

# ПРАКТИЧЕСКАЯ БУХГАЛТЕРИЯ

Осмотр и выемка  
у третьих лиц.  
Когда это возможно?

Стр. 20

ВС РФ: по показаниям  
свидетелей можно  
доначислить налоги

Стр. 30

Отпуск: актуальные  
вопросы сотрудников  
и разъяснения ведомств

Стр. 43

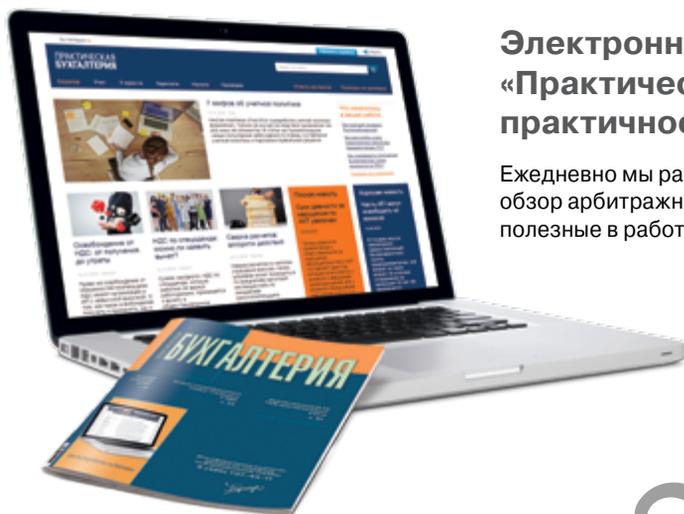


Чтобы оформить подписку  
в издательстве,  
звоните по телефону  
8 (495) 737-44-11

*Бератор®*

Дорогие подписчики!

Спасибо, что оформили подписку на II полугодие 2024 года! В этом полугодии мы, как и прежде, будем держать вас в курсе всех нововведений и предупреждать о готовящихся изменениях, чтобы вы могли заранее «настроить» свой учет и принять необходимые меры для сохранения доходов вашей компании и не «попасть» под штрафы и санкции.



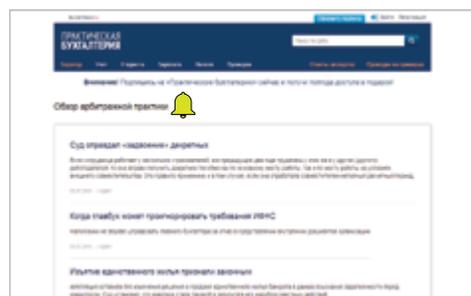
## Электронная версия журнала «Практическая бухгалтерия» – практичность и оперативность

Ежедневно мы размещаем на сайте новости, статьи экспертов, обзор арбитражной практики, ответы на вопросы читателей и другие полезные в работе бухгалтера материалы.

Выбирайте рубрику и статью



Знакомьтесь с анализом судебной практики



Читайте важную для бухгалтеров новость

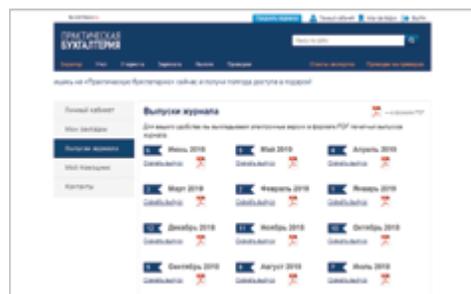


**Важно!** Удобно, практично, ваш персональный экземпляр в электронном формате.

На сайте вы можете войти в Личный кабинет. В нем есть удобная функция – «Выпуски журнала».

Она нужна для тех, кто хочет читать журнал в pdf-версии.

Вы можете читать журнал как с экрана, так и скачать его себе на устройство.



### Как купить

Реквизиты для оплаты:  
ООО «АБИ»  
ИНН: 9705071536  
КПП: 770101001

### Реквизиты банка:

АО «Альфа-Банк», г. Москва  
БИК: 044525593  
Р/с: 407 028 101 011 000 317 21  
К/с: 30101810200000000593

Стоимость электронной версии журнала на сайте pb.buhgalteria.ru

**20 600** руб. на 6 месяцев

Дорогие подписчики!

Спасибо вам, что остаетесь с нами! Каждый номер журнала мы создаем, думая о том, как вам помочь в вашей непростой работе.

Первая половина года приготовила для всех нас немало событий, самым заметным из которых, без сомнения стал большой пакет поправок, который подготовил Минфин России. Изменения уже приняты Государственной думой РФ в третьем чтении. Об изменениях мы будем писать в ближайших выпусках журнала, в том числе в текущем номере. Нет сомнений, что всем нам предстоит много работы по знакомству с поправками и началу их использования. Вопросов будет много, мы будем оперативно на них отвечать.

Будем продолжать искать ответы и на другие вопросы, которые возникают в ходе вашей работы, как делали это многие годы.

Рады сообщить вам, что подписаться на следующие шесть месяцев на наш журнал вы можете до конца июля. Продлить подписку можно через издательство. На последних страницах вы найдете всю необходимую для этого информацию, а еще легче – просто позвонить нам или написать. Наши коллеги ответят на все вопросы и помогут продлить подписку.

Спасибо, что остаетесь вместе с нами!

С уважением, редакция журнала  
«Практическая бухгалтерия»

**Журнал подготовлен совместно  
с редакцией бератора  
«Практическая энциклопедия бухгалтера»**

Информация в журнале полностью соответствует законодательству Российской Федерации

**Осмотр и выемка у третьих лиц.  
Когда это возможно?**

ФНС опубликовала обзор правовых позиций, в котором, среди прочего, дала разъяснение относительно жалобы компании, которая сочла, что выемка документов была произведена у третьего лица. ФНС объяснила, почему жалобу налогоплательщика нельзя признать состоятельной.

**Стр. 20**

**Новые перспективы  
для средних компаний.  
Как государство поддержит  
бизнес МСП+**

Правительство готовит заметные изменения в сфере поддержки компаний. Помимо традиционного спектра мер для субъектов малого и среднего предпринимательства, в реестре МСП может появиться новая категория – МСП+. Расскажем, что это за компании и на какие льготы они смогут рассчитывать.

**Стр. 22**

**Упрощенный порядок  
уведомления властей  
о начале работы бизнеса**

Значительно упрощен процесс уведомления контролирующих ведомств о начале предпринимательской деятельности. Теперь коммерсанты могут отправить одно уведомление через «Госуслуги».

**Стр. 24**

**Автоматическое определение  
статуса налогового резидента**

Стало известно, что ФНС разрабатывает механизм автоматизированного определения налогового резидентства. Ожидается, что система начнет работать в 2025 году.

**Стр. 26**

**ПРАКТИЧЕСКАЯ  
БУХГАЛТЕРИЯ**

№ 7 июль 2024

**Новости**

Актуально .....	6
Возможно, что.....	16

**Экспресс-оценка**

Осмотр и выемка у третьих лиц. Когда это возможно?.....	20
Новые перспективы для средних компаний. Как государство поддержит бизнес МСП+ .....	22
Упрощенный порядок уведомления властей о начале работы бизнеса.....	24
Автоматическое определение статуса налогового резидента .....	26
Небезопасные самозанятые. Нужно ли прекратить работать с плательщиками НПД? .....	28

**Тема номера**

ВС РФ: по показаниям свидетелей можно доначислить налоги .....	30
--	----

**Налоги**

Поправки к изменениям в НК РФ .....	34
Учет в расходах по прибыли премий покупателям.....	36

## Учет и отчетность

- Отражаем хищения в бухучете по правилам ФСБУ 5/2019 ..... 38
- Аренда автомобиля в командировке: какие траты можно компенсировать? ..... 41

## Кадровый вопрос

- Отпуск: актуальные вопросы сотрудников и разъяснения ведомств ..... 43
- Пора подработки: все о трудоустройстве подростков ..... 47
- Расчетные листки – 2024. Что можно, а чего нельзя делать компании? ..... 52
- Оплачиваемые выходные для работников-доноров ..... 56

## Проверки

- Истребование во время камеральной проверки. Спорные документы ..... 60
- Совпадение IP-адресов не доказательство взаимозависимости ..... 63
- Вызов в инспекцию: в каких случаях и чем может закончиться? ..... 66

## Юридический аспект

- Работа с самозанятыми с соблюдением всех требований ..... 69

## Арбитраж

- Переквалификация премий в дивиденды ..... 72
- Возможно ли дробление бизнеса на основной системе? ..... 75

## Читайте в следующем номере

- Темы следующего номера журнала ..... 79

### **ВС РФ: по показаниям свидетелей можно доначислить налоги**

В начале июня юридическое сообщество активно обсуждало Определение ВС РФ от 07.06.2024 по делу № А76-5542/2022. Арбитры заняли позицию инспекции, которая ранее на основании свидетельских показаний насчитала и доначислила налог предпринимателю на УСН.

**Стр. 30**

### **Поправки к изменениям в НК РФ**

Минфин опубликовал сообщение на своем сайте, из которого следует, что Правительство направило в Госдуму проект поправок в законопроект с изменениями в Налоговый кодекс. Ранее ведомство подготовило масштабный проект по внесению в фискальное законодательство поправок. Документ ГД РФ приняла в первом чтении, и вот готов обновленный законопроект. Расскажем, что изменилось в документе.

**Стр. 34**

### **Учет в расходах по прибыли премий покупателей**

Предположим, что у вас действует подписанный договор, согласно которому деловому партнеру положена премия (иначе говоря, бонус). Законодательство разрешает учесть ее в налоговой базе по прибыли. Будьте внимательны: чтобы это сделать, нужно учесть определенные правила.

**Стр. 36**

### **Отражаем хищения в бухучете по правилам ФСБУ 5/2019**

Хищение, к сожалению, не такая уж и редкая причина для выбытия товарно-материальных ценностей. Если вы обнаружили, что часть продукции исчезла, то вам нужно отразить факт выбытия ТМЦ в бухгалтерском учете. В этом материале расскажем, как это сделать по правилам ФСБУ 5/2019 «Запасы».

**Стр. 38**



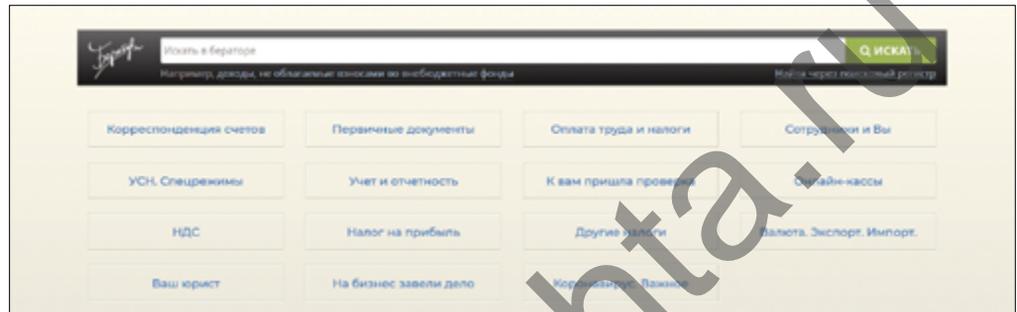
# ИНФОРМАЦИЯ ДЛЯ ТЕХ, КТО ПОДПИСАЛСЯ НА КОМПЛЕКТ ПРАКТИЧЕСКАЯ БУХГАЛТЕРИЯ. ПРЕМИУМ

Если вы подписались на «Практическая бухгалтерия. Премиум», вам доступен бератор «Практическая энциклопедия бухгалтера».

**Работайте быстрее и эффективнее с бератором!**

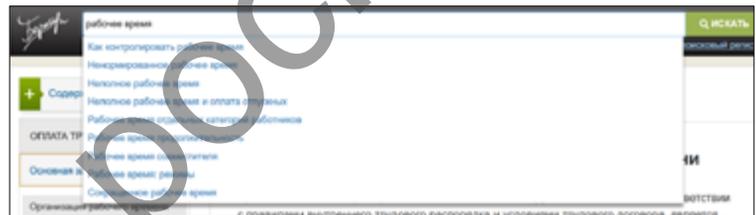
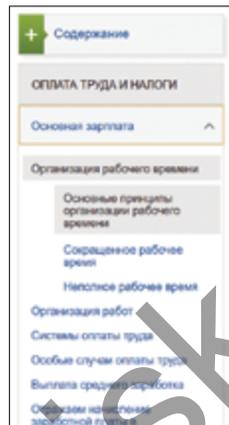
## Весь бухучет в одной энциклопедии.

В бераторе для вас доступны 15 разделов по всем участкам бухгалтерии и 3 онлайн-сервиса.



## Многовариантный поиск

Все разделы размещены на главной странице, вы можете сразу открыть тот, который вам нужен, или найти подраздел с ответом на ваш вопрос по содержанию слева.



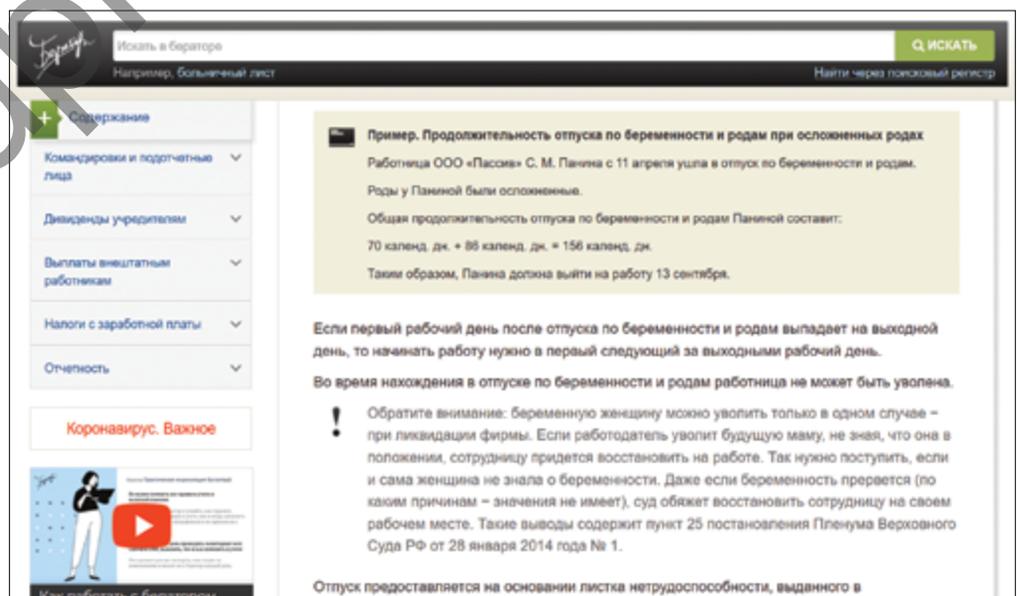
Поисковая строка есть на каждой странице бератора. Введите «главное» слово вашего запроса, вы увидите подсказки, выбирайте ту ситуацию, учет которой ищете.

## Детальное описание каждой ситуации

В описании каждой ситуации есть примеры, которые помогут быстро разобраться в теме, и подсказки, которые уберегут от ошибки.

Содержание – всегда слева, вы можете перейти в другой подраздел.

На длинной странице есть детальное содержание, которое открывается справа.



# Преимущества бератора Практическая энциклопедия бухгалтера

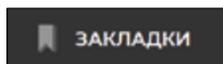
Бератор доступен 24 часа 7 дней в неделю. Вы можете пользоваться им дома и в офисе. Бератор доступен всем сотрудникам вашей бухгалтерии без доплат за рабочие места и лицензии. Нет архивов, вы не запутаетесь в потоке информации. Нет громких и пугающих заголовков. Все по сути, чтобы вы тратили на работу ровно столько времени, сколько нужно, и у вас осталось несколько часов для себя и семьи.

## Полезные и удобные функции

Вы можете поставить закладки на тех страницах, которые вам постоянно нужны в работе, и возвращаться к ним время от времени. Так у вас будет свой «мини-бератор».

Кнопка «Сделать закладку» – вверху каждой страницы. Собранные закладки – в меню, рядом с названием.

История поиска – там же.



## Распечатать – не проблема

Если вам сложно читать большие тексты с монитора, кнопка «Распечатать» есть в начале каждой страницы: печатайте в удобном формате.



## Чем еще будет вам полезен бератор Практическая энциклопедия бухгалтера

### Онлайн-сервис «Алгоритмы для бухгалтера»

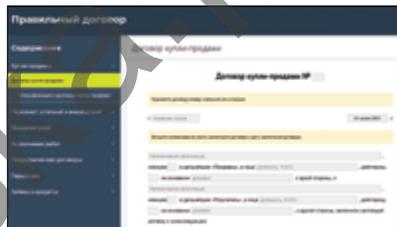
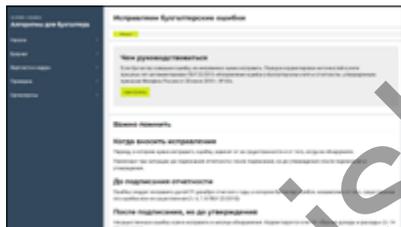
Найдете быстрый путь решения поставленной задачи и сэкономите 70% времени.

### Онлайн-сервис «Правильный договор»

Составите договор по шаблону за 5 минут: быстро и практично.

### Онлайн-сервис «Учетная политика»

Составите учетную политику в любой момент за 10 минут.



## Как получить доступ к бератору

Логин и пароль к бератору для тех, кто выбрал пакет «Премиум», мы выслали в этом номере журнала «Практическая бухгалтерия» в отдельном вложенном письме.

Если вы подписались напрямую в издательстве, логин и пароль для доступа в бератор были высланы вам по электронной почте сразу после оплаты подписки отдельным вложенным письмом.

Если вы потеряли логин и пароль или не можете найти письмо в электронной почте, не проблема – позвоните в нашу службу поддержки или напишите по почте, поможем разобраться (контакты ниже).



Наша служба поддержки: +7 (495) 737-44-11  
support@berator.ru

Добро пожаловать в бератор!  
**www.berator.ru**

## Повредить «сверхурочку» могут путевые листы

Такую позицию высказал Третий кассационный суд общей юрисдикции в Определении от 20.03.2024 № 88-5480/2024.

Проблема заключается в том, что работодатель обязан, привлекая сотрудника к сверхурочной работе, издать приказ. Но не все предприятия создают такие документы. Судьи в рассматриваемом споре обратили внимание, что переработка может быть подтверждена для водителей путевыми листами.

## Освобождение от работы для диспансеризации удаленно работающего сотрудника

Роструд в письме от 07.05.2024 № ПГ/08142-6-1 ответил на вопрос, должна ли компания освободить от работы дистанционщика.

Да, должна, сообщили в ведомстве. Объяснение такое: в соответствии с частью 4 статьи 312.1 ТК РФ на работников, выполняющих свои трудовые функции удаленно, распространяются все нормы трудового законодательства с учетом требований главы 49.1 ТК РФ.

В Роструде отметили, что в указанной норме нет каких-либо исключений, касающихся диспансеризации. Таким образом, компания должна освободить от работы, специалиста-дистанционщика, который намерен пройти диспансеризацию.

Напомним, для предоставления дня на прохождение врачей работник должен написать заявление. Компания и сотрудник должны совместно согласовать день, в который специалист будет отсутствовать на работе и проходить необходимые обследования.

## «Дистанционщик» отказывается ехать в командировку. Увольнять или нет?

Все зависит от того, почему сотрудник, работающий удаленно, отказывается выполнять рабочее задание, уточнили в Роструде.

Эксперты сайта «Онлайн-инспекция.рф», отвечая на вопрос о возможности уволить сотрудника за отказ ехать в командировку, уточнили, что на работающих удаленно специалистов распространяются те же самые положения Трудового кодекса, что и на работников, занятых на территории работодателя. Поэтому, с одной стороны, отказ такого работника ехать в командировку – основание объявить ему замечание и выговор. И если таких случаев будет несколько, то уволить его.

С другой стороны, компании нужно уточнить, какова причина отказа. В трудовое законодательство включены положения, когда специалист может отказаться от служебной поездки, а если работник, который не поехал в командировку, продолжает работать и выполнять свои трудовые обязанности, то уволить его нельзя.

## Отказаться от перерыва на обед, чтобы работать на час меньше, нельзя

Напомнил Минтруд России в письме от 23.04.2024 № 14-6/ООГ-2476. В ведомстве напомнили, что перерыв на обед является обязательным для тех работников, чей рабочий день длится больше четырех часов. Продолжаться такой перерыв должен от 30 минут до двух часов. Если компания не может обеспечить отдых работников, то она обязана обеспечить им возможность для отдыха и полноценного обеда в рабо-

чее время. Исходя из указанного предприятие не имеет права в силу требований законодательства сократить на час рабочий день, лишив сотрудников возможности прерываться на отдых.

## Проверка работодателем водителя на знание ПДД. Законно ли?

Нет, ответили эксперты сайта «Онлайн-инспекция.рф». Компания не может проводить подобные «экзамены».

Пользователь сервиса обратился с проблемой и вопросом. Дело в том, что водитель предприятия регулярно, несколько раз в месяц, нарушает правила дорожного движения. Из-за таких действий сотрудника на предприятии задались вопросом: можно ли собрать комиссию для проверки знаний ПДД сотрудника? Может ли компания, если нарушения продолжатся, проверить знания ПДД повторно? И допускается ли отстранение от управления транспортным средством водителя, если он не пройдет проверку?

Ответы на первые два вопроса в ведомстве дали однозначные: нет и нет. А вот привлечь специалиста к ответственности за несоблюдение ПДД компания может. ТК РФ обязывает работников выполнять свои трудовые обязанности добросовестно. Такой подход включает в себя в том числе и соблюдение всех законодательных актов, которые распространяются на водителя. ПДД не исключение.

Более того, уточнили в ведомстве, компания может удержать с работника выплаченные ей штрафы за несоблюдение водителем ПДД. Будьте внимательны: размер взысканий не может быть выше среднего месячного заработка специалиста.

### Положительный результат алкотестера – основание для увольнения

Решили судьбы, свою позицию Шестой кассационный суд общей юрисдикции выразил в Определении от 21.03.2024 № 88-7418/2024.

Напомним, по общему правилу, подтвердить факт нахождения работника в состоянии алкогольного опьянения должно медосвидетельствование. Однако, если компания соберет комиссию и подтвердит опьянение результатами алкотестера, увольнение будет также признано законным.

В рассматриваемом споре уволенный работник настаивал, что тестирование проводилось с нарушениями. Однако судьи не приняли во внимание такой аргумент.

Отметим, что кроме самого тестирования комиссия обязана зафиксировать факт опьянения, перечислив в составленном ею акте соответствующие признаки: качество речи, особенности походки и прочее.

Напомним, что если работник появляется на предприятии пьяным, компания не имеет права допустить его до исполнения его трудовых функций.

### Продажу авто признали несостоятельным. Кто платит налог?

Продавец, определили судьи в Постановлении АС Западно-Сибирского округа от 29.05.2024 № Ф04-1911/2024 по делу № А75-12131/2023.

Рассуждения арбитров такие: в соответствии с налоговым законодательством за владение автомобилем его собственник должен платить транспортный налог.

Следовательно, если сделка по продаже признается недействительной, то и перехода права соб-

**хорошая новость**

**ФНС уменьшила срок регистрации сделок по изменению участников ООО**

Об этом налоговое ведомство сообщило на своем сайте. Теперь регистрация участников общества по нотариальным сделкам будет продолжаться не более суток.

Добиться такого результата налоговому ведомству удалось благодаря оптимизации своих технологических процессов при получении сведений от нотариусов.

При этом ФНС уточняет, что прежние сроки сохраняются для сделок, которые требуют от инспекторов дополнительного анализа.

ственности не было. Значит, расчитать и перечислить в бюджет налог должен первый собственник машины.

### Можно ли лишить премии внутреннего совместителя по обеим должностям?

Нет, так делать нельзя, сообщил Минтруд России. Свои разъяснения ведомство дало в письме от 02.04.2024 № 14-6/ООГ-1902.

В министерстве напомнили, что специалисты могут трудиться в одной организации как по основному месту работы, так и по внутреннему совместительству.

Если сотрудник, например, время от времени опаздывает на ту должность, по которой он внутренний совместитель, то компания вправе применить к нему дисциплинарное взыскание. При этом, отметили в Минтруде, работодатель может использовать меры воздействия только к той должности, в которой выявлены нарушения.

### Не забывайте предлагать альтернативную должность при сокращении. Иначе вас оштрафуют

Именно так поступили арбитры в недавнем споре сотрудника с работодателем.

В Постановлении Первого кассационного суда общей юрисдикции от 20.03.2024 № 16-900/2024

судьи напомнили, что при сокращении персонала компания должна предложить работникам иные должности на своем предприятии. Вакансии должны соответствовать квалификации специалиста и состоянию его здоровья. Сделать это необходимо сразу после уведомления работника о предстоящем сокращении.

Если пропустить этот шаг, компанию ждет штраф. Это предусмотрено трудовым законодательством, напомнили судьи в рассматриваемом постановлении.

### Заменить совместительство на основную работу можно через допсоглашение

До этого момента, после увольнения с основного места, статус трудового договора не меняется, уточнил Минтруд России в письме от 17.05.2024 № 14-6/ООГ-3039.

Дело в том, пояснили в ведомстве, что сотрудник не может в одностороннем порядке изменить условия уже подписанного трудового договора. В котором у совместителя так и написано, что его профессиональная деятельность на предприятии является работой по совместительству.

Чтобы убрать это положение, стороны контракта должны совместно подписать дополнительное соглашение, изменив статус договора.

### При какой температуре нужно сокращать рабочий день

Рекомендации дал Роспотребнадзор. В ведомстве обратили внимание, что при наличии в рабочих помещениях кондиционеров необходимо поддерживать температуру на уровне 24–25 градусов.

Если в рабочих помещениях температура достигает 28,5 градусов, работодателям рекомендуется сократить рабочий день на один час. При достижении температуры до 29 градусов – на два часа. А если офис или производственное помещение раскалились до температуры 30,5 градуса, сократить рабочий день рекомендуется на четыре часа.

Для работ на открытом воздухе рекомендации другие. При «температуре наружного воздуха 32,5°C и выше продолжительность периодов непрерывной работы должна составлять 15–20 минут с последующей продолжительностью отдыха не менее 10–12 минут в охлаждаемых помещениях», – отметили в Роспотребнадзоре (цитата по сайту ведомства). Суммарная длительность работы при высокой температуре на улице не должна превышать четырех–пяти часов для

тех сотрудников, кто использует спецодежду, защищающую от теплового излучения, и полутора–двух часов для сотрудников без такой одежды.

Ведомство напомнило, что не рекомендуется работать на открытом воздухе при температуре свыше 32,5 градуса. Роспотребнадзор рекомендует давать рабочие поручения на открытом воздухе во время жары сотрудникам не моложе 25 и не старше 40 лет.

### Амнистия за дробление распространяется только на налоговую ответственность

Соответственно, административные и уголовные дела прекращены не будут, уточнили в Минфине.

В текущей версии поправок в налоговое законодательство и указанный в них порядок проведения амнистии за дробление бизнеса предусматривается только снятие претензий в части нарушений фискального законодательства. В случае же привлечения виновных лиц по административным или уголовным составам условия амнистии не применяются. Об этом сообщил статс-секретарь, замминистра

финансов Алексей Сазанов в ходе своего выступления в Общественной палате. Кроме этого, условия амнистии не распространяются на следственные действия, если таковые уже начаты, уточнил представитель ведомства. «И если соответствующие предложения будут поступать, то, конечно, ко второму чтению этот вопрос будет обсужден», – отметил Алексей Сазанов (цитата по сайту газеты «Ведомости»).

### Как оформить отсутствие работника, если у него случилось ЧП

Ситуация не такая уж и редкая: проснулся человек и понял, что не может выйти сегодня на работу, компания входит в положение и не против, но как этот день оформить документально?

Ситуация осложнится, если на предприятии действует система электронного документооборота. И если раньше компании могли пойти навстречу работнику и попросить его написать заявление на отпуск за свой счет задним числом, то в ситуации, когда все бумаги цифровые, так сделать уже не получится.

Как правильно оформить отсутствие на работе, рассказали эксперты сайта «Онлайнинспекция.рф». Кстати, этот же механизм могут использовать и предприятия, в которых действует обычный, бумажный документооборот, чтобы раз и навсегда отказаться от документов, подписанных задним числом.

Роструд советует поступить так: работник, когда выйдет в офис, пишет объяснение, почему он отсутствовал. Компания документ принимает и издает приказ в произвольной форме о признании причины отсутствия уважительной и признании, что его пропущенный рабочий день оплачен не будет.

#### самая плохая новость

### Кто оплачивает НДФЛ с выплат за период вынужденного прогула?

Все зависит от того, что написано в решении судей, сообщил Минфин России в письме от 05.06.2024 № 03-04-05/51691.

В ведомстве указали на то, что в судебных решениях может отражаться расчет суммы НДФЛ, который нужно перечислить в бюджет при восстановлении сотрудника и выплате ему денег за вынужденный прогул. Если судьи произвели подобный расчет, то налоговым агентом с этого дохода будет являться компания.

Но так бывает не всегда. Если в решении указана только сумма, которую компания должна выплатить восстановленному сотруднику, то возможности удержать налог у нее не будет. Тогда сам работник должен заплатить налог в бюджет.

Алгоритм действий будет таким: компания не позднее 25 февраля следующего года информирует налоговый орган о невозможности удержать НДФЛ. Инспекторы включают соответствующие суммы в уведомление, которое рассылаются физлицам. Налог должен быть уплачен в этом случае до 1 декабря.

## НДФЛ от продажи имущества не изменится

Такую инициативу озвучил глава Минфина Антон Силуанов на пленарном заседании Госдумы.

В частности, он отметил: «Что касается отдельных видов доходов граждан, предлагается сохранить ставку на доходы от реализации имущества, предельную ставку по дивидендам, процентам по депозитам, доходам от операций с ценными бумагами, срок владения которыми менее пяти лет», – отметил Антон Силуанов (цитата по сайту «Парламентская газета»).

Одновременно с этим прозвучало предложение рассчитывать НДФЛ по предельной ставке для состоятельных россиян. Так, например, при продаже ценных бумаг, если доходы человека, который ими владеет, превышают 50 миллионов рублей, они могут облагаться по максимальной ставке. Срок владения акциями значения не имеет. Вырастут налоги и для собственников, которые получают доходы от контролируемых иностранных компаний.

## Компенсация за задержку зарплаты облагается НДФЛ и взносами

Сообщили арбитры в Определении Верховного суда от 20.05.2024 № 305-ЭС19-19610(25). Спор у бизнеса и контролеров возник по следующей причине. Компания, находясь в состоянии банкротства, задолжала сотрудникам заработную плату, но позже выплатила ее, как и компенсацию за задержку. При этом с сумм компенсации бизнес не заплатил НДФЛ и взносы. Инспекторы не согласились с таким подходом. Это стало причиной обращения в суд.

Арбитры в своем определении поддержали налоговый орган.

## хорошая новость

### Субсидирование найма помогло найти работу более 10 000 сотрудников

А приняли в штат новых специалистов около 1000 организаций. Такие данные за период с начала года приводит Социальный фонд.

Принять участие в программе могут предприятия, которые были зарегистрированы до 2023 года и у которых нет долгов перед сотрудниками, а также штрафов и долгов по другим обязательным платежам. Компании могут рассчитывать на выплату субсидии, которая составляет минимальный размера оплаты труда, а также средств на перечисления взносов и других платежей. Организации получают три таких выплаты: через месяц после приема на работу сотрудника, через три месяца и через полгода.

Соцфонд сообщает, что с начала года бизнесу было перечислено 674,5 миллиона рублей.

Компенсации, которые предприятия выплачивают работникам, действительно не облагаются взносами и НДФЛ, такие правила устанавливаются в статье 217, подпункте 2 пункта 1 статьи 422 НК РФ. При этом по своей правовой природе компенсация – это выплата, которой компания возмещает затраты сотрудников, связанные с их трудовой функцией.

Судьи отметили, что компенсация за задержку заработной платы не относится к возмещению затрат специалистов, связанных с их работой. Следовательно, с таких выплат организация должна перечислить в бюджет взносы и НДФЛ.

## ФНС начнет сокращать число сервисов на своем сайте, объединяя их между собой

Такой подход упростит применение налогоплательщиками электронных услуг ведомства.

На текущий момент на сайте ведомства действует порядка 70 онлайн-сервисов. Их количество будет сокращаться, об этом сообщил заместитель руководителя ФНС России Андрей Бударин в эфире программы «Налоги», уточняет сайт ведомства.

«Стараемся перейти от решения маленьких конкретных задач к решению больших жизненных

ситуаций. Это существенно упрощает навигацию среди сервисов, и это больше соответствует целевой задаче налогоплательщика. Таким образом, можно объединить несколько сервисов в один и сделать клиентский путь для налогоплательщика понятнее и удобнее», – отметил Андрей Бударин (цитата по сайту ФНС).

## Учесть вывозные пошлины в расходах на УСН. Можно или нет?

Нет, такие траты учесть при расчете базы по УСН нельзя, сообщил Минфин России в письме от 01.03.2024 № 03-11-06/2/18586.

В ведомстве напомнили, что согласно закрытому перечню расходов, которые компания, применяющая «упрощенку», может учитывать в расходах, нет положения о вывозных пошлинах, которые предприятия платят при экспорте товара за пределы ЕАЭС.

В Минфине напомнили, что при этом допускается возможность учесть затраты на оплату ввозных пошлин.

Таким образом, резюмировали в ведомстве, если организация, применяющая УСН, импортирует товары, то она может учесть пошлины в расчете налога, если же компания вывозит продукцию, то права на учет таких трат у нее нет.

**Разовая сделка.  
Нужен ли кассовый чек?**

Да, сообщил Минфин России в письме от 01.04.2024 № 30-01-11/29226. В ведомстве напомнили, что компании и индивидуальные предприниматели должны выдавать бумажный или электронный чек во всех случаях при расчете за товары, работы или услуги. Кроме некоторых исключений. Разовая сделка к таким не относится.

Поэтому, заключили в Минфине, фирма или ИП должны выдать покупателю чек, отразив сумму сделки в своей ККТ.

**За отсутствие учета трудовых книжек компании грозит наказание**

Об этом напомнил Роструд, отвечая на вопрос пользователя на сайте «Онлайнинспекция.рф».

Экспертам сервиса был задан вопрос: обязательно ли в компании вести приходно-расходную книгу по учету бланков трудовых книжек? И какие санкции предусмотрены за отсутствие таких документов?

Вести книгу нужно обязательно, сообщил Роструд. Если такую работу не делать, то работодатель может быть привлечен к админи-

стративной ответственности. Максимальное наказание для компаний составляет до 50 000 рублей (ст. 5.27 КоАП РФ).

**Можно ли хранить копии документов сотрудников?**

Можно, сообщил Роструд, но только если компания получит на это письменное разрешение от работника.

Пользователь сайта «Онлайнинспекция.рф» задал вопрос экспертам ведомства: можно ли хранить личные документы работников в электронном виде.

Как мы уже писали, компания может хранить цифровые копии документов сотрудников, только лишь получив на это письменное соглашение собственника документов. В противном случае копии нужно уничтожить.

**Фирма не может настаивать на разделении отпуска на части**

Напомнили эксперты сайта «Онлайнинспекция.рф».

Пользователь сервиса обратился к экспертам с вопросом: правомерно ли требование компании разделить отпуск на несколько частей, отказывая

работнику в желании взять отпуск на все 28 календарных дней, которые предусмотрены трудовым законодательством.

Нет, такие действия предприятия незаконны, ответили в Роструде. Обоснование такое: делить отпуск на части – это право, а не обязанность обоих участников трудовых отношений. Поэтому дробить отпуск можно только при согласии со стороны как работника, так и предприятия.

В ведомстве отметили, что если прийти к соглашению у сторон не получается, то отпуск должен быть предоставлен работнику на весь предусмотренный законодательством срок.

**Главный критерий дробления бизнеса. Разъяснения судей**

В Постановлении АС Московского округа от 03.06.2024 № Ф05-9002/2024 уточняется, какой признак указывает на незаконное дробление.

Судьи отметили, что в случае, если предприятия в группе компаний не могут добавиться деловых результатов без своего бенефициара, а цель работы такой организации – обеспечить экономический рост других участников группы, то это указывает на незаконное дробление.

Такой подход судей соотносится с положениями, которыми определен смысл создания коммерческих предприятий. Главная цель любого бизнеса, напомним, – получение прибыли. Соответственно, если вновь организованное предприятие не жизнеспособно вне группы компаний, не может генерировать прибыль и оставаться на рынке в качестве самостоятельного игрока, то можно предположить, что данное юрлицо было создано с целью незаконной экономии на налогах.

**самая плохая новость**

**Индексацию зарплат может провести суд, если этого не сделает компания**

По крайней мере, именно так случилось с предприятием, которое не проводило ежегодно повышение доходов работников.

Из Определения Седьмого кассационного суда общей юрисдикции от 21.05.2024 № 88-7669/2024 следует, что в документах предприятия был установлен процесс оценки изменения уровня заработных плат по рынку для последующей индексации доходов сотрудников самого предприятия. Однако работы такой никто не выполнял и заработные платы не менялись.

Суд постановил, что индексация должна производиться ежегодно. Для расчета процента увеличения доходов сотрудников компания должна использовать установленные властями индексы роста потребительских цен.

Напомним, в соответствии со статьей 134 ТК РФ все коммерческие предприятия должны проводить индексацию заработных плат своих сотрудников.

### Можно не учитывать в расчете отпускных оплату за вынужденный прогул

Такое мнение высказал Первый кассационный суд общей юрисдикции в Определении от 20.03.2023 № 88-7868/2023.

По общему правилу, отпускные рассчитываются исходя из среднего заработка, который сотрудник получал на предприятии. Одновременно с этим согласно пункту 5 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 92, компания может удалить из расчета деньги, которые были начислены на период, оплаченный исходя из среднего заработка.

В связи с этим оплату сотруднику за вынужденный прогул можно не включать в базу для расчета сумм отпускных. Не забывайте, что период вынужденного прогула включается в стаж, дающий право на отпуск.

### Инспекции должны принять незаверенную копию нотариальной доверенности

Сообщили арбитры АС Северо-Кавказского округа в Постановлении от 03.06.2024 № Ф08-4010/2024.

Спор развивался следующим образом: коммерсант выдал нотариальную доверенность своему представителю. Тот в свою очередь направил жалобу на решение налогового органа в ИФНС, подтвердив свое право действовать от имени предпринимателя копией доверенности, при этом документ не был нотариально заверен. Инспекция отказалась принимать такую доверенность. Спор дошел до суда, где предприниматели выиграли.

Судьи напомнили инспекторам, что на сайте Федеральной

**хорошая новость**

**Инспекторы не должны запрашивать у бизнеса  
кассовые отчеты и препроводительные ведомости**

ИФНС согласилась с налогоплательщиком, что запрос таких сведений во все время проверки является чрезмерным.

Соответствующее решение налогового ведомство включило в «Обзор правовых позиций, сформированных ФНС России по результатам рассмотрения жалоб (апелляционных жалоб) налогоплательщиков за 1 квартал 2024 года», опубликованный в письме от 21.06.2024 № КЧ-4-9/7026@.

В своей правовой позиции ФНС отметила, что инспекторы имели возможность получить сведения о выручке и первичных фискальных документах в программном комплексе АИС «Налог-3», которым пользуются сами ревизоры. Таким образом, необходимость запроса этих сведений у проверяемого налогоплательщика у ИФНС отсутствовала.

нотариальной палаты действует сервис проверки доверенностей. С его помощью все заинтересованные получатели таких документов могут проверить актуальность доверенности и другие необходимые им реквизиты. Инспекторы могли проверить копию доверенности, сообщили судьи. Заверять копию нотариально бизнесу не нужно.

### В течение какого срока исполнитель может через суд взыскать деньги с заказчика?

Судебная коллегия по экономическим спорам Верховного суда РФ дала ответ на этот вопрос в Определении от 30.05.2024 № 303-ЭС24-1497.

Суть спора состояла в том, что заказчик остался недоволен качеством оказанной услуги. При этом согласно подписанному договору стоимость услуги снижалась, если ее качество оказывалось спорным, но только при составлении акта о недостатках. Именно этот документ стороны и подписали. Заказчик оплатил только часть изначальной стоимости. А позже исполнитель обратился в суд для взыскания всей суммы.

Заказчик настаивал – срок исковой давности по спорам, связанным с качеством предоставля-

емых услуг, составляет один год, исполнитель опоздал со взысканием. Но Судебная коллегия высказала другую позицию.

Срок давности, на который ссылается заказчик, не применим в данных случаях. Ведь он действует по отношению к тем, кто обращался к исполнителям. А в данном случае иск подает организация, которая эту самую услугу оказывала, это не претензия по качеству, а требование о выплате средств. Следовательно, к таким искам применяются другие условия определения исковой давности, и составляет она три года.

### МРОТ какого региона платить дистанционному сотруднику?

Такой вопрос может возникнуть у работодателей, офис которых находится, например, в столице, а удаленные специалисты трудятся в других регионах.

Ответ дал Роструд на сайте «Онлайнинспекция.рф». Эксперты сообщили, что в этом случае зарплату работника необходимо приводить в соответствие с тем регионом, в котором фактически находится сотрудник предприятия.

Это не первый подобный ответ ведомства. Ранее Роструд уже давал аналогичные разъяснения.

### Если работник упал у подъезда работодателя, это несчастный случай на производстве

Сообщил Шестой кассационный суд общей юрисдикции в Определении от 02.05.2024 № 88-9248/2024.

Спор произошел из-за того, что работодатель отказался признавать несчастным случаем на производстве падение работника около здания компании. Как следует из материалов дела, специалист поскользнулся на наледи, которая образовалась перед входом в помещение.

Арбитры обратили внимание сторон, что согласно договору аренды, который компания подписала с собственником здания, первая должна была содержать в чистоте и порядке не только помещения, но и места общего пользования, прилегающие к ним. Кроме этого предприятие обязывалось сохранять надлежащие санитарное и техническое состояние, противопожарную и электрическую безопасность в соответствии с установленными правилами.

Следовательно, сообщили судьи, наличие наледи – результат отсутствия должного технического состояния мест общего пользования. И виновата в этом компания. В этом случае травма, полученная сотрудником, является несчастным случаем на производстве.

### Бессрочный трудовой договор нельзя переделать в срочный

Причина – период, на который заключен договор, не является его условием. Дело в том, что это два разных контракта, объяснили в Минтруде России.

Ведомство выпустило письмо от 03.06.2024 № 14-6/ООГ-3394, в котором ответило на вопрос, может ли компания по просьбе

работника изменить трудовой договор с бессрочного на срочный.

Как мы уже написали, сделать это не получится. Об этом, в частности, говорится и в трудовом законодательстве, об этом же ранее высказались судьи. В Постановлении Верховного суда Удмуртской Республики от 17.04.2012 № 33-1102 выражена аналогичная позиция.

### Бессрочные командировки. Возможны ли?

Командировки – это временные поездки, однако ограничений на продолжительность и частоту служебных заданий вне помещений работодателя законодательство не содержит, отменил Роструд в письме от 24.05.2024 № ПГ/10179-6-1.

Ведомство, отвечая на вопрос, можно ли отправлять сотрудника из одной командировки в другую и есть ли какие-либо законодательные ограничения на продолжительность поездок, пришло к следующим выводам.

Нет, трудовое право не устанавливает предельных сроков продолжительности командировок. Длительность и частота служебных поездок определяются только работодателем, который ставит конкретные трудовые задачи, целью которых и является командировка. При этом по своему смыслу командировка – это временное задание работодателя.

Если компании все же необходимо установить какие-то предельные показатели продолжительности или частоты служебных поездок, то сделать это можно, издав соответствующий локальный нормативный акт.

### 25% россиян хотя бы раз брали отпуск по инициативе компании

Такие данные содержатся в новом исследовании. В опросе приняли участие более 7000 работающих

россиян. Каждый четвертый опрошенный признался, что хотя бы раз уходил в отпуск по просьбе работодателя, выяснили аналитики «Авито. Работа», их данные приводит Forbes.

Подобная просьба направлена к мужчинам: 31% против 21% среди женщин. Есть возрастная закономерность: молодые люди готовы меньше отдыхать. 37% работающих россиян в возрасте от 18 до 24 лет получали такие просьбы от работодателей.

Чаще всего в отпуск по инициативе компании уходят сотрудники, занятые в банковской или инвестиционной деятельности, области искусства, развлечениях или масс-медиа и работники компании онлайн-торговли. Во время своего последнего отпуска трудились 39% опрошенных.

### Допускается ли использование копии должностной инструкции

Да, копию использовать можно, сообщил Минтруд России в письме от 03.06.2024 № 14-6/ООГ-3389. Обоснование следующее: Трудовой кодекс не содержит норм, которые бы обязывали работодателя оформлять должностную инструкцию специалиста. Правила составления такого документа в трудовом законодательстве также отсутствуют.

Далее в ведомстве уточняют, что бизнес наделен правом принятия локальных нормативных актов. «Таким образом, работодатель обладает достаточными экономическими и организационно-управленческими возможностями для самостоятельного удовлетворения своих интересов во взаимоотношениях с работниками», – пишет Минтруд.

Из этого следует, что предприятие может закрепить в ЛНА правила оформления и применения должностных инструкций.

### **Справка о прохождении диспансеризации: обязательна или нет?**

На вопрос ответил Роструд в письме от 08.05.2024 № ПГ/08378-6-1. В ведомстве напомнили, что статьей 185.1 Трудового кодекса предусмотрено право россиян проходить раз в три года медобследования в предусмотренном законодательством порядке в сфере охраны здоровья. При этом компания, в которой трудится специалист, должна предоставить ему один оплачиваемый выходной день раз в три года.

Компания может зафиксировать требование предоставлять справку о прошедшей диспансеризации. Сделать это необходимо локальным нормативным актом. В таком случае представление документа из медучреждения станет обязательным для работников.

### **Перевод зарплаты на счета разных банков. Возможно ли?**

Ответ на вопрос дал Роструд. Ведомство не считает такой подход нарушением трудового законодательства.

«Перевод заработной платы на разные банковские карты два раза в месяц не нарушает условие выплаты заработной платы, установленное нормой статьи 136 ТК РФ», – пишут эксперты Роструда в ответе на вопрос пользователя сервиса «Онлайнинспекция.рф».

Одновременно с этим в ведомстве уточнили, что для соблюдения всех условий необходимо, чтобы такой порядок был зафиксирован в коллективном или трудовом договоре. Само собой, обе стороны трудовых отношений должны прийти к согласию в том, что аванс и основная часть заработной платы будут переводиться на два счета сотрудника в разных

банках, необходимо наличие самих счетов и указание работников реквизитов карт, на которые он хотел бы получать деньги.

### **С какого по какое числа считать зарплату за первую половину месяца**

На этот вопрос дал ответ Роструд, отвечая на вопрос пользователя на сайте «Онлайнинспекция.рф»

Если заработная плата сотруднику за две недели выплачивается 24-го числа месяца, а остальная часть переводится 9-го числа следующего месяца, то какие дни должны быть включены в расчет: с 1-го по 15-е или с 1-го по 24-е?

В ведомстве со ссылкой на часть 6 статьи 136 ТК РФ, в которой указано, что доход работнику компания должна перечислять не реже, чем каждый две недели, выразили мнение, что в периоды расчета нужно брать отрезок с 1-го по 15-е число месяца для выплаты денег 24-го числа.

### **Учет в расходах по УСН аренды недвижимости, расположенной в Республике Беларусь**

Может ли компания учесть такие траты, ответил Минфин России в письме от 17.06.2024 № 03-11-11/55361.

Сперва в ведомстве напомнили, что компании на УСН согласно Налоговому кодексу могут учитывать в расходах траты (в том числе лизинг) на аренду имущества. При этом такие траты должны соответствовать критериям, указанным в пункте 1 статьи 252 НК РФ. Одним из таких критериев является обоснованность расходов и их документальное подтверждение.

Следовательно, если компания на УСН использует арендуемое помещение за границей для осуществления своей деятельности, то учесть такие траты при расче-

те налога она может, сообщили в Минфине. Не забудьте собрать необходимый пакет документов и обосновать причины таких трат.

### **Отсутствие в чеке знака «равно» не является нарушением**

Об этом сообщил Минфин России в письме от 15.05.2024 № 30-01-11/44535.

В ведомстве напомнили, что обязательные реквизиты, которые должны быть указаны в кассовых чеках и бланках строгой отчетности, определены статьей 4.7 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ, кроме этого они перечислены в приказе ФНС России от 14.09.2020 № ЕД-7-20/662@.

Минфин напомнил, что в приведенных выше документах отсутствует такой реквизит, как «равно» или «тождественно равно» (выглядит, как три параллельные черты). Следовательно, если в чеке, который выдается клиенту компании, не будет этого знака, это не будет признано нарушением.

### **Для подписи расчета 6-НДФЛ можно использовать только квалифицированную ЭЦП**

Сообщила ФНС России в письме 11.06.2024 № БС-2-11/8717

Напомним, что в соответствии с законодательством в случае, если в компании трудится более 10 сотрудников, предприятие должно направлять в ФНС расчет 6-НДФЛ по ТКС.

В ФНС отметили, что «в случае направления расчета по форме 6-НДФЛ и налогового расчета сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи используется только квалифицированная электронная подпись».

### **В этом году налогов перечислено на 32% больше, чем в 2023 году**

Всего в бюджеты всех уровней налогоплательщики заплатили 22,3 триллиона рублей.

Такие данные ФНС опубликовала на своем аналитическом портале. Сведения аккумулированы за первые пять месяцев этого года. В федеральный бюджет плательщики перевели 10,1 триллиона рублей, это почти на 50% больше, чем за аналогичный период прошлого года (47,47%).

Напомним, ранее глава ФНС Даниил Егоров давая прогноз налоговых поступлений в этом году, сообщил, что в бюджетную систему в 2024 году поступит порядка 52,5 триллиона рублей, что на 12% больше, чем в 2023 году.

### **Фирма не выплатила компенсацию сотруднику. Он может прекратить работать?**

Роструд ответил на вопрос в письме от 13.06.2024 № ПГ/10762-6-1.

В ведомстве напомнили, что работник действительно имеет право приостановить выполнение своих трудовых функций, в случае если ему задерживают заработную плату более чем на 15 рабочих дней. При этом сотрудник должен письменно известить компанию о принятом им решении.

Также Роструд напомнил, что включает в себя понятие «заработная плата». Так, согласно части 1 статьи 129 ТК РФ заработная плата (оплата труда работника) – это вознаграждение за труд, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки, премии и иные поощрительные выплаты).

Вопрос, на который отвечало ведомство, касался выплаты компенсации за вынужденный про-

гул и возмещения морального вреда. В ведомстве пришли к выводу, что эти деньги не входят в понятие заработной платы, а значит, если компания задерживает их выплату, приостановить работу сотрудник не может.

### **Кто оплачивает комиссию за перевод зарплаты?**

Такой вопрос задали экспертам сайта «Онлайнинспекция.рф». Специалисты Роструда ответили на него.

Неправомерно переносить на работника оплату затрат по переводу ему заработной платы, сообщили в ведомстве. Таким образом, банковскую комиссию должен оплатить сам работодатель.

Обоснование такое: все основания для удержаний организацией из работных плат работников перечислены в Трудовом кодексе. Если какого-либо основания для удержания в ТК РФ нет, то компания не может его использовать. А так как в законодательстве нет такого основания для удержания, как комиссия банку за перевод заработной платы, то и отплатить такую комиссию должен работодатель.

### **Как быть с НДС, если организация в общепите получила аванс до освобождения от налога?**

Ответ на этот вопрос дал Минфин России в письме от 19.03.2024 № 03-07-07/24498.

Финансисты предположили, что ситуация с НДС может развиваться по двум сценариями. И дали свои рекомендации по каждому варианту.

Если компания получила аванс в 2023 году в счет оказания услуг в 2024 году, которые освобождены от НДС, то такие платежи не надо включать в базу по налогу.

Но возможно и такое, что НДС уже рассчитан и переведен в бюд-

жет. В этом случае принять к вычету налог нельзя. Зато фирма может зачесть НДС в порядке, который указан в статье 78 НК РФ.

### **В какой отрасли зарплата растет быстрее всего?**

В строительстве, следует из нового исследования.

На 36% вырос доход работников строительной сферы в сравнении с 2023 годом. К какому выводу пришли аналитики «Авито. Работа», которое и проводило исследование.

На втором месте автомобильный бизнес. Зарплаты в этом секторе увеличились на 16%. Замыкают тройку лидеров транспорт и логистика. Доход сотрудников этих предприятий вырос на 15%.

Рост доходов сотрудников названных отраслей связан с тем, что на рынке труда наблюдается дефицит кадров. Для найма специалистов компании прибегают в том числе к такой мере, как повышенная заработная плата.

### **Работника призвали на военные сборы. Выплачивать ли заработную плату за выходные?**

Нет, сообщил Роструд, комментируя вопрос пользователя сервиса «Онлайнинспекция.рф».

Вопрос пользователя звучал примерно так: если сотрудника, который трудится по графику 5/2, призвали на военные сборы, должна ли компания выплатить средний заработок не только за будние дни, но и за выходные?

Выплат за выходные не предусмотрено, сообщил Роструд. Оплате подлежат только те дни, которые сотрудник мог бы находиться на территории компании. В данном случае речь идет о тех пяти рабочих днях, которые установлены для работника трудовым договором.

### **Корректно указывайте ОКВЭД, или в регистрации откажут**

О правильности заполнения актуального вида деятельности напомнило УФНС России по Тюменской области.

В Управлении напомнили, что при регистрации Компании или ИП будущие коммерсанты могут ошибиться при заполнении кодов видов деятельности. Перед направлением документов лучше свериться с действующим в настоящее время классификатором – ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2), утвержденный приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст. Кроме этого, в УФНС напомнили, что в заявлении на открытие бизнеса необходимо указать не менее четырех видов деятельности.

Отсутствие минимального количества кадров, а также использование устаревших видов деятельности может стать основанием в отказе в регистрации бизнеса.

### **Чтобы «первичку» приняли, в ней должны быть обязательные реквизиты**

Напомнил Минфин России в письме от 05.06.2024 № 03-03-06/1/51798.

В ведомстве напомнили, что согласно статье 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» все факты хозяйственной деятельности компании должны быть документально подтверждены первичными документами. Одновременно с этим важно, чтобы в таких бумагах были обязательные реквизиты. Все они перечислены в пункте 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ.

Одновременно с этим Минфин обратил внимание, что Налоговым кодексом «не установлены конкретные виды документов, которые могут использоваться

налогоплательщиком в качестве первичных учетных документов для подтверждения фактов хозяйственной жизни».

### **Когда работник не обязан возмещать компании стоимость своего обучения?**

Напомним, согласно законодательству, если компания оплачивает получение образования своему специалисту, а тот после получения специальности принимает решение покинуть компанию, он должен возместить предприятию сумму, потраченную на его образование. Но из этой практики есть исключение.

Как отметили арбитры в Определении Восьмого кассационного суда общей юрисдикции от 07.05.2024 № 88-9200/2024, рассматривая спор с похожими вводными, если компания после того, как ее работник заканчивает получение образования, не предоставляет ему должность в соответствии с новыми компетенциями специалиста, тот вправе уволиться без выплаты стоимости обучения.

Кроме этого, в рассматриваемом споре судьи обратили внимание, что компания не только не предоставила новой должности своему работнику, но и не доказала необходимости перемещения его на позицию, с которой сотрудник решил уволиться.

### **С какого дня вступает в силу решение ИФНС по итогам проверки, отправленное почтой**

Вопрос не праздный: некоторые документы могут не доходить по почте, да и более того, письма могут оказаться не востребованными получателем, тогда оно вернется отправителю. Можно ли в этом случае считать

решение налогового органа врученным?

Можно, решили судьи, озвучив свою позицию в Постановлении АС Восточно-Сибирского округа от 10.06.2024 № Ф02-2370/2024 по делу № А33-21659/2021.

Арбитры отметили: в случае, если письмо возвращается в инспекцию, ревизоры действуют в соответствии с порядком, предусмотренным пунктом 9 статьи 101 НК РФ.

А именно – письмо считается врученным получателю спустя шесть рабочих дней с момента его отправления. Получение письма с решением очень важно для бизнеса. Если пропустить срок обжалования, то решение вступит в законную силу через месяц.

### **Облагается ли НДФЛ и взносами аренда машины в командировке?**

Да, облагается, сообщил Минфин России в письме от 27.04.2024 № 03-04-06/40114.

Рассуждения ведомства в ответе на вопрос следующие: согласно пункту 1 статьи 217 НК РФ не подлежат обложению НДФЛ траты на проезд до места командировки и обратно, сборы аэропортов, комиссионные сборы, траты на проезд в аэропорт или на вокзал, оплата багажа, расходы на аренду жилья, услуги связи, получение и регистрацию служебного или дипломатического паспорта, оформление виз, а также траты, связанные с обменом валюты или чека в банке на наличную иностранную валюту. В пункте 2 статьи 422 НК РФ приводится схожий список для расходов, не подлежащих обложению взносами.

Аренды автомобиля в обоих перечнях нет. Следовательно, такие траты облагаются НДФЛ и взносами, резюмировал Минфин.

## Глава РСПП предложил сократить количество ставок по НДФЛ

По мнению Александра Шохина, предлагаемая Минфином пятиступенчатая система ставок может спровоцировать уход в тень обеспеченных россиян и рост нагрузки на инженеров и высококвалифицированных специалистов. Президент Российского союза промышленников и предпринимателей Александр Шохин в интервью РБК озвучил собственное предложение. Сократить количество ставок до трех, где максимальная будет составлять 18%, а текущая – 13% – сохранится для доходов до пяти миллионов рублей в год. 15% глава РСПП предлагает взыскивать с доходов в интервале от пяти миллионов рублей до 50 миллионов рублей в год.

«Такая шкала ставок может являться разумным компромиссом для граждан, бизнеса и государства и обеспечить выполнение запроса на социальную справедливость», – отметил Александр Шохин (цитата по РБК).

## Число проверок, основанных на риск-ориентированном подходе, увеличивается и продолжит расти

Рассказал замминистра экономического развития Алексей Херсонцев в рамках ПМЭФ.

«Базовая задача реформы контрольно-надзорной деятельности, безусловно, это сокращение проверок при условии обеспечения соблюдения обязательных требований», – отметил Алексей Херсонцев (цитата по сайту «Парламентской газеты»).

Важным элементом контрольных мероприятий является именно риск-ориентированный подход, который предполагает

внедрение так называемых индикаторов риска. Замглавы Минэкономразвития рассказал, что число контрольных мероприятий, основанных на оценке рисков, в прошлом году составило 8000. А эффективность выявления нарушений – 85%. «Мы сторонники того, чтобы в целом вся проверочная масса переходила именно в этот тип работы», – заявил Алексей Херсонцев (цитата по сайту «Парламентской газеты»).

## В Госдуме рассмотрят проект, запрещающий платить зарплату ниже МРОТ

Цель инициативы – обеспечить получение россиянами минимального размера оплаты труда, в настоящее время многие получают меньше этой суммы.

Проект содержит поправки в Трудовой кодекс, которыми предлагается установить оплату заработной платы не ниже МРОТ после всех обязательных удержаний работодателем.

«Фактически выплачиваемая на руки сотруднику сумма может быть меньше МРОТ из-за удержания работодателем НДФЛ из начисленного заработка. Кроме того, заработок может оказаться ниже МРОТ в ситуации, когда сотрудник берет отпуск или болеет», – говорится в пояснительной записке к проекту поправок (цитата по ТАСС).

## Со следующего года срок рассмотрения жалоб сократится

Об этом напомнила УФНС по Алтайскому краю. На сайте ведомства инспекторы сообщили, что в соответствии с поправками, которые начнут действовать с 2025 года, налогоплательщики при желании могут направить

жалобу на акты ненормативного характера, действия или бездействие должностных лиц в ту инспекцию, с решениями которой налогоплательщик не согласен. В этом случае жалоба будет рассмотрена в течение семи дней.

Напомним, сейчас жалобу налогоплательщика рассматривает вышестоящий налоговый орган, срок ответа составляет от 15 дней до месяца.

Согласно изменениям, в случае если в рамках упрощенного порядка, решение инспекции не будет удовлетворительным, жалоба «подлежит перенаправлению в вышестоящий налоговый орган для рассмотрения в общем порядке (ст. 140 НК РФ)», – уточняется на сайте ведомства.

## Максимальное число сотрудников для УСН-компаний предложили поднять до 250 человек

С такой инициативой выступил президент организации «Опора России» Александр Калинин.

«Министерство финансов ушло пожелания малого бизнеса по подъему порогов работы на упрощенной системе налогообложения почти с 250 миллионов до 450 миллионов, но не был поднят порог по численности (сотрудников). Он сейчас составляет 130 человек. Мы считаем, что этот порог должен быть поднят до 250 человек», – сказал Александр Калинин во время своего участия на круглом столе в Совете Федерации (цитата по сайту «Парламентская газета»).

В ответ на предложение главы «Опоры России» заместитель министра финансов Алексей Сазанов сообщил, что Минфин совместно с ФНС и другими ведомствами проработает предложение ко второму чтению проекта закона.

## ФНС переходит к автоматическому предоставлению социальных вычетов

Изменения начнут действовать с 2025 года. О новациях рассказал глава ФНС Даниил Егоров на полях ПМЭФ-2024. Необходимости подавать заявление и готовить декларацию больше не будет. «По социальным вычетам – на фитнес, лечение, негосударственное пенсионное обеспечение мы перейдем тоже в проактивную модель», – отметил Даниил Егоров (цитата по «РИА Новости»).

Сегодня в упрощенном порядке россияне могут получать инвестиционный и имущественный вычеты. ФНС уже апробировала эту модель работы. Как рассказал Даниил Егоров, служба сама подключается к инвестиционным компаниям и банкам, те предоставляют ведомству данные, и ФНС рассчитывает сумму вычетов. Со следующего года число организаций, у которых налоговая служба будет запрашивать необходимые сведения, вырастет. Налогоплательщику останется только указать номер банковского счета, на который ведомство переведет деньги.

## Налоговую амнистию по дроблению предложено расширить

Такую инициативу озвучили в Торгово-промышленной палате. Там отметили, что амнистию нужно распространить и на тот бизнес, который отказался от незаконных схем сокращения налогового бремени уже в 2024 году.

«Детали в законопроекте прописаны, амнистия заработает с 1 января 2025 года. Если налоговые органы не выявят дробления в 2025–2026 годах, то неуплаченные налоги, пени и штрафы за период 2022–2024 годов в связи

вступают в силу	
1 июля	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ <b>Компании должны использовать новые формы уведомлений о зарубежных счетах и вкладах</b> Постановление Правительства Российской Федерации от 22.05.2024 № 633 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2005 г. № 819».</li> </ul>
1 июля	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ <b>Ответ банков на жалобы клиентов станут быстрее</b> Федеральный закон от 04.08.2023 № 442-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" и отдельные законодательные акты Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации».</li> </ul>
1 июля	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ <b>Тарифы на ЖКУ будут проиндексированы</b> Распоряжение Правительства РФ от 10.11.2023 № 3147-р «Об утверждении индексов изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги в среднем по субъектам РФ и предельно допустимые отклонения по отдельным муниципальным образованиям от величины указанных индексов на 2024–2028 гг.»</li> </ul>
1 июля	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ <b>Вступают в силу новые правила по расчету НДС при реализации товаров через электронные площадки на территории ЕАЭС</b> Федеральный закон от 29.05.2024 № 100-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации».</li> </ul>
1 июля	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ <b>Упрощается процедура оформления внесудебного банкротства</b> Начинают действовать поправки в часть 5 статьи 6 Федерального закона от 04.08.2023 № 474-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» и отдельные законодательные акты Российской Федерации».</li> </ul>
24 июля	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ <b>Начнется использование новых форм документов для взыскания налоговой задолженности</b> Приказ ФНС России от 29.01.2024 № ЕД-7-8/74@ «О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 02.12.2022 № ЕД-7-8/1151@».</li> </ul>
25 июля	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ <b>Начнет действовать новый порядок, предусматривающий дополнительный контроль для защиты от перевода денег мошенникам</b> Федеральный закон от 24 июля 2023 г. № 369-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон "О национальной платежной системе».</li> </ul>

с применением схем дробления взимать с бизнесмена не станут. Мы будем предлагать ко второму чтению распространить амнистию на тех, кто отказался от схем уже в 2024 году», – отметил глава палаты Сергей Катырин (цитата по «Прайм»).

Напомним, в соответствии с предложенными Минфином

поправками в Налоговый кодекс амнистия по дроблению должна вступить в действие с 1 января 2025 года. Если компания отказалась от подобных способов работы в 2025–2026 годах, то невыплаченный налог, а также пени и штраф за выявленные за период с 2022 по 2024 год налоговым органом нарушения не будут взиматься.

### **Нулевой НДФЛ для тех, кто работает МРОТ**

С такой инициативой выступила Федерация независимых профсоюзов России.

«ФНПР выступает за введение нулевой ставки НДФЛ на доходы для тех, кто получает заработную плату в размере МРОТ. Проведу аналогию с налогом на прибыль – предприниматель не платит его с себестоимости продукции, то есть с затрат. Так и работник не должен платить налог на доход с той суммы, которая по минимуму возмещает затраты его рабочей силы, прежде всего физиологические», – отметила Нина Кузьмина, заместитель председателя ФНПР, ректор Академии труда и социальных отношений (цитата по ТАСС).

В середине июня стало известно о повышении МРОТ на будущий год. Минимальный размер оплаты труда вырастет на 15% и составит более 22 000 рублей. Отметим также, что в настоящее время рассматривается другая инициатива, которая запрещает выдавать сотруднику на руки заработок меньше МРОТ, другими словами, все налогообложение предлагается исчислять с суммы выше МРОТ.

### **Декларации по НДФЛ могут отменить**

Сообщается, что ФНС существенно расширит бездекларационный порядок расчета и перечисления НДФЛ в бюджет уже к декабрю 2025 года. Однако полного отказа от отчетов не произойдет.

В плане работы ведомства на 2024 год и плановый период 2025–2029 годов содержится положения, из которых следует, что ФНС готовится отказаться от получения отчетов по НДФЛ по основным видам доходов, которые декларируются.

Данная цель соотносится с тем, что ранее говорил глава ФНС Даниил Егоров. «Наша общая стратегия направлена на то, чтобы в итоге привести систему к такому состоянию, чтобы деклараций не было вообще. В перспективе мы планируем отказаться от декларации 3-НДФЛ для большинства случаев», – отмечал Даниил Егоров в интервью РБК в 2021 году (цитата по РБК).

Напомним, что ФНС планомерно вводит автоматический расчет в части налоговых вычетов, на которые могут рассчитывать россияне.

### **Об открытии бизнеса можно сообщить всем ведомствам на Госуслугах**

Предпринимателям не нужно больше рассылать уведомления по разным контрольным органам с информацией об открытии своего дела.

«Ранее было необходимо направлять уведомление о начале предпринимательской деятельности в контрольный (надзорный) орган в бумажном или электронном виде. В последнем случае требовалось подписать документ усиленной квалифицированной электронной подписью», – отметил президент Торгово-промышленной палаты (ТПП) РФ Сергей Катырин (цитата по сайту «Российской газеты»).

Дополнительно уточняется, что власти исключили более 20 видов деятельности из списка обязательных для уведомлений.

### **С 2025 года предприниматели смогут обращаться в госорган только в электронном виде**

О обсуждении инициативы рассказал глава Минцифры Максуд Шадаев. О внесении изменений в процесс взаимодействия бизнеса и госорганов министр расска-

зал на полях ПМЭФ-2024. В частности, он отметил: «Сейчас мы прорабатываем инициативу с определенной датой следующего года запретить обращение бизнеса в любом виде, кроме электронного» (цитата по сайту «RT на русском»).

### **Размер ставок при переходе с УСН на ОСНО – предмет дискуссии**

Об этом заявил глава комитета ГД РФ по малому и среднему предпринимательству, замруководителя фракции «Новые люди» Александр Демин.

Парламентарий отметил, что малый бизнес интересуется условиями работы на УСН, а также параметры переходного режима с «упрощенки» на основную систему. «Должно быть единое условие. Это дискуссионный вопрос», – сказал Александр Демин (цитата по сайту «Дума ТВ»).

Кроме этого, он добавил, что для коммерсантов является важным вопрос льгот, которые компании могут получить, если предприятие инвестирует в развитие в России, не выводит дивиденды и прибыль за границу.

### **Контроль за ККТ усилят**

Кассу могут снять с учета, если у проверяющих не будет доступа к оборудованию.

Такие изменения предусматривают поправки в закон о применении ККТ, которые подготовил Минфин. Законопроект уже находится в Госдуме.

Согласно документу предлагается наделить инспекторов правом снимать ККТ с учета в случае, если ее владелец не предоставляет своевременный доступ к оборудованию. Мера направлена на борьбу с передачей касс другим пользователям без перерегистрации или использованием ККТ через третьих лиц.

### Работников защитят от погодных условий

Депутаты от АДПР разработали и внесли проект изменений трудового законодательства, согласно которому работников нельзя будет наказывать за опоздания из-за плохой погоды.

Отметим, что в настоящее время опоздание на работу может привести к негативным последствиям. Работник рискует получить замечание или выговор. В случае «накопления» таких проступков работодатель получает право уволить специалиста.

При этом сложные метеословия не являются оправданием опозданий. Так же, как нет и определения этих самых сложных погодных условий. Например, известны случаи увольнений за прогул в ситуации, когда работник не смог добраться до места службы из-за обильного снегопада. Именно эту проблему и предлагается решить с помощью внесенных поправок в трудовые законодательство.

### Налоговое резидентство будет определяться автоматически

В 2025 году ФНС может внедрить систему, которая будет автоматически определять налоговый статус россиян.

Автоматизации этого процесса помогут данные о заграничных паспортах и пересечении границы. В настоящее время для определения налогового статуса россияне и инспекторы используют штампы в паспортах.

О внедрении автоматизированной системы сообщается в плане деятельности ведомства на 2024 год и плановый период 2025–2029 годов. Документ изучили РБК. Уточняется, что срок ввода в промышленную эксплуатацию системы ожидается не позднее декабря 2025 года.

### Назначение гендиректора предложено регистрировать у нотариуса

Предложение озвучил начальник Управления регистрации и учета налогоплательщиков ФНС России Денис Кузьмичев.

Изменения позволили бы защитить компании от внесения в ЕГРЮЛ недостоверные сведения о руководстве предприятием. «В рамках пассивной безопасности бизнеса было бы верным предусмотреть, чтобы нотариус обязательно удостоверял решение о назначении руководителя ООО и направлял заявления в отношении других юридических лиц» — отметил Денис Кузьмичев, выступая на XII Петербургском международном юридическом форуме (цитата по сайту ФНС).

Мера позволит продолжить расширение практики, предусматривающей нотариальное удостоверение сделок, которая была введена в 2009 году.

### Порог УСН по основным средствам могут увеличить

Предельная остаточная стоимость ОС в случае принятия предложения составит 450 миллионов рублей.

Инициативу выдвинул глава комитета Совета Федерации по экономической политике Андрей Кутепов. «Что такое порог? Это сумма, после достижения которой предприниматель не может применять упрощенную систему налогообложения. Этих порогов два: по сумме дохода и по стоимости основных средств. Превышение любого из них исключает право применения УСН. Мы хотим, чтобы у предпринимателей был стимул вкладываться в основные средства», — отметил Андрей Кутепов (цитата по ТАСС).

Напомним, в настоящее время идет рассмотрение масштабных поправок в НК РФ, подготовленных Минфином, в которых также предлагается увеличить пороговые значения. Ведомство предлагает увеличить с 200 миллионов до 450 миллионов рублей максимальный показатель по доходам для бизнеса на УСН, а также со 150 миллионов до 200 миллионов рублей порог по остаточной стоимости ОС.

Из инициативы сенатора следует, что два этих показателя будет правильно уравнивать. «Увеличение порога размера остаточной стоимости основных средств до 450 миллионов рублей будет способствовать развитию предпринимательской деятельности, так как экономическое развитие происходит в том числе и в результате увеличения основных средств», — отмечается в документах, подготовленных Андреем Кутеповым (цитата по ТАСС).

### Пособие по БиР увеличат для тех женщин, кто лишился работы из-за закрытия компании

Уволенные из-за ликвидации бизнеса беременные женщины будут получать пособие в размере прожиточного минимума.

Соответствующие поправки в Закон «О занятости населения в РФ» поддержал профильный комитет Госдумы по труду, социальной политике и делам ветеранов.

В настоящее время пособие по БиР беременным женщинам, уволенным из-за закрытия компании или прекращения ИП деятельности, составляет 300 рублей. Изменения в законодательстве позволят увеличить пособия до суммы прожиточного минимума, который установлен в регионе жительства или фактического проживания женщины.

## Осмотр и выемка у третьих лиц. Когда это возможно?

В июне ФНС опубликовала обзор правовых позиций, в котором, среди прочего, дала разъяснение относительно жалобы компании, которая сочла, что выемка документов была произведена у третьего лица. ФНС объяснила, почему жалобу налогоплательщика нельзя признать состоятельной.

Предыстория спора коммерсантов и инспекторов такова. В отношении компании налоговой орган начал проверку. В рамках этого мероприятия ревизоры приняли решение провести осмотр помещений и выемку доказательств предполагаемого налогового правонарушений. Что и было ими сделано. Однако компания подала жалобу на такие действия со стороны инспекции, дело в том, пояснили предприниматели, что выемка проводилась не на их территории. Бизнес был уверен, что ревизоры совершили процессуальное нарушение, ведь осматривались помещения, которые компания по документам не арендовала, кроме того инспекторы изъяли бумаги, которые также не имели отношения к самой компании. Как бизнес аргументировал свои доводы? Предприниматели ссылались на протоколы осмотра и выемки, в которых ревизоры не указали нумерацию условно выделенных внутри единого очистного помещения, принадлежность проверенных метров именно к их бизнесу.

### Осмотр и выемка не носят формальный характер

Сразу скажем, что ФНС доводы, которые организация привела в жалобе, не приняла и оставила ее без удовлетворения. А теперь давайте по порядку рассмотрим контраргументы инспекторов.

ФНС в какой-то части соглашается с бизнесом. Действительно, в соответствии с пунктом 2 статьи 99 Налогового кодекса в протоколе осмотра должно быть зафиксированы в том числе место проведения осмотра и выемки. Однако практика вносит свои коррективы.

В Определении Конституционного суда РФ от 31.03.2022 № 500-О, на которое ссылается ФНС России в письме от 21.06.2024 № КЧ-4-9/7026@, арбитры рассматривали конституционность статьи 94 Налогового кодекса. Судьями был отмечено, что выемка сама по себе не может стать причиной нарушения права организации. А статья направлена на обеспечение налоговым органом контроля в части соблюдения законодательства. Конституционный суд РФ указал, что выемка документов в деловых партнерах проверяемой компании не запрещена.

Дело в том, что в здании, где проверяемая компания арендовала помещения, инспекторами было установлено единое очистное пространство, включающее в себя арендуемые бизнесом зоны. Вероятно, речь идет про некую открытую рабочую зону, арендуемую налогоплательщиком.

Налоговая, не соглашаясь с доводами предприятия, указывает, что в протоколе осмотра есть сведения, которые подробно описывают ту

часть офисного пространства, где и производились сначала осмотр, а затем выемка документов. Из зафиксированных в протоколе данных следует, что они имели прямое отношение к проверяемой компании.

Впрочем, «кабинеты» в этом опенспейсе тоже были. Под ними подразумеваются полностью изолированные с помощью перегородок пространства с рабочими местами. В этих помещениях ревизоры обнаружили документы, которые имеют прямое отношение к организации, в отношении которой и проводилось контрольное мероприятие. В том числе в этих кабинетах инспекторы нашли необходимые документы, в том числе бумаги о сделках со взаимосвязанными лицами, которые имели значение в части проводимой выездной проверки.

### Налоговый кодекс не запрещает осмотр у третьих лиц

Далее, в своем ответе на жалобу, инспекторы указывают, что статья 92 НК РФ, которой регулируется проведение таких мероприятий контроля, не устанавливает ограничений на проведение осмотра и выемки у третьих лиц, если «у налогового органа есть информация, что такие помещения и территории используются для извлечения прибыли проверяемого лица или что на них могут находиться документы и предметы, связанные с предметом проверки», – говорится в «Обзоре правовых позиций, сформированных ФНС России по результатам рассмотрения жалоб (апелляционных жалоб) налогоплательщиков за I квартал 2024 года», опубликованном в письме ФНС России от 21.06.2024 № КЧ-4-9/7026@.

Более того, налоговый орган отмечает, что по смыслу пункта 5 статьи 94 НК РФ выемка документов, а также предметов ограничена отношением этих бумаг и вещей не к налогоплательщику, а к предмету проверки. Такой вывод, отмечают в ФНС, согласуется с Определением Конституционного суда РФ от 31.03.2022 № 500-О, где отмечается, что данная норма должна применяться с учетом действия «принципа недопустимости причинения неправомерного вреда при проведении налогового контроля».

Редакция ПБ

**НОРМАТИВНЫЕ  
АКТЫ**  
для бухгалтера

**na.buhgalteria.ru**

У нас вы можете найти все, что нужно бухгалтеру – письма министерств и ведомств, федеральные законы, а также понятные комментарии экспертов



## Новые перспективы для средних компаний. Как государство поддержит бизнес МСП+

Правительство готовит заметные изменения в сфере поддержки компаний. Помимо традиционного спектра мер для субъектов малого и среднего предпринимательства, в реестре МСП может появиться новая категория – МСП+. Расскажем, что это за компании и на какие льготы они смогут рассчитывать.

Создать новую категорию бизнеса – МСП+ – предложило Министерство экономического развития. Ведомство уже подготовило поправки, согласно которым могут быть внесены изменения в Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства». Суть законопроекта – расширить спектр программ поддержки, включив в него компании, которые уже переросли рамки малого и среднего бизнеса, но продолжают играть важную роль в экономике страны.

### Кого можно отнести к МСП+

Это такие предприятия, чей годовой доход не превышает 10 миллиардов рублей, а численность сотрудников – не более 1500 человек. По сути, это компании, которые уже «выросли» из классического определения МСП. При этом они пока еще не доросли до масштабов крупных корпораций. Важно отметить, что финальные критерии отнесения компаний к МСП+ будут определены специальным постановлением правительства позже. Сегодня в России около 800 компаний соответствуют определению МСП+.

Важно отметить, что финальные критерии отнесения компаний к МСП+ будут определены специальным постановлением правительства позже. Сегодня в России около 700 компаний соответствуют определению МСП+.

### Почему МСП+ важны

Как показывают наблюдения, именно такие компании часто становятся драйверами роста в тех отраслях, где они развиваются. Такой бизнес может оперативно реагировать на изменения рынка, внедрять новые технологии и создавать рабочие места. В условиях текущей экономической ситуации, вызванной санкциями, именно МСП+ способны обеспечить импортозамещение и обеспечить внутренний рынок необходимыми товарами и услугами. То есть получается, что такие компании могут выступать своего рода локомотивами в своем секторе. И это хорошо. Но есть проблема. Как отмечают эксперты, «выход» из категории МСП часто создает проблемы. Например, бизнес теряет доступ к льготным государственным программам поддержки предпринимательства. Кроме этого, такие организации сталкиваются с увеличением административной нагрузки и налогового бремени. То есть бизнес оказывается в эпицентре проблем. Что создает «шоковый эффект», который препятствует дальнейшему развитию таких компаний.

Минэкономики понимает сложности, с которыми сталкиваются выросшие МСП, и предлагает создать «переходную» категорию бизнеса. Это, по логике ведомства, должно помочь сохранить поддержку перспективных компаний.

Как отмечают эксперты, «выход» из категории МСП часто создает проблемы. Например, бизнес теряет доступ к льготным государственным программам поддержки предпринимательства. Кроме этого, такие организации сталкиваются с увеличением административной нагрузки и налогового бремени. То есть бизнес оказывается в эпицентре проблем. Что создает «шоковый эффект», который препятствует дальнейшему развитию таких компаний.

### Что получат МСП+

Теперь давайте посмотрим в сам законопроект. Инициативой предполагается, что МСП+ смогут пользоваться теми же льготами, что и классические субъекты малого и среднего предпринимательства:

- «зонтичные» поручительства: программа, которая позволяет получить кредит на выгодных условиях с гарантией от государства;
- льготное инвестиционное кредитование: программы, которые предоставляют доступ к кредитам на развитие бизнеса с пониженными процентными ставками.

### Каковы перспективы принятия инициативы

По оценкам Минэкономики, продление действия мер поддержки для МСП+ до 2030 года позволит привлечь на инвестиционные проекты более 900 миллиардов рублей. Это поможет увеличить доход таких предприятий более чем на 35% и создать порядка 955 000 новых рабочих мест.

Таким образом государство помогает «среднему» бизнесу сохранить свое текущее положение и продолжить развитие. А экономика страны получает возможность диверсификации и повышения конкурентоспособности.

Введение новой категории бизнеса – это не просто формальная корректировка законодательства. Можно предположить, что это сигнал о том, что российское правительство готово поддерживать бизнес всех уровней, способных внести свой вклад в развитие страны. Такой шаг позволит обеспечить конкурентную среду и создать благоприятные условия для развития и роста российского бизнеса.

Введение новой категории бизнеса – это не просто формальная корректировка законодательства. Можно предположить, что это сигнал о том, что российское правительство готово поддерживать бизнес всех уровней, способных внести свой вклад в развитие страны. Такой шаг позволит обеспечить конкурентную среду и создать благоприятные условия для развития и роста российского бизнеса.

Наталья Зимина, заместитель гендиректора «Доброград-1»

## Упрощенный порядок уведомления властей о начале работы бизнеса

Значительно упрощен процесс уведомления контролирующих ведомств о начале предпринимательской деятельности. Теперь коммерсанты могут отправить одно уведомление через «Госуслуги» взамен действовавшего ранее порядка персонального информирования каждого органа власти по отдельности.

На «Госуслугах» появился раздел для предпринимателей, через который они могут отправить уведомление о начале деятельности сразу во все ведомства. Ранее коммерсантам нужно было обязательно уведомлять все контрольно-надзорные органы по отдельности.

Напомним, в соответствии с законодательством бизнес должен извещать часть ведомств о начале работы. Речь идет не об ФНС, а о ряде других органов власти, которые осуществляют контроль над компаниями. Так, например, необходимо направлять уведомления в Роспотребнадзор, Ростехнадзор и другие ведомства.

Ранее для выполнения этого требования предприниматели должны были либо направить физическое письмо о начале деятельности, либо написать электронное письмо. Каждое ведомство вело собственные реестры данных. Информация не была доступна другим ее пользователям, поэтому бизнес и должен был персонально информировать каждое ведомство.

Ранее для выполнения этого требования предприниматели должны были либо направить физическое письмо о начале деятельности, либо написать электронное письмо. Каждое ведомство вело собственные реестры данных. Информация не была доступна другим ее пользователям, поэтому бизнес и должен был персонально информировать каждое ведомство.

### Что изменилось в уведомлениях о начале работы

Создан единый реестр уведомлений о предпринимательской деятельности. Загрузить в него информацию о своем бизнесе предприниматели могут на «Госуслугах». Сведения получают сразу все проверяющие.

Новый порядок работает с апреля этого года.

### Сведения об изменении места жительства или расположения офиса

Это не единственное изменение. Теперь предпринимателям не нужно дополнительно отправлять контролерам сведения об изменении места жительства или места фактического осуществления деятельности.

Все необходимые сведения будут автоматически загружаться в единый реестр из ЕГРЮЛ или ЕГРИП, что значительно упрощает работу предпринимателей.

### До какого срока нужно направить уведомление

Сделать это компании или ИП необходимо до того момента, как бизнес начнет работать с клиентами. Стоит подойти к отправке извещения с «Госуслуг» ответственно. Проверяющие, в случае если у них возникнут подозрения, что предприниматель нарушил срок, могут проверить актуальную дату начала работы. Например, запросив историю выданных клиентам чеков. Так что стоит внести в список обязательных задач отправку уведомления до начала работы бизнеса.

Днем подачи уведомления признается день, когда коммерсант заполнил и подписал документ на «Госуслугах».

### Что будет, если уведомление не направить

Компанию или ИП ждет наказание. Согласно части 1 статьи 19.7.5-1 КоАП РФ фирме или предпринимателю за нарушение этого требования могут выписать штраф. В частности, ИП могут наказать на сумму от 3000 до 5000 рублей, для организации размер штрафа выше – от 10 000 до 20 000 рублей.

Стоит подойти к отправке извещения с «Госуслуг» ответственно. Проверяющие, в случае если у них возникнут подозрения, что предприниматель нарушил срок, могут проверить актуальную дату начала работы. Например, запросив историю выданных клиентам чеков. Так что стоит внести в список обязательных задач отправку уведомления до начала работы бизнеса.

### Сокращенный список обязательных к уведомлению видов деятельности

Кроме упрощения процедуры уведомления контрольно-надзорных органов о начале работы, правительство сократило список тех видов деятельности, которые относятся к числу обязательных для уведомления. Всего в перечне 20 видов деятельности, вот некоторых из них:

- пошив обуви по индивидуальному заказу, а также ее ремонт, растяжка и окраска;
- ремонт и техобслуживание бытовых машин, приборов и радиоэлектронной аппаратуры, изготовление металлоизделий;
- ремонт компьютеров и коммуникационного оборудования;
- услуги в области фотографии;
- распиловка и строгание древесины;
- производство деревянной тары;
- услуги туроператоров и турагентств;
- изготовление электрической распределительной и регулирующей аппаратуры;
- производство инструментов и приборов для измерения, тестирования и навигации;
- услуги по эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов IV класса опасности.

Изменения вступили в силу с 31 мая.

Редакция «ПБ»

## Автоматическое определение статуса налогового резидента

Стало известно, что ФНС разрабатывает механизм автоматизированного определения налогового резидентства. Ожидается, что система начнет работать в 2025 году.

ФНС работает над запуском автоматизированной системы определения налогового и валютного резидентства. Об этом, в частности, говорится в плане деятельности ведомства на 2024 год и плановый период 2025–2029 годов. Документ изучили РБК.

Предполагается, что новые возможности будут работать в автоматизированной информационной системе ФНС «Налог-3». А запущен механизм может быть до декабря 2025 года.

### Кто такие налоговые и валютные резиденты?

Для начала стоит напомнить, как в целом определяется статус налоговых и валютных резидентов в России. Для того, чтобы быть налоговым резидентом, физлицо должно пробыть на территории страны не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Календарный год не используется для определения статуса налогового резидентства, речь именно про 12 месяцев.

Гражданство или вид на жительство не влияют на статус налогового резидентства. Отметим также, что 183 дня, которые используются для определения статуса, не обязательно должны быть непрерывными: человек может выезжать за границу. Проще говоря, налоговыми резидентами считаются все, кто проживает в России в течение года более шести месяцев.

Валютное резидентство (эти два статуса нередко путают) зависит только от гражданства или вида на жительство. Статус не меняется от того, сколько времени физлицо провело за пределами России. При этом, если валютный резидент провел за границей более 183 дней, то он получает некоторые преференции, например, он может не представлять отчет о движении средств. При этом, повторимся, статус валютного резидента физлицо не теряет.

Изменения будут иметь последствия для тех налогоплательщиков, кто часто выезжает за границу или постоянно живет или проживал в другой стране. Так, для части россиян, которые много времени проводят в поездках, больше не нужно считать точное количество дней, чтобы понимать, в каком налоговом статусе они сейчас находятся.

### Как определяется статус налоговых резидентов сейчас?

По очень простой методологии: используя штампы в загранпаспорте и калькулятор, чтобы посчитать суммарное количество дней, проведенных в России. При этом отправлять в ИНФС скан документа, если человек утратил статус налогового резидента и подает декларацию,

чтобы доплатить НДФЛ (ставка налога для нерезидентов – 30%), не требуется. Физлицо просто заявляет о том, что его статус налогового резидента изменился. При проверке сведений не во всех случаях налоговый орган запрашивал документальное подведение этих данных.

### Как процесс может быть автоматизирован?

Для цифровизации определения статуса резидента Налоговая служба планирует развивать два направления внутри АИС «Налог-3».

Первое: автоматизация идентификации лиц, пересекающих государственную границу. Для этого ФНС будет использовать данные о полученных загранпаспортах.

Второе направление: сведения, полученные из информационной системы миграционного учета «Мир», о пересечении госграницы.

Таким образом, сопоставляя сведения, ФНС сможет определять налоговый и валютный статусы физлиц.

Изменения будут иметь последствия для тех налогоплательщиков, кто часто выезжает за границу или постоянно живет или проживал в другой стране. Так, для части россиян, которые много времени проводят в поездках, больше не нужно считать точное количество дней, чтобы понимать, в каком налоговом статусе они сейчас находятся.

Изменения будут иметь последствия для тех налогоплательщиков, кто часто выезжает за границу или постоянно живет или проживал в другой стране. Так, для части россиян, которые много времени проводят в поездках, больше не нужно считать точное количество дней, чтобы понимать, в каком налоговом статусе они сейчас находятся.

Те россияне, которые утратили свой статус налоговых резидентов для получения вычетов и других фискальных льгот, ожидают его возвращения, вернувшись. Следовательно, эта категория плательщиков получит удобный способ быстро понять, положены ли им преференции и может ли работодатель облагать их заработную плату по обычной ставке.

Упростят изменения и будни налоговых агентов, работодателей, которые в соответствии с законодательством должны регулярно запрашивать налоговый статус своих работников, чтобы своевременно, в случае утраты налогового резидента, рассчитывать НДФЛ по повышенной ставке. Впрочем, это так же эффективно может использоваться и в обратную сторону. Те россияне, которые утратили свой статус налоговых резидентов для получения вычетов и других фискальных льгот, ожидают его возвращения, вернувшись. Следовательно, эта категория плательщиков получит удобный способ быстро понять, положены ли им преференции и может ли работодатель облагать их заработную плату по обычной ставке. Наибольшие сложности от автоматизации, вероятно, ожидают тех плательщиков, кто перестал быть налоговым резидентом, но заявлял вычеты и рассчитывал НДФЛ в своих декларациях как налоговый резидент.

Редакция «ПБ»

## Небезопасные самозанятые. Нужно ли прекратить работать с плательщиками НПД?

Предупреждения о рисках работы с самозанятыми и раньше регулярно появлялись, а после приказа Минтруда о передаче сведений в межведомственные комиссии по противодействию нелегальной миграции начали публиковаться чаще. Названный приказ вступил в силу еще в марте этого года, а рекомендации прекратить сотрудничество с плательщиками НПД не прекращаются. В этой статье расскажем подробнее о приказе ведомства и оценим риски компаний, который продолжают сотрудничество с этой категорией налогоплательщиков.

Казалось бы, приказ Минтруда России от 02.02.2024 № 40н действует уже несколько месяцев. А значит, свои риски компании и индивидуальные предприниматели должны были уже оценить, возможно, изучить сам документ и сделать собственные выводы. Тем не менее в сети по-прежнему появляются рекомендации если не полностью прекратить сотрудничество с самозанятыми, то минимизировать количество контрактов с ними.

### Последнее предупреждение для нарушителей

О чем же говорится в предупреждениях? Например, о том, что все компании, которые работают с самозанятыми больше трех месяцев или перечисляют плательщикам НПД по договорам более 20 000 рублей, попадают в зону риска. Можно встретить тезисы, что все такие предприятия и ИП находятся под пристальным вниманием проверяющих, а следовательно, есть вероятность, что подписанные договоры с плательщиками НПД могут быть переквалифицированы в трудовые контракты. И, как следствие, фирма или ИП получит требование доплатить и налог на доходы физлиц, и взносы по этим контрактам.

### О чем говорится в приказе Минтруда России от 02.02.2024 № 40н

Источником предупреждений стал уже названный приказ Минтруда. Напомним, документ вступил в силу 1 марта этого года.

В приказе идет речь об обмене информацией между ведомствами. В частности, документом утверждается «по согласованию с Федеральной налоговой службой и Федеральной службой по труду и занятости прилагаемый Перечень сведений и информации, в том числе составляющих налоговую тайну, передаваемых налоговыми органами Российской Федерации в межведомственные комиссии субъектов Российской Федерации по противодействию нелегальной занятости, а также в территориальные органы Федеральной службы по труду и занятости в порядке межведомственного взаимодействия».

То есть приказ устанавливает передачу данных из налоговой службы в межведомственные комиссии субъектов России, а также в Минтруд и Роструд. ФНС начала «делиться» сведениями о компаниях и индивидуальных предпринимателях, которые сотрудничают более чем с 10 плательщиками налога на профессиональный доход и которым бизнес переводит более 20 000 рублей более трех месяцев. Но какие последствия ждут бизнес?

### Данные будут обобщены

Стоит прочесть название второго документа Минтруда, приложение к приказу: «Перечень сведений и информации, в том числе составляющих налоговую тайну, передаваемых налоговыми органами РФ в межведомственные комиссии субъектов РФ по противодействию нелегальной занятости <...>». Тут мы видим, что ведомство пишет об информации за 12 месяцев (при наличии) об ООО и ИП. Другими словами, речь идет об уже имеющихся сведениях. Поэтому стоит обратить внимание на то, как долго длятся ваши рабочие отношения с плательщиками НПД.

Кроме этого, в документе не идет речи о каких-то ограничениях для бизнеса. Можно предположить, что с ростом числа самозанятых увеличивается и количество компаний, злоупотребляющих правом и заключающих контракты со своими же сотрудниками, которых просят зарегистрироваться в качестве плательщиков НПД, что прямо запрещено Налоговым кодексом. Возможно, именно в этом причина желаний государства внимательнее присмотреться к компаниям и ИП, у которых слишком много контрактов с самозанятыми.

### Соблюдение правил работы с самозанятыми

«Надо полагать, что если бизнес, который сотрудничает с плательщиками НПД, не нарушает действующего налогового законодательства, то и вопрос к нему быть не должно», – говорит адвокат Тимур Гуляев, TBS legal.

Список правил работы с самозанятыми можно прочесть в этом номере журнала в рубрике «Юридический аспект». Вот лишь небольшой список нарушений, которые чаще всего выявляют контролеры на проверках: компании работают с бывшими сотрудниками, самозанятый регистрируется незадолго до подписания контракта, налог на профессиональный доход оплачивает предприятие, а из сути договора следует, что самозанятый выполняет не заказ, который передает ему компания, а полноценную трудовую функцию.

Вот лишь небольшой список нарушений, которые чаще всего выявляют контролеры на проверках: компании работают с бывшими сотрудниками, самозанятый регистрируется незадолго до подписания контракта, налог на профессиональный доход оплачивает предприятие, а из сути договора следует, что самозанятый выполняет не заказ, который передает ему компания, а полноценную трудовую функцию

Это не полный список критериев, которые позволяют инспекторам выявлять скрытые трудовые отношения. «Если предприятие или индивидуальный предприниматель заключает договор с самозанятым только для того, чтобы тот выполнил конкретную задачу, то риски переквалификации контракта в трудовой значительно ниже в сравнении с бизнесом, который пытается скрыть трудовые отношения», – напоминает Тимур Гуляев.

В заключение отметим, что приказ Минтруда вызвал волнения в бизнес-сообществе, но все же преждевременно говорить о том, что работать с самозанятыми опасно, при условии, конечно, что юрище соблюдает требования НК РФ.

Редакция ПБ

## ВС РФ: по показаниям свидетелей можно доначислить налоги

В начале июня юридическое сообщество активно обсуждало Определение Верховного суда РФ от 07.06.2024 по делу № А76-5542/2022. Арбитры заняли позицию инспекции, которая ранее на основании свидетельских показаний насчитала и доначислила предпринимателю УСН.

Итак, что случилось? Инспекция начала выездную проверку индивидуального предпринимателя на УСН. Род деятельности ИП заключался в сдаче в аренду собственной недвижимости. В будущем этот момент сыграет ключевую роль.

В ходе контрольных мероприятий ревизоры установили, что ИП рассчитывала налог неправильно. А так как период проверки составлял три года, то и доначисления получились внушительными (для ИП). Контролеры предписали предпринимательнице доплатить в бюджет свыше трех миллионов рублей.

Что послужило причиной для доначислений? Занижение сумм, с которых необходимо рассчитывать и платить налог и взносы. Контролеры установили, что ИП получала арендную плату наличными либо в натуральной форме. И эти суммы не учитывала при расчете налоговой базы для УСН, а следовательно, и не платила с них налог.

но к подпункту 7 пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса – на основании объективных и соответствующих действительности сведений о стоимости аренды объекта недвижимости», – говорится в материалах дела. А чтобы узнать, размер дохода, который получила ИП, контролеры взяли свидетельские показания, а также изучили условия договоров.

### Первые две инстанции

С таким решением ИП не согласилась и попробовала отменить его в вышестоящем налоговом органе. Но в Управлении поддержали коллег по Службе и отменять решение не стали. Тогда ИП обратилась в суд.

И выиграла. «Требования предпринимателя удовлетворены частично, решение инспекции признано недействительным в части доначисления налога по УСН за 2017–2019 годы в сумме 237 120 рублей,

### обратите внимание

Контролеры установили, что ИП получала арендную плату наличными либо в натуральной форме. И эти суммы не учитывала при расчете налоговой базы для УСН, а следовательно, и не платила с них налог

### Расчетный метод при расчете сумм недоимки

Исходя из таких вводных инспекторы прибегли к расчетному методу для определения налоговых обязательств. «Ввиду отсутствия возможности иного учета доходов обязанность по уплате единого налога по УСН определена расчетным путем применитель-

страховых взносов за 2017–2019 годы в сумме 38 665 рублей 60 копеек, соответствующих сумм пени и штрафа. В удовлетворении остальной части требований отказано», – напоминают судьи в определении ВС РФ. Далее было еще две инстанции, где ИП побежала.

Арбитры следовали той логике, что согласно положениям статей 89, 90, 101

НК РФ свидетельские показания могут быть лишь источником информации об обстоятельствах правонарушения. Однако же вместе с тем такой источник сведений не может быть единственным и достаточным доказательством, которое однозначно подтверждает факт получения предпринимателем средств от арендаторов в тех суммах, которые ИП вменяются. «Иных документов, подтверждающих сумму полученного предпринимателем дохода, помимо протоколов допроса свидетелей, в материалах выездной налоговой проверки не имеется; расчет подлежащего к доплате налога на доходы физических лиц определен налоговым органом предположительно», – отмечали судьи.

В итоге спор дошел до Верховного суда. И победу в нем одержали уже инспекторы.

должен сам налогоплательщик. «Это обусловлено тем, что в случае применения расчетного метода начисления налогов достоверное исчисление налогов невозможно по объективным причинам. Налоги могут быть исчислены достоверно только при надлежащем оформлении учета доходов и расходов, в то время как применение расчетного метода предполагает исчисление налогов с той или иной степенью вероятности», – отметили арбитры ВС РФ. Аналогичная позиция изложена и в Постановлении Президиума Высшего арбитражного суда РФ от 22.06.2010 № 5/10.

В данном случае налоговый орган должен был представить (что он, вероятно, и сделал) доказательства, разумно обосновывающие произведенные им расчеты. В то же время ИП

**важно**

Арбитры следовали той логике, что согласно положениям статей 89, 90, 101 НК РФ свидетельские показания могут быть лишь источником информации об обстоятельствах правонарушения. Однако же вместе с тем такой источник сведений не может быть единственным и достаточным доказательством, которое однозначно подтверждает факт получения предпринимателем средств от арендаторов в тех суммах, которые ИП вменяются.

**Обратное должен доказать налогоплательщик**

При совершении налогоплательщиком правонарушения и в случае, если он не вел учет доходов и расходов или делал это с нарушениями указанных в законодательстве правил, из-за чего рассчитать и заплатить налоги невозможно, инспекторы в силу подпун-

могла показать контрдоказательства, которые бы оспаривали выводы инспекторов и которые те могли бы использовать для уточнения сумм подлежащего уплате налога.

Кроме этого, ВС РФ напомнил, что «Налоговый кодекс <...> не содержит ограничений в отношении видов доказательств, которыми может быть подтверждена величина доходов или расходов. В частности, данная норма не

**обратите внимание**

В данном случае налоговый орган должен был представить (что он, вероятно, и сделал) доказательства разумно обосновывающие произведенные им расчеты. В то же время ИП могла показать контрдоказательства, которые бы оспаривали выводы инспекторов и которые те могли бы использовать для уточнения сумм подлежащего уплате налога

кта 7 пункта 1 статьи 31 НК РФ могут прибегнуть к расчетному способу определения налоговых обязательств. Использовать для этого контролеры могут ту информацию о предпринимательской деятельности, которая имеется в ИФНС, сообщили судьи.

При этом доказать, что инспекторы ошиблись в своих расчетах, если такое случи-

ограничивает налоговый орган в возможности использования показаний свидетелей в целях подтверждения обстоятельств, имеющих значение для определения масштабов деятельности налогоплательщика и, соответственно, для оценки ее потенциальной доходности (прибыльности)». Дело было отправлено на новое рассмотрение.

### Мнения юристов

«Это дело интересно тем, что оно формирует новый тренд в доказывании налоговых правонарушений предпринимателей при проведении проверок. Ранее суды при рассмотрении налоговых споров исходили из того, что свидетельские показания не могли служить единственным доказательством правонарушения и должны были быть подкреплены иными документами. Показания свидетелей воспринимались судами лишь как источник информации, часто субъективной. Из-за этого ИФНС необходимо было подтверждать показания свидетелей с помощью документов. Поэтому свидетельские показания оценивались арбитрами во взаимосвязи с остальными доказательствами, собранными налоговыми органами в ходе мероприятий налогового контроля», – говорит Екатерина Цибизова, управляющий партнер Юридической компании «Цибизова и партнеры».

юрист Сергей Боровинских. «Верховный суд РФ Определением от 07.06.2024 № 309-ЭС23-30097 развернул судебную практику в отношении свидетельских показаний», – соглашается Екатерина Цибизова.

### Могут ли итоги спора повлиять на других плательщиков?

Очевидно, что сейчас говорить об этом слишком рано. Впрочем, подобные дела ранее уже рассматривались судами. «Использование свидетельских показаний в налоговых спорах встречается, однако крайне редко является единственным основанием для доначислений. В большинстве случаев такие показания служат дополнительным элементом доказательной базы, дополняющим документальные подтверждения», – вспоминает Сергей Боровинских. Впрочем, такие дела все же есть. Вес показаний свидетелей выше при рассмотрении споров, например, о фиктивных сделках. В прошлом

#### на заметку

Использование свидетельских показаний в налоговых спорах встречается, однако крайне редко является единственным основанием для доначислений. В большинстве случаев такие показания служат дополнительным элементом доказательной базы, дополняющим документальные подтверждения.

«Дело № А76-5542/2022, рассмотренное Верховным судом РФ, вызвало бурный общественный и юридический резонанс по нескольким причинам. Во-первых, это решение, в котором доначисления налогов основываются исключительно на свидетельских показаниях, создало новый прецедент. Что вызывает беспокойство у бизнеса, поскольку в таких ситуациях доказательная база может стать менее устойчивой и объективной, чем обычно. Во-вторых, данное решение несет потенциальное ослабление доказательной базы, обычно для налоговых доначислений требуется наличие документальных доказательств. Основываясь только на показаниях свидетелей, практика вбирает в себя возможные риски субъективности и предвзятости. И, в-третьих, возникает юридическая неопределенность, устоявшаяся правоприменительная практика, в которой большое значение придается бумажным доказательствам, отчетности и другим документам, может стать слабее», – дополняет

были дела, в которых налоговые органы использовали показания сотрудников или контрагентов, чтобы доказать нереальность сделок. «Но даже в таких случаях, показания сопровождались анализом исследованных документов и бухгалтерии», – говорит Сергей Боровинских.

Еще один пример дела о недобросовестности налогоплательщиков. Есть случаи, когда на основании свидетельских показаний устанавливается факт недобросовестности действий компании, например, частое обновление контрактов с одними и теми же лицами без объективной необходимости.

«Решение Верховного суда РФ имеет потенциал существенно повлиять на практику доначислений налогов, а также на подходы к сбору доказательств в налоговых правонарушениях», – предполагает Сергей Боровинских. «Теперь налоговые органы станут чаще прибегать к сбору показаний свидетелей для обоснования налогового

правонарушения. В свою очередь это может привести к тому, что инспекции будут менее дотошными к сбору иных документальных доказательств. В большей части это может коснуться НДФЛ и УСН. При этом налогоплательщик будет должен раскрывать реальный доход, который он скрыл от налогообложения, чтобы оспорить расчет ИФНС. В противном случае изменить сумму доначислений не удастся», – предполагает Екатерина Цибизова.

Одновременно с этим есть вероятность, что инспекторы будут уделять больше внимания показаниям свидетелей. «Это может повлечь увеличение объемов опросов сотрудников и контрагентов, а также расширение полномочий налоговых инспекторов для проведения подобных мер», – делится мнением Сергей Боровинских. Правда,

в этом случае, возникает принципиально новый риск – компании могут столкнуться с доначислениями на основании показаний заинтересованных лиц или сотрудников. На текущий момент практика начала налоговых проверок по жалобе сотрудника в инспекцию минимальна, об этом редакции «ПБ» рассказала Кира Гин, управляющий партнер практики «Гин и партнеры».

Как бы оно ни было в будущем, Определение ВС РФ в деле № А76-5542/2022 привлекло к себе много внимания профессиональных участников рынка. Изменится ли тенденция к принятию свидетельских показаний в качестве основного доказательства, повлияет ли это на борьбу с налоговыми правонарушениями, станет ясно в недалеком будущем.

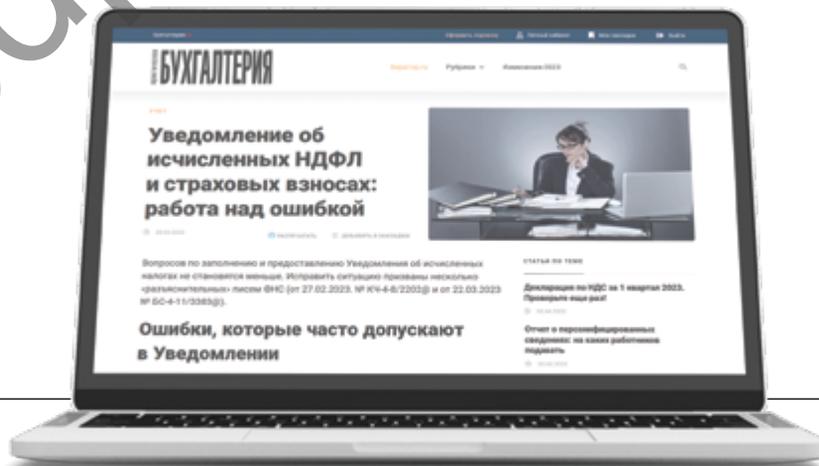
Редакция «ПБ»

практический портал для бухгалтера

**ПРАКТИЧЕСКАЯ  
БУХГАЛТЕРИЯ**

**pb.buhgalteria.ru**

Присоединяйтесь, будет интересно!



## Поправки к изменениям в Налоговый кодекс РФ

Минфин опубликовал сообщение на своем сайте, из которого следует, что Правительство направило в Госдуму проект поправок в законопроект с изменениями в Налоговый кодекс. Ранее ведомство подготовило масштабный проект по внесению в фискальное законодательство поправок. Расскажем, что изменилось в документе.

На протяжении нескольких недель бизнес-сообщество активно обсуждало изменения, которые вступят в силу уже с 1 января 2025 года.

Минфин в опубликованном у себя на сайте сообщении уточняет, что изменения в законопроект принимались с учетом предложений парламента и бизнеса.

### Автоматическое освобождение от НДС для бизнеса на УСН

Напомним, согласно изменениям компании на УСН становятся плательщиками НДС. Но только после превышения дохода в 60 миллионов рублей за предыдущий отчетный период. Организации, не достигшие лимита, могли заявить об освобождении от уплаты налога. Предполагалось, что для этого им нужно было направить в налоговый орган соответствующее уведомление.

Согласно принятым изменениям, компании избавили от необходимости подавать такое уведомление. Процедура освобождения

от НДС будет автоматической. В сообщении Минфина уточняется, что право работать без НДС могут получить компании, занятые продажей подакцизной продукции.

### Увеличение льгот для IT-компаний

IT-компании должны начать платить налог на прибыль. Сейчас такой бизнес полностью освобожден от него. С 2025 годом вводится обязанность по расчету и уплате этого налога. Однако его ставка устанавливается на льготном уровне 5%.

Ранее предлагалось сохранить эту ставку до 2027 года. Срок действия льготы увеличился до 2030 года. Кроме этого добавлена возможность применения для IT-компаний льгот при реорганизации в форме выделения. А также предусмотрено расширение для организаций радиоэлектронной промышленности списка доходов, которые можно учесть с использованием пониженных тарифов страховых взносов.

Добавляется и возможность использовать повышенный коэффициент – 2 – теми организациями, которые приобретают российские программы. Мера позволит учитывать такие траты при расчете налога на прибыль и соответственно экономить на этом платеже.

#### важно

Организации, не достигшие лимита, могли заявить об освобождении от уплаты налога. Предполагалось, что для этого им нужно было направить в налоговый орган соответствующее уведомление. Согласно поправкам, которые внесло правительство, компании избавили от необходимости подавать такое уведомление. Процедура освобождения от НДС будет автоматической.

### Туристический налог придет на смену курортному сбору

Курортный сбор трансформируется в туристический налог. Он будет местным.

В частности, финансовое ведомство уточняет, что «муниципалитеты самостоятельно будут определять необходимость его введения и размеры ставок». Размер налога составит 5%, но вводиться он будет не сразу, а постепенно. Определено, что ставка будет увеличиться на 1% каждый год: начиная с 2025 и до 2029 года.

Минфин акцентирует внимание, что налог будет уплачиваться и попадать в бюджет по месту нахождения гостиниц. Таким образом муниципалитеты получают дополнительный источник финансирования для своего развития. Одновременно с этим сообщается, что некоторые категории плательщиков налога (физлица) будут освобождены от уплаты туристического налога. Например, участники специальной военной операции и другие категории граждан. Муниципалитеты получат право расширить этот перечень самостоятельно.

ших пятью и более КИК, он ставит 25 миллионов рублей. О других изменениях в части ставок налога на доходы физлиц не сообщается.

### Повышение госпошлин

Отдельно стоит упомянуть увеличение государственных пошлин на некоторые услуги. «Установление госпошлины и уточнение действующих размеров за юридически значимые действия, совершаемые Росреестром» – указано на сайте Министерства финансов. Ведомство предлагает провести индексацию размеров госпошлины «за юридически значимые действия, связанные с проведением аттестации, а также совершаемые антимонопольными органами». Ранее РБК со ссылкой на текст поправок сообщал, что за расторжение брака предлагается поднять пошлину

#### обратите внимание

Для выравнивания условий по налогообложению операций с цифровыми финансовыми активами устанавливаются такие же ставки, как для сделок с ценными бумагами. И составят они при доходе 2,4 миллиона рублей – 13%, свыше этого – 15%.

### Уточнения по ставкам НДФЛ

Внесено несколько изменений в части расчета и уплаты НДФЛ. Так, для выравнивания условий по налогообложению операций с цифровыми финансовыми активами устанавливаются такие же ставки, как для сделок с ценными бумагами. И составят они при доходе 2,4 миллиона рублей – 13%, свыше этого – 15%.

Увеличилась сумма налогового вычета за сдачу ГТО. Теперь она равна 18 000 рублей. Ранее она составляла 6000 рублей.

Установлен единый размер фиксированного налога на доходы физлиц владею-

с текущих 600 рублей до 5000 рублей. Вырастет пошлина за смену имени с текущих 1600 рублей до 5000 рублей. Наконец, пошлина за рассмотрение ходатайства, которое необходимо подавать в связи с требованием антимонопольного законодательства, увеличится с 35 000 рублей до 400 000 рублей. Это не весь список госпошлин, которые вырастут.

Есть и другие новации. Например, повышение налога на процессинговые центры букмекеров, предложение по индексации ставки акцизов на соответствующие товары на уровень инфляции в размере 4% и другие.

Редакция «ПБ»



Самые свежие  
бухгалтерские новости  
**ЗДЕСЬ!**

**Бухгалтерия.ru**

## Учет в расходах по прибыли премий покупателям

Предположим, что у вас действует подписанный договор, согласно которому деловому партнеру положена премия (иначе говоря, бонус). Законодательство разрешает учесть ее в налоговой базе по по прибыли. Будьте внимательны: чтобы это сделать, нужно учесть определенные правила. О них и расскажем в статье.

Налоговый кодекс, а именно подпункт 19.1 пункта 1 статьи 265 НК РФ разрешает компаниям учитывать премии, которые те выплатили своим деловым партнерам. Кроме этого организация может учесть и скидки, которые были предоставлены покупателям. Эти траты можно отнести к внереализационным расходам в налоговой базе по прибыли.

### Почему могут «снять» такие расходы

Правда, возникает риск. Инспекторы в некоторых случаях снимают расходы в виде премий, предназначенных для партнеров бизнеса и его клиентов. Почему? Компания неправильно оформила такие траты. Здесь и возникают три условия, которые вам нужно обязательно соблюсти, чтобы минимизировать свои риски.

#### **Условие первое.** **Возможность получения бонусов должна быть прописана в договоре**

Это обязательное правило. Более того, не подходите к этому вопросу формально. Пропишите в контракте подробные условия представления премий.

Понятно, что вы можете учесть в расходах только те премии, которые были предусмотрены договором купли-продажи. На другие виды контрактов такой вид учета не распространяется. Об этом говорится в разъяснениях Министерства финансов Российской Федерации, которое ведомство дало в письме от 18.12.2020 № 03-03-06/1/111308.

#### **Условие второе.**

#### **Премия не может менять стоимость продукции**

Важное правило учета премии – она может и должна соотноситься с выполнением условий договора, но эта выплата не может быть вычтена из суммы поставки.

Кроме этого, сумму НДС, ранее принятую к вычету, покупатель также не уменьшает.

#### **Условие третье.**

#### **Все траты должны быть документально подтверждены и обоснованы**

В целом, как вы, скорее всего, помните, любые виды расходов принять к учету можно только в том случае, если они документально подтверждены и обоснованы. То же самое касается и трат компании в виде выплачиваемых премий покупателям.

Требования к документальному оформлению расходов указаны в статье 252 Налогового кодекса. Помните, что одно из главных требований, по которому проверяющие оценивают ваши расходы, влияющие на налогооблагаемую базу – это цель таких трат, они могут быть направлены исключительно на получение дохода бизнеса.

Список документов, которыми компания может подтверждать расходы на выплату премии, ранее указывал Минфин России. Ведомство приводило этот перечень в письме от 12.12.2022 № 03-03-06/1/121505:

– договор (дополнительное соглашение к нему), где установлены правила и усло-

вия предоставления премий, бонусов, скидок;

- документ, подписанный сторонами договора (акт, протокол, отчет, расчет), который подтверждает факт, что покупатель выполнил условия договора.

### Ретро-скидки

Сама по себе ретро-скидка может привести к переплате продавцом налога на прибыль за прошлый период. Если это случилось, то бухгалтер вправе не корректировать прошлые

#### обратите внимание

Во внереализационных расходах компания может отражать только те премии, которые были перечислены деловому партнеру в рамках договора. Например, вы можете перечислить бонус за выполненный другой стороной контракта согласованный объем закупок или точность соблюдения графика, самовывоз и за другие условия.

### Как учесть НДС

Федеральная налоговая служба в письме от 19.03.2021 № СД-4-3/3651@ сообщила, что база по налогу на добавленную стоимость снижается, если уменьшение стоимости оказанных услуг, отгруженных товаров на сумму премии или скидки установлено договором.

Тогда выручку определяют с учетом поступлений за реализованный товар, работы или услуги.

периоды, а учесть изменения в текущем, в том случае если ошибка привела к излишней уплате налога. Об этом говорится в пункте 1 статьи 54 Налогового кодекса РФ.

Продавец отражает скидку в налоговом учете в составе внереализационных расходов как убыток прошлых налоговых периодов, выявленный в текущем отчетном периоде (письмо Минфина России от 22.05.2015 № 03-03-06/1/29540).

Материал подготовлен экспертами бератора «Практическая энциклопедия бухгалтера»

#### Пример. Как оформить премию оптовика

Допустим, что АО «Актив» заключило с ООО «Пассив» договор купли-продажи компьютеров. Согласно маркетинговой политике по итогам года покупателям выплачивается премия, если суммарный объем закупок за год достигнет 800 единиц товара. Условия о выплате премии сформулированы так:

<...>

#### 7. Премия

7.1. С целью увеличения сбыта товаров покупателю по итогам года выплачивается премия, на которую покупатель имеет право, если его суммарный годовой объем закупок составил 800 единиц товара и более.

7.2. Порядок расчета суммы премии

Сумму премии определяют из расчета 100 руб. за каждую единицу товара.

7.3. Порядок выплаты премии

Премия выплачивается при предъявлении покупателем заявки на нее с перечнем всех закупок за отчетный год (с датами и номерами накладных).

По желанию покупатель может получить премию одним из способов:

- перечислением на расчетный счет в течение 30 календарных дней после предъявления заявки;
- зачетом суммы премии в счет последующих закупок товара.

<...>

## Отражаем хищения в бухучете по правилам ФСБУ 5/2019

Хищение, к сожалению, не такая уж и редкая причина для выбытия товарно-материальных ценностей. Если вы обнаружили, что часть продукции исчезла, то вам нужно отразить факт выбытия ТМЦ в бухгалтерском учете. В этом материале расскажем, как это сделать по правилам ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Итак, вы обнаружили, что на складе не хватает ТМЦ. Что делать дальше? По ФСБУ 5/2019 балансовую стоимость запасов необходимо включать в расходы во всех случаях выбытия. Не станет исключением и хищение продукции. Но для этой ситуации есть несколько учетных тонкостей.

### Когда запасы подлежат списанию

Согласно пункту 41 ФСБУ 5/2019 запасы могут быть списаны в двух случаях: при выбытии и при возникновении обстоятельств, в связи с которыми не ожидается получение экономических выгод в будущем от потребления (тут подразумевается и продажа продукции или ее использование в производственных целях) запасов.

- при другом выбытии (под обобщающим словом может скрываться большое количество самых разных ситуаций, например, запасы передаются в качества вклада в уставный капитал);
- если организация не ожидает в будущем получения экономических выгод от этих ценностей.

Вернемся к теме хищений. В случае, если запасы исчезли, очевидно, что никаких экономических выгод от этих товаров в будущем не предвидится. Следовательно, хищение – это основание для списания запасов, предусмотренное ФСБУ 5/2019.

Куда «уйдет» стоимость списанных запасов? В состав прочих расходов в момент утверждения директором акта инвентаризации.

### на заметку

Согласно пункту 41 ФСБУ 5/2019 запасы могут быть списаны в двух случаях: при выбытии и при возникновении обстоятельств, в связи с которыми не ожидается получение экономических выгод в будущем от потребления (тут подразумевается и продажа продукции или ее использование в производственных целях) запасов. Правила изменились с началом внедрения ФСБУ 5/2019. И изменились они в пользу компаний. Раньше организациям разрешалось списывать ТМЦ только при их выбытии, сейчас, как видим, предприятия могут списывать продукцию и по другим основаниями.

Правила изменились с началом внедрения ФСБУ 5/2019. И изменились они в пользу компаний. Раньше организациям разрешалось списывать ТМЦ только при их выбытии, сейчас, как видим, предприятия могут списывать продукцию и по другим основаниями.

- То есть запасы списываются:
- при их продаже;

### Какой бухгалтерский счет не нужно использовать?

Теперь поговорим об изменениях. Допустим вы установили факт хищения, что произошло бы далее раньше? Скорее всего, вы списали бы недостачу, используя типовые проводки с применением счета 94. Так сложилось исторически. Подобную методику применяли

ранее многие. Но сейчас правила поменялись. ФСБУ 5/2019 не допускает учитывать выбывшие запасы в составе активов. Поэтому счет 94 в случае хищения товаров можно не применять. Не делайте лишние проводки.

расходы на доработку, сортировку, фасовку и улучшению технических характеристик запасов;  
– величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного

**обратите внимание**

Сумма затрат, по которой оцениваются затраты при их поступлении, как и ранее, определяется исходя из договорных обязательств по оплате (в любой форме) поставщику или продавцу запасов. Затратами не признается предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

**По какой стоимости списывать похищенные ТМЦ**

В состав расходов спишите балансовую стоимость товаров, то есть ту цену, по которой ТМЦ числились в бухгалтерском учете. При первоначальной оценке запасов принимают их фактическую себестоимость (кроме НЗП и готовой продукции). Так, при покупке в нее включаются фактические затраты на их приобретение, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, об этом говорится в п. 10 и 11 ФСБУ 5/2019).

Давайте подробнее рассмотрим, что можно включить в оценку стоимости запасов:

обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;  
– иные траты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Как видите, список затрат открытый. В нем прямо не упомянуты такие расходы, как таможенные пошлины, посреднические услуги, расходы по страхованию и т. д. Учитывать их или нет, зависит от того, связаны ли такие затраты непосредственно с приобретением (созданием) запасов. То есть в зависимости от экономического содержания операций, характерных для вашей фирмы, вы принимаете решение сами, учитывать ли подобные расходы в фактической себестоимости запасов, и закрепляете его в учетной политике.

**важно**

Будьте внимательны! ФСБУ 5/2019 запрещает включать управленческие расходы в фактическую себестоимость запасов (за исключением случаев, когда такие расходы непосредственно связаны с производством). Это значит, что затраты, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на счет 20 «Основное производство» списывать нельзя. Закрывать 26 счет придется сразу на счет 90. То есть все организации (за исключением тех, которые освобождены от применения данного стандарта) обязаны применять метод учета затрат «Директ-Костинг».

- уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые с учетом пунктов 12, 13 ФСБУ 5/2019;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в тех целях, которые были запланированы предприятием. Это могут быть

**Что не включается в себестоимость запасов**

Список обширный. Но все траты учесть в расходах не получится. Есть исключения.

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов согласно пункту 18 ФСБУ 5/2019 не включаются:

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими ЧС;

- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

Будьте внимательны! ФСБУ 5/2019 запрещает включать управленческие расходы в фактическую себестоимость запасов (за исключением случаев, когда такие расходы непосредственно связаны с производством). Это значит, что затраты, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на счет 20 «Основное производство» списывать нельзя. Закрывать 26 счет придется сразу на счет 90. То есть все организации (за исключением тех, которые освобождены от применения данного стандарта) обязаны применять метод учета затрат «Директ-Костинг».

Также и расходы на хранение продукции сразу признаются затратами и не включаются в состав запасов. Они являются текущими расходами и могут отражаться, например, на счете 44 «Расходы на продажу».

корреспонденцию не 91, а 90 счета. Это тоже требование ФСБУ 5/2019.

### Если ТМЦ будут найдены

Что делать, если продукция будет найдена? Тогда специалисту учета нужно вернуть и стоимость ТМЦ на счета учета запасов.

Какую стоимость установить? Ту же, чтобы была ранее. Объяснение простое: при хищении компания не теряет права собственности на товары. Это значит, что их оприходование не может приводить к изменению фактической себестоимости ТЦМ. Следовательно, принимать обратно запасы нужно по фактической себестоимости.

А вот если найденные товары повреждены, то алгоритм действий будет уже другим. Если товары утратили первоначальный вид, а может быть, и функционал, то их фактическая себестоимость будет меньше чистой стоимости продажи. А это значит, что по правилам ФСБУ 5/2019 нужно создать резерв под обесценение.

Напомним: чистая стоимость продажи запасов – предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществ-

#### обратите внимание

Балансовая стоимость запасов – это фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение запасов. Если по правилам ФСБУ 5/2019 фактическая стоимость продажи была уменьшена до чистой стоимости продажи путем создания резерва под обесценение, то при списании похищенных ТМЦ сумму резерва вам нужно восстановить.

### Балансовая стоимость запасов

Балансовая стоимость запасов – это фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение запасов.

Если по правилам ФСБУ 5/2019 фактическая стоимость продажи была уменьшена до чистой стоимости продажи путем создания резерва под обесценение, то при списании похищенных ТМЦ сумму резерва вам нужно восстановить.

Помните также, что в проводках при создании или восстановлении резерва под обесценение ТМЦ нужно со счетом 14 делать

вления продажи. Если же ценности найдены, но не возвращены до закрытия уголовного дела, оприходовать их на баланс у вас оснований нет. Активами они считаться не могут, так как права распоряжаться ими у компании нет.

Не забывайте, что понесенные от хищения убытки нужно правильно отразить и в налоговом учете. Впрочем, при всем многообразии причин возникновения убытков для их признания в налоговых расходах есть одно общее требование – отсутствие виновных.

**Материал подготовлен экспертами бератора «Практическая энциклопедия бухгалтера»**

## Аренда автомобиля в командировке: какие траты можно компенсировать?

Отправляя сотрудника по служебному заданию, нужно быть внимательнее и не оказаться в ситуации, когда часть компенсаций на поездку проверяющие примут, а другие расходы в той же самой поездке откажутся принять, доначислят НДФЛ и взносы. Расскажем, как отличить допустимые виды компенсации от других.

Предположим, вы отправили работника в командировку. Тот купил билет на самолет, забронировал жилье, скачал приложение для каршеринга, чтобы арендовать машину сразу по прибытии в аэропорт назначения, а также пользоваться этим видом транспорта во время выполнения служебного задания. И кажется – все хорошо, обычный план. Но, увы, не все перечисленные нами расходы можно признать в качестве компенсации за командировку.

Об этом напомнил не так давно Минфин России. Свою позицию ведомство изложило в письме от 27.04.2024 № 03-04-06/40114.

И вот в чем дело.

### Перечень не облагаемых налогом трат

Итак. Согласно статье 168 Трудового кодекса, отправляя по рабочему заданию сотрудника, компания должна возместить специалисту расходы по проезду. К таковым относятся:

- расходы на проезд к месту командировки и обратно;
- траты по найму жилого помещения;
- выплата суточных в размере, установленном в трудовом договоре;
- другие траты, связанные с командировкой, как то: плата за получение визы, услуги телефонной связи и др.

Порядок и суммы компенсации трат специалиста в командировках определяются коллективным договором или локальным нормативным актом, если иное не установлено Трудовым кодексом, напоминает Минфин.

Но не все траты, которые компенсирует компания работнику, освобождены от обложения НДФЛ. Так, в пункте 1 статьи 217 Налогового кодекса уточняется, что от удержания налога на доходы физлиц освобождены в служебных поездках такие траты, как:

- расходы на проезд к месту выполнения служебного задания и обратно;
- сборы за услуги аэропортов;
- комиссионные сборы;
- расходы на проезд в аэропорт или на вокзал;
- компенсация за пересадки;
- расходы на провоз багажа
- траты по найму жилого помещения;
- оплата услуг связи;
- получение и регистрация служебного или дипломатического паспорта;
- получение виз;
- расходы, связанные с обменом валюты или чека в банке на наличную иностранную валюту.

Что касается страховых взносов, то перечень трат на оплату служебных поездок, с выплаты компенсации которых не нужно платить взносы, указан в пункте 2 статьи 422 НК РФ. Он примерно совпадает с теми видами расходов сотрудника в командировке, которые освобождены от НДФЛ.

Как видим, в перечне отсутствуют траты на аренду автомобиля. А это значит, что если сотрудник использует каршеринг для того, чтобы доехать на автомобиле до аэропорта или вокзала, то компенсация этих расходов не будет облагаться НДФЛ и взносами. Но одновременно с этим, если специалист во время выполнения служебного задания

пользуется каршерингом, с компенсации этих расходов организации нужно удержать НДФЛ и заплатить взносы.

Не забывайте, что все рабочие траты должны быть обоснованы и документально подтверждены. В противном случае и с других компенсаций трат сотрудника в служебной поездке придется удерживать налог на доходы физлиц и платить взносы.

ного договора аренды транспортного средства, а также документов, подтверждающих факт использования арендованного автомобиля в целях исполнения служебного поручения в период нахождения в командировке».

Где взять договор с компанией, которая оказывает услуги каршеринга? Такие организации обычно не подписывают докумен-

**к сведению**

Сотрудники компании могут пользоваться услугами аренды автомобиля не только во время выполнения служебных заданий в других местностях, но и в том городе, где работает специалист. В этом случае, как следует из логики приведенных выше писем Минфина и ФНС, со стоимости таких поездок предприятию нужно удерживать НДФЛ и взносы. При этом сами поездки на каршеринге внутри одного региона законодатель никак не ограничивает.

**Как подтвердить аренду автомобиля**

Если сотрудник арендовал автомобиль по дороге на вокзал или в аэропорт, то возникает вопрос, какими документами подтвердить этот факт.

Ответ на данный вопрос ранее давало налоговое ведомство. Так, в письме УФНС России по городу Москве от 28.01.2019 № 13-11/011687@ было уточнено, что документальным подтверждением командировочных расходов в виде услуг каршеринга в целях налогообложения прибыли организаций могут являться авансовый отчет работника с приложением к нему надлежащим образом оформленных оправдательных документов, подтверждающих осуществленные расходы, наличие заключен-

ты с каждым новым пользователем их сервиса. Стоит попробовать найти текст договора в личном кабинете сервиса. Если документа там нет, то, вероятно, на сайте компании, предоставляющей услуги, опубликован рамочный договор, с условиями которого соглашается пользователь. В этом случае текст договора можно распечатать, приложив к нему скриншоты личного кабинета сотрудника, который пользовался услугами этой компании каршеринга.

В качестве платежных документов можно приложить как чеки, которые должны получать пользователи каршеринга, так и выписку с банковского счета сотрудника, из которой можно установить, когда и кем были списаны средства.

Редакция «ПБ»

**Бухгалтерия.ру**

теперь и в Telegram 



Открывайте канал **Бухгалтерия.ру**  
t.me/buhgalteriaru

*Самые быстрые  
бухгалтерские новости*

## Отпуск: актуальные вопросы сотрудников и разъяснения ведомств

Первая половина лета скоро закончится, а значит, сотрудники все чаще будут уходить в отпуск. Июль и август – традиционно самое долгожданное время для того, чтобы отложить рабочие дела. Полагаем, что именно в это время у работников может возникнуть больше всего вопросов. Возможно, вам поможет наша статья, в которой мы собрали самые последние разъяснения ведомств.

### Отпуск не по графику, права и обязанности компании и сотрудников

Начнем с самого, пожалуй, распространенного случая: получение отпуска не по графику. Минтруд России в недавнем письме от 16.05.2024 № 14-6/ООГ-3001 ответил на вопрос: должен ли работник писать заявление, если он идет в отпуск не по графику, и нужно ли в этом заявлении указывать, что он просит предоставить ему дни отдыха вне согласованного и утвержденного плана отпусков?

гой срок, определяемый работодателем с учетом пожеланий работника».

Напомним, что часть 2 статьи 124 ТК РФ предусматривает перенос отпуска на другой срок. Для этого работнику необходимо написать заявление. В других случаях писать заявление о предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска у сотрудника не возникает.

Заметим, что ранее о переносе дней отпуска разъяснения давал Роструд. В письме ведомства от 20.06.2022 № ПГ/16003-6-1 говорится, что законодательство не запрещает переносить даты отпуска, однако сделать

#### справочно

Может ли работник уйти в отпуск, если срок действия трудового договора истекает? Может, сообщил Роструд. Мнение ведомство выразило в письме от 08.05.2024 № ПГ/08478-6-1. Срочный трудовой договор не лишает работника права на ежегодный оплачиваемый отпуск. Более того, срок отпуска может выходить за границы действия трудового договора. Например, в случае если контракт истекает 18 июня, а отпуск завершается только 20 июня, работник может отдыхать до 20-го числа, при этом днем увольнения будет не день окончания срочного трудового договора, а день завершения отпуска. Днем расчета и выдачи всех положенных документов сотруднику будет его последний рабочий день.

В своем ответе ведомство напомнило, что сотрудники организации должны отдыхать в соответствии с тем графиком, который утверждается на предприятии. График является обязательным и для компании, и для работников, обратили внимание в министерстве. Минтруд также отметил, что «в случае временной нетрудоспособности работника ежегодный оплачиваемый отпуск должен быть продлен или перенесен на дру-

это можно только с согласия работодателя. Отметим, что форма заявления на отпуск, которое упоминают оба ведомства, трудовым законодательством не установлена.

### Законно ли требование разделить отпуск на части

Кажется, большинство работников выбирают стратегию отдыха, когда можно уйти

в отпуск несколько раз в год, разделяя предоставленные законом 28 календарных дней отпуска на две части, а то и более. Уйти в отпуск почти на месяц – не очень популярная мера, в том числе и среди работодателей. Ведь в этом случае им нужно позаботиться о распределении трудовых функций ушедшего работника на больший период. Некоторые компании могут потребовать от специалистов разделить отпуск. Насколько это законно?

Ответим сразу – делать так нельзя! Подобную позицию высказал в самом начале лета Роструд, отвечая на вопрос пользователя сайта «Онлайнинспекция.рф».

Обоснование такое: деление отпуска на части возможно лишь при согласии на подобное действие и компании, и сотрудни-

ка. Подобный подход закреплен частью 1 статьи 125 Трудового кодекса. Принять одностороннее решение о том, что работник должен разделить отпуск на несколько частей, компания не может в силу трудового законодательства. Более того, уточняют эксперты Роструда, если стороны не смогут договориться, то отпуск должен быть предоставлен целиком, на все 28 дней.

Кстати, а что говорит ТК РФ относительно минимальной продолжительности отпуска? Может ли работодатель потребовать от сотрудников, чтобы те не уходили в отпуск меньше, чем на неделю? Нет, такое корпоративное правило будет вне закона. В частности, Трудовой кодекс устанавливает, что при разделении отпуска на части одна из этих частей должна быть не менее 14 календарных дней,

Обратите внимание на предупреждение сотрудников о скором начале отпуска. Дело в том, что если компания забудет сообщить специалисту о начале дней отдыха, а сделать это нужно не позднее чем за две недели, то сотрудник может претендовать на изменение дат отпуска. Для этого ему нужно уведомить компанию о таком решении в письменной форме.

**Образец формы для уведомления работников о скором начале отпуска:**

Кому: \_\_\_\_\_

От: \_\_\_\_\_

**УВЕДОМЛЕНИЕ  
о начале отпуска**

№ \_\_\_\_\_  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Уважаемый \_\_\_\_\_  
Настоящим письмом уведомляем Вас о том, что с « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
Вам предоставляется ежегодный основной оплачиваемый отпуск продолжительностью \_\_\_\_ календарных дней.

Дата выхода на работу « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

С уведомлением ознакомлен: \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

об этом говорится в статье 125 ТК РФ. Других ограничений по продолжительности дней отдыха нет. Следовательно, ввести внутреннее правило, согласно которому работники не могут уходить в отпуск меньше, чем на семь дней, компания не может. Если стороны – компания и работник – не могут прийти

к общему решению, то отпуск, как мы уже писали выше, должен быть предоставлен на 28 календарных дней.

### на заметку

Как известно, работник может уйти в отпуск спустя полгода после трудоустройства. Конечно, при согласовании с руководителем написать заявление на отпуск и отвлечься от работы можно и раньше. Но есть такие категории работников, которые согласно трудовому законодательству могут уйти в отпуск ранее полугодия работы, и отказать в предоставлении дней отдыха компания им не может.

Суммирование основного и дополнительного отпуска

### Суммирование основного и дополнительного отпуска

Некоторые категории работников получают дополнительный отпуск. Согласно статье 321 ТК РФ работники, занятые в районах Крайнего Севера, имеют право на дополнительный оплачиваемый отпуск продолжительностью 24 календарных дня, а специалисты, которые трудятся на территориях, приравненных к районам Крайнего Севера, получают к основному отпуску еще 16 календарных дней. Тут нужно отметить, что

### Отпуск раньше, чем через полгода после начала работы

Как известно, работник может уйти в отпуск спустя полгода после трудоустройства. Конечно, при согласовании с руководителем написать заявление на отпуск и отвлечься от работы можно и раньше. Но есть такие категории работников, которые согласно трудовому законодательству могут уйти в отпуск ранее полугодия работы, и отказать в предоставлении дней отдыха компания им не может.

О таких сотрудниках в мае напомнил Минтруд в своем Telegram-канале.

Итак, компания обязана предоставить дни отдыха раньше, чем через полгода непрерывной работы в одном месте:

### к сведению

В письме № 14-6/ООГ-6552 от 18.10.2023 Минтруд России уточнил, что в соответствии со статьей 262.2 Трудового кодекса работники у которых есть трое и более детей в возрасте до 18 лет, имеют право получить ежегодный оплачиваемый отпуск в удобное для себя время. Преференция длится до тех пор, пока младшему ребенку не исполнится 14 лет. Однако трудовым законодательством не установлена обязанность компании предоставлять ежегодный оплачиваемый отпуск многодетным сотрудникам до истечения шести месяцев непрерывной работы на новом месте.

при работах, отнесенных к вредным, сотрудники также могут рассчитывать на дополнительные дни отпуска.

У специалистов может возникнуть вопрос, могут ли они суммировать эти дни и уйти в продолжительный отпуск. Могут, ответили эксперты сайта «Онлайнинспекция.рф».

Право на это дают две статьи Трудового кодекса. Так, частью 2 статьи 322 ТК РФ определено, что общая продолжительность опла-

- женщинам, которые уходят в отпуск по беременности и родам, или непосредственно после того, как такой отпуск завершится;
- несовершеннолетним сотрудникам компании;
- усыновителям детей в возрасте до трех месяцев;
- сотруднику, если его жена находится в отпуске по беременности и родам;

– совместителям, если те уходят в отпуск по основному месту работы.

Говоря о работниках, которым компания должна предоставить отпуск, можно вспомнить об относительно недавнем письме Минтруда, в котором ведомство дало ответ на вопрос: будет ли законным отказ компания предоставить отпуск многодетному сотруднику, который трудиться меньше чем полгода?

В письме № 14-6/ООГ-6552 от 18.10.2023 Минтруд России уточнил, что в соответствии со статьей 262.2 Трудового кодекса работники у которых есть трое и более детей

в возрасте до 18 лет, имеют право получить ежегодный оплачиваемый отпуск в удобное для себя время. Преференция длится до тех пор, пока младшему ребенку не исполнится 14 лет. Однако трудовым законодательством не установлена обязанность компании предоставлять ежегодный оплачиваемый отпуск многодетным сотрудникам до истечения шести месяцев непрерывной работы на новом месте. Поэтому в данном случае сотрудник и работодатель должны договориться о возможности предоставления отпуска.

Редакция «ПБ»

### **Категории сотрудников, которым нужно предоставить отпуск в удобное для них время**

В статье мы упоминали многодетных работников. Они имеют приоритетное право выбрать удобные для себя дни отпуска. Но это далеко не единственная категория специалистов, которые обладают такой преференцией. Ниже мы перечислим все категории специалистов, которые могут выбрать комфортные даты дней отдыха:

- женщины, которые уходят в отпуск по беременности и родам, или если они намерены отдохнуть сразу после завершения отпуска по уходу за ребенком;
- несовершеннолетние сотрудники;
- работники, которые усыновили одного и более детей в возрасте до трех месяцев;
- сотрудник – один из родителей, в том числе опекун, попечитель, приемный родитель, воспитывающий ребенка-инвалида, которому не исполнилось 18 лет;
- сотрудники, имеющие трех и более детей в возрасте до 18 (преференция распространяется до достижения младшим ребенком возраста 14 лет);
- сотрудник – мужчина в период нахождения его жены в отпуске по беременности и родам;
- специалисты, которых компания отозвала из отпуска (продолжительность дней отдыха для них составит неиспользованную часть отпуска);
- работники, отнесенные к категории ветеранов законом «О ветеранах»;
- россияне, которые ранее подверглись радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне;
- россияне, которые ранее подверглись воздействию радиации вследствие аварии на Чернобыльской АЭС;
- россияне, которые ранее подверглись воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении «Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча;
- доноры крови и ее компонентов, которым вручен нагрудный знак «Почетный донор России»;
- герои труда, герои СССР и России, полные кавалеры орденов Славы;
- супруги военнослужащих (отпуск при выражении на это желания предоставляется одновременно с отпуском супруга);
- совместители, которые уходят в основной оплачиваемый отпуск по основному месту работы.

# Пора подработки: все о трудоустройстве подростков

Лето – период, когда подростки могут совершенно спокойно отдыхать. Но сидеть без дела хотят не все, некоторые стремятся подработать. Идея отличная! Ее можно только поддержать. А вот работодателю, у которого появляются вакансии для несовершеннолетних, нужно быть предельно внимательным и соблюсти все требования трудового законодательства к организации и документальному оформлению трудовых отношений с молодыми сотрудниками. Расскажем, как принять на работу подростка.

Начнем с новостей. В середине июня этого года Роструд опубликовал на своем сайте новость, из которой следует, что для подростков на платформе «Работа России» открыто порядка 45 000 вакансий с временной занятостью.

## Правила трудоустройства подростков

При приеме на работу несовершеннолетних очень важно в точности соблюсти все требования трудового законодательства. Обратите внимание: в части ограничений вы можете

### справочно

В середине июня этого года Роструд опубликовал на своем сайте новость, из которой следует, что для подростков на сайте «Работа России» открыто порядка 45 000 вакансий с временной занятостью.

Компании сообщают, что им нужны кадры в таких должностях, как помощники вожатых, рабочие по благоустройству, помощники библиотекарей, курьеры, координаторы, гардеробщики, делопроизводители и др. Предложений много. Как и спроса.

те руководствоваться статьями 265 и 282 ТК РФ, а также пунктами 2.2 и 2.3 СанПиН 2.4.6.2553-09.

Перечислим условия работы, которые организация не может предложить молодым сотрудникам:

### актуально

Работодатели сообщают, что им нужны кадры в таких должностях, как помощники вожатых, рабочие по благоустройству, помощники библиотекарей, курьеры, координаторы, гардеробщики, делопроизводители и др. Словом, предложений много. Как и спроса. Число желающих поработать среди молодежи растет.

Число желающих поработать среди молодежи растет. «Последние годы наблюдается увеличение численности несовершеннолетних граждан, принимающих участие во временной занятости в свободное от учебы время. Так, в прошлом году центры занятости помогли найти подработку на каникулы для 600 000 молодых ребят», – сообщил заместитель руководителя Роструда Ян Талбацкий (цитата по сайту Роструда).

- совместительство, вахтовый метод, работа с вредными и опасными условиями труда;
- труд, который может нанести физический или психический ущерб состоянию здоровья подростков (исключено трудоустройство работников, не достигших совершеннолетия, на работы, связанные с игорным бизнесом, ночными клубами, перевозкой и торговлей алкогольной и та-

- бачной продукцией, продукцией эротического содержания);
  - ношение, поднятие, перемещение тяжестей, превышающих нормы, установленные Постановлением Минтруда России от 07.12.1999 № 7;
  - а также работы, упомянутые в Перечне, утвержденном Постановлением Правительства РФ от 25.02.2000 № 163.
- Также имейте в виду, что при приеме на работу подростка организация не может установить для него испытательный срок.

### Продолжительность рабочего дня

Стоит обратить внимание, что, принимая на работу сотрудника до 18 лет, компания должна помнить: для подростков необходимо установить сокращенное рабочее время. Для несовершеннолетних разных возрастов установлены разные ограничения по продолжительности труда. Также нужно отметить, что согласно Трудовому кодексу летом, в период отдыха от учебы, несовершенно-

- в возрасте от 14 до 16 лет продолжительность ежедневной работы (смены) не может превышать 2,5 часа;
- в возрасте от 16 до 18 лет продолжительность ежедневной работы (смены) не может превышать четырех часов.

### Ограничения по сфере деятельности предприятия

Подростки, возраст которых еще не превысил 14 лет, могут трудиться только в ограниченном перечне организаций, деятельность которых должна быть в сфере спорта, кино, театральной, концертной или цирковой. При этом принимать подростков до 14 лет такие предприятия могут исключительно для участия в соревнованиях, создании/исполнении произведений. Продолжительность рабочего дня для детей в этом случае будет устанавливаться органами опеки и попечительства. Количество разрешенных для труда часов будет указано в письменном разрешении для приема на работу.

#### имейте в виду

Если у подростка нет страхового свидетельства пенсионного страхования, то компания, которая его нанимает, должна оформить такое свидетельство (ч. 4 ст. 65 ТК РФ).

летние могут трудиться дольше. Так, статья 92 Трудового кодекса устанавливает, что:

- лица до 16 лет могут трудиться не более 24 часов в неделю;
- лица от 16 до 18 лет могут работать не более 35 часов в неделю.

Одновременно с этим статья 94 ТК РФ определяет, что для работников, включая тех, кто получает школьное или среднее профессиональное образование, трудящихся в период каникул:

- в возрасте от 14 до 15 лет продолжительность ежедневной работы (смены) не может превышать четырех часов;
- в возрасте от 15 до 16 лет продолжительность ежедневной работы (смены) не может превышать пяти часов;
- в возрасте от 16 до 18 лет продолжительность ежедневной работы (смены) не может превышать семи часов.

В другие времена года, когда несовершеннолетние находятся на обучении, длительность трудового дня будет меньше:

### Обязательные медосмотры подростков

До начала работы подросток должен пройти медосмотр (ст. 69 ТК РФ). Расходы на его проведение оплачивает работодатель. Впоследствии несовершеннолетний обязан проходить медосмотр каждый год, пока не достигнет возраста 18 лет. При поступлении на работу несовершеннолетний должен представить медсправку по форме № 086/у, утвержденной приказом Минздрава России от 15.12.2014 № 834н. Однако если у подростка есть необходимые анализы, сделанные в рамках школьной диспансеризации, то организация не обязана оплачивать новые, об этом сообщал Роструд на своем сайте.

### Трудовые договоры с несовершеннолетними

Теперь давайте перейдем к следующей важной части любых рабочих отношений, а именно к оформлению трудовых договоров

### Какие документы нужно запросить у несовершеннолетнего работника

Для оформления на работу подростка необходим следующий пакет документов.

14 лет	15 лет	16–17 лет
Паспорт или иной документ, удостоверяющий личность	Паспорт или иной документ, удостоверяющий личность	Паспорт или иной документ, удостоверяющий личность
Трудовая книжка или сведения о трудовой деятельности (за исключением случаев поступления на работу впервые)	Трудовая книжка или сведения о трудовой деятельности (за исключением случаев поступления на работу впервые)	Трудовая книжка или сведения о трудовой деятельности (за исключением случаев поступления на работу впервые)
СНИЛС	СНИЛС	СНИЛС
<p>Документ об образовании или о квалификации либо наличии специальных знаний (при поступлении на работу, требующую специальных знаний или специальной подготовки). Такими документами являются, в частности, аттестаты об основном общем или среднем общем образовании.</p> <p>Вместо аттестата работодателю может быть представлен другой документ, например, выданная образовательной организацией справка об обучении, в которой указан режим обучения. Этот документ необходим работодателю для того, чтобы при приеме на работу несовершеннолетнего, продолжающего получать общее образование, установить ему режим рабочего времени без ущерба для освоения образовательной программы</p>	<p>Документ об образовании или о квалификации либо наличии специальных знаний (при поступлении на работу, требующую специальных знаний или специальной подготовки). Такими документами являются, в частности, аттестаты об основном общем или среднем общем образовании.</p> <p>Вместо документа об образовании работодателю может быть представлена справка об обучении или о периоде обучения, которая выдается организацией, осуществляющей образовательную деятельность</p>	<p>Документ об образовании или о квалификации либо наличии специальных знаний (при поступлении на работу, требующую специальных знаний или специальной подготовки). Такими документами являются, в частности, аттестат об основном общем или среднем общем образовании, диплом о среднем профессиональном образовании.</p> <p>Вместо документа об образовании работодателю может быть представлена справка об обучении или о периоде обучения, которая выдается организацией, осуществляющей образовательную деятельность</p>
Медицинская справка о состоянии здоровья, которая выдается после прохождения обязательного предварительного медицинского осмотра (ст. 69, ч. 1 ст. 266 ТК РФ)	Медицинская справка о состоянии здоровья, которая выдается после прохождения обязательного предварительного медицинского осмотра (ст. 69, ч. 1 ст. 266 ТК РФ)	Медицинская справка о состоянии здоровья, которая выдается после прохождения обязательного предварительного медицинского осмотра (ст. 69, ч. 1 ст. 266 ТК РФ)
Документ, подтверждающий согласие одного из родителей (попечителя) на заключение трудового договора. Если другой родитель возражает против его заключения, необходимо учитывать мнение несовершеннолетнего соискателя, а также позицию органа опеки и попечительства (абз. 3 п. 6 Постановления Пленума Верховного суда Российской Федерации от 28.01.2014 № 1)	Письменное согласие одного из родителей (попечителя)	Документ воинского учета (если на момент заключения трудового договора несовершеннолетний должен быть поставлен на воинский учет)
<p>Дополнительно могут потребовать такие документы, как:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– справка о наличии (об отсутствии) судимости;</li> <li>– личная медицинская книжка;</li> <li>– документы, подтверждающие пригодность для выполнения работ.</li> </ul>		

с подросткам. Контракт заключается с несовершеннолетними, достигшими возраста 16 лет; с несовершеннолетними, получившими общее образование и достигшими возраста 15 лет, для выполнения легкого труда, не причиняющего вреда их здоровью. А также с несовершеннолетними, достигшими возраста 15 лет и в соответствии с федеральным законом оставившими общеобразовательную организацию до получения основного общего образования или отчисленными из указанной организации для выполнения легкого труда, не причиняющего вреда их здоровью, и без ущерба для освоения образовательной программы. С подростками, получившими общее образование и достигшими возраста 14 лет, для выполнения легкого труда, не причиняющего вреда здоровью, с письменного согласия одного из родителей (попечителя) (либо с письменного согласия органа опеки и попечительства или иного законного представителя).

Условия принятия на работу несовершеннолетнего, достигшего 15 лет, изложены в законе об образовании:

- подросток получил основное общее образование;
- он продолжает учиться, но не по очной форме;
- он оставил общеобразовательное учреждение с согласия родителей, комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав и местного органа управления образованием (п. 6 ст. 66 Закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»).

С 13 июня 2023 года для заключения трудового договора с несовершеннолетним, достигшим возраста 14 лет, не нужно согласие органа опеки и попечительства. Поправки в статью 63 Трудового кодекса внес Федеральный закон от 13.06.2023 № 259-ФЗ. Достаточно только письменного согласия одного из родителей (попечителя).

**на заметку**

Трудовой договор с несовершеннолетним сотрудником заключается по общим правилам в соответствии с положениями главы 11 Трудового кодекса. При заключении трудового договора с лицами в возрасте от 14 до 15 лет они должны предоставить согласие родителя (опекуна, попечителя) в свободной форме. Трудовой договор от лица подростка до 14 лет подписывает его родитель или опекун

А также с несовершеннолетними, не достигшими 14 лет, в организациях кинематографии, театрах, театральных и концертных организациях, цирках с согласия одного из родителей (опекуна) и разрешения органа опеки и попечительства. Трудовой договор от имени работника в этом случае подписывается его родителем (опекуном). В разрешении органа опеки и попечительства указываются максимально допустимая продолжительность ежедневной работы и другие условия, в которых может выполняться работа.

В общем случае разрешено заключать трудовые договоры с лицами, достигшими 16 лет, кроме иностранцев – их можно брать на работу только по достижении 18 лет.

Если подросток получил (или получает вне школы) общее образование и ему исполнилось 15 лет, он может заключить трудовой договор на легкую работу без ущерба для здоровья и освоения образовательной программы.

Но дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, достигшие возраста 14 лет, могут устраиваться на работу только с письменного согласия органа опеки или иного законного представителя (ч. 4 ст. 63 ТК РФ).

Трудовой договор с несовершеннолетним сотрудником заключается по общим правилам в соответствии с положениями главы 11 Трудового кодекса. При заключении трудового договора с лицами в возрасте от 14 до 15 лет они должны предоставить согласие родителя (опекуна, попечителя) в свободной форме. Трудовой договор от лица подростка до 14 лет подписывает его родитель или опекун.

**Отпуск для несовершеннолетних**

Продолжительное отпуска для подростков составляет 31 календарный день. Разбивать его на несколько частей запрещено! Взять отпуск работник может в любое время, не

дожидаясь шести месяцев. При этом компания не вправе ни отозвать его из отпуска, ни заменить отпуск денежной компенсацией. Помимо очередного такому работнику положены дополнительные отпуска (ст. 116 ТК РФ). Например, на сдачу вступительных экзаменов, на время учебной сессии.

– ущерб, причиненный в результате совершения преступления или административного проступка.

Трудовой кодекс запрещает заключение с несовершеннолетними работниками договора о полной материальной ответственности.

**ВАЖНО**

Продолжительное отпуска для подростков составляет 31 календарный день. Разбивать его на несколько частей запрещено! Взять отпуск работник может в любое время, не дожидаясь шести месяцев.

**Материальная ответственность подростка**

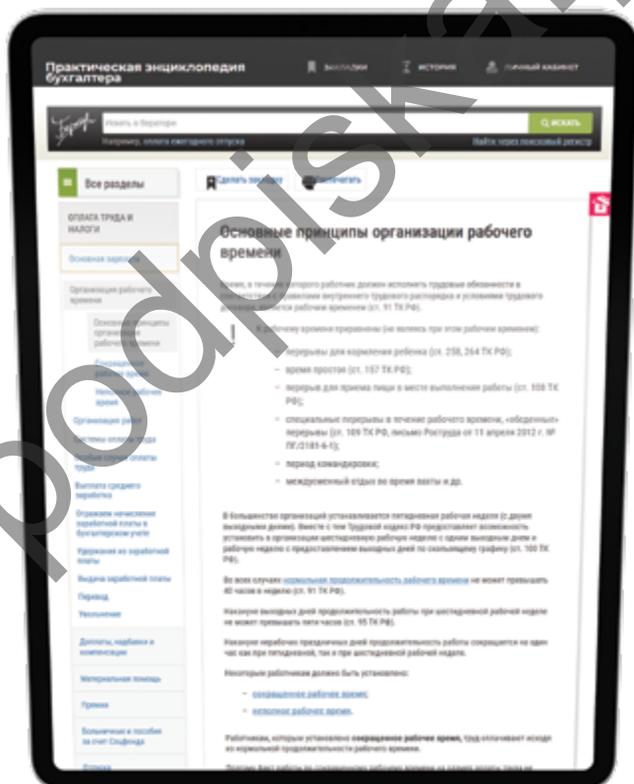
Согласно части 3 статьи 242 ТК РФ работники в возрасте до 18 лет несут полную материальную ответственность только:

- за умышленное причинение ущерба;
- ущерб, причиненный в состоянии алкогольного, наркотического или иного токсического опьянения;

**И последнее. Увольнение**

Увольнение несовершеннолетнего работника сопряжено с ограничениями. Для этого необходимо согласие государственной инспекции труда и комиссии по делам несовершеннолетних. Исключение составляет увольнение при ликвидации фирмы.

Материал подготовлен совместно редакциями «Бератор» и «Практическая бухгалтерия»



**БЕРАТОР**

**Зарплата и кадры**

Бератор поможет организовать рабочие процессы на высшем уровне, выбрать систему оплаты труда, правильно начислять зарплату, отпускные, надбавки и компенсации.

В бераторе собраны ответы на вопросы, с которыми вы сталкиваетесь каждый день.

**Выстраивайте работу с персоналом грамотно!**



## Расчетные листки – 2024. Что можно, а чего нельзя делать компаниям?

Расчетные листки о начисленной заработной плате – документ обязательный. Выдача его сотрудникам устанавливается трудовым законодательством и не может быть проигнорирована компанией. При этом неважно, хочет ли работник получить такой документ, написал он заявление на получение листка или отказался это делать. Организация должна передать листок сотруднику. Если этого не сделать, предприятие рискует быть наказанным. В этой статье расскажем, как составить листок, когда и как выдавать.

Начнем с основ. Трудовое законодательство обязывает работодателей информировать работника при выплате зарплаты о составе его дохода. В частности, положения части 1 статьи 136 ТК РФ устанавливают сообщение сотруднику:

- о частях его заработной платы, которая ему причитается за период, за который с ним производится расчет;
- о размерах других сумм, которые начислены. К этой категории относится информирование о компенсациях, которые компания начислила за нарушения сроков выплаты зарплаты, перечисления отпускных, выплат при увольнении и других начислениях, которые необходимо выплатить специалисту;
- о суммах всех удержаний, которые организация произвела в части текущей выплаты;
- об итоговой сумме, которая подлежит перечислению специалисту.

### Форма расчетного листка

Законодательство не устанавливает форму расчетного листка. Такой документ организация может разработать самостоятельно, утвердив его с учетом мнения представительного органа сотрудников. Порядок утверждения формы расчетного листка аналогичен правилам локальных нормативных актов компании, который определен в статье 372 Трудового кодекса. После составления документа и его согласования необходи-

мо выпустить приказ об утверждении расчетного листка.

Обратите внимание! Реквизит «Компенсация за задержку з.п., отпускн. и т.д.» – обязательный для расчетного листка. Даже если перечисленные компенсации компания перечисляет вовремя, это не значит, что в документе можно удалить это поле. В силу статьи 136 ТК РФ эта информация является обязательной для документа. Если таких данных в расчетном листке не будет, компания рискует быть оштрафованной.

### Общие правила выдачи

Опасным моментом может быть выдача расчетных листков. Как мы указали выше, законодательство обязывает предприятия выдавать документ о составных частях зарплаты, начислениях и удержаниях. При этом ТК РФ не определяет, как именно компания должна передавать этот документ. Поэтому тут предприятию нужно быть очень внимательным.

Полагаем, что наиболее правильной стратегией будет ведение списка работников получивших расчетный листок, можно также завести журнал регистрации и выдачи этих документов. Работники при получении расчетного листка будут расписываться, подтверждая тем самым факт передачи документа работодателем. Хотя законодательство не обязывает предприятие выдавать этот документ под подпись, но если организовать процесс именно таким обра-

зом, то это обезопасит компанию от потенциальных претензий со стороны трудовой инспекции.

и правил его выдачи. Организация самостоятельно решает, сотрудники какого отдела будут передавать документ работникам. Это

**на заметку**

Полагаем, что наиболее правильной стратегией будет ведение списка работников получивших расчетный листок, можно также завести журнал регистрации и выдачи этих документов. Работники при получении расчетного листка будут расписываться, подтверждая тем самым факт передачи документа работодателем. Хотя законодательство не обязывает предприятие выдавать этот документ под подпись, но если организовать процесс именно таким образом, то это обезопасит компанию от потенциальных претензий со стороны трудовой инспекции.

Помните: компании грозит наказание за невыдачу расчетных листков. Если в ходе проверки ГИТ будет установлен факт невыдачи этих документов, то инспекторами может быть выписан штраф:

- от 30 000 до 50 000 рублей – юристу;
- от 1000 до 5000 рублей – руководителю (ст. 5.27 КоАП РФ).

Примечательно, что как нет рекомендуемой формы листка в законодательстве, так нет

могут быть как специалисты бухгалтерии, так и их коллеги из кадрового подразделения. При этом необязательно, чтобы составляли документы и выдавали их одни и те же департаменты, эти функции можно разделить.

То же, что и правила выдачи, кажется подпisi на расчетных листках. Требования такого в ТК РФ нет. Однако предприятие локальным нормативным актом может назначить ответственного, который будет расписаться

**Пример приказа об утверждении расчетного листка**

-----  
(наименование организации)

**ПРИКАЗ**

от \_\_\_\_\_ 2024 года

№ \_\_\_\_

Об утверждении формы расчетного листка

В соответствии со статьей 136 ТК РФ

**ПРИКАЗЫВАЮ**

1. Утвердить форму расчетного листка в соответствии с приложением к данному приказу.
2. В связи с изменением законодательства бухгалтерии вносить изменения и дополнения в утвержденную форму расчетного листка.
3. Бухгалтерии выдавать расчетные листки каждому сотруднику под подпись.

Директор \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /

Приложение: на 1-м листе

С приказом ознакомлены:

№ п/п	ФИО	Должность	Подпись	Дата
1				
2				
3				

**Пример формы расчетного листка**

Расчетный листок за \_\_\_\_\_ 2024 года

-----  
(наименование организации)

Работник: \_\_\_\_\_  
(Ф.И.О. работника)

Подразделение: \_\_\_\_\_

Табельный номер: \_\_\_\_\_

Должность: \_\_\_\_\_

Вид	Период	Дни	Часы	Сумма	Вид	Период	Сумма
<b>1. Начислено</b>					<b>2. Удержано</b>		
Аванс					НДФЛ по ставке 13%		
Оклад					Аванс		
Премия					Дополнительные страховые взносы на накопительную часть пенсии		
Компенсация за задержку з.п., отпускн. и т.д.							
Всего начислено:							
<b>3. Взносы в ПФР</b>					<b>Сумма к выплате</b>		
Страховые взносы в ПФР (страховая часть 22%)					Долг за компанией		
					Долг за сотрудником		

от ее имени в листке. Печать организации на документе также не обязательна.

**Нужно ли работнику писать заявление на получение расчетного листка**

Некоторые компании просят работников написать заявление на представление листков. При отсутствии такого документа предприятие отказывает работнику в выдаче листка. Такой подход – неправильный, делать так не нужно. Выдача листка, как мы уже писали, является обязательной для организации. Следовательно, сотрудник, может затребовать получение этого документа безотносительно каких-либо условий. Если компания ставит выдачу листка в зависимость от заявления, это является нарушением, за которое компании грозит штраф.

**Как часто и когда выдавать расчетный листок**

Напомним, что в соответствии с трудовым законодательством компания должна производить выплаты работникам не реже двух раз в месяц. Тут возникает логичный вопрос: нужно ли выдавать листок при каждом перечислении или достаточно одного раза, ведь зарплата начинается по итогам месяца.

Одного раза будет достаточно, сообщает Минтруд России в письме от 24.05.2018 № 14-1/ООГ-4375. В ведомстве отметили: «Считаем необходимым отметить, что общепринятой практикой при применении систем оплаты труда, в которых работникам устанавливаются оклады или месячные тарифные ставки, является выдача расчетных листов с указанием начисленной месячной заработ-

ной платы». Позднее, в письме от 19.10.2021 № ПГ/30623-6-1 ведомство повторно озвучило эту же позицию. Схожий ответ совсем недавно, в декабре 2023 года, подтвердил и Роструд, отвечая на вопрос пользователя сервиса «Онлайнинспекция.рф».

А вот что касается сроков выдачи расчетных листков, тут компании нужно быть внимательной. Документ нельзя передавать сотруднику после получения им заработной платы. Судя по вопросу на том же сервисе «Онлайнинспекция.рф», компания установила АНА правило, что расчетный листок направляется специалисту в течение трех дней после перевода. Такой подход нарушает требование законодательства, уточняет Роструд. Выдавайте листок не позднее дня выдачи заработной платы. Это же касается и тех работников, которые увольняются. Листок для таких специалистов нужно формировать не позднее дня увольнения, так как все денежные расчеты с уходящим работником предприятия должно завершить не позднее последнего дня работы.

Про отпускные. Минтруд России в письме от 19.10.2021 № ПГ/30623-6-1 отметил, что отпускные не являются заработной платой, поэтому выдавать расчетный листок при перечислении денег за отпуск компания не должна.

четных листов только в бумажном виде или отправление документа на почту (об этом позже). Поэтому, если вы примете решение предоставить сотрудникам право самостоятельно знакомиться с документом в терминале, то возникают риски. Ранее позицию о неправомерности использования терминалов высказывал Роструд.

### Отправление листка по электронной почте

Далее посмотрим, в каких случаях предприятие может выдавать расчетный листок по электронной почте. О таком порядке мы упоминали выше, о такой возможности говорят и в ведомствах. Минтруд и Роструд регулярно упоминают возможность направления листов по электронной почте. Но при этом оба ведомства делают оговорку. Выслать расчетный листок по e-mail можно только в том случае, если на предприятии введен кадровый электронный документооборот.

Вот, например, что пишет Минтруд России в письме от 20.01.2023 № 14-6/ООГ-296: «В ситуации, изложенной в обращении, считаем, что извещение работника о составных частях заработной платы в электронном виде не будет соответствовать требованиям трудового законодательства за исключением случаев, когда в организации ведется элек-

#### ВАЖНО

Если сам сотрудник настаивает на том, чтобы расчетный листок компания присылала ему по почте, то предприятие может отказать ему, ссылаясь на то, что на предприятии не введен кадровый электронный документооборот. Это в том числе позиция Роструда. Экспертам сервиса «Онлайнинспекция.рф» пользователь задал вопрос: будет ли отказ в этом случае законным? Ведомство ответило положительно.

### Выдача расчетного листка через терминал

Теперь давайте перейдем к возможным вопросам, которые могут возникнуть у работодателя при выдаче расчетного листка.

Некоторые компании нашли способ оптимизации этого рутинного процесса и предлагают сотрудникам ознакомиться с расчетным листком на экране терминала и при необходимости самостоятельно распечатать документ. Насколько это законно?

Это незаконно. Дело в том, что трудовое законодательство допускает передачу рас-

четный документооборот в соответствии со статьями 22.1-22.3 Кодекса».

Важно, что если сам сотрудник настаивает на том, чтобы расчетный листок компания присылала ему по почте, то предприятие может отказать ему, ссылаясь на то, что на предприятии не введен кадровый электронный документооборот. Это в том числе позиция Роструда. Экспертам сервиса «Онлайнинспекция.рф» пользователь задал вопрос: будет ли отказ в этом случае законным? Ведомство ответило положительно.

Редакция ПБ

## Оплачиваемые выходные для работников-доноров

По трудовому законодательству работники, которые сдают кровь или ее компоненты, могут рассчитывать на оплачиваемые выходные. Рассмотрим разные ситуации, в которых работники сдают кровь, а также сообщают компании о своем желании получить выходной день.

Гарантии и компенсации для сотрудников-доноров указаны в статье 186 Трудового кодекса. По общим правилам, сотрудник освобождается от работы в день сдачи крови и ее компонентов, а также в день связанного с этой медицинской манипуляцией врачебного осмотра. Как правило, эти два дня совпадают. Однако в законодательстве закреплено правило предоставления именно двух дней отдыха. Поэтому компания освобождает работника от труда на два оплачиваемых выходных дня.

Важно: работодатель должен сохранить за специалистом средний заработок в те дни, когда работник сдает кровь или уходит на отдых в связи с донорством.

### Сотрудник выходит на работу в день сдачи крови

А что делать в случае, если специалист принял решение сдать кровь, но все же выйти на работу? Сгорает ли его оплачиваемый выходной день? Нет, не сгорает, уточнил Минтруд России в письме от 27.04.2022 № 14-2/ООГ-2799.

водство, то его выходной день переносится на другую дату. Обратите внимание: договориться не получится, если специалист занят на вредных и/или опасных условиях труда, законодательство запрещает для этой категории специалистов переносить день отдыха.

Минтруд уточнил, что после сдачи крови работнику предоставляется дополнительный день оплачиваемого отдыха. Этот день работник может присоединить к своему отпуску или использовать самостоятельно. Тут также есть уточнение: отдохнуть специалист должен в течение года после сдачи крови.

### Сдача крови в выходные дни

Если сотрудник сдает кровь в выходной, то он имеет право получить два выходных дня. Об этом ранее писал Минтруд России в письме от 15.11.2013 № 14-1-204. Аналогичную позицию выразил и Роструд. В частности, в разделе «Вопросы и ответы» относительно сдачи крови в выходной день ведомство пишет: «В случае сдачи крови в выходной

#### обратите внимание

Если между сторонами трудовых отношений была договоренность о том, что работник после сдачи крови придет в офис или на производство, то его выходной день переносится на другую дату. Обратите внимание: договориться не получится, если специалист занят на вредных и/или опасных условиях труда, законодательство запрещает для этой категории специалистов переносить день отдыха.

В ведомстве отметили, что если между сторонами трудовых отношений была договоренность о том, что работник после сдачи крови придет в офис или на произ-

день работнику должны быть предоставлены два дня отдыха – один «вместо» выходного дня, второй – дополнительный выходной день».

**Пример заявления, когда сотрудник собирается сдавать кровь**

## Заявление

Прошу предоставить мне день отдыха "\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ года для сдачи крови, а также ее компонентов на основании п. 1 ст. 186 ТК РФ и дополнительный день отдыха "\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ года, а также оплатить их исходя из моего среднего заработка.

Дата: "\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Подпись: \_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_

**Сколько выходных положено, если работник сдал кровь во время отпуска**

Может случиться, что сотрудник стал донором в период нахождения в оплачиваемом отпуске. Как быть в этой ситуации?

Отпуск ничего не меняет. Работодатель, как и в других случаях, должен предоставить работнику два дня отдыха за каждый день сдачи крови и ее компонентов. Данный подход зафиксирован в части 3 статьи 186 ТК РФ. Кроме этого, дни отдыха предоставляются и в том случае, если работник стал донором в выходной или нерабочий праздничный день. Аналогичное мнение выразил Роструд, отвечая на вопрос пользователя сервиса «Онлайнинспекция.рф».

**Порядок предоставления выходных дней**

Для оформления дней отдыха компании необходимо выполнить следующую про-

цедуру. Работник должен предоставить работодателю справку о том, что он сдал донором, а также написать заявление. Тут может быть несколько разных сценариев развития событий. Так, например, если работник заранее пишет заявление о том, что через несколько дней он собирается стать донором, то компания просто принимает такой документ, в этом случае, очевидно, справку о сдаче крови специалист представить не может, ведь событие еще не наступило. Обратите внимание, если сотрудник подал заявление и не вышел на работу, то уволить его за прогул нельзя.

Может быть и такой сценарий, когда сотрудник проходит медицинское обследование перед тем, как сдать кровь, то есть эти две медицинские манипуляции происходят в разные дни, следовательно, работодателю необходимо получить от сотрудника две справки: и о медобследовании, и о сдаче крови.

**Пример заявления, когда сотрудник уже сдал кровь, а в день сдачи крови выходил на работу**

## Заявление

Прошу предоставить мне дни отдыха "\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ года и "\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ года на основании п. 1 ст. 186 ТК РФ в связи со сдачей крови и ее компонентов "\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ года, а также оплатить их исходя из моего среднего заработка.

Приложение: справка (название медучреждения и дату выдачи документа)

Дата: "\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Подпись: \_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_

Если работник пишет заявление после получения справки о сдаче крови, то в документе ему нужно сослаться на выданную медучреждением справку. На основании этих документов компания издает приказ о предоставлении выходных дней сотруднику. Не забудьте указать корректные данные в таблице учета рабочего времени.

рой работник уже определился с днем отдыха, написал заявление, работодатель принял выбранные даты, но вот незадача – сотрудник вынужден взять больничный на эти же дни. Переносить ли дни отдыха, предоставляемые донору? Нет, такого требования законодательство не содержит, сообщили и Минтруд России, и Роструд. Первое ведом-

**на заметку**

Роструд, давая свой комментарий, уточнил, что компания «не имеет права ни при каких условиях отказывать работнику в предоставлении дней отдыха за сдачу крови и ее компонентов». Следовательно, заявление работника-донора, следуя логике ведомства, носит уведомительный характер

Какие кодами отразить отсутствие на работе специалиста-донора?

В день, когда работник проходил медобследование или уже сдавал кровь или ее компоненты, в «Табеле учета рабочего времени» компания ставит отметку «Г» или «23». В день, когда специалист уходит на отдых, в таблице ставится «ОВ» или «27».

**Что будет, если отказать сотруднику в предоставлении дней отдыха**

Если компания отказывается подписать заявление специалиста-донора, то работник может самовольно не выйти на работу. Такое действие со стороны специалиста будет правомерным, сообщили эксперты сайта «Онлайнинспекция.рф».

Роструд давая свой комментарий, уточнил, что компания «не имеет права ни при каких условиях отказывать работнику в предоставлении дней отдыха за сдачу крови и ее компонентов». Следовательно, заявление работника-донора, следуя логике ведомства, носит уведомительный характер.

ство выразило свою позицию в в письме от 19.04.2024 № 14-6/ООГ-2439. В Роструде же отвечали на вопрос пользователя на сайте «Онлайнинспекция.рф».

**Выходные дни сотрудника-донора у другого работодателя**

Некоторые сотрудники не успевают или забывают использовать положенные им дни отдыха у текущего работодателя. Может возникнуть вопрос, сохраняются ли дни отдыха при переходе в другую компанию.

С одной стороны, компания не обязана предоставлять оплачиваемые отгулы новым работникам, которые не воспользовались своим правом на дни отдыха на прежнем месте работы. Но при этом не будет нарушением, если работодатель пойдет навстречу и предоставит работнику дни отдыха.

**Расчет среднего заработка**

Как мы писали выше, за работником-донором сохраняется его средний заработок на время

**обратите внимание**

С одной стороны, компания не обязана предоставлять оплачиваемые отгулы новым работникам, которые не воспользовались своим правом на дни отдыха на прежнем месте работы. Но при этом не будет нарушением, если работодатель пойдет навстречу и предоставит работнику дни отдыха.

**День отдыха совпал с больничным. Переносить или нет?**

С предоставлением дней отдыха разобрались. Давайте рассмотрим ситуацию, в кото-

сдачи крови и, соответственно, оплачиваемых отгулов. Об этом, в частности, напомнил Минтруд России в письме от от 09.04.2019 № 14-2/ООГ-2513. Средний заработок используется работодателем в ряде случаев:

- при оплате служебной командировки;
- при оплате вынужденного прогула;
- при переводе сотрудника на нижеоплачиваемую работу из-за травмы, профзаболевания или других проблем со здоровьем, связанных с работой;
- в случае простоя, возникшего по вине работодателя;
- при оплате дней обязательного медобследования;
- при сдаче крови донорами и в предоставленные им по этому поводу дни отдыха;
- а также в ряде других ситуаций, предусмотренных ТК РФ.

Как рассчитать средний заработок? Для этого нужно использовать средний дневной заработок. Использовать этот подход не могут компании, которые ведут суммированный учет рабочего времени. Таким предприятиям нужно использовать средний часовой заработок. Правила расчета среднего заработка установлены в статье 139 Трудового кодекса. А его особенности утвердило Правительство РФ своим Постановлением от 24.12.2007 № 922.

### Пример. Расчет среднего заработка

Сотрудник компании Иванов И. И. 1 июля сдал кровь. Дни медобследования и сдачи крови совпали. Уже следующий день Иванов И. И. решил использовать в качестве дополнительного дня отдыха. Расчетный период для определения среднего заработка сотрудника – 12 календарных месяцев, предшествующих дню сдачи крови. Оклад сотрудника составляет 15 000 рублей. Дополнительно работник получил три премии, размер которых составил 1000 рублей каждая. В расчетный период для исчисления среднего заработка войдут июль–декабрь прошлого года и январь–июнь текущего года. Далее необходимо суммировать количество рабочих дней и суммы вознаграждений, полученных сотрудником за этот период. После произведенных расчетов получилось:

- общее количество рабочих дней – 248;
- общая суммы выплат, включая премии – 180 000 руб. + 3000 руб. = 183 000 руб.

Используя формулу: сумма всех выплат за период / количество отработанных дней = средний заработок.

Итого: 183 000 руб. : 248 дн. = 737,9 руб.

#### актуально

Давайте рассмотрим ситуацию, в которой работник уже определился с днем отдыха, написал заявление, работодатель принял выбранные даты, но вот незадача – сотрудник вынужден взять больничный на эти же дни. Переносить ли дни отдыха, предоставляемые донору? Нет, такого требования законодательство не содержит, сообщили и Минтруд России, и Роструд. Первое ведомство выразило свою позицию в в письме от 19.04.2024 № 14-6/ООГ-2439. В Роструде же отвечали на вопрос пользователя на сайте «Онлайнинспекция.рф».

Расчет производится исходя из фактически начисленной сотруднику зарплаты и фактически отработанного им времени за 12 календарных месяцев, предшествующих периоду, в течение которого за работником сохраняется средняя заработная плата.

При расчете учитывают все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат. Полный список таких выплат установлен пунктом 2 Положения об особенностях исчисления среднего заработка.

Не учитывают при расчете среднего заработка любые выплаты в пользу работников, которые были выплачены не в качестве вознаграждения за труд.

Далее рассмотрим на примере расчет среднего заработка работника, который сдал кровь или ее компоненты.

За два дня отдыха Иванову должно быть выплачено 737,9 руб. × 2 дн. = 1475,8 руб.

На средний заработок начисляются страховые взносы. Такой подход подтверждает судебная практика – Определение ВАС РФ от 31.05.2013 № ВАС-6428/13.

### Налогообложение за предоставление дней отдыха работнику-донору

Компания может учесть расходы на оплату труда сотрудников-доноров, которые выплачиваются за дни обследования и сдачи крови, а также предоставления выходных дней. Такие траты уменьшают налогооблагаемую прибыль организации (п. 20 ч. 2 ст. 255 НК РФ).

Редакция ПБ

## Истребование во время камеральной проверки. Спорные документы

Спорные – это если смотреть глазами компаний, которые внезапно для самих себя получают запрос из инспекций на предоставление дополнительных сведений, необходимых ИФНС во время камеральной проверки. На примере недавнего судебного спора давайте посмотрим, какие документы могут и – самое главное – не могут запрашивать ревизоры.

Что же случилось между компанией и налоговым органом, если возникший спор дошел до суда (где, к слову, не завершился в первой инстанции, а успел побывать в разных судах)?

### Камеральная проверка декларации по НДС

Компания подала декларацию по налогу на добавленную стоимость, в которой запросила вычет. Инспекторы бумаги приняли и начали проверку. Следствием старта «камералки» стал запрос оборотно-сальдовых ведомостей и карточек счетов. Предприниматели отказались представлять такие документы. По их мнению, ревизоры, запрашивая эти данные, вышли за границы своих полномочий. Результатом отказа стал штраф. Сумма наказания за налоговое правонарушение составила 5600 рублей.

Бизнес не согласился с подобным подходом и попробовал опротестовать наложенные санкции. Вышестоящий налоговый орган на жалобу не отреагировал, поэтому организация обратилась в суд.

### Почему компания отказалась предоставлять документы

В суде предприниматели объяснили причины отказа в предоставлении документов. Они отметили, что оборотно-сальдовые ведомости прямо не указаны в Налоговом кодексе как документы, которые необходимы для применения вычетов в рамках каме-

ральной проверки. Поэтому, сделали вывод представители компании, инспекторы не могли запрашивать такой вид бумаг.

А что касается вычетов, то предприятием были представлены пояснения о правомерности их применения. Суд не согласился с такими доводами организации.

### Право истребования в силу закона

Арбитры, как мы уже сказали, не приняли аргументов бизнеса. И вот почему: «<...> налоговый орган вправе запрашивать любые документы, содержащие информацию, необходимую для проведения налоговой проверки. Перечень таких документов не является исчерпывающим. В то же время судом установлено, что обязанность по представлению запрошенных налоговым органом у заявителя документов последним вопреки положениям статьи 93 НК РФ не исполнена, что не может быть признано законным», – отметили судьи (Постановление АС Московского округа от 21.05.2024 № Ф05-8534/2024 по делу № А41-86721/2023).

Арбитры уточнили, что инспекторов, которые проводят налоговую проверку, правом истребования либо у проверяемой компании, либо у ее контрагентов необходимых документов наделяет пункт 1 статьи 93.1 НК РФ.

Ревизоры в силу абзаца 2 пункта 8 статьи 88 НК РФ могут направлять требования о предоставлении бумаг, которые подтвердят в соответствии со статьей 172 НК РФ правомерность применения бизнесом вычетов.

Далее судьи обратили внимание, что целью камеральной проверки является исследование не документов, которые представил бизнес, а реальности сделки. Налоговый орган должен установить факт: был исполнен договор или нет. И соотнести ту хозяйственную операцию, которую заявляет компания, с данными, отраженными в документах.

В связи с этим «действующее законодательство не ограничивает право налогового органа независимо от финансового результата, указанного в декларации, в части отнесения сумм налога к уплате или к возмещению, истребовать у налогоплательщика первичные и иные документы в порядке, установленном пунктом 8.1 статьи 88 и пунктом 1 статьи 92 НК РФ», – сообщили судьи.

Следовательно, запрос оборотно-сальдовых ведомостей и карточек счетов можно считать правомерным. Ведь Налоговый кодекс обязывает организации вести регистры бухгалтерского и налогового учета, а ревизоры, как было сказано выше, могут проверить правильность их ведения, в том числе во время камеральной проверки декларации по НДС.

объясняет Виталий Китайчук, заместитель руководителя компании «ONLY BANK».

Запрос почти любых документов – нормальная практика. Такая методология проверок помогает инспекциям эффективнее бороться с попытками предприятий получить необоснованную налоговую выгоду. Так, в 2023 году ФНС было выявлено более 10 000 случаев несоответствия счетов-фактур. Результат таких расхождений – доначисления налогов на сумму свыше двух миллиардов рублей.

«Кроме этого в сферу интересов инспекторов попадают и первичные документы. К таким относятся: счета-фактуры, договоры, акты выполненных работ, накладные. Эти бумаги являются основанием для налогового учета. Например, счета-фактуры и договоры на поставку товаров за последний квартал 2023 года», – уточняет Виталий Китайчук. И это еще не все. Для уточнения некоторых сведений инспекции могут истребовать расшифровки отдельных показателей декларации. К таковым относятся расходы на рекламу, транспортные услуги и другие. Это помогает уточнить детали и исключить ошибки.

### обратите внимание

«Документы, которые может истребовать налоговый орган: декларации, расчеты и другие, – это основной источник информации для проверки. Инспекторы запрашивают данные по НДС, налогу на прибыль, налогу на имущество и другим налогам. Для этого нередко они могут истребовать в компании такие бухгалтерские документы, как карточки счетов, оборотно-сальдовые ведомости, книги продаж и покупок. Почему нужны подобные сведения? Дело в том, что именно эти бумаги помогают ревизорам проверить корректность учета операций», – объясняет Виталий Китайчук, заместитель руководителя компании «ONLY BANK».

### ИФНС может запросить почти любые документы

«Документы, которые может истребовать налоговый орган: декларации, расчеты и другие, – это основной источник информации для проверки. Инспекторы запрашивают данные по НДС, налогу на прибыль, налогу на имущество и другим налогам. Для этого нередко они могут истребовать в компании такие бухгалтерские документы, как карточки счетов, оборотно-сальдовые ведомости, книги продаж и покупок. Почему нужны подобные сведения? Дело в том, что именно эти бумаги помогают ревизорам проверить корректность учета операций», –

### Что не могут истребовать инспекторы?

В части ограничений все очень просто и понятно. Документы, не относящиеся к проверяемому налогу или периоду, ревизоры не могут истребовать. Например, при проверке НДС за 2023 год налоговый орган не может запрашивать бумаги, касающиеся налога на прибыль за 2021 год. Но это еще не все.

Исключением, той информацией, которую ревизоры не могут истребовать, могут быть сведения, которые относятся к коммерческой тайне. «Если информация не связана с проверяемыми налогами и не требуется для расчета налоговой базы, ревизоры не

вправе истребовать эти данные. К таким, например, кроме прочего, могут относиться сведения о патентах и разработках. Ведь они не относятся к налоговым расчетам», – говорит Виталий Китайчук.

сов, когда суды отменяли решения ИФНС из-за неправомерных требований. Компаниям важно понимать границы полномочий ИФНС и защищать свои интересы в правовом поле», – напоминает Виталий Китайчук.

**важно**

В некоторых случаях суды признают требования налоговых органов избыточными, если они явно не относятся к предмету проверки. В 2023 году было несколько кейсов, когда суды отменяли решения ИФНС из-за неправомерных требований. Компаниям важно понимать границы полномочий ИФНС и защищать свои интересы в правовом поле

**Суды не всегда на стороне ревизоров**

Как видим из рассмотренного спора, инспекции могут истребовать много разных документов в части того периода, который они проверяют. Тем не менее не во всех случаях арбитры занимают сторону контролеров. «В некоторых случаях суды признают требования налоговых органов избыточными, если они явно не относятся к предмету проверки. В 2023 году было несколько кей-

В заключение отметим, что камеральные проверки предполагают истребование самых разных бумаг, необходимых для точной проверки отчетности. Компании должны быть готовы предоставить всю истребуемую у них информацию. Однако бизнес может отказать в предоставлении тех или иных документов, но только в том случае, если они не относятся к проверяемому периоду или налогу.

Редакция «ПБ»



**Н**ОРМАТИВНЫЕ  
**А**КТЫ для бухгалтера

Бухгалтерия.ru

ПРАКТИЧЕСКАЯ  
**БУХГАЛТЕРИЯ**

# Совпадение IP-адресов не доказательство взаимозависимости

IP-адреса – ахиллесова пята многих компаний. Инспекторы нередко предъявляют претензии бизнесу во взаимозависимости с другими предприятиями в том числе на том основании, что IP-адреса проверяемого предприятия и его делового партнера совпадают. В этой статье рассмотрим одно судебное дело, в котором судьи не приняли в качестве довода о взаимозависимости одинаковые IP-адреса, но только в части деловых партнеров. Для других спорных контрагентов в том числе IP-адрес стал причиной доначислений.

Итак, Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 29.02.2024 по делу № Ф06-12853/2023.

Инспекция начала выездную проверку общества. По ее завершении контролеры констатировали, что у компании есть недоимка по НДС и налогу на прибыль. Кроме доначислений предприятию начислили пени и штраф.

Ревизоры были уверены в своих доказательствах. Предприятие, по мнению контролеров, причастно к правонарушению, целью которого было получение необоснованной налоговой выгоды. Более того, по мнению инспекции, такие деяния совершались обществом с целым рядом деловых партнеров. Всего спорных контрагентов получилось 11.

Суд первой инстанции отказал предприятию в удовлетворении требований.

Бизнес был настойчив и пошел дальше. Трих деловых партнеров апелляция вывела из-под подозрений. Спор на этом мог бы завершиться, но компанию такое решение не устроило, и она отправилась бороться дальше. За всех своих деловых партнеров, предприятие подало кассационную жалобу. В ней бизнес попросил окружных арбитров удовлетворить требования в полном объеме. Почему судьи, по мнению бизнеса, должны были так поступить?

Предприниматели считали, что инспекция не доказала факт отсутствия у делового партнера товарно-материальных ценностей. Кроме этого, не была доказана и якобы имитация фактов деятельности, а именно прове-

## на заметку

Также бизнес обратил внимание, что ревизоры не доказали подконтрольность каких-либо деловых партнеров истцу. Общество объяснило, что суды нижестоящих инстанций не рассматривали доказательства о ведении реальной хозяйственной деятельности ее контрагентами.

## Первые инстанции. Частичное удовлетворение требований

Коммерсанты с такими выводами ревизоров были не согласны. Поэтому через некоторое время спор между инспекцией и бизнесом оказался в суде.

денные обществом установка и монтаж окон. Также бизнес обратил внимание, что ревизоры не доказали подконтрольность каких-либо деловых партнеров истцу.

Общество объяснило, что суды нижестоящих инстанций не рассматривали доказа-

тельства о ведении реальной хозяйственной деятельности ее контрагентами.

### Три деловых партнера, реальность которых доказана

Однако в суде для предприятия ничего не изменилось. АС Поволжского округа оставил в силе решение апелляции. Судьи обратили внимание, что в отношении трех деловых партнеров нижестоящая инстанция сделала верные выводы. Было доказано, что два из трех предприятий являлись поставщиками товарно-материальных ценностей. А одно из них, кроме поставок, еще и проводило для истца монтажные работы.

Арбитры уточнили, что вся первичка была оформлена должным образом, счета-фактуры имеют необходимые сведения и заполнены в соответствии с требованиями статьи 169 НК РФ.

Кроме того, руководители этих компании подтвердили, что действительно управляли бизнесом, что их организации вели реальную деятельность, а также доказали, что у них есть склады, транспорт и другие необходимые атрибуты для выполнения условий договоров с клиентами.

Дополнительно судьи сообщили, что все три компании в момент заключения сделок с проверяемой организацией были должным образом зарегистрированы, сдали все обязательные отчеты в ИФНС, у них были трудовые и материальные ресурсы, чтобы обеспечить исполнение условий подписанных договоров.

Инспекторы тем не менее подставили под сомнение реальность сделок с этими компаниями. Причиной для этого стал тот факт, что у сотрудников спорных предприятий не было пропусков для входа на территорию истца. Этот довод судьи отклонили, уточнив, что ревизорами не была доказана необходимость сотрудникам спорных организаций иметь такие документы.

Еще один аргумент, который инспекторы использовали в качестве доказательства, – отсутствие оплаты. Но этот факт при про-

верке оказался не соответствующим фактическим обстоятельствам.

Наличие у этих контрагентов того же самого IP-адреса, на которое, видимо, ссылались ревизоры, объяснялось тем, что компьютеры компании подключены к одному и тому же сетевому узлу.

В одной из трех «оправданных» компаний судьи дополнительно отметили, что предприятие действительно являлось поставщиком истца. Этот факт оказалось довольно просто доказать – обратившись к документам поставки товарно-материальных ценностей контрагента. Через некоторое время эти же позиции продавались истцу.

Кассация отметила, что арбитры апелляционной инстанции справедливо признали незаконным отказ в НДС-вычетах и в принятии расходов по сделкам с этими тремя деловыми партнерами.

### Причины сомнительности других контрагентов

Что же касается других деловых партнеров истца, а их, напомним, было восемь, то тут можно увидеть, что называется, классический набор критериев сомнительности. Они широко известны. Тем не менее, несмотря на свою «популярность», во время проверок инспекторы продолжают выявлять именно эти критерии. Перечислим их:

- в действиях участников сделок просматривается согласованность. Это подтверждается совпадением IP-адресов,

#### обратите внимание

Наличие у этих контрагентов того же самого IP-адреса, на которое, видимо, ссылались ревизоры, объяснялось тем, что компьютеры компании подключены к одному и тому же сетевому узлу.

с которых компании заходили в свои банк-клиенты. Данное действие указывает на управление компаниями одними и теми же лицами;

- предприятия не имели в достаточном количестве материальных ресурсов и сотрудников, которые могли бы исполнить условия договоров;
- спорные компании имели признаки «технических», как то: их офисы не находились по адресам регистрации, через оставленные номера телефонов нельзя было выйти

с представителем компании на связь, не было расходов, которые обычно имеются в компаниях, ведущих деятельность, все налоговые обязательства были рассчитаны в минимальных размерах;

- деньги, которые были перечислены истцом по договорам, судя по анализу движения этих сумм, в конечном счете были обналичены физлицами;
- и, наконец, последний пункт: руководители спорных организаций не явились в налоговые органы для дачи показаний.

Перечисленные доводы легли в основу решения о том, что такие предприятия не могли исполнить условия подписанных ими договоров. Кроме того, выявленные факты намекают на создание формального документооборота. А если работ они не выполняли и материалы не поставили, то, следовательно, инспекторами была доказана фиктивность сделок.

честве, отсутствуют транспорт, станки и прочее оборудование. В этом случае проверка завершается доначислениями.

Давайте вспомним два других недавних дела, которые были рассмотрены арбитрами: постановления АС Западно-Сибирского округа от 05.07.2023 № Ф04-2842/2023 и Поволжского округа от 05.12.2023 № Ф06-10376/2023. Перечислим доказательства сомнительности сделок, повлекшие решение инспекций о доначислениях:

- деловые партнеры проверяемых компании созданы незадолго до подписания договора;
- контрагенты имели признаки «технических», среди которых минимальные показатели в отчетности, которая направляется в ИФНС и непредставление документов по требованию налогового органа;

### обратите внимание

Спорные компании имели признаки «технических», как то: их офисы не находились по адресам регистрации, через оставленные номера телефонов нельзя было выйти с представителем компании на связь, не было расходов, которые обычно имеются в компаниях, ведущих деятельность, все налоговые обязательства были рассчитаны в минимальных размерах.

### Неутешительное решение судей

Судьи согласились с выводами налогового органа: компания нарушила требования статьи 54.1 НК РФ. НДС-вычеты по сделкам с восемью деловыми партнерами организация не должна была применять. При этом арбитры приняли довод истца, что инспекторы не доказали реальность закупки истцом товарно-материальных ценностей, а также не опровергли реальность произведенных работ по монтажу и установке окон. В этой части инспекторы неверно рассчитали размер «прибыльного» обязательства общества.

### Проблемные контрагенты

Рассмотренный в статье спор – далеко не единственный. Причина: активное выявление во время контрольных мероприятий деловых партнеров, которые в действительности не могут выполнить взятые на себя обязательства, у таких контрагентов нет сотрудников в достаточном коли-

- руководители деловых партнеров не имели отношения к деятельности своих компаний, расчетными счетами не распоряжались, а также не подтвердили договорные отношения с проверяемыми ИФНС обществами;
- спорные компании не получили обязательных разрешительных документов, среди которых лицензии и свидетельства о допуске к работам;
- у деловых партнеров обнаружена большая многолетняя задолженность, которая не истребована ими;
- неполные, противоречивые и недостоверные сведения содержатся в документах, которые общества представили в качестве доказательств работы с проверяемыми компаниями;
- в одном из приведенных споров судьи установили, что проверяемая компания располагала всеми ресурсами, чтобы самостоятельно выполнить работы на своих объектах.

А.В. Веселов, аудитор, к.э.н.

## Вызов в инспекцию: в каких случаях и чем может закончиться?

Бизнесу может прийти приглашение явиться в инспекцию для дачи пояснений. Предприниматель компании идет, общается, а потом пытается получить документы, которые, по его мнению, должны быть ему выданы. Но так происходит не всегда. В этой статье рассмотрим вызов в ИФНС в соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса.

Компания начала работать в апреле 2018 года. Ее основной профиль деятельности по ОКВЭД – «Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе». В момента начала работы все у предприятия вроде бы было хорошо: использует УСН «доходы минус расходы», документы в налоговую сдает исправно, НДФЛ платит, документы по взносам, как и сами суммы, направляет своевременно.

### После завершения проверки

И вот началась проверка. Инспекторы провели анализ финансово-хозяйственной деятельности общества. Среди прочего, они изучили отчеты по форме 6-НДФЛ и расчеты по страховым взносам. Контрольное мероприятие охватывало период с 2020 года по девять месяцев 2022 года. Были выявлены расхождения в части правильности начисления, удержания и перечисления в бюджет НДФЛ, то же самое касалось и страховых взносов с выплат физическим лицам.

у них информацией о возможном занижении обществом базы по страховым взносам.

Как позднее сообщила компания, ее представитель прибыл в налоговый орган к 10:00 утра в указанный в вызове день. Инспектор приняла ответ на уведомление и сообщила, что контрольные мероприятия были начаты после обращения гражданина. Однако показать это самое обращение, чтобы представитель компании мог с ним ознакомиться, инспектор отказалась. При этом указав на необходимость направить ей информацию о заработных платах, установленных в обществе.

Кроме этого рассмотрение материалов проверки, принятие во внимание доводов компании в то утро не проводились. С итоговыми данными проверки представителя общества также не знакомили.

Спустя непродолжительный период компания направила в инспекцию запрос. В нем общество попросило ревизоров предоставить доступ к материалам проверки, дать фирме копии документов, а также сведения, на основании которых было инициировано

### обратите внимание

Контролеры, руководствуясь подпунктом 4 пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса, вызвали представителя компании в инспекцию. На встрече ревизоры хотели получить пояснения в связи с имеющейся у них информацией о возможном занижении обществом базы по страховым взносам

Контролеры, руководствуясь подпунктом 4 пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса, вызвали представителя компании в инспекцию. На встрече ревизоры хотели получить пояснения в связи с имеющейся

контрольное мероприятие. Те самые жалобы, которые послужили основанием для начала проверки.

Спустя еще неделю контролеры ответили фирме. Они уточнили, что направили ком-

пании уведомление о вызове в инспекцию, при этом представитель общества не явился, но пояснения представил. Прошло еще несколько недель. Коммерсанты снова обратились в налоговую с той же самой просьбой. И спустя две недели снова получили отказ.

Такое развитие событий компанию не устроило. Поэтому она подала жалобу на действия (бездействие) в региональное УФНС.

Вышестоящий налоговый орган оба раза оставил жалобу без удовлетворения. Повторное направление жалобы дало аналогичный результат. Обществу ничего не оставалось, как идти в суд. Требования фирмы заключались в том же самом: предоставить доступ к материалам проверки.

### Налоговый орган требований НК РФ не нарушал

Представители организации дважды пытались добиться своего в разных судебных инстанциях. Но арбитры настаивали: ревизоры действовали в рамках законодательства, прав компании они не нарушили. Фирма не оставила попыток и подала кассационную жалобу. В ней она указала на нарушение арбитрами норм материального и процессуального права. Однако все усилия предприятия оказались напрасными. Арбитражный суд Западно-Сибирского округа не нашел оснований для отмены ранее вынесенных вердиктов.

Арбитры указали: возможность ознакомления компании с материалами проверки и налогового контроля, участие в их рассмотрении, а также получение документов, которые подтверждают факты выявленных

проверок по статье 100 НК РФ, а также решения о привлечении (или в отказе к привлечению) к ответственности по статье 101 Налогового кодекса, ревизорами не составлялись.

Что же касается уведомления, то оно было выслано компании в соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 31 НК РФ для предоставления пояснений по бюджетным платежам. Нормой установлено, что инспекторы имеют право запрашивать пояснения не только во время контрольных мероприятий, но и в связи с перечислением (удержанием) налогов.

Итого: нарушений требований законодательства налоговый орган не допускал. У компании не было оснований, которые бы позволяли ее представителю знакомиться с материалами, а также с документами, ставшими причиной для направления предприятию уведомления, равно как и нет поводов для выдачи обществу копий бумаг, в том числе тех самых сообщений граждан, которые вызвали контрольные мероприятия.

Кроме этого, постановили судьи, действия ревизоров, которые так не понравились обществу, не нарушают прав или законных интересов предприятия, у компании не появляется новых обязанностей, которые та должна исполнить.

Все это значит только одно – нижестоящие суды верно оставили иск предприятия без удовлетворения.

К слову, жалоба на нарушение процессуальных норм, на которое ссылалась компания, кассация также не выявила (Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа № Ф04-1460/2024 от 30.05.2024).

#### имейте в виду

Нарушений требований законодательства налоговый орган не допускал. У компании не было оснований, которые бы позволяли ее представителю знакомиться с материалами, а также с документами, ставшими причиной для направления предприятию уведомления, равно как и нет поводов для выдачи обществу копий бумаг, в том числе тех самых сообщений граждан, которые вызвали контрольные мероприятия

нарушений, предусмотрены статьями 100, 101 и 101.4 НК РФ.

Однако в данном случае по результатам камеральных проверок, проведенных на основании представленных обществом расчетов по форме 6-НДФЛ и по страховым взносам за период, который инспектировали налоговики, нарушений выявлено не было. Акты

### Рекомендации компаниям: если вас вызвали в ИФНС

Давайте заглянем в тот самый подпункт 4 пункта 1 статьи 31 НК РФ, в соответствии с которым представителя организации вызвали в инспекцию, чтобы понять, когда вам может прийти подобное уведомление:

- во время проведения камеральных и выездных проверок;
- в связи с удержанием и перечислением обязательных бюджетных платежей;
- в других случаях, которые связаны с исполнением налогового законодательства.

Звучит довольно масштабно. Возможно, для конкретизации ФНС России более 10 лет назад выпустила письмо от 17.07.2013 № АС-4-2/12837, есть и другой документ, его ведомство опубликовало относительно недавно: письмо от 09.08.2022 № ЕА-4-15/10350. Этим документом ведомство направило Справочник оснований и причин вызова в ИФНС. нас интересует та часть письма, в которой ревизоры обращают внимание, что в уведомлении о вызове для дачи пояснений непременно надо указать:

- основание вызова, закрепленное подпунктом 4 пункта 1 статьи 31 НК РФ;
- вид области контроля;
- для дачи пояснений по какому вопросу вызывается налогоплательщик с конкретизацией мотива.

### Как подготовиться ко встрече с инспектором

Первое, что нужно сказать: если перед вами встает необходимость дать пояснения в налоговой, то стоит заранее обдумать свои ответы. Попробуйте понять о чем именно будет идти беседа: возможно, о правильности расчета того или иного налога или о ваших деловых партнерах. Как сказано выше, тема беседы может быть прямо или косвенно указана в вызове. Чем лучше вы будете готовы, тем более эффективной для вас будет такая встреча.

Также полезно иметь при себе копии документов, которые будут подтверждать вашу позицию.

Обратите внимание: не стоит игнорировать вызов просто потому, что представитель компании, например бухгалтер, не может прийти в инспекцию в назначенное время, скажем, по причине отпуска или болезни. В этом случае лучше всего письменно попросить перенести встречу. Обязательно укажите уважительную причи-

#### на заметку

Пара слов о вызове на допрос в качестве свидетеля. В письме от 08.08.2022 № 03-02-07/76644 Минфин России отметил, что такое мероприятие является самостоятельной формой налогового контроля. Свидетелем для дачи показаний может быть приглашено любое физлицо, которому известны значимые обстоятельства предполагаемого налогового правонарушения. Неявка или отказ от посещения ИФНС без уважительной причины влекут за собой штраф в размере 1000 рублей по статье 128 НК РФ. Однако административная и уголовная ответственность отсутствует, что было подчеркнуто ФНС России в письме от 17.07.2013 № АС-4-2/12837.

Дополнительно в этом же письме ФНС уточняет, что в случае ручного заполнения уведомления в документе также нужно указать вид мероприятий налогового контроля, в рамках которого возникла обоснованная необходимость вызова:

- наименование налога (сбора, взноса);
- налоговые периоды;
- наименование и реквизиты контрагентов (в том числе при наличии открытых расходов по НДС);
- реквизиты документа (счета-фактуры, УПД, договора и др.).

Обратите внимание: форма уведомления вызова в инспекцию утверждена приказом ФНС России от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628@.

ну, по которой вы просите изменить день встречи.

Имейте в виду, что ревизоры не обязаны менять назначенные дату и время и могут отказать в переносе. Как мы уже сказали, такие уведомления не следует игнорировать: за неявку должностное лицо может быть оштрафовано на сумму до 4000 рублей в соответствии с частью 1 статьи 19.4 КоАП РФ.

Как мы можем заметить, формулировка подпункта 4 пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса предоставляет ревизорам широкие полномочия для вызова налогоплательщиков. Включая даже любые сомнения или подозрения.

А.В. Веселов, аудитор, к.э.н.

## Работа с самозанятыми с соблюдением всех требований

В этой статье расскажем, какие принципы работы с самозанятыми должна соблюдать компания, чтобы не нарушить требования закона. В случае начала проверки при негативном ее развитии результаты контрольного мероприятия могут обернуться для организации переключением контракта с самозанятым в трудовой договор.

Основным законом для плательщиков налога на профессиональный доход является Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ. Норма устанавливает правила, по которым работают самозанятые.

Самое важное ограничение, которое накладывается законом на плательщиков НПД – запрет на выполнение трудовых функций под видом самозанятых, проще говоря, им нельзя быть работниками компании. Самозанятым разрешено сотрудничество с бизнесом только в формате «заказчик – исполнитель». Тем не менее искушение у многих компаний начать работать с плательщиком НПД велико, ведь эти налогоплательщики освобождены почти от всех обязательных платежей, например, того же НДФЛ. Законодатель, кроме того, что устанавливает запрет на подмену трудовых отношений, позаботился и о том, чтобы компании не увольняли сотрудников, призывая их регистрироваться плательщиками НПД, – установлен двухлетний мораторий на сотрудничество бизнеса с бывшими работниками. Также стоит обра-

### Договором не предусмотрено подчинение правилам внутреннего трудового распорядка

Это, пожалуй, один из краеугольных моментов большинства споров. Некоторые компании хотят контролировать самозанятых. При этом даже в названии специального налогового режима предполагается, что физлицо работает само на себя и полностью автономно. Не указывайте в договоре каких-либо положений, которые могут намекать на то, что плательщик НПД подчиняется правилам трудового распорядка. Это признак трудовых отношений, но никак не сотрудничества с самозанятым.

Вот недавнее судебное решение: Постановление Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда от 25.10.2023 по делу № А76-12527/2023. В документе прямо отмечается, что в соответствии с договором плательщик НПД не подчинялся заказчику-юрлицу, этому посвящено сразу несколько пунктов постановления:

#### на заметку

После начала сотрудничества положения, описанные в контракте, должны соблюдаться на практике. Инспекторы в случае проверки будут не только исследовать содержание документов, но и устанавливать фактические обстоятельства работы компании с плательщиком НПД.

титель внимание, что после начала сотрудничества положения, описанные в контракте, должны соблюдаться на практике. Инспекторы в случае проверки будут не только исследовать содержание документов, но и устанавливать фактические обстоятельства работы компании с плательщиком НПД.

- договором не предусмотрено подчинение плательщика НПД правилам внутреннего трудового распорядка общества;
- плательщик НПД не входил в оргструктуру общества, не подчинялся каким-либо вышестоящим сотрудникам общества и не состоял в штате общества;

– общество не управляло работой плательщика НПД и не контролировало его, не формировало фронт предстоящих работ и не определяло их объем.

Инспекция в споре проиграла.

Вот еще несколько решений судей, в которых арбитры высказывали схожие мнения: Постановление Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда от 10.06.2024 по делу № А76-31893/2023, Постановление Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда от 05.04.2024 по делу № А76-32727/2023.

### **Договором не предусмотрена обязанность организации обеспечивать самозанятым условия труда**

В соответствии с трудовым законодательством работодатель при найме сотрудника должен предоставить ему нормальные условия труда, в том числе рабочее место, обеспечить необходимым инвентарем, предоставить доступ к оборудованию и пр.

Кроме этого, компания не может отказать работнику в ежегодных оплачиваемых отпусках, компенсации рабочих трат и т. д.

Однако же всех этих преимуществ официального трудоустройства лишены самозанятые. Что вполне оправдано: ведь физлицо, которое работает само на себя, может в любой момент устроить себе отпуск, если у него появляется такая потребность. Что же касается обустройства рабочего места, то это, опять же, ответственность самого плательщика НПД. Судьи рассуждают именно так, рассматривая дела в споре бизнеса и инспекций. В уже упомянутом выше споре арбитры прямо указывают, что «договором не предусмотрена обязанность обеспечения <общества> плательщику НПД условий труда, предусмотренных трудовым законодательством, в том числе предоставления рабочего места, предоставления отпуска, компенсации понесенных расходов».

### **Наличие у самозанятого альтернативного источника дохода**

Очень важный фактор, который может помочь предприятию защитить свои интересы – это несколько клиентов у того самозанятого, в отношении которого у проверяющих возникли сомнения.

И тут вновь можно обратиться к ранее упомянутому Постановлению Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда от 25.10.2023 по делу № А76-12527/2023, в котором судьи ссылаются на большой объем контрактов самозанятого с другими заказчиками: «тот факт, что <плательщик НПД> специализируется на оказании услуг по сопровождению банкротства и на регулярной основе оказывал услуги иным заказчикам, прямо следует из представленных 28.07.2023 через систему “Мой арбитр” письменных пояснений третьего лица, из которого следует, что как в 2020, так и в 2021 году <плательщик НПД> участвовал в большом количестве судебных заседаниях в интересах десятков различных юридических и физических лиц».

### **Разные суммы выплаченного вознаграждения плательщику НПД за оказанные услуги**

Первое, на что следует обратить внимание, это именно разница сумм, которые компания переводит по счету самозанятому, ведь объем работ может отличаться от месяца к месяцу. Правда, тут нужно уточнить, что некоторые самозанятые берут бизнес на абонентское обслуживание, как, например в споре компании и налоговой службы по делу № А76-12527/2023.

Также арбитры обращают внимание на регулярность перечислений: оплачивает компания услуги подрядчика раз в месяц или два раза в течение месяца. Если деньги переводятся дважды, то это может прямо указывать на трудовой характер отношений.

«Выплата вознаграждения осуществлялась заказчиком один раз в месяц, последующий после периода выполнения работ по результатам составления ежемесячного акта выполненных работ, что было предусмотрено условиями договора и соответствует нормам гражданского законодательства. В то время как в соответствии с трудовым законодательством работодатель обязан выплачивать заработную плату не реже двух раз в месяц в текущем месяце», – указал Восемнадцатый арбитражный апелляционный суд в Постановлении от 05.04.2024 по делу № А76-32727/2023. В этом споре инспекция также проиграла компании.

### Непродолжительный период оказания услуг самозанятыми организации

Компания не может заключить с плательщиками НПД договор, в котором передает исполнителю трудовую функцию, она лишь выдает задание. Любое задание конечно, чего не скажешь про трудовую функцию, она может продолжаться, пока работает предприятие. Таким образом, длительность сотрудничества самозанятого с предприятием также оказывает косвенное влияние на интерпретацию таких деловых отношений судьями. Хотя если вновь вернуться к спору по делу № А76-12527/2023, когда самозанятый заключил контракт с бизнесом, предполагающий абонентское обслуживание, то длительность деловых отношений может быть и продолжительной.

### Привлечение самозанятых по мере роста бизнеса

Еще один аргумент объясняет необходимость заключать контракты с самозанятыми. В некоторых случаях число таких контрактов может быть очень большим. И это будет законно, ведь компания передает заказы исполнителям при необходимости, а быстрый рост числа таких договоров, легко объясняется заключением контракта между бизнесом и заказчиком. «До заключения муниципальных контрактов в штате налогоплательщика не было персонала, необходимого для их выполнения» и «Налогоплательщик использовал все виды привлечения персонала: трудовые договоры, договоры ГПХ, договоры с самозанятыми», – указали арбитры в Постановлении Восемнадцатого арби-

#### на заметку

Арбитры обращают внимание на регулярность перечислений: оплачивает компания услуги подрядчика раз в месяц или два раза в течение месяца. Если деньги переводятся дважды, то это может прямо указывать на трудовой характер отношений.

### Отсутствие должностных инструкций для самозанятых

Как было отмечено выше, самозанятый – это специалист, который самостоятельно определяет, как он будет работать, как долго и на каких условиях. Следовательно, компания не может составить для не зависящего от него специалиста должностную инструкцию. Наличие такого документа, равно как и подчинение плательщика НПД правилам внутреннего трудового распорядка, указывает на наличие скрытых трудовых отношений. «Представленные гражданско-правовые договоры не предусматривают полномочия общества по определению режима работы самозанятых лиц, в том числе продолжительность рабочего дня (смены), время отдыха, обеда, отпусков больничных листов и т. п., ограничивая их работу только требованиями заказчика на стройке. В обществе отсутствуют должностные инструкции для самозанятых лиц», – отметили арбитры в Постановлении Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда от 05.04.2024 по делу № А76-32727/2023.

тражного апелляционного суда от 05.04.2024 по делу № А76-32727/2023.

### Предсказуемая численность сотрудников компании

У некоторых компаний нет необходимости в содержании большого штата. Если, например, речь идет про стройку, то компания не может точно спрогнозировать, какие работы, в каких объемах и в каких периодах понадобится выполнять. И тут бизнесу приходят на подмогу плательщики НПД. Этот аргумент также можно использовать в случае возникновения спора с инспекторами.

Ревизоры и судьи оценивают договоры компании с самозанятыми в комплексе. Наличие одного признака подмены трудовых отношений необязательно приводит к переквалификации договоров. Ровно то же самое касается и защиты интересов бизнеса: указание на один пункт соответствия требованиям законодательства не может дать гарантии снятия вопросов у проверяющих.

**Кира Гин, управляющий партнер «Гин и партнеры», Агавард Варганян, младший юрист «Гин и партнеры»**

## Переквалификация премий в дивиденды

На решении Арбитражного суда Волгоградской области от 27.05.2024 по делу № А12-31389/2023 рассмотрим риски бизнеса, который выплачивает премии своим сотрудникам. Но не просто премии, скажем, в 50% или даже 100% от уровня заработной платы, а несоизмеримо большие бонусы. Суд состоялся по причине того, что инспекция по итогам проверки переквалифицировала такие выплаты в дивиденды со всеми вытекающими негативными последствиями для бизнеса, в том числе перерасчетом налога на прибыль в большую сторону.

Начнем наш обзор с предыстории спора. Как мы уже сказали, налоговый орган начал проверку. По ее итогу у инспекторов было много претензий, в том числе по причине выплат очень больших сумм дивидендов, которые получали двое акционеров компании, которые также являлись ее сотрудниками.

Налогоплательщик с таким решением инспекции был не согласен. Когда дело дошло до суда, он возразил: «Налоговому органу не предоставлено право проверки оценки трудовых правоотношений. В течение проверяемого периода увеличена ликвидность акций и их потенциальная доходность исходя из увеличения выручки общества и приобретения основных средств». Но арбитры данный довод отклонили. И вот почему.

средств предприятия. При этом судьи отмечают: «по итогам успешной работы предприятия и высоких показателей выполнения плана коммерческим отделом <...> выплачивались премиальные вознаграждения».

Одновременно с этим судьи обратили внимание, что согласно протоколам заседаний Наблюдательного совета общества решения о премиальных выплатах принимались на заседаниях Набсовета, в который входят три физических лица, имеющих родственные связи, главный бухгалтер и заместитель генерального директора.

Далее арбитры обратили внимание, что спорные премии одному человеку составили 90% от суммы его общего дохода. А сумма вознаграждений превысила заработную плату этого же физлица в три раза в одном

### ВАЖНО

Далее арбитры обратили внимание, что спорные премии одному человеку составили 90% от суммы его общего дохода. А сумма вознаграждений превысила заработную плату этого же физлица в три раза в одном из периодов, который захватывала налоговая проверка. Кроме прочего, компания, как сказано в решении, так и не раскрыла алгоритмы расчета премиальных вознаграждений своим сотрудникам. В том числе в части спорных выплат.

### Причины переквалификации

В один из отчетных периодов, который захватила проверка, инспекторы установили, что дивиденды в тот год не выплачивались по решению, принятому собранием акционеров. Согласно этому самому решению акционеров полученная прибыль направлялась на пополнение оборотных

из периодов, который захватывала налоговая проверка.

Кроме прочего, компания, как сказано в решении, так и не раскрыла алгоритмы расчета премиальных вознаграждений своим сотрудникам. В том числе в части спорных выплат. Тем не менее судьи изучили документы, собранные инспекторами, и привели в пример иные премии, которые начислялись

другим работникам предприятия. Они оказались значительно ниже спорных выплат.

Таким образом, «суд соглашается с выводами налогового органа, что в ходе проверки установлена несоизмеримость премиальных выплат <...>, скрытые дивиденды в форме вознаграждений (которые поступали на их (сотрудников) счета ежемесячно и/или ежеквартально), получало необоснованную налоговую экономию, уменьшая тем самым налогооблагаемую базу путем включения в состав затрат сумм премиальных вознаграждений и страховых взносов, начисленных на данные выплаты». Из-за снижения фискальной нагрузки размер налога на прибыль уменьшен и выведен из оборота бизнеса.

А также «включение в состав расходов в общей сумме 142 314 436 рублей по причине выплат значительного размера премиального вознаграждения <...> обусловило минимизацию налога на прибыль организаций и получение (по данным бухгалтерской отчетности Общества) заниженного финансового результата в виде чистой прибыли, возможной к выплате в виде дивидендов», – говорится в решении судей.

тор по развитию финансово технологической компании «ONLY BANK».

### Грань между выплатой премий и получением необоснованной налоговой выгоды

Разница между выплатой премий и получением необоснованной налоговой выгоды довольно размыта, по мнению Максима Ильгова. В то же время существует несколько основных критериев, которые все же помогают ее увидеть:

- систематичность и размер выплат. «Если премии выплачиваются регулярно и в значительных размерах, это может вызвать подозрения у налоговых органов. Важно, чтобы премии были обоснованы реальными достижениями сотрудников и соответствовали установленным внутренним положениям компании», – комментирует Максим Ильгов;
- документальное подтверждение. Важно, что все премии должны быть должным образом оформлены и задокументированы. Не забывайте, что этот процесс вклю-

#### обратите внимание

Важно, что все премии должны быть должным образом оформлены и задокументированы. Не забывайте, что этот процесс включает в себя издание и публикацию приказов о премировании, протоколов собраний акционеров или совета директоров, на которых обсуждаются и утверждаются такие выплаты.

### Как часто ИФНС переквалифицирует премии в дивиденды?

Переквалификация премий в дивиденды является нечастой, но вместе с тем и нередкой практикой налоговых органов. Что же является критерием к тому, чтобы инспекторы обратились свое внимание на подобные выплаты? «ИФНС обычно предпринимает такие меры, когда обнаруживает, что премии выплачиваются систематически и в значительных объемах, а их получателями являются преимущественно владельцы бизнеса или лица, тесно связанные с акционерами. В таких случаях инспекторы могут предположить, что выплаты премий служат для обхода налогообложения дивидендов, которые облагаются по другой ставке и не могут быть учтены в расходах по налогу на прибыль», – объясняет Максим Ильгов, дирек-

чает в себя издание и публикацию приказов о премировании, протоколов собраний акционеров или совета директоров, на которых обсуждаются и утверждаются такие выплаты;

- экономическая обоснованность. Выплаты премий должны быть обоснованы и соразмерны вкладу сотрудников в результаты деятельности компании. Если деньги, которые перечисляются сотруднику, явно не соответствуют его вкладу или не связаны с его трудовыми обязанностями, то это может быть расценено как попытка уменьшить налоговые обязательства.

### Другие спорные выплаты сотрудникам, на которые нужно обратить внимание

Помимо премий, существуют и другие виды перечислений работникам, которые могут

вызвать вопросы у налоговых органов и быть переквалифицированы.

Среди таких, например, вознаграждения за выполненные работы или услуги. Если перечисления с подобными основаниями выплачиваются в адрес владельцев или акционеров компании, ИФНС может попытаться переквалифицировать их в дивиденды. Особенно если работы или услуги не имели реального характера или были завышены по стоимости.

проверке и переквалификации в дивиденды, если они не обоснованы документально», – напоминает Максим Ильгов.

В заключение стоит отметить, что пере-квалификация премий в дивиденды является сложным и спорным вопросом. Такие выплаты требуют тщательного подхода со стороны компаний. Важно обеспечить прозрачность и обоснованность всех перечислений работникам, чтобы избежать претензий со стороны инспекторов. Компании должны

**ИМЕЙТЕ В ВИДУ**

Важно обеспечить прозрачность и обоснованность всех перечислений работникам, чтобы избежать претензий со стороны инспекторов. Компании должны внимательно следить за изменениями в налоговом законодательстве и практикой применения норм, чтобы минимизировать риски и защитить свои интересы.

Еще одна категория выплат – бонусы и вознаграждения по итогам года. «Бонусы и вознаграждения, которые перечисляются учредителям или акционерам компании по итогам года, также могут быть подвергнуты

внимательно следить за изменениями в налоговом законодательстве и практикой применения норм, чтобы минимизировать риски и защитить свои интересы.

Редакция «ПБ»



**БЕРАТОР**  
ОНЛАЙН-СЕРВИС  
**Алгоритмы**  
для бухгалтера

Алгоритмы – шпаргалки для решения задач. Они помогают понять, в какой последовательности следует действовать и почему именно этот путь является верным. Сервис позволяет решить любую бухгалтерскую задачу правильно и в оптимальные сроки. Алгоритмы облегчат работу новому сотруднику и позволят не тратить время на инструктаж.



## Возможно ли дробление бизнеса на основной системе?

Если все подконтрольные организации работают на общей системе налогообложения, расценивать это как незаконное дробление бизнеса нельзя: 7 мая 2024 года Арбитражным судом Северо-Западного округа была рассмотрена кассационная жалоба Управления ФНС России на Постановление суда апелляционной инстанции 06.02.2024 по делу № А05-1191/2022 и вынесено решение № Ф07-4462/2024 по делу № А05-1191/2022 в пользу компании. В этой статье расскажем, в чем заключался спор и как другим компаниям избежать тех обвинений, которые были предъявлены обществу.

Спор возник после проведения инспекцией выездной налоговой проверки. Претензии налогового органа основывались на том, что общество оказывало автотранспортные услуги через подконтрольные фирмы и не отражало доход от реализации услуг в связи с вовлечением в предпринимательскую деятельность семи подконтрольных лиц. «Из решения налогового органа следовало, что финансовый результат работы компании от оказания автотранспортных услуг формируется с учетом выручки, поступившей от заказчиков на расчетные счета подконтрольных фирм, а не за счет арендных платежей в рамках заключенных договоров с подконтрольными фирмами. В связи с этим инспекторы сделали вывод, что фактически деятельность компании и подконтрольных ей организаций является деятельностью единой структуры», – объясняет Дарья Потехина, налоговый юрист ASB Consulting Group.

Сумма доначислений оказалась внушительной. Только налогов компания должна была заплатить более 21 миллиона рублей. Суммы пени и штрафов были с шестью нулями.

Наибольший интерес со стороны бизнес-сообщества к данному спору был вызван тем, что создалось впечатление, будто инспекторы вменяют компании дробление. При этом все предприятия, которые были отнесены во время ВМП к спорным, работали на основной системе налогообложения.

Напомним, предприятия, которые используют незаконное разделение основно-

го бизнеса, работают на специальных налоговых режимах, например, УСН. Они получают необоснованную налоговую выгоду за счет того, что не выходят за лимиты, установленные для «упрощенки», таким образом, там, где обычное предприятие платило бы больше налогов, «раздробленный» бизнес перечисляет в бюджет значительно меньше.

Подобные предприятия не имеют собственной деловой цели, вряд ли могут самостоятельно «выжить», выйдя на открытый рынок, не имеют подчас даже сотрудников, а создаются исключительно для работы на УСН и обслуживания интересов своего бенефициара. В этом случае инспекторы и суды называют выделение какого-либо направления из основного бизнеса в отдельные юрлица формальным, а сам подход – незаконным. Однако в рассматриваемом споре, как мы уже отметили, предприятия работали на ОСН. А значит, они не могли использовать те налоговые преференции, которые дает спецрежим. Или все-таки могли?

### Результаты налоговой проверки

«По результатам проверки инспекция объединила доходы общества и подконтрольных организаций, исключила из доходов проверяемого общества суммы арендных платежей, полученных от подконтрольных обществ, тем самым определив налоговые обязательства как единого хозяйствующего субъекта. Однако, как отражено в материалах дела, общество и подконтрольные орга-

низации применяли общую систему налогообложения, а приведенные налоговым органом значения по результатам проверки, не учитывающие сумму выручки, поступившую компании от сдачи техники в аренду, формируют меньший налоговый результат, чем с учетом этих сумм выручки, что исключает занижение налоговых обязательств перед бюджетом и, как следствие, наличие необоснованной налоговой выгоды», – комментирует Дарья Потехина.

Постановлением апелляционной инстанции решение налогового органа, в котором ревизоры доначислили обществу налоги, пени было признано недействительным. На текущий момент можно сказать, что если из головного предприятия выделяются подразделения, которые работают в своих бизнес-интересах и используют ОСН, то называть такой подход дроблением будет затруднительно. По крайней мере на это указывает последнее решение арбитра.

– подтверждается самостоятельный характер деятельности обществ.

Более того, как уже не раз отмечалось в рассматриваемом споре, все компании находятся на общей системе налогообложения. Кроме этого вычеты по НДС и расходы по контрагентам, заявленные подконтрольными организациями, самой компании в составе расходов и вычетов повторно не учитываются, поэтому какой-либо экономии на налогах при реализации рассматриваемой структуры работы бизнеса не возникает.

### Претензий инспекторов к обществу

В кассационной жалобе УФНС отметило, что необоснованная налоговая выгода стала следствием не дробления, а непропорционального применения вычетов по НДС. По мнению Управления, у компании отсутствовало право на вычет по ряду операций со «спор-

#### на заметку

Ранее ФНС отмечала, что само по себе дробление бизнеса не является правонарушением. В рамках мероприятий налогового контроля устанавливаются непосредственно факты снижения компанией своих обязательств путем создания искусственной ситуации, при которой видимость действий нескольких лиц прикрывает фактическую деятельность одного налогоплательщика, – именно такой подход влечет нарушение налогового законодательства, а не отделение внутренних подразделений в самостоятельные юрлица.

### Масштабирование – не нарушение

Примечательно, что ранее ФНС отмечала, что само по себе дробление бизнеса не является правонарушением. В рамках мероприятий налогового контроля устанавливаются непосредственно факты снижения компанией своих обязательств путем создания искусственной ситуации, при которой видимость действий нескольких лиц прикрывает фактическую деятельность одного налогоплательщика (письмо ФНС России от 11.08.2017 № СА-4-7/15895@), – именно такой подход влечет нарушение налогового законодательства, а не отделение внутренних подразделений в самостоятельные юрлица.

В опровержение схемы дробления приводится отсутствие других основных признаков дробления:

– взаимозависимость общества и указанных организаций инспекцией не установлена;

ными» контрагентами, однако не принятые инспекцией вычеты по НДС и расходы по указанным контрагентам заявлены «подконтрольными» организациями, а не самим налогоплательщиком.

«Основанием для доначисления НДС и налога на прибыль по взаимоотношениям с подконтрольными компании послужили выводы налогового органа о непропорциональном заявлении налоговых вычетов и расходов не налогоплательщиком, а подконтрольными обществами», – говорит Дарья Потехина. Но арбитражи не приняли такой подход ревизоров. Как указано судьями, необоснованное заявление таких вычетов и расходов не свидетельствует ни о необходимости объединения деятельности, ни об исключении данных расходов и вычетов у общества. Необоснованно заявленные расходы могли быть установлены в ходе проверки подконтрольных обществ как самостоятельных налогоплательщиков.

«В рассматриваемом деле продемонстрировано, что основанием для претензий налоговых органов должно является получение необоснованной налоговой выгоды путем формального разделения бизнеса, а не сам факт его дробления. Соответственно, если все подконтрольные организации находятся на общей системе налогообложения, то говорить о дроблении бизнеса с целью налоговой экономии нельзя», – резюмирует Дарья Потехина.

сово-хозяйственной деятельности предприятия. При разделении для каждого нового юридического лица или ИП создается собственная отдельная финансово-хозяйственная деятельность, включающая уникальную рабочую инфраструктуру: от сотрудников до IP-адресов с доменом. Само собой, клиентов новая компания ищет для себя самостоятельно, это значит, что перечень контрагентов не может полностью сов-

**обратите внимание**

В рассматриваемом деле продемонстрировано, что основанием для претензий налоговых органов должно является получение необоснованной налоговой выгоды путем формального разделения бизнеса, а не сам факт его дробления. Соответственно, если все подконтрольные организации находятся на общей системе налогообложения, то говорить о дроблении бизнеса с целью налоговой экономии нельзя.

**Стратегия для бизнеса, готового расширяться**

Говоря о вопросе неочевидных критериев дробления бизнеса, в случае, если компании необходимо выделить отдельные направления в новый бизнес, следует учитывать следующее. Подход ИФНС к данному вопросу является отрицающим любое деление ввиду того, что дробление достаточно часто вызвано целью получить налоговую выгоду. Это означает, что компании нужно запастись документальным подтверждением своего решения о создании новых юрлиц на базе уже работающих подразделений.

«В письме ФНС России от 13.07.2017 № ЕД-4-2/13650@, которое содержит в себе методические рекомендации по установлению в ходе налоговых и процессуальных проверок обстоятельств, свидетельствующих об умысле в действиях должностных лиц налогоплательщика, направленном на неуплату налогов (сборов), определяет также ряд различных схем по уклонению от уплаты налогов (в т. ч., например, в п. 13 выделяется дробление бизнеса с целью необоснованного применения специальных налоговых режимов)», – напоминает Оксана Васильева, к.ю.н., доцент, генеральный директор ООО «Марикс центр».

Для того, чтобы правильно разделить бизнес, следует учитывать следующее:

– не должно быть общих организационных структур, штата и в целом финан-

сировать с бизнесом, из которого компания «выросла»;

- нужно ответственно относиться к привлечению посредников и деловых партнеров. Не должно быть «искусственных» контрагентов. Например, компания подписывает новый договор на оказание услуг, выполнение работ, поставки, а после его исполнения счет так и остается непоплаченным;
- не заявлять необоснованные налоговые льготы. Например, учредитель, раздробив бизнес, создал отдельную организацию-резидента в особой экономической зоне и теперь заявляет получение преференций новым юрлицом, положенных компаниям, местом базирования которых стали ОЭЗ;
- избегать случаев, когда выделенный в самостоятельный бизнес департамент номинально регистрируется в другом регионе, где, например, налоговая ставка по упрощенной системе составляет 1%, при этом вновь созданная организация не осуществляет деятельность на территории данного региона;
- проверить аффилированность участников на родственные связи, профессиональные и т. д. между новой компанией и той, из которой это предприятие выделилось. На практике можно встретить случаи, когда, например, создаются аффилированные ИП, сотрудники регистрируются как самозанятые. Очевидно,

подобные действия направлены на уход от налогов и сокращение взносов, которые должен выплачивать работодатель. Все перечисленные выше пункты являются, в случае их выявления, своего рода триггерами для инспекторов. «При принятии решения о разделении бизнеса необходимо подходить к этому вопросу обоснованно. Проработать и дополнительно изучить требования законодательства. При этом следует помнить, что доказывать цель разделения с целью сокращения налогового бремени должна налоговая, а не компания», – напоминает Оксана Васильева.

определения незаконного дробления бизнеса. В рамках законопроекта, внесенного в Государственную думу РФ 03.06.2024, с многочисленными правками в Налоговый кодекс предлагается закрепление определения дробления бизнеса. По тексту проекта поправок дробление бизнеса определяется как разделение единой предпринимательской деятельности между несколькими формально самостоятельными лицами, в отношении которых осуществляется контроль одними и теми же лицами, направленное исключительно или преимущественно на занижение сумм налогов путем применения

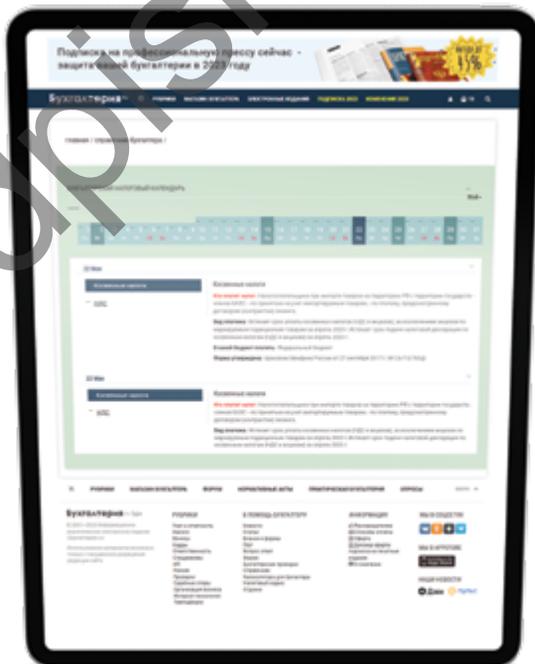
**ВАЖНО**

При принятии решения о разделении бизнеса необходимо подходить к этому вопросу обоснованно. Проработать и дополнительно изучить требования законодательства. При этом следует помнить, что доказывать цель разделения с целью сокращения налогового бремени должна налоговая, а не предприниматели.

В завершение можно отметить, что причиной рассматриваемого дела можно назвать формальный подход налоговых органов к вменению незаконных схем дробления налогоплательщику. «Корень проблемы лежит в том числе в отсутствии на данный момент в законодательстве закрепленного

специальных налоговых режимов», – обращает внимание Дарья Потехина. Уже закрепление самого термина «дробление» в налоговом законодательстве поможет компаниям в оценке рисков при выделении своих подразделений в самостоятельные юрлица.

Редакция «ПБ»



**Бухгалтерия<sup>RU</sup>**

**Календарь уплаты налогов и сдачи отчетности**

Каждый месяц на сайте «Бухгалтерия.ру» мы размещаем календарь уплаты налогов и сдачи отчетности. Когда подавать налоговые декларации, перечислять налоги и взносы, направлять персонализированную отчетность – на эти и другие вопросы вы найдете ответы в наших материалах.



«Практическая бухгалтерия»

№ 7, 2024

12+

Учредитель – ООО «Бератор-медиа». Журнал зарегистрирован Федеральной службой по надзору за соблюдением законодательства в сфере массовых коммуникаций и охране культурного наследия. Свидетельство о регистрации ПИ № ФС 77-54496 от 17 июня 2013 г.

**Главный редактор:**  
Алла Коростелева

**Выпускающий редактор:**  
Николай Мельников

**Эксперты:**  
Елена Сивцова,  
Светлана Крайнева,  
Евгения Долматова,  
Сергей Данилов и др.

**Верстка и допечатная подготовка:**  
Антон Зотин

**Корректора:**  
Серафима Довгань

**Адрес редакции:**  
105082, г. Москва  
Бакунинская ул., д. 92, стр. 2,  
эт. 4, пом. II  
Тел.: 8 (495) 737-44-26  
Эл. почта: podpiska@buhgalteria.ru  
Сайт: pb.buhgalteria.ru

**Отдел подписки:**  
8 (495) 737-44-11

**Размещение рекламы:**  
8 (495) 737-44-26

**Оптовая реализация:**  
8 (495) 737-44-26

**Подписные индексы (полугодие):**  
Почта России: П1704

Подписано в печать 12.07.2024  
Печ. л. 10,0. Тираж 5000 экз.  
Отпечатано при участии  
ЗАО «Периодика»

© Общество с ограниченной ответственностью «Агентство бухгалтерской информации», 2024

**Прямая связь с руководством издательства:**  
Если вам не принесли вовремя «Практическую бухгалтерию» или наш сотрудник был с вами невежлив, если вы хотите предложить что-то интересное или изменить журнал к лучшему, напишите нам: control@berator.ru или звоните: 8 (495) 737-44-26. Мы очень внимательно относимся к письмам наших читателей и любое ваше замечание или предложение обязательно рассмотрим.

## Топ-5 ошибок при заполнении 6-НДФЛ в 2024 году

С отчета за I квартал 2024 года применяют новую форму 6-НДФЛ. Она утверждена приказом ФНС России от 19.09.2023 № ЕД-7-11/649@ в редакции приказа ФНС России от 09.01.2024 № ЕД-7-11/1@. В следующем выпуске журнала читайте материал о самых распространенных ошибках и способах их не допустить.

## Когда выход сотрудника в офис еще не подтверждает его трудоустройство

Принято считать, что если кандидат на вакансию уже вышел в офис компании, то он принят на работу. Однако это не так. Появление потенциального работника на территории работодателя уже после собеседования не гарантирует трудоустройства. И арбитры с таким подходом бизнеса соглашаются. В следующем номере на примере недавнего судебного решения разберем, в каких случаях появление кандидата на вакансию в помещениях фирмы не подтверждает факт приема на работу. И даже больше: на каком законном основании бизнес может отказать специалисту в подписании с ним трудового договора.

## Без декларации по НДФЛ. Налоговая служба планирует отменить такие отчеты

Как следует из плана деятельности ФНС на текущий и плановый периоды 2025–2029 годов, ведомство готово отказаться от деклараций по налогу на доходы физических лиц. Если не всех, то в некоторой части доходов, которые сегодня нужно декларировать. В следующем номере журнала расскажем детальнее о планах ведомства, в том числе об источниках получения дохода, о котором не нужно будет отчитываться.

## Почему лучше не отказываться от НДС-вычета с перечисленного аванса?

Воспользоваться правом на вычет НДС с перечисленного аванса может быть полезно, если перечисление предоплаты и получение товара приходятся на разные кварталы. Кроме того, сумма предоплаты может превышать сумму, на которую произошла реализация. В следующем номере «Практической бухгалтерии» расскажем, как получить вычет.

# ПОДПИСКА на II полугодие 2024 года



Уважаемые читатели! Спасибо, что остаетесь с нами!  
С любого месяца вы можете дополнить свою подписку еще одним печатным журналом или подписаться на электронную версию на выгодных условиях.  
Мы рекомендуем журнал «Нормативные акты для бухгалтера».

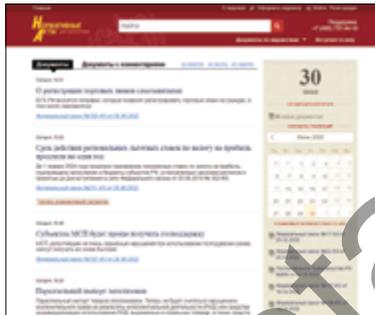
Льготная цена



журнал  
**Нормативные акты для бухгалтера**  
Самый известный журнал, в котором публикуются документы для бухгалтера с комментариями экспертов.

Стоимость подписки на месяц:  
**6 566 руб.**

Стоимость подписки на полгода:  
**39 394 руб.**



электронная версия  
**Нормативные акты для бухгалтера**

Оперативный доступ к журналу на сайте, оптимальные варианты поиска и отбора важных для вас документов с комментариями.

Стоимость электронной версии: **20 800 руб.**  
Период подписки: с даты оплаты на 6 месяцев

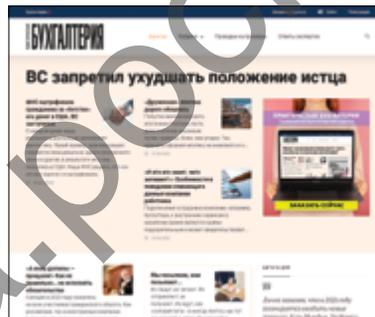
Льготная цена



журнал  
**Практическая бухгалтерия**  
Для тех, кто предпочитает бумажный вариант и любит работать с печатными источниками информации.

Стоимость подписки на месяц:  
**6 430 руб.**

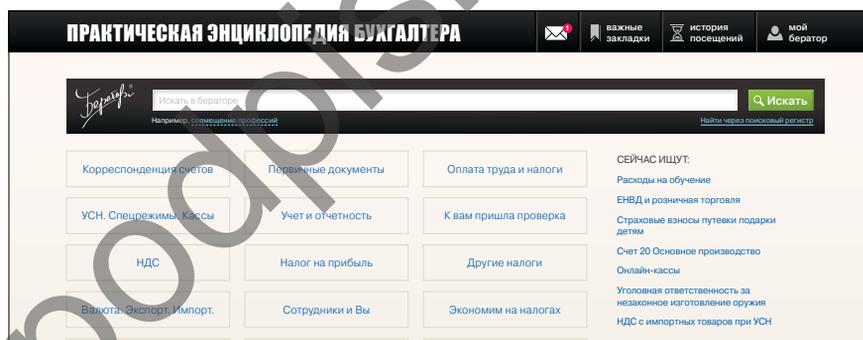
Стоимость подписки на полгода:  
**38 580 руб.**



электронная версия  
**Практическая бухгалтерия**

Электронная версия журнала – это возможность оперативно узнавать обо всем новом, быстро находить необходимую информацию.

Стоимость электронной версии: **20 600 руб.**  
Период подписки: с даты оплаты на 6 месяцев



Бератор  
**Практическая энциклопедия бухгалтера**

За 5 минут из бератора вы узнаете намного больше полезной информации, чем за 2 часа бесконечных поисков в Интернете и других непроверенных источниках информации.

Вся информация доступна на одном сайте [www.berator.ru](http://www.berator.ru)

Бератор  
**Зарплата и кадры**

Все, что нужно, чтобы организовать рабочие процессы на высшем уровне.  
В разделах бератора подробно описаны более 2500 хозяйственных ситуаций и подробных примеров из реальной бухгалтерской практики.

Стоимость: **18 800 руб.**  
Период обслуживания: 9 месяцев

Информационный пакет  
**Стандарт бухгалтерии**

Бератор «Практическая энциклопедия бухгалтера»  
Электронная версия журнала «Нормативные акты для бухгалтера»

Электронная версия журнала «Практическая бухгалтерия»

Еженедельные электронные рассылки: главные новости, актуальная тема, обзор документов, судебная практика.

Стоимость: **24 800 руб.**  
Период обслуживания: 9 месяцев

Информационный пакет  
**Упрощенная бухгалтерия**

Бератор «УСН на практике»

Электронная версия журнала «Нормативные акты для бухгалтера»

Еженедельные электронные рассылки: главные новости, актуальная тема, обзор документов, судебная практика.

Стоимость: **22 800 руб.**  
Период обслуживания: 9 месяцев

# ВЫБЕРИТЕ УДОБНЫЙ СПОСОБ ПОДПИСКИ



В ИЗДАТЕЛЬСТВЕ

Подписывайтесь,  
мы будем вам рады

## Период подписки на печатный журнал

Вы можете подписаться на один или несколько месяцев, например, на три месяца. Для этого стоимость подписки на месяц нужно умножить на количество месяцев.

## Период подписки на электронную версию журнала

На электронную версию можно подписаться с любого месяца на шесть месяцев.

## Доставка печатных изданий

Печатные издания вы будете получать по почте. Издательства журналы рассылаются на следующий день после выхода из типографии.



## Как оформить заказ по телефону

Позвоните в издательство по телефону 8 (495) 737-44-11, наши менеджеры расскажут вам об изданиях и выпишут счет.



## Как оформить заказ через Интернет

На сайте нашего партнера [buhgalteria.ru](http://buhgalteria.ru) в течение всей подписной кампании в меню размещена кнопка "Подписка 2024". Кликните на нее, вы сможете узнать еще больше о наших изданиях и оформить заявку.

## Как оплатить

Просто оплатите стоимость выбранного издания платежным поручением по нашим реквизитам.

### Реквизиты для платежа:

ООО «АБИ»

ИНН: 9705071536 КПП: 770101001

АО «Альфа-Банк», г. Москва

БИК: 044525593

Р/с: 407 028 101 011 000 317 21

К/с: 30101810200000000593



Не забудьте в платежном поручении указать:

- почтовый индекс и адрес, куда доставлять печатные журналы;
- телефон и Ф. И. О. для уточнения деталей;
- электронную почту, куда мы вышлем вам логин и пароль для доступа к сайтам.

ЕСЛИ ВАМ ТРЕБУЕТСЯ БОЛЬШЕ ИНФОРМАЦИИ И НУЖНА ПОМОЩЬ  
В ОФОРМЛЕНИИ ПОДПИСКИ, ЗВОНИТЕ: **8 (495) 737-44-11**,  
ПИШИТЕ: **VERATOR@VERATOR.RU**. БУДЕМ РАДЫ ВАМ ПОМОЧЬ!

**na.buhgalteria.ru**  
свежие нормативные акты



**pb.buhgalteria.ru**  
как меняется работа  
бухгалтера



**buhgalteria.ru**  
сайт, который знают  
и любят все бухгалтеры



**НОРМАТИВНЫЕ  
АКТЫ** для бухгалтера

ПРОФИССКА  
**БУХГАЛТЕРИЯ**

**Бухгалтерия.ru**

*Бератор®*

**ЭКСПЕРТЫ  
ВСЕГДА  
РЯДОМ С ВАМИ!**

Подключайтесь  
к профессиональным  
сайтам,  
присоединяйтесь  
к бухгалтерским  
сообществам,  
просматривайте  
новостные ленты  
в Telegram-каналах

**buhgod.ru**  
все для успешной сдачи  
отчета



Telegram-канал  
«Бератор – для бухгалтера»  
**t.me/berator\_ru**  
важные моменты в работе  
бухгалтерии



**berator.ru**  
известная практическая  
энциклопедия бухгалтера



Группа ВКонтакте  
**Бератор**  
новости для профи, бонусы  
для владельцев бератора



Группа ВКонтакте  
**Бухгалтерия.ру –  
всё для бухгалтера!**  
новости и общение в кругу  
профессионалов

