2'2017 февраль

720 часов

ПРАКТИЧЕСКИЙ бухгалтерский учёт

ОФИЦИАЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ И КОММЕНТАРИИ

Уплата налога иным лицом: оформление платёжного документа

Декретный отпуск и детское пособие отдельным категориям граждан: порядок исчисления среднего заработка с ориентацией на НК РФ

Лучше поздно, чем никогда, или О борьбе за возврат ошибочно уплаченного НДС

Замена административного штрафа предупреждением: алгоритм действий от ФНС

практический бухгалтерский учёт

официальные материалы и комментарии

720 часов

№ 2/2017

читайте в номере:

общие вопросы

Замена административного штрафа предупреждением: алгоритм действий от ФНС **3**

Владимир МАЛЫШКО — **Комментарий к письму ФНС России от 08.12.16 № ОА-4-17/23483** «О направлении разъяснений»

налоги

Уплата налога иным лицом: оформление платёжного документа **11**

Иван БОГАТЫЙ — **Комментарий к информации ФНС России** <О заполнении платёжного документа на перечисление денежных средств в счёт уплаты налоговых платежей, страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему РФ за налогоплательщика (страхователя) иным лицом>

Рекомендации по перерасчёту налогов, уплачиваемых физическими лицами **29**

Владимир ФЕДОРОВИЧ — **Комментарий к письму ФНС России от 01.12.16 № БС-4-21/22888** «О перерасчётах налогов на имущество физических лиц»

Лучше поздно, чем никогда, или О борьбе за возврат ошибочно уплаченного НДС **37**

Игорь БЕЛАНОВ — **Комментарий к постановлению АС Западно-Сибирского округа от 30.11.16 № А75-13267/2015** <Об отсутствии оснований для удовлетворения кассационной жалобы ИФНС на решения судов, признавших правомерной корректировку налогоплательщиком налоговой базы по НДС в периоде выявления ошибки, а не в периоде её совершения, и за пределами трёхгодичного срока на зачёт излишне уплаченных сумм налога>

Перетягивание каната, или Классификация государственной помощи в целях налогообложения прибыли 44

Александр АНИЩЕНКО

Комментарий к постановлению АС Восточно-Сибирского округа от 20.10.16 № А78-9779/2015 <Об отмене решения суда апелляционной инстанции с ошибочными выводами и оставлении в силе решения суда первой инстанции, посчитавшего, что фактически чистая прибыль сложилась за счёт бюджетных средств (субсидий), направленных на целевое финансирование, которые не подлежат перечислению в федеральный бюджет>

учёт

Декретный отпуск и детское пособие отдельным категориям граждан: порядок исчисления среднего заработка с ориентацией на НК РФ 52

Лика ВРОНСКАЯ

Комментарий к постановлению Правительства РФ от 31.12.16 № 1573 «О внесении изменения в Положение об исчислении среднего заработка (дохода, денежного довольствия) при назначении пособия по беременности и родам и ежемесячного пособия по уходу за ребёнком отдельным категориям граждан»

ПРАКТИЧЕСКИЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ. ОФИЦИАЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ И КОММЕНТАРИИ

№ 2/2017

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 13.01.17

© «ПРАКТИЧЕСКИЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ», 2017

Замена административного штрафа предупреждением: алгоритм действий от ФНС

Комментарий к письму ФНС России от 08.12.16 № ОА-4-17/23483 «О направлении разъяснений»

Владимир МАЛЫШКО, аудитор

В комментируемом письме ФНС России от 08.12.16 № ОА-4-17/23483 руководство налоговой службы дало ответ на поступившие от территориальных налоговых инспекций вопросы, связанные с применением норм статьи 4.1.1 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

Предпосылки для вопросов

Прежде чем пояснять ответ чиновников, напомним, что 4 июля прошлого года вступили в силу изменения и дополнения в КоАП РФ, внесённые Федеральным законом от 03.07.16 № 316-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях». Данным законом глава 4 «Назначение административного наказания» КоАП РФ была дополнена статьёй 4.1.1 «Замена административного наказания в виде административного штрафа предупреждением».

Пункт 1 введённой статьи предусматривает возможность замены административного наказания в виде административного штрафа предупреждением в случаях, когда оно не предусмотрено соответствующей статьёй раздела II КоАП РФ или законом субъекта РФ об административных правонарушениях.

Определение понятия «предупреждение» дано в пункте 1 статьи 3.4 КоАП РФ. Согласно этому пункту **предупреждение — это мера административного наказания, выраженная в официальном письменном порицании физического или юридического лица**.

Вновь введённая норма распространяется на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без

вернуться к содержанию

образования юридического лица, и юридических лиц — субъектов малого и среднего предпринимательства, а также их работников (далее — категория лиц) при наличии обстоятельств, предусмотренных частью 2 статьи 3.4 КоАП РФ, за исключением случаев, предусмотренных частью 2 статьи 4.1.1 КоАП РФ.

Частью 2 статьи 3.4 КоАП РФ установлены **условия назначения предупреждения**. Так, предупреждение назначается, если оно предусмотрено КоАП РФ или законом субъекта РФ об административных правонарушениях, если одновременно выполняются следующие условия:

- административное правонарушение совершено впервые;
- отсутствует причинение вреда или угроза причинения вреда:
  – жизни и здоровью людей;
  – объектам животного и растительного мира;
  – окружающей среде;
  – объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов РФ;
  – безопасности государства;
- отсутствует угроза чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;
- отсутствует имущественный ущерб.

В части 2 введённой статьи 4.1.1 КоАП РФ приведён перечень статей КоАП РФ, при совершении административного правонарушения по которым **административное наказание в виде административного штрафа не может быть заменено предупреждением**. Правонарушения в приведённых в перечне статьях разноплановые, в частности:

- злоупотребление доминирующим положением на товарном рынке (ст. 14.31);
- недобросовестная конкуренция (ст. 14.33);
- неповиновение законному распоряжению сотрудника полиции, военнослужащего, сотрудника органов федеральной службы безопасности, сотрудника органов государственной охраны, сотрудника органов, осуществляющих федеральный государственный контроль (надзор) в сфере миграции, либо сотрудника органа или учреж-

вернуться к началу статьи
вернуться к содержанию

дения уголовно-исполнительной системы, либо сотрудника войск национальной гвардии РФ (ст. 19.3);
- невыполнение в срок законного предписания (постановления, представления, решения) органа (должностного лица), осуществляющего государственный надзор (контроль), муниципальный контроль (ст. 19.5);
- непринятие мер по устранению причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения (ст. 19.6);
- подделка документов, штампов, печатей или бланков, их использование, передача либо сбыт (ст. 19.23);
- представление ложных сведений при осуществлении миграционного учёта (ст. 19.27);
- нарушение требований к ведению образовательной деятельности и организации образовательного процесса (ст. 19.30).

Кроме приведённых статей в перечне фигурируют ещё статьи 14.32, 19.5.1, 19.8–19.8.2, 19.28, 19.29 и 19.33 КоАП РФ.

Частью 3 статьи 4.1.1 КоАП РФ определено, что **в случае замены наказания в виде административного штрафа предупреждением дополнительное административное наказание**, предусмотренное соответствующей статьёй раздела II КоАП РФ или законом субъекта РФ об административных правонарушениях, **не применяется**.

Введение рассматриваемой нормы повлекло за собой необходимость внесения дополнений ещё в три статьи КоАП РФ:
- 1.4 «Принцип равенства перед законом»;
- 3.4. «Предупреждение»;
- 4.1. «Общие правила назначения административного наказания».

Так, статья 1.4 дополнена частью 3, согласно которой особые условия применения мер административной ответственности устанавливаются КоАП РФ в отношении ранее указанной категории лиц, совершивших административные правонарушения в связи с выполнением организационно-распорядительных или административно-хозяйственных функций.

вернуться к началу статьи
вернуться к содержанию

Исходя из этого **установление особых условий привлечения к административной ответственности субъектов малого и среднего предпринимательства не является нарушением принципа равенства перед законом и допускается в случаях, предусмотренных КоАП РФ**.

Статья 3.4 КоАП РФ также дополнена частью 3. Введённая норма подтверждает возможность замены предупреждением наказания в виде административного штрафа ранее перечисленной категории лиц (ИП, субъектам МСП и их работникам). **Замена возможна** в случаях, **если назначение административного наказания в виде предупреждения не предусмотрено соответствующей статьёй раздела II КоАП РФ или закона субъекта РФ** об административных правонарушениях в соответствии со статьёй 4.1.1 КоАП РФ.

Общие правила назначения административного наказания, установленные статьёй 4.1 КоАП РФ, также дополнены особыми условиями при назначении предупреждения. Согласно введённой части 3.5 административное наказание в виде предупреждения назначается в случаях, если одновременно соблюдаются следующие условия:

- административное наказание в виде предупреждения предусмотрено соответствующей статьёй раздела II КоАП РФ или закона субъекта РФ об административных правонарушениях;
- административное правонарушение совершено впервые;
- отсутствует причинение вреда или угроза причинения вреда:
  – жизни и здоровью людей;
  – объектам животного и растительного мира;
  – окружающей среде;
  – объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов РФ;
  – безопасности государства;
- отсутствует угроза чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;
- отсутствует имущественный ущерб.

Повторным признаётся совершение административного правонарушения в период, когда лицо считается

вернуться к началу статьи
вернуться к содержанию

подвергнутым административному наказанию в соответствии со статьёй 4.6 КоАП РФ за совершение однородного административного правонарушения (п. 2 ч. 1 ст. 4.3 КоАП РФ).

Лицо, которому назначено административное наказание за совершение административного правонарушения, в силу упомянутой статьи 4.6 КоАП РФ считается подвергнутым данному наказанию со дня вступления в законную силу постановления о назначении административного наказания до истечения одного года со дня окончания исполнения данного постановления.

Налоговые органы в соответствии со статьёй 23.5 КоАП РФ рассматривают дела об административных правонарушениях, предусмотренных частями 2, 4–15 статьи 14.5, частью 5 статьи 14.13, статьёй 15.1, частями 1–3 статьи 15.27 (в пределах своих полномочий), статьёй 19.7.6 КоАП РФ.

Рассматривать такие дела от имени налоговых органов вправе:

- руководитель ФНС России и его заместители;
- руководители территориальных органов ФНС России в субъектах РФ и их заместители;
- руководители территориальных органов ФНС России в городах, районах.

При рассмотрении дел об административных правонарушениях налоговики на местах столкнулись с рядом вопросов, связанных с возможностью замены предупреждением наказания в виде административного штрафа. Для их выяснения и были направлены соответствующие запросы в центральный аппарат ФНС России.

Разъяснения руководства

Обратившись в начале комментируемого письма к введённой статье 4.1.1 КоАП РФ, руководство ФНС констатировало возможность вынесения предупреждения вместо административного штрафа для ранее указанной категории лиц. Заменить административный штраф предупреждением можно, если выявленное в ходе осуществления государственного контроля (надзора), муниципального кон-

вернуться к началу статьи
вернуться к содержанию

троля административное **правонарушение совершено впервые** в случаях, когда назначение административного наказания в виде предупреждения не предусмотрено соответствующей статьёй раздела II КоАП РФ или закона субъекта РФ об административных правонарушениях. При этом должны иметь место обстоятельства, предусмотренные частью 2 статьи 3.4 КоАП РФ, за исключением случаев, предусмотренных частью 2 статьи 4.1.1 КоАП РФ.

Проанализировав часть 2 статьи 3.4 КоАП РФ, чиновники заключили, что предупреждение может быть применено только за впервые совершённое правонарушение, характеризуемое совокупностью следующих условий. Совершённое правонарушение не привело к причинению имущественного ущерба и вреда или возникновению угрозы:

- причинения вреда:
  – жизни и здоровью людей;
  – объектам животного и растительного мира;
  – окружающей среде;
  – объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации;
  – безопасности государства;
- чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

При решении вопроса о квалификации действий лица по статье 4.1.1 КоАП РФ руководство налоговой службы рекомендовало подчинённым руководствоваться определением повторности, которое приведено в упомянутом пункте 2 части 1 статьи 4.3 КоАП РФ. Согласно этой норме **повторным признаётся совершение однородного административного правонарушения в период, когда лицо считается подвергнутым административному наказанию в соответствии со статьёй 4.6 КоАП РФ**.

Сославшись на правовую позицию, изложенную в пункте 19.1 постановления Пленума ВАС РФ от 02.06.04 № 10 «О некоторых вопросах, возникших в судебной практике при рассмотрении дел об административных правонарушениях», руководство ведомства констатировало, что однородными считаются правонарушения, ответственность за

вернуться к началу статьи
вернуться к содержанию

совершение которых предусмотрена одной статьёй раздела II «Особенная часть» КоАП РФ.

Процитировали налоговики и положения статьи 4.6 КоАП РФ, в соответствии с которой лицо считается подвергнутым административному наказанию со дня вступления в законную силу постановления о назначении административного наказания и до истечения одного года со дня исполнения данного постановления.

Алгоритм действий

На основании приведённых норм при решении вопроса о применении в отношении лица статьи 4.1.1 КоАП РФ нижестоящим налоговым органам предложен следующий алгоритм действий.

Вначале им необходимо выяснить, привлекалась ли ранее рассматриваемая категория лиц к административной ответственности за однородное правонарушение.

Если да, то на следующем этапе следует выяснить:

- исполнено ли постановление о назначении лицу административного наказания и даты окончания исполнения указанного постановления;
- не прекращалось ли исполнение постановления;
- не истёк ли срок, в течение которого лицо считается подвергнутым административному наказанию;
- не пересматривались ли постановление о назначении лицу административного наказания и последующие постановления, связанные с его исполнением.

Если по результатам проведённой проверки будет выявлено несколько однородных административных правонарушений, но будут иметь место критерии, указанные в статье 4.1.1 КоАП РФ, то **лицо, совершившее правонарушения, привлекается к ответственности в виде предупреждения за каждое из правонарушений**.

Возможность смягчения ответственности

В заключительной части комментируемого письма руководство службы заострило внимание на возможности смягчения административной ответственности.

вернуться к началу статьи
вернуться к содержанию