

НАЛОГИ И ПРАВО

ЖИВИТЕ БЕЗ ОГРАНИЧЕНИЙ

Е.В. ШЕСТАКОВА

МАЙ - ИЮНЬ 2021



ЕДЕМ ДАЛЬШЕ

СОДЕРЖАНИЕ:

К каким переменам нам быть готовыми?

Оплата труда дистанционных работников

Как минимизировать расходы денежных средств

Глобальная ставка корпоративного налога

Налоговая оптимизация в группе компаний

Аудит необоснованной налоговой выгоды

Цифровые технологии: новые возможности для бизнеса

Технологии электронного документооборота

К каким переменам нам быть готовыми?

Изменение № 1 – продавцам обуви дали возможность распродать немаркированные остатки

Остатки разрешили хранить и перевозить до 1 июня. Кроме того, дали возможность выставить их на продажу. Для этого нужно промаркировать обувь и ввести ее в оборот не позднее 15 июня.

Постановление Правительства РФ от 08.04.2021 N 560.



Изменение № 2 – производители и импортеры обязаны маркировать сыр и мороженое

Для сыров, мороженого и прочих видов пищевого льда введена обязательная маркировка. Обеспечивать ее нанесение должны импортеры и производители. Они должны передавать в систему "Честный знак" данные о нанесении штрих-кодов и вводе продукции в оборот.

Сведения о розничной продаже маркированной продукции нужно передавать с 1 июня 2022 года (если срок годности не более 40 суток - с 20 января 2022 года), о других случаях вывода продукции из оборота и об обороте - с 1 сентября 2022 года.

Других участников оборота новшество пока не затрагивает. Продавать немаркированные остатки можно и после 1 июня 2021 года.

Постановление Правительства РФ от 15.12.2020 N 2099.

Изменение № 3 – действует новая форма СЗВ-М

С 30 мая действует новая форма СЗВ-М

Изменения минимальные. Тип формы теперь нужно указывать не сокращенно, а полностью:

- "Исходная" вместо "исхд";
- "Дополняющая" вместо "доп";
- "Отменяющая" вместо "отмн".

Пояснения по заполнению перенесли из бланка в отдельный документ.

Постановление Правления ПФР от 15.04.2021 N 103п

Изменение № 4 – запретили вывозить гречку из страны

С 5 июня и до конца лета вводится запрет на экспорт гречки. Греча теперь — жизненно важный для внутреннего рынка продукт. А запрет вводится, чтобы не допустить ее дефицита и роста цен на крупу. Запрет не распространяется на оказание международной гуманитарной помощи и ряд иных случаев.

Изменение № 5 – иностранцы будут сдавать экзамены по русскому языку чаще

С 7 июня вступают в силу новые сроки действия сертификатов по русскому языку, истории и основам законодательства РФ. Их получают иностранцы, которые оформляют патент на работу или на временное проживание в России. Раньше такие сертификаты были действительны в течение пяти лет. Теперь сдавать экзамены и продлять сертификат нужно каждые три года.



Изменение № 6 – последний месяц льготной ипотеки

До 1 июля действует государственная программа льготного кредитования на покупку жилья от застройщиков. По этой программе жилье можно купить по льготной ставке — 6,5% годовых на весь срок кредита. Единственное требование к заемщику — наличие российского гражданства. А также квартира должна быть в новостройке.

Другие программы (например, для семей с детьми со льготной ставкой 6%) продолжают работать.

Изменение № 7 – последний месяц, чтобы оформить карту «Мир» для пособий и пенсий

Июнь — последний месяц, когда пособия и пенсии будут переводить на карты других платежных систем, таких как Visa или Mastercard.

Поэтому, если вы получаете соцвыплаты, стоит до конца июня заказать карту «Мир» в любом банке. С 1 июля деньги из бюджета будут переводить только на карту национальной платежной системы.

Изменение № 8 – новые правила для тех, у кого есть корпоративные мобильные телефоны

С 1 июня 2021 года заработали новые правила для организаций, которые обеспечивают своих сотрудников корпоративной мобильной связью. Они направлены на борьбу с телефонным мошенничеством. Теперь корпоративную связь нельзя использовать без подтверждения личности на Госуслугах. Противоправных действий с использованием анонимных сим-карт должно стать меньше. Новшества коснулись не только лиц, которые пользуются мобильниками, но и используют сим-карты в различном оборудовании, например, в онлайн-кассах.

С 1 июня 2021 года сведения обо всех корпоративных номерах нужно зарегистрировать в единой системе идентификации и аутентификации. Это касается и номеров мобильных телефонов, которыми пользуются сотрудники организаций, и различного оборудования (M2M/IoT), в котором есть сим-карты. Например, в терминалах для оплаты, банкоматах, онлайн-кассах, модемах, устройствах ГЛОНАСС, системах безопасности и мониторинга, автоматических шлагбаумах и др. Изменения связаны с началом действия Федерального закона от 30.12.2020 № 533-ФЗ.

Сведения обо всех корпоративных номерах нужно вносить в специальный реестр на Госуслугах. Для этого у организации или ИП на Госуслугах должна быть зарегистрированная учетная запись. При этом сведения нужно регистрировать до начала оказания услуг связи. Если оператор обнаружит, что сведения по корпоративному номеру отсутствуют либо они окажутся недостоверными, то оператор направит организации или ИП соответствующее уведомление. При неполучении ответа на него в установленный срок оператор исключит абонентский номер из договора.



Изменение № 9 – «непредставленная» отчетность

С 1 июля 2021 года инспекция вправе признать поданную декларацию (расчет) «непредставленной» по основаниям, определенным в закрытом перечне (ст.80 НК РФ). Так, если в ходе «камералки» инспектор выявит наличие хотя бы одного из нижеперечисленных обстоятельств, отчетность будет считаться «непредставленной» (п.4.1 ст. 80 НК РФ):

- подписание декларации (расчета) неуполномоченным лицом;
- дисквалификация генерального директора, подпись которого стоит в отчетности;
- отчетность подписана электронной подписью (УКЭП) физического лица, умершего еще до даты подписания документа. Напомним, что дата смерти есть в Реестре ЗАГС;

- в отношении генерального директора, который подписал отчетность, в ЕГРЮЛ есть запись о недостоверности информации;
- до даты подачи отчетности компания исключена из ЕГРЮЛ;
- данные декларации по НДС не соответствуют установленным контрольным соотношениям;
- общая сумма страховых взносов в расчете по не соответствует данным по каждому застрахованному.

Кстати, сейчас инспекторы тоже могут признать отчетность «непредставленной» — основания поименованы в пункте 19 Административного регламента (утв. Приказом ФНС от 08.07.2019 года № ММВ-7-19/343). Например, это подача декларации не в ту инспекцию, не по той форме (формату), случаи, когда не подтверждены полномочия подающего отчетность, декларация подписана дисквалифицированным руководителем.

То есть, с июля 2021 года закрепляются на законодательном уровне положения, фактически действующие сейчас, а в отношении декларации по НДС вводится еще одно основание, когда она может считаться «непредставленной» — данные отчетности не соответствует контрольным соотношениям, определенным ФНС.

О факте непредставления отчетности инспекция уведомит в течение 5 рабочих дней со дня выявления «нехорошего» обстоятельства (п.4.2 ст.80 НК РФ в ред. с 01.07.2021 г.).

Если установлены несоответствия показателей представленной декларации по НДС по контрольным соотношениям (нарушен порядок заполнения) — инспекция «обрадует» уведомлением по ТКС не позднее дня, следующего за днем получения декларации (п. 5.3 ст. 174 НК РФ).

Чтобы исправить ситуацию и декларация была признана вовремя сданной надо успеть представить исправленную отчетность в течение 5 рабочих дней после получения уведомления, (новые п.5.3 и 5.4 ст. 174 НК РФ).

Кстати, с 01.07.2021 года полномочия лица, подписавшего декларацию, можно подтвердить электронным документом (доверенностью), подписанным УКЭП доверителя (п. 5 ст. 80 НК).

ФНС должна успеть к июлю 2021 года подготовить электронный формат доверенности на подписание от его имени отчетности и порядок ее направления по телекоммуникационным каналам связи.

Указанные новшества касаются налоговых деклараций (расчетов), поданных в налоговый орган после 01.07.2021 года.

Основание — Закон № 374-ФЗ.



Изменение № 10 – пояснения по льготам

В ходе «камералки» инспекция вправе требовать необходимые пояснения об операциях (имуществе), по которым применены льготы. Их надо дать в течение 5 рабочих дней (п.6 ст. 6.1, п.6 ст. 88 НК РФ).

С 01.07.2021 года налогоплательщик может «объясниться» путем представления «электронного реестра» подтверждающих документов (обновленный п.6 ст. 88 НК РФ). Формат документа ждем от ФНС.

Основание — Закон № 374-ФЗ.

Изменение № 11 – блокировка счета

С 01.07.2021 года инспекция может заблокировать счет компаний или ИП, только если они просрочили представление отчетности более чем на 20 рабочих дней (пп.1 п.3, п.3.2 ст. 76 НК РФ). Сейчас блокировка счета грозит при опоздании с налоговой отчетностью на 10 и более рабочих дней.

Кстати, о предстоящей блокировке счета инспекторы могут сообщить не менее чем за 14 рабочих дней до того, как будет принято соответствующее решение (новый п.3.3 ст. 76 НК РФ). Но могут не сообщать, т.к. не обязаны это делать.

Изменения внесены Законом № 368-ФЗ



Изменение № 12 – ужесточились требования к декларации и пояснениям по прослеживаемым товарам

Во-первых, декларации, которые не соответствуют контрольным соотношениям, а значит неправильно заполнены, инспекции будут аннулировать.

Во-вторых, в ходе камеральной проверки инспекция может запросить пояснения. Если налогоплательщик подаст их в электронном виде, но в неустановленном формате, они считаются не представленными. За это грозит штраф — 5 000 руб. Основание: Федеральный закон от 09.11.2020 № 371-ФЗ, Федеральный закон от 23.11.2020 № 374-ФЗ.

Изменение № 13 – потребкооперативы

С 1 июля 2021 года у потребительских кооперативов появится **новая обязанность** — сообщать налоговому органу сведения о полном внесении паевых взносов за недвижимое имущество, предоставленное своим членам и иным лицам, имеющим право на паенакопления (новый п. 9.5 ст. 85 НК РФ).

Данные сведения нужно сообщать в налоговый орган по субъекту РФ по месту своего нахождения (УФНС) в течение 10 дней со дня полного внесения соответствующего паевого взноса.

Изменения внесены Законом № 374-ФЗ.



Изменение № 14 – новое основание для повторной выездной проверки

С 1 июля 2021 года у налоговой службы появится новое основание для проведения повторной выездной налоговой проверки (ВНП). Она может быть проведена не только в случае, если за проверенный период представлена «уточненка» в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного (пп.2 п.10 ст.89 НК РФ), но и в случаях, когда в уточненной декларации **увеличена заявленная к возмещению сумма НДС (акциза) либо увеличена сумма полученного убытка.**

Дополнения в пп.2 п.10 ст. 89 НК РФ внесены Федеральным законом от 29.12.2020 года № 470-ФЗ.

Изменение № 15 – основания для отказа в приеме налоговой отчетности

С 2021 года в НК РФ появится закрытый перечень оснований для отказа в принятии налоговой отчетности (Федеральный закон от 23.11.2020 № 374-ФЗ). Так, в приеме деклараций откажут, если в отношении налогоплательщика в ЕГРЮЛ будет внесена запись:

- о недостоверности содержащихся в реестре сведений о руководителе;
- прекращении деятельности и др.

Новые основания для отказа будут применяться в отношении деклараций и расчетов, представленных после 01.07.2021.

Изменение № 16 – уведомление о блокировке счетов

С 01.07.2021 вступают в силу новые правила блокировки банковских счетов за несвоевременное предоставление налоговой отчетности (Федеральный закон от 09.11.2020 № 368-ФЗ). Налоговые органы станут заблаговременно (за 14 дней) информировать налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков страховых взносов о предстоящей приостановке операций по банковским счетам в связи с непредставлением налоговой отчетности. Кроме того, в 2 раза, с 10 до 20 дней, будет увеличен срок представления налоговой отчетности, по истечении которого налоговые органы смогут блокировать счета.

Изменение № 17 – перерасчет транспортного налога не проводится

С 1 июля 2021 года перерасчет транспортного налога физ. лица не проводится, если он влечет увеличение ранее уплаченной суммы налога, то есть ухудшает положение налогоплательщика. Аналогичное ограничение перерасчетов применяется в настоящее время по земельному налогу и налогу на имущество физ. лиц.

Изменение № 18 – закончилась отсрочка по применению ККТ для ИП

Заканчивается отсрочка по применению ККТ для ИП без персонала, которые продают товары собственного производства, работы, услуги. Продолжать работу без ККТ можно только до 1 июля 2021 года.

Основание: Ст. 2 Закона от 06.06.2019 № 129-ФЗ.

Изменение № 19 – запретили оборот альтернативной табачной продукции без маркировки

Запрет касается сигарилл и табак для кальяна. С 1 июля 2020 года они могли поступать в оборот только с маркировкой. А на маркировку остатков дали год.

Основание: Постановление Правительства РФ от 28.02.2019 N 224

Изменение № 20 – ужесточились требования к декларации и пояснениям по прослеживаемым товарам

Во-первых, декларации, которые не соответствуют контрольным соотношениям, а значит неправильно заполнены, инспекции будут аннулировать.

Во-вторых, в ходе камеральной проверки инспекция может запросить пояснения. Если налогоплательщик подаст их в электронном виде, но в неустановленном формате, они считаются не представленными. За это грозит штраф — 5 000 руб. Основание: Федеральный закон от 09.11.2020 № 371-ФЗ, Федеральный закон от 23.11.2020 № 374-ФЗ.

Изменение № 21 – потребкооперативы

С 1 июля 2021 года у потребительских кооперативов появится **новая обязанность** — сообщать налоговому органу сведения о полном внесении паевых взносов за недвижимое имущество, предоставленное своим членам и иным лицам, имеющим право на паенакопления (новый п. 9.5 ст. 85 НК РФ).

Данные сведения нужно сообщать в налоговый орган по субъекту РФ по месту своего нахождения (УФНС) в течение 10 дней со дня полного внесения соответствующего паевого взноса.

Изменения внесены Законом № 374-ФЗ.

Изменение № 22 – новое основание для повторной выездной проверки

С 1 июля 2021 года у налоговой службы появится новое основание для проведения повторной выездной налоговой проверки (ВНП). Она может быть проведена не только в случае, если за проверенный период представлена «уточненка» в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного (пп.2 п.10 ст.89 НК РФ), но и в случаях, когда в уточненной декларации **увеличена заявленная к возмещению сумма НДС (акциза) либо увеличена сумма полученного убытка.**

Дополнения в пп.2 п.10 ст. 89 НК РФ внесены Федеральным законом от 29.12.2020 года № 470-ФЗ.

Изменение № 23 – основания для отказа в приеме налоговой отчетности

С 2021 года в НК РФ появится закрытый перечень оснований для отказа в принятии налоговой отчетности (Федеральный закон от 23.11.2020 № 374-ФЗ). Так, в приеме деклараций откажут, если в отношении налогоплательщика в ЕГРЮЛ будет внесена запись:

- о недостоверности содержащихся в реестре сведений о руководителе;
- прекращении деятельности и др.

Новые основания для отказа будут применяться в отношении деклараций и расчетов, представленных после 01.07.2021.

Изменение № 24 – уведомление о блокировке счетов

С 01.07.2021 вступают в силу новые правила блокировки банковских счетов за несвоевременное предоставление налоговой отчетности (Федеральный закон от 09.11.2020 № 368-ФЗ). Налоговые органы станут заблаговременно (за 14 дней) информировать налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков страховых взносов о предстоящей приостановке операций по банковским счетам в связи с непредставлением налоговой отчетности. Кроме того, в 2 раза, с 10 до 20 дней, будет увеличен срок представления налоговой отчетности, по истечении которого налоговые органы смогут блокировать счета.

Изменение № 25 – перерасчет транспортного налога не проводится

С 1 июля 2021 года перерасчет транспортного налога физ. лица не проводится, если он влечет увеличение ранее уплаченной суммы налога, то есть ухудшает положение налогоплательщика. Аналогичное ограничение перерасчетов применяется в настоящее время по земельному налогу и налогу на имущество физ. лиц.

Изменение № 26 – закончилась отсрочка по применению ККТ для ИП

Заканчивается отсрочка по применению ККТ для ИП без персонала, которые продают товары собственного производства, работы, услуги. Продолжать работу без ККТ можно только до 1 июля 2021 года.

Основание: Ст. 2 Закона от 06.06.2019 № 129-ФЗ.

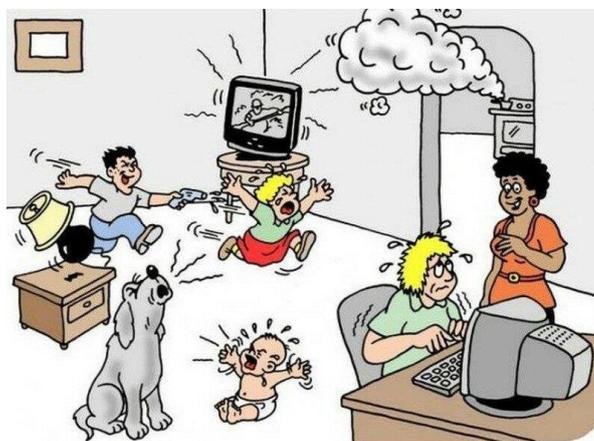
Изменение № 27 – запретили оборот альтернативной табачной продукции без маркировки

Запрет касается сигарилл и табак для кальяна. С 1 июля 2020 года они могли поступать в оборот только с маркировкой. А на маркировку остатков дали год.

Основание: Постановление Правительства РФ от 28.02.2019 N 224

Оплата труда дистанционных работников

В современных условиях очень важно перестроить систему оплаты труда. Это связано с переводом сотрудников на дистанционную работу, необходимостью снижения расходов, в том числе расходов на оплату труда, изменением в учете рабочего времени, введением суммированного учета рабочего времени.



Общие положения об оплате труда дистанционных работников

Проблема, связанная с оплатой труда, возникла во время пандемии коронавируса.

В этой связи Федеральная служба по труду дала разъяснения в отношении оплаты труда (Информация Федеральной службы по труду и занятости от 27 апреля 2020 г. О вопросах, касающихся соблюдения трудовых прав работников при распространении коронавирусной инфекции). Закон не предусматривает ситуации, когда работнику может не выплачиваться зарплата, если речь не идет о болезни работника, когда ему выплачивается пособие, отстранении от работы по вине работника, либо о длительном прогуле. Во всех других случаях: изменение режима труда, отпуска, простой зарплата в том или ином размере выплачивается.

Перевод работников на дистанционный труд - это изменение характера и режима труда. Условия оплаты труда при изменении режимов сохраняются при сохранении

продолжительности рабочего времени и норм труда. Если работник трудится полное время и выполняет объем работы, оснований для снижения зарплаты нет.

Однако в Трудовом кодексе изначально не были установлены особенности оплаты труда дистанционных работников.

В Трудовом кодексе содержатся следующие понятия, связанные с заработной платой.

Понятие	Описание
Заработная плата (оплата труда работника)	вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты)
Тарифная ставка	фиксированный размер оплаты труда работника за выполнение нормы труда определенной сложности (квалификации) за единицу времени без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат
Оклад (должностной оклад)	фиксированный размер оплаты труда работника за исполнение трудовых (должностных) обязанностей определенной сложности за календарный месяц без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат
Базовый оклад (базовый должностной оклад), базовая ставка заработной платы	минимальные оклад (должностной оклад), ставка заработной платы работника государственного или муниципального учреждения, осуществляющего профессиональную деятельность по профессии рабочего или должности служащего, входящим в соответствующую профессиональную квалификационную группу, без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат

Первоначально на дистанционных работников распространялись следующие гарантии:

Месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда (статья 133 ТК РФ);

Индексация заработной платы. Обеспечение повышения уровня реального содержания заработной платы включает индексацию заработной платы в связи с ростом потребительских цен на товары и услуги. Государственные органы, органы местного самоуправления, государственные и муниципальные учреждения производят индексацию

заработной платы в порядке, установленном трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, другие работодатели - в порядке, установленном коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами (статья 134 ТК РФ);

Установление системы заработной платы.

Заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда.

Системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права (статья 135 ТК РФ).

В дальнейшем гарантии по оплате труда дистанционного сотрудника были четко установлены в статье 312.5 ТК РФ. Выполнение работником трудовой функции дистанционно не может являться основанием для снижения ему заработной платы.

Локальные акты об оплате труда дистанционных работников

Основным локальным актом, регулирующим оплату труда, может являться положение об оплате труда.

Причем трудовой кодекс не разделяет отдельные документы для работников на производстве, административно-управленческого офисного персонала и дистанционных работников.

Приведем фрагмент положения об оплате труда:

Оплата труда работников, занятых по совместительству, а также на условиях неполного рабочего дня или неполной рабочей недели, дистанционных работников производится пропорционально отработанному времени либо в зависимости от выполненного объема работ. Определение размеров заработной платы по основной должности, а также по должности, занимаемой в порядке совместительства, производится отдельно по каждой должности (виду работ).

Пределный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя, его заместителей и главного бухгалтера Учреждения и среднемесячной заработной платы работников Учреждения устанавливается в следующих пределах:

а) для руководителя Учреждения - в кратности до 6 (среднемесячная заработная плата руководителя Учреждения не должна превышать шестикратный размер среднемесячной заработной платы работников Учреждения);

б) для заместителей руководителя Учреждения - в кратности до 5 (среднемесячная заработная плата заместителя руководителя Учреждения не должна превышать пятикратный размер среднемесячной заработной платы работников Учреждения);

в) для главного бухгалтера Учреждения - в кратности до 4 (среднемесячная заработная плата главного бухгалтера Учреждения не должна превышать четырехкратный размер среднемесячной заработной платы работников Учреждения).

Среднемесячная заработная плата руководителя, его заместителей, главного бухгалтера Учреждения формируется за счет всех источников финансового обеспечения и рассчитывается за календарный год.

Среднемесячная заработная плата работников Учреждения формируется за счет всех источников финансового обеспечения без учета заработной платы руководителя, его заместителей, главного бухгалтера и рассчитывается за календарный год.

Вместе с тем, в целом, рекомендуется разработать и утвердить нормы об оплате труда дистанционных работников.

Нормирование оплаты труда дистанционных работников

Обязанность по нормированию оплаты труда законодательно для дистанционных работников не установлена.

Вместе с тем, поскольку возникает достаточно много рисков споров по оплате труда, то нормирование оплаты труда является необходимой реальностью сегодняшнего времени.

Нормы труда - нормы выработки, времени, нормативы численности и другие нормы - устанавливаются в соответствии с достигнутым уровнем техники, технологии, организации производства и труда. Нормирование оплаты труда служит следующим целям:

- нормирование и организация труда;
- разработка систем оплаты труда;
- управление всеми видами трудовой мотивации;
- формирование коллективного договора и организация контроля за ходом его выполнения;
- контроль за соблюдением законодательства в области нормирования и оплаты труда;
- организация работы по аттестации рабочих мест;
- разработка графиков работы организации;
- анализ технико-экономических показателей структурных подразделений по труду;
- составление статистической отчетности по трудовым показателям.

Нормирование труда составляет основу внутрипроизводственного планирования. С помощью норм должны производиться расчеты производственных программ цехов, участков и заданий для отдельных рабочих мест, определяться количество оборудования и использование производственной мощности, трудоемкость изготовления продукции или услуг, а на этой основе - необходимая численность работников, фонд заработной платы, себестоимость продукции.

Однако в задачи нормирования труда входит не только выявление норм времени, выработки и норм обслуживания, задачи многогранны и во многом относятся от отношения самой компании к данному вопросу.

Отношение работодателей к планированию труда.

Рассмотрим варианты отношения работодателей к вопросу планирования труда, представив их в виде таблицы.

Таблица

Планирование труда

<i>N п/п</i>	<i>Вариант отношения работодателей к вопросу планирования труда</i>	<i>Описание</i>	<i>Примечание</i>
1.	Негативный вариант отношения к	Нормирование труда отсутствует,	Негативные последствия - обязанности работника не

	нормированию труда	заработная плата назначается, исходя из средней заработной платы по отрасли.	регламентированы, работодатель либо не загружает работника, либо перегружает его, налоговые органы могут признать расходы на выплату премий непроизводственными затратами.
2.	Укрупненное нормирование	Нормирование труда осуществляется на основании квартальных планов или законодательных актов.	Негативные последствия - данный вариант планирования не позволяет четко определить нормы, данное планирование может не учесть отраслевые особенности. Положительные последствия - выплата премий при выполнении норм может служить основанием для признания затрат производственными.
3.	Отраслевое нормирование	Нормирование и оплата труда на основании межотраслевых норм выработки.	Негативные последствия - данные нормы усредняют порядок работы организаций, расположенных в разных районах страны, не учитывая особенности численности населения региона, выручку компании. Положительные последствия - во-первых, не нужно рассчитывать нормы труда; во-вторых, выплата премий при выполнении норм может служить основанием для признания затрат производственными.
4.	Регламентация отдельных видов работ	Компания устанавливает нормы труда на отдельные виды работ, например для производственных подразделений.	Негативные последствия - в результате не все службы работают слаженно, не все виды работ имеют регламентацию. Положительные последствия - компания не имеет дополнительных затрат на регламентирование работ, может управлять рассчитанными работами, нормы частично могут

			служить основанием для признания затрат производственными.
5.	Строгая регламентация нормирования труда	Компания рассчитывает нормы труда на каждого работника индивидуально, ежедневно (еженедельно) составляет отчеты и планы.	Негативные последствия - при такой регламентации процесса у работников, как правило, отсутствует инициатива в выполнении дополнительных задач. Положительные последствия - возможность управления нормами труда, отсутствие лишних расходов, нормы могут служить основанием для признания затрат производственными для целей налогообложения.

В целом отношение к нормированию труда во многом влияет на вопрос организации данного процесса в компании, использования различных методов к нормированию труда, эффективности процесса оплаты труда, повышения выручки компании, поскольку часто выручка зависит именно от слаженной работы коллектива.

Целесообразно рассчитывать планы работ для дистанционных работников для того, чтобы снизить риски.

Отраслевое планирование осуществляется на основании отраслевых соглашений.

В качестве примеров отраслевых норм можно выделить следующие:

1) Рекомендации по нормированию и оплате труда работников жилищного, водопроводно-канализационного и энергетического хозяйств (утв. Приказом Роскоммунхоза от 15.10.1993 N 50, ред. от 31.03.1999);

2) Отраслевое соглашение по организациям нефтяной, газовой отраслей промышленности и строительства объектов нефтегазового комплекса Российской Федерации на 2014 - 2016 годы" (утв. Профсоюзом работников нефтяной, газовой отраслей промышленности и строительства РФ, Наблюдательным советом Общероссийского объединения работодателей нефтяной и газовой промышленности 13.12.2013, действие продлено до 2019 года);

3) Отраслевое соглашение по учреждениям образования, подведомственным Федеральному агентству железнодорожного транспорта на 2011 - 2013 годы (утв. Росжелдором, Российским профсоюзом железнодорожников и транспортных строителей 02.11.2010);

4) иные.

Приведем пример отраслевых норм

В основных документах, регламентирующих установление отраслевых систем, закреплены следующие гарантии:

первое: месячная заработная плата работников государственных учреждений, отработавших норму рабочего времени и выполнивших нормы труда, не может быть ниже утвержденного на федеральном уровне минимального размера оплаты труда.

второе: заработная плата в новых условиях (без учета стимулирующих выплат) не может быть меньше заработной платы (также без учета стимулирующих выплат), выплачиваемой ранее, при условии сохранения объема работы.

Новая система оплаты труда работников учреждений включает в себя установление размеров минимальных окладов по профессиональным квалификационным группам, повышающих коэффициентов к окладам, выплат компенсационного и стимулирующего характера.

Должностной оклад руководителя учреждения устанавливается в кратном отношении к средней заработной платы работников возглавляемого им учреждения и составляет до 5 размеров указанной средней заработной платы.

Рассмотрим пример норм в отношении отдельных видов работ.

Пример.

При формировании бригад, занятых на ремонте и содержании автодорог, рекомендуемая норма численности составляет 11 человек, из которых 1 - водитель автомобиля, 6 - машинисты (бульдозеров, автогрейдеров) и 4 - дорожные рабочие (в расчете на зимний период и железобетонную дорогу протяженностью 64 км) (Межотраслевые нормы выработки, времени и нормативы численности на подготовительные и вспомогательные работы в лесозаготовительном производстве, утв. Постановлением Минтруда России от 21.04.1993 N 90).

Соответственно, нормирование оплаты труда будет осуществляться исходя из норм численности и оплаты труда данных категорий работников.

Регламентация отдельных видов работ, как и строгая регламентация труда, осуществляется в несколько этапов.

Такими этапами, например, может быть:

- расчет норм времени и труда;
- расчет тарифных ставок;
- проведение изучения затрат рабочего времени на рабочих местах;
- проверка нормативных материалов в производственных условиях;
- подготовка окончательной редакции нормативных материалов;

- расчет окладов и фонда оплаты труда работников;
- расчет оплаты отдельных категорий работников: работники-сдельщики, нормирование труда женщин и подростков, нормирование труда управленческого персонала, нормирование труда с вредными условиями труда, нормирование труда инвалидов.

Нормы труда устанавливаются:

- на отдельную операцию (операционная или дифференцированная норма);
- взаимосвязанную группу операций (укрупненные нормы);
- на законченный комплекс работ (комплексная норма).

В данном виде нормирования оплаты труда обычно учитываются нормы времени. Норма времени - это количество рабочего времени, необходимое для выполнения определенной работы (операции) в наиболее рациональных для данного предприятия организационных, технических, хозяйственных условиях.

Затем норма времени умножается на тарифную ставку.

Оклад = норма труда x ставку по тарифу

или

оплата труда = оклад + вознаграждение в % в зависимости от норм труда.

Норма времени может учитываться следующими основными способами:

1. Способ - планирование, исходя из утвержденных норм времени.

В качестве примера можно назвать Межотраслевые нормы времени на работы по бухгалтерскому учету и финансовой деятельности, а также на работы, выполняемые экономистами по труду на производстве (части 1 и 2) (утв. Постановлением Госкомтруда СССР от 19.06.1991 N 111, Постановлением Госкомтруда СССР, Секретариата ВЦСПС от 20.05.1987 N 331/17-46), в которых утверждены нормы времени для бухгалтеров. В том числе в документе содержатся нормы времени на учет основных средств (фондов), учет производственных запасов, учет труда и заработной платы, учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, учет готовой продукции, ее отгрузки и реализации, учет денежных, расчетных и кредитных операций, учет фондов и финансовых результатов, кассовые операции, составление отчетности.

Согласно данному документу экономист может подсчитать нормативную численность работников, необходимых для выполнения работ по бухгалтерскому учету, которая определяется по формуле:

$$\Psi = \frac{T \times K}{\Phi_{\Pi}}$$

где: Т - суммарная трудоемкость нормируемых работ, рассчитанная по типовым нормам за год, в часах;

К - коэффициент, учитывающий затраты времени на выполнение работ, не предусмотренных в нормативной части сборника;

Φ_{Π} - полезный фонд рабочего времени одного работника за год в часах.

Например, для учета 11 - 16 основных средств бухгалтеру требуется 4,5 часа, для учета ремонта основных 13 - 22 основных средств - 4,7 часа и т.д.

Однако данный способ имеет ряд недостатков:

- большая трудоемкость нормирования труда;
- нормы, установленные при Советском Союзе, не учитывают современные изменения, в том числе появление новых правил бухгалтерского учета, расхождение учета налогового и бухгалтерского, установление новых требований к программному обеспечению;

- нормируются не все операции, которые применяются в современном бухгалтерском учете;

- такие рекомендации существуют не для всех отраслей и видов работ.

2. Способ - планирование с помощью установления плановых нормативов времени, исходя из фотографирования рабочего времени.

В качестве установления норм на группу операций или комплекс работ можно привести следующий пример расчета, разработанного с учетом расчета времени работы и фотографии рабочего времени.

Фактический баланс рабочего времени мастера

Затраты времени	Продолжительность		Индекс
	мин.	%	
Подготовительно-заключительная работа	62	13	ПЗ
Оперативная работа	301	62,6	ОП
Обслуживание рабочего места	30	6,2	ОБС
Отдых и личные надобности	28		ОТЛ
Потери рабочего времени в связи с нарушением трудовой	15	3,1	НТД

дисциплины			
Потери рабочего времени по организационно-техническим причинам	44	9,1	НТП
Итого	480	100	

Сравнение фактического и нормативного балансов
рабочего времени

Индексы	Затраты времени в		Отклонения	
	мин.		излишек	недос таток
	нормат ивные	фактич еские		
ПЗ	30	62	32	-
ОП	420	301	-	119
ОБС	17	30	13	-
ОТЛ	13	28	15	-
ПНД	-	15	15	-
ПНТ	-	44	44	-
Итого	480	480	119	-

При составлении проектируемого баланса все нерациональные затраты и потери рабочего времени исключаются, и за счет этого увеличивается оперативное время.

Соответственно, воздействовать на работников с целью повышения производительности труда возможно:

- повышая нормы оперативной работы;
- планируя премии за снижение времени отдыха сверх нормативных;
- уменьшая потерю времени по техническим причинам или в связи с нарушением трудовой дисциплины.

Например.

При соблюдении плана работнику выплачивается заработная плата и премия в размере 20% от оклада. Оклад составляет 25 000 рублей. Премия составляет 5000 рублей.

При наличии излишков обслуживания рабочего места, отдыха и личных надобностей, потерь рабочего времени в связи с нарушением трудовой дисциплины и одновременном недостатке оперативной работы премия не выплачивается.

При наличии значительных излишков оперативной работы при уменьшении времени отдыха и личных надобностей премия удваивается и составляет 10 000 рублей.

Таким образом, возможно эффективно влиять на выполнение работниками производственных заданий.

3. Способ - планирование, исходя из ежедневных (еженедельных) планов.

Данный способ является наиболее эффективным на сегодняшний день с точки зрения точных расчетов, поскольку позволяет добиться следующих результатов:

- контроль руководством поставленных задач;
- возможность изучения хронометража рабочего времени, ведь чем тщательнее план, тем более детально можно изучить затраты времени, а следовательно, более объективно использовать время работников и осуществлять оплату труда;
- возможность осуществления краткосрочных, среднесрочных и долгосрочных задач, в том числе планирования конкретных видов работ, выявления препятствий;
- поощрение конкретных работников с более высокими производственными показателями.

В трудовом законодательстве установлены различные коэффициенты.

В соответствии со ст. 316 ТК РФ утвержден районный коэффициент к заработной плате. Данный коэффициент призван возместить дополнительные материальные и физиологические затраты гражданам в связи с их работой и проживанием в экстремальных природно-климатических условиях Севера. Особенности регионального регулирования закреплены в Законе РФ от 19.02.1993 N 4520-1 "О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях".

Размер коэффициента зависит от отрасли:

- отрасли тяжелой промышленности, предприятия черной и цветной металлургии - от 1,1 до 1,6 (Постановление Госкомтруда СССР и ВЦСПС от 17.11.1958 N 974);
- строительные и ремонтно-строительные организации - от 2,0 до 1,15 (Постановление Госкомтруда СССР и Секретариата ВЦСПС от 31.03.1960 N 453/9).

В зависимости от районов коэффициенты также могут различаться: в Антарктиде - 3,00, в Республике Карелия от 1,15 до 1,40.

Еще одним коэффициентом, используемым в трудовом праве, является тарифный коэффициент (ст. 143 ТК РФ - тарифные системы оплаты труда), он устанавливает отношение тарифной ставки данного разряда к тарифной ставке первого разряда.

Тарифный коэффициент показывает, во сколько раз тарифная ставка данного разряда больше тарифной ставки первого разряда.

Оплата труда бюджетников регулируется в централизованном порядке в соответствии с единой тарифной сеткой, коммерческие же организации, в свою очередь, могут устанавливать свою систему тарифных коэффициентов. Коэффициенты по тарифным ставкам отдельных отраслей регулируются отраслевыми соглашениями. В качестве примера можно назвать Отраслевое соглашение по организациям Федерального агентства специального строительства на 2017 год" (утв. Общероссийским профсоюзом работников специального строительства России, Спецстроем России 19.11.2013) (ред. от 28.11.2016).

Отметим, что коэффициенты установлены в части заработной платы.

В этой связи рекомендуется:

- 1) установить категории работников, для которых используются коэффициенты;
- 2) установить акты, которые регулируют деятельность работников на федеральном, региональном и отраслевом уровне;
- 3) подготовить локальный акт, в котором установить критерии использования соответствующих коэффициентов;
- 4) приказом по предприятию установить конкретным работникам оклады в соответствии с коэффициентами.

Разъяснения Роструда в отношении нормирования оплаты труда:

1. Нормирование и выплаты, не предусмотренные законодательно.

В соответствии со ст. 136 Трудового кодекса Российской Федерации заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца в день, установленный правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором, трудовым договором. Данная норма носит императивный (обязательный) характер.

Установление работодателем (в том числе на основании заявления работника) не предусмотренных Кодексом сроков выплаты заработной платы не допускается (письмо Роструда от 30.05.2012 N ПГ/4067-6-1).

2. Оплата труда во время простоя.

В соответствии со ст. 157 Трудового кодекса время простоя по причинам, не зависящим от работодателя и работника, оплачивается в размере не менее двух третей тарифной ставки, оклада (должностного оклада), рассчитанных пропорционально времени простоя.

Учитывая положения ст. 287 Кодекса, нормы ст. 157 Кодекса применяются и к совместителям (письмо Роструда от 19.03.2012 N 395-6-1).

3. Суммирование рабочего времени.

Согласно ст. 104 Трудового кодекса Российской Федерации, когда по условиям производства (работы) у индивидуального предпринимателя, в организации в целом или при выполнении отдельных видов работ не может быть соблюдена установленная для данной категории работников ежедневная или еженедельная продолжительность рабочего времени, допускается введение суммированного учета рабочего времени, с тем чтобы продолжительность рабочего времени за учетный период (месяц, квартал и другие периоды) не превышала нормального числа рабочих часов.

Нормальное число рабочих часов за учетный период определяется исходя из установленной для данной категории работников еженедельной продолжительности рабочего времени.

При подсчете нормы рабочих часов, которые необходимо отработать в учетном периоде, из этого периода исключается время, в течение которого работник освобождался от исполнения трудовых обязанностей с сохранением места работы (в частности, ежегодный отпуск, учебный отпуск, отпуск без сохранения заработной платы, временная нетрудоспособность, период выполнения государственных, общественных обязанностей). Норма рабочего времени в этих случаях должна уменьшаться на количество часов такого отсутствия, приходящихся на рабочее время (письмо Роструда от 01.03.2010 N 550-6-1).

4. Нормирование труда при работе в ночное время.

В соответствии со ст. 154 Трудового кодекса Российской Федерации каждый час работы в ночное время оплачивается в повышенном размере по сравнению с работой в нормальных условиях, но не ниже размеров, установленных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

Минимальные размеры повышения оплаты труда за работу в ночное время устанавливаются Правительством Российской Федерации с учетом мнения Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений.

В порядке реализации указанной нормы принято Постановление Правительства Российской Федерации от 22.07.2008 N 554, в соответствии с которым минимальный размер повышения оплаты труда за работу в ночное время составляет 20% часовой тарифной ставки (оклада (должностного оклада), рассчитанного за час работы) за каждый час работы в ночное время.

Конкретные размеры повышения оплаты труда за работу в ночное время устанавливаются коллективным договором, локальным нормативным актом, принимаемым с учетом мнения представительного органа работников, трудовым договором (ч. 3 ст. 154 Кодекса).

Учитывая изложенное, в настоящее время установлены только минимальные размеры повышения оплаты труда за работу в ночное время (письмо Роструда от 28.10.2009 N 3201-6-1).

5. Нормирование оплаты труда в иностранной валюте.

Регулирование трудовых отношений, к которым относятся вопросы оплаты труда, осуществляется трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

В соответствии со ст. 131 Трудового кодекса РФ выплата заработной платы производится в денежной форме в валюте Российской Федерации (в рублях).

Выплата заработной платы на территории Российской Федерации в иностранной валюте действующим законодательством не предусмотрена.

Таким образом, считаем, что в трудовых договорах с работниками заработная плата также должна быть установлена в рублях.

6. Нормирование дополнительных выходных дней.

Предоставление работникам дополнительных выходных дней, кроме установленных трудовым законодательством и правилами внутреннего трудового распорядка, уменьшает норму рабочего времени и может повлечь за собой уменьшение заработной платы. Поэтому если инициатива исходит от работодателя, последний должен решить вопрос об оплате этих выходных дней.

Если предоставление таких выходных дней (приуроченных к конкретным нерабочим праздничным дням) носит регулярный характер, это положение можно закрепить в правилах внутреннего трудового распорядка, относящихся к локальным нормативным актам и регламентирующих различные вопросы регулирования трудовых отношений у конкретного работодателя.

Если такое решение носит единичный характер, это можно сделать путем издания локального нормативного акта. Поскольку унифицированная форма такого приказа не установлена, он может издаваться в произвольной форме. В приказе следует предусмотреть, что предоставленные выходные дни подлежат оплате. Поскольку механизм оплаты таких дней Трудовым кодексом не установлен, в приказе следует предусмотреть, что они подлежат оплате в размере среднего заработка.

Дополнительные выходные дни устанавливаются для всех работников.

Это означает, что в случае, если после установления дополнительных выходных дней кто-то из работников будет привлечен к работе в указанные дни в порядке, предусмотренном ст. 113 Трудового кодекса, необходимо издание соответствующего приказа. Оплату за работу в такие дни следует производить по правилам ст. 153 Трудового кодекса (письмо Роструда от 19.12.2007 N 5202-6-0).

7. Индексация заработной платы с учетом инфляции.

В соответствии со статьей 134 ТК РФ обеспечение повышения уровня реального содержания заработной платы включает индексацию заработной платы в связи с ростом потребительских цен на товары и услуги. Организации, финансируемые из

соответствующих бюджетов, производят индексацию заработной платы в порядке, установленном трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, другие работодатели - в порядке, установленном коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами.

Действующим законодательством порядок индексации не установлен. Законодатель устанавливает лишь обязанность работодателя осуществлять индексацию (письмо Роструда от 19.04.2010 N 1073-6-1 "Об индексации заработной платы и возможности установления ненормированного рабочего дня работникам с неполным рабочим временем").

Стимулирующие выплаты дистанционным работникам

По договоренности с работодателем условия оплаты труда могут быть скорректированы в дополнительном соглашении к трудовому договору, которым урегулированы условия дистанционной работы.

Решение и порядок выплаты стимулирующих вознаграждений регулируются работодателем.

Виды выплат стимулирующего характера устанавливают в локальных актах:

перечень видов применяемых поощрений;

условия и периодичность их начисления;

круг лиц, к которым относится каждый из видов поощрений;

перечень показателей, позволяющих работнику претендовать на соответствующее вознаграждение и лишаящих его такой возможности;

систему оценки показателей, дающих право на вознаграждение, результатом обработки которой станет денежное выражение вознаграждения;

процедуру рассмотрения результатов оценки и оспаривания ее результатов.

Следует обратить внимание, что стимулирующие выплаты могут быть в денежном и натуральном эквиваленте.

материальные (денежные или в натуральной форме), представляющие собой различные виды доплат;

нематериальные, которые могут выражаться в объявлении благодарности, помещении на доску почета, присвоении почетного звания, награждении грамотой

В качестве основных нарушений можно назвать следующие:

- лишение премии без уведомления работника;
- отсутствие четких критериев премирования;

- незакрепление в локальном акте премирования сотрудников;
- неправомерное наложение дисциплинарных взысканий и на этом основании лишение премий сотрудников.

Компенсационные выплаты дистанционным сотрудникам

В ст. 164 ТК РФ определено понятие "компенсации" - это денежные выплаты, которые устанавливаются в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных Трудовым кодексом РФ и другими федеральными законами.

Виды компенсационных выплат:
- при направлении в служебные командировки;
- при переезде на работу в другую местность;
- при исполнении государственных или общественных обязанностей;
- при совмещении работы с обучением;
- при вынужденном прекращении работы не по вине работника;
- при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска;
- в некоторых случаях прекращения трудового договора;
- в связи с задержкой по вине работодателя выдачи трудовой книжки при увольнении работника.

Понятие компенсаций, связанных с исполнением физическим лицом трудовых обязанностей, а также случаи их предоставления определены Трудовым кодексом Российской Федерации.

Статьей 164 Трудового кодекса предусмотрено, что компенсации представляют собой денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, Изд. ООО «Актуальный менеджмент», *под ред. Е.В.Шестаковой*, shestakova.ekaterina@gmail.com, www.lawedication.com, 8-916-656-4207

связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных Трудовым кодексом и другими федеральными законами.

В соответствии со статьей 312.3 Трудового кодекса размер, порядок и сроки выплаты компенсации за использование дистанционными работниками принадлежащих им либо арендованных ими оборудования, программно-технических средств, средств защиты информации и иных средств, порядок возмещения других связанных с выполнением дистанционной работы расходов определяются трудовым договором о дистанционной работе.

В законодательстве также установлено два вида компенсационных выплат:

- в определенных законодательно нормативах;
- без установленных нормативов.

Перечень компенсационных выплат дистанционным работникам законодательно не определен. К ним могут относиться следующие:

- износ и приобретение нового оборудования;
- оплата электроэнергии;
- покупка программного обеспечения;
- использование личного автомобиля;
- расходы на телефонную связь;
- расходы на Интернет;
- иные затраты, необходимые для организации рабочего места.

В некоторых случаях работодатели компенсируют расходы на:

- Средства индивидуальной защиты;
 - Предоставление обедов, продуктов питания;
 - Доставка сотрудников на такси до места работы.
- Следует обратить внимание!

Некоторые виды компенсаций наоборот не будут выплачиваться дистанционным работникам. Например, если дистанционный работник осуществлял деятельность в трудных условиях труда, а теперь работает удаленно. Следовательно, вредных факторов на производстве теперь нет, и надбавка не полагается.

В трудовом законодательстве предусмотрены своего рода компенсации за работу во вредных условиях труда. Согласно ст. 146 ТК РФ оплата труда работников, занятых на тяжелых работах, работах с вредными, опасными и иными особыми условиями труда, производится в повышенном размере.

Правительство Российской Федерации Постановлением от 20.11.2008 N 870 "Об установлении сокращенной продолжительности рабочего времени, ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска, повышенной оплаты труда работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями

труда" установило минимальную продолжительность дополнительного оплачиваемого отпуска и минимальный процент повышения оплаты труда.

Конкретные размеры повышенной заработной платы устанавливаются работодателем с учетом его производственных и финансовых возможностей, а также с учетом мнения представительного органа работников либо коллективным договором, трудовым договором.

Если вредные факторы производства пропадают, то доплаты не полагаются.

Пример

Работнику установлена доплата за работу во вредных условиях труда в размере 20% от месячного оклада. Оклад работника составляет 20 000 руб., кроме этого, работнику положена премия в размере 50% от оклада. Работник отработал полностью норму времени. Рассчитаем его заработную плату.

Доплата за вредные условия труда равна 4000 руб. (20 000 руб. x 20%).

Премия по итогам месяца составит 10 000 руб. (20 000 руб. x 50%).

Таким образом, заработная плата этого работника - 34 000 руб. (20 000 + 4000 + 10 000)

При переводе на дистанционную работу сотруднику выплачивается компенсация за использование компьютера и Интернета в размере 5 000 рублей.

При этом вредных условий труда у сотрудника нет, следовательно, компенсация не выплачивается.

Заработная плата по итогам месяца составит 25 000 рублей.

Выплата компенсационных выплат осуществляется на основании приказа.

ООО «Производство № 1»

ПРИКАЗ № 365-ОБ

О выплате компенсации за использование техники и Интернета работникам, переведенным на дистанционную работу.

На основании письменных заявлений сотрудников ООО «Производство № 1»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. С 01.03.2020 г. выплачивать сотрудникам, временно переведенным на дистанционную работу на денежную компенсацию за использование техники и Интернета.

2. Начисление денежной компенсации сотрудникам осуществлять, согласно утвержденному списку (приложение № 1 к настоящему приказу).

4. Размер денежной компенсации составляет 5 000 рублей в месяц.

5. Специалисту отдела бухгалтерии Кащеевой А.Н. производить выплату компенсации один раз в месяц за фактически отработанное время, согласно предоставленным табелям учета рабочего времени.

6. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Маркелову А.Т.

Директор ООО «Производство № 1»

Сунцов

Сунцов В.С.

С приказом ознакомлены:

Кащеева

Кащеева А.Н.

Маркелова

Маркелова А.Т.

Согласно ст. 188 ТК РФ при использовании работником с согласия или ведома работодателя и в его интересах личного имущества работнику выплачивается компенсация за использование, износ (амортизацию) инструмента, личного транспорта, оборудования и других технических средств и материалов, принадлежащих работнику, а также возмещаются расходы, связанные с их использованием. Размер возмещения расходов определяется соглашением сторон трудового договора, выраженным в письменной форме.

На основании ч. 1 ст. 312.3 ТК РФ порядок и сроки обеспечения дистанционных работников, необходимых для исполнения ими своих обязанностей по трудовому договору о дистанционной работе оборудованием, программно-техническими средствами, средствами защиты информации и иными средствами, порядок и сроки представления дистанционными работниками отчетов о выполненной работе, размер, порядок и сроки выплаты компенсации за использование дистанционными работниками принадлежащих им либо арендованных ими оборудования, программно-технических средств, средств защиты информации и иных средств, порядок возмещения других связанных с выполнением дистанционной работы расходов определяются трудовым договором о дистанционной работе.

Таким образом, в трудовом договоре или приказе работодателя могут оговаривать размеры компенсационных выплат дистанционным работникам.

Для того, чтобы не возникало проблем в части налогообложения компенсационных выплат, установленных дистанционным работникам, целесообразно прописать данные особенности в трудовом договоре. Согласно разъяснениям Минфина России в Письме от 27.11.2015 № 03–04–06/69014, если подключение двух линий сети Интернет обусловлено технической необходимостью обеспечения работы предоставляемого организацией работнику сервера в целях выполнения работником трудовых обязанностей, и это зафиксировано в трудовом договоре о дистанционной работе, суммы возмещения работнику подключения к сети Интернет не подлежат налогообложению на основании п. 3 ст. 217 НК РФ.

Также важно обосновывать документально суммы выплат, которые осуществляются работнику. Суммы компенсаций расходов дистанционных работников на использование принадлежащих им оборудования и программно-технических средств не подлежат обложению страховыми взносами и налогом на доходы физических лиц в размере, определяемом трудовым договором о дистанционной работе между организацией и работниками. При этом размер возмещения указанных расходов должен соответствовать экономически обоснованным затратам, связанным с фактическим использованием работником личного оборудования (средств) для целей трудовой деятельности. То есть организация должна располагать копиями документов, подтверждающих расходы, понесенные работником при использовании личного оборудования (средств) в служебных целях (Письмо Минфина России от 29.10.2020 N 03-04-06/94269).

Аналогичные выводы сделаны в Письме Минфина России от 06.11.2020 N 03-04-06/96913.

При этом в качестве подтверждающих документов банк использует следующий комплект документов:

В трудовом договоре дистанционного работника, заключенном с Банком, в разделе "Обязанности работника" работник обязуется:

- использовать информационно-телекоммуникационные сети общего пользования, в том числе телефонную связь (мобильную и стационарную) и сеть Интернет для выполнения трудовой функции и осуществления взаимодействия с работодателем по вопросам, связанным с выполнением трудовой функции;

- использовать в работе оборудование, программно-технические средства, средства защиты и иные средства, рекомендованные работодателем. Такие рекомендации могут быть представлены работнику посредством направления ему сообщения на рабочий адрес электронной почты работника.

Дополнительным соглашением к трудовому договору предусмотрено, что работник обязан обеспечить наличие оборудования, отвечающего необходимым характеристикам

для выполнения трудовой деятельности, и подключение к Интернету. При этом дополнительным соглашением не конкретизирован точный перечень необходимого оборудования для выполнения трудовой деятельности. Также работники в дополнительном соглашении заверяют, что оборудование принадлежит им на праве собственности и услуги доступа в сеть Интернет они приобретают. В дальнейшем при выплате компенсации Банк не требует представления документов, подтверждающих право собственности на оборудование.

Дополнительным соглашением установлены фиксированный размер выплачиваемой компенсации работнику за использование личного имущества для обеспечения технической необходимости выполнения трудовых обязанностей и расходы за доступ в сеть Интернет (расходы на услуги связи). Банк не требует от работника представления документов, подтверждающих расходы работника.

Фиксированный размер компенсации рассчитан на основании расчета амортизации средней рыночной стоимости оборудования и рыночной стоимости необходимого размера трафика Интернет в месяц.

Кроме того, в Банке утвержден приказ о выплате ежемесячной компенсации дистанционным работникам, в котором зафиксированы суммы выплачиваемой компенсации. Приказом не конкретизирован точный перечень необходимого оборудования для выполнения трудовой деятельности.

Выплата компенсации работникам производится пропорционально отработанному количеству дней в месяце.

При увольнении дистанционного работника и осуществлении компенсационных выплат следует учитывать следующее. Компенсационные выплаты, связанные с увольнением работников, предусмотренные коллективным или трудовым договорами, освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц на основании пункта 1 статьи 217 Кодекса в сумме, не превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка (шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях). Суммы вышеуказанных выплат при увольнении, превышающие трехкратный размер (шестикратный размер) среднего месячного заработка, подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке (Письмо Минфина России от 13.01.2021 N 03-04-05/519).

Гарантированные выплаты дистанционным сотрудникам

Перечень гарантированных выплат для дистанционных сотрудников не предусмотрен законодательно. Вместе с тем, гарантированные выплаты работодатель обязан выплачивать вне зависимости от своей воли.

Гарантийные выплаты в этих случаях производятся органом, привлекающим работника к выполнению таких обязанностей. Например, Федеральным законом от 2 января 2000 г. N 37-ФЗ "О народных заседателях федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации" за народным заседателем в период исполнения им своих обязанностей по осуществлению правосудия по основному месту работы сохраняются средний заработок, а также гарантии и льготы, предусмотренные законодательством. За время участия народного заседателя в осуществлении правосудия соответствующий суд выплачивает ему за счет средств федерального бюджета компенсационное вознаграждение в размере одной четвертой части должностного оклада судьи данного суда.

Согласно ст. 131 Налогового кодекса РФ свидетелям, переводчикам, специалистам, экспертам и понятым возмещаются понесенные ими в связи с явкой в налоговый орган расходы на проезд, наем жилого помещения и выплачиваются суточные.

Кроме того, гарантийные выплаты могут производиться при расторжении трудового договора.

Кроме гарантийных выплат законодательство предусматривает также гарантийные доплаты. К таким доплатам относятся, в частности, доплаты за время простоя, доплаты при переводах на нижеоплачиваемую работу и некоторые другие.

Так, трудовым законодательством предусмотрены гарантийные доплаты, обусловленные переводом работника на нижеоплачиваемую работу по состоянию здоровья на основании медицинского заключения, а также в связи с трудовым увечьем или профессиональным заболеванием (ст. 182 Трудового кодекса РФ). По общему правилу при переводе работника, нуждающегося в соответствии с медицинским заключением в предоставлении другой работы, на другую постоянную нижеоплачиваемую работу у данного работодателя за ним сохраняется его прежний средний заработок в течение одного месяца со дня перевода. Если же такое ухудшение здоровья было вызвано трудовым увечьем, профессиональным заболеванием или иным повреждением здоровья, связанным с работой, то заработок по прежней работе сохраняется до установления стойкой утраты профессиональной трудоспособности либо до выздоровления работника.

Компенсационные выплаты производятся с целью возмещения работнику затрат, произведенных им в связи с выполнением своих трудовых обязанностей. Это может иметь место при командировках, использовании работником принадлежащих ему инструментов, транспортных средств и иного имущества при выполнении трудовых обязанностей и т.п.

При переезде в другую местность по договоренности с работодателем (например, при переводе на другую работу) работникам выплачиваются:
стоимость проезда работника и членов его семьи (кроме случаев, когда работодатель предоставляет соответствующие средства передвижения);
расходы по провозу имущества;
суточные за каждый день нахождения в пути;
единовременное пособие на самого работника и на каждого переезжающего члена семьи;
заработная плата за дни сбора в дорогу и устройства на новом месте жительства, но не более чем за шесть дней, а также за время нахождения в пути ¹ .



В заключение необходимо отметить, что сокращение заработной платы дистанционных работников прямо законодательно не предусмотрено.

¹ Горбулин В.Д., Кирсанова В.М. Все виды пособий и компенсаций: Практический справочник для бухгалтера. М.: ГроссМедиа Ферлаг; РОСБУХ, 2009. 296 с.

Как минимизировать расходы денежных средств

Минимизация расходов денежных средств положительно сказывается на финансовом результате предприятия, а так же позволяет высвободить денежные средства, которые можно инвестировать в развитие производства, улучшает конкурентоспособность предприятия. Иногда мы видим на собственном кошельке, что часто делаем неоправданные покупки.



Направления оптимизации расходной части

Процесс минимизации должен быть постоянным. Единожды разработанная политика оптимизации работать не будет (по причине ежегодного роста потребительских цен и, как следствие, постоянного увеличения издержек предприятия на производство и реализацию продукции, а также разнообразные расходы общехозяйственного характера).

Направления оптимизации расходной части могут быть следующие:

- четкое планирование и нормирование расходов денежных средств предприятия, предполагающее постоянные корректировки и установление периодичности составления планов или бюджетов (ежедневно; еженедельно, ежемесячно, ежеквартально, ежегодно и т. д.);
- мониторинг исполнения планов, выявление отклонений и причин их возникновения;

- разработка политики оптимизации расходов с учетом результатов план-фактного анализа исполнения бюджетов (планов) по статьям затрат.

Расходы на предприятиях планируются на год. Необходимо найти разницу между показателями поступлений и расходов. Информация о денежных потоках позволяет оценить способность предприятия генерировать денежные средства, потребности в деньгах. Она консолидируется в бюджете движения денежных средств.

Помесячного планирования недостаточно для эффективного бюджетного управления, поэтому помимо БДДС с разбивкой по месяцам рекомендуется составлять планы платежей, платежные календари, реестры платежей и пр. (ежедневные, еженедельные и ежемесячные, возможно, с разбивкой по декадам месяца). Это позволит корректно управлять денежными потоками.

Например, очень важно составить перечень расходов, которые нельзя отнести на себестоимость. Очень часто такими расходами «грешат» руководители и топ-менеджеры.

Перечень расходов

Перечень	Сумма
Неподтвержденные представительские расходы	500 000
Расходы на ГСМ без путевых листов	10 000
Штрафы	5 000
Итого	515 000

Необходимо анализировать исполнение планов. Он поможет показать степень исполнения бюджетов и причины выявленных отклонений (далее будет проще разработать мероприятия по оптимизации баланса расходов и доходов предприятия).



Расходы, которые следует уменьшать

«Универсальные» расходы, которые можно безопасно уменьшать без каких-либо значительных потерь в долгосрочном и в краткосрочном плане.

- Устранение потерь на производстве: экономия топлива, электроэнергии, сырья, материалов. Внедрение технологий «бережливого производства» — для многих предприятий с нашей по-прежнему советской культурой это очень громко сказано. Однако, к этому нужно стремиться, к этому нас подталкивает кризис.

- Сокращение расходов на «поддержание высокого статуса». Это может быть и переезд в менее престижный и менее дорогой офис. «Уплотнение» служб, подразделений, персонала в занимаемых помещениях, отказ от излишних площадей и сдача их в аренду, субаренду и так далее. Это также может быть и снижение расходов на служебный автотранспорт, если он укомплектован дорогими и неэкономными автомобилями бизнес-класса (расход топлива, затраты на обслуживание), благодаря переходу на «малолитражки», сокращению служебного автотранспорта

- Отказ от выплат дивидендов учредителям и акционерам в пользу укрепления финансовых позиций, создания стабилизационного фонда предприятия, для выживания компании в кризисный период. Сюда же относится и отказ от «огульных» выплат премий, надбавок. Однако, сэкономленные за счет этих мер средства нужно вкладывать в развитие, а не «проедать».

- Целый раздел так называемых «скрытых или неявных затрат», о которых все забывают. Это издержки неполученной или упущенной выгоды. Эти затраты не отражаются ни в каких отчетах, поэтому с ними никто и не борется. В то же время, если зайти на любое крупное промышленное предприятие, увидим ли мы, что там эффективно и рационально используется каждый квадратный метр площадей и каждый станок? А если ненужное сдать в аренду или организовать из «лишних» на предприятии людей производственные группы, кооперативы, бригады и помочь им в освоении новых направлений работы, то на этом можно не только сэкономить, но и заработать.

- Канцелярские товары, офисные расходы — статья не большая, но, как говорится: «Копейка рубль бережет»! Нашим людям не привыкать экономить бумагу, печатая на черновиках, экономить картридж, переводя принтеры в экономные режимы печати, что все и делали 10 лет назад. Сюда же относится и элементарная бережливость по отношению к электричеству, воде, теплу и так далее.

- Расходы на приобретаемые предприятием комплектующие, материалы. Общепринятым механизмом во всем цивилизованном мире считается постепенное планомерное уменьшение стоимости механизмов узлов, и комплектующих давно выпускаемых образцов. Все японские компании утверждают со своими поставщиками графики уменьшения цены и планы улучшения качества производства закупаемых изделий. Поэтому и наши предприятия могут с поставщиками заключать не только контракты и договора на поставку, но и долгосрочные соглашения о качестве поставляемых товаров (контроль и развитие) и графики постепенного снижения закупочной стоимости комплектующих.

- Безусловно, сюда же относятся и расходы на сферы и появившиеся на волне предшествующего экономического бума и гипер-роста отрасли сектора B2B. Сегодня, наверное, ни у одного директора не возникнет вопроса: «Платить ли десятки и сотни тысяч долларов креативному агентству за логотип и слоган дочерней компании или поработать над этой задачей своими силами?»

Расходы, которые предприятию придется увеличить

Затраты, которые предприятию целесообразнее понести в целях минимизации рисков и уменьшения расходов, которые фирма в противном случае может понести в будущем.

- Расходы, связанные с экономической безопасностью предприятия. Необходимо провести комплекс предупреждающих мер по ликвидации многих рисков, вероятность которых в кризисные периоды увеличивается. Рекомендуется усилить на предприятии систему риск-менеджмента, правовую систему, систему безопасности, систему антикризисного PR и так далее. Провести процедуры юридического аудита всех аспектов деятельности компании. Провести антикризисный аудит системы информационной безопасности.

- Расходы или инвестиции в человеческие ресурсы. Это расходы в первую очередь на поддержание морального духа (корпоративная идеология, внутренний антикризисный PR), так как сколько бы предприятие ни сокращало бы затраты, кризис не преодолеть без поддержки и блеска в глазах сотрудников. А кризис предоставляет отличные возможности по сплочению коллектива. Сюда же относятся и расходы по переподготовке и переквалификации персонала, без которой также не обойтись. Многие

европейские компании, отправившие своих сотрудников в неоплаченные отпуска на 1–2 месяца, организовали на этот период программы корпоративного обучения персонала, перепрофилирование, переквалификацию и переподготовку на другие направления и сферы деятельности для подготовки людей к выполнению другой работы, решению других задач.

- Расходы на маркетинг, проведение маркетинговых и научных исследований, на разработку новых продуктов, проектирование и внедрение в производство новых видов продукции, затраты на формирование собственной независимой от внешних кредитных вливаний товаропроводящей сети. Это все критически необходимо для компаний, собирающихся работать и в период, и после кризиса, а не сворачивать бизнес в ближайшее время.

- Расходы на развитие предприятия в виде вознаграждений и выплат за рационализаторские предложения, на внедрение новых менее ресурсоемких и ресурсосберегающих технологий, на оптимизацию бизнес-процессов, позволяющих увеличивать эффективность производства и бизнеса компании.

- Затраты, необходимые для реорганизации и обновления бизнеса, внедрение инноваций и развитие предприятий. Экономика и бизнес после кризиса не останутся такими же, какими они были до «коллапса». Деловой мир сильно изменится, как всегда это бывает, снова произойдет перераспределение ресурсов: финансовых, производственных, интеллектуальных, произойдут изменения в расстановке сил на рынке и в политике. Практически все бизнес-аналитики и топ-менеджеры крупных компаний пытаются найти новый путь и даже новую парадигму бизнеса. Поэтому каждому предприятию придется пройти свой путь изменений в организационной структуре, корпоративной культуре, построении отношений во многих плоскостях, а это в свою очередь потребует вложений.

- Расходы на бизнес-интеграцию, организацию и финансирование деловых и отраслевых союзов, ассоциаций, клубов. Даже крупные и очень сильные компании окажутся в ближайшее время в сложном положении, решать многие вопросы в котором легче в кооперации со своими бывшими конкурентами, координируя всю отрасль. Многие вещи сейчас можно будет решить гораздо эффективнее, если действовать вместе, сообща, думая об эффекте для всей отраслевой, региональной и общеэкономической системе. Координация действий, общие интересы, совместное решение сложных вопросов в органах государственного управления, объединение для совместных закупок сырья и материалов, снабженческая, производственная, сбытовая кооперация и экономия на масштабе дадут компаниям в этот период ряд дополнительных преимуществ. Однако это невозможно без полноценной и активной работы аппарата, координирующего органа такого союза или ассоциации, который нуждается в соответствующем бюджете.

Управление расходами на предприятии в период кризиса должно быть не бюджетным или автоматическим, когда выделяются статьи и доводятся лимиты, а «ручным», когда изучается целесообразность каждого платежа, эффективность всех издержек по отдельности. Управление расходами должно соизмерять тактические потребности и стратегические задачи, находя между ними золотую середину.

Важно! Главное — отказаться от того, без чего можно легко работать дальше. При этом необходимо сохранять уровень качества продуктов и сервиса. В противном случае клиенты уйдут, а это грозит крахом.

Для выживания предприятия необходима целая система мероприятий:

- Сокращение расходов, уменьшение нерациональных издержек, то есть, собственно, «завинчивание гаек».
- Увеличение экономической эффективности и отдачи всех затрат, ресурсов и вложений.
- Увеличение доходной составляющей бизнеса, интенсификация маркетинговой деятельности.
- Поиск альтернативных решений, позволяющих заменить расходоемкие решения на «беззатратные» и «малозатратные» варианты.
- Развитие бизнес-систем (производство, маркетинг, логистика, HR, НИОКР, так далее), рационализаторская деятельность, оптимизация бизнес-процессов.
- Поиск и принятие принципиально новых фундаментальных решений организации и ведения экономической деятельности, вплоть до изменения парадигмы бизнеса.

Правила сокращения расходов

1. Сначала необходимо обратить внимание на отчеты: отчет о движении денежных средств (покажет все приходы и расходы компании), отчет о прибылях и убытках (расскажет, что происходит с компанией прямо сейчас), баланс (покажет, сколько денег можно вывести без ущерба компании).

2. Далее необходимо провести анализ расходов .

3. Оценить рентабельность.

4. Необходимо настроить платежный календарь - поможет избежать кассовых разрывов и пени за несвоевременную оплату.

5. Необходимо посмотреть на динамику выручки, оценить на что компания тратит деньги, найти расходы, которые не влияют на выручку.

6. Решить что можно сократить.

Пример: (компания приняла ряд мер в кризис 2020 года)

- 1. Ограничили ассортимент к закупке, распродали неликвиды и вывели из оборота товар, без которого можно было обойтись.*
- 2. Снизили стоимость товарных запасов и, как следствие, вложенных в них собственных и кредитных средств.*
- 3. Сделали так, чтобы в каждой товарной категории остались только хиты продаж.*
- 4. Провели переговоры с поставщиками на увеличение отсрочек. Появилось окно, в котором товар уже продан, а деньги поставщикам еще не оплачены.*
- 5. Повышали цены, соблюдали плановую наценку, делали переоценку товара при изменении приходной цены с небольшим приращением.*
- 6. Другие меры: Снизили зарплаты. Провели переговоры по снижению аренды или на перевод аренды с фиксированной суммы оплаты на % от товарооборота.*

Алгоритм сокращения расходов

ШАГ 1. Собрать все расходы бизнеса

Прежде всего вам нужно понять, какие вообще есть траты в вашем бизнесе, и поднять историю всех расходов компании. Причем если есть цель сократить траты, стоит обратить внимание вообще на все расходы.

Если бизнес существует уже какое-то время, то есть и накопленная статистика расходов. Даже если в компании менялись направления или собственники, или бизнес новый и история расходов у него небольшая, все это тоже можно проанализировать. Важны только расходы прошлого периода, которые нужно аккуратно и внимательно собрать.

Достаточно взять данные за последние шесть месяцев. Если за это время в компании были какие-то изменения, которые повлияли на тип и размер расходов, можно взять среднюю статистику работы компании за более ранние периоды.

Каким образом поднимают расходы. Идеально, когда в компании есть подробная управленческая отчетность, в которой цифры расходов и поступлений разнесены по статьям движения денежных средств. Обычно такой учет ведется в онлайн-режиме и можно просто выгрузить данные за нужный период.

ШАГ 2. Сгруппировать расходы

Все расходы компании дальше нужно собрать в укрупненные статьи. Если есть управленческая отчетность, и все данные уже сгруппированы, переходите к следующему шагу.

В течение месяца компания может приобретать большое количество однотипных товаров и услуг. Это могут быть закупки товаров у поставщиков или приобретение разных комплектующих на продажу. Или, например, расходы на аренду, хозяйственные расходы, содержание оргтехники и тому подобное.

Самые частые статьи большинства компаний: закупка материалов и комплектующих, зарплата производственного и офисного персонала, рекламные и маркетинговые расходы, налоги, аренда, расходы на связь и ИТ, хозяйственные, представительские и другие траты.

ШАГ 3. Разделить траты на переменные и постоянные

В любом бизнесе есть переменные и постоянные траты. Постоянные расходы не зависят от продаж, они нужны для работы бизнеса в целом, как, например, плата за аренду офиса. Переменные траты напрямую связаны с продажами и производством, например, это затраты на сырье и расходные материалы.

Разделить траты на эти две категории нужно, чтобы понять долю расходов, которые зависят или не зависят от объемов продаж. Это даст возможность управлять тратами отдельно.

Расходы, которые зависят от объемов продаж, можно регулировать через поставщиков материалов и комплектующих — договариваться об отсрочках или постоплатах, регулировать ассортимент. А теми расходами, которые не зависят от продаж, можно управлять через их снижение или временный отказ.

ШАГ 4. Проанализировать самые крупные расходы

Теперь в каждом блоке переменных и постоянных расходов выбираем две-три самые крупные статьи и начинаем анализировать нюансы.

Вероятно, вы слышали про закон Парето или принцип 80/20 — это правило, названное в честь экономиста Вильфредо Парето. В общем виде оно формулируется как «20% усилий дают 80% результата, а остальные 80% усилий — лишь 20% результата».

В нашем случае это значит: если выделить из общего объема статей 20% самых крупных по объему расходов, мы получим уже 80% результата.

При анализе смотрим на все изменения за периоды. Если есть динамика расходов по периодам, например, в среднем траты в месяц примерно одинаковые, а в двух-трех месяцах резкий спад или резкий рост, то нужно искать причины таких перемен. Возможно, это сезонность или смена ассортимента. Если причина не понятна сразу, нужно двигаться дальше и смотреть, например, на поставщиков и их цены, условия поставок и оплат. И

после уже принимать решения: сокращать, отказываться или менять что-то в статье расходов.

В разделе переменных расходов частые статьи — это закупка материалов или комплектующих. Чтобы оптимизировать эти затраты, можно проанализировать поставщиков, их условия и цены, логистику и тому подобное. Вероятно, в компании давно привыкли к каким-то партнерам. Но если сравнить с рынком, то может выясниться, что появились неплохие альтернативы. Или, например, окажется, что за долгое время работы с одними и теми же партнерами их цены стали выше среднерыночных. Это всего лишь небольшой пример идеи для оптимизации.

По каждой статье расходов нужно принять следующие решения:

1. Оставить или убрать.
2. Если оставить, то снизить ли уровень затрат.
3. Если снизить, то до каких пределов. И лучше сразу определить, при каких условиях можно вернуться к предыдущим уровням расхода.

ШАГ 5. Проанализировать остальные расходы

По аналогии с прошлым шагом дальше нужно провести анализ менее крупных статей. Этот пункт, пожалуй, самый утомительный и трудозатратный, потому что нужно погрузиться в самые мелкие статьи расходов.

Может показаться, что эффективность анализа мелких трат не так высока и можно ограничиться предыдущим шагом. Но если бизнес находится в сложной ситуации, не стоит пренебрегать такой возможностью. Этот шаг окончательно дополнит общую картину расходов компании и позволит понять, как ими лучше управлять.

В любой компании много небольших расходов — хозяйственных, расходов на интернет, обслуживание оборудования. Если не контролировать их динамику и хотя бы иногда не проверять условия работы, то можно не заметить, как расходы стали выше. Например, тарифы на услуги интернета периодически меняются, появляются новые провайдеры, которые предлагают более интересные условия. Это может грозить потерей реальных денег.

Как и в предыдущем шаге, по каждой статье расходов нужно принять следующие решения:

1. Оставить или убрать.
2. Если оставить, то снизить ли уровень затрат.
3. Если снизить, то до каких пределов.

Успешные финансовые решения на примере известных компаний

Сэкономить миллион на одной оливке

Самый известный пример сокращения расходов — четыре оливки вместо пяти.

Авиаперевозчик American Airlines, который выполняет более шести тысяч рейсов в разные страны, однажды решил сэкономить на одной незначительной мелочи — на салате, который подают пассажирам.

В 1987 г. в салат стали класть на одну оливку меньше, чем ранее. На этом компания сэкономила более 40 тыс. долл. ежегодно. Конечно, для такого крупного бизнеса это не так много, но, если посчитать общее количество сэкономленных средств за 33 года, получится внушительная сумма.

American Airlines не перестаёт экспериментировать с составами блюд лётной кухни, но именно случай с оливкой стал настолько популярным, что его упоминают на лекциях по экономике в бизнес-школах.

Двойной чизбургер в McDonald's с одним кусочком сыра

Пример с оливкой не единственный случай, когда корпорация оптимизирует расходы, внося изменения в меню. Немного поиграв с ценой и составом на один из самых покупаемых бургеров, McDonald's стал экономить более 15 тыс. долл. в год с каждого из своих ресторанов. А всего-то было решено убрать из блюда один ломтик сыра из двух и опустить цену, чтобы не вызвать недовольства у клиентов. Разница в шесть центов с каждого заказа стала ощутимой на фоне огромного спроса на недорогой чизбургер.

Автомобиль поворачивает налево? Только не в UPS!

Казалось бы, какая разница может возникнуть при построении маршрутов одинаковой протяжённости в одну и ту же точку?

На основании исследований показаний спутникового слежения за транспортом компании технические специалисты курьерской службы UPS пришли к выводу, что маршруты только с поворотом направо серьёзно оптимизируют затраты. Было решено, что маршрут автомобиля будет состоять только из правых поворотов.

К чему привело это решение? В 2012 г., используя внутреннее правило запрета левых поворотов, UPS сэкономила почти 40 млн тонн топлива.

Как Bank of America сэкономил на бумаге

Руководство этого крупнейшего банка обратило внимание на то, что люди чаще всего выкидывают бумажные чеки в мусорку. После уменьшения веса каждого чека

(использование более тонкой бумаги) и встроенной в банкоматы функции отправки электронной версии на e-mail банк стал экономить более 500 тыс. долл. в год.

Благодаря снижению затрат на бумагу более чем на 25% Банк Америки не просто начал экономить огромные суммы, но и сильно снизил свою долю вреда экологии.

Искусственный интеллект экономит электроэнергию для Google

Дата-центры крупных высокотехнологичных корпораций, таких как Google, расходуют огромное количество электроэнергии. Системы охлаждения потребляют ресурсов примерно как 350 тысяч домохозяйств за одинаковый период.

Руководство компании это не устроило, и одному из подразделений было поручено разработать решение по оптимизации расходов. Исполнителем стала команда DeepMind, которая отвечала в Google за искусственный интеллект. Раньше сотрудники занимались созданием программ, которые могли обучать играть в видеоигры.

Отдел отлично справился с поставленной задачей. Внедрённая в дата-центр технология научилась управлять системой охлаждения, скоростью работы вентиляторов, своевременно открывала и закрывала окна.

Доверив контроль над системой охлаждения искусственному интеллекту, Google снизил потребление электроэнергии на 40%. Этот шаг позволил экономить корпорации миллионы долларов, которые теперь идут на другие проекты.

Изменили шрифт — сэкономили миллионы

Школьник из Питтсбурга Суwir, проанализировав расход картриджей для принтера, предложил сменить шрифт на материалах для уроков. До этого в тестах, методичках и рабочих тетрадях использовался Times New Roman, который было решено, благодаря ученику, сменить на менее жирный Garamond. После подсчётов госслужащие поняли, что экономия после смены шрифта составит более 30%. А это уменьшит нагрузку на сумму до 400 млн долл. в год.

Все эти истории учат нас правильно распоряжаться собственными средствами. Экономия на незначительных вещах работает не только в крупном бизнесе. Стоит только избавиться от лишних трат, и финансовое состояние может заметно улучшиться.

Глобальная ставка корпоративного налога

А.А.Жиркова, Е.В.Шестакова

В мире зреет глобальная налоговая реформа. Минфин США призвал ввести новый глобальный налог.

Всех владельцев компаний (и в России, и за рубежом) интересует корпоративный налог на прибыль или, по-другому, налог на прибыль организаций.

Налог на прибыль взимается с полученной компанией прибыли и фактически уменьшает итоговую сумму прибыли, получаемой «на руки» компании, а потому крайне важно понимать, какой налог на прибыль платится в разных странах.

Ставки налога на прибыль в каждой стране разные. Какие-то страны более привлекательны с точки зрения налоговой нагрузки, какие-то менее. Но почти каждая страна предлагает льготные условия налогообложения, сниженные ставки налога на прибыль или всем известные территории, при создании бизнеса в которых компании освобождаются от налогообложения.

Что такое корпоративный налог на прибыль?

Корпоративный налог на прибыль — это прямой налог, который взимается с прибыли от деятельности организации. Прибыль чаще всего рассчитывается как доходы от деятельности организации минус расходы организации. При этом далеко не все расходы уменьшают налоговую базу.

Ставки налога на прибыль в странах мира

Страна	Базовая ставка	Сниженная ставка	Принцип налогообложения прибыли
Австралия	30%	27.5%	Глобальный

Страна	Базовая ставка	Сниженная ставка	Принцип налогообложения прибыли
Аргентина	25%	Нет	Глобальный
Беларусь	18%	10%, 12%, 5%	Глобальный
Белиз	25%	3%, 1.75%	Территориальный
Болгария	10%	Нет	Глобальный
Бруней	18.5% и 55%	Нет	Территориальный
Великобритания	19%	Нет	Глобальный
Германия	15% + за поддержку солидарности	Нет	Глобальный
Гонконг	16.5%	8.25%	Территориальный
Грузия	15%	0%	Глобальный
Дания	22%	Нет	Глобальный
Индия	25.17%	15%, 22%	Глобальный
Ирландия	12.5%	Нет	Глобальный
Исландия	20%	Нет	Глобальный
Испания	25%	Нет	Глобальный
Италия	24% + региональный налог	Нет	Глобальный
Канада	38%, но эффективная ставка ниже	15%	Глобальный
Кипр	12.5%	Нет	Глобальный
Коста-Рика	30%	20%, 10%	Территориальный

Страна	Базовая ставка	Сниженная ставка	Принцип налогообложения прибыли
Латвия	20%	15%	Глобальный
Литва	15%	5%	Глобальный
Лихтенштейн	12.5%	Нет	Глобальный
Люксембург	17% муниципальный налог	+ 15%	Глобальный
Маврикий	15%	Вплоть до 0%	Территориальный
Македония	10%	Нет	Глобальный
Мексика	30%	Нет	Глобальный
Нидерланды	25%	16.5%	Глобальный
Новая Зеландия	28%	Нет	Глобальный
Норвегия	22%	Нет	Глобальный
ОАЭ	0%; для компаний в нефтегазовой и банковской сферах ставка может достигать 55%	Нет	Территориальный
Польша	19%	9%	Глобальный
Португалия	21%	17%	Глобальный
Россия	20%	15%, 13%, 10%, 9%, 0%	Глобальный
Румыния	16%	3%, 1%	Глобальный

Страна	Базовая ставка	Сниженная ставка	Принцип налогообложения прибыли
Сейшельские острова	33%	25%	Территориальный
Сент-Винсент и Гренадины	30%	Нет	Глобальный
Сингапур	17%	Нет	Территориальный
Словакия	21%	15%	Глобальный
Словения	19%	0%	Глобальный
США	21% + налог на уровне штата	Нет	Смешанный
Украина	18%	Нет	Глобальный
Уругвай	25%	Нет	Территориальный
Финляндия	20%	Нет	Глобальный
Франция	31%	28%	Глобальный
Черногория	9%	Нет	Глобальный
Чехия	19%	Нет	Глобальный
Швейцария	Зависит от кантона: от 11.97%	Нет	Глобальный
Швеция	21.4%	20.6% для компаний, чей отчетный период начнется после 31 декабря 2020 года (это предложение шведского Правительства)	Глобальный

Страна	Базовая ставка	Сниженная ставка	Принцип налогообложения прибыли
Эстония	20% распределенную прибыль) и 0% (на нераспределенную прибыль)	(на 7%	Глобальный

Знание ставок налога на прибыль имеет важное значение как при выборе юрисдикции для создания бизнеса, так и в процессе его ведения. Чтобы выбрать наиболее выгодную юрисдикцию рекомендуется изучить и другие параметры, такие как: удобство страны для ведения бизнеса, простота регистрации и обслуживания, возможность удаленного открытия банковского счета и т.д.

Какова ставка корпоративного подоходного налога (КПН)?

С этим видом системы налогообложения сталкиваются предприниматели, ведущие бизнес за пределами Российской Федерации. Часто с корпоративным сбором встречаются компании, деловые партнеры которых зарегистрированы в иностранных государствах.

Корпоративный подоходный налог – это денежный сбор, взимаемый с полученной юридическими лицами прибыли. В роли налогоплательщика выступают не только корпорации, как можно было подумать исходя из названия, но и любые предприятия, имеющие статус юридических лиц. В Российской Федерации аналогом выступает налог на прибыль.

Зарубежные страны в целях наполнения государственного бюджета активно используют КПН. Размер налоговой ставки меняется в зависимости от страны применения налога и составляет (в порядке убывания):

- 40,55% – применяется в Египте для нефтедобывающей отрасли. Однако страховые компании, инвестиционные фонды и банки платят в этой стране 40% КПН. Базовой считается ставка равная 20%.
- 37% – для Таиланда. В этой стране он носит прогрессирующий характер и в своем минимальном выражении равен 10%.

- 35% взимает Испания. Малый бизнес здесь платит либо 30%, либо 20%. Все зависит от того, насколько прибыльным было предприятие в текущем году. Для кооперативов предусмотрена 20% налоговая ставка, для ПИФов – 10%.
- 33,48% – в Японии. Сюда же добавляются надбавки префектуры и муниципальных образований.
- 33,99% – базовая ставка КПН в Бельгии. Используется прогрессивная система налогообложения.
- 33% собирают в Турции.
- 30% – в Великобритании для предприятий, получивших совокупный доход в течение года больше 300 000 фунтов. Налоговые ставки здесь ежегодно меняются в зависимости от полученной компанией прибыли. Если доход составляет менее 300 000, то ставка снижается до 20%.
- 28,5% – в Люксембурге. Однако сюда уже заложен муниципальный сбор и взнос в фонд для неработающих граждан. В чистом виде ставка равна 21%. Из суммы выплаченных дивидендов забирают 15% налога. Доход по процентам налогообложению не подлежит.
- 28% равен КПН в Финляндии.
- 27–25% составляет сбор в Португалии. Предприятиям малого бизнеса, ежегодный доход которых меньше установленного предела, ставка КПН снижается до 20%.
- 25, 5% собирают с юридических лиц в Нидерландах, если годовая прибыль превысила 200 000 евро. При доходе компании 40–200 тысяч евро платят 23,5%. Когда заработано меньше 40 000 евро – 20%. Дивиденды налогом не облагаются.
- 25% – базовая ставка в Ирландии, Барбадосе и Австрии. Все австрийские бизнесмены платят КПН по единой процентной ставке. Тогда как в Ирландии принято решение установить ее для торговых компаний на уровне 12,5%. Правительство Барбадоса заинтересовано в привлечении в страну крупных международных компаний, поэтому налог для них составляет 1%-2,5%. Предприятия малого бизнеса этой страны платят 15%.
- 20% оплачивают в Словении. На территории этого государства действуют специальные экономические зоны, которым необходимо заплатить 10% налога.
- 17,5% процентов составляет КПН с основного дохода в Казахстане. В этой стране принята система деления дохода по категориям. Кроме основного, в нее входят: доходы от местных источников (15%), прибыль от продажи сельскохозяйственной продукции (10%), заработок нерезидентов, имеющих постоянное представительство (15%).
- 17% – в Сингапуре.
- 15% платят в Германии и Кипре. Однако дополнительно к сумме корпоративного налога немецким предпринимателям придется заплатить солидарную

надбавку в размере 5,5%. На Кипре 15% ставка принята для дивидендов, а базовая составляет 10%. С прибыли по процентам берут те же 10%.

- 10% составляет ставка в Болгарии. Она снижается для предприятий, создающих рабочие места в регионах со сложной экономической ситуацией, а также для граждан с ограниченными возможностями. Пользуются льготами при уплате КПН и предприятия, производящие сельскохозяйственные товары.

Как платят корпоративный подоходный налог резиденты

Все доходы, получаемые резидентами, облагаются корпоративным налогом. Зарубежные компании, работающие через постоянные представительства, в вопросе его уплаты приравниваются к резидентам. Уплаченный в другом государстве КПН освобождает российские компании от налога на прибыль на территории собственной страны.

Шаги компании-резидента по уплате корпоративного сбора выглядят следующим образом:

- в конце года подсчитывается совокупная прибыль организации;
- по соответствующим процентным ставкам определяется размер КПН;
- на основании вычисленных данных подается налоговая декларация;
- производится оплата.

Если налог не будет уплачен в течение 3–9 месяцев (зависит от страны) по окончании отчетного года, то применяются штрафные санкции. Некоторые страны предпочитают оплату на основе авансовых платежей.

Как платят корпоративный подоходный налог нерезиденты

С доходов российских компаний, занимающихся предпринимательской деятельностью в зарубежном государстве, но не имеющих там постоянного представительства, корпоративный налог не взимается. Они обязаны заплатить налог на прибыль в бюджет России.

Компания, получившая доход в результате товарно-денежных отношений с зарубежными партнерами, в момент перечисления средств обязана документально

доказать, что она является резидентом другого государства и конечным получателем денег.

Если этого не произойдет, то налог удерживается дважды:

- при получении выплаты от зарубежного партнера, поскольку он вынужден уменьшить ее на размер КПН;
- при уплате налога на прибыль, в соответствии с законом Российской Федерации.

Вернуть несправедливо взысканные деньги получится, если доказать иностранной налоговой службе необоснованность этого действия. Здесь понадобится много времени и серьезная поддержка подтверждающих документов.

Второй вариант компенсации непредвиденных налоговых затрат заключается в том, чтобы зачесть уплаченный КПН при оплате налога на прибыль в России. При этом российские фискальные органы потребуют справку об уплате КПН в зарубежном государстве.



Введение единой глобальной ставки корпоративного налога

Второго мая 2021 года министр финансов США Джанет Йеллен призвала к введению во всем мире минимальных налоговых сборов с корпораций, чтобы удержать их от перемещения в поисках более низких фискальных ставок.

«Мы работаем со странами G-20 (Большой двадцатки — ред.), чтобы согласовать глобальную минимальную ставку корпоративного налога, которая может остановить гонку ко дну (фискальных сборов — ред.)», — говорится в заявлении Йеллен, с которым она выступила на конференции Чикагского совета по глобальным вопросам, согласно отчету Axios, подтвержденному CNBC.

Это заявление прозвучало вскоре после того, как президент США решил повысить ставку корпоративного налога в качестве способа финансирования плана улучшения инфраструктуры на сумму \$2 трлн.

Повышение может произойти всего через четыре года после того, как бывший президент Дональд Трамп снизил ставку с 35% до 21%, которая на тот момент была самой высокой в мире. Байден предлагает увеличить ее до 28%.

Одной из причин, по которой администрация Трампа снизила корпоративную ставку налога, являлись активные попытки американских компаний уйти в офшоры или перевести свои резиденции в государства с более мягким налоговым климатом, хотя большая часть их операций осуществлялась в Штатах.

Установление минимальной глобальной корпоративной ставки поможет обеспечить стабильность и более равные условия для всех стран.

Планы президента США Джо Байдена повысить налоги для американских корпораций могут положить конец сорокалетнему глобальному падению ставок корпоративного налогообложения.

Правительства по всему миру отчаянно пытаются получить дополнительные деньги на восстановление своих экономик, пострадавших от пандемии, и предсказуемо обращают взгляд на налоги корпораций, которые снижались в течение десятилетий.

Нет никакой гарантии, что Конгресс утвердит 28%, и такая ставка была бы намного выше текущего среднего уровня для стран-членов Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), который составляет 21%.

Тем не менее предлагаемый Байденем показатель значительно ниже 46%, которые должны были платить американские компании в 1980-х годах до того, как Рейгана и Тэтчер совершили переворот в пользу свободного рынка, дав старт международному соревнованию за самую низкую ставку корпоративного налога.

"Пора корпоративной Америке и 1% самых богатых американцев платить свою справедливую долю - просто платить свою справедливую долю", - сказал Байден в своей речи перед Конгрессом.

Соединенные Штаты будут не одиноки: Великобритания планирует первое с 1974 года повышение корпоративного налога, в результате которого крупные, прибыльные компании с 2023 года будут платить по ставке 25% вместо 19%.

Тем временем 140 стран ведут переговоры в ОЭСР о согласовании к середине года глобальной минимальной ставки корпоративного налога, чтобы остановить транснациональные корпорации от регистрации прибыли в налоговых гаванях, таких как Ирландия, где ставка корпоративного налога составляет 12,5%.

Администрация Байдена предложила установить минимальную ставку на уровне 21%, что нашло отклик у крупных европейских странах, таких как Франция и Германия, хотя это намного выше 12,5%, которые обсуждались до этого момента.

Эксперты оценили последствия от введения глобального корпоративного налога

Потери для стран с льготным налоговым режимом очевидны, выгоды для бюджета США – сомнительны.

Средняя налоговая ставка корпоративного налога в странах ОЭСР сегодня составляет 24%.

По информации Financial Times (FT), администрация США направила свои предложения по введению глобальной ставки корпоративного налога правительствам 130 стран. Предполагается, что обложению по единой ставке будет подлежать около сотни крупнейших международных корпораций, в том числе американские интернет-гиганты (Google, Amazon, Facebook и проч.) и глобальные финансовые корпорации. Первая реакция на эту инициативу оказалась весьма положительной. В ЕС, как отмечает FT, ее «встретили аплодисментами», поскольку теперь отпадает необходимость вводить «цифровой налог» на американские корпорации. Предложение Йеллен уже поддержал МВФ, а ОЭСР заявила, что надеется провести все переговоры по введению глобальной ставки корпоративного налога не позднее лета.

«ОЭСР работает в том же направлении, пытаясь предложить немного более сложный многосторонний механизм, по которому с прибыли, оседающей в низконалоговых юрисдикциях, будет уплачен «минимальный» налог (Pillar II).

Детальнейший документ ОЭСР, описывающий такой возможный механизм, был выпущен в декабре прошлого года. Именно поэтому реакция ОЭСР на заявления минфина США была положительной».

Председатель МКА «Инконсалт» Алексей Кирсанов уверен, что от введения такого налога в первую очередь выиграют ведущие мировые экономики и правительства стран с наибольшей деловой активностью. В проигрыше окажутся немногочисленные, но еще существующие «налоговые гавани» и квазиофшорные территории типа Кипра, Ирландии или Голландии.

Реализация инициативы, по мнению опрошенных «Ведомостями» экспертов, не потребует сложных глобальных переговорных процессов. Скорее всего, страны с льготным налоговым режимом будут поставлены перед фактом: или устанавливайте оговоренную

ставку корпоративного налога, или компании, имеющие офшорную регистрацию, будут вынуждены сменить налоговое резидентство под давлением национальных властей.

А вот насчет последствий для самих крупнейших корпораций мнения экспертов разделились. Адвокат юридической фирмы Tax Compliance Андрей Соломяный считает, что корпорации готовы к такому развитию событий, так как сама тема единой ставки корпоративного налога обсуждается с 2017 г. А Кирсанов предположил, что, хотя по доходам многих компаний будет нанесен сильный удар, в итоге многое будет зависеть от того, как правительства распорядятся полученными дополнительными доходами, которые могут вернуться в виде контрактов и инфраструктурных проектов, направленных на развитие национальной экономики.

С другой стороны, установление единой налоговой ставки на международном уровне может стать сковывающим фактором для отдельных стран в ситуациях, когда ее изменения будет требовать экономическая действительность, – например, если потребуется срочно простимулировать промышленный рост. Соломяный уверен, что варианты для изменения ставки в зависимости от экономической международной ситуации будут предусмотрены на уровне соответствующих договорных резолюций. По его мнению, проблема заключается в другом: введение глобальной ставки, подразумевающей повышение налогов, в условиях общего спада международной экономики и раздутого фондового рынка повредит восстановлению экономики, но не сможет быстро наполнить государственные бюджеты.

«Реальных поступлений от корпоративного налога можно ожидать не ранее 2022 г., так как в США налог уплачивается одновременно с предоставлением годового отчета – до 15 марта года, следующего за отчетным. Кроме того, этих налогов, скорее всего, будет недостаточно, и США в любом случае будут включать печатный станок, а сама процедура введения единой ставки налога может занять продолжительное время», – подытожил Соломяный.



Россия не почувствует введения единого глобального налога

Повышение порога минимального корпоративного налога до 21% по предложению Минфина США на РФ вряд ли отразится.

Чистая прибыль Google в России в 2020-м выросла почти в два раза и составила 1,7 млрд руб. В РФ действует «дочка» этой корпорации, которая выплатила материнской компании дивиденды в 10 млрд руб., распределив прибыль за 2015–2017 годы, говорится в отчете компании. Чистая прибыль американской Alphabet Inc., холдинговой компании Google, по итогам 2020-го – 40,2 млрд долл.

Два года назад стало известно, что как раз в 2017 году интернет-гигант использовал распространенную и вполне пока законную схему ухода от налогов, переведя 19,9 млрд евро через зарегистрированную в Голландии компанию на Бермудские острова, где вообще нет корпоративного подоходного налога.

Президент Джо Байден объявил о планах вновь поднять его до 28%, а привлекательность других стран новая администрация надеется снизить за счет введения более высокого порога глобальной минимальной ставки корпоративного налога.

Идею введения нового мирового налога для бизнеса поддержали главы министерств финансов и председатели Центробанков стран G20, они заявили, что намерены достичь консенсуса по этому вопросу к середине 2021 года.

Идея трансформации налогообложения для транснациональных компаний уже давно обсуждается в рамках ОЭСР, она исходит из необходимости заставить их платить налоги во всех странах, где они зарабатывают деньги, а не только по месту регистрации, а во-вторых, предполагает установление глобальной минимальной ставки корпоративного налога, но раньше речь шла о минимальной ставке на уровне 12,5%. У предложения Йеллен есть и серьезные критики. Глава Всемирного банка Дэвид Малпасс предостерег мировых лидеров от установления ставки в 21%, которая кажется ему высокой. Он не хотел бы видеть, как новые глобальные ставки мешают бедным странам привлекать инвестиции.

Инициатива встретит сопротивление стран ЕС, налоговые правила которых позволяют уклоняться от уплаты международных корпоративных налогов, – Ирландии, Люксембурга и Нидерландов, говорит налоговый координатор Европейской сети по долгу и развитию Туве Мария Райдинг. «США и ОЭСР, похоже, согласны с тем, что львиная доля средств должна идти в страны, где расположены штаб-квартиры транснациональных корпораций, то есть в первую очередь в богатые страны ОЭСР, поэтому беднейшие страны мира снова рискуют проиграть, когда глобальный налоговый пирог разделится, несмотря

на то что они больше других нуждаются в налоговых доходах», – предупреждает специалист и призывает создать для разработки справедливой и сбалансированной налоговой Конвенции глобальные переговоры в рамках ООН.

В России, напомним, ставка налога на прибыль компаний установлена на уровне 20%, а для поддержки тех или иных регионов (Арктической зоны, например) или отраслей (сельского хозяйства) применяются серьезные льготы по этому налогу. С июля прошлого года, например, проводится «налоговый маневр» в IT-отрасли, который, по решению президента Владимира Путина, включает бессрочное снижение ставки налога на прибыль для компаний сферы информтехнологий с 20 до 3%.

«Для российских предприятий введение единых мировых ставок ничего не изменит, – считает управляющий партнер консалтинговой компании Topline Наталья Ненашева. – У налоговой политики нашего государства другие приоритеты. Сейчас главным инструментом повышения доходов бюджета является рост собираемости существующих налогов, всестороннее принуждение бизнеса к прозрачности и выходу из серых экономических зон. Это плановая, поэтапная многолетняя работа, которая не закончена. Значит, резерв роста поступлений в бюджет еще есть. Пока не заставят обелиться весь бизнес, какой только можно, изменением налоговых ставок заниматься не будут».

Можно предположить, что «мировая ставка» будет подразумевать возможность некоторых исключений, которые на уровне многих стран нужны для стимулирования развития. Весьма вероятно также и то, что правительства тех стран, где базовые ставки налога на прибыль будут повышены, начнут более активно пользоваться такими механизмами стимулирования, ведь на фоне роста налоговой нагрузки такие возможности станут еще более востребованы бизнесом.

Налоговая оптимизация в группе компаний

Когда бизнес разрастается, то образуется группа компаний, в которой уже необходимо выстраивать финансовые потоки, взаимоотношения с клиентами, расширять сеть и создавать структурные подразделения. Организуя группу компаний, важно разработать политику налогообложения для группы компаний.



Использование льгот в группе компаний

В настоящее время крупные холдинги создают дочерние компании, которые используют специальные льготы, которые применяются для отдельных отраслей.

Кто может претендовать на предоставление налоговых льгот?

- организации, работающие в образовательной или медицинской сферах
- те, кто осуществляет социальное обслуживание граждан
- компании, в которых работают инвалиды
- участники инвестиционных проектов столицы
- якорные резиденты технопарков и особых экономических зон (ОЭЗ)

Условия получения налоговой льготы для компаний в сфере медицины, образования и социального обслуживания:

• 0% – такова ставка налога для таких организаций при соблюдении следующих условий:

- имеется лицензия на осуществление деятельности
- не менее 90% доходов поступают от льготлируемой деятельности
- в штате компании – не менее 15 человек
- нет операций с векселями

- более 50% штата – медицинские сотрудники (для медучреждений)
- обязательное включение в реестр поставщиков соцуслуг (для компаний, осуществляющих социальное обслуживание граждан)

В настоящее время крупные холдинги развивают ИТ-услуги, тем более, что с 2021 года приняты льготы для данного вида деятельности.

общий тариф страховых взносов для некоторых ИТ-компаний снижается, как и обещал президент, с 14% до 7.6%. Однако условия получения льготы немного изменились.

Пониженные тарифы страховых взносов в указанных выше размерах с 2021 года будут получать российские организации, которые:

- осуществляют деятельность в области информационных технологий;
- разрабатывают и реализуют разработанные ими программы для ЭВМ, базы данных на материальном носителе или в форме электронного документа по каналам связи независимо от вида договора;
- оказывают услуги (выполняют работы) по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники);
- устанавливают, тестируют и сопровождают программы для ЭВМ, базы данных.

Также пониженные тарифы действуют в отношении НДС и налога на прибыль. С 1 января 2021 года освобождается от НДС реализация не всех программ, разработанных организацией, а только программ, включённых в «Единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных». С 01.01.2021 меняется ставка налога на прибыль для ИТ-компаний с 20% до 3%.



Создание единой учетной политики

Для группы компаний важна правильная политика, которая позволяла бы перераспределять прибыль между группой компаний, снизить риски привлечения к налоговой ответственности.

Именно учетная политика определяет и направляет дальнейшую работу не только бухгалтерских и финансовых служб, но и всей организации. Насколько точно все тонкости учетной работы, обусловленные спецификой деятельности хозяйствующего субъекта, будут предусмотрены в бухгалтерской учетной политике, настолько верно будет выбрана наиболее оптимальная схема ведения бухгалтерского учета организации.

Отметим, что на оптимизацию налоговых платежей оказывает влияние не только положения налоговой учетной политики, но и учетной политики, принимаемой в целях бухгалтерского учета. Судите сами. Налог на имущество рассчитывается по данным бухгалтерского учета, налогооблагаемой базой является среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. Причем при определении налоговой базы, имущество, признаваемое объектом налогообложения учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, закрепленным в учетной политике организации. Следовательно, порядок оценки и метод начисления амортизации по основным средствам, принимаемый в бухгалтерском учете влияет на величину налога на имущество и соответственно, оказывает влияние на величину налога на прибыль.

В учетной политике целесообразно прописать законные механизмы налоговой оптимизации.

К таким механизмам можно отнести следующие:

1. Начисление амортизации по основному средству способом списания по сумме чисел лет полезного использования.

Если организация имеет на своем балансе основные средства, которые являются предметом лизинга, тогда начислять амортизацию в бухгалтерском учете следует способом уменьшаемого остатка с применением коэффициента ускорения равным 3.

Использование данного приема позволит уменьшить налоговую базу по налогу на имущество, однако приведет к увеличению налога на прибыль.

2. По возможности использовать в своей деятельности лизинговое оборудование. Если оборудование находится на балансе организации, то может быть использован специальный коэффициент 3 для амортизационных отчислений, при чем как для целей бухгалтерского, так и налогового учета. Если договор лизинга заключается на три года, то использование в налоговом учете специального коэффициента позволит получить минимальную прибыль от лизинга (доходы от лизинговой деятельности уменьшаются на сумму начисленной амортизации) (пункт 10 статьи 264 НК РФ).

3. Если у организации имеется амортизируемое имущество, используемое в режиме круглосуточной работы, необходимо оформить первичные документы, включающие в себя перечень данного имущества и места их эксплуатации. Использовать по такому имуществу специальный коэффициент для амортизации равный 2 (статья 259 НК РФ).

Пример переноса убытков с 2019 года на 2020 год

Данные по итогам 2019 года:

- Выручка от реализации организации составила 100 рублей
- Расходы связанные с реализацией организации составили 200 рублей
- Убыток компании = $100 - 200 = 100$ рублей
- В данном случае налог к уплате за 2019 год составит 0 рублей.

Данные за 3 месяца (1 квартал) 2020 года:

- Выручка от реализации составила 300 рублей
- Расходы связанные с реализацией составили 150 рублей
- Налогооблагаемая прибыль = $300 - 150 = 150$ рублей

Пример переноса убытков в течение текущего года

Данные за 1 квартал 2020 года:

- Выручка от реализации организации составила 100 рублей
- Расходы связанные с реализацией организации составили 200 рублей
- Убыток компании = $100 - 200 = 100$ рублей
- В данном случае налог к уплате за первые 3 месяца работы в 2020 году составит 0 рублей.

Данные за 2 квартал 2020 года:

- Выручка от реализации составила 300 рублей
- Расходы связанные с реализацией составили 150 рублей
- Налогооблагаемая прибыль = $300 - 150 = 150$ рублей

Существуют и другие приемы оптимизации налогов с помощью учетной политики. Главное, сделать учетную политику таким образом, чтобы по ней могла работать группа компаний. Это не должен быть формальный документ, который использован из Интернета.

Расходы в группе компаний

Особое внимание необходимо уделять расходам в группе компаний. Часто в группах компаний растут расходы, при этом учредители не понимают причину такого роста. В этой связи целесообразно следить за ростом тех расходов, которые нельзя признать для целей налогообложения.

Расходы, которые чаще всего проверяют налоговые органы

- Транспортные услуги (бензин, такси). Организации очень часто не оформляют эти расходы, как того требует закон — не оформляет путевые листы, не прикрепляет к ним чеки и не дают обоснований о целесообразности этих расходов для увеличения прибыли компании (касается такси).

Представительские расходы — расходы связанные с проведением конференций, деловых встреч, семинаров и т.п. Организации иногда под видом представительских расходов проводят расходы связанные с развлекательными мероприятиями внутри организации (корпоративы) — а эти расходы нельзя учесть в расходы по налоговому учету.

Если у организации много полученных займов — это классический и вполне законный способ оптимизации налога на прибыль у организаций. Но очевидно, что такие расходы должны быть обоснованы, и если займы не возвращаются, то такой займ может быть признан притворным.

Также в группе компаний важно разграничивать прямые и косвенные расходы. Согласно статье 318 НК РФ к прямым расходам относятся:

- Затраты, понесенные предприятием при приобретении материалов и сырья, которые используются в производстве товаров, а также при осуществлении работ или оказании услуг.

- Затраты, понесенные предприятием при приобретении комплектующих изделий для монтажа или полуфабрикатов для дополнительной обработки.

- Расходы по оплате труда работников предприятия, задействованных в производстве товаров, в оказании услуг или осуществлении работ. В эту категорию относятся также расходы на обязательное пенсионное страхование, страхование на случай временной нетрудоспособности, медицинская страховка, социальное страхование от профзаболеваний и несчастных случаев, финансирование накопительной части пенсии. Перечисленные расходы обязательно должны быть начислены на оплату труда работников, задействованных в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг). Только в этом случае их можно будет учесть при определении налога на прибыль.

Распределение прямых и косвенных расходов важно для таких отраслей, как строительство, утилизация ТБО, производство.

Перечень прямых расходов является открытым. Налогоплательщик вправе самостоятельно определить свой список прямых расходов, отличающийся от перечня из ст. 318 НК РФ. При этом Минфин РФ обращает внимание, что перечень прямых расходов, определяемых налогоплательщиком, должен быть обоснован технологическим процессом. Такого же мнения придерживаются и судьи Арбитражного суда Дальневосточного округа (см. постановление от 01.08.2017 № Ф03-2571/2017 по делу № А04-10568/2016. Определением Верховного суда РФ от 24.11.2017 № 303-КГ17-17016 отказано в передаче

дела № А04-10568/2016 в судебную коллегия по экономическим спорам Верховного суда РФ для пересмотра в порядке кассационного производства данного постановления).

В ст. 318 Налогового кодекса к косвенным расходам относятся все расходы, кроме прямых и внереализационных. То есть если из расходов на производство и реализацию исключить прямые расходы, перечень которых должен быть приведен в учетной политике, то остаются косвенные расходы по налогу на прибыль, перечень которых является открытым. Косвенные расходы включают в себя и расходы на ремонт, и освоение природных ресурсов, и НИОКР, и страхование имущества, а также прочие расходы, связанные с производством и реализацией. Состав косвенных расходов у каждой организации будет зависеть от осуществляемых операций. Косвенные расходы следует относить к затратам текущего налогового либо отчетного периода. На это нацеливает письмо Минфина России от 25.03.2010 № 03-03-06/1/182, основанное, в свою очередь, на положениях п. 2 ст. 318 НК РФ.

В налоговом учете косвенные расходы не распределяются. Но из этого правила есть исключение: распределение косвенных расходов производится, если они относятся к нескольким отчетным периодам. В то же время существуют косвенные расходы по налогу на прибыль, перечень которых приведен ниже и которые в налоговом учете относятся на уменьшение налоговой базы не в момент возникновения, а по особому алгоритму. К таким расходам, в частности, принадлежат:

- расходы на НИОКР (ст. 262 НК РФ);
- расходы на страхование (п. 6 ст. 272 НК РФ);
- представительские расходы (п. 2 ст. 264 НК РФ);
- расходы на рекламу (п. 4 ст. 264 НК РФ).

Оптимизация НДС

Очевидно, что для многих групп компаний самым непростым налогом является налог на добавленную стоимость. Так, для снижения данного налога создаются:

- компании с НДС и без НДС для реализации продукции юридическим лицам и физическим лицам;
- единые товарные склады;
- производственные компании, которые работают по договорам переработки продукции.

Распределение НДС может осуществляться в рамках всех группы компаний или частично.

Приведем пример распределения налогов.



С точки зрения претензий налоговых органов достаточно частой претензией является предоставление налоговых вычетов. несмотря на то что право у плательщика на вычет НДС есть, им можно воспользоваться не всегда, а только при выполнении условий, перечисленных все в той же ст. 171 НК РФ:

- Приобретенные налогоплательщиком объекты, ресурсы, права, по которым рассчитывается «входной» НДС, должны использоваться в операциях, облагаемых данным налогом.
- Приобретенные материальные ценности, права поставлены на учет.
- У налогоплательщика есть правильно оформленный счет-фактура на данные операции и соответствующая первичная документация.

Возможность использования льгот должна быть подтверждена документально, в том числе и по требованию ФНС в рамках проведения камеральных проверок (пп. 2, 6 ст. 88 НК РФ). Для этих целей могут быть затребованы следующие документы:

- лицензии, позволяющие осуществлять некоторые виды деятельности;
- договоры с контрагентами;
- счета-фактуры без выделенной суммы НДС;
- прочие бумаги и регистры

Если предприятие в процессе своей деятельности использует операции 2 видов (облагаемые налогом и необлагаемые), необходимо вести по ним отдельный учет (п. 4 ст. 149 НК РФ), а выставленную поставщиками сумму налога для операций, по которым применяется льгота по НДС, нужно учитывать в стоимости товаров. Входящий налог в отношении действий, по которым начисляется НДС, учитывают отдельно для последующего вычета.

Также допустимо вычисление пропорции, если приобретенный товар используется в налогооблагаемых и необлагаемых операциях. Пропорция с целью ведения отдельного учета определяется по стоимости отгруженных товаров (оказания услуг). При этом если доля товаров, реализация которых предусматривает льготу по НДС, не превышает 5% от общего объема продаж, можно не распределять "входной" НДС по товарам, (работам/услугам), которые одновременно относятся к облагаемым и необлагаемым операциям. Всю сумму такого НДС можно принять к вычету.

Наравне с операциями, налогообложение НДС по которым не предусмотрено законодательно, существуют еще и такие, применение по которым льгот по НДС носит добровольный характер. То есть налогоплательщик вправе отказаться от предоставленной возможности. Полный список таких операций имеется в п. 3 ст. 149 НК РФ.

В этом случае субъекты могут реализовать свое право на отмену льготы в соответствии со ст. 56 НК РФ. Период, на который можно отказаться от освобождения по налогу, не может быть меньше 1 года.

Внесение средств на расчетный счет

Для группы компаний достаточно частой является ситуация, когда необходимо поддержать какую-то компанию из группы и внести денежные средства. И естественно сделать это необходимо без налогов. Это сделать возможно следующим образом.

С технической точки зрения, это не проблема. Согласно законодательству, предоставление подтверждающих операцию документов не нужно:

Учредитель даёт поручение обслуживающему ООО банку или банку, где открыт счёт плательщика, с реквизитами платежа: наименование и ИНН юр. лица, номер его р/с, название и БИК банка-получателя.

Банк проводит платёж до конца операционного дня, следующего за днём подачи поручения.

Банк уведомляет стороны о выполнении платежа.

Способов легально пополнить баланс без налогов немного:

- Внести материальную помощь.
- Сделать вклад в имущество организации.
- Провести оплату товаров/работ (услуг).
- Оформить заём.

- Пополнить УК.

Пополнение расчетного счета собственными средствами данным способом оформляется договором дарения (на основании ст. 572 ГК РФ) или соглашением о предоставлении мат. помощи от учредителя. Особенность в том, что средства можно положить на счет организации на любой срок. Налог с суммы дара или материальной помощи придётся уплатить, если доля в УК учредителя-вносителя не больше 50%, т. к. такие поступления признаются доходами.

Вклад в имущество

Данный путь должен быть предусмотрен Уставом юр. лица. Это не самый простой и быстрый способ. Если вклад в имущество не прописан в Уставе, придётся по всем правилам сначала внести изменения в него, что обязывает снова контактировать с регистрирующими органами. А это и большие временные затраты.

Если вы единственный участник — всё просто: вы принимаете единоличное решение о внесении денежного вклада. Нужно подкрепить его письменным распоряжением, и можно внести денежные средства на счет ООО.

Если учредителей несколько — то каждый должен вложить сумму, пропорциональную величине своей доли. Необходим также протокол собрания учредителей.

Оплата товаров и услуг

Организации принимают от своих клиентов (в основном, юр. лиц) переводы в счёт оплаты товаров, услуг и работ. Может ли учредитель пополнить счёт ООО таким образом? Может: наличной выручкой или платёжным поручением в счёт оплаты товаров, работ услуг.

Обоснованием операции являются договоры поставки или договоры предоставления услуг. Естественно, всё будет иметь отражение в бухгалтерских проводках. Если подтверждения происхождения денег нет, то такое пополнение р/с учредителем незаконно.

Договор займа

Это один из самых распространённых и простых методов пополнения расчетного счета наряду с передачей денег в дар. Но личные средства вы вносите на возвратной основе: под процент ли или безвозмездно — это могут решить учредители.

Заём под проценты подразумевает обслуживание долга, что должно отражаться в бух. учёте (начисление процентов, просрочка и т. п.). Беспроцентный заём гораздо проще, однако, он всё равно накладывает обязательство юр. лица вернуть деньги с р/с заимодавцу.

Учредитель вносит деньги займом (Дебет 51 Кредит 66 или Кредит 67 — «получен заём краткосрочный» (или долгосрочный, соответственно)) на счет или через кассу

предприятия. Возврат происходит аналогично. Договор займа регулируется ст. 809 ГК РФ. Директор-учредитель фирмы может внести собственные деньги на р/с только в виде займа.

Пополнение уставного капитала

Для наращивания УК необходимо не только созывать и протоколировать собрание участников, но и подавать Устав в новой редакции в налоговую службу (закон «об ООО»). Это потребует и оплату гос. пошлины.

Пополнение УК влечёт перераспределение долей участия, чего не происходит в случае внесения на счет ООО средств с целью наращивания добавочного капитала. Новые соотношения долей и вносимых сумм должны быть отражены в решении собрания участников.

Существенное условие — уставный капитал должен быть полностью оплачен. Деньги напрямую вернуть нельзя.

Налоговое планирование инвестиций в группе компаний

Развитие не возможно без инвестиций. И естественно, инвестиционный поток нужно оптимизировать с точки зрения налогообложения.

Например, возможно оптимизировать налогообложение с помощью особых экономических зон. Для резидентов Особой экономической зоны льготная ставка по налогу на прибыль организаций действует только в части краевого бюджета. В соответствии со ст. 2.1 краевого закона от 19.12.2013 №330-КЗ, в отношении прибыли, полученной от деятельности, осуществляемой на территории особой экономической зоны, применяются ставки:

- в размере 0 процентов - в течение пяти налоговых периодов начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета были признаны первые доходы от деятельности на территории Особой экономической зоны;
- в размере 10 процентов - в течение следующих пяти налоговых периодов.

Резиденты, отвечающие условиям, установленным главой 3.3 Налогового кодекса Российской Федерации, и осуществляющие на территории Приморского края капитальные вложения в сумме не менее 50 млн рублей в течение не более трех последовательных лет или в сумме не менее 500 млн рублей в течение не более пяти последовательных лет, могут применять ставку размере 0 процентов в федеральный бюджет в течение десяти налоговых периодов начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета были признаны первые доходы от реализации товаров, произведенных в результате реализации регионального инвестиционного проекта.

В заключение необходимо отметить, что сегодня невозможно представить современные группы компаний без налогового планирования. Целесообразно осуществлять планирование как на уровне структурных подразделений, так и группы в целом.

Аудит необоснованной налоговой выгоды

Необоснованная налоговая выгода является самой распространенной претензией налоговиков. Но этот риск не всегда понятен учредителям, руководителям и бухгалтерам. Все дело в том, что под необоснованной налоговой выгодой можно считать все, что угодно, это понятие является достаточно размытым, поэтому сложно увидеть свои ошибки и риски.

История необоснованной налоговой выгоды



Понятие необоснованной налоговой выгоды появилось в 2006 году, однако это понятие не было закреплено в Налоговом кодексе. Однако подходы к необоснованной налоговой выгоды используются и в настоящее время.

Есть целый ряд обстоятельств, свидетельствующих о необоснованной налоговой выгоде:

налогоплательщик не может реально осуществлять указанные операции, потому что для производства товаров, выполнения работ или оказания услуг у него нет экономически необходимых условий: времени, места нахождения имущества, объема материальных ресурсов;

у налогоплательщика нет условий для достижения результатов экономической деятельности из-за отсутствия управленческого или технического персонала, основных средств, производственных активов, складских помещений, транспортных средств;

налогоплательщик учитывает для целей налогообложения только те хозяйственные операции, которые непосредственно связаны с возникновением налоговой выгоды, но для данного вида деятельности также требуется совершение и учет иных хозяйственных операций;

налогоплательщик совершает операции с товаром, который не производился или не мог быть произведен в объеме, указанном в документах бухгалтерского учета.

Был установлен дополнительный перечень оснований признания необоснованной налоговой выгоды:

создание организации незадолго до совершения хозяйственной операции;

взаимозависимость участников сделок;

неритмичный характер хозяйственных операций;

нарушение налогового законодательства в прошлом;

разовый характер операции;

существование операции не по месту нахождения налогоплательщика;

осуществление расчетов с использованием одного банка;

осуществление транзитных платежей между участниками взаимосвязанных хозяйственных операций;

использование посредников при осуществлении хозяйственных операций.

В последствие понятие необоснованной налоговой выгоды изменилось, но важно, что контролирующие органы продолжают оценивать данные риски и критерии. В этой связи также важно при проведении аудита учитывать данные критерии.

Федеральным законом от 18.07.2017 N 163-ФЗ Налоговый кодекс РФ дополнен новой статьей 54.1, определяющей конкретные действия налогоплательщика, которые признаются злоупотреблением правами, и условия, которые должны быть соблюдены налогоплательщиком для возможности учесть расходы и заявить налоговые вычеты по имевшим место сделкам (операциям).

Суть изменений заключается в том, что законодателем определены конкретные действия налогоплательщика, которые признаются злоупотреблением правами, и условия, которые должны быть соблюдены налогоплательщиком для возможности учесть расходы и заявить налоговые вычеты по имевшим место сделкам (операциям).

Пунктом 1 статьи 54.1 НК РФ предусмотрен запрет уменьшения налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких

фактов), об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика.

Характерными примерами такого "искажения" являются: создание схемы "дробления бизнеса", направленной на неправомерное применение специальных режимов налогообложения; совершение действий, направленных на искусственное создание условий по использованию пониженных налоговых ставок, налоговых льгот, освобождения от налогообложения; создание схемы, направленной на неправомерное применение норм международных соглашений об избежании двойного налогообложения; нереальность исполнения сделки (операции) сторонами (отсутствие факта ее совершения). К числу способов искажения сведений об объектах налогообложения, которые могут быть квалифицированы по пункту 1 статьи 54.1 НК РФ, могут быть отнесены: неотражение налогоплательщиком дохода (выручки) от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), в том числе в связи с вовлечением в предпринимательскую деятельность подконтрольных лиц, а также отражение налогоплательщиком в регистрах бухгалтерского и налогового учета заведомо недостоверной информации об объектах налогообложения.

Подпунктом 1 пункта 2 статьи 54.1 НК РФ установлен запрет для налогоплательщика уменьшать налоговую базу и (или) сумму подлежащего уплате налога в случае, когда основной целью совершения сделки (операции) являются неуплата (неполная уплата) и (или) зачет (возврат) суммы налога. В этой связи основной целью сделки должна быть конкретная разумная хозяйственная (деловая) цель, а не налоговая экономия. Примером такой сделки может служить бизнес-решение, не свойственное предпринимательскому обороту (присоединение компании с накопленным убытком без актива при отсутствии экономического обоснования и т.п.) и которое не может быть обосновано с точки зрения предпринимательского риска, фактически совершенное не в своем интересе, а в интересах иного лица с целью его скрытого финансирования.

В подпункте 2 пункта 2 статьи 54.1 НК РФ законодатель фактически ограничил право учесть расходы и вычеты по сделке при исполнении ее лицом, не указанным в первичных документах.

Налоговые органы должны опровергать реальность спорной сделки (операции) посредством доказывания фактов исполнения обязательств по сделке (операции) иным лицом, чем лицо, являющееся стороной договора, заключенного с налогоплательщиком, и (или) которому обязательство по исполнению сделки (операции) передано по договору или закону, и (или) доказывания фактов, свидетельствующих о том, что исполнение, предусмотренное спорной сделкой (операцией), выполнено проверяемым налогоплательщиком самостоятельно. В этих случаях налоговые органы должны эффективно использовать такие механизмы как: получение пояснений от лиц, обладающих

информацией об обстоятельствах заключения, совершения, исполнения сделки (операции); проведение осмотров территорий, помещений, документов, предметов с применением технических средств; сопоставление объема поставляемых товаров размеру складских помещений (территорий); инвентаризация имущества; анализ и воссоздание полного баланса предприятия (товарного баланса, складского учета и т.п.); истребование документов (информации), а в необходимых случаях проведение выемки документов (предметов), проведение экспертиз и другие. Для целей установления фактов выполнения налогоплательщиком работ, услуг собственными силами основным доказательством может являться информация, прямо или косвенно подтверждающая данный факт, полученная посредством опросов должностных лиц проверяемого налогоплательщика, занятых на производстве; истребования документов (информации) у заказчиков и допросов их должностных лиц, лиц, осуществляющих технический надзор; выявления иных, "непроблемных", контрагентов, оказывающих налогоплательщику аналогичные работы, услуги, с последующим проведением в отношении них контрольных мероприятий; исследования локальных актов об установлении пропускного режима охраняемых объектов, пропусков, журналов регистрации (Письмо ФНС России от 31.10.2017 N ЕД-4-9/22123@ "О рекомендациях по применению положений статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации").

Об умышленных действиях организации могут свидетельствовать следующие факты:

контрагент подконтролен организации;

организации проводят транзитные операции между взаимозависимыми или аффилированными участниками взаимосвязанных хозяйственных операций, в том числе через посредников,

используются особые формы расчетов и сроки платежей, например, в договоре устанавливается длительная отсрочка платежа;

действия участников сделки согласованы между собой.

Вот как раз эти особенности и должны быть проанализированы при проведении аудита необоснованной налоговой выгоды.

Аудит «технических» компаний

Технические компании и фирмы «однодневки» всегда вызывали вопросы у контролирующих органов. Боролись налоговые органы с такими компаниями с помощью средств программного обеспечения. Но вот самостоятельно понять, что твой контрагент находится под пристальным контролем налоговых органов достаточно сложно.

Статья 54.1 НК РФ предусматривает право налоговых органов изменять юридическую квалификацию сделок, совершенных налогоплательщиком, его статус и характер деятельности, устанавливает ряд критериев оценки операций, отраженных налогоплательщиками в целях налогообложения.

К рискам заключения сделок, которые нужно выявить при проведении аудита, относятся компании, которые встраиваются между реальными юридическими лицами. При встраивании "технической" компании или цепочки таких компаний между налогоплательщиком и лицом, осуществившим фактическое исполнение по сделке, налогоплательщик выводит часть выручки или завышает понесенные расходы.

Аудит ошибок

Не все ошибки одинаковы. Если налогоплательщик совершил ошибку незаметно или нечаянно, то должны применяться смягчающие меры ответственности. Если налогоплательщик совершает ошибки, то это только означает, что «кто ни работает, тот не делает ошибок».

Но ошибки могут различаться по значимости. В зависимости от ошибки вас или привлекут к ответственности или нет.

1. Непреднамеренные ошибки. К ним относятся ошибки, которые совершены по невнимательности, не знанию, не правильно настроенных отчетах, не правильно занесенных данных, а также вызванные несовершенством системы налогового учета и действующего налогового законодательства:

ошибочные действия, допущенные при сборе и обработке данных, на основании которых рассчитывается налог на прибыль;

неправильное заполнение строк налоговой декларации при условии полного и правильного отражения произведенных операций в регистрах налогового учета;

неправильный перенос данных бухгалтерского учета в регистры налогового учета; арифметические ошибки, опiski, пропуски при расчете базы по налогу на прибыль
ошибки автоматизированной информации, возникающие как при вводе информации в компьютерную программу налогового учета, так и непосредственно при использовании программного обеспечения: при обработке, хранении и передаче данных (повторный ввод, потеря данных, неточное округление);

неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета финансово-хозяйственных операций;

неправильные оценочные значения, возникающие в результате недоучета или неверной интерпретации фактов;

неправильное признание, классификация, представление и раскрытие информации в финансовой отчетности.

2. Преднамеренные нарушения. Это ошибки, которые появляются по вине одного или нескольких лиц из числа руководителей представителей собственника, сотрудников аудируемого лица, с целью извлечения незаконных выгод:

занижение или сокрытие налога на прибыль;

фальсификация налоговой и финансовой отчетности.

3. По характеру возникновения - ошибки в определении базы по налогу на прибыль и обязательств перед бюджетом, связанные с необоснованностью учетных записей, периодизацией, оценкой, классификацией, признанием и представлением.

4. Ошибки в необоснованности отражения в учете - отражение в налоговом учете фактов без достаточных на то оснований (например, включение в расходы отчетного периода расходов, не обусловленных целями получения доходов, экономически не оправданных, документально неподтвержденных и др.).

5. Ошибки в периодизации. Речь о неполном отражении в налоговом учете фактов хозяйственной деятельности. Также это может быть неверное распределение доходов и расходов по отчетным (налоговым) периодам.

6. Ошибки в оценке. Неверный выбор способа оценки (например, принятие к учету для целей налогообложения сумм по переоценке основных средств; неверное определение стоимости незавершенного производства и др.)

7. Ошибки в классификации и признании. - неправильная классификация доходов и расходов (например, отражение доходов от реализации в налоговом учете в составе внереализационных доходов отражение прямых расходов в составе косвенных расходов и др.).

Понятно, что при проведении аудита необоснованной налоговой выгоды необходимо понять причину ошибки и по возможности ее исправить.

Если ошибки технические или непреднамеренные, то важно просто исправить ошибку. Для этого достаточно направить уточненную декларацию. Уточненная декларация предоставляется в обязательном порядке, если:

вы самостоятельно обнаружили, что не отразили или отразили не полностью информацию в первичной декларации, или заметили ошибку, из-за которой налог был уплачен в меньшем размере или не уплачен;

из-за ошибок в прошедшем периоде у вас были занижены расходы, которые привели к излишней уплате налога, но в текущем периоде вы получили убыток;

вы заметили ошибку в расчете налоговой базы в «убыточной». В этом случае обнаруженная ошибка не приводит к излишней уплате налога, так как он и не начислялся;

вы получили требования налоговой службы о внесении исправлений в первичную декларацию.

Если ошибка была преднамеренной, то важно хотя бы подготовить обоснование, документы, которые подтверждают реальность операции и отсутствие необоснованной налоговой выгоды.

Аудит НДС

Очень часто необоснованная налоговая выгода связана с «бумажным» НДС, когда компании уменьшают данный налог фиктивными методами. Поэтому важно провести аудит и проверить, имеется ли явно фиктивный вычет по НДС.

При аудите НДС важно провести анализ следующих особенностей:

1) если приобретаемые товары (работы, услуги) использованы для операций, которые облагаются налогом на добавленную стоимость, тогда весь «входной» НДС принимается к вычету;

2) если деятельность не облагается налогом на добавленную стоимость, суммы НДС увеличивают стоимость покупки;

3) в том случае, когда приобретаемые товары (материалы, услуги) применяются и в облагаемых, и в необлагаемых операциях компании, «входной» НДС нужно разделять между ними пропорционально.

Также при проведении аудита НДС нарисуйте схемы, которые использует компания для целей снижения данного налога. Например, это может быть уступка права требования, договоры комиссии, передача в переработку. Приведем пример подобной схемы.



Приведем еще один пример.



Схемы оптимизации налогов позволяют сэкономить, но очевидно, что налоговым органом они могут быть признаны в качестве необоснованной налоговой выгоды.

При проведении аудита НДС нужно обратить внимание также на следующие моменты:

- в объект налогообложения не включаются работы, услуги, выполненные для собственных нужд;
- в объект налогообложения не включена передача товаров для собственных нужд;
- в налоговую базу не включены денежные суммы, связанные с расчетами по оплате товаров, работ, услуг;
- некорректное формирование налоговой базы предприятием – налоговым агентом;
- отсутствует документальное подтверждение на применение вычета по налогу, уплаченного за работы, услуги,

- в объект налогообложения не включаются работы, услуги, выполненные для собственных нужд;
- в объект налогообложения не включена передача товаров для собственных нужд;
- в налоговую базу не включены денежные суммы, связанные с расчетами по оплате товаров, работ, услуг;
- некорректное формирование налоговой базы предприятием – налоговым агентом;
- отсутствует документальное подтверждение на применение вычета по налогу, уплаченного за работы, услуги,



В целом, при проведении аудита необоснованной налоговой выгоды нужно посмотреть на компанию с точки зрения проверяющих, какие операции можно назвать фиктивными, какие могут вызвать сомнения. Сторонний взгляд на налогообложение позволяет в дальнейшем снизить риски компании.

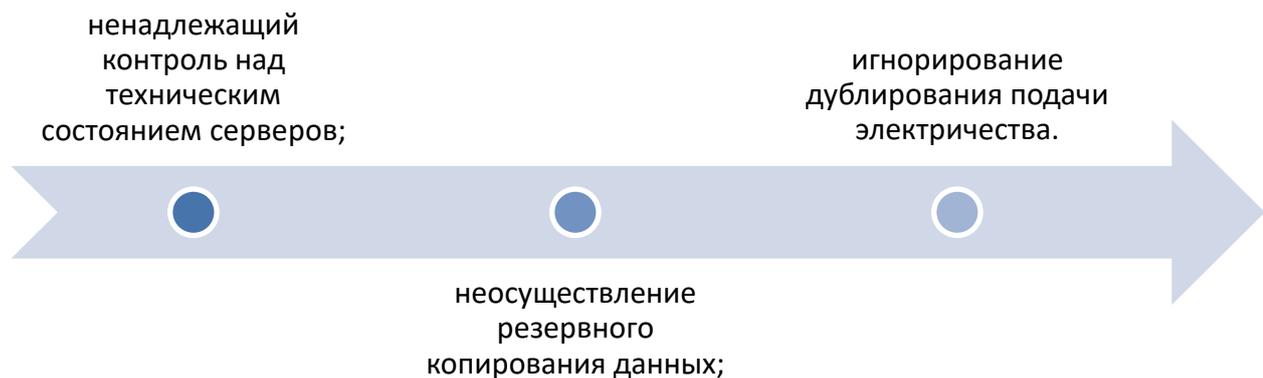
Цифровые технологии: НОВЫЕ ВОЗМОЖНОСТИ ДЛЯ бизнеса

В настоящее время практически все компании используют цифровые технологии, в бухгалтерии, в планово-экономическом отделе, в делопроизводстве и юридических отделах. Практически нет компаний, которые не сдают отчетность, планируют деятельность с помощью цифровых технологий. Но существуют скрытые возможности для бизнеса, о которых не все знают.

Цифровые технологии электронных документов

В настоящее время практически все применяют электронный документооборот, так сегодня невозможно представить свою работу без электронных документов, скан-копий. Проблемы использования цифровых технологий заключаются во многих составляющих. Это и дороговизна программного обеспечения, и отсутствие взаимосвязи между различными программными продуктами. Важно также, чтобы выбранные предприятием способы размещения электронного документа не нарушали требований законодательства, связанного с обеспечением защиты данных. Прежде всего — Закона № 152-ФЗ «О персональных данных». То есть, на практике носители должны быть такими, чтобы к файлам не было постороннего доступа. Документ (одна из его копий) может быть размещен на носителе внутри предприятия (на сервере, диске) или же загружен в облако (например, оператора ЭДО). Второй способ становится все более популярным — но в то же время его применение характеризуется рядом ощутимых рисков.

Что нужно для организации работы с документами бухгалтерского, налогового и управленческого учета?



Также при использовании технологий электронного документооборота, хранения документов напрямую связаны с электронными сертификатами ключей. Если у сертификата закончился срок действия, то удостоверение его подлинности на момент подписания (когда сертификат действовал) потребует проведение большого объема дополнительной работы компетентными специалистами (скорее всего, опять же, за дополнительную плату) от оператора ЭДО. Проблемы могут возникнуть, если компания перешла из одной системы электронного документооборота на другую. Просто сохранить электронный документ – недостаточно. Нужно еще иметь возможность адекватно воспроизвести информацию, прочитать ее, получить данные об электронной подписи (ЭП). Трудность заключается в том, что форматы электронных документов имеют свойство меняться. Например, основной формат текстовых документов совсем недавно был .doc (расширение файлов, созданных в Word), а теперь уже .docx. Появляются новые редакторы, в том числе бесплатные и облачные, сложно говорить о том, как сегодняшние форматы будут совместимы с ними завтра.

Владелец документов должен сохранять бумажный оригинал документа, если в архив отправляется его электронный образ с учетом требований Приказа ФНС, а также иметь доказательства легитимности истекших сертификатов электронной подписи. Данные следует запрашивать в аккредитованном удостоверяющем центре, который выдал сертификат. Если удостоверяющий центр закрыт, данные нужно запросить в головном удостоверяющем центре.

Цифровые технологии в электронных договорах

Сегодня большинство компаний используют электронные договоры. Однако это не те электронные договоры, которые можно принимать наравне с бумажными носителями, это скан-копии документов. Скан-копии документов, которыми обмениваются компании в Изд. ООО «Актуальный менеджмент», *под ред. Е.В.Шестаковой*, shestakova.ekaterina@gmail.com, www.lawedication.com, 8-916-656-4207

соответствии с обычаями делового оборота, не принимаются официальными органами, судами в качестве доказательств, но вошли прочно в нашу жизнь.

В последнее время достаточно распространены электронные договоры, что связано с развитием различных технологий, появлением возможностей подписания документов электронной цифровой подписью. Также особенности электронных сделок были закреплены в Гражданском кодексе, появились смарт-контракты, оферты и акцепты, реализуемые в виде электронных документов. В целом, развитие электронных технологий продвигается «семимильными шагами», поэтому для многих компаний важно внедрять у себя электронные договоры, электронные кассы, которые обеспечивают заключение договоров купли-продажи, маркировку продукции и иные технологические новинки.

Что должно быть соблюдено при заключении сделки?

- Форма договора должна соответствовать законодательству.
- Содержание договора должно соответствовать закону.
- Подписант должен обладать подтвержденным правом заключать сделки.

Каких-то определенных рекомендаций в отношении заключения электронного договора в нормативно-правовых актах нет. Вместе с тем, возможно учитывать Рекомендации по заключению договоров в электронной форме (утв. АРБ 19.12.2012).

1. Акцепт оферты в электронном виде

Акцепт оферты в виде совершения акцептантом действий, направленных на выполнение указанных в оферте условий договора (п. 3 ст. 438 ГК РФ), допускается и в тех случаях, когда оферта получена акцептантом в электронной форме.

Пунктом 3 статьи 434 ГК РФ предусмотрено, что требование о письменной форме договора считается соблюденным, если письменное предложение заключить договор принято в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 438 ГК РФ. В соответствии с указанной нормой совершение лицом, получившим оферту, в срок, установленный для ее акцепта, действий по выполнению указанных в ней условий договора (отгрузка товаров, предоставление услуг, выполнение работ, уплата соответствующей суммы и т.п.) считается акцептом (акцепт путем исполнения).

2. Подписание договоров неквалифицированной электронной подписью

Договоры в электронной форме, подписанные простой электронной подписью или усиленной неквалифицированной электронной подписью могут быть приравнены по юридической силе к договорам на бумажных носителях только при условии, что они заключены во исполнение ранее заключенных сторонами рамочных договоров, которые предусматривают такой порядок заключения последующих договоров.

В соответствии с ч. 2 ст. 6 Закона об электронной подписи информация в электронной форме, подписанная простой электронной подписью или усиленной неквалифицированной электронной подписью, признается электронным документом,

равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью, в случаях, установленных федеральными законами, принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами или соглашением между участниками электронного взаимодействия.

3. Дополнительные требования об электронном формате договоров

Закон об электронной подписи устанавливает дополнительные требования к содержанию рамочного договора о заключении в будущем договоров в электронной форме, подписанных простой электронной подписью. Такой договор должен предусматривать:

1) правила определения лица, подписывающего электронный документ, на основании простой электронной подписи (ч. 2 ст. 9 Закона об электронной подписи);

2) обязанность лица, создающего и (или) использующего ключ простой электронной подписи, соблюдать его конфиденциальность (ч. 2 ст. 9 Закона об электронной подписи).

3) порядок проверки подлинности электронной подписи (ч. 2 ст. 6 Закона об электронной подписи).

4. Доказательства составления договоров в электронной форме

Доказательством составления стороной по договору документов (в т.ч. оферты, акцепта) в электронной форме (п. 2 ст. 434 ГК РФ) может являться квалифицированная электронная подпись отправителя документа (п. 2 ст. 160 ГК РФ). В этом случае не требуется дополнительных доказательств того, что документ исходит от стороны по договору.

Документы в электронной форме, подписанные квалифицированной электронной подписью, полностью приравниваются по юридической силе к документам на бумажном носителе, подписанным собственноручными подписями их авторов (ч. 1 ст. 6 Закона об электронной подписи). Электронная квалифицированная подпись позволяет достоверно определить лицо, подписавшее электронный документ (ст. 5 Закона об электронной подписи).

5. Использование информационных технологий при заключении договора

К числу информационных технологий, которые могут использоваться при заключении договоров в электронной форме, в частности, относятся:

- технологии удаленного банковского обслуживания (интернет-банк, банк-клиент и т.п.);

- обмен письмами по электронной почте;

- использование СМС-сообщений.

К числу технических устройств, например, относятся:

- персональный компьютер;

- платежные терминалы и банкоматы;

- планшеты для формирования факсимильной подписи;
- сканеры отпечатков пальцев для формирования ключей электронной подписи;
- смартфоны и т.п. устройства связи.



Цифровые технологии в налогообложении

В настоящее время практически все компании применяют цифровые технологии в налогообложении: направляют отчетность, направляют документы в рамках налоговых проверок, проводят сверку взаиморасчетов.

Цифровые технологии в налогообложении постоянно изменяются и совершенствуются.

С 2021 года налоговое администрирование будет осуществляться в том числе через МФЦ. Это позволит повысить доступность цифровых технологий. Многофункциональные центры будут предоставлять целый ряд услуг, связанные с налогообложением. Многофункциональные центры предоставления государственных и муниципальных услуг (МФЦ) – это организации, созданные для централизованного предоставления услуг по принципу «одного окна». С 2011 года организовано представление отдельных государственных услуг налоговых органов в МФЦ и их отделениях и филиалах по всей Российской Федерации, что повышает доступность получения услуг налогоплательщиками, проживающими на территориях, отдаленных от местонахождения территориальных органов ФНС России.

В соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 27.09.2011 № 797 в МФЦ предоставляются следующие услуги ФНС России:

Услуга «Государственная регистрация юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств».

Информацию об оказании данной услуги в Вашем МФЦ необходимо уточнить на сайте МФЦ.

Услуга «Предоставление заинтересованным лицам сведений, содержащихся в реестре дисквалифицированных лиц».

Услуга «Предоставление выписки из Единого государственного реестра налогоплательщиков (в части предоставления по запросам физических и юридических лиц выписок из указанного реестра, за исключением сведений, содержащих налоговую тайну)».

Услуга «Предоставление сведений и документов, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц и Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей (в части предоставления по запросам физических и юридических лиц выписок из указанных реестров, за исключением выписок, содержащих сведения ограниченного доступа)».

Услуга «Бесплатное информирование (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, страховых взносах, законодательстве Российской Федерации о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, страховых взносов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц (в части приема запроса и выдачи справки об исполнении налогоплательщиком (плательщиком сборов, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов)».

С 2021 года вводятся новые технологии возврата и зачета налогов. Налогоплательщик имеет право либо на возврат излишне уплаченной суммы налога либо на зачет ее в счет предстоящих платежей по этому или другим налогам, в счет погашения недоимки по иным налогам, задолженности по пеням и штрафам за налоговые правонарушения (п. 1 ст. 78 НК РФ). С 1 октября 2020 года уточнен порядок зачета излишне уплаченных налогов и сборов, с этой даты абзац 2 п. 1 ст. 78 НК РФ, разрешающий зачет исключительно по соответствующим видам налогов и сборов (федеральные, региональные, местные) утратил действие (пп. а п. 22 ст. 1, п. 6 ст. 1 Федерального закона от 29.09.2019 N 325-ФЗ).

С 1 июля 2021 г. в ст. 80 НК РФ появится закрытый перечень обстоятельств, выявление которых при камеральной проверке налоговой декларации (расчета) будет означать непредставление этой декларации (расчета). Соответствующие критерии будут действовать в отношении деклараций (расчетов), поданных после 01.07.2021 (пп. "б" п. 16 ст. 1, п. 4 ст. 9 Закона).

При установлении хотя бы одного из указанных обстоятельств (за исключением прекращения юрлица) налоговая инспекция обязана уведомить налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) о признании ранее поданной налоговой декларации (расчета) непредставленной.

Кроме того, если непредставленной признают уточненную налоговую декларацию, то камеральная проверка первоначально представленной декларации возобновится. В этом случае в срок проведения камеральной проверки первоначально представленной декларации (расчета) не включается срок проверки уточненной декларации (расчета), прекращенной в связи с признанием ее непредставленной. Это правило также начнет действовать с 01.07.2021 (пп. "б" п. 20 ст. 1, п. 4 ст. 9 Закона).

С 1 июля 2021 года в ст. 80 НК РФ будет закреплён перечень обстоятельств, при наличии хотя бы одного из которых налоговая декларация или расчет (далее – отчетность) считается непредставленной.

К таким случаям относятся следующие:

- 1) установлен факт подписания отчетности неуполномоченным лицом;
- 2) физлицо, имеющее право без доверенности действовать от имени налогоплательщика и подписавшее отчетность, дисквалифицировано на дату сдачи отчетности в налоговый орган;
- 3) отчетность подписана умершим лицом (в базе ЗАГС дата смерти значится раньше, чем дата подписания отчетности);
- 4) в отношении лица, имеющего право без доверенности действовать от имени налогоплательщика и подписавшего отчетность, в ЕГРЮЛ внесена запись о недостоверности сведений раньше даты сдачи отчетности в налоговый орган;
- 5) в отношении налогоплательщика-организации в ЕГРЮЛ внесена запись о прекращении юрлица (путем реорганизации, ликвидации или исключения из ЕГРЮЛ по решению регистрирующего органа) раньше даты сдачи отчетности в налоговый орган

С 1 июля 2021 года вводится национальная система отслеживаемости товаров. Национальная система прослеживаемости - информационная система государства - члена ЕАЭС, которая обеспечивает сбор, учет и хранение сведений о товарах, подлежащих прослеживаемости, и операций, связанных с оборотом таких товаров. Прослеживаемость товаров – организация их учета в рамках национальной системы прослеживаемости. Указанное следует из статьи 1 Соглашения. Цель введения прослеживаемости товаров – контроль за их оборотом от момента ввоза в РФ до момента реализации конечному потребителю. Этот механизм призван помочь в борьбе ввозом «серых» или контрафактных товаров и уклонением от уплаты налогов и таможенных платежей. Эксперимент по прослеживаемости уже начал применяться с 1 июля 2019 вплоть до 31 декабря 2020 года в рамках постановления Правительства РФ от 25.06.2019 № 807 «О проведении

эксперимента по прослеживаемости товаров, выпущенных на территории Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления».

При реализации товаров, подлежащих прослеживаемости, счета-фактуры, в том числе корректировочные счета-фактуры, должны выставляться в электронной форме. Исключение составляют случаи: реализации товаров, подлежащих прослеживаемости, физическим лицам для личных, семейных, домашних и иных не связанных с предпринимательской деятельностью нужд; реализации товаров, подлежащих прослеживаемости, налогоплательщикам налога на профессиональный доход; реализации и перемещения товаров, подлежащих прослеживаемости, с территории РФ в соответствии с таможенной процедурой экспорта (реэкспорта); реализации и перемещения товаров, подлежащих прослеживаемости, с территории РФ на территорию другого государства - члена ЕАЭС. Кроме того, счета-фактуры следует оформлять с учетом новых реквизитов: регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости; количественная единица измерения товара, используемая в целях осуществления прослеживаемости; количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости. Эти сведения указываются только в отношении товаров, подлежащих прослеживаемости. Если страной происхождения не являются государства - члены ЕАЭС, в счете-фактуре следует указать регистрационный номер декларации на товары.

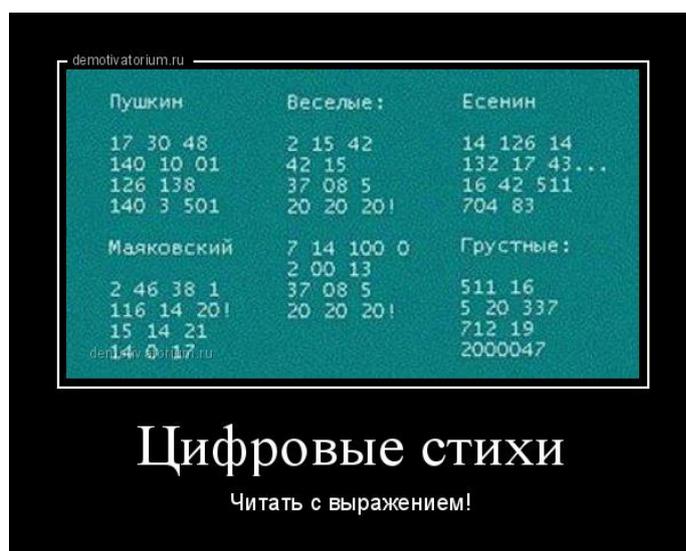
С 1 июля 2021 года у организаций появляется новая обязанность. Они должны представлять отчеты об операциях с товарами, подлежащих прослеживаемости, и документы, содержащие реквизиты прослеживаемости. Эта обязанность распространяется только на организации, которые совершают операции с товарами, подлежащие прослеживаемости. Случаи и порядок представления отчетов утвердит Правительство РФ. Указанное следует из пункта 2.3 статьи 23 Налогового кодекса.

В НК РФ хотят включить главу об оперативном контроле. Налоговики будут следить за правильностью фиксации расчетов, включая полноту учета выручки. Оперативный контроль собираются проводить в двух формах:

- оперативные проверки;
- мониторинг.

Оперативные проверки предлагают проводить по месту фактического осуществления деятельности организациями и ИП. К таким проверкам налоговики смогут привлекать ФСБ.

Эти и другие поправки показывают, что цифровые технологии в области налогообложения постоянно совершенствуются.



Цифровые технологии в трудовых отношениях

Цифровые технологии в трудовых отношениях стали реализовываться в 2020 году в связи с пандемией коронавируса.

Дистанционная работа и удаленная работа фактически являются синонимами. Кроме того, в законодательстве появляется срок перевода на удаленную работу. Особенностью удаленной работы является то, что она осуществляется посредством использования Интернета, вне стационарного места, под контролем работодателя. Трудовым договором или дополнительным соглашением к трудовому договору может предусматриваться выполнение работником трудовой функции дистанционно на постоянной основе (в течение срока действия трудового договора) либо временно (непрерывно в течение определенного трудовым договором или дополнительным соглашением к трудовому договору срока, не превышающего шести месяцев, либо периодически).

Дистанционная (удаленная) работа – это выполнение определенной трудовым договором трудовой функции вне места нахождения работодателя.

Какие основные особенности свойственны для удаленной работы?

- выполнение определенной трудовым договором трудовой функции вне места нахождения работодателя, его филиала, представительства, иного обособленного структурного подразделения (включая расположенные в другой местности), вне стационарного рабочего места, территории или объекта, прямо или косвенно находящихся под контролем работодателя,

- использование для выполнения трудовой функции и для осуществления взаимодействия между работодателем и работником по вопросам, связанным с ее

выполнением, информационно-телекоммуникационных сетей, в том числе сети "Интернет", и сетей связи общего пользования.

Удаленная работа разделяется в зависимости от ее продолжительности.

Диаграмма

Виды удаленной работы



В случае совмещения удаленной работы и работы на стационарном рабочем месте периодичность и длительность таких видов работы определяется условиями трудового договора на основании статьи 312.1 ТК РФ. Сроки и периоды работы в ТК не ограничены.

В статье 312.1 ТК РФ сказано, что трудовым договором или дополнительным соглашением к трудовому договору может предусматриваться выполнение работником трудовой функции дистанционно на постоянной основе (в течение срока действия трудового договора) либо временно (непрерывно в течение определенного трудовым договором или дополнительным соглашением к трудовому договору срока, не превышающего шести месяцев, либо периодически при условии чередования периодов выполнения работником трудовой функции дистанционно и периодов выполнения им трудовой функции на стационарном рабочем месте).

Несмотря на то, что цифровые технологии в удаленной работе не предусмотрены, но очевидно, что дистанционные работники используют электронные документооборот, электронные базы данных и пр.

С 2021 года работники, которые работают в дистанционном, удаленном формате, на законодательном уровне получили возможность использовать технику или получить компенсацию от работодателя.

Согласно статье 312.6 ТК РФ работодатель обеспечивает дистанционного работника необходимыми для выполнения им трудовой функции оборудованием, программно-техническими средствами, средствами защиты информации и иными средствами.

Ранее Трудовая инспекция давала разъяснение о том, что если работник пользуется собственным оборудованием, программным обеспечением, то работодатель должен компенсировать работнику данные расходы².

В соответствии с ч. 1 ст. 312.3 ТК РФ порядок и сроки выплаты компенсации за использование дистанционными работниками принадлежащих им либо арендованных ими оборудования, программно-технических средств, средств защиты информации и иных средств, порядок возмещения других связанных с выполнением дистанционной работы расходов является существенным условием трудового договора с надомником.

На дистанционных работников распространяется действие трудового законодательства и иных актов, содержащих нормы трудового права, с учетом особенностей, установленных ТК РФ (ч. 3 ст. 312.1 ТК РФ).

Согласно ст. 57 ТК РФ, если при заключении трудового договора в него не были включены какие-либо сведения и (или) условия, такой договор должен быть дополнен недостающими сведениями и (или) условиями.

Таким образом, в данной ситуации само по себе отсутствие какой-либо письменной договоренности о компенсации не является препятствием для оплаты работодателем расходов на ремонт компьютера.

Основанием для отказа может являться только условие трудового договора, в котором прямо указано, что подобные расходы работодатель работнику не компенсирует.

Работник вместе с заявлением о выплате компенсации должен представить документы, подтверждающие расходы на ремонт, а работодатель подготовить дополнительное соглашение к трудовому договору.

Если в отсутствие дополнительного соглашения к трудовому договору вообще или в отсутствие дополнительного соглашения к трудовому договору, в котором стороны согласились такие расходы не компенсировать, работодатель после представления работником документов откажется выплачивать компенсацию за ремонт, это будет являться нарушением трудового законодательства.

В целом, в трудовом договоре целесообразно отразить следующие условия:

- срок, на который работники временно переводятся на дистанционную работу;
- порядок обеспечения работников, временно переводимых на дистанционную работу, за счет средств работодателя необходимыми оборудованием, программно-техническими средствами и т.д., порядок выплаты дистанционным работникам компенсации за использование принадлежащего им или арендованного ими оборудования других расходов;

- порядок организации труда работников, временно переводимых на дистанционную работу (в том числе режим рабочего времени, включая определение

² <https://xn--80akibcicpdbetz7e2g.xn--p1ai/situations/show/59>

периодов времени, в течение которых осуществляется взаимодействие работника и работодателя (в пределах рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка или трудовым договором), порядок и способ взаимодействия работника с работодателем (при условии, что такие порядок и способ взаимодействия позволяют достоверно определить лицо, отправившее сообщение, данные и другую информацию), порядок и сроки представления работниками работодателю отчетов о выполненной работе);

- иные положения, связанные с организацией труда работников, временно переводимых на дистанционную работу.

Дистанционный работник вправе с согласия или ведома работодателя и в его интересах использовать для выполнения трудовой функции принадлежащие работнику или арендованные им оборудование, программно-технические средства, средства защиты информации и иные средства. При этом работодатель выплачивает дистанционному работнику компенсацию за использование принадлежащих ему или арендованных им оборудования, программно-технических средств, средств защиты информации и иных средств, а также возмещает расходы, связанные с их использованием, в порядке, сроки и размерах, которые определяются коллективным договором, локальным нормативным актом, принятым с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации, трудовым договором, дополнительным соглашением к трудовому договору.

Поэтому целесообразно заключить дополнительное соглашение к трудовому договору, в котором необходимо отразить перечень технических средств, перечень программного оборудования для целей организации работы.

В целом, цифровые технологии не исключают штрафные санкции, отсутствие претензий налоговых органов. Также необходимо понимать, что цифровые технологии могут повлечь дополнительные трудозатраты, например, в части оцифровки документов при направлении их в налоговый орган.

Технологии электронного документооборота

Сегодня хотим мы или не хотим, но технологии электронного документооборота все больше входят в нашу реальность. Сегодня не только крупный бизнес, но и малый бизнес применяют новые технологии, новые виды документов и открывают новую реальность. Какие сегодня существуют проблемы и перспективы электронного документооборота?

Электронный документооборот: плюсы и минусы

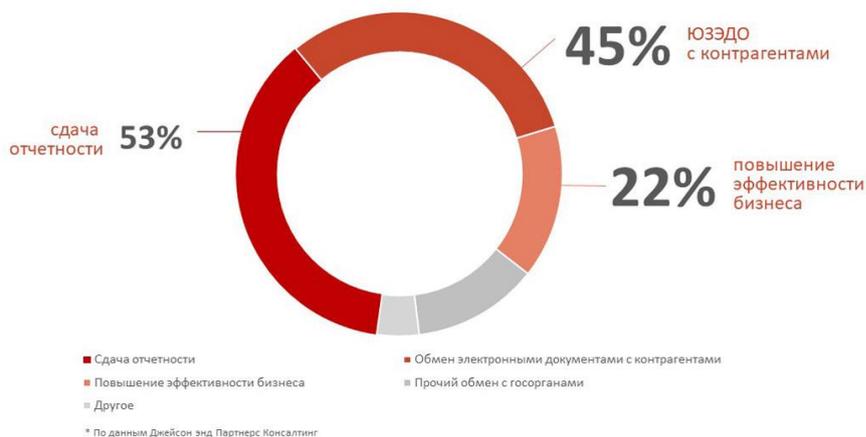
Переход на электронный документооборот имеет значительно больше плюсов, чем минусов. Однако плохо организованный проект внедрения СЭД может свести на нет все плюсы автоматизации. Принципиально важно перед внедрением определить цели проекта. Цели автоматизации документооборота должны быть понятными и достижимыми.

К основным плюсам автоматизации документационных процессов можно отнести:

- Централизованное, структурированное и систематизированное хранение документов в электронном архиве
- Единый подход к процедурам формирования и обработке документа (регистрация, согласование и т.п.)
- Использование унифицированных форм документов, формирование документов по шаблонам
- Быстрый поиск документов
- Аудит доступа пользователей к документам

К минусам можно отнести достаточно высокие начальные затраты на внедрение электронного документооборота и необходимость скрупулезной работы по обучению пользователей и прививание им навыков работы с СЭД.

Причины подключения к ЭДО*

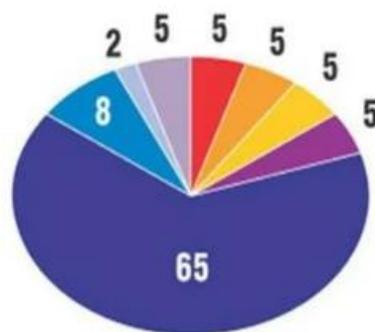


Электронный документооборот по сравнению с традиционным бумажным имеет целый ряд преимуществ:

Бумажный документооборот



Электронный документооборот



Какие существуют проблемы электронного документооборота?

Особое внимание при автоматизации документационных процессов нужно уделить тем процессам, в которых юридически требуется наличие документа на бумажном носителе. Основной ошибкой является дублирование бумажного документооборота и электронного. Это значительно усложняет работу сотрудников и вызывает негативное отношение к автоматизированному документообороту. Тем более что за выполнение двойной работы им не доплачивают. Необходимо так выстроить процессы автоматизированного документооборота, чтобы избежать дублирующих функций.

Многие проблемы связаны с устаревшими стандартами работы с документами, не предусматривающие возможность применения электронного документооборота. Конечно, такие процессы можно автоматизировать, но результат от такой автоматизации будет малозначимым. В ходе внедрения нужно разрабатывать новые регламенты силами служб качества или привлечением внешних консультантов. Вводить эти регламенты в действие официальными документами, придающими легитимность электронному документообороту в организации.

Неподготовленность пользователей к работе в СЭД приводит к сложностям при внедрении. Сотрудники зачастую игнорируют работы в СЭД с помощью всевозможных уловок и манипуляций. Нужно не только научить сотрудников пользоваться электронным документооборотом, но и донести до них все преимущества этой технологии.

Наиболее часто встречаемая ошибка внедрения электронного документооборота связана со слабой проработкой требований к СЭД на этапе проектирования. В результате пользователям предлагается работать в не настроенной системе, что приводит к расхождению между настроенными в СЭД документационными процессами и существующим документооборотом в организации.

Помимо нежелания контрагентов использовать системы электронного документооборота, зачастую сотрудники внутри компании могут противостоять новшествами и пытаться вести процесс документооборота по старинке. Но, как показывает практика, сотрудники достаточно быстро понимают преимущества ЭДО, поскольку системы электронного документооборота можно легко сравнить с другими телекоммуникационными инструментами, с появлением которых трудовые будни административных департаментов компаний сильно изменились в сторону эффективности:

- **Системы интернет-банкинга** позволяют в on-line режиме управлять платежами и бюджетом, поэтому сотрудники больше не тратят время каждое утро, чтобы ехать в банк за выпиской или бежать туда же с платежкой для срочной отправки.
- **Системы электронной передачи отчетности в контролирующие органы.** Бухгалтеры перестали стоять в бесконечных очередях в налоговой или на почте в последний день сдачи отчетности, а спокойно формируют ее и передают до начала следующего календарного дня. То же касается и общения с ПФР, ФСС, ФСРАР и другими.
- **Системы электронных торгов,** где все процедуры, включая подписание государственных контрактов, осуществляются в электронном виде в системе оператора ЭТП (электронная торговая площадка).

Какие существуют расходы на электронный документооборот?

Какие расходы понесёт организация при переходе на электронный документооборот? К первичным расходам можно отнести:

- Лицензии на программное обеспечение СЭД. Чем больше будет приобретаться лицензий, тем дешевле будет стоимость одной лицензии СЭД
- Сервер приложения СЭД:
 - "Железо" сервера
 - Лицензии на программное обеспечение сервера
- Затраты на техническое обновление оборудования
- Затраты на обучение персонала и администраторов
- Затраты на ввод СЭД в эксплуатацию:
 - Настройку и доработку СЭД по техническому заданию
 - Развертывание программного обеспечения системы (установка и конфигурирование)
 - Интеграция СЭД с другими системами

Долгосрочные расходы на электронный документооборот будут включать:

- Затраты на сопровождение СЭД:
 - Консультации специалистов тех. поддержки
 - Обновление версий СЭД
 - Обновление сопутствующего программного обеспечения

Затраты на электронную подпись, как правило, организацией уже понесены в связи с ее получением для сдачи отчетности. Подпись, подходящая для отчетности подойдет и для ЭДО, но если планируется несколько подписантов, то необходимо приобрести сертификат на каждого. Оператор может установить небольшую оплату за внедрение интеграционного решения, особенно, если вы используете кастомизированную систему учета.

Устанавливая форматы и регламенты обмена частью документов, государство подталкивает бизнес к использованию систем ЭДО, а в тандеме с «правильным» оператором компания получает отличные инструменты мгновенных бизнес коммуникаций без потери юридической значимости взаимодействия. Компания получает массу описанных выше преимуществ и, самое главное, ее персонал не отвлекается от своих основных рабочих обязанностей и процессов, поручая все рутинные заботы оператору.

Переходить на электронные документы выгодно: при любом объеме документов расходы на бумагу и услуги доставки можно легко сократить более чем в 10 раз.

Эффективность

Количество исходящих документов в месяц	10 000 шт.
Стоимость письма весом до 20 г	От 20 руб.
Стоимость письма, отправленного экспресс-почтой (10% от общего числа)	От 150 руб.
Себестоимость печати 1 страницы А4 при 5% заполнении, стандарт ISO/IEC 19752/19798	1,32 руб.
Среднее количество листов в документе	3 шт.
Стоимость отправки документов через СОД	6 руб.



Какие документы чаще всего используются в электронном формате?

Сегодня входящие и исходящие письма направляются в электронном формате. Мы все чаще используем электронную переписку вместо обычных писем на бумажных носителях.

С 2019 года были узаконены электронные договоры. Но на самом деле, электронные договоры стали заключаться намного раньше, так, приобретались билеты онлайн, приобретались товары и услуги.

Практически по каждому виду электронных документов уже есть нормативно-правовые акты, регулирующие работу с ними. Остановимся на самых распространённых в бухгалтерии.

Электронный счёт-фактура. Форма этого основного бухгалтерского документа описывается в Федеральном законе № 402 «О бухгалтерском учёте», а формат установлен Приказом ФНС от 19.12.2018 № ММВ-7-15/820@. Работа компаний со счетами-фактурами в России ведётся через оператора ЭДО (приказ Минфина № 174н).

Универсальный передаточный документ (УПД). Формат электронного УПД описан в Приказе ФНС от 19.12.2018 № ММВ-7-15/820@. С 1 января 2020 года он обязателен для использования при выставлении электронных счетов-фактур.

Транспортные и товарно-транспортные накладные. Это первичные документы, которые иногда истребует ФНС. Согласно письму ФНС от 23.03.2017 № ЕД-4-15/5364@, накладные можно использовать и подавать в цифровом виде.

Товарные накладные и акты. С 1 января 2020 года обмениваться товарными накладными ТОРГ-12 и актами, как и другой электронной «первичкой», рекомендуется с учётом требований ФНС, описанных в её Приказе от 19.12.2018.

Книги покупок и продаж. Государство не требует обязательно переводить их в электронный вид. Однако нет и прямого запрета на это. Правила ведения одинаковы как для электронных, так и для бумажных книг покупок и продаж.

Как будет развиваться электронный документооборот?

В конце 2019 г. был принят Федеральный закон от 27.12.2019 № 476-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон „Об электронной подписи“ и статью 1 Федерального закона „О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля“», внесший существенные изменения в российское законодательство об ЭП. В частности, указанным законом предусмотрены следующие изменения (часть из которых вступила в силу 1 июля 2020 г., а другая часть была отложена на более поздний срок по причине распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19)).

Так, с 1 января 2021 г.:

- удостоверяющие центры смогут хранить и использовать ключ электронной подписи (дистанционная электронная подпись). Соответственно, у владельцев будет возможность подписания электронных документов из любого места и с любого устройства без установки специальных программ;
- появится новый вид организаций — доверенная третья сторона, которая будет проверять действительность электронной подписи, сертификатов и полномочий участников электронного взаимодействия, в целях обеспечения безопасности работы с ЭП и уменьшения случаев мошенничества;

- определены условия признания электронных подписей, созданных в соответствии с нормами права иностранного государства и международными стандартами, соответствующими признакам усиленной электронной подписи, и их применение в правоотношениях.

С 1 января 2022 г.:

- изменяется порядок получения ЭП. Теперь руководители коммерческих предприятий и ИП будут получать ЭП в органах ФНС России, руководители органов власти — в Федеральном казначействе, а руководители кредитных организаций — в Центральном банке РФ;

- квалифицированные сертификаты будут выдаваться заявителям — юридическим лицам только на должностное лицо, которое вправе действовать от имени юридического лица без доверенности;

- определяется порядок выдачи и использования электронных доверенностей.

Есть перечень документов, разработка новых форматов которых необходима в первую очередь. В него вошли:

- договор с контрагентом, оферта и акцепт;
- акт сверки взаимных расчётов;
- транспортная и расходная накладные;
- ценовая спецификация;
- заказ и его подтверждение;
- счёт на оплату;
- документы, оформляемые при возврате товара;
- претензия;
- формы КС-2 и КС-3.

ФНС планирует разрешить вести электронный документооборот по разным каналам связи. Например, через электронную почту, файлообменники, а также и съёмные носители. Однако будет условие: документы должны быть зарегистрированы в системе оператора ЭДО. Файлы с документами в этом случае будут автоматически передаваться в контролирующие ведомства.

Госорганы будут запрашивать информацию в государственных инфосистемах или у операторов ЭДО, а не у налогоплательщиков. Например, для получения сведений по счетам-фактурам прослеживаемых товаров налоговики будут делать запрос оператору ЭДО. При этом предполагается, что для представления бумажных документов не потребуется печать и нотариальное заверение — благодаря единому формату.

В своём документе ФНС представила ожидаемые результаты от реализации своей Концепции. Так до конца 2024 года предполагается перевести в электронную форму 95 % счетов фактур и 70 % транспортных (товарных накладных).

Планируется, что с 2022 года увеличится общее количество документов в электронном виде не менее, чем 20 %, а с 2023 года снизится количество истребуемых документов на бумаге не менее, чем на 10 % в год.

Кроме того, сократятся затраты бизнеса на обработку и хранение бумажных документов, повысится прозрачность осуществляемых сделок, а госорганы массово перейдут на использование информации в электронном виде.

Чтобы обеспечить переход на электронный документооборот, государственные органы начнут вводить требования о переводе конкретных видов документов в электронный формат, поэтому многим компаниям придётся принять необходимые меры по внедрению ЭДО или доработке текущих технологических решений.

В дополнение к этому организациям будет необходимо доработать свои технологические решения или изменить порядок взаимодействия с операторами ЭДО, поскольку изменятся требования к созданию, обороту, хранению и использованию документов в электронном виде. Возникнет необходимость усиления контроля правильности оформления первичных учётных документов в режиме реального времени, поскольку они будут поступать от операторов ЭДО непосредственно в контролирующие ведомства.

Помимо этого, появится возможность расширения ЭДО за счёт урегулирования международного электронного документооборота (организация трансграничной передачи данных с иностранными контрагентами).

Для успешной перестройки бизнес-процессов необходимо будет предпринять, в частности, следующие шаги:

- ✓ Проанализировать текущий документооборот на предмет избыточности (недостаточности) документов для удовлетворения требований контролирующих ведомств.

- ✓ Проанализировать текущий порядок согласования и подписания документов на предмет избыточности (недостаточности) подписей, оптимальности порядка согласования и подписания, возможности проводить параллельное согласование электронных документов и пр.

- ✓ Провести анализ возможностей перевода дополнительных документов в электронный формат, расширения ЭДО в части подключения большего количества контрагентов.

✓ Проработать вопрос электронного хранения в части структуры хранения, обеспечения доступности документов, их корректного воспроизведения, обеспечения юридической значимости, подтверждения валидности электронной подписи.



Для фирм переход на электронный обмен информацией и системы управления документами означает, что потребуется меньше сотрудников. В то же время повысятся требования к квалификации сотрудников, которые смогут эффективно работать с решениями для сканирования и системами управления документооборотом. Выгода в том, что больше не придется нести расходы по копированию и пересылке корреспонденции. Вместо этого можно сканировать бумажную документацию и пересылать ее юристу в электронном виде, пользоваться электронными документами.