

СПЕЦИАЛЬНОЕ ИЗДАНИЕ

ДЛЯ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ ИПО ГАРАНТ.  
ИЮЛЬ 2014 ГОДА

УБЕДЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



# ВЕСТИ ГАРАНТА

**ИМУЩЕСТВЕННЫЕ НАЛОГИ:  
ИНФОРМАЦИЯ ДЛЯ ГРАЖДАН**

стр. 4

**ИЗМЕНЕНИЯ В НДС  
ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ НЕДВИЖИМОСТИ**

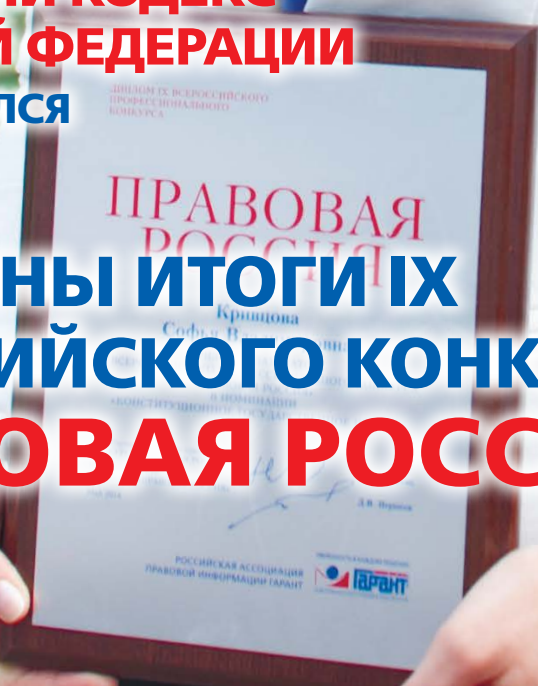
стр. 7

**ГРАЖДАНСКИЙ КОДЕКС  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ВНОВЬ ИЗМЕНИЛСЯ**

стр. 11

**ПОДВЕДЕНЫ ИТОГИ IX  
ВСЕРОССИЙСКОГО КОНКУРСА  
«ПРАВОВАЯ РОССИЯ»**

стр. 8



# ВЕСТИ ГАРАНТА

№ 7, июль 2014

Распространяется  
в рамках информационно-  
правового  
обеспечения ГАРАНТ.

Учредитель:  
ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС»

Главный редактор:  
Юрий Пивоваров

Над номером работали:  
Марина Андреева, Наталья  
Горшенина, Дмитрий Игнатъев,  
Мария Новоселова, Альбина  
Островская, Марина  
Пивоварова, Наталья Родникова,  
Юлия Сильченко, Елена  
Урумова, Сергей Хаванский

Дизайн и верстка:  
Борис Лысаченко

Адрес редакции:  
119234, г. Москва,  
Ленинские горы, д. 1, стр. 77,  
Центр информационных  
технологий МГУ.  
Тел.: 8 (495) 647-62-38,  
E-mail: vesti@garant.ru  
Издание зарегистрировано  
в Росохранкультуре 13.03.2006,  
рег. № ФС77-23665.

Отпечатано в ОАО «КОНТИ-  
ПРИНТ»  
Адрес типографии: 129223,  
г. Москва, проспект Мира, д. 119,  
строение 47.  
Подписано в печать 05.06.2014  
Тираж 77 661 экз.,  
распространяется бесплатно

© ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС-  
УНИВЕРСИТЕТ», 2014. Система  
ГАРАНТ выпускается с 1990 года.  
Компания «Гарант» и ее парт-  
неры являются участниками  
Российской ассоциации право-  
вой информации ГАРАНТ.



## НАШИ АНОНСЫ

### РАСПИСАНИЕ ВСЕРОССИЙСКИХ СПУТНИКОВЫХ ОНЛАЙН-СЕМИНАРОВ

**1 ИЮЛЯ**

#### НОВАЯ СИСТЕМА ОПЛАТЫ ТРУДА ДЛЯ РАБОТНИКОВ БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЫ. ЭФФЕКТИВНЫЙ КОНТРАКТ

Выступление д. э. н., профессора, заведующей кафедрой экономики и управления в социальной сфере ФАПО Ларисы Аркадьевны ГАБУЕВОЙ.

**3 ИЮЛЯ**

#### ИСКОВАЯ ДАВНОСТЬ. ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО. ДОВЕРЕННОСТЬ

Выступление к. ю. н., доцента, начальника Управления частного права Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации Романа Сергеевича БЕВЗЕНКО.

**8 ИЮЛЯ**

#### ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ ЭЛЕКТРОННОГО АУКЦИОНА НА ПОСТАВКУ ТОВАРОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ, ОКАЗАНИЕ УСЛУГ ДЛЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ НУЖД СОГЛАСНО ФЕДЕРАЛЬНОМУ ЗАКОНУ № 44-ФЗ ОТ 5 АПРЕЛЯ 2013 Г. «О КОНТРАКТНОЙ СИСТЕМЕ». СЛОЖНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИМЕНЕНИЯ. ТИПИЧНЫЕ ОШИБКИ. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ НА УЧЕБНОЙ ПЛОЩАДКЕ «СБЕРБАНК-АСТ»

Выступление руководителя направления Дирекции по развитию ЗАО «Сбербанк-АСТ» Екатерины Евгеньевны МАКОВЛЕВОЙ.

**10 ИЮЛЯ**

#### ОФОРМЛЕНИЕ СДЕЛОК: ВЗГЛЯД БУХГАЛТЕРА

Выступление к. э. н., аттестованного консультанта по налогам и сборам, члена Палаты налоговых консультантов России, аттестованного профессионального бухгалтера, аттестованного преподавателя ИПБ России, ведущего специалиста консалтинговой компании Ольги Анатольевны ШАРКАЕВОЙ.

**15 ИЮЛЯ**

#### ОСНОВНЫЕ ОПРЕДЕЛЕНИЯ, ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ, ПРИНЦИПЫ КОНТРАКТНОЙ СИСТЕМЫ. ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ КОНТРАКТНОЙ СИСТЕМЫ. СПОСОБЫ ЗАКУПОК ДЛЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ НУЖД

Выступление руководителя направления Дирекции по развитию ЗАО «Сбербанк-АСТ» Екатерины Евгеньевны МАКОВЛЕВОЙ.

**16 ИЮЛЯ**

#### НЕКОТОРЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПРИМЕНЕНИЯ НА ПРАКТИКЕ НОВЕЛЛ ГРАЖДАНСКОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Выступление д. ю. н., профессора, заместителя председателя Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации в отставке, члена Совета по кодификации и совершенствованию гражданского законодательства при Президенте Российской Федерации, заслуженного юриста Российской Федерации, автора более 30 монографий и более 350 иных публикаций по вопросам гражданского законодательства Василия Владимировича ВИТРЯНСКОГО.

**17 ИЮЛЯ**

#### ЗАКЛЮЧЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ КОНТРАКТОВ. ДЕМОНСТРАЦИЯ ПРОЦЕДУРЫ ЭЛЕКТРОННОГО АУКЦИОНА СОГЛАСНО ДЕЙСТВУЮЩЕМУ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ. АНАЛИЗ ИЗМЕНЕНИЙ, ВНОСИМЫХ ЗАКОНОМ № 44-ФЗ В ПРОЦЕДУРУ АУКЦИОНА

Выступление руководителя направления Дирекции по развитию ЗАО «Сбербанк-АСТ» Татьяны Валерьевны КАСЬКОВОЙ.

**22 ИЮЛЯ**

#### РАЗМЕЩЕНИЕ ЗАКАЗА АВТОНОМНЫМИ УЧРЕЖДЕНИЯМИ, УНИТАРНЫМИ (КАЗЕННЫМИ) ПРЕДПРИЯТИЯМИ, ГОСУДАРСТВЕННЫМИ КОМПАНИЯМИ И КОРПОРАЦИЯМИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ 18 ИЮЛЯ 2011 Г. № 223-ФЗ «О ЗАКУПКАХ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ ОТДЕЛЬНЫМИ ВИДАМИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ». ПРАКТИКА РАБОТЫ НА УНИВЕРСАЛЬНОЙ ТОРГОВОЙ ПЛОЩАДКЕ ЗАО «СБЕРБАНК-АСТ»

Выступление руководителя учебно-методического центра ЗАО «Сбербанк-АСТ» Надежды Борисовны РЫЖОВОЙ и руководителя направления Дирекции по развитию ЗАО «Сбербанк-АСТ» Дарьи Александровны МАТВЕЕВОЙ.

**24 ИЮЛЯ**

#### ВЗАИМООТНОШЕНИЯ С ТРУДОВОЙ ИНСПЕКЦИЕЙ И ДРУГИМИ КОНТРОЛИРУЮЩИМИ ОРГАНАМИ. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

Выступление к. и. н., профессора кафедры трудового права Российской академии правосудия при Верховном Суде Российской Федерации и Высшем Арбитражном Суде Российской Федерации, автора многочисленных книг по делопроизводству Валентины Ивановны АНДРЕЕВОЙ.



## 14 ИЮЛЯ

### Налог на прибыль

Налогоплательщики, для которых отчетным периодом по налогу является месяц, уплачивают налог с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам за июнь 2014 года.

Налогоплательщики, для которых отчетным периодом по налогу является квартал, уплачивают налог с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам за полугодие 2014 года.

## 15 ИЮЛЯ

### Страховые взносы в ПФР

Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование уплачивают ежемесячный обязательный платеж за июнь 2014 года.

### Страховые взносы в ФОМС

Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование уплачивают ежемесячный обязательный платеж за июнь 2014 года.

### Страховые взносы в ФСС РФ

Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством уплачивают ежемесячный обязательный платеж за июнь 2014 года.

Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством представляют расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам, а также по расходам на выплату обязательного страхового обеспечения, произведенным в счет уплаты этих страховых взносов, за полугодие 2014 года.

### НДФЛ

Индивидуальные предприниматели и другие лица, занимающиеся частной практикой, уплачивают на основании налогового уведомления авансовый платеж по налогу за январь–июнь 2014 года.

Физические лица, с доходов которых не был удержан налог, уплачивают налог за 2013 год.

Индивидуальные предприниматели и другие лица, занимающиеся частной практикой, уплачивают общую сумму налога за 2013 год.

### Акцизы

Налогоплательщики, осуществляющие на территории Российской Федерации производство алкогольной продукции (за рядом исключений) и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции, уплачивают авансовый платеж за июль 2014 года.

## 18 ИЮЛЯ

### Акцизы

Налогоплательщики, уплатившие авансовый платеж акциза по алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции, представляют в налоговый орган документы, подтверждающие уплату авансового платежа за июль 2014 года. В целях освобождения от уплаты авансового платежа акциза налогоплательщики представляют в налоговый орган банковскую гарантию и извещение об освобождении от уплаты авансового платежа акциза.

**Плата за негативное воздействие на окружающую среду**  
Природопользователи вносят плату и представляют расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду за II квартал 2014 года.

## 21 ИЮЛЯ

### НДС

Налогоплательщики (налоговые агенты) представляют налоговую декларацию и уплачивают 1/3 суммы налога за II квартал 2014 года.

Лица, указанные в п. 5 ст. 173 НК РФ, уплачивают налог и представляют налоговую декларацию за II квартал 2014 года.

### Декларирование производства, оборота, использования этилового спирта

Организации, осуществляющие производство, оборот, использование этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, использование производственных мощностей пред-

ставляют декларации за II квартал 2014 года.

Индивидуальные предприниматели, осуществляющие розничную продажу пива и пивных напитков, сидра, пуаре и медовухи, представляют декларации об объеме их производства и оборота за II квартал 2014 года.

### Косвенные налоги

Налогоплательщики представляют налоговую декларацию и уплачивают налоги по товарам, принятым на учет в июне 2014 года.

### Налог на игорный бизнес

Налогоплательщики представляют налоговую декларацию и уплачивают налог за июнь 2014 года.

### Сбор за пользование объектами водных биоресурсов

Налогоплательщики уплачивают регулярный взнос.

### Водный налог

Налогоплательщики представляют налоговую декларацию и уплачивают налог за II квартал 2014 года.

### Упрощенное налоговое декларирование

Налогоплательщики по одному или нескольким налогам, не осуществляющие операции, в результате которых происходит движение денежных средств на их счетах в банках (в кассе организации), и не имеющие по этим налогам объектов налогообложения, представляют по данным налогам единую (упрощенную) налоговую декларацию за полугодие 2014 года.

## ЕНВД

Налогоплательщики представляют налоговую декларацию за II квартал 2014 года.

## 25 ИЮЛЯ

### НДПИ

Налогоплательщики уплачивают налог за июнь 2014 года.

### Акцизы

Налогоплательщики (кроме имеющих свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямым бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом) уплачивают акцизы и представляют налоговую декларацию за июнь 2014 года.

Налогоплательщики, имеющие вышеуказанное свидетельство, уплачивают акцизы по прямогонному бензину и денатурированному этиловому спирту и представляют налоговую декларацию за апрель 2014 года.

## ЕНВД

Налогоплательщики уплачивают единый налог за II квартал 2014 года.

## УСН

Налогоплательщики уплачивают авансовый платеж за полугодие 2014 года.

## ЕСХН

Налогоплательщики уплачивают авансовые платежи за полугодие 2014 года.

## 28 ИЮЛЯ

### Налог на прибыль

Налогоплательщики уплачивают 1-й ежемесячный авансовый платеж по налогу за III квартал 2014 года (об организациях, уплачивающих только квартальные авансовые платежи, см. ст. 286 НК РФ).

Налоговые агенты представляют расчеты по итогам отчетного периода.

Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, представляют налоговую декларацию и уплачивают авансовый платеж за июнь 2014 года.

Налогоплательщики, для которых отчетным периодом по налогу является квартал, представляют налоговую декларацию и уплачивают авансовый платеж за II квартал 2014 года.

## 30 ИЮЛЯ

### Налог на имущество организаций

Налогоплательщики представляют налоговый расчет по авансовым платежам за полугодие 2014 года.

## 31 ИЮЛЯ

### НДПИ

Налогоплательщики представляют налоговую декларацию за июнь 2014 года.

### Регулярные платежи за пользование недрами

Пользователи недр перечисляют платежи и представляют расчеты за II квартал 2014 года.





## ОБЩИЕ ВОПРОСЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И БУХУЧЕТА

**Инспекция не вправе отказать в приеме налоговой декларации, если в ней неверно указан код ОКАТО/ОКТМО**

Перечень оснований для отказа в приеме налоговой отчетности установлен приказом Минфина России от 2 июля 2012 г. № 99н. Он является исчерпывающим. Если в налоговой декларации некорректно заполнены отдельные реквизиты (например, неверно указан код ОКАТО/ОКТМО), на ее бланке отсутствует двумерный штрихкод или она представлена по форме, которая по составу показателей соответствует утвержденной ФНС России форме, но не подлежит автоматизированной обработке, инспекция не вправе отказать в ее приеме. За неправомерный отказ в приеме налоговой отчетности начальники инспекций ФНС России несут персональную ответственность. См. письмо Федеральной налоговой службы от 18 апреля 2014 г. № ПА-4-6/7440.

**О размещении в открытом доступе на сайте ФНС России сведений о госрегистрации юрлиц, КФХ и ИП** Решено ввести в промышленную эксплуатацию программное обеспечение (далее – ПО), реализующее

размещение в открытом доступе на сайте ФНС России сведений о госрегистрации юрлиц, КФХ и ИП в рамках расширения функциональных возможностей сервиса «Проверь себя и контрагента». ПО вводится в эксплуатацию с даты издания приказа. За сопровождение ПО отвечает Управление информационных технологий ФНС России. См. приказ **Федеральной налоговой службы** от 8 мая 2014 г. № ММВ-7-6/266@ «О вводе в промышленную эксплуатацию программного обеспечения, реализующего размещение в открытом доступе на сайте ФНС России сведений о государственной регистрации юридических лиц, крестьянских (фермерских) хозяйств и индивидуальных предпринимателей».

**Выездные налоговые проверки: среднестатистическая рентабельность за 2006–2013 гг.**

Значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от среднестатистических показателей рентабельности для соответствующей сферы деятельности может послужить поводом для выездной налоговой проверки. Приведены названные показатели за 2006–2013 гг. по различным видам экономической деятельности. В указанный период наблюдается общая тенденция к

снижению рентабельности (с 14% до 7,7% в отношении проданных товаров, работ и услуг и с 9,3% до 5% в части активов организаций). Рентабельность проданных товаров, работ, услуг представляет собой соотношение между величиной сальдированного финансового результата (прибыль минус убыток) от их продажи и их себестоимостью с учетом коммерческих и управленческих расходов. Рентабельность активов – это соотношение сальдированного финансового результата (прибыль минус убыток) и стоимости активов организаций. См. **информацию Федеральной налоговой службы** от 14 мая 2014 г. «Рентабельность проданных товаров, продукции, работ, услуг и рентабельность активов организаций по видам экономической деятельности, в процентах».

**Налоговая нагрузка по видам экономической деятельности: сводная таблица за 2006–2013 гг.**

Приведена таблица «Налоговая нагрузка по видам экономической деятельности, в процентах». Она охватывает 2006–2013 гг. К видам деятельности относятся сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство; рыболовство, рыбоводство; добыча полезных ископаемых; обрабатывающие производства; производство и рас-



пределение электроэнергии, газа и воды; строительство; оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования; гостиницы и рестораны; транспорт и связь; операции с недвижимостью, аренда и предоставление услуг; предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг.

Расчет произведен с учетом поступлений по НДС. Если налоговая нагрузка ниже средней по отрасли либо уровень рентабельности значительно отклоняется от среднестатистического для данной сферы, это может стать причиной выездной проверки.

См. **информацию Федеральной налоговой службы** от 14 мая 2014 г. «Налоговая нагрузка по видам экономической деятельности, в процентах».

## НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

**Имущественные налоги: информация для граждан** Граждане, не получающие налоговые уведомления и не уплачивающие имущественные налоги по имеющимся у них объектам недвижимости и транспортным средствам, начиная с 1 января 2015 года обязаны представить в налоговые органы сведения о таком имуществе. Сделать это необходимо один раз.

Если физическое лицо получало налоговое уведомление или не получало в связи с предоставлением налоговой льготы, сведения об имуществе в налоговый орган не передаются. При этом инспекция по-прежнему рассчитывает суммы имущественных налогов и направляет налоговые уведомления. До 1 января 2017 года предусмотрен переходный период. Он позволяет гражданам, заявившим о наличии имущества, в отношении ко-

торых налог не уплачивался, начать его уплачивать с того налогового периода (года), в котором физлицо сообщило о наличии объекта. С 1 января 2017 года будет действовать такой порядок. Если сведения об объектах получены из внешних источников, налоги в отношении них исчисляются за три предыдущих года. Также будет взиматься штраф за непредставление соответствующих сведений в размере 20% от неуплаченной суммы налога.

Обратиться в налоговые органы можно лично или через уполномоченного представителя. Также можно воспользоваться почтой и электронными сервисами. В настоящее время ФНС России разрабатывает форму, по которой гражданам будут предоставлять сведения и иные документы. См. **информацию Федеральной налоговой службы** от 28 мая 2014 г. «ФНС России сообщает об изменении механизма уплаты имущественных налогов физическими лицами».

## НДС

### Товар (услуга) приобретен у налогоплательщика, применяющего НК Украины: как быть с вычетом НДС?

Даны разъяснения по вопросу вычета НДС, предъявленного плательщиками, применяющими Налоговый кодекс Украины, по товарам (услугам), отгруженным (оказанным) с 18 марта 2014 года до 1 января 2015 года.

Указано, что данный вычет производится у налогоплательщика, применяющего НК РФ, в порядке, установленном этим кодексом, на основании налоговых накладных.

См. письмо Минфина России от 29 апреля 2014 г. № 03-07-15/20060.

### Размер выручки в целях освобождения от обязанностей плательщика НДС следует рассчитывать только применительно к операциям, облагаемым НДС

Даны разъяснения по исчислению размера выручки в целях освобождения от обязанностей плательщика НДС.

Согласно НК РФ, если за 3 предыдущих календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила в совокупности 2 млн руб., организации и ИП освобождаются от исчисления и уплаты НДС. При этом НК РФ не предусматривает исключений из выручки сумм, полученных от не облагаемых НДС операций.

Однако ВАС РФ (постановление Президиума от 27 ноября 2012 г. № 10252/12)

указал обратное. Институт освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика направлен на снижение налогового бремени лиц, имеющих незначительные обороты по реализации товаров (работ, услуг), облагаемые НДС. ВАС РФ считает, что предельный показатель выручки, дающий право на применение указанного освобождения, должен рассчитываться только применительно к операциям по реализации, облагаемым НДС.

ФНС России обращает внимание, что постановления Пленума и Президиума ВАС РФ являются для налоговых органов сложившейся судебной практикой. Ими следует руководствоваться при рассмотрении вопроса о целесообразности доначисления сумм НДС в рассматриваемом случае.

По мнению налогового ведомства, размер выручки в целях освобождения от обязанностей плательщика НДС надо рассчитывать только применительно к операциям, облагаемым НДС.

Данная позиция согласована с Минфином России.

См. письмо Федеральной налоговой службы от 12 мая 2014 г. № ГД-4-3/8911@ «О порядке определения выручки для целей применения статьи 145 Налогового кодекса Российской Федерации».

**СОВЕТ:** Чтобы найти этот документ в системе ГАРАНТ, введите в строку Базового поиска: **выручка для освобождения от НДС**

## НДФЛ

### За ошибку в дате получения дохода в регистрах налогового учета налоговому агенту по НДФЛ штраф не грозит

Налоговые агенты по НДФЛ обязаны вести учет доходов, полученных от них физлицами в налоговом периоде, предоставленных налоговых вычетов, исчисленного и удержанного налога в регистрах налогового учета. Формы регистров и порядок отражения в них данных налогового учета, первичных учетных документов агент разрабатывает самостоятельно. В них должны быть указаны, в частности, суммы дохода и даты их выплаты, даты удержания и перечисления НДФЛ в бюджет, реквизиты платежного документа.

Датой фактического получения дохода в виде оплаты труда признается последний день месяца, за который была начислена зарплата в соответствии с трудовым договором. На эту дату налоговый агент исчисляет НДФЛ нарастающим итогом с начала календарного года по результатам каждого месяца с зачетом удержанного в предыдущие месяцы налога.

Таким образом, датами получения дохода, отражаемыми в регистрах налогового учета, являются последние числа каждого месяца, за которые физлицам начислена зарплата.

За грубое нарушение правил учета доходов и

расходов и объектов налогообложения предусмотрена налоговая ответственность. При этом таковым признаются отсутствие первичных документов (счетов-фактур, регистров бухгалтерского или налогового учета), систематическое (2 раза и более в течение года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухучета, в регистрах налогового учета и отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных активов и финансовых вложений.

По мнению Минфина России, если в регистрах налогового учета вместо дат фактического получения дохода в виде оплаты труда ошибочно указаны дни его выплаты, это не является вышеуказанным грубым нарушением.

См. письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России от 18 апреля 2014 г. № 03-04-06/17867.



## НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

### Нормирование расходов на рекламу: включаются ли в выручку от реализации проценты?

В целях налогообложения прибыли доходом от реализации признается выручка от продажи товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, а также имущественных прав. Она определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализован-

ные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах. Проценты по договорам займа, кредита, банковского счета или вклада, а также ценным бумагам и иным долговым обязательствам учитываются при исчислении прибыли во внереализационных доходах.

Расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения мас-

совых рекламных кампаний, а также другие виды рекламы, не указанные в НК РФ, произведенные в течение отчетного (налогового) периода, признаются для целей налога на прибыль в размере, не превышающем 1% выручки от реализации.

Таким образом, проценты, относящиеся к внереализационным доходам, в выручку от реализации не включаются. Следовательно, в нормировании расходов на рекламу не участвуют.

См. письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России от 21 апреля 2014 г. № 03-03-06/1/18216.

### Как подтвердить представительские расходы?

В целях налогообложения прибыли могут учитываться затраты на официальные приемы и обслуживание представителей других организаций, участвующих в переговорах для установле-

ПРОДОЛЖЕНИЕ НА СТР. 6

ния и поддержания сотрудничества. Они подлежат нормированию.

НК РФ не содержит конкретный перечень подтверждающих документов. Однако указано следующее.

В силу Закона о бухучете каждый факт хозяйственной жизни должен быть задокументирован. Это касается и указанных расходов. Кодекс устанавливает, что подтверждением данных налогового учета являются первичные документы.

В рассматриваемом случае помимо материалов, подтверждающих факт приобретения товаров, работ, услуг (в том числе прилагаемых к авансовому отчету), достаточно любого первичного документа, из которого следует, что данные приобретения использованы на официальные приемы и обслуживание представителей.

См. письмо Федеральной налоговой службы от 8 мая 2014 г. № ГД-4-3/8852 «О документальном подтверждении представительских расходов».

### Налог на прибыль: распределяем расходы на производство и реализацию на прямые и косвенные

Расходы на производство и реализацию подразделяются на прямые и косвенные. В первые включаются, в частности, следующие. Во-первых, материальные затраты. Во-вторых, расходы на оплату труда участвующего в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) персонала, а также на ОПС, ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, ОМС, ОСС от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, начисленные на указанные суммы затрат на оплату труда. В-третьих, начисленная амортизация по

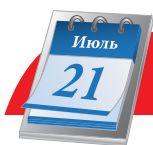
используемым при производстве ОС.

К косвенным относятся все иные расходы. Исключение – внереализационные. Налогоплательщик самостоятельно определяет в учетной политике перечень прямых расходов в связи с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг).

Косвенные расходы на производство и реализацию относятся в полном объеме к затратам текущего отчетного (налогового) периода. При этом они должны быть экономически обоснованы и документально подтверждены. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода внереализационные затраты. Прямые расходы относятся к затратам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации товаров, работ, услуг, в стоимости которых они учтены. НК РФ не ограничивает на-

логоплательщика в отнесении тех или иных расходов к прямым или косвенным. Однако выбор затрат, формирующих в налоговом учете стоимость произведенной и реализованной продукции, должен быть обоснованным.

См. письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России от 19 мая 2014 г. № 03-03-РЗ/23603.



## ПРАВОВОЙ КАЛЕНДАРЬ

(ПЕРИОД С 1 ПО 31 ИЮЛЯ 2014 ГОДА)

### 1 ИЮЛЯ

**Вступает в силу** Федеральный закон от 12 марта 2014 г. № 35-ФЗ «О внесении изменений в части первую, вторую и четвертую Гражданского кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

*Вступает в силу норма, касающаяся залога исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности.*

**Вступает в силу** Федеральный закон от 28 декабря 2013 г. № 443-ФЗ «О федеральной информационной адресной системе и о внесении изменений в Федеральный закон «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

*В России заработает федеральная информационная адресная система.*

**Вступает в силу** Федеральный закон от 21 декабря 2013 г. № 353-ФЗ «О потребительском кредите (займе)».

**Вступает в силу** Федеральный закон от 5 мая 2014 г.

№ 124-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О введении в действие части первой Гражданского кодекса Российской Федерации» и статью 1202 части третьей Гражданского кодекса Российской Федерации».

*Крым и Севастополь: 2 варианта включения юрищ в российский гражданский оборот.*

**Вступает в силу** Федеральный закон от 5 мая 2014 г. № 101-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственном языке Российской Федерации» и отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового регулирования в сфере использования русского языка».

*В национальном фильме цензурной брани быть не должно.*

**Вступает в силу** Федеральный закон от 5 мая 2014 г. № 100-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об обязательном экземпляре документов».

*Формирование, учет, хранение и использование обязательных экземпляров документов: ВГТРК и ИТАР-ТАСС получили дополнительные полномочия.*

**Вступает в силу** Федеральный закон от 21 декабря 2013 г. № 367-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Гражданского кодекса Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации».

*Реформа гражданского законодательства: поправки в части залога, цессии и перевода долга.*

**Вступает в силу** постановление Правительства РФ от 11 ноября 2013 г. № 1009 «О внесении изменений в единый перечень продукции, подтверждение соответствия которой осуществляется в форме принятия декларации о соответствии».

*С 1 июля 2014 года мебель должна будет соответствовать требованиям технического регламента ТС.*

### 2 ИЮЛЯ

**Вступает в силу** Федеральный закон от 2 апреля 2014 г. № 44-ФЗ «Об участии граждан в охране общественного порядка».

### 21 ИЮЛЯ

**Вступает в силу** Федеральный закон от 20 апреля 2014 г. № 75-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросу создания ведомственной охраны для обеспечения безопасности объектов топливно-энергетического комплекса».

*«Газпрому», «Транснефти» и «Роснефти» разрешено создать ведомственную охрану.*

**Вступает в силу** Федеральный закон от 20 апреля 2014 г. № 73-ФЗ «О внесении изменений в статью 56 Воздушного кодекса Российской Федерации и статью 14 Федерального закона «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации».

*Летные экипажи судов гражданской авиации пополняются иностранными пилотами, но лишь на время.*

С 1 июля 2014 года момент определения налоговой базы по НДС при реализации недвижимости будет день передачи объекта по акту или иному документу, которым оформляется реализация. Кроме того, уточнено, что счет-фактура может быть подписан как индивидуальным предпринимателем, так и другим лицом, уполномоченным таким правом на основе доверенности.

Глава 21 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) в очередной раз подверглась изменениям, которые начнут действовать с июля этого года (Федеральный закон от 20 апреля 2014 г. № 81-ФЗ). Новшества затронули, в частности, вопрос исчисления НДС при реализации недвижимого имущества и подписания счетов-фактур. **НДС при продаже недвижимости**

Важные изменения внесены в порядок исчисления НДС при реализации объекта недвижимости. В статье 167 НК РФ появился дополнительный пункт 16, в котором прописано, что при реализации недвижимого имущества моментом определения налоговой базы признается день передачи объекта покупателю по передаточному акту или иному документу о передаче объекта.

Благодаря этому пункту исчезнет один из поводов для

спора и доначислений. Дело в том, что раньше не было однозначности в вопросе о моменте исчисления НДС при реализации недвижимости. А все потому, что НДС исчисляется по отгрузке, а объект недвижимости, как известно, отгружаться не может. Обратите внимание: в НК РФ есть указание (п. 3 ст. 167) на то, что если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности в целях НДС приравнивается к его отгрузке. Не совсем понятно, касается ли этот пункт объектов недвижимости, но именно на него ранее и ссылались чиновники, когда разъясняли вопрос о моменте исчисления НДС при продаже недвижимости (письмо Минфина России от 7 февраля 2011 г. № 03-03-06/1/78).

Между тем практика показывала, что инспекторы на местах могли занимать иную позицию, полагая, что НДС следовало исчислять в том периоде, в котором был оформлен и подписан акт о передаче объекта.

Некоторые суды также придерживались аналогичной точки зрения (постановление ФАС ВСО от 11 февраля 2010 г. № А19-12414/09, ФАС ПО от 22 сентября 2009 г. № А65-20719/2008). Тем не менее в арбитражной практике можно было встретить

решения с противоположными выводами (постановление ФАС СЗО от 15 августа 2013 г. № Ф07-4341/12, ФАС МО от 21 марта 2011 г. № Ф05-1334/2011, ФАС ПО от 2 февраля 2010 г. № А12-11515/2009). Таким образом, и у судов не было единого мнения. Теперь в отношении рассматриваемой операции разночтений и споров возникать не будет. Надо отметить, что в отношении налога на прибыль при методе начислений уже второй год действует такой же порядок: выручку от продажи недвижимости продавцам следует включать в налогооблагаемую прибыль на дату передачи недвижимости приобретателю этого имущества по передаточному акту или иному документу, подтверждающему факт передачи объекта (п. 3 ст. 271 НК РФ; Федеральный закон от 29 октября 2012 г. № 206-ФЗ). До 2013 года вопрос о моменте начисления налога на прибыль со сделки с недвижимостью также был спорным.

## Порядок подписания счетов-фактур

Следующая поправка касается порядка подписания счетов-фактур. Обычно эти документы подписывает руководитель и главный бухгалтер. Но законодательством разрешено перекладывать полномочия по подписанию счетов-фактур на иное лицо. Главное, чтобы в организации был

АВТОР СТАТЬИ:



**Альбина Островская,**  
ведущий налоговый консультант консалтинговой группы «Такс Оптима»

составлен соответствующий документ: приказ, иной распорядительный документ или доверенность от организации.

Что касается индивидуальных предпринимателей, то в отношении них налоговым законодательством не была предусмотрена возможность передавать полномочия по подписанию счетов-фактур другим лицам. Теперь этот пробел устранен: индивидуальные предприниматели имеют право передавать полномочия по подписанию счетов-фактур третьим лицам по доверенности, о чем прямо указано в НК РФ (п. 6 ст. 169).

## Прочие изменения

Следующее изменение, касающееся НДС, носит, скорее, терминологический характер, и на порядок исчисления НДС и оформления соответствующих документов оно не повлияет. Речь идет о суммовых разнице в части НДС. Теперь они будут называться несколько иначе – «разницы в сумме НДС».

Полагаем, это было сделано во избежание путаницы, ведь определение самих суммовых разниц приводится в главе 25, посвященной налогу на прибыль, и к НДС сами по себе они отношения не имеют. Напомним, что разницы в сумме НДС (между начисленным с выручки и полученным в составе оплаты за товары, работы, услуги) учитываются либо в доходах, либо в расходах при налогообложении прибыли (п. 4 ст. 153 НК РФ) и не влияют на НДС, подлежащий уплате в бюджет по итогам налогового периода.

## Изменения в НДС, вступающие в силу с 1 июля 2014 года



# Подведены итоги IX Всероссийского конкурса «Правовая Россия»



Тридцатого мая в Москве в Центре информационных технологий состоялось торжественное подведение итогов IX Всероссийского профессионального конкурса «Правовая Россия», организатором которого является Российская ассоциация правовой информации ГАРАНТ при поддержке Совета судей РФ.

В конкурсе приняли участие почти 8 тысяч специалистов из 798 городов России. В этом году на сайте впервые была размещена интерактивная карта, которая в режиме реального времени показывала количество зарегистрированных участников по каждому региону страны. В итоге к окончанию конкурса на карте не осталось ни одного белого пятна, что говорит о желании людей продемонстрировать свой профессиональный уровень, показать свою грамотность, и конкурс дает им такую возможность.

В результате в основной тур IX конкурса прошло 1116 участников, на проверку поступило 360 работ, из которых жюри определило лучших. Ими стали 33 специалиста, занявшие 1-е, 2-е и 3-е места в каждой из 11 номинаций. Все они были приглашены на церемонию награждения организаторами конкурса. На этот долгожданный праздник призеры съехались почти со всей России: из Кемерово, Москвы, Таганрога, Вологды, Саяногорска, Воронежа, Сургута, Кирова, Новосибирска, Саратова и других городов страны.

Победитель конкурса в номинации «Трудовое право» М.В. Попов, г. Саяногорск, не смог приехать на вручение призов, но онлайн-трансляцию награждения с волнением наблюдал у себя дома. Во время церемонии ведущие связались с ним и поздравили с победой. «Для меня неожиданно и приятно, что жюри высоко оценило уровень моих знаний и я занял 1-е место в таком престижном конкурсе!» – поделился своими эмоциями Максим Викторович Попов.

В адрес компании «Гарант» прозвучало много слов благодарности от конкурсантов и членов жюри за профессиональную организацию творческого состязания, предоставленную возможность попробовать свои силы и проявить себя в профессиональной юридической сфере. «Спасибо за возможность участвовать в подобных конкурсах!» – говорит Елена Щербатых (Воронеж), занявшая 2-е место в номинации «Гражданский и арбитражный процесс». «Благодарю за замечательные начинания, направленные на создание правового государства в нашей стране!» – отметил Алексей Ефремов (Воронеж), ставший победителем в номинации «Информационное право». «Эта победа важна для меня! Хочу сказать спасибо организаторам, ведь конкурс имеет большое значение и для консолидации юридического сообщества в России», – подчеркнул Сергей Исправников (Москва), занявший 2-е место в номинации «Корпоративный юрист».



М.С. Юрист  
«Результатом конкурса занял 1-е место. В конкурсе участвовал впервые, что для меня было большим событием. Спасибо организаторам за возможность участия в конкурсе!»



Н.С. Рымова  
«Огромное спасибо организаторам за возможность участия в конкурсе. Это был для меня большой опыт и праздник. Желаю всем участникам успехов!»







**В.Д. Зорькин, председатель Конституционного Суда Российской Федерации:**

*«От всей души приветствую сегодня всех принявших участие в организации, подготовке и проведении IX Всероссийского профессионального конкурса «Правовая Россия». Регулярно проводящийся Российской ассоциацией правовой информации ГАРАНТ конкурс вносит весомый вклад в дело развития правовой культуры и правового просвещения. Этот вклад становится особенно важным и ценным сейчас, когда события последнего времени убедительно показывают нам, что основополагающие правовые начала законности, правосудия, гуманизма и элементарного здравого смысла открыто и массово попираются во многих странах и регионах мира. Именно поэтому я сегодня желаю всем вам не просто удачи и успехов, но самое главное – победы!»*

**Д.В. Першеев, председатель Координационного совета Российской ассоциации правовой информации ГАРАНТ, председатель Жюри Конкурса:**

*«Уважаемые победители и лауреаты конкурса «Правовая Россия». Для вас конкурс станет точкой роста. Несмотря на все сложности, которые были на вашем пути, вы прошли его и по праву можете называться лучшими юристами нашей страны. Желаем вам карьерного роста и приглашаем на X конкурс!»*



География IX Всероссийского конкурса «Правовая Россия»:

7893 участника

из 798 городов России

33 победителя

в 11 номинациях



**В.Ю. Бакшинкас, начальник Управления правовых экспертиз и нормативной работы Юридического департамента ОАО «Газпром», член Жюри Конкурса:**

*«Я всегда с огромным удовольствием принимаю участие в этом конкурсе. Это профессионально, очень интересно и познавательно. Хочу поздравить всех участников с победой, и совершенно не важно, как распределяются места, главное – это участие! Вы энергичны, инициативны, хотите развиваться и повышать свой профессиональный уровень, а это неотъемлемое качество для юриста. Поздравляю вас!»*

**Савельева, 1-е место в номинации «Корпоративный право», г. Иваново:**

*«Результат неожиданный для меня, особенно то, что это первое место. Это очень волнительный момент. Я первый раз участвую в конкурсе, и такое высокое место очень приятная для меня победа. Спасибо экспертному жюри за столь высокую оценку моей работы и моих знаний!»*

Но особенно приятно, что один из призеров конкурса «Правовая Россия», занявший 2-е место в номинации «Информационное право», В.В. Корнеев, г. Тюмень, выразил свою благодарность в стихах:



*«Я представляю фирму «НЕОЛАНТ», которая использует ГАРАНТ. Так важен и так нужен этот конкурс: Здесь каждый проявляет свой талант.»*

*Победа в нем престижна и важна. Нас слушает сегодня вся страна... Благодарим за все. Так интересно: Обилье тем, вопросов новизна.*

*Кто конкурс сделал – всех благодарим, А через год – мы снова повторим. Победа есть, но главное – участие. Успех и результат – неоспорим.*

*Благодарим своих учителей, За то, что с ними стали мы мудрей, Они здесь победили. Вместе с нами Нам стало жить надежней и ясней.*

*И, завершая, я хочу сказать, Что всем желаю в жизни – побеждать. Здоровья, счастья, творческих успехов Хочу я вам сегодня пожелать...»*

**А.В. Шкурко, 2-е место в номинации «Конституционное, государственное право», г. Липецк:**

*«Задания были сложные и интересные. Для их выполнения нужно было обратиться к научным трудам. Буду повышать уровень и стремиться к 1-му месту!»*

**Янцьева, 2-е место в номинации «Финансовое, налоговое право», г. Кемерово:**  
*«Спасибо за ваши усилия по организации конкурса «Правовая Россия». Получился замечательным! Чудесная и волнительная церемония проведения и, конечно же, внимательное к нам отношение! Церемония проведения и вместе со мной разделяют мою радость от этого события! Еще раз спасибо за организацию мероприятия на таком высоком уровне! Обязательно приму участие в следующем конкурсе, и очень хотелось бы надеяться, что удастся вновь победить на церемонии!»*



Представляем советы по эффективному использованию возможностей информационно-правового обеспечения ГАРАНТ при решении конкретных правовых вопросов. Данные материалы используются в рамках обучающего курса, проводимого вашим менеджером по сервисному обслуживанию.

**Видеверсия «Советов разработчика» размещена на сайте [www.garant.ru](http://www.garant.ru) в разделе «Открой ГАРАНТ».**

## С 1 ИЮЛЯ ВСТУПИЛИ В СИЛУ СУЩЕСТВЕННЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В РОССИЙСКОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

**Как с помощью системы ГАРАНТ быстро узнать, какие федеральные законы изменились в июле этого года?**

**Какие возможности ИПО ГАРАНТ позволяют своевременно получать информацию о последних изменениях в законодательстве?**

1. На 1 июля традиционно приходится вступление в силу многочисленных изменений в отечественном законодательстве. Используйте разнообразные возможности системы ГАРАНТ, чтобы эффективно работать с этими нововведениями.

2. Так, если требуется получить список федеральных законов, которые изменятся в июле, воспользуйтесь **Правовым календарем**. Для этого перейдите по одноименной ссылке в разделе **Изменения в законодательстве** Основного меню и заполните карточку запроса:

- в поле **Внесение изменений** укажите **С: 01.07.2014 По: 31.07.2014**;
- откройте раздел **Основные реквизиты документа** и в поле **Тип** введите **Федеральный закон**;
- нажмите кнопку (рис. 1).

В результате система построила список федеральных законов, которые изменятся в июле 2014 года.

3. Важно всегда быть в курсе изменений законодательства. Индивидуальная новостная лента ПРАЙМ системы ГАРАНТ позволяет без дополнительного поиска получать краткие тематические обзоры наиболее важных документов с учетом ваших профессиональных интересов. Просто заполните со специалистом по обслуживанию индивидуальную анкету, и необходимая информация будет приходить на электронную почту и в систему ГАРАНТ. Чтобы просмотреть список всех выпусков лент прямо в системе ГАРАНТ, перейдите в Основном меню по ссылке **ПРАЙМ. Моя новостная лента** (рис. 2).

4. Для того чтобы понять, какие изменения произошли в интересующей отрасли права за указанный период, воспользуйтесь еще одной удобной возможностью ПРАЙМ – **Обзором изменений законодательства**. Для этого выберите одноименную ссылку в разделе **Изменения в законодательстве** Основного меню. Заполните открывшуюся карточку запроса и нажмите кнопку . В результате система построила список изменившихся документов с краткими аннотациями к ним (рис. 3).

### ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

С помощью **Обзора изменений законодательства** ознакомьтесь с документами, принятыми с 1 июня этого года, и касающимися темы «Налоговый контроль, налоговые проверки».

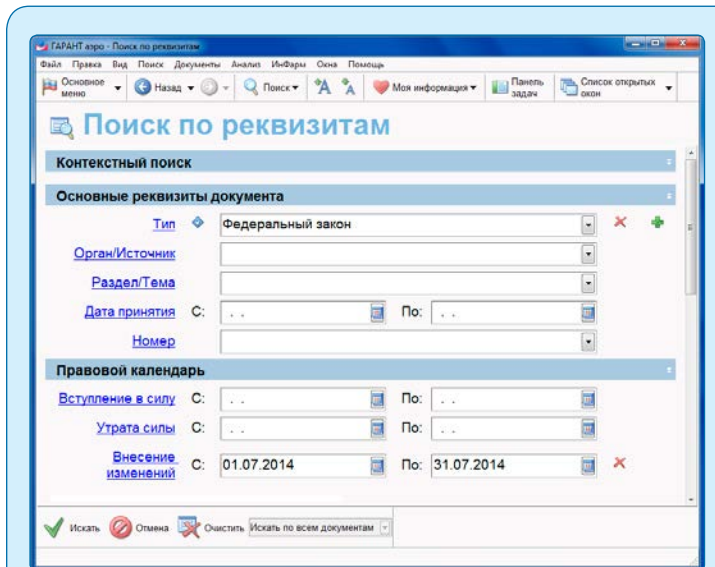


Рис. 1

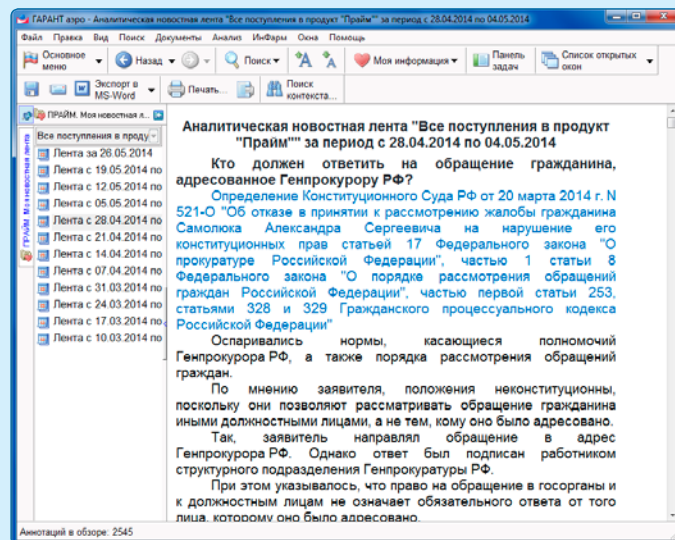


Рис. 2

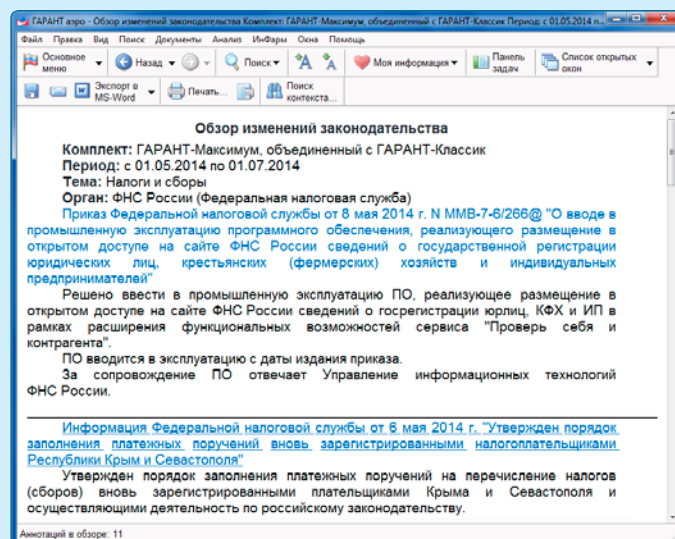


Рис. 3



**Какие изменения произошли в Гражданском кодексе Российской Федерации?**

**Как с помощью системы ГАРАНТ получить ответы на актуальные вопросы, связанные с применением гражданского законодательства?**

1. Чтобы перейти к работе с Гражданским кодексом, откройте в разделе **Бизнес-справки** Основного меню ссылку **Кодексы Российской Федерации** и выберите нужный документ (рис. 4).
2. Воспользуйтесь удобным **Сравнением редакций**, чтобы определить, какие фрагменты текста вступили в силу, а какие ее утратили (эти фрагменты выделены заливкой синего и оливкового цвета соответственно). Для этого нажмите на панели инструментов кнопку и выберите одноименную команду. Используйте расположенные внизу экрана ссылки, чтобы перемещаться между измененными фрагментами, при необходимости выбрать для сравнения другие редакции или вернуться в текст текущей редакции документа (рис. 5).
3. Благодаря наглядному **Сравнению редакций** можно быстро определить, что в документе пересмотрены положения о залоге, о переходе прав кредитора к другому лицу и о переводе долга. Так, введены нормы, подробно регулирующие залог имущественных прав, вытекающих из обязательства залогодателя. При этом предметом залога может быть и право, которое возникнет в будущем из существующего или будущего обязательства. Детально прописаны порядок и условия залога ценных бумаг и прав по договору банковского счета и т. д.
4. Отечественное законодательство меняется достаточно часто и существенно, в связи с чем могут возникнуть сложности, связанные с применением новых норм на практике. Получить ответы на вопросы, возникающие при осуществлении предпринимательской деятельности, помогут индивидуальные заключения высококвалифицированных экспертов службы Правового консалтинга ГАРАНТ. Отличительной особенностью подготовленных ими заключений является то, что каждый ответ эксперта проходит дополнительную проверку опытным рецензентом в экспертном центре в Москве.
5. Обратиться за советом к эксперту можно в любой момент работы с системой. Для этого достаточно нажать в Основном меню кнопку , заполнить открывшуюся карточку запроса и нажать кнопку (рис. 6). Ответ придет прямо в систему ГАРАНТ!
6. Чтобы перейти к списку полученных заключений, нажмите на панели инструментов кнопку и выберите команду **Мои консультации**.

*Обратите внимание, помимо вопросов, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, эксперты службы Правового консалтинга ГАРАНТ готовят консультации по следующим тематикам: налогообложение, бухгалтерский учет (в том числе в бюджетной сфере), трудовое право, госзакупки.*

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ  
ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ**

Найдите и откройте Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. Ознакомьтесь с изменениями, внесенными в документ по сравнению с его предыдущей редакцией.

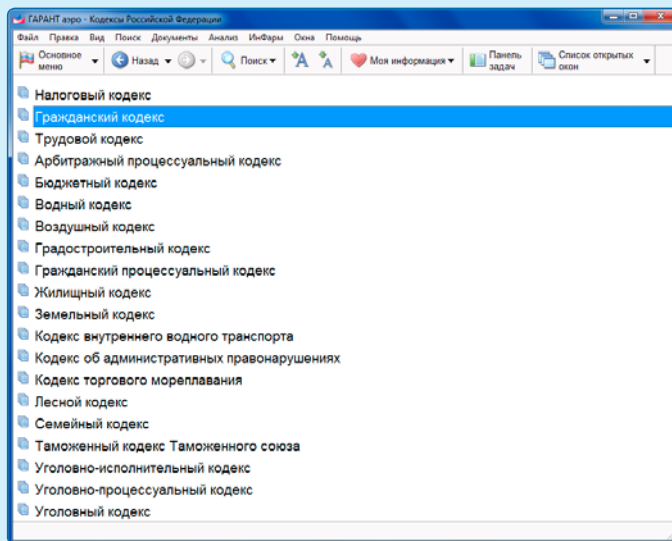


Рис. 4

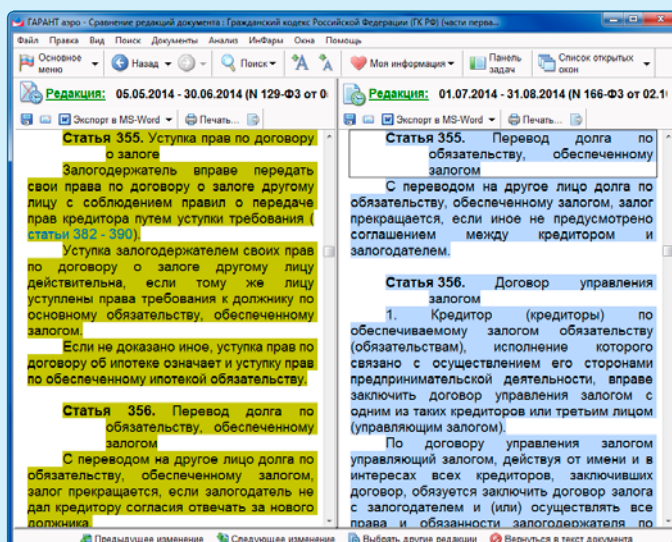


Рис. 5

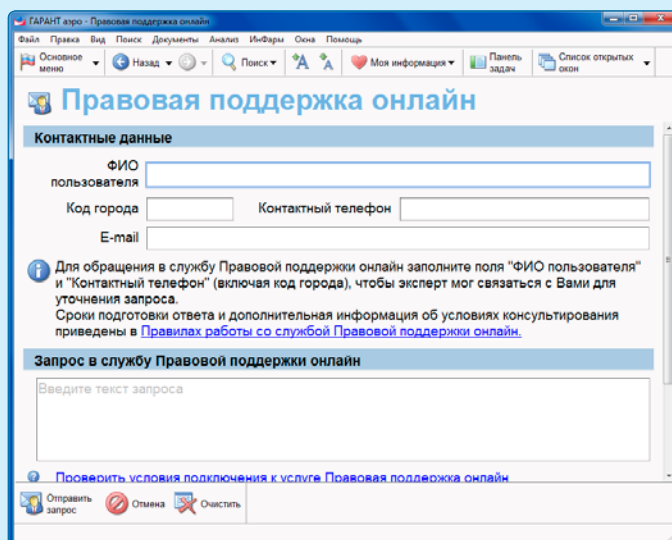


Рис. 6



**Какие условия предоставления потребительского кредита предусмотрены новым законом?**

**Как с помощью системы ГАРАНТ получить дополнительную справочную информацию, касающуюся предоставления кредитов?**

1. Для ответа на первый вопрос найдите интересующий документ. Для этого в строку **Базового поиска** начните вводить **потребительский** и из Словаря популярных запросов выберите **потребительский кредит**. За несколько секунд система построила список, первым документом которого является искомый закон. Откройте его (рис. 7).
2. Ознакомившись с текстом документа, можно быстро понять, что закон запрещает брать с заемщиков платежи за исполнение обязанностей, возложенных на кредиторов нормативными актами, а также за услуги, оказывая которые, кредитор действует исключительно в собственных интересах и в результате их предоставления не создается отдельное имущественное благо для заемщика. В документе прописан порядок расчета полной стоимости займа, которая не должна превышать исчисленное Банком России среднерыночное значение полной стоимости потребительского кредита соответствующей категории более чем на 1/3. Установлен перечень платежей, включаемых в расчет, и т. д.
3. Если при работе с текстом вас заинтересовал какой-либо фрагмент, поставьте на нем закладку, чтобы впоследствии вернуться к работе с ним. Для этого установите курсор рядом с нужным фрагментом и нажмите на панели инструментов кнопку **Установить закладку**. В открывшемся дополнительном окне задайте имя закладки, при необходимости укажите примечание и нажмите кнопку **Сохранить** (рис. 8).
4. В найденном по нашему запросу списке помимо основополагающего закона есть ряд документов, заслуживающих отдельного внимания. Это и **Энциклопедия решений. Потребительский кредит** – авторский аналитический материал экспертов компании «Гарант», позволяющий в кратком изложении ознакомиться с нюансами вопроса, а также рассмотреть смежные с ним темы, обратиться к формам документов, изучить судебную практику и т. д.
5. Здесь же в списке представлена специально разработанная ЦБ РФ **Памятка заемщика по потребительскому кредиту**, которая будет полезна при принятии решения о получении потребительского кредита (рис. 9). Кстати, к этой памятке можно быстро обратиться в любой момент работы с системой. Достаточно в разделе **Бизнес-справки** Основного меню, где собрана самая полезная справочная информация, последовательно выбрать **Все бизнес-справки/ Федеральные бизнес-справки/ Финансы, расчеты/ Памятка заемщика по потребительскому кредиту**.

Обратите внимание, данная памятка представлена в формате MS Word, и ее можно распечатать, чтобы взять с собой в банк перед оформлением кредита.

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ  
ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ**

Откройте Федеральный закон от 21 декабря 2013 года № 353-ФЗ «О потребительском кредите (займе)», установите в нем закладку на статью 5.

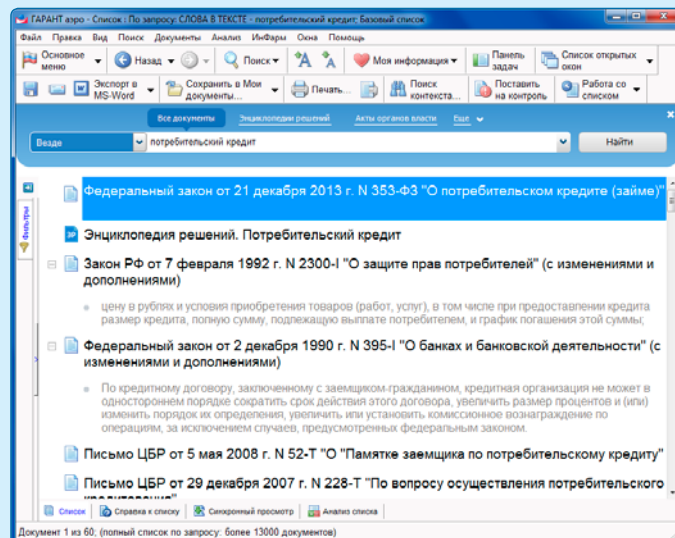


Рис. 7

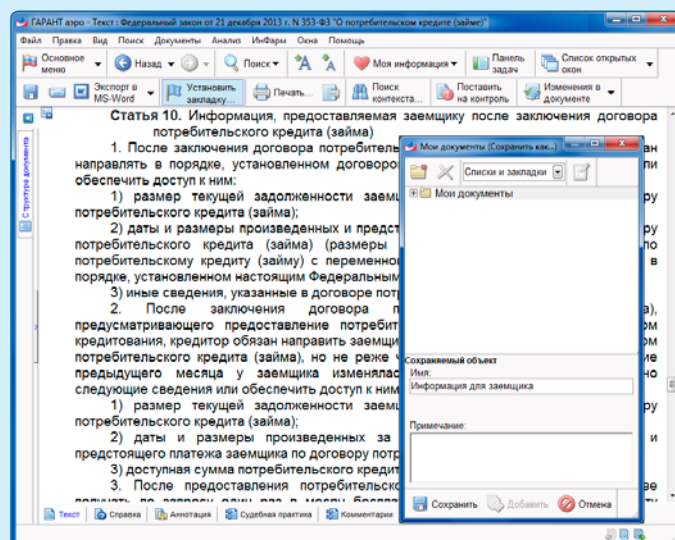


Рис. 8

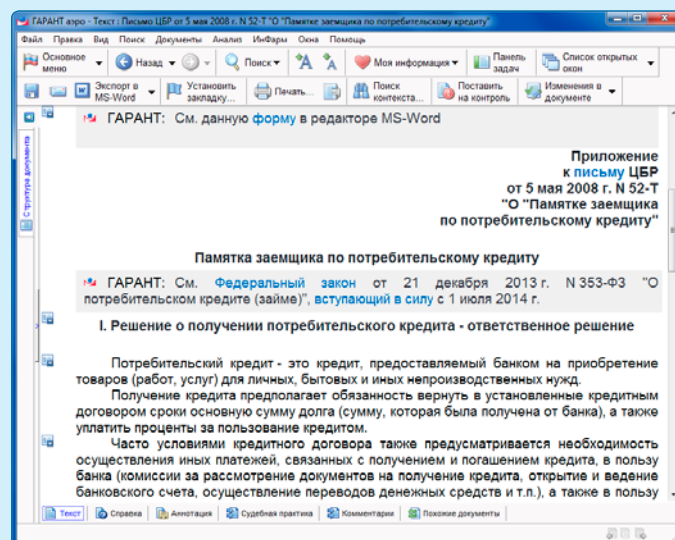


Рис. 9



**Просим разъяснить, подлежат ли обложению налогом на добавленную стоимость штрафы и пени за нарушение обязательств по договору, например за просрочку оплаты, несоблюдение сроков выполнения работ (оказания услуг, доставки товара), некачественное выполнение работ, а также за нарушение дисциплины во время выполнения работ.**

Согласно п. 1 ст. 329, п. 1 ст. 330 Гражданского кодекса Российской Федерации (ГК РФ) неустойка (штраф, пеня) представляет собой один из способов обеспечения исполнения обязательств, определенный законом или договором; денежную сумму, которую должник обязан уплатить кредитору в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства, в частности в случае просрочки исполнения.

Как следует из содержания п. 1 ст. 38 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ), обязанность по уплате того или иного налога непосредственным образом связана с возникновением у налогоплательщика соответствующего объекта налогообложения.

Сам по себе факт получения неустойки по договору не приводит к возникновению у налогоплательщика-кредитора объекта обложения НДС (п. 1 ст. 146 НК РФ).

Однако несмотря на это, длительное время специалисты финансового ведомства и налоговых органов исходили из необходимости учета

налогоплательщиком-продавцом сумм неустойки при формировании налоговой базы по налогу на добавленную стоимость на основании п. 2 ст. 153, подп. 2 п. 1 ст. 162 НК РФ (в связи с этим рекомендуем ознакомиться, например, с письмами Минфина России от 17 августа 2012 г. № 03-07-11/311, от 18 мая 2012 г. № 03-07-11/146, от 14 февраля 2012 г. № 03-07-11/41; смотрите также письмо ФНС России от 9 августа 2011 г. № АС-4-3/12914@, письмо УФНС России по г. Москве от 28 апреля 2009 г. № 16-15/41799).

В свою очередь, судьи исходят из того, что взыскание неустойки в гражданском законодательстве связано с неисполнением или ненадлежащим исполнением гражданско-правовых обязательств независимо от формы (денежной или неденежной) этих обязательств и является мерой гражданско-правовой ответственности, применяемой за нарушение договорных обязательств. Поэтому суммы неустойки не связаны с оплатой в смысле ст. 162 НК РФ и, соответственно, не подлежат обложению НДС (в связи с этим смотрите, например, постановления Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от 5 февраля 2008 г. № 11144/07, Федерального арбитражного суда Московского округа от 25 апреля 2012 г. № Ф05-3330/12 по делу № А40-71490/2011, от 1 декабря 2011 г. № Ф05-12728/11, от 11 марта 2009 г. № КА-А40/1255-09).

С учетом сложившейся арбитражной практики Минфин России в письме от 4 марта 2013 г. № 03-07-15/6333 (письмом ФНС России от 3 марта 2013 г. № ЕД-4-3/5875@ доведено до нижестоящих налоговых органов) указал, что в отношении сумм неустойки как ответственности за просрочку исполнения обязательств по оплате товаров, полученных продавцом от их покупателя, следует руководствоваться указанным постановлением Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от 5 февраля 2008 г. № 11144/07. В то же время, если полученные продавцами от покупателей суммы, предусмотренные условиями договоров в виде неустойки (штрафа, пени), по существу не являются неустойкой (штрафом, пеней), обеспечивающей исполнение обязательств, а фактически относятся к элементу ценообразования, предусматривающему оплату товаров (работ, услуг), такие суммы включаются в налоговую базу по НДС на основании ст. 162 НК РФ (письмо Минфина России от 19 августа 2013 г. № 03-07-11/33756).

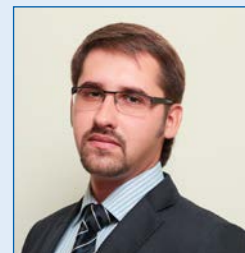
Таким образом, если установление сторонами договора неустойки не относится к элементу формирования цены договора, а является исключительно мерой гражданско-правовой ответственности, налогоплательщик-продавец не должен начислять НДС при получении от покупателя сумм неустойки, в том числе за просрочку оплаты. Однако при наличии оснований полагать, что предусмотренные договором суммы неустойки являются элементом формирования цены договора, специалисты налоговых органов, что представляется наиболее вероятным, будут исходить из необходимости учета налогоплательщиком-продавцом полученных от покупателя сумм неустойки при формировании налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.

## ОТВЕТ ПОДГОТОВИЛИ:



**Марина Пивоварова,**

эксперт службы Правового консалтинга ГАРАНТ



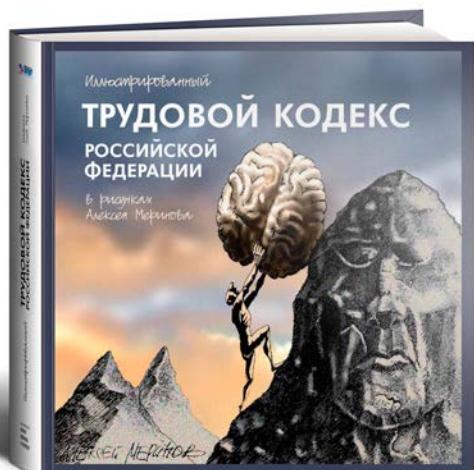
**Дмитрий Игнатьев,**

эксперт службы Правового консалтинга ГАРАНТ

Что касается, в свою очередь, налогоплательщика-покупателя, то к нему не могут быть применены положения п. 2 ст. 153, подп. 2 п. 1 ст. 162 НК РФ, следовательно, любые полученные им суммы неустойки по договору, в том числе за несоблюдение сроков выполнения работ (оказания услуг, доставки товара), некачественное выполнение работ, нарушение дисциплины во время выполнения работ, не должны принимать участия в расчете налоговой базы по НДС. Подтверждают данный вывод разъяснения Минфина России и налоговых органов (письмо Минфина России от 12 марта 2013 г. № 03-07-11/12363, письмо ФНС России от 9 августа 2011 г. № АС-4-3/12914@, письмо УФНС России по г. Москве от 7 февраля 2008 г. № 19-11/11309), а также материалы арбитражной практики (смотрите, например, постановление Федерального арбитражного суда Уральского округа от 7 ноября 2007 г. № Ф09-9025/07-С2).



ИТАР-ТАСС



По сложившейся доброй традиции вашему вниманию предлагается продолжение рубрики «Нескучный кодекс», которая стала популярной и ожидаемой среди многих читателей. В основу были положены материалы книги «Иллюстрированный Трудовой кодекс РФ в рисунках Алексея Меринова».

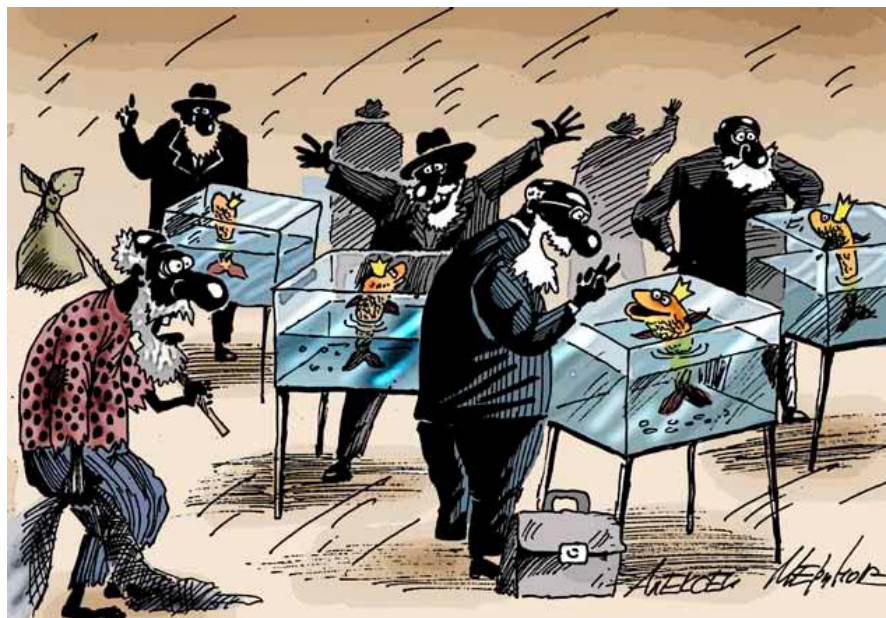
Здесь вы найдете красочные картинки, которые интеллектуально и с искрометным юмором иллюстрируют статьи кодекса. Оригинальные образы, понятные, логичные и в то же время неожиданные ас-

социации заставляют посмотреть на то или иное положение законодательства с другой стороны и улыбнуться.

Книга подготовлена в рамках совместного проекта компании «Гарант» и издательства «Манн, Иванов и Фербер». Оригинальное издание содержит текст актуального Трудового кодекса Российской Федерации, предоставленного системой ГАРАНТ, и проиллюстрировано рисунками замечательного художника-кариатуриста газеты «Московский комсомолец» Алексея Меринова.

## Статья 251.

Особенности регулирования труда



## Статья 286.

Отпуск при работе по совместительству





## ПРЕЦЕДЕНТ

### К сокращению – по длинному пути

Мотивы работодателя, взявшего на работу сотрудника для исполнения формальных обязанностей, часто становятся предметом регулярного обсуждения персоналом. И зависть к обладателю синекуры демотивирует коллектив до тех пор, пока на высшем уровне не решат избавиться от такого балласта. К чему приводит спешка при проведении в жизнь подобного решения, показывает определение СК по гражданским делам Верховного Суда РФ от 16 мая 2014 г. № 5-КГ14-14.

История началась с приема на работу «вспомогательного» сотрудника, с которым, тем не менее, был разумно заключен срочный трудовой договор. Но дожидаться окончания его срока работодатель не стал. Для начала работника наградили выговором за дестабилизацию

рабочей обстановки, а через пару месяцев уволили по п. 7 ст. 77 Трудового кодекса Российской Федерации (ТК РФ) в связи с отказом от продолжения работы из-за изменения существенных условий трудового договора и отсутствия вакансий.

В суде работник потребовал снять наложенное взыскание, а также признать договор бессрочным, вернуть рабочее место и заодно – средний заработок за все время невольного прогула. От выговора удалось избавиться уже в первой инстанции – постсоветская версия формулировки «разлагает коллектив» не подкреплялась достаточными доказательствами ненадлежащего исполнения должностных обязанностей. С остальными требованиями дело обстояло сложнее.

Истец настаивал на том, что выполняемая им работа носила постоянный характер.

Но судей больше заинтересовала не тема бессрочности трудового договора, а то, в чем именно заключались его изменения, раз уж они повлекли столь категоричный отказ работника от продолжения деятельности. Согласно ст. 74 ТК РФ, если, например, организационные условия труда меняются, работодатель вправе вносить изменения в договор с работником. Но при этом его трудовая функция должна оставаться прежней (ее содержание определяется исходя из ч. 1 ст. 57 ТК РФ). В данном случае пострадавшему предлагалось трудиться на должности с новым, менее солидным наименованием, а также изрядно ограниченным кругом обязанностей. Вдобавок и зарплата предлагалась в 4 раза меньше. Вот только доказательства того, что для такого понижения имелись объективные

причины из-за организационных или технологических изменений, работодатель не потрудился представить. Получалось, что из штатного расписания одна должность была убрана, а другая добавлена. Таким образом, как установили судьи, произошла подмена понятий: в данном деле речь идет не об изменении существенных условий трудового договора, а о сокращении штата. Увольнение по этому основанию предусмотрено ТК РФ отдельно (п. 2 ч. 1 ст. 81 ТК РФ), а вот законность примененного к истцу основания придется перепроверять...

А работодателю, в свою очередь, придется запастись терпением.



**СОВЕТ:** Чтобы найти этот документ в системе ГАРАНТ, введите в строку Базового поиска: **Определение ВС от 16 мая 2014 г. № 5-КГ14-14**



## ЗАКОНОПРОЕКТ

### «Налоговый эскорт» для перспективных налогоплательщиков

Позиция Минфина России в отношении ожидаемых гражданами изменений в налоговой системе пока не внушает пессимизма. Из «Основных направлений налоговой политики РФ на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» следует, что по сравнению с введением новых налогов более уместной признана настройка имеющихся механизмов налогообложения и администрирования. В этом смысле интересен законопроект № 529630-6 «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) (в части введения института налогового мониторинга)».

Идея автора заключается в том, что никто не сможет подготовить налогоплательщика к уплате налогов и сдаче отчетности лучше, чем

сама налоговая инспекция, принимающая ее. С ФНС России можно будет заключить особое соглашение о расширенном информационном взаимодействии, и ее представители будут указывать на возникающие ошибки заранее, в процессе обычной деятельности хозяйствующего субъекта. Допустившим недочет или запутавшимся в законе направят мотивированное мнение, где будет изложено, как поступить. Исполнение таких рекомендаций страхует от начисления пеней и признания виновным в совершении налогового правонарушения. Фактически налоговая инспекция будет выступать в роли школьного учителя, рассматривающего через плечо ученика, правильно ли тот решает задачу, параллельно освободив подопечного от выездных налоговых проверок.

Однако есть и нюансы. Прежде всего такая услуга пред-

усмотрена отнюдь не для всех: только крупнейшим налогоплательщикам (имеющим активы стоимостью от 10 млрд руб., получившим за год доход не менее 5 млрд и уплатившим при этом не менее 0,5 млрд налогов), не являющимся участниками консолидированных групп налогоплательщиков, будет дана возможность ей воспользоваться. Далее, налоговая инспекция получит доступ ко всем данным их бухгалтерского и налогового учета в режиме реального времени. Кроме того, в некоторых случаях подсказка от ФНС России в виде мотивированного мнения не дается: с тем, соответствует ли цена рыночной в контролируемой сделке, налогоплательщику предстоит разобраться самому.

Поэтому не стоит ожидать, что новые положения НК РФ вызовут большой энтузиазм у состоятельных предпри-

ятий. Полностью раскрыть карты перед налоговыми органами, получив взамен подобие писем Минфина России (следование рекомендациям которых, кстати, также относится к обстоятельствам, в силу п. 3 ч. 1 ст. 111 НК РФ исключаящим вину в совершении налогового правонарушения), видится не слишком равноценным обменом. Да и пункт 7 ст. 3 НК РФ по-прежнему обещает толкование противоречий в законе в пользу налогоплательщика. Но доля судебных споров, выигранных налогоплательщиками в прошлом году (74%, по данным на сайте ФНС России), возможно, немного повысит интерес коммерсантов к новому, хотя и необычному виду администрирования.



**СОВЕТ:** Чтобы найти этот документ в системе ГАРАНТ, введите в строку Базового поиска: **законопроект о налоговом мониторинге**



\*\*\*

Не так страшен стоматолог, как цены на его услуги.

\*\*\*

– Зарплата упала!  
– На сколько?  
– На карту упала.

\*\*\*

Опять начинается бурное обсуждение перевода часов. А сделать большинство людей довольными очень просто. Вернуть перевод стрелок два раза в год, как и раньше, но переводить стрелки вперед – днем в пятницу, а назад – вечером в субботу.

\*\*\*

Лучше всего о психологическом возрасте человека говорит сам факт того, что он прошел тест на «психологический возраст».

\*\*\*

На экзамене студент Сидоров неожиданно для себя вытянул военный билет.

\*\*\*

– А у нас сегодня сотрудница на работе убила мужа распечатанным Федеральным законом № 44-ФЗ.  
– Dura lex sed lex.

\*\*\*

– Мне уже почти 30, и я понимаю, что некоторые вещи уже пора пересмотреть.  
– «Матрицу», «Звездные войны», «Терминатора» можно...

\*\*\*

Диалог с клиентами при оформлении кредита:  
– Дату рождения назовите, пожалуйста.  
– 83-й.  
– Полностью, пожалуйста.  
– (возмущенно) Одна тыся-

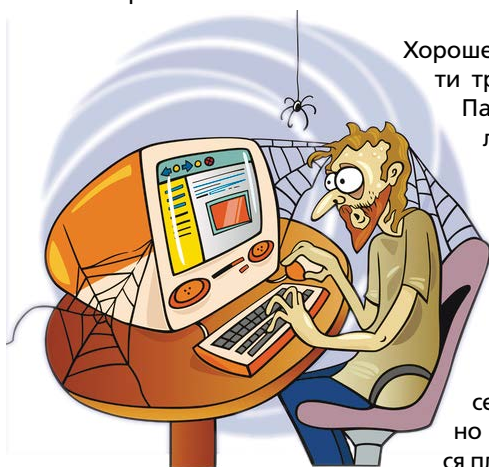
ча девятьсот восемьдесят третий!

\*\*\*

– Вот у тебя есть диплом. Как он тебе помог?  
– Фотографии с дипломом помогли собрать мне много «лайков» в «Инстаграмме».

\*\*\*

– За один рабочий день я успеваю посмотреть до трех новых серий любимого сериала.  
– У меня нет столько времени. Я не работаю.



\*\*\*

– Ну что, как прошел день?  
– Внезапно...

\*\*\*

Из объяснительной записки:  
От работы меня отвлек звук перфоратора из кабинета бухгалтерии. Заглянув туда, я увидел, как финансист сверлит электродрелью кипу документов для подшивки и архивации...

\*\*\*

В магазине:  
Покупатель:  
– Хочу купить мышку, мне нужна самая простенькая, без всяких наворотов.

Продавец:  
– С вас 399.  
Покупатель:  
– Вот же у вас по 299 есть.  
Продавец:  
– Да какая вам разница, берите эту! Они же одинаковые!

\*\*\*

Ничто так не стимулирует мытье посуды сразу после еды, как грозящее отключение горячей воды!

\*\*\*

Сделал умное лицо – научись им пользоваться.

\*\*\*

Хорошего бухгалтера найти трудно, поэтому Вера Павловна уже двадцать лет числится в федеральном розыске.

\*\*\*

2034 год... Такую дату раньше, еще в детстве, я видел в фантастических фильмах. И даже представить себе не мог, что именно в этом году закончатся платежи по моему ипотечному кредиту.

\*\*\*

А я вчера постирал джинсы. Теперь у меня есть чистые джинсы, две чистые неработающие зажигалки и небольшой опыт в отмывании денег.

\*\*\*

Как правило, «минуточка» длиннее минуты раз в двадцать.

\*\*\*

– В наших самолетах нет такого понятия, как «эконом-класс».  
– Есть «бизнес-класс» и «бизнес не удался».

\*\*\*

– Вы знаете, я хочу сделать небольшой бизнес.  
– Купите большой и просто немного подождите.

\*\*\*

– А у вас есть рекомендация с прошлой работы?  
– Нет.  
– Зря не попросили. Без рекомендации сложно найти место.  
– С такой было бы вообще невозможно.

\*\*\*

На собеседовании:  
– Do you speak English?  
– Yes... ссли бы...

\*\*\*

– Как ваш новый начальник?  
– Строг, но справедлив: если накажет, то потом обязательно повод найдет.

\*\*\*

Если тебя коснулись санкции Запада, значит, жизнь удалась!

