

11'2013

ноябрь

ПРАКТИЧЕСКИЙ бухгалтерский учёт

ОФИЦИАЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ И КОММЕНТАРИИ

**Выбор тарифа на накопительную
часть пенсии**

Ежемесячное пособие по уходу
за ребёнком: порядок исчисления
для уволенных в связи с закрытием
компании скорректирован

Ещё один повод
для восстановления НДС

Расходы организации через
«зарплатную» карту сотрудника

Передислокация движимого объекта
лизинга: игра в «угадайку»
с уплатой налога на имущество



720 часов

№ 11/2013

читайте в номере:

общие вопросы

Человек «без должности»: как заполнить обязательные реквизиты первичного документа?

3

Иван МОЛЧАНОВ

Комментарий к письму Минфина России от 10.09.13 № 07-01-06/37273 <О порядке заполнения реквизита первичного документа «Наименование должности» для лиц, работающих на основании гражданско-правового договора>

Расходы организации через «зарплатную» карту сотрудника

9

Константин МАТВЕЕВ

Комментарий к совместному письму Минфина России и Казначейства России от 10.09.13 № 02-03-10/37209, 42-7.4-05/5.2-554 <О правомерности перечисления денежных средств, выдаваемых под отчёт, на банковские счета сотрудников организаций в целях осуществления ими с использованием банковских карт оплаты расходов, связанных с деятельностью организации, а также компенсации сотрудникам документально подтверждённых расходов>

НАЛОГИ

Налоговый кодекс: модернизация администрирования продолжается

23

(Продолжение, начало в «720 часов» № 10, 2013)

Оксана ДЬЯЧКОВА

Комментарий к Федеральному закону от 23.07.13 № 248-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ и некоторые другие законодательные акты РФ, а также о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов РФ»

Ещё один повод для восстановления НДС

37

Владимир МАЛЫШКО

Комментарий к письму Минфина России от 17.09.13 № 03-07-11/38427 <О восстановлении НДС при использовании в операциях, освобождаемых от налогообложения НДС, товаров (работ, услуг) и имущественных прав, по которым ранее НДС принят к вычету на основании абзаца 9 пункта 4 статьи 170 НК РФ>

Передислокация движимого объекта лизинга: игра в «угадайку» с уплатой налога на имущество

50

Павел ЯКОВЕНКО

Комментарий к письму Минфина России от 11.09.13 № 03-05-05-01/37418 <О применении подпункта 8 пункта 4 статьи 374 НК РФ в случае изменения балансодержателя движимого имущества по договорам финансовой аренды (лизинга), заключённым до 1 января 2013 года>

учёт

Ежемесячное пособие по уходу за ребёнком: порядок исчисления для уволенных в связи с закрытием компании скорректирован

54

Оксана РОМАНЧУК

Комментарий к постановлению Правительства РФ от 13.09.13 № 802 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2009 г. № 1100»

ВЗНОСЫ

Выбор тарифа на накопительную часть пенсии

61

Татьяна МАСЛОВА

Комментарий к приказу Минфина России от 14.08.13 № 79н «О внесении изменений в отдельные приказы Министерства финансов Российской Федерации»

**ПРАКТИЧЕСКИЙ
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ.
ОФИЦИАЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
И КОММЕНТАРИИ.**

№ 11/2013

АДРЕС РЕДАКЦИИ:
127055, Москва, а/я 3.
ООО Издательский дом
«Бухгалтерия и банки»

ТЕЛ.: (495) 778-91-20

http://www.pbu.ru

E-mail: post@pbu.ru

Шеф-редактор
Анна ТАРАСЕНКОВА
oira2006@yandex.ru

Ответственный за выпуск
Татьяна МАСЛОВА
mta@pbu.ru

Ведущий редактор-эксперт
Владимир МАЛЫШКО
(квалификационный аттестат
аудитора № 040425)
expert@pbu.ru

РЕКЛАМА:
(495) 778-91-20; rek@pbu.ru

ВЁРСТКА, ДИЗАЙН, КОРРЕКТУРА
Д. ЕФИМОВ, Л. БЕЛЕНЬКИЙ,
В. КОТОВ, Т. МИТРОФАНЕНКО

Издание зарегистрировано
в Министерстве по печати,
телерадиовещанию и средствам
массовой коммуникации РФ
ПИ № 77-17496 от 20.02.2004.

Подписано в печать 09.10.13.

© «ПРАКТИЧЕСКИЙ
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ», 2013

Человек «без должности»: как заполнить обязательные реквизиты первичного документа?

Комментарий к письму Минфина России от 10.09.13 № 07-01-06/37273
<О порядке заполнения реквизита первичного документа «Наименование
должности» для лиц, работающих на основании гражданско-правового
договора>

Иван МОЛЧАНОВ, аудитор

Зачастую хозяйствующие субъекты задают Минфину России непростые вопросы. Читая ответы на них, порой хочется, чтобы составители писем честно сказали: «Мы не знаем ответа». Но вместо этого чиновники отделываются отписками.

Подтверждением тому является комментируемое письмо Минфина России от 10.09.13 № 07-01-06/37273. Что же на этот раз, говоря языком железнодорожников, поставило специалистов Минфина России в тупик?

Подпись по доверенности

В хозяйственной деятельности общество сталкивается с ситуациями, когда первичные учётные документы, а именно акты и накладные, подписывают уполномоченные доверенностью лица, не состоящие с компанией в трудовых отношениях. Они выполняют задачи на основании гражданско-правового договора (далее — договор ГПХ) и, соответственно, никакой должности в компании не имеют.

Однако Федеральный закон от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (далее — закон № 402-ФЗ) при оформлении первичных учётных документов требует наличия обязательных реквизитов. В перечне таких реквизитов закон (подп. 6 п. 2 ст. 9) называет должность лица, совершившего сделку, операцию и ответственного за правильность её оформления, или наименование должности лица, ответственного за правильность оформления уже свершившегося события.

Вопрос обратившегося в министерство общества очень ясный: как должен быть заполнен реквизит первичного

документа «Наименование должности» для лиц, работающих на основании договора ГПХ?

Как, как... Как-то так...

Кто регулярно читает письма Минфина, тот наверняка заметил следующую особенность: когда финансисты растеряны, они сразу пишут в ответе, что вопросы по конкретным хозяйственным ситуациям они не рассматривают.

Ну скажите на милость: где в вопросе ООО они увидели «конкретную хозяйственную ситуацию»? Общество поинтересовалось, как оформлять документы!

Далее чиновники отметили, что исходя из норм статей 7, 8 и 9 закона № 402-ФЗ порядок первичной учётной документации экономического субъекта, в том числе полномочия по подписанию первичных учётных документов, устанавливается руководителем самой компании. При этом информация, содержащаяся в каждом первичном учётном документе, должна позволять идентифицировать лицо, совершившее сделку, операцию и ответственное за правильность её оформления, или лицо, ответственное за правильность оформления свершившегося события.

Ответ насколько правильный, настолько же и бесполезный.

Принципиально возможно

Действующее законодательство допускает возможность **уполномочить практически любое физическое лицо на совершение определённых действий от имени компании путём выдачи ему доверенности.**

Согласно **пункту 1 статьи 185 ГК РФ** доверенностью признаётся письменное уполномочие, выдаваемое одним лицом другому лицу для представительства перед третьими лицами. Доверенность от имени организации выдаётся за подписью её руководителя или иного лица, уполномоченного на это её учредительными документами, с приложением печати этой фирмы. При этом такая доверенность не требует нотариального удостоверения.

Следовательно, физическое лицо, даже не являющееся работником компании (как, например, в нашем случае —

работающее по договору ГПХ), может подписывать первичные документы и ставить печать на подпись на основании распорядительного документа или доверенности на право подписи и печати.

Что делать?

В идеале все части законодательства государства должны укладываться, как пазлы, в единую картину. Честно говоря, наш законодатель этим искусством создания таких документов владеет слабо. Вот и в данном случае мы видим явную недоработку законодательства. Гражданское законодательство не стыкуется с бухгалтерским. Но что можно сделать?

На наш взгляд, вполне разумно было бы **писать вместо должности (в том месте, где находится соответствующий реквизит документа) «на основании доверенности номер такой-то от такого-то числа»**.

После этого возможны два варианта развития событий. Первый — налоговики примут такие первичные документы как должное.

Второй — сочтут документ составленным с нарушением действующего законодательства и прибегнут к санкциям (например, за грубое нарушение правил учёта доходов и расходов (ст. 120 НК РФ)). Ведь как ни крути, но согласно **пункту 2 статьи 9 закона № 402-ФЗ** первичный документ должен содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величину натурального или денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- **наименование должности** лица или лиц, совершивших сделку, операцию и ответственных за правильность её оформления, или **наименование должности** лица или лиц, ответственных за правильность оформления свершившегося события;