

ПРАКТИЧЕСКИЙ бухгалтерский учёт

ОФИЦИАЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ И КОММЕНТАРИИ

Уточнение порядка представления формы 2-НДФЛ

Налоговые каникулы для трёх видов
деятельности ИП и отдельные меры
поддержки малого бизнеса

Образование главбуха:
«костлявая рука» прошлого
и современные требования
профстандарта

Долг, погашенный по цене
приобретения, —
не финансовое вложение

Выплаты по уходу
за ребёнком-инвалидом
и страховые взносы:
нестыковка позиций судов
и чиновников
продолжается



720 часов

№ 3/2015

читайте в номере:

общие вопросы

Образование главбуха: «костлявая рука» прошлого и современные требования профстандарта

3

Александр АНИЩЕНКО,
Татьяна МАСЛОВА

Комментарий к решению ВС РФ от 22.10.14 № АКПИ14-965 <О признании недействующим пункта 5 Положения о главных бухгалтерах, утв. постановлением Совмина СССР от 24.01.80 № 59> и **приказу Минтруда России от 22.12.14 № 1061н** «Об утверждении профессионального стандарта „Бухгалтер“»

налоги

Налоговые каникулы для трёх видов деятельности ИП и отдельные меры поддержки малого бизнеса

13

Иван МОЛЧАНОВ

Комментарий к Федеральному закону от 29.12.14 № 477-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

Уточнение порядка представления формы 2-НДФЛ

21

Владимир ФЕДОРОВИЧ

Комментарий к приказу ФНС России от 08.12.14 № ММВ-7-11/617 «О внесении изменений в Порядок представления в налоговые органы сведений о доходах физических лиц и сообщений о невозможности удержания налога и сумме налога на доходы физических лиц, утверждённый приказом ФНС России от 16 сентября 2011 г. № ММВ-7-3/576»

Владимир МАЛЫШКО

Комментарий к письму Минфина России от 29.12.14 № 03-11-09/68180 <Об уменьшении индивидуальными предпринимателями, применяющими УСН с объектом «доходы» или ЕНВД и не производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, величины исчисленного налога на сумму страховых взносов в фиксированном размере>

Выплаты по уходу за ребёнком-инвалидом и страховые взносы: нестыковка позиций судов и чиновников продолжается**48**

Павел ЯКОВЕНКО

Комментарий к постановлению АС Волго-Вятского округа от 16.01.15 № А11-2171/2014 <Об отсутствии правовых оснований для удовлетворения кассационной жалобы управления ПФР, не согласившегося с решениями судов первой и апелляционной инстанций, признавших недействительным решение фонда о привлечении страхователя к ответственности за нарушение законодательства о страховых взносах>

Долг, погашенный по цене приобретения, — не финансовое вложение**59**

Игорь БЕЛАНОВ

Комментарий к постановлению АС Волго-Вятского округа от 19.01.15 № А39-6137/2013 <Об отсутствии правовых оснований для удовлетворения кассационной жалобы ИНФС на решения нижестоящих судов, признавших отсутствие факта занижения обществом налогооблагаемой базы по налогу на прибыль при уступке (переуступке) права требования долга>

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

№ 3/2015

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 10.02.15.

© «ПРАКТИЧЕСКИЙ
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ», 2015

Читайте в № 3'2015:



Годовой отчёт

**Новая форма декларации
по налогу на прибыль**

**Выбор варианта пенсионного
обеспечения**

**Реформа бухгалтерского
баланса**

Если ПСН стала неинтересной

Календарь бухгалтера

**Подписной индекс в каталоге «Роспечать» — 80500
Телефон: (495) 778-91-20**

Образование главбуха: «костлявая рука» прошлого и современные требования профстандарта

*Комментарий к решению ВС РФ от 22.10.14 № АКПИ14-965 <О признании недействующим пункта 5 Положения о главных бухгалтерах, утв. постановлением Совмина СССР от 24.01.80 № 59> и приказу Минтруда России от 22.12.14 № 1061н
«Об утверждении профессионального стандарта „Бухгалтер“»*

Александр АНИЩЕНКО, аудитор

Татьяна МАСЛОВА, эксперт «ПБУ»

Решение ВС РФ от 22.10.14 № АКПИ14-965, по большому счёту, практической роли не играет. Просто на его примере можно хорошо разъяснить, кто имеет право занять должность главного бухгалтера, а кто — нет.

«Костлявая рука» прошлого

Поводом для разбирательства в ВС РФ стало, как ни странно, постановление Совета министров СССР от 24.01.80 № 59, которым было утверждено Положение о главных бухгалтерах (далее — положение). Прошло 34 года, а документ всё ещё актуален!

Так вот, в пункте 5 положения было установлено, что на должность главного бухгалтера назначаются лица, имеющие высшее специальное образование. В необходимых случаях по решению вышестоящего органа на должность главного бухгалтера может быть назначено лицо, не имеющее высшего специального образования, при наличии у него стажа работы по специальности не менее трёх лет.

Некий гражданин обратился в ВС РФ, требуя признать этот пункт недействующим. Незаконным, по его мнению, являлось требование о наличии высшего специального образования к лицу, назначаемому (претендующему) на должность главного бухгалтера. Такое требование в настоящее время противоречит статье 7 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (далее — закон № 402-ФЗ), в которой такого условия нет.

Кроме того, заявитель сослался на статью 57 ТК РФ. В ней сказано, что если в соответствии с ТК РФ, иными федеральными законами с выполнением работ по определённым должностям, профессиям, специальностям связано предоставление компенсаций и льгот или наличие ограничений, то наименование этих должностей, профессий или специальностей и квалификационные требования к ним должны соответствовать наименованиям и требованиям, указанным в квалификационных справочниках, утверждаемых в порядке, устанавливаемом Правительством РФ, или соответствующим положениям профессиональных стандартов. А оспариваемый советский документ ни к тем, ни к другим не относится.

Одна фраза...

А собственно говоря, о чём было спорить? Разве оспариваемый пункт 5 положения имеет сейчас вообще какое-то значение?

Вроде бы так. Представители государства сослались на статью 423 ТК РФ и постановление ВС РСФСР от 12.12.91 № 2014-1 «О ратификации Соглашения о создании Содружества Независимых Государств» и указали, что этот оспариваемый пункт уже не применяется на территории России.

Но затем они добавили, что действующие законодательные акты содержат аналогичные спорному пункту 5 требования к образованию и стажу лица, назначаемого на должность главного бухгалтера.

Вот тут-то ВС РФ и решил разобраться.

Танцуют все!

Как ни странно, но Федеральный закон от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учёте», который утратил силу в связи с принятием закона от 06.12.11 № 402-ФЗ и которым мы так долго руководствовались, вообще требований к квалификации главного бухгалтера не устанавливал.

Согласно пункту 1 статьи 7 закона № 402-ФЗ организацию ведения бухгалтерского учёта и хранение документов бухгалтерского учёта законодатель возложил на руководителя экономического субъекта.

К таким субъектам относятся все виды юридических лиц (коммерческие и некоммерческие организации), индивидуальные предприниматели и лица, занимающиеся частной практикой, бюджетные учреждения и государственные (муниципальные) органы, находящиеся на территории РФ филиалы и представительства иностранных и международных организаций.

В соответствии с пунктом 3 статьи 7 закона № 402-ФЗ руководитель компании обязан возложить ведение бухгалтерского учёта на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта или заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учёта. Руководитель кредитной организации обязан возложить ведение бухгалтерского учёта на главного бухгалтера.

Руководитель субъекта малого и среднего предпринимательства, а также руководитель некоммерческой организации, имеющей право применять упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, включая упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность, имеет право принять ведение бухгалтерского учёта лично на себя.

Кстати, особые требования к должности главного бухгалтера в пункте 4 статьи 7 закона № 402-ФЗ всё-таки есть. В первоначальной редакции статьи было несколько условий.

Во-первых, условие о наличии высшего профессионального образования.

Во-вторых, наличие стажа работы, связанной с ведением бухгалтерского учёта, составлением бухгалтерской (финансовой) отчётности или с аудиторской деятельностью, не менее трёх лет из последних пяти календарных лет. Если высшего профессионального образования по специальностям бухгалтерского учёта и аудита нет, то стаж работы должен быть не менее пяти лет из последних семи календарных лет.

Ну и ещё одно — это требование, связанное с отсутствием неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики.

Правда, все эти требования относятся не ко всем экономическим субъектам. Эти условия прописаны для ОАО (за

исключением кредитных организаций), страховых организаций и негосударственных пенсионных фондов, акционерных инвестиционных фондов, управляющих компаний паевых инвестиционных фондов, для иных экономических субъектов, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах (за исключением кредитных организаций), для органов управления государственных внебюджетных фондов или органов управления государственных территориальных внебюджетных фондов.

Однако затем законодатель, видно, решил, что ничего сложного в профессии бухгалтера нет вообще. В конце 2012 года был принят Федеральный закон от 29.12.12 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации». После принятия этого документа другим федеральным законом, от 02.07.13 № 185-ФЗ, в пункт 4 статьи 7 закона № 402-ФЗ внесли изменения, согласно которым для главного бухгалтера иметь высшее профессиональное образование вовсе и не обязательно. Достаточно любого высшего плюс опыта работы.

Такие же требования установлены для физического лица, с которым экономический субъект заключает договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учёта (п. 6 ст. 7 закона № 402-ФЗ).

К некоторым — дополнительные требования

Однако в кое-какие организации пускать на должность главбуха всех желающих законодатель всё же поостерёгся. Согласно пункту 5 статьи 7 закона № 402-ФЗ к главному бухгалтеру федеральными законами могут устанавливаться дополнительные требования.

Это, в частности, касается главбухов страховых и кредитных организаций.

В соответствии с пунктом 2 статьи 32.1 Закона РФ от 27.11.92 № 4015-1 «Об организации страхового дела в Российской Федерации» главный бухгалтер общества взаимного страхования должен иметь высшее образование и стаж работы по экономической специальности или на должности, требующей знания бухгалтерского учёта, не ме-

нее двух лет в страховой, перестраховочной организации, обществе взаимного страхования или организации страхового брокера, зарегистрированных на территории России.

Согласно пункту 7 статьи 7 закона № 402-ФЗ главный бухгалтер кредитной организации и главный бухгалтер не-кредитной финансовой организации должны отвечать требованиям, установленным Банком России. В соответствии со статьёй 60 Федерального закона от 10.07.02 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» Банк России вправе предъявлять квалификационные требования и требования к деловой репутации главного бухгалтера, заместителя главного бухгалтера кредитной организации, главного бухгалтера филиала кредитной организации и кандидатов на указанные должности в соответствии с критериями, установленными в статье 16 Федерального закона от 02.12.90 № 395-1 «О банках и банковской деятельности».

Сюда относится, в частности, наличие у кандидата **высшего юридического или экономического образования** и опыта руководства отделом или иным подразделением кредитной организации, деятельность которого связана с осуществлением банковских операций, не менее одного года, а при наличии у кандидата иного высшего образования — не менее двух лет.

Решение суда

Изучив материалы, судьи приняли, на наш взгляд, довольно формальное решение.

Так как действующее законодательство сейчас не требует от кандидата на должность главбуха наличия высшего специального образования, а закон от 29.12.12 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» вообще не содержит указанного понятия, то оспариваемый пункт 5 признаётся недействующим.

Что и следовало ожидать.

Профстандарты — хорошо забытое старое?

В конце января текущего года Минюст России зарегистрировал приказ Минтруда России от 22.12.14 № 1061н, ко-

торым утверждён профессиональный стандарт «Бухгалтер». Термин «профстандарт» для многих из нас новый. Но не зря говорят: «Всё новое — это хорошо забытое старое». Система профстандартов постепенно заменяет собой Единый квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих (ЕКС), а также Единый тарифно-квалификационный справочник работ и профессий рабочих (ЕКТС).

Подтверждение этому находим в пункте 2 постановления Правительства РФ от 22.01.13 № 23 «О Правилах разработки, утверждения и применения профессиональных стандартов». В этом пункте сказано, что Минтруд России с учётом мнения Российской трёхсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений устанавливает тождественность наименований должностей, профессий и специальностей, содержащихся в ЕКТС и ЕКС, наименованиям должностей, профессий и специальностей, содержащихся в профессиональных стандартах.

Но отличия всё же есть. В профстандартах есть характеристики новых профессий, устраняются несоответствия международным требованиям.

Предполагается, что профстандарты станут палочкой-выручалочкой в повышении эффективности кадровой политики, совершенствовании системы организации труда и его оплаты, а также позволят существенно повысить качество профессионального образования.

Определение понятия «профстандарт» дано в статье 195.1 ТК РФ. Это документ, который содержит характеристику профессиональных навыков, опыта, умений и знаний, необходимых для осуществления определённого вида профессиональной деятельности, описывающих в соответствии с макетом содержание конкретных трудовых функций, ранжированных по уровням квалификации в зависимости от сложности и ответственности выполняемой работы, в соответствии с которой работнику устанавливается трудовая функция.

Профстандарты рекомендованы для применения всеми работодателями, независимо от их организационно-право-