что вышеуказанные вычеты производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при получении оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), документов, подтверждающих фактическое перечисление сумм оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), при наличии дого-

вора, предусматривающего перечисление указанных сумм.

Пунктом 13 статьи 171 Кодекса установлено, что при изменении в сторону увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе в случае увеличения цены (тарифа) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, разница между суммами НДС, исчисленными исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, до и после такого увеличения, подлежит вычету у покупателя этих товаров (работ, услуг), имущественных прав. При этом согласно пункту 10 статьи 172 Кодекса вычеты суммы разницы, указанной в данном пункте статьи 171 Кодекса, производятся на основании корректировочных счетов-фактур, выставленных продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в порядке, установленном пунктами 5.2 и 6 статьи 169 Кодекса, при наличии договора, соглашения, иного первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе из-за изменения цены (тарифа) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, но не позднее трех лет с момента составления корректировочного счета-фактуры.

Таким образом, суммы НДС в размере 2 процентных пунктов НДС, оплаченные покупателем после 1 января 2019 года продавцу к предварительной оплате (частичной оплате), перечисленной покупателем до 1 января 2019 года, в связи с увеличением налоговой ставки по НДС с 18 до 20 процентов, принимаются покупателем к вычету на основании корректировочных счетов-фактур, составленных и выставленных продавцом в порядке, рекомендованном письмом ФНС России от 23 октября 2018 г. N СД-4-3/20667@, согласованном Минфином России.

Основание: (Письмо Минфина России от 12.04.2019 N 03-07-11/26126)

? О применении ставки 0% по налогу на прибыль медицинскими организациями, переходящими с УСН на ОСН.

Ответ: Согласно пункту 1 статьи 284.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) организации, осуществляющие медицинскую деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, вправе применять налоговую ставку 0 процентов по налогу на прибыль организаций при соблюдении условий, установленных указанной статьей НК РФ.

Одним из условий применения медицинскими организациями ставки 0 про-

центов является условие о получении ими доходов от медицинской деятельности в размере не менее 90 процентов от всех доходов, учитываемых при определении налоговой базы в соответствии с главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ.

При этом медицинской деятельностью признается деятельность, включенная в Перечень видов медицинской деятельности, утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 10.11.2011 N 917.

Также данным организациям необходимо выполнять иные условия в целях применения вышеуказанной налоговой ставки, а именно: по наличию соответствующих лицензий, численности работников организации, квалификационных требований к ним, отсутствию операций с векселями и финансовыми инструментами срочных сделок.

Необходимо отметить, что пунктом 5 статьи 284.1 НК РФ установлено, что организации, изъявившие желание применять налоговую ставку 0 процентов в соответствии с указанной статьей, не позднее чем за один месяц до начала налогового периода, начиная с которого применяется налоговая ставка 0 процентов, подают в налоговый орган по месту своего нахождения заявление, копии лицензии (лицензий) на осуществление медицинской деятельности, выданной (выданных) в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Таким образом, медицинские организации, находящиеся на упрощенной системе налогообложения, переходящие со следующего налогового периода на общий режим налогообложения и изъявившие желание применять налоговую ставку в размере 0 процентов по налогу на прибыль организаций, вправе в текущем налоговом периоде подать в налоговый орган по месту своего нахождения заявление, копии лицензии (лицензий) на осуществление медицинской деятельности, выданной (выданных) в соответствии с законодательством РФ в порядке, предусмотренном пунктом 5 статьи 284.1 НК РФ.

Основание: (Письмо Минфина России от 12.04.2019 N 03-03-06/1/26100)

? О составлении счетов-фактур при возврате (реализации по договору купли-продажи или поставки) покупателем ранее приобретенных товаров продавцу.

Ответ: На основании п. 3 Правил ведения книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137 в редакции постановления Правительства РФ от 19 января 2019 г. N 15, начиная с 1 апреля 2019 года у покупателя, являющегося плательщиком налога на добавленную стоимость, отсутствует обязан-

ность по выставлению счетов-фактур по возвращаемым товарам, принятым им на учет. В связи с этим с 1 апреля 2019 года при возврате покупателем товаров, принятых им на учет до 1 апреля 2019 года и после указанной даты, продавцом выставляются корректировочные счета-фактуры.

В случае если товары, ранее приобретенные и принятые на учет покупателем, в дальнейшем реализуются на основании договора купли-продажи (договора поставки), по которому покупатель выступает продавцом товаров, а бывший продавец – покупателем, то в отношении таких товаров выставляются счета-фактуры в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 168 Налогового кодекса Российской Федерации.

Основание: (Письма Минфина России от 12.04.2019 N 03-07-09/26046, от 08.04.2019 N 03-07-09/24636)

? Об НДС и налоге на прибыль при осуществлении строительного контроля собственными силами.

Ответ: В соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 146 главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций, объектом налогообложения НДС не признается.

В связи с этим осуществляемые собственными силами налогоплательщика услуги по контролю строительно-монтажных работ, расходы на которые принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций, не облагаются НДС. В случае если расходы на услуги по контролю строительно-монтажных работ, осуществляемые собственными силами налогоплательщика, не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций, то такие услуги облагаются НДС.

Что касается налога на прибыль организаций, то согласно статье 247 главы 25 «Налог на прибыль организаций» Кодекса объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком, определяемая как разница между полученными доходами и произведенными расходами в соответствии с нормами главы 25 Кодекса.

Осуществляя строительный контроль собственными силами, организация несет определенные расходы.

Если указанные расходы организация осуществляет за счет средств целевого финансирования или целевых поступлений, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций

(подпункт 14 пункта 1 и пункт 2 статьи 251 Кодекса), то такие расходы также не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Основание: (Письмо Минфина России от 11.04.2019 N 03-07-11/25634)

? Об НДС при реализации жилых помещений и в отношении услуг застройщика по договору участия в долевом строительстве; о раздельном учете НДС при осуществлении облагаемых и не облагаемых НДС операций.

Ответ: Согласно подпункту 22 пункта 3 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) не подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость (далее – НДС) операции по реализации жилых домов, жилых помещений, а также долей в них. При этом необходимо учитывать, что на основании подпункта 2 пункта 1 статьи 16 Жилищного кодекса Российской Федерации квартира относится к жилым помещениям.

Таким образом, операции по реализации жилых помещений организациям и физическим лицам не подлежат налогообложению НДС.

По вопросу применения НДС в отношении услуг застройщика сообщается, что в соответствии с подпунктом 23.1 пункта 3 статьи 149 Кодекса от налогообложения НДС освобождены услуги застройщика на основании договора участия в долевом строительстве, заключенного в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2004 г. N 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» (за исключением услуг застройщика, оказываемых при строительстве объектов производственного назначения). К объектам производственного назначения в целях данного подпункта относятся объекты, предназначенные для использования в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг).

В связи с этим услуги застройщика, оказываемые по договорам участия в долевом строительстве организациям и физическим лицам, заключенным в соответствии с вышеуказанным Федеральным законом, согласно которым объектами долевого строительства являются жилые помещения, освобождаются от налогообложения НДС.

Что касается учета сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для освобождаемых от налогообложения и облагаемых НДС операций, то согласно пункту 4 статьи 170 Кодекса

суммы НДС, предъявленные налогоплательщикам по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и освобождаемых от налогообложения НДС операций, принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) НДС, в порядке, установленном принятой налогоплательщиком учетной политикой для целей налогообложения, и с учетом особенностей, установленных пунктом 4.1 статьи 170 Кодекса.

Основание: (Письмо Минфина России от 11.04.2019 N 03-07-07/25549)

? Организация оказывает медицинские услуги населению в рамках имеющейся медицинской лицензии.

Организация заключила договор с юрлицом на оказание услуг по поддержке качества и доступности сервиса, размещенного в сети Интернет, а также в программе для мобильных устройств, обеспечивая онлайн - присутствие дежурных медицинских работников, имеющих действующие сертификаты, с целью предоставления пользователю или его законному представителю на возмездной основе консультации с применением телемедицинских технологий без постановки диагноза в рамках оказания первичной медико-санитарной помощи.

Является ли данная услуга медицинской в целях налогообложения НДС?

Ответ: На основании абзаца третьего подпункта 2 пункта 2 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) от налогообложения налогом на добавленную стоимость освобождаются оказываемые населению медицинскими организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими медицинскую деятельность, медицинские услуги по диагностике, профилактике и лечению независимо от формы и источника их оплаты по перечню, утвержденному постановлением Правительства Российской Федерации от 20 февраля 2001 г. N 132 (далее – Перечень).

Перечнем предусмотрены медицинские услуги по диагностике, профилактике и лечению, непосредственно оказываемые населению в рамках амбулаторно-поликлини-

ческой (в том числе доврачебной) медицинской помощи, стационарной медицинской помощи, в дневных стационарах и службами врачей общей (семейной) практики, включая проведение медицинской экспертизы; услуги по диагностике, профилактике и лечению, непосредственно оказываемые населению в санаторно-курортных учреждениях; услуги по санитарному просвещению, непосредственно оказываемые населению.

Применение освобождения от налогообложения налогом на добавленную стоимость в отношении услуг, не включенных в перечень, положениями подпункта 2 пункта 2 статьи 149 Кодекса не предусмотрено. В связи с этим такие услуги облагаются налогом на добавленную стоимость в общеустановленном порядке.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 10.04.2019 N 03-07-11/25255\)](#)

? В каком налоговом периоде организация вправе принять к вычету НДС, уплаченный с аванса в счет будущей поставки товаров, при изменении условий договора и возврате авансового платежа? Какие условия должны быть выполнены для принятия НДС к вычету в рассматриваемой ситуации? Можно ли заявить вычет в пределах трех лет?

Ответ: Согласно абзацу второму пункта 5 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) вычетам подлежат суммы налога на добавленную стоимость (далее – НДС), исчисленные продавцами и уплаченные ими в бюджет с сумм оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), реализуемых на территории Российской Федерации, в случае изменения условий либо расторжения соответствующего договора и возврата соответствующих сумм авансовых платежей. При этом пунктом 4 статьи 172 Кодекса установлено, что вычеты указанных сумм НДС производятся в полном объеме после отражения в учете соответствующих операций по корректировке в связи с возвратом товаров или отказом от товаров (работ, услуг), но не позднее одного года с момента возврата или отказа.

В соответствии с абзацем первым пункта 1.1 статьи 172 Кодекса налоговые вычеты, предусмотренные пунктом 2 статьи 171 Кодекса, могут быть заявлены в налоговых периодах в пределах трех лет после принятия на учет приобретенных налогоплательщиком на территории Российской Федерации

товаров (работ, услуг), имущественных прав или товаров, ввезенных им на территорию Российской Федерации.

Пунктом 2 статьи 171 Кодекса предусмотрены вычеты сумм НДС, предъявленных налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации либо уплаченных налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.

Принимая во внимание, что вышеуказанные вычеты НДС, исчисленного и уплаченного в бюджет налогоплательщиком при получении сумм предварительной оплаты (частичной оплаты), поименованы в абзаце втором пункта 5, а не пункте 2 статьи 171 Кодекса, оснований для применения положений абзаца первого пункта 1.1 статьи 172 Кодекса в отношении указанных вычетов НДС не имеется.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 10.04.2019 N 03-07-11/25201\)](#)

? Согласно Постановлению Правительства РФ от 19.01.2019 N 15 с 01.04.2019 из Правил ведения книги продаж исключили положение о том, что в ней надо регистрировать счета-фактуры, выставленные при возврате товаров, принятых на учет. Какие негативные последствия (налоговые и административные) могут возникнуть у поставщика и покупателя товаров, если на возврат покупатель будет оформлять счет-фактуру, а поставщик - принимать НДС к вычету на основании счета-фактуры покупателя?

Ответ: На основании пункта 3 Правил ведения книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137 в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 19 января 2019 г. N 15, начиная с 1 апреля 2019 года у покупателя, являющегося плательщиком налога на добавленную стоимость, отсутствует обязанность по выставлению счетов-фактур по возвращаемым товарам, принятым им на учет. В связи с этим с 1 апреля 2019 года при возврате покупателем товаров, принятых им на учет до 1 апреля 2019 года и после указанной даты, про-

давом выставляются корректировочные счета-фактуры.

В случае если по возвращаемым покупателем товарам, ранее принятым им на учет, отсутствуют корректировочные счета-фактуры, то у продавца суммы налога на добавленную стоимость по таким товарам к вычету не принимаются.

Если товары, ранее приобретенные и принятые на учет покупателем, в дальнейшем реализуются на основании договора купли-продажи (договора поставки), по которому покупатель выступает продавцом товаров, а бывший продавец – покупателем, то в отношении таких товаров выставляются счета-фактуры в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 168 Налогового кодекса Российской Федерации.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 10.04.2019 N 03-07-09/25208\)](#)

? О восстановлении НДС при получении сельскохозяйственными товаропроизводителями субсидий.

Ответ: С 1 января 2018 года на основании пункта 2.1 и подпункта 6 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) в редакции Федерального закона от 27 ноября 2017 г. N 335-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон N 335-ФЗ) при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав за счет субсидий, полученных налогоплательщиком из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, суммы налога на добавленную стоимость (далее – НДС), предъявленные налогоплательщику либо фактически уплаченные им при ввозе товаров на территорию Российской Федерации, вычету не подлежат независимо от факта включения суммы НДС в субсидии.

Статьей 4 Федерального закона N 303-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» (далее – Федеральный закон N 303-ФЗ) установлено, что налогоплательщики – сельскохозяйственные товаропроизводители в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, приобретенных за счет субсидий, полученных до 31 декабря 2018 года включительно из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, применяют положения пункта 1 и подпункта 6 пункта 3 статьи 170 Кодекса в редакции, действовавшей до дня вступления в силу Федерального закона N 335-ФЗ, согласно которым восстановлению подлежали суммы НДС, принятые к вычету по товарам (работам, услугам), только в случае получения налогоплательщиком из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

субсидий на возмещение затрат (включая НДС), связанных с оплатой приобретенных товаров (работ, услуг), с учетом НДС, а также на возмещение затрат по уплате НДС при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.

Пунктом 1 статьи 5 Федерального закона N 303-ФЗ установлено, что Федеральный закон N 303-ФЗ вступает в силу со дня его официального опубликования. При этом датой опубликования Федерального закона N 303-ФЗ является 3 августа 2018 года.

Таким образом, с 3 августа 2018 года налогоплательщики – сельскохозяйственные товаропроизводители имеют право на применение положений пункта 1 и подпункта 6 пункта 3 статьи 170 Кодекса в редакции, действовавшей до вступления в силу Федерального закона N 335-ФЗ, в случае получения до 1 января 2019 года субсидий независимо от даты приобретения товаров (работ, услуг).

Основание: [\(Письмо Минфина России от 08.04.2019 N 03-07-14/24481\)](#)

? Поставщик при отгрузке товара в адрес общества выписывает первичный документ на отгрузку и не выписывает счет-фактуру в соответствии с порядком, предусмотренным абз. 1 п. 3 ст. 168 Налогового кодекса РФ. При приемке товара общество выявляет расхождение количества поставленного товара с количеством товара, отраженного в первичном документе, о чем составляется акт об установленном расхождении, в котором поставщик и общество согласуют итоговую стоимость принятого товара. От даты отгрузки товара до даты подписания акта сторонами проходит менее пяти дней.

Может ли поставщик на дату подписания акта об установленном расхождении выписывать первичный счет-фактуру сразу на итоговую принятую обществом и согласованную сторонами стоимость товара? Или же поставщик должен на дату подписания акта об установленном расхождении выписывать первичный счет-фактуру и в этот же день на основании акта, в котором согласуется изменение стоимости отгруженного товара, выписывать корректировочный счет-фактуру?

Ответ: Согласно абзацу первому пункта 3 статьи 168 Налогового кодекса Российской

Федерации (далее – Кодекс) при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав выставляются соответствующие счета-фактуры не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг), со дня передачи имущественных прав.

Абзацем третьим пункта 1 статьи 168 Кодекса предусмотрено, что при изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав), в том числе в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав), продавец выставляет покупателю корректировочный счет-фактуру не позднее пяти календарных дней считая со дня составления документов, указанных в пункте 10 статьи 172 Кодекса.

На основании пункта 10 статьи 172 Кодекса корректировочные счета-фактуры выставляются продавцами товаров (работ, услуг, имущественных прав) при наличии договора, соглашения, иного первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав), в том числе из-за изменения цены (тарифа) и (или) изменения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав).

В случае если продавцом на дату отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав соответствующие счета-фактуры не выставлялись и поименованные документы на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав) из-за изменения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав) составлены не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, то в отношении фактического количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав продавцом выставляются счета-фактуры.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 10.04.2019 N 03-07-09/25256\)](#)

? Об НДС при реализации автомобилей физлиц-должников, полученных в качестве отступного или в случае признания повторных торгов несостоявшимися.

Ответ: Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 146 Налогового кодекса Российской

Федерации (далее – Кодекс) объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, а также передача имущественных прав. В связи с этим реализация автомобилей физических лиц – должников, полученных в качестве отступного или в случае признания повторных торгов несостоявшимися, облагается налогом на добавленную стоимость в общеустановленном порядке.

По вопросу определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость при реализации указанных автомобилей как разницы между ценой, определяемой в соответствии со статьей 105.3 Кодекса с учетом налога, и ценой приобретения автомобилей отмечается, что согласно пункту 5.1 статьи 154 Кодекса данный порядок определения налоговой базы установлен при реализации автомобилей, приобретаемых у физических лиц специально для перепродажи, и поэтому при реализации автомобилей физических лиц – должников, полученных в качестве отступного или в случае признания повторных торгов несостоявшимися, не применяется.

Таким образом, налоговая база по налогу на добавленную стоимость при реализации автомобилей физических лиц – должников, полученных в качестве отступного или в случае признания повторных торгов несостоявшимися, определяется в порядке, установленном пунктом 1 статьи 154 Кодекса.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 02.04.2019 N 03-07-11/22585\)](#)

? Об НДС при оказании с 01.01.2019 иностранной организацией услуг в электронной форме и иных услуг, местом реализации которых признается территория РФ.

Ответ: На основании положений статьи 174.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) начиная с 1 января 2019 года при оказании российским организациям (индивидуальным предпринимателям) иностранной организацией услуг в электронной форме, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, обязанность по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость (далее – НДС) в бюджет возлагается на эту иностранную организацию. В связи с этим и с учетом пункта 4.6 статьи 83 Кодекса иностранная организация, оказывающая с 1 января 2019 года услуги в электронной форме, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, подлежит постановке на учет в налоговом органе.

Таким образом, при приобретении с 1 января 2019 года российской организацией у иностранной организации услуг в электронной форме обязанности налогового агента у российской организации не возникает.

В случае если иностранная организация оказывает российской организации не только услуги в электронной форме, указанные в пункте 1 статьи 174.2 Кодекса, но и иные услуги, местом реализации которых на основании статьи 148 Кодекса признается территория Российской Федерации, то в части таких иных услуг обязанность по исчислению и уплате НДС в бюджет также возлагается на иностранную организацию.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 28.03.2019 N 03-07-08/21484\)](#)

? Об учете полученного обеспечительного платежа в целях налога при УСН.

Ответ: В соответствии с пунктом 1 статьи 346.15 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) налогоплательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения, при определении объекта налогообложения учитываются доходы, определяемые в порядке, установленном пунктами 1 и 2 статьи 248 Кодекса.

Согласно пункту 1 статьи 248 Кодекса к доходам относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, определяемые в порядке, установленном статьей 249 Кодекса, и внереализационные доходы, определяемые в порядке, установленном статьей 250 Кодекса.

При определении объекта налогообложения не учитываются доходы, указанные в статье 251 Кодекса (подпункт 1 пункта 1.1 статьи 346.15 Кодекса).

В соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 251 Кодекса при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательства.

Понятие залога дано в статье 334 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – Гражданский кодекс).

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 (залогодатель).

Статьей 381.1 Гражданского кодекса 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 Гражданского кодекса, 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 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, в связи с чем обеспечительный платеж, полученный налогоплательщиком, применяющим упрощенную систему налогообложения, при определении объекта налогообложения на дату получения обеспечительного платежа не учитывается.

Вместе с тем сумма обеспечительного платежа учитывается при определении объекта налогообложения при зачете в счет погашения задолженности заказчика услуг при наступлении обстоятельств, предусмотренных договором (подписании акта приема заказчиком компьютерного программного обеспечения).

Основание: [\(Письмо Минфина России от 27.03.2019 N 03-11-11/20650\)](#)

? О выполнении организацией, действующей в качестве депозитария и брокера, обязанностей налогового агента по НДФЛ при выплате купонного дохода по облигациям российских организаций.

Ответ: Абзацем пятым пункта 7 статьи 226.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) предусмотрено, что исчисление и уплата суммы налога в отношении доходов по ценным бумагам производятся налоговым агентом при осуществлении выплат такого дохода в пользу физического лица в порядке, установленном главой 23 Кодекса.

Согласно подпункту 5 пункта 2 статьи 226.1 Кодекса налоговым агентом при осуществлении выплат по ценным бумагам признается депозитарий, осуществляющий выплату налогоплательщику дохода по ценным бумагам, выпущенным российскими организациями, права по которым

учитываются в таком депозитарии на дату, определенную в решении о выплате (об объявлении) дохода, на соответствующих счетах.

Под выплатой денежных средств в целях статьи 226.1 Кодекса понимается выплата налоговым агентом наличных денежных средств налогоплательщику или третьему лицу по требованию налогоплательщика, а также перечисление денежных средств на банковский счет налогоплательщика или на счет третьего лица по требованию налогоплательщика.

В случае если организация, действуя в качестве депозитария, перечисляет доход в виде купона по облигациям российских организаций на текущий счет налогоплательщика без зачисления на брокерские счета, у налогового агента – депозитария возникает обязанность исчислить, удержать у налогоплательщика и перечислить исчисленную сумму налога в соответствующий бюджет.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 226.1 Кодекса налоговым агентом признается, в частности, брокер, осуществляющий в интересах налогоплательщика на основании договора на брокерское обслуживание операции с ценными бумагами.

Если депозитарий перечисляет купонный доход на брокерские счета, находящиеся в распоряжении брокера, обязанности налогового агента возникают у организации, действующей в качестве брокера.

В соответствии с пунктом 10 статьи 226.1 Кодекса налоговый агент – брокер обязан удерживать исчисленную сумму налога из рублевых денежных средств налогоплательщика, находящихся в распоряжении налогового агента на брокерских счетах, специальных брокерских счетах, исходя из остатка рублевых денежных средств клиента на соответствующих счетах, сформировавшегося на дату удержания налога.

При выплате купона физическому лицу налоговый агент (брокер и депозитарий) обязан в установленном порядке исчислить, удержать за счет указанных денежных средств налогоплательщика исчисленную сумму налога и перечислить ее в соответствующий бюджет.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 22.03.2019 N 03-04-05/19522\)](#)

**Материалы предоставлены
ООО «Информ-Групп»
(РИЦ 456)- региональным
центром Общероссийской Сети
КонсультантПлюс
в городе Воронеже.**

ТРУДОВЫЕ ШТРАФЫ: ЧТО СЧИТАТЬ НАРУШЕНИЕМ

М.Г. Мошкович, старший юрист

Что такое административное нарушение и сколько эпизодов могут в него входить? Ответ на этот вопрос весьма важен, поскольку от него зависит, какое количество штрафов вам выпишут. Споры на эту тему идут не первый год, но не так давно в пользу работодателей высказался Верховный суд.

Несколько однотипных нарушений - один штраф

Общее правило административной ответственности таково: штраф налагается за каждое совершенное нарушение <1>. Но все зависит от того, как трактовать понятие «нарушение». Если, к примеру, признать одинаковые нарушения, совершенные в отношении нескольких работников, несколькими эпизодами одного нарушения, то штраф будет только один.

Так, два сокращенных работника, посчитавшие свои права нарушенными, пожаловались в трудовую инспекцию, и она провела две внеплановые проверки в организации – с 4 по 17 апреля и с 6 по 17 апреля. Было составлено два акта проверки и два протокола об административных нарушениях. При этом в обоих случаях работодатель допустил одинаковые нарушения:

- о предстоящем сокращении не уведомил профсоюз <2>;
- не проинформировал службу занятости <3>;
- работников не ознакомил с приказами об увольнении <4>.

Было вынесено два постановления о привлечении руководителя к ответственности за общее нарушение ТК <5>. Три судебных инстанции с таким подходом согласились, однако ВС решил, что двух самостоятельных административных нарушений тут нет, и второе постановление отменил <6>. Вот какие аргументы он привел:

- инспекторы проверяли одни и те же обстоятельства;
- нарушения были одинаковые;
- проверки трудовой инспекции проводились в один и тот же временной период.

СПРАВКА. Ранее позиция ВС была однозначной: сколько протоколов – столько и санкций. Он разъяснял, что при наличии в материалах дела, переданного судье, нескольких протоколов о нарушениях, совершенных одним и тем же лицом, каждый протокол нужно рассматривать в отдельном производстве с выне-

сением постановления по каждому нарушению <7>.

Отметим, что административное нарушение – это виновное противоправное действие (бездействие) <8>. В указанном случае, конечно же, можно говорить о нескольких случаях бездействия руководителя.

Но Верховный суд трактовал ситуацию как одно нарушение, и это надо использовать как аргумент, если ваша компания окажется в похожем положении. Для убеждения инспектора (судьи) вам также пригодятся следующие нормы КоАП:

никто не может нести административную ответственность дважды за одно и то же административное правонарушение <9>;

если в отношении одного лица по конкретному факту уже вынесено постановление о назначении административного наказания, то новое производство по тому же факту в отношении этого лица не может быть начато, а начатое производство должно быть прекращено <10>.

Внимание. У Роструда свое мнение по поводу того, как правильно штрафовать за нарушения в сфере охраны труда <12>:

- если работодатель привлекается за нарушения в проведении спец-оценки рабочих мест по условиям труда <13> или за невыдачу работникам СИЗ 1 класса <14> – штраф должен быть один независимо от количества работников;
- если не проведен медосмотр/инструктаж по охране труда <15> или не выданы СИЗ 2 класса <16> – штрафы нужно выписывать за каждого работника.

Стоит сказать, что аналогичные решения в пользу работодателей уже были в судебной практике судов нижестоящих инстанций. К примеру, как одно нарушение расценивались:

- несвоевременная выплата зарплаты и невыдача расчета в день увольнения, допущенная в отношении разных работников в разное время <11>;
- непроведение спец-оценки рабочих мест в нескольких подразделениях <17>;
- непрохождение медосмотра несколькими водителями <18>;
- невыдача средств индивидуальной защиты (СИЗ) ряду работников <19>.

Но практика неоднородна. В частности, были случаи привлечения работодателя к от-

ветственности за каждый факт непроведения медосмотра работника <20>.

Несколько составов правонарушений - один штраф

Есть и другой способ получить один штраф за несколько нарушений.

Если эти нарушения подпадают сразу под несколько статей КоАП (их частей), то можно утверждать, что их причиной стало одно виновное действие (бездействие) работодателя. Если сработает, то штраф будет один, по статье с более строгой санкцией. Условие – рассмотрение дел по этим статьям должно быть подведомственно одному должностному лицу (органу, судье) <21>.

СПРАВКА. Под общим нарушением ТК мы имеем в виду нарушение ТК, прямо не названное в КоАП. Такие нарушения подпадают под ч. 1 ст. 5.27 КоАП либо под ч. 1 ст. 5.27.1 КоАП (если речь идет об охране труда).

К примеру, в отношении одного и того же работника были допущены три нарушения, подпадающие под разные составы КоАП:

- не выданы СИЗ 1 класса <22>;
- не выданы СИЗ 2 класса <23>;
- не проведен медосмотр <24>.

Трудинспектор выписал три штрафа, но суд объединил дела в одно производство и оставил один штраф по наиболее строгой статье.

Аргументы были такие: все нарушения относятся к требованиям охраны труда, допущены в отношении одного человека, рассмотрение подведомственно одному должностному лицу <25>.

Логика в приведенном решении есть. Правда, бывают и менее объяснимые «слияния». Так, в одно производство были объединены дела по непроведению спец-оценки рабочего места одного работника и о непроведении инструктажа по охране труда в отношении другого работника <26>.

Заметим, что в применении такой конструкции КоАП нет единства мнений. В других случаях судьи пришли к выводу, что не вытекают из одного действия (бездействия):

общее нарушение требований охраны труда, нарушение порядка проведения спец-оценки, непроведение инструктажа по охране труда и медосмотра <27>;

– общее нарушение требований охраны труда и невыдача СИЗ <28>;

– общее нарушение требований охраны труда и допуск к работе без обучения по охране труда <29>;

– невыплата зарплаты, общее нарушение требований охраны труда, невыдача СИЗ и другие проступки <30>.

В любом случае, пока практика не устоялась, имеет смысл пытаться использовать нормы КоАП в свою пользу. Если у вас сходные нарушения в отношении нескольких работников – убеждайте проверяющих (а также суд, если пойдете туда), что у вас только одно нарушение, включающее несколько эпизодов. А если допущенные вами нарушения попадают под разные составы, доказывайте, что их причиной стало одно действие (бездействие) и более строгая статья должна поглотить более мягкие <31>.

<1> ч. 1 ст. 4.4 КоАП РФ

<2> ч. 1 ст. 82 ТК РФ

<3> п. 2 ст. 25 Закона от 19.04.91 N 1032-1

<4> ч. 2 ст. 84.1 ТК РФ

<5> ч. 1 ст. 5.27 КоАП РФ

<6> Постановление ВС от 01.10.2018 N 41-АД18-21

<7> п. 4 Постановления Пленума ВС от 24.03.2005 N 5

<8> ч. 1 ст. 2.1 КоАП РФ

<9> ч. 5 ст. 4.1 КоАП РФ

<10> п. 7 ч. 1 ст. 24.5 КоАП РФ

<11> Определение Суда ЯНАО от 03.03.2016 N 4А-305/2015

<12> Письмо Роструда от 28.11.2016 N ПГ/31983-03-3

<13> ч. 2 ст. 5.27.1 КоАП РФ

<14> ч. 1 ст. 5.27.1 КоАП РФ

<15> ч. 3 ст. 5.27.1 КоАП РФ

<16> ч. 4 ст. 5.27.1 КоАП РФ

<17> Решение Свердловского облсуда от 19.12.2017 N 72-1595/2017

<18> Решение ВС Республики Саха (Якутия) от 27.12.2017 N 7/2-608/2017

<19> Решение ВС Республики Саха (Якутия) от 27.12.2017 N 7/2-607/2017

<20> Решения Мосгорсуда от 18.05.2016 N 7-5371/2016, от 18.05.2016 N 7-5372/2016

<21> ч. 2 ст. 4.4 КоАП РФ

<22> ч. 1 ст. 5.27.1 КоАП РФ

<23> ч. 4 ст. 5.27.1 КоАП РФ

<24> ч. 3 ст. 5.27.1 КоАП РФ

<25> Постановление ВС Республики Мордовия от 18.07.2018 N 4-а-113/2018

<26> Решения Мосгорсуда от 06.12.2018 N 7-14085/2018; ВС Республики Саха (Якутия) от 16.11.2017 N 7/2-545/2017

<27> Решение Забайкальского крайсуда от 04.06.2018 N 21-194/2018

<28> Постановление ВС Республики Саха (Якутия) от 27.09.2016 N 4а-457/2016

<29> Решение Свердловского облсуда от 21.02.2018 N 72-174/2018

<30> Постановление Челябинского облсуда от 16.03.2018 N 4А-282/2018

<31> ч. 2 ст. 4.4 КоАП РФ

Статья впервые опубликована в журнале «Главная книга», N 08, 2019

ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ ПО «ОБЯЗАТЕЛЬНОЙ» 3-НДФЛ

А.Ю. Никитин, эксперт по бухгалтерскому учету и налогообложению

Срок подачи «обязательной» НДФЛ-декларации – 30 апреля – уже не за горами. И если в прошлом году вы сдавали в аренду квартиру, получали доходы от источников за пределами РФ, продали авто, которым владели меньше 3 лет, то вам нужно подать декларацию, чтобы отчитаться о полученных доходах.

Квартира приобретена по долям: как считать срок владения

? В 2018 г. я продала квартиру, 2/5 которой принадлежали мне с 2002 г. (приватизация), а 3/5 я получила по договору дарения от отца в 2017 г. Объединение в один объект после регистрации договора дарения не производилось. Квартира продана как единый объект (не по долям), но в договоре указано, что она принадлежит мне на основании двух свидетельств. Нужно ли мне декларировать продажу 3/5 долей и уплачивать НДФЛ с соответствующей части полученного дохода?

– Ни подавать декларацию, ни платить налог вам не нужно. Право



Декларация 3-НДФЛ



общей собственности на квартиру у вас возникло в момент первоначальной госрегистрации этого права. Повторная регистрация в связи с изменением размера принадлежащих собственнику долей не прерывает срок владения. И не важно, объединялась квартира в один объект после того, как вы стали собственником всех долей, или нет.

С этими вопросами Минфин разбирался давным-давно <1>.

Отметим, что в случае, когда продаются отдельные доли в праве собственности на квартиру, приобретенные в разное время, срок владения считается по каждой доле отдельно.

Причем это касается и ситуации, когда квартира продана одному покупателю, но отдельными долями по двум договорам <2>.

Можно ли не подтверждать доходы от продажи авто

? В прошлом году продал автомобиль, который был в собственности меньше 3 лет. Покупал за 350 000 руб. у физлица, продал за 300 000 руб. также физлицу. Но все документы, связанные с покупкой и продажей авто, утеряны. Какие цифры указать в декларации 3-НДФЛ, если нечем подтвердить суммы сделок?

– В строке 060 приложения 1 к декларации указывают данные организации или гражданина, от которых получили доход. Вы продали авто человеку, нужно указать его ф. и. о. и ИНН (при наличии) <3>.

А в строке 070 отразите сумму полученного дохода – 300 000 руб.

Что касается документов, подтверждающих продажу, то их утрата не имеет значения и, как разъясняли когда-то московские налоговики, не препятствует указанию в декларации

дохода от продажи авто <4>. Правда, Минфин в одном из разъяснений сообщил, что документально должны быть подтверждены не только расходы на покупку проданного авто, но и доходы от его продажи <5>. Но, как бы там ни было, если у налоговиков возникнут сомнения по поводу размера указанного вами дохода от продажи, они сами могут запросить у органов Госавтоинспекции ваш договор.

Собственно говоря, у налоговиков и без запроса может быть информация о цене сделки. В форме сведений, передаваемых из ГИБДД, цена сделки указывается при наличии у полицейских таких данных <6>.

Поэтому не стоит занижать стоимость проданного авто в декларации, надеясь, что налоговики ничего не узнают. В приложении 6 рассчитайте вычеты.

Если бы у вас сохранились документы на покупку авто (договор, расписка продавца о получении денег), то по строке 080 приложения 6 вы могли бы указать сумму фактических расходов в размере суммы полученного дохода (поскольку расходы на покупку авто у вас больше, чем доходы от его продажи). И тогда налоговая база по сделке от продажи авто была бы равна нулю <7>. Но без документов вы можете воспользоваться имущественным вычетом только в фиксированном размере 250 000 руб. Эту сумму проставьте в п. 3.1 и в п. 10 (строки 070 и 160) приложения 6.

Потом на основании данных из приложений заполните разделы 1 и 2 декларации. В результате у вас получится налогооблагаемый доход в размере 50 000 руб., с которого придется заплатить НДФЛ в сумме 6 500 руб. $((300\,000\text{ руб.} - 250\,000\text{ руб.}) \times 13\%)$.

СПРАВКА. Что, если старый автомобиль сдали в автосалон по системе «трейд-ин»? В этом случае тоже нужно подать декларацию, если авто было в собственности менее 3 лет. Отношения с автосалоном могут быть оформлены договором мены с условием о доплате за новое авто или двумя договорами купли-продажи, это не имеет значения. Конечно, гражданин также может воспользоваться вычетом в размере до 250 000 руб. либо в сумме фактических расходов на приобретение старого авто <8>.

Как учесть расходы при продаже объединенной недвижимости

? В 2017 г. я купил две квартиры, объединил их в одну и в 2018 г. продал. Можно ли уменьшить доход от продажи на расходы по при-

обретению двух квартир? В текущем году планирую приобрести несколько нежилых помещений и тоже продать их как одно после перепланировки. Можно ли будет учесть расходы в этом случае? Ведь при объединении возникает новый объект собственности, который я не покупал.

– Доход от продажи жилья, получившегося в результате объединения двух ранее приобретенных квартир, можно уменьшить на расходы по приобретению этих квартир. Никаких препятствий для того, чтобы воспользоваться НДФЛ-вычетом в сумме фактических расходов, здесь нет <9>. Полагаем, что те же действия с нежилыми помещениями ситуацию не меняют.

Но нужно учитывать, что подобные систематические операции налоговики могут квалифицировать как предпринимательскую деятельность, особенно когда речь идет о нежилых помещениях. Ведь, по мнению налоговиков, нежилая недвижимость, исключая разве что гаражи, граждане могут покупать только для ведения бизнеса, а не для личного пользования. И тогда вам могут доначислить НДС по сделкам по продаже недвижимости <10>. Поэтому, если вы планируете регулярно покупать/продавать недвижимость, советуем вам зарегистрироваться в качестве ИП.

Можно ли распределить фактические расходы между совладельцами

? В 2018 г. продано имущество, находившееся в равной долевой собственности из пяти человек: дом и участок. Участок оформлен в собственность в 2014 г., дом – в 2017 г. По договору цена дома – 3 000 000 руб., цена участка – 1 000 000 руб., каждому из совладельцев причитается по 800 000 руб. Правильно ли мы понимаем, что в 3-НДФЛ каждый продавец отражает только доходы от продажи дома в размере 600 000 руб. $(3\,000\,000\text{ руб.}/5)$ и может заявить вычет в сумме 200 000 руб. $(1\,000\,000\text{ руб.}/5)$?

– Да, вы все понимаете верно. По общему правилу доходы от продажи недвижимости, которая была в собственности человека 5 лет и больше (а для недвижимости, приобретенной до 01.01.2016, – 3 года и больше), освобождаются от налогообложения <11>. То есть доходы от продажи земельного участка в вашем случае не облагаются НДФЛ. Показывать эти доходы в декларации не нужно <12>.

А при продаже недвижимости, которой человек владел меньше минимального срока, можно воспользоваться вычетом в размере 1 000 000 руб. или в сумме фактических расходов на ее приобретение. Если продается имущество, находящееся в общей долевой собственности, вычет распределяется между собственниками пропорционально доле каждого <13>.

Обратите внимание: вы сами вправе выбрать более выгодную форму вычета: в размере 1 000 000 руб. или в сумме фактических расходов. И вычет в сумме фактических расходов распределяется аналогичным образом. То есть если документально подтвержденные расходы на строительство дома составили, к примеру, 1 855 600 руб., то каждый из совладельцев вправе воспользоваться вычетом в сумме 371 120 руб. $(1\,855\,600\text{ руб.}/5)$.

Будет ли ПФР источником выплаты при перечислении маткапитала продавцу жилья

? В 2018 г. я продал квартиру, купленную в 2016 г. Знаю, что нужно подать декларацию, но вот какой вопрос. Покупатели – мать и несовершеннолетняя дочь, квартира приобретена частично за материнский капитал. То есть наличными от покупателя я получил только часть суммы. Оставшаяся часть поступила на счет в банке от Пенсионного фонда. Это значит, что в декларации я должен указать два источника выплаты: покупателя и Пенсионный фонд? Или только покупателя? Тогда получается, что в доходах нужно показать только сумму, полученную наличными?

– Полагаем, что Пенсионный фонд в приложении 1 к декларации указывать не нужно, материнский капитал Фонду не принадлежит, и Фонд нельзя считать источником выплаты дохода. А вот указать в декларации вы должны весь доход, полученный от продажи квартиры. От кого и в какой форме поступили деньги, для вас как для продавца значения не имеет. То есть в строке 060 приложения 1 вы укажете только мать, а в строке 070 – всю сумму дохода, полученную от продажи квартиры.

Можно ли учесть расходы на приобретение права аренды

? Я за 700 000 руб. выкупил у физлица право аренды земельного участка, потом купил у администрации поселка сам участок

и построил на нем жилой дом. Дом с участком проданы в 2018 г., в собственности были менее 3 лет. Можно ли включить в расходы, уменьшающие доход, затраты на покупку права аренды участка?

– Очень возможно, что при включении затрат на приобретение права аренды земельного участка в расходы, связанные с приобретением этого участка и строительством жилого дома, у налоговиков могут возникнуть претензии.

Относительно того, можно ли уменьшить доходы от продажи жилого дома или квартиры на суммы арендной платы, вносившейся по договору аренды с правом выкупа, специалисты Минфина сказали вот что. Нужно различать платежи, зачитываемые в выкупную стоимость жилья, и плату за пользование имуществом (аренду).

То есть деньги, уплаченные в качестве выкупной стоимости имущества, можно включить в расходы при его продаже, а арендную плату – нельзя <14>. Вероятнее всего, такую позицию займут налоговики и в отношении расходов на покупку права аренды участка.

Когда надо платить НДФЛ при продаже доли в уставном капитале

? В августе 2018 г. я продал долю в уставном капитале ООО другому физлицу. Доля приобретена в 2010 г., документы, подтверждающие расходы, не сохранились. Надо ли платить НДФЛ? Если да, то в декларации в качестве источника выплаты указывать ООО или покупателя? Можно ли при декларировании заявить вычет в размере 250 000 руб.? И смогу ли я воспользоваться таким вычетом снова, если в 2019 г. продам другую долю в уставном капитале ООО, приобретенную также в 2010 г.?

– Вообще в отношении дохода от продажи доли в уставном капитале ООО, которая находилась в собственности 5 лет и более, действует льгота по НДФЛ. Правда, до недавнего времени она применялась исключительно при продаже долей, приобретенных начиная с 01.01.2011. Но с 27.11.2018 действуют поправки, отменившие это правило. Однако обратной силы они не имеют. То есть, если доля в уставном капитале ООО приобретена до 01.01.2011 и продана ранее 27.11.2018, с доходов от ее продажи все же придется заплатить НДФЛ <15>. Это как раз ваш случай.

А вот ваши доходы от продажи в 2019 г. доли, приобретенной в 2010 г.,

налогом облагаться уже не будут. Соответственно, и декларировать их не надо <16>.

Отметим, что, поскольку вы продали долю физлицу, ООО к этой вашей сделке отношения не имеет. В приложении 1 к декларации 3-НДФЛ в качестве источника выплаты дохода вы должны указать ф. и. о. физлица-покупателя.

Теперь что касается имущественного вычета при продаже доли. Такой вычет можно заявить в сумме фактических затрат на приобретение доли или, при отсутствии подтверждающих документов, в сумме полученного дохода, но не более 250 000 руб. за календарный год <17>. Таким образом, вычет может заявляться ежегодно.

СПРАВКА. Доля в уставном капитале – это не имущество, а имущественное право <18>. Поэтому при продаже долей не применяется предусмотренное п. 17.1 ст. 217 НК освобождение от НДФЛ доходов от продажи иного имущества, находившегося в собственности в течение 3 лет и более.

Имейте в виду: при продаже нескольких долей в течение года вычет в размере 250 000 руб. будет применен ко всей сумме полученного дохода, а не к каждой сделке. Это значит, что значение в строке 120 приложения 6 в этом случае не может превышать 250 000 руб.

Если, скажем, ваши доходы по сделкам составили 150 000 руб. и 400 000 руб., вам придется заплатить НДФЛ в сумме 39 000 руб.

((150 000 руб. + 400 000 руб.) – 250 000 руб.) × 13%).

Какой код плательщика указать ИП в 3-НДФЛ «на вычет»

? Я зарегистрировался в качестве ИП в феврале 2018 г., с июля начал вести деятельность на ЕНВД. Деятельность на ОСН не велась, то есть «предпринимательских» доходов, облагаемых НДФЛ, не было. Но до июля были доходы по месту работы. Сейчас хочу подать 3-НДФЛ, чтобы получить вычет в связи с покупкой жилья. Какой код плательщика проставить на титульном листе: 720 (физлицо, зарегистрированное как ИП) или 760 (иное физлицо, декларирующее доходы с целью получения вычетов)?

– Полагаем, что принципиальной разницы нет, но лучше проставить код 720 как предпринимателю. Поясним.

Как физлицо вы не обязаны подавать декларацию, поскольку НДФЛ с ваших доходов удерживал налоговый агент. Доходы, налог с которых полностью удержан, в декларации показываются только с целью получения вычетов <19>.

В то же время тот факт, что вы не получали доход от предпринимательской деятельности, облагаемый НДФЛ, не освобождает вас от обязанности по представлению «предпринимательской» 3-НДФЛ. Значит, как ИП вы должны сдать 3-НДФЛ.

Отметим, что в дальнейшем, если вы будете вести исключительно бизнес на ЕНВД, у вас не будет обязанности подавать декларации по НДФЛ и НДС или единую упрощенную декларацию <20>. И в таком случае при наличии у вас «непредпринимательских» доходов, облагаемых НДФЛ, вы для получения вычетов можете подавать 3-НДФЛ с кодом 760.

<1> Письма Минфина от 18.02.2019 N 03-04-05/10015, от 29.11.2017 N 03-04-05/79236

<2> Письма Минфина от 20.05.2014 N 03-04-05/23772, от 09.08.2012 N 03-04-05/7-936

<3> п. 6.3 Порядка заполнения декларации, утв. Приказом ФНС от 03.10.2018 N ММВ-7-11/569@

<4> Письмо УФНС по г. Москве от 01.09.2009 N 20-14/4/091201@

<5> Письмо Минфина от 11.05.2018 N 03-04-05/31578

<6> п. 4 ст. 85 НК РФ; п. 4.13 приложения N 3 к Приказу ФНС от 25.11.2015 N ММВ-7-11/545@

<7> Письмо Минфина от 28.12.2015 N 03-04-05/76636

<8> Письмо Минфина от 11.01.2018 N 03-04-05/547

<9> Письмо Минфина от 13.02.2015 N 03-04-05/6490

<10> Письма Минфина от 29.10.2018 N 03-07-14/77560; ФНС от 24.12.2015 N СА-4-7/22683@ (п. 28); Постановление АС ЗСО от 24.04.2018 N Ф04-582/2018

<11> п. 17.1 ст. 217, п. 4 ст. 217.1 НК РФ; п. 3 ст. 4 Закона от 29.11.2014 N 382-ФЗ

<12> п. 4 ст. 229 НК РФ

<13> Письмо Минфина от 24.12.2018 N 03-04-05/93998

<14> Письма Минфина от 06.12.2018 N 03-04-05/88509, от 13.11.2014 N 03-04-05/57322

<15> п. 17.2 ст. 217 НК РФ; ст. 3, ч. 1, п. 1 ст. 9 Закона от 27.11.2018 N 424-ФЗ

<16> п. 4 ст. 229 НК РФ; Письмо Минфина от 13.02.2019 N 03-04-05/8834

<17> подп. 2 п. 2 ст. 220 НК РФ

<18> п. 2 ст. 38 НК РФ

<19> пп. 2, 4 ст. 229 НК РФ

<20> Письма Минфина от 21.10.2016 N 03-11-11/61472, от 01.06.2012 N 03-11-09/41

Статья впервые опубликована в журнале «Главная книга», N 08, 2019

ОПЛАТА ТРУДА: ОФОРМЛЕНИЕ, РАСЧЕТ, НАЛОГИ

Недавно мы провели на сайте издательства «Главная книга» интернет-конференцию по заработной плате.

Все желающие могли задать вопрос и получить ответ наших экспертов. Публикуем наиболее интересные, на наш взгляд, разъяснения.

Трудовой договор в НКО

? Как правильно оформить трудовой договор с сотрудником, работающим в некоммерческой организации (НКО)? Заработная плата не может выплачиваться каждый месяц, поскольку НКО существует на пожертвования и членские взносы.

– Каких-либо особенностей для НКО в Трудовом кодексе нет, трудовой договор с работником некоммерческой организации оформляется по общим правилам. То есть если вы заключите трудовой договор, то зарплату придется платить два раза в месяц <1>. В противном случае вы можете быть привлечены к административной, а при определенных обстоятельствах и к уголовной ответственности <2>.

Проблему неравномерного поступления денег в НКО можно решить следующими способами:

– или оформить работника на неполное время с суммой оплаты, которую ежемесячно вы можете обеспечить (например, 1/10 минимальной зарплаты), а при поступлении средств выписывать работнику премии;

– или при отсутствии средств оформлять работнику отпуска за свой счет по его заявлению на необходимое количество дней.

Еще один вариант – оформить с таким лицом гражданско-правовой договор на оказание каких-либо услуг (выполнение каких-либо работ) под разовые выплаты. Однако если по сути отношения с человеком будут именно трудовые, то есть риск перекалфикации договора в трудовой. А это грозит нешуточным штрафом – от 50 000 до 100 000 руб. <3>

НДФЛ с вахтовой надбавки

? Наша организация приказом установила и прописала в положении об оплате труда и в положении о вахтовом методе работы размер вахтовой надбавки – 800 руб. В ст. 302 ТК сказано, что вахтовая надбавка выплачивается взамен суточных. Тогда что с исчислением НДФЛ с этой надбавки:

она полностью освобождена от НДФЛ или только в пределах 700 руб. (как по суточным за 1 день)?

– Не облагается надбавка в размере 800 руб. По нормам ТК вахтовикам за каждый день на вахте, а также за дни в пути до места работы и обратно вместо суточных выплачивают специальную надбавку. Причем коммерческие организации размер и порядок выплаты вахтовой надбавки устанавливают коллективным договором, локальным нормативным актом или трудовым договором <4>.

Так вот, Минфин неоднократно разъяснял, что такая надбавка относится к компенсационным выплатам, установленным законодательством и связанным с выполнением трудовых обязанностей <5>.

И она не облагается НДФЛ в размере, установленном в организации.

То есть в вашем случае в сумме 800 руб. Кстати, и страховые взносы на эту сумму тоже начислять не нужно <6>.

Отражение в 6-НДФЛ «увольнительного» перерасчета

? Работник уволился в феврале 2019 г., в марте ему пересчитана компенсация за неиспользованный отпуск из-за премии. Что указать в строке 100 6-НДФЛ для доплаты компенсации – дату увольнения или дату перерасчета (31 марта)?

– Ни то ни другое: в строке 100 «Дата фактического получения дохода» раздела 2 расчета 6-НДФЛ нужно поставить день выплаты уволенному работнику суммы, на которую в результате перерасчета увеличилась компенсация за неиспользованный отпуск (КНО).

В последний день работы считается полученным доход в виде зарплаты, начисленной за месяц увольнения. Но КНО – не часть зарплаты, поэтому всегда признается доходом на день выплаты денег <7>.

Уплата НДФЛ с зарплатного аванса

? Ежемесячно мы выплачиваем аванс по зарплате в последний день месяца. Должны ли мы перечислять НДФЛ с аванса?

– Исчислять НДФЛ с зарплаты надо в последний день месяца, за который она начислена. Поскольку у вас день выплаты аванса – последний в этом месяце, надо удержать НДФЛ и уплатить его в бюджет в этот день или на следующий <8>.

НДФЛ и взносы с премии уволенному сотруднику

? Сотрудник уволен 13 февраля 2019 г., приказ на премию поступил 15 февраля 2019 г. Уволенный уже не считается сотрудником предприятия. Нужно ли с премии удерживать НДФЛ и начислять страховые взносы?

– Да, нужно. Выплата премий за производственные результаты уволенным работникам облагается в общем порядке как НДФЛ, так и страховыми взносами, в том числе на травматизм, поскольку считается, что премия выплачена в рамках трудовых отношений <9>.

Поэтому в день выплаты премии НДФЛ надо исчислить и удержать, а перечислить в бюджет – не позднее следующего рабочего дня <10>.

А страховые взносы с премиальных сумм исчислите на дату начисления премии в бухучете – независимо от даты издания приказа о премировании работника и даты выплаты ему денег <11>.

Забывшие вычеты по НДФЛ и перерасчет

? Как лучше поступить, если забыли сделать вычеты на детей в начале года и только в апреле это обнаружили? Пересчитать НДФЛ? Или же сказать сотруднику, чтобы он в следующем году подал заявление в налоговую о возврате НДФЛ?

– Если вы не давали вычеты на детей за какие-то месяцы этого года, то можете сделать это в апреле. Ведь вычеты предоставляются нарастающим итогом за все месяцы с начала года с учетом лимита дохода в 350 000 руб.

Причем пересчитать налоговую базу и НДФЛ с начала года надо, даже если работник сам забыл написать заявление и принес его только в апреле <12>.

В результате перерасчета получится, что вы излишне удержали с работника НДФЛ и вам нужно вернуть ему налог по процедуре из п. 1 ст. 231 НК РФ.

А вот говорить работнику, чтобы для возврата НДФЛ он в следующем году подал заявление в ИФНС, не имеет смысла. И Минфин, и Конституционный суд указывали, что налоговая инспекция возвращает физлицам переплаченный НДФЛ только при отсутствии налогового агента, к примеру когда он ликвидирован <13>. И ФНС довела эту позицию КС до налоговых инспекций для использования в работе <14>. Так что ИФНС все равно отправит работника к вам.

Вычеты по НДФЛ при выплате пособия

Как правильно предоставлять вычет 500 руб. на сотрудника-инвалида, если он с декабря прошлого года по март этого был на больничном и оплата больничного прошла только в марте?

Другие выплаты в эти месяцы сотрудник не получал. Из-за привязки 2-НДФЛ и 6-НДФЛ к дате выплаты вычет «отвязывается» от начисленного пособия.

– Работнику-инвалиду I или II группы вычет в размере 500 руб. предоставляется за каждый месяц в течение года, причем право на вычет не зависит от размера его годового дохода <15>. Стандартные вычеты (и на работников, и на детей) предоставляются за каждый месяц года, в том числе и за месяцы, в которых не было дохода <16>.

То, что вычет, как вы говорите, «отвязывается» от начисленного пособия, это правильно. Ведь исчислять НДФЛ надо на каждую дату получения дохода физлицом (нарастающим итогом с начала года с учетом ранее удержанной суммы налога)

<17>. А дата получения дохода в виде пособия по болезни – это дата его выплаты работнику <18>.

В вашем случае при выплате в марте пособия вы должны предоставить работнику вычеты за январь, февраль и март.

А вот вычет за декабрь работник должен получать в налоговой инспекции. Ведь в декабре у него никаких доходов не было (ни зарплаты, ни больничных), то есть нет даты получения дохода, на которую должен быть исчислен НДФЛ <17>. И в этом случае вычет за декабрь работодателем не предоставляется <19>. Перенести декабрьский вычет на следующий год нельзя.

Работнику придется сдать в свою ИФНС декларацию по форме 3-НДФЛ за 2018 г. и отразить в ней все доходы и все вычеты, в том числе и вычет за декабрь <20>.

<1> ст. 136 ТК РФ

<2> ч. 6 ст. 5.27 КоАП РФ; ст. 145.1 УК РФ

<3> ч. 4 ст. 5.27 КоАП РФ

<4> ст. 304 ТК РФ

<5> п. 3 ст. 217 НК РФ

<6> Письмо Минфина от 13.07.2018 N 03-04-06/49149

<7> подп. 1 п. 1, п. 2 ст. 223 НК РФ; статьи 127, 129 ТК РФ

<8> п. 6 ст. 226 НК РФ; Определение ВС от 11.05.2016 N 309-КГ16-1804

<9> подп. 6 п. 1 ст. 208, п. 1 ст. 210, подп. 1 п. 1 ст. 420 НК РФ; Письма Минфина от 16.11.2016 N 03-04-12/67082; ФНС от 05.12.2018 N БС-4-11/23628@; п. 1 ст. 20.1 Закона от 24.07.98 N 125-ФЗ

<10> Письмо Минфина от 29.09.2017 N 03-04-07/63400

<11> п. 1 ст. 421, п. 1 ст. 424 НК РФ; Письма Минфина от 20.06.2017 N 03-15-06/38515; УФНС по г. Москве от 29.12.2018 N 27-15/270283

<12> подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ; Письмо Минфина от 18.04.2012 N 03-04-06/8-118 (п. 1)

<13> Письмо Минфина от 24.12.2012 N 03-04-05/6-1430; Определение КС от 17.02.2015 N 262-О

<14> Письмо ФНС от 17.07.2015 N СА-4-7/12690@

<15> подп. 2 п. 1 ст. 218 НК РФ

<16> Постановление Президиума ВАС от 14.07.2009 N 4431/09; Письмо Минфина от 04.09.2017 N 03-04-06/56583

<17> п. 3 ст. 226 НК РФ

<18> подп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ

<19> Письмо Минфина от 30.10.2018 N 03-04-05/78020

<20> п. 4 ст. 218 НК РФ

Статья впервые опубликована в журнале «Главная книга», N 09, 2019

МАТЕРИНСКИЙ КАПИТАЛ ДЛЯ ПОКУПКИ ЖИЛЬЯ: ЧТО НОВОГО

М.Г. Суховская, старший юрист



С 29 марта вступили в силу поправки, которые призваны свести к минимуму количество махинаций с материнским капиталом. О новшествах стоит знать всем, кто планирует распорядиться этими средствами.

Капиталом нельзя гасить ипотечные займы, взятые у кого попало

Как известно, материнский капитал можно направить в числе прочего на первоначальный взнос и/или погашение основного долга и процентов по кредитам либо займам, взятым для покупки или строительства жилья. Причем для этого не нужно дожидаться, пока второму (третьему и т.д.) ребенку исполнится 3 года <1>.

Так вот, раньше в списке организаций, чьи жилищные займы допускалось гасить материнским капиталом, фигурировали «иные» организации, с которыми заемщик заключил договор ипотеки на приобретаемое жилье <2>. То есть по сути любая фирма без контроля со стороны ЦБ или еще кого-либо могла выдать семье заем, если на квартиру наложено обременение в пользу кредитора. С помощью таких фирм нередко обналичивался материнский капитал.

Кроме того, у нуждающихся в жилье людей, которым банки не давали ипотечный кредит, иногда просто не было выбора. Они обращались в эти «иные» организации и брали займы под очень высокие проценты либо с большой комиссией. А если семья платить не могла, фирма просто забирала квартиру, часто единственную.

Теперь же Пенсионный фонд будет переводить материнские деньги, направляемые на покупку жилья, только следующим организациям <3>:

– банкам;

– кредитным потребительским кооперативам и сельскохозяйственным кредитным кооперативам, при условии, что те существуют не менее 3 лет;

– АО «ДОМ.РФ» (бывшее Агентство по ипотечному жилищному кредитованию).

Правда, договоры жилищного займа, заключенные с «иными» организациями до 29 марта <4>, остаются в силе. ПФР должен их принимать в составе документов о распоряжении материнским капиталом.

Купить ветхое жилье на материнские деньги уже не получится

В числе целей, на которые можно направить материнский капитал, – улучшение жилищных условий. Однако до сих пор никто особо не проверял состояние жилья, покупаемого с помощью материнского капитала. То есть на эти деньги можно было при желании приобрести любую развалюху. Этим активно пользовались те, кто хотел обналичить материнский капитал. При этом по документам все было правильно, только вот улучшения жилищных условий не было.

С 29 марта органы ПФР, которые рассматривают заявления о распоряжении материнским капиталом, обязаны делать запросы в местные органы жилищного надзора и контроля о состоянии жилья, приобретаемого за счет материнского капитала <5>. И если от них или еще откуда-то поступит информация, что жилое помещение непригодно для проживания и (или) многоквартирный дом, в котором находится жилое помещение, признан аварийным и подлежащим сносу или реконструкции, то заявление о распоряжении капиталом орган ПФР не удовлетворит <6>.

Но опять же, если заявление о распоряжении материнским капиталом было подано до 29 марта, то состояние покупаемого жилья специально проверять не будут.

* * *

Есть еще одна поправка, но она скорее формальная. При использовании материнского капитала на постройку собственного дома теперь вместо разрешения на строительство в орган ПФР можно представлять уведомления. Все просто – уже почти год как названные разрешения больше не оформляют и не выдают. Поэтому, чтобы ПФР не требовал несуществующих бумаг, внесли изменения в список представляемых документов <7>.

<1> ч. 6, 6.1 ст. 7 Закона от 29.12.2006 N 256-ФЗ (далее – Закон N 256)

<2> п. 4 ч. 7 ст. 10 Закона N 256-ФЗ (ред., дейст. до 29.03.2019)

<3> ч. 7 ст. 10 Закона N 256-ФЗ

<4> п. 2 ст. 2 Закона от 18.03.2019 N 37-ФЗ

<5> ч. 1.3 ст. 8 Закона N 256-ФЗ

<6> п. 8 ч. 2 ст. 8 Закона N 256-ФЗ

<7> п. 2 ч. 1.1 ст. 10 Закона N 256-ФЗ

Статья впервые опубликована в журнале «Главная книга», N 09, 2019



Материал из Системы КонсультантПлюс
«Электронный журнал «Азбука права», 17.05.2019

КАК СОСТАВИТЬ ДОВЕРЕННОСТЬ НА ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНТЕРЕСОВ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА В ГИБДД?

[Ситуация: Как составить доверенность на представление интересов физического лица в ГИБДД? \(«Электронный журнал «Азбука права», 2019\) {КонсультантПлюс}](#)

Доверенность составляется в письменной форме с указанием даты и места ее составления, сведений о доверителе и доверенном лице, полномочий последнего. Доверенность на представление интересов физлица в деле об административном правонарушении должна быть нотариально удостоверена.

Случаи выдачи доверенности на представление интересов физлица в ГИБДД

На ГИБДД возложены обязанности по регистрации и учету автомототранспортных средств и прицепов к ним, предназначенных для движения по автомобильным дорогам общего пользования (пп. «в» п. 11 Положения, утв. Указом Президента РФ от 15.06.1998 N 711; п. 2 Постановления Правительства РФ от 12.08.1994 N 938).

В связи с этим физлицо может выдать доверенность на представление своих интересов в ГИБДД, уполномочив представителя на совершение, в частности, следующих регистрационных действий (п. 3 Постановления N 938; п. 38 Приложения N 1 к Приказу МВД России от 26.06.2018 N 399; п. 4 Приложения N 1 к Приказу МВД России N 496, Минпромэнерго России N 192, Минэкономразвития России N 134 от 23.06.2005; п. п. 2, 6, 15, 39, 45, 46 Административного регламента, утв. Приказом МВД России от 07.08.2013 N 605):

- представление заявления о регистрации транспортного средства и необходимых документов;
- представление транспортного средства для осмотра;
- получение свидетельства о регистрации транспортного средства (СТС), регистрационных знаков, паспорта транспортного средства (ПТС), иных документов;
- представление соответствующих заявлений и иных документов для совершения иных регистрационных действий (например, о внесении изменений в регистрационные данные, прекращении регистрации (снятии с учета) транспортного средства).

Также сотрудники органов ГИБДД уполномочены рассматривать определенные категории дел об административных правонарушениях. В таких случаях физлицо также может действовать через защитника или представителя (п. п. 5 – 7 ч. 2 ст. 23.3, ч. 1, 2 ст. 25.5 КоАП РФ).

Далее рассмотрим порядок оформления доверенности в указанных, наиболее типичных, случаях.

Порядок оформления доверенности

Доверенность составляется письменно в произвольной форме. В ней следует указать следующие данные (п. 1 ст. 185, п. 1 ст. 186 ГК РФ; п. 6.2 Методических рекомендаций, утв. Решением Правления ФНП от 18.07.2016, Протокол N 07/16):

- наименование документа – доверенность;
- место и дату совершения (составления). Дата совершения доверенности является обязательным реквизитом. В случае ее отсутствия доверенность будет считаться ничтожной;

- сведения о представляемом и представителе: в отношении физического лица – фамилия, имя и отчество (последнее – при наличии), место жительства (при наличии), паспортные данные; в отношении юридического лица – полное наименование, адрес, место нахождения и (при наличии) регистрационный номер;
- полномочия представителя.

Можно указать, что представитель уполномочен на совершение любых регистрационных действий в ГИБДД, или конкретизировать данные действия. Однако в последнем случае существует риск того, что представитель не сможет выполнить поручение, если потребуются совершить действие, на которое вы его не уполномочили.

В случае представления ваших интересов в деле об административном правонарушении наделение представителя правами на подписание и подачу жалоб на постановление по делу об административном правонарушении, на решение по этой жалобе, на отказ от таких жалоб, на получение взысканных расходов, понесенных в связи с рассмотрением дела об административном правонарушении, а также изъятых и возвращаемых орудий совершения и (или) предметов административного правонарушения должно быть специально оговорено в доверенности (п. 8 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 24.03.2005 N 5);

- идентификационные данные об автомобиле, в отношении которого представитель должен совершить регистрационные действия (марка, модель, категория, цвет, VIN, номер и серия его ПТС и СТС, регистрационный номер (при наличии));

- срок действия доверенности. Доверенность может быть выдана на любой срок. Если срок действия не указан, доверенность сохраняет силу в течение года со дня ее совершения (составления).

Доверенность может также содержать указание на право или запрет передоверия (п. 1 ст. 187 ГК РФ).

Доверитель должен подписать доверенность.

Доверенность на представление интересов физлица в деле об административном правонарушении необходимо удостоверить в нотариальном порядке либо уполномоченными лицами, в частности организацией, в которой работает или учится доверитель, администрацией организации социального обслуживания или стационарного лечебного учреждения, в которых находится доверитель (ч. 2 ст. 53 ГПК РФ; п. 8 Постановления Пленума Верховного Суда РФ N 5).

Доверенность на совершение регистрационных действий в ГИБДД вы можете нотариально удостоверить по своему желанию (ст. 163, п. 1 ст. 185.1 ГК РФ).

За нотариальное удостоверение доверенности потребуется уплатить госпошлину или нотариальный тариф. Также может потребоваться внесение платы за услуги правового и технического характера (ч. 1 – 3, 6, 7 ст. 22, ч. 1 ст. 23 Основ законодательства РФ о нотариате, утв. ВС РФ 11.02.1993 N 4462–1).

СПРАВКА. РАЗМЕР ГОСПОШЛИНЫ (ТАРИФА)

Размер госпошлины (нотариального тарифа) за нотариальное удосто-

верение доверенности составляет 200 руб. Инвалиды I и II группы уплачивают госпошлину в размере 100 руб. (пп. 2 п. 1 ст. 333.24, п. 2 ст. 333.38 НК РФ; ч. 2, 3 ст. 22, п. 6 ч. 1 ст. 22.1 Основ законодательства РФ о нотариате).



Связанные вопросы

Кто может быть представителем гражданина по доверенности? >>>

Как оформить доверенность на представление интересов граждан по делам об административных правонарушениях (в том числе в мировом суде)? >>>

Материал из Системы КонсультантПлюс
«Электронный журнал «Азбука права», 22.05.2019

ОТНОСИТСЯ ЛИ БАЛКОН К ОБЩЕМУ ИМУЩЕСТВУ СОБСТВЕННИКОВ ПОМЕЩЕНИЙ В МНОГОКВАРТИРНОМ ДОМЕ?

Ситуация: Относится ли балкон к общему имуществу собственников помещений в многоквартирном доме? («Электронный журнал «Азбука права», 2019) {КонсультантПлюс}

По общему правилу балкон (лоджия), предназначенный для обслуживания только одной квартиры, не относится к общему имуществу собственников помещений в многоквартирном доме. При этом несущие конструкции (балконные плиты, плиты лоджии) являются общим имуществом собственников помещений.

Одним из основных признаков отнесения имущества к общему имуществу собственников помещений в многоквартирном доме (МКД) является то, что такое имущество предназначено и используется для обслуживания больше чем одного помещения в доме (п. 1 ст. 290 ГК РФ; ч. 1 ст. 36 ЖК РФ; п. 1.1.4 Методических рекомендаций, утв. Госкорпорацией «Фонд содействия реформированию ЖКХ» 15.02.2013; Апелляционное определение Московского городского суда от 14.08.2018 по делу N 33–35088/2018).

Жилищное законодательство относит к такому имуществу, в частности (ч. 1 ст. 36 ЖК РФ; п. 2 Правил, утв. Постановлением Правительства РФ от 13.08.2006 N 491):

- помещения, не являющиеся частями квартир и предназначенные для обслуживания больше чем одного помещения в доме;

- иные помещения, не принадлежащие отдельным собственникам и предназначенные для удовлетворения социально-бытовых потребностей собственников помещений в доме;

- ограждающие несущие конструкции (включая несущие стены, балконные и иные плиты);

- ограждающие нена несущие конструкции, обслуживающие больше одного жилого и (или) нежилого помещения.

Исходя из анализа действующего законодательства и судебной практики балкон (лоджия), расположенный в квартире и предназначенный для использования исключительно лицами, проживающими в этой квартире, не относится к общему имуществу собственников помещений МКД (ч. 2, 5 ст. 15, ч. 1 ст. 36 ЖК РФ; Апелляционное определение Московского областного суда от 01.04.2015 по делу N 33–7347/15).

Факт предназначения балкона (лоджии) для обслуживания одной квартиры подтверждается, в частности, наличием выхода на балкон (лоджию) только из одного помещения (Определение Верховного Суда РФ от 03.07.2018 N 19–КГ18–9).

Однако балконные плиты (плиты лоджии) входят в состав общего имущества многоквартирного дома как ограждающие несущие конструкции, обеспечивающие прочность и устойчивость дома (п. 2 Правил N 491; Определение Верховного Суда РФ от 17.01.2012 N КАС11–789).

Таким образом, пользование балконными плитами (плитами лоджий), а также их содержание осуществляется в порядке, установленном для общего имущества собственников помещений в МКД (ч. 3 ст. 30, ч. 2 ст. 36, ч. 1.1 ст. 161 ЖК РФ).



Связанные вопросы

Какие обязанности несет управляющая компания многоквартирного дома? >>>

Как финансируется капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах? >>>

КАК ФИЗИЧЕСКОМУ ЛИЦУ КУПИТЬ ДОЛЮ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ ООО?

[Ситуация: Как физическому лицу купить долю в уставном капитале ООО? \(«Электронный журнал «Азбука права», 2019\) {КонсультантПлюс}](#)

Приобрести долю в уставном капитале ООО у участника общества можно, воспользовавшись преимущественным правом покупки, если вы являетесь участником такого общества, или на общих основаниях.

Чтобы купить долю в уставном капитале ООО, рекомендуем придерживаться следующего алгоритма.

Шаг 1. Установите, есть ли ограничения на продажу доли

Право участника общества свободно распоряжаться своей долей может быть ограничено уставом. Если вы являетесь участником общества, еще одну долю в котором намерены приобрести, то запрета на продажу вам доли нет, но может быть предусмотрена необходимость получить согласие на сделку других участников или самого общества.

В отношении продажи долей третьим лицам в уставе может предусматриваться необходимость получить указанное согласие или может быть установлен запрет (п. 2 ст. 21 Закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ).

Также ограничения могут устанавливаться и договором об осуществлении участниками своих прав (если такой договор заключен). В частности, может быть установлено, что участник обязан воздержаться от продажи своей доли до наступления

определенных обстоятельств (ст. 67.2 ГК РФ; п. 3 ст. 8 Закона N 14-ФЗ).

Шаг 2. Установите, определены ли уставом цена покупки долей и порядок осуществления преимущественного права

Если вы являетесь участником общества, то имеете преимущественное право на покупку доли. При этом в уставе может быть установлена заранее определенная цена на покупку доли, которая должна быть одинакова для всех участников общества.

Цена покупки доли может устанавливаться уставом в твердой денежной сумме или на основании одного из критериев, определяющих стоимость доли (стоимость чистых активов общества, балансовая стоимость активов общества на последнюю отчетную дату, чистая прибыль общества и др.).

По общему правилу участники общества пользуются преимущественным правом на покупку доли пропорционально размерам своих долей, однако в уставе может быть предусмотрен иной порядок предложения продаваемой доли – непропорционально размерам долей участников (п. 4 ст. 21 Закона N 14-ФЗ).

Шаг 3. Воспользуйтесь преимущественным правом покупки доли или убедитесь, что оно было соблюдено

О намерении продать долю участник – продавец доли должен изве-

стить других участников и общество, направив им нотариально удостоверенную оферту с указанием цены продажи доли и других условий продажи. Оферта считается полученной всеми участниками, когда ее получит общество.

Если вы являетесь участником общества, то в течение 30 дней с даты получения оферты обществом (если иной срок не установлен в уставе) можете воспользоваться своим преимущественным правом на покупку доли (п. 5 ст. 21 Закона N 14-ФЗ).

Если вы не являетесь участником общества, то для покупки доли будет необходимо, чтобы участники и само общество не воспользовались преимущественным правом на покупку доли (п. п. 5, 6 ст. 21 Закона N 14-ФЗ).

При этом цена, по которой вы можете купить долю, должна быть не ниже той, что установлена в оферте или заранее определена уставом (п. 7 ст. 21 Закона N 14-ФЗ).

Если преимущественное право участников общества либо самого общества на покупку доли не будет соблюдено, то в судебном порядке права и обязанности покупателя доли могут быть переведены на них (п. 18 ст. 21 Закона N 14-ФЗ).

Шаг 4. Убедитесь, что получено согласие участников общества или общества на переход доли (при необходимости)

Если установлена необходимость получить согласие участников общества на переход доли к третьему лицу, то такое согласие считается

полученным, если все участники общества в течение 30 дней со дня получения обществом соответствующего обращения или оферты (если иной срок не определен в уставе) в общество представят письменные заявления о согласии на отчуждение доли либо не представят письменные заявления о несогласии на отчуждение доли.

Согласие участников общества на продажу доли требуется, в частности, в случае, если доля продается с публичных торгов (п. 9 ст. 21 Закона N 14-ФЗ).

Если установлена необходимость получить согласие общества на отчуждение доли участнику общества или третьему лицу, то такое согласие считается полученным участником общества, отчуждающим долю, если в течение 30 дней со дня обращения к обществу (если иной срок не определен в уставе) он получил письменное согласие общества либо не получил письменный отказ в даче согласия (п. 10 ст. 21 Закона N 14-ФЗ).

В случае нарушения порядка получения согласия участников общества или общества на продажу доли, а также в случае нарушения запрета на продажу доли может быть передана обществу в судебном порядке (п. 18 ст. 21 Закона N 14-ФЗ).

Шаг 5. Обратитесь к нотариусу для составления и удостоверения договора купли-продажи доли

Договор купли-продажи доли в уставном капитале ООО должен быть составлен в виде одного документа и нотариально удостоверен, иначе сделка будет признана недействительной. За удостоверение договора купли-продажи доли взимается нотариальный тариф либо госпошлина, размер которой исчисляется исходя из цены договора, но не ниже номи-

нальной стоимости доли (пп. 4.1 п. 1 ст. 333.24, пп. 5 п. 1 ст. 333.25 НК РФ; ст. 22 Основ законодательства РФ о нотариате).

Нотариальное удостоверение не потребуется, если продавцом доли является само общество (п. 11 ст. 21, п. 2 ст. 24 Закона N 14-ФЗ).

Если сделка подлежит нотариальному удостоверению, то нотариус может затребовать следующие документы (п. п. 13, 13.1 ст. 21 Закона N 14-ФЗ; Рекомендации по применению отдельных положений Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» (подготовлены ФНП)):

1) копию устава общества, договор об учреждении либо решение единственного учредителя о создании общества;

2) выписку из ЕГРЮЛ, содержащую сведения о принадлежности доли продавцу;

3) документ, подтверждающий принадлежность доли продавцу (учредительный договор; нотариально удостоверенный договор о приобретении доли; документ, выражающий содержание сделки о приобретении доли, совершенной в простой письменной форме; свидетельство о праве на наследство; свидетельство о праве собственности на долю в общем имуществе супругов и т.п.);

4) документ общества, подтверждающий оплату доли продавцом;

5) документ общества, подтверждающий соблюдение правил использования преимущественного права покупки доли общества;

6) согласие супруга на отчуждение и покупку доли общества;

7) документы, удостоверяющие личность физических лиц – продавца и покупателя доли;

8) документы, подтверждающие полномочия представителей продавца и покупателя доли;

9) иные необходимые документы.

Шаг 6. Дождитесь внесения изменений в ЕГРЮЛ

После удостоверения договора нотариус в течение двух рабочих дней со дня удостоверения (если больший срок не предусмотрен договором) подает в регистрирующий орган заявление в электронной форме о внесении соответствующих изменений в ЕГРЮЛ (п. 14 ст. 21 Закона N 14-ФЗ; п. 1.4 ст. 9 Закона от 08.08.2001 N 129-ФЗ).

Если сделка по отчуждению доли не подлежит нотариальному удостоверению, то заявителем при оформлении заявления о внесении изменений в ЕГРЮЛ будет являться участник общества, отчуждающий свою долю, либо само общество в лице его единоличного исполнительного органа (Рекомендации по применению Закона).

Государственная регистрация изменений в сведениях об ООО, связанных с переходом доли в уставном капитале, осуществляется не позже чем через пять рабочих дней со дня представления документов в регистрирующий орган (п. 1 ст. 8, п. 3 ст. 18 Закона N 129-ФЗ).

По истечении указанного срока вы можете обратиться к нотариусу, направившему заявление о внесении изменений в ЕГРЮЛ, чтобы удостовериться в переходе доли к вам (абз. 4 п. 4 Письма ФНС России от 11.01.2016 N ГД-4-14/52).

Доля в уставном капитале переходит к ее приобретателю с момента внесения соответствующей записи в ЕГРЮЛ (п. 12 ст. 21, п. 7 ст. 23 Закона N 14-ФЗ).



Связанные вопросы

Как продать долю в уставном капитале ООО? >>>



*Распустились почки,
лес зашевелился,
Яркими лучами весь
озолотился.
На его окраине
из травы душистой
Выглянул на солнце
ландыш серебристый,
И открылись кротко
от весенней ласки
Милой незабудки
голубые глазки.*

С. Д. Дрожжин

Астрологический прогноз на июнь 2019 года

В июне 2019 года жизнь многих из нас станет намного интереснее и насыщеннее, чем была до этого. Астрологическая обстановка этого месяца предоставляет нам возможность ощутить вкус жизни и обрести новый смысл. Намечается повышение всеобщей активности, как интеллектуальной, так и физической. Это говорит о том, что обычной лени и стандартным отговоркам просто не будет места. Начало лета 2019 года ознаменуется мощным потоком позитивной энергии и вдохновения. Многих людей в этот период ожидают поездки, встречи, знакомства, различные задачи, вопросы, мероприятия и прочая суета. Просто некогда будет скучать или валяться на диване.



ОВЕН

Июнь 2019 года представителям знака Зодиака Овен принесёт немало уникальных моментов, которые стоит запомнить. Месяц будет удачен с точки зрения финансовых операций. На рабочем фронте имеет смысл пойти в наступление, даже если вы работаете в компании. Гороскоп рекомендует Овнам использовать альтернативные методы решения актуальных проблем, но ни в коем случае не действовать в одиночку. Сейчас у Овнов есть шанс обнаружить новых союзников в самой непосредственной близости от себя.

Также вероятны серьёзные перемены в семейном кругу. Это может быть переезд или начало новых отношений. К любым значимым ситуациям стоит отнестись со всей серьёзностью, чтобы не упустить удачный момент. Холостым и одиноким Овнам лучше смотреть по сторонам чаще, чем под ноги. Тогда обязательно встретите того, кто послан вам судьбой. Многие захотят в начале лета изменить не только личную, но и профессиональную жизнь. Что ж, все двери ВУЗов для вас открыты – отдавайте документы и сдавайте экзамены. С финансами будет все в порядке, если научиться их копить.



ТЕЛЕЦ

Гороскоп предсказывает Тельцу кардинальные перемены в рабочей сфере. «Деньги счет любят» – главный девиз июня 2019 года для Тельца. Руководствуясь им, можно несколько улучшить свое положение и сократить вероятность потерь. Если вы хотели стать спортивным комментатором или бухгалтером, то смело реализовывайте желания. Только для начала раздайте друзьям долги, закончите старые дела и поставьте перед собой конкретные цели. Телец не привык витать в облаках, значит, все у него получится. Несмотря на то, что все вокруг нежится на пляжах, загорают и путешествуют Тельцы будут еще активнее и энергичнее. У вас есть план – укрепить финансовое положение, а все остальное, в том числе, и заслуженный отпуск, постоит.

Это отличное время для лечения, так что, если есть такая необходимость – не откладывайте её в долгий ящик. Семейным представителям вашего знака Зодиака звезды рекомендуют прийти к компромиссу и запланировать что-то яркое и массовое. Месяц завершится положительным событием, и вы вполне можете стать его инициатором.



БЛИЗНЕЦЫ

Для Близнецов июнь 2019 года – динамичный месяц, когда они будут полны радужных надежд и планов. Звезды обещают нескучное время, когда можно днем поработать, а вечером активно отдохнуть. Ярких событий, приключений и сюрпризов будет много. Близнецам предстоит суетиться не только по домашним делам, но и рабочим моментам. За деньги придется побороться, но результат обязательно будет! С финансовой точки зрения период одновременно и хорош, и неудачен для финансовых сделок. Как поступать в этом случае – решайте сами. Если уверены и не видите преград – едва ли что-то сможет вам помешать. Если есть сомнения и нет доверия к союзникам – лучше повременить с принятием решения.

В середине месяца вас ждет грандиозный семейный праздник, поэтому подготовьтесь к нему основательно. Кстати, все хлопоты по поводу торжества Близнецам придется взять на себя. У Близнецов светлая полоса в супружеских отношениях. Ну, а заядлые холостяки смогут наконец-то иначе посмотреть на свое одиночество. Оказывается, оно у вас не вынужденное, а придуманное Вами лично. Срочно знакомьтесь и соглашайтесь на свидание.



РАК

Раку месяц приговил немало приятных встреч, романтических свиданий, если они решатся выйти из дома.

Хватит уже томиться в одиночестве и грустить о том, что прошло. В начале лета вас ждет новая любовь, предложения по работе и финансовый успех. У Рака возможна финансовая прибыль, которая позволит надолго укрепить положение. Ну, а в любви вам нужно стать увереннее, а не смаковать собственные ошибки, разочарования.

Произведите чистку в рядах своих друзей и знакомых, тогда откроете дверь ко всему новому, позитивному. У Рака будет минимум поводов для уныния, если он сам не начнет винить и мучить себя за любую оплошность. Самопоедание — не выход из трудного положения, поэтому возьмите себя в руки. Работать, учиться, влюбляться и жениться — вот такая простая и, главное, перспективная установка.

Именно в этом месяце у многих не состоящих в отношениях представителей зодиакального круга появится реальный шанс добиться внимания особы, на которую они давно уже положили глаз. Семейные люди могут действовать увереннее, у них сейчас получится достичь компромисса даже в самых кардинальных ситуациях, в которых раньше и близко не могли сойтись. Это идеальное время для налаживания связей между поколениями.



ЛЕВ

Удача на стороне тех, кто в нее верит. Если Лев придерживается такого правила, то в июне 2019 года ему

однозначно улыбнется Фортуна. Конечно же, трудности на пути тоже возможны, но они минимальные. Главное, чтобы Лев шагал по жизни уверенной поступью короля.

В июне Лев начнет усиленно искать дополнительный заработок. У вас все получится, если не идти наперекор обстоятельствам. Открывайте свой бизнес, советуйтесь с друзьями и смело подписывайте контракты. Не исключены заграничные командировки и деловые сделки. Если интуиция подсказывает что-то стоящее, то не противьтесь ей. Такие качества, как

наблюдательность и собранность, могут сделать верные умозаключения. Гороскоп предсказывает материальные достижения.

Астропрогноз рекомендует Льву изменить свое отношение ко всему, что его тяготит и беспокоит. Если хотите радикально изменить рабочую и личную сферу, то не суетитесь. Все взвесьте и вперед! Кстати, даже несвободный от брачных уз Лев в начале лета не застрахован от романа с коллегой. Ну что же делать с вашим диким темпераментом?



ДЕВА

В июне 2019 года Дева примерит на себя роль лидера, что поможет разобраться со многими проблемами и в делах, и в личной жизни. С точки зрения работы всё будет стабильно, разве что у тех Дев, которые работают в организации, появится возможность пересмотреть своё положение и увидеть хороший шанс, чтобы изменить его. Финансовая ситуация несколько улучшится, но полностью стабильной ее не назовешь. Так уж сложилось, что в последние годы у вас всегда есть повод для расходов. Всем представителям знака Девы стоит учесть, что в июне 2019 многие спорные вопросы могут решиться в вашу пользу, а потому смело идите вперед.

На любовном фронте многих представителей вашего зодиакального созвездия ждёт тотальный успех, включая ситуации, в которых вы целенаправленно постараетесь подавить волю другого человека, такие моменты могут привести к неприятным последствиям. Одинокие Девы могут встретить человека, который навсегда изменит вашу жизнь.

Многим представителям знака Девы придется разрываться между домом и работой. С благоустройством нового жилья еще имеются проблемы, и до осени их желательно было бы завершить. Но в этом месяце вас могут отвлекать и дети, и работа, и близкий человек, так что заботы о новом доме, видимо, будут отложены до лучших времен. В июне 2019 энергетический потенциал Девы достаточно высок и это позволит выйти достойно из всех возможных проблем этого месяца.



ВЕСЫ

Весы в июне 2019 года будут олицетворением счастья, благополучия и веселья.

На протяжении всего месяца они будут излучать невероятную энергетику, позитив и оптимизм, заряжая всех окружающих.

Целеустремленность, благоразумие и решительность Скорпионов помогут завоевать авторитет среди коллег и укрепить свои позиции в глазах начальства. Смотрите на несколько шагов вперед. Это как игра в шахматы, а вы ведь любите решать всякие головоломки! Так что уж постарайтесь и используйте свой шанс изменить жизнь в лучшую сторону. Что касается финансовой стороны вопроса, то вам следует сменить кошелёк на больший, поскольку денежный поток в июне значительно увеличится и просто не поместится в скромных апартаментах вашего нынешнего кошелька. Несмотря на выгодное финансовое положение, избегайте расточительности.

Весам месяц приготовил неожиданную встречу с бывшим возлюбленным. Если захочется возобновить отношения, то сначала все обдумайте. Сердце подсказывает одно, а разум все-таки слушать нужно. Иначе, Весы окажутся в западне и будут вновь разочарованы перспективной связью. Про отдых Весам забывать не следует. Именно он поможет набраться сил для дальнейшей работы. И если вы уже запланировали отпуск на этот месяц, то не откладывайте. Одинокие Весы во время путешествия познакомятся с удивительным человеком. Любовь — нежная и взаимная, подарит незабываемые ощущения и поможет иначе взглянуть на личную жизнь.



СКОРПИОН

Готовьтесь — жизнь Скорпионов в июне 2019 начнёт стремительно меняться, и вы вместе с ней. Положение звезд

предвещает довольно насыщенную и интересную профессиональную жизнь. Особенно это касается тех, кого давно посещали мысли о смене места работы или вообще профессии. Те Скорпионы, которые мечтали занять руководящую должность, могут надеяться на приятные неожиданности, касающиеся карьерного роста. Заключительная декада июня — отличное время для

инвестиций, не только финансовых, но и интеллектуальных и физических. Может появиться прекрасный шанс сорвать большой куш, если Скорпионы приложат максимум усилий и проявят такие качества как профессионализм, исполнительность и трудолюбие. Постарайтесь использовать свой потенциал по максимуму и не лениться.

В личной жизни под благоприятным воздействием Венеры всё встанет на свои места, и жизнь покажется сказкой. Ведь дома вас будет ждать обожаемый и любящий человек. Вы наконец-то поймёте, что рядом с вами находится искренний и добродушный человек, который поистине испытывает к вам настоящие и глубокие чувства. Ваши отношения станут просто отдушиной, тихой гаванью, в которой можно будет укрыться от всех неурядиц и суеты. Молодым же парам в этом месяце стоит начать самостоятельную жизнь и подыскать себе отдельное жильё. Это поможет построить настоящую, крепкую семью, где будет царить любовь и взаимопонимание. Одиноким представителей знака Зодиака Скорпион ожидает судьбоносная встреча в конце июня 2019 года.



СТРЕЛЕЦ

В июне 2019 года Стрельцов ждут замечательные перспективы, как в личной жизни, так и в профессиональной сфере деятельности. Единственное, что от вас потребуется, так это оторваться от любимого дивана и начать действовать. Звёзды советуют собраться с силами, перебороть свою лень, которая осталась после праздников и приступить к достижению своих целей. У вас большие планы на будущее, и июнь подарит вам шанс на осуществление вашей мечты. Не бойтесь ставить перед собой большие цели. Чем больше мишень, тем больше шансов в неё попасть. Основным вашим делом будет навести порядок в рабочих документах и на своём рабочем месте. Что касается финансового положения, то здесь всё будет замечательно, если только вы не будете покупать то, в чём нет никакой необходимости. Личная жизнь под воздействием аспектов Венеры принесёт Стрельцам массу незабываемых эмоций и неповторимых ощущений, которые раньше для них были чужды. Они наконец-то смогут раскрыться и проявить всю свою привлекательность. Одиноким Стрельцы не будут обделены вниманием по-

клонников. Семейные представители вашего знака Зодиака познают новые грани своих отношений, что сделает их ещё более проницательными и искренними, а семья только укрепится.



КОЗЕРОГ

Июнь 2019 для Козерогов – время плотной занятости, а это значит, что работы будет много. Постарайтесь выполнить всё, что в ваших силах максимально качественно. В середине месяца Козерогам поступят несколько деловых предложений, которые следует хорошенько обдумать и принять взвешенное решение. Не отказывайтесь от командировок и деловых встреч. Это расширит круг вашего общения и подарит новые возможности в карьерном росте. Ни при каких условиях не стоит унывать, ведь ваш труд и жертвы будут достойно вознаграждены.

В любовных отношениях Козероги предпочитают, чтобы их любили, холили и лелеяли. При том, что сами не особо щедры в этом плане. И если вы хотите поддерживать такое трепетное отношение к себе вашего любимого человека, чтобы этот огонь любви горел долго и не угасал, вам, время от времени, необходимо подбрасывать дрова. Постарайтесь регулярно устраивать своему избраннику приятные сюрпризы, удивлять его и дарить ему свою теплоту и внимание. Тогда и он не поскупится на щедрое проявление своих чувств, а вы будете окружены заботой.



ВОДОЛЕЙ

У представителей вашего знака Зодиака в этот период будет хорошо развита интуиция, принимая важные решения в своей жизни вам обязательно нужно к ней прислушиваться. У вас столько будет запала и энергии, что вряд ли кто сможет вас остановить или сбить с правильного пути. Звёзды советуют наслаждаться каждым приятным моментом своей жизни, проживать их каждой клеточкой своего тела, и тогда вы поймёте, насколько счастливы, хотя раньше могли этого не замечать. В личной жизни Водолеев ничего сверхъестественного не ожидается. Всё, как всегда. Разве, что несколько новых знакомств, пара романтических свиданий. Расположение Венеры и

Марса указывает на то, что одиноким Водолеем необходимо немного снизить планку или шире открыть глаза. Ваше счастье ходит рядом, только вы отказываетесь его замечать. Завышенные требования к потенциальному спутнику жизни грозят вам гордым одиночеством. Поймите, что идеальных людей нет, в том числе и у вас есть масса своих недостатков, несмотря на которые вас всё-таки любят, и любят искренне, а вы не хотите это признать и принять как есть. В семейной жизни у Водолеев всё будет складываться как нельзя лучше. Оставайтесь собой и будьте, прежде всего, Человеком с большой буквы, тогда ваша жизнь и окружающий мир начнут потихоньку преобразовываться сами собой.



РЫБЫ

Июнь 2019 года выйдет для представителей знака Зодиака Рыбы достаточно благоприятным периодом. Они смогут активно, целеустремленно, и в то же время в своё удовольствие, заниматься делами и наслаждаться этим процессом. Июньский гороскоп рекомендует направить основные силы в свою семью и домашний очаг. Тихони с рождения, Рыбы начнут вести более активный образ жизни и принимать участие в коллективных и общественных мероприятиях, чем немало удивят своих близких и родных. Со стороны создастся впечатление, что Рыбы как будто ожили. Поэтому звёзды не советуют Рыбам брать отпуск, поскольку под благоприятным расположением звезд на горизонте появятся шикарные возможности, которые поменяют жизнь в лучшую сторону.

Личная жизнь Рыб станет тем укрывным уголком, где они смогут укрыться от всех повседневных забот, получить необходимую поддержку и понимание, а также глубокие и искренние чувства, которые наполнят новыми силами и вдохновением. Благоприятное воздействие Венеры на одиноким представителей вашего знака Зодиака поможет им обрести своё счастье в объятиях любимого человека, который всё время находился рядом, но дороги, почему-то, не пересекались. Семейным людям звёзды советуют более внимательно относиться к пожеланиям и потребностям своего любимого человека. Это лишний раз докажет, что несмотря на свою занятость, вам супруг(а) небезразличен и вы искренне за него переживаете.

Полезный документ
для бухгалтера (в том числе бюджетной организации)
23 мая 2019 г.

МИНФИН: НА СОЦИАЛЬНЫЕ ВЫПЛАТЫ НУЖНО НАЧИСЛЯТЬ ВЗНОСЫ

Обращаем внимание на [Письмо Минфина России от 23.04.2019 N 03-15-06/29511](#).

ИЗ ДОКУМЕНТА ВЫ УЗНАЕТЕ



Минфин рекомендует облагать страховыми взносами выплаты социального характера (от организации в пользу своих работников), если их нет в перечне необлагаемых сумм. Это относится к компенсации работникам стоимости путевок, оплате нерабочих дней по семейным обстоятельствам, возмещению стоимости лечения и медикаментов и др. Иное мнение придется отстаивать в суде.

КАК НАЙТИ ДОКУМЕНТ В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС



Все документы Законодательство Судебная практика Консультации Формы документов

03-15-06/29511 Найти

Наиболее соответствуют запросу: Все результаты поиска

1 Вопрос:
...О страховых взносах с выплат социального характера, производимых организацией в пользу работников.
(Письмо Минфина России от 23.04.2019 N 03-15-06/29511)



ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Разобраться, какие выплаты работникам надо облагать взносами, а какие нет, поможет [Готовое решение: Как облагаются страховыми взносами различные виды выплат \(КонсультантПлюс, 2019\)](#).



Все документы Законодательство Судебная практика Консультации Формы документов

КАК ОБЛАГАЮТСЯ ВЗНОСАМИ ВЫПЛАТЫ Найти

См. также: выплаты, не облагаемые страховыми взносами выплаты, облагаемые страховыми взносами

Наиболее соответствуют запросу: Все результаты поиска

1 Готовое решение:
Как облагаются страховыми взносами различные виды выплат
(КонсультантПлюс, 2019)



С ДНЕМ МЕДИЦИНСКОГО РАБОТНИКА!



**Здоровья, счастья,
радости и любви!**