

упрощенная

№ 12 декабрь 2014

БУХГАЛТЕРИЯ

график отпусков на 2015 год

Игнатова Е. В.,
бухгалтер-кадровик



учетная
политика 2015

4-ФСС
за 2014 год

отчетность
кадровика

В ЦЕНТРЕ ВНИМАНИЯ

ТОЧНЫЙ РАСЧЕТ

КАДРОВЫЙ ОТВЕТ

В ЦЕНТРЕ ВНИМАНИЯ

Учетная политика по УСН на 2015 год



УСН

ТОЧКА ОТЧЕТА

Единая (упрощенная) налоговая декларация

В каких случаях «упрощенцы» должны платить экологический сбор

ДОХОДЫ-РАСХОДЫ

Новогодние расходы

НА ПРАКТИКЕ

ОС за счет собственных средств: учет в МУП

НЕ ДЕЛАЕМ ОШИБОК

Поставщик в роли посредника при доставке товара

Строительство здания: начали на общем, закончили на упрощенном



ВЕРНОЕ РЕШЕНИЕ

Когда УК признается платежным агентом?



К ВАМ ПРИШЛА ПРОВЕРКА

Порядок обжалования решения о госрегистрации или об отказе в ней



ЗА БУКВОЙ ЗАКОНА

Как сдавать отчетность компании, которая зарегистрирована в конце года



ЗАРПЛАТА И КАДРЫ

ТОЧНЫЙ РАСЧЕТ

Заполняем 4-ФСС за 2014 год

По акту проверки уплачена недоимка.

Как отразить в РСВ-1?

КАДРОВЫЙ ОТВЕТ

Часовая тарифная ставка

Отчетность кадровика

График отпусков на 2015 год



ВОПРОС-ОТВЕТ

Ответы на вопросы



Продлены сроки сдачи отчетности в фонды

Мы уже рассказывали вам, что с 2015 года большее количество «упрощенцев» должны будут сдавать отчетность по страховым взносам через Интернет. Сейчас это делают работодатели на УСН, среднесписочная численность работников которых за прошлый год превышает 50 человек. С нового года лимит составит 25 человек. В качестве положительного момента можем отметить, что в ноябре 2014 года Госдумой принят во втором чтении проект закона, изменяющий, в частности, сроки сдачи отчетности в ПФР и ФСС.

Окончание срока сдачи бумажного варианта РСВ-1 передвинуто на 15-е число второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом, а в форме электронного документа – на 20-е число. Что касается формы-4 ФСС, то ее сдача на бумажном носителе установлена не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом, а в электронном виде – не позднее 25-го числа. Кстати, отменяется предельная база для взносов в ФОМС: их будут уплачивать со всей суммы оплаты труда.

С уважением к Вам и
к Вашей работе,

Василий ВАРНАВСКИЙ,

директор ООО «Волга Пресс Информ»



Новые и старые классификаторы видов экономической деятельности и продукции: ...



Как рассчитать размер утилизационного сбора в отношении достроенного в России ...



Как рассчитываются собственные средства НПФ?



С 1 января 2015 г. руководители ФГУ представляют сведения о доходах и имуществе ...



"Уточненку" обязаны принять, даже если она подана по истечении более 3 лет ...

- ◆ Если выяснилось, что адрес офиса незаконно указан в ЕГРЮЛ как место нахождения чужой компании
- ◆ Работник отозван из отпуска. Как быть при налогообложении с выплаченными ему суммами?
- ◆ Увеличение уставного капитала ООО: что учитывать при регистрации в ЕГРЮЛ?
- ◆ Арендодатель должен обладать правом собственности на имущество в момент его передачи арендатору
- ◆ День погашения задолженности включается в период, за который начисляются проценты за пользование чужими денежными средствами
- ◆ Об изменении размера арендной платы
- ◆ Увеличение штрафа инспекторами не помешало судьям снизить его, причем значительно



Морозов И. В.,
налоговый консультант, член Палаты налоговых консультантов,
редактор-эксперт журнала «Упрощенная бухгалтерия»

Учетная политика-2015

Вопрос о том, нужна ли нам учетная политика, перестал быть актуальным еще год назад с распространением на «упрощенцев» закона о бухучете: фирмы на УСН обязаны составлять учетную политику для целей бухгалтерского учета. Что касается учетной политики для целей налогового учета, то ее составление не является обязанностью, но отсутствие сильно затруднит работу «упрощенца».

Для того чтобы составить учетную политику на 2015 год, в первую очередь необходимо проанализировать изменения законодательства, которые затрагивают вашу деятельность. В целом глобальных изменений, затрагивающих деятельность организаций, применяющих УСН, не произошло. Однако стоит отметить, что с 01 января 2015 г. освобождение «упрощенцев» от уплаты налога на имущество организаций не распространяется на объекты недвижимости, в отношении которых база по налогу на имущество организаций определяется как кадастровая стоимость. В соответствии с п. 1 ст. 378.2 НК РФ к этому имуществу относятся, в частности, административно-деловые и торговые центры, а также нежилые помещения, предназначенные (используемые) для размещения офисов, торговых объектов, объектов общепита или бытового обслуживания.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Организация вправе составить учетную политику для целей налогового и бухгалтерского учета один раз, а в дальнейшем изменять и дополнять ее в зависимости от условий ведения финансово-хозяйственной деятельности.

В связи с этим учетную политику в целях налогового учета необходимо скорректировать и прописать в ней методы налогового учета имущества организации.

Изменения затронули и учет МПЗ, что немаловажно для учетной политики «упрощенца». Во-первых, организации смогут списывать стоимость материальных расходов в течение более чем одного отчетного периода (пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ). Во-вторых, организации смогут принимать к налоговому учету безвозмездно полученное неамортизируемое имущество по рыночной стоимости, определенной на дату его получения (п. 2 ст. 254 НК РФ). В-третьих, из правил налогообложения будет исключен метод ЛИФО. Напомним, в бухгалтерском учете он уже давно не применяется.

Кроме того, с 2015 года изменяется порядок учета процентов по долговым обязательствам. Так, проценты по долговым обязательствам любого вида будут признаваться доходом (расходом) исходя из фактической ставки. Если долговое обязательство возникло в результате совершения контролируемых сделок, то доходом (расходом) признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки с учетом положений НК РФ о контролируемых сделках. А вот нормируемость процентов при контролируемой задолженности сохраняется (ст. 269 НК РФ).

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Налоговые агенты, не являющиеся плательщиками НДС или являющиеся налогоплательщиками, освобожденными от исполнения обязанностей, связанных с исчислением и уплатой данного налога, декларации по НДС должны будут представлять в электронной форме.

Что касается бухгалтерского учета, то здесь изменений не произошло.

Итак, учетная политика позволяет «упрощенцу» закрепить и подтвердить выбранные методы отражения доходов и расходов (например, оценка покупных товаров, учет процентов по кредитам и займам и прочее), а впоследствии поможет при отстаивании своей правоты в возможных спорах с инспекторами. Также учетная политика нужна фирмам, которые используют в расчете «упрощенного» налога нормы гл. 25 НК РФ.

В части организационных вопросов составления учетной политики можно отметить, что этот документ не нужно принимать каждый год в новой редакции. Достаточно приказом руководителя распространить действие «старой» учетной политики на новый год, конечно же, если ничего не изменяется в учете финансово-хозяйственной деятельности организации. Учетную политику можно утверждать как единым документом, так и двумя разными (один – в целях бухгалтерского учета, другой – налогового).

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

С 2015 года налогоплательщики, которые обязаны представлять налоговую декларацию (расчет) в электронной форме, должны будут направлять налоговому органу квитанцию о приеме документов, используемых ими при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых налоговым законодательством, и переданных налогоплательщикам в электронной форме.

Формирование учетной политики

Правила формирования (выбора или разработки) и раскрытия учетной политики прописаны в [ПБУ 1/2008](#). Если в отношении какого-либо объекта учета не установлен способ ведения бухучета, организация вправе разработать его самостоятельно исходя из требований законодательства и закрепить в учетной политике. Учетная политика формируется лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, и утверждается руководителем организации. Следовательно, в положении по учетной политике необходимо установить, кем осуществляется бухгалтерский учет:

- 1) бухгалтерской службой, возглавляемой главбухом;
- 2) на договорных началах централизованной бухгалтерией или бухгалтером-специалистом;
- 3) штатным бухгалтером или руководителем организации (применительно к субъектам малого предпринимательства).

Обязательными элементами учетной политики организации являются:

- 1) рабочий план счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- 2) формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, документов для внутренней отчетности;
- 3) порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

- 4) способы оценки активов и обязательств;
- 5) правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- 6) порядок контроля хозяйственных операций;
- 7) другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

В любом случае все начинается с приказа по организации о принятии учетной политики.

(наименование организации)

ПРИКАЗ

г. _____

31.12.2014 г.

Об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета на 2015 год.

Руководствуясь Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Налоговым кодексом РФ, ПБУ 1/2008 и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, приказываю:

Вариант 1.

Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета на 2015 год.

Контроль исполнения учетной политики возложить на главного бухгалтера.

Вариант 2.

Продолжать применять учетную политику, утвержденную приказом № _____ от 31.12.2013, в новом 2015 году.

В части учетной политики для целей налогового учета внести следующие изменения:

в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость, в соответствии с НК РФ исчислять и уплачивать налог на имущество организаций и авансовые платежи по налогу;

вести отдельный учет недвижимого имущества, подлежащего и не подлежащего обложению налогом на имущество организаций;

по долговым обязательствам любого вида доходом (расходом) признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки, если иное не установлено ст. 269 НК РФ.

Контроль исполнения учетной политики возложить на главного бухгалтера.

Директор _____

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Пример приказа о принятии учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета на 2014 год смотрите в материале «Учетная политика-2014» (Гусельникова Г. В., «Упрощенная бухгалтерия», № 12, декабрь 2013 г.).

Какие элементы лучше всего закрепить «упрощенцу» в учетной политике?

На практике «упрощенцы» часто сталкиваются с правом выбора того или иного метода учета. Правильный выбор метода – залог того, что налогоплательщик избежит споров с налоговыми органами. Именно закрепленный в учетной политике выбор избавит вас от подобных споров.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Документы учетной политики фирма должна хранить не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

- Часть 2 ст. 29 Закона о бухучете № 402-ФЗ.

Упрощенный способ ведения бухгалтерского учета.

Если организация принимает решение применять упрощенный способ ведения бухгалтерского учета, это обстоятельство должно быть отражено в учетной политике в первую очередь. Это даст ей возможность применять сокращенный рабочий план счетов бухгалтерского учета и упрощенную систему регистров.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности, а также перечень и формы применяемых регистров утверждаются при формировании учетной политики организации (п. 4 ПБУ 1/2008, ч. 5 ст. 10 Закона о бухгалтерском учете). Как организации малого бизнеса могут сократить количество счетов, применяемых для ведения учета, показано в таблице:

ОБЪЕКТ УЧЕТА	ОБОБЩЕННЫЙ СЧЕТ	СЧЕТА, КОТОРЫЕ МОЖНО ОБЪЕДИНИТЬ
Производственные запасы	Счет 10 «Материалы»	Счет 10 «Материалы»
		Счет 07 «Оборудование к установке»
		Счет 11 «Животные на выращивании и откорме»
Затраты, связанные с производством и продажей	Счет 20 «Основное производство»	Счет 20 «Основное производство»
		Счет 23 «Вспомогательные производства»
		Счет 25 «Общепроизводственные расходы»
		Счет 26 «Общехозяйственные расходы»

		Счет 28 «Брак в производстве»
		Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
		Счет 44 «Расходы на продажу»
Готовая продукция и товары	Счет 41 «Товары»	Счет 41 «Товары»
		Счет 43 «Готовая продукция»
Дебиторская и кредиторская задолженности	Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
		Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
		Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»
		Счет 75 «Расчеты с учредителями»
		Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
		Счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Денежные средства в банках	Счет 51 «Расчетные счета»	Счет 51 «Расчетные счета»
		Счет 52 «Валютные счета»
		Счет 55 «Специальные счета в банках»
		Счет 57 «Переводы в пути»
Капитал	Счет 80 «Уставный капитал»	Счет 80 «Уставный капитал»
		Счет 82 «Резервный капитал»
		Счет 83 «Добавочный капитал»
Финансовые результаты (прибыль и убыток)	Счет 99 «Прибыли и убытки»	Счет 90 «Продажи»
		Счет 91 «Прочие доходы и расходы»
		Счет 99 «Прибыли и убытки»

Здесь же необходимо продумать различные способы учета. Так, например, [Инструкция](#) по применению Плана счетов указывает, что расходы, учтенные на счете 26, могут списываться в дебет счета 20. Также допустимо указанные расходы в качестве условно-постоянных списывать в дебет счета 90. Следовательно, вариант, применяемый организацией, следует закрепить в учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Существенные ошибки учета.

В силу п.п. 9 и 14 [ПБУ 22/2010](#) субъекты малого предпринимательства, за исключением эмитентов публично размещаемых ценных бумаг, а также социально ориентированные некоммерческие организации, вне зависимости от существенности ошибки, вправе исправить ее записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года,

в котором выявлена ошибка, без ретроспективного пересчета. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления такой ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

«Упрощенцы», являющиеся малыми предприятиями, вместо общепринятых регистров бухучета могут применять упрощенные.

Иными словами, субъекты малого предпринимательства вправе исправлять существенную ошибку в порядке, предусмотренном для ошибки, не являющейся существенной, при условии, что это закреплено в учетной политике.

Формы «первички», регистров бухучета и документов для внутренней бухгалтерской отчетности.

С 2013 года первичные учетные документы можно оформлять по собственным, определенным руководителем компании формам с наличием обязательных реквизитов. Остались обязательными к применению документы, установленные уполномоченными органами на основании федеральных законов (например, банковские и кассовые). Применение всех форм следует закрепить в учетной политике.

Данные, содержащиеся в «первичке», необходимо своевременно отражать в регистрах бухгалтерского учета. Субъекты малого предпринимательства, к которым могут быть отнесены и «упрощенцы», для этих целей вправе использовать только книгу (журнал) учета фактов хозяйственной жизни. Данный регистр также следует указать в учетной политике.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

«Упрощенцы» как субъекты малого бизнеса могут отказаться от ряда ПБУ.

Если у вас нет желания разрабатывать свою «первичку», то в учетной политике достаточно указать следующее:

«Использовать в работе первичные учетные документы, которые представлены в альбомах унифицированных форм первичной документации, разработанных Госкомстатом РФ».

Что касается форм, которых нет в унифицированном виде, например актов оказания услуг, то можно закрепить следующий пункт:

«Для учета оказанных услуг и выполненных работ применять те формы первичных документов, которые установлены в договорах на выполнение работ или оказание услуг с конкретными контрагентами. Если в указанных договорах формы первичных документов не установлены, применяются образцы, которые согласованы руководителем организации и контрагентом».

» ВАЖНО В РАБОТЕ

По общему правилу изменения в учетную политику можно внести только с начала финансового года, но при наличии особых обстоятельств это можно сделать и в течение года.

Порядок отражения материальных ценностей на счетах.

Торговые организации нередко сталкиваются с ситуацией, когда приобретенный на реализацию товар остается в пользовании организации. Чтобы не запутаться с учетом ценностей, которые могут быть использованы и как материалы, и как товары, приходуйте их на одном счете – 41 «Товары». А

уже по мере использования ценностей переводите соответствующую их часть на счет 10 «Материалы». В учетной политике необходимо прописать порядок отражения материальных ценностей на счетах.

Расходы, не учитываемые в налоговом учете.

Ввиду того, что не все расходы могут быть учтены в налоговом учете при УСН, важно определиться с видом затрат, а затем выбрать для их отражения в бухгалтерском учете соответствующий счет в соответствии с Планом счетов и Инструкцией по его применению. Принятую методологию ведения бухгалтерского учета расходов необходимо отразить в учетной политике.

Метод принятия процентов к учету по займам и кредитам.

Статья 269 НК РФ, регулирующая данные положения, часто подвергается изменениям, поэтому рекомендуем в учетной политике сделать ссылку на норму без описания порядка учета. Это избавит вас от необходимости постоянно вносить изменения в данный раздел. Тем более что с 2015 года по долговым обязательствам любого вида доходом (расходом) признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки, если иное не установлено ст. 269 НК РФ. Иное касается сделок, признаваемых в соответствии с НК РФ контролируруемыми сделками, одной из сторон которых является банк. Для них, как мы говорили выше, сохраняется нормируемость процентов.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

В рабочем плане нужно отразить используемые синтетические счета, а также субсчета, по которым ведется аналитический учет.

Убытки и минимальный налог.

Несмотря на прямое указание в НК РФ, на практике некоторые налоговые инспекторы склоняются к тому, что такие права налогоплательщика, как:

- право включить разницу между уплаченным минимальным налогом и налогом, исчисленным в общем порядке, в расходы при исчислении налоговой базы, в том числе увеличить сумму убытков, которые могут быть перенесены на будущее в соответствии с п. 7 ст. 346.18 НК РФ (п. 6 ст. 346.18 НК РФ). Это означает, что если «упрощенец» в предыдущем налоговом периоде уплачивал по итогам налогового периода минимальный налог, то он имеет право включить разницу между минимальным налогом и налогом, рассчитанным в общем порядке, в расходы;
- право уменьшить исчисленную по итогам налогового периода налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых налогоплательщик применял УСН и использовал в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (п. 7 ст. 346.18 НК РФ). Таким правом он может воспользоваться в течение 10 лет,
- должны быть отражены в учетной политике для целей налогового учета. Мотивируют они это тем, что указанные нормы являются правом «упрощенца», а не его обязанностью.

Совмещение УСН и ЕНВД.

Этот элемент учетной политики интересен не только тем «упрощенцам», которые применяют объект «доходы минус расходы», но и объект «доходы», например, уплаченных страховых взносов. Главное условие, конечно же, – это порядок ведения раздельного учета. Необходимо также предусмотреть субсчета счетов, на которых будут учитываться доходы и расходы от разных видов деятельности, а также субсчет распределяемых расходов, например: счет 20 субсчет 03 «Распределяемые расходы».

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Вопросы наличия (отсутствия) у налогоплательщика раздельного учета зачастую разрешаются в судебном порядке.

Так, например, организации, осуществляющей как производственную, так и торговую деятельность, следует вести раздельный учет расходов по видам деятельности. Учет расходов на производство готовой продукции ведется с использованием счетов учета производственных затрат (20, 25 и др.), а расходы, связанные с торговой деятельностью, учитываются на счете 44. Расходы, которые невозможно отнести к какому-либо конкретному виду деятельности, распределяются организацией самостоятельно согласно методике, закрепленной в учетной политике для целей бухгалтерского учета. Как правило, в случае невозможности разделения расходов их распределяют пропорционально долям доходов в общем объеме доходов, полученных при применении УСН и ЕНВД. Именно такая методика и должна быть закреплена в учетной политике.

» СОВЕТ АВТОРА

Для рационального ведения бухгалтерского учета вы можете объединить некоторые синтетические счета рабочего плана, который следует оформить в виде приложения к учетной политике.

Раздельный учет необходимо вести, в том числе, и в отношении объектов основных средств. Система раздельного учета объектов основных средств также может реализовываться посредством открытия и ведения отдельных субсчетов к счетам бухгалтерского учета объектов основных средств, например:

объекты основных средств, используемые в деятельности, переведенной на уплату ЕНВД;

объекты основных средств, используемые в деятельности, облагаемой в рамках УСН;

объекты основных средств, используемые во всех видах деятельности организации.

Целевые поступления. Еще один элемент учетной политики, требующий внимания, – это целевые поступления. Как правило, это касается таких «упрощенцев», как МУП, ТСЖ и т. п. Здесь также необходимо разработать методику ведения раздельного учета. Раздельный учет должен быть организован таким образом, чтобы обеспечивать четкое разграничение всех осуществляемых расходов на расходы:

осуществляемые в целях извлечения доходов от оказания услуг, выполнения работ, реализации товаров;

осуществляемые за счет средств целевого финансирования и целевых поступлений;

относимые в той или иной степени ко всем направлениям деятельности организации, а поэтому подлежащие распределению между ними.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Подробнее о методике раздельного учета целевых средств читайте в материале «Раздельный учет целевых средств в НКО на УСН» (Вагнер С. А., «Упрощенная бухгалтерия», № 4, апрель 2014 г.).

Резерв сомнительных долгов. Пункт 70 Положения № 34н не предоставляет организациям права выбора, формировать или не формировать резерв сомнительных долгов в бухгалтерском учете, то есть все организации обязаны при возникновении сомнительной дебиторской задолженности создать резерв сомнительных долгов. Величина резерва определяется отдельно по каждому

сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (п. 70 Положения № 34н).

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Главой 26.2 НК РФ создания резерва по сомнительным долгам не предусмотрено, следовательно, организация, применяющая УСН, в налоговом учете резерва по сомнительным долгам не создает.

Согласно п. 3 ПБУ 21/2008 величина резерва по сомнительным долгам является оценочным значением. Методы определения оценочных значений данным ПБУ не установлены. Оценочные значения определяются организацией самостоятельно и зависят, в том числе, от профессионального мнения бухгалтера. Поскольку законодательство не определяет каких-то конкретных рекомендаций по порядку формирования резерва сомнительных долгов, а также требований к его величине, методика формирования указанного резерва должна быть разработана организацией самостоятельно и закреплена в учетной политике для целей бухгалтерского учета.

» ПОЗИЦИЯ СУДА

Нормы соответствующих глав НК РФ не определяют конкретного порядка ведения налогоплательщиками, совмещающими УСН и систему налогообложения в виде ЕНВД, раздельного учета, в том числе объектов основных средств.

Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 23.01.2013 № Ф04-6576/12.

В заключение отметим, что, конечно же, нами представлен далеко не весь перечень методов учета, с которыми повседневно сталкиваются организации, применяющие УСН. Во многом все зависит от самой организации, от осуществляемой ею деятельности и т. д. В любом случае все положения учетной политики должны быть основаны на применяемом способе ведения бухгалтерского учета. При этом само по себе декларирование применения упрощенного способа ведения бухгалтерского учета не означает, что организация автоматически использует все права не применять те или иные нормы Положений по бухгалтерскому учету, предоставленные субъектам малого предпринимательства. Такая организация может воспользоваться только частью данных прав, что в обязательном порядке подлежит отражению в учетной политике. Если от какой-то нормы организация не отказывается, об этом упоминать не следует (п. 19 ПБУ 1/2008).

Например, компания не воспользовалась правом по учету доходов и расходов кассовым методом, а будет использовать метод начисления. Так как такой метод является основополагающим допущением (п. 5 ПБУ 1/2008), то организация в учетной политике не указывает, что право применения кассового метода не используется.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Вновь созданная организация, а также организация, возникшая в результате реорганизации, оформляет избранную учетную политику не позднее 90 дней со дня государственной регистрации.

В то же время если организация принимает решение не отражать оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в соответствии с п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), то этот факт отражается в учетной политике.



Гусельникова Г. В.,
налоговый консультант,
член Палаты налоговых консультантов

Единая (упрощенная) налоговая декларация

В процессе функционирования организации или ИП может возникнуть ситуация, когда деятельность практически не осуществляется, т. е. нет операций, в результате которых происходит движение денежных средств на счетах в банках (в кассе организации), и нет объектов налогообложения. Но обязанность представлять ЕУНД у налогоплательщика при этом остается.

Необходимо отличать ситуации, о которых говорится в п. 2 ст. 80 НК РФ, от ситуаций, когда у налогоплательщика отсутствуют операции, подлежащие отражению в налоговых декларациях по этому налогу, но осуществляются операции, в результате которых происходит движение денежных средств на счетах в банках. В информационном письме Президиума ВАС РФ от 17.03.2003 № 71 было указано, что отсутствие у налогоплательщика по итогам конкретного налогового периода суммы налога к уплате не освобождает его от обязанности представления налоговой декларации по данному налоговому периоду, если иное не установлено законодательством о налогах и сборах. Таким образом, обязанность налогоплательщика представлять налоговую декларацию обусловлена не наличием суммы такого налога к уплате, а положениями закона об этом виде налога.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

В настоящее время при оформлении единой (упрощенной) декларации используются форма и порядок ее заполнения, утвержденные приказом Минфина России от 10.07.2007 № 62н.

Как было отмечено выше, одним из условий, при которых разрешается представлять ЕУНД, является отсутствие движения денежных средств на счетах налогоплательщика в банках (в кассе организации). Следовательно, организации (индивидуальному предпринимателю) необходимо постоянно контролировать движение денежных средств по банковским счетам. Ведь даже если деятельность не ведется и организация (индивидуальный предприниматель) не проводит никаких операций по счетам, существует риск того, что на счет может поступить, например, ошибочно зачисленная сумма или банк спишет комиссию за расчетно-кассовые операции. Если организация (индивидуальный предприниматель) в данном случае представит ЕУНД, а при проверке будет выявлено, что по счетам было движение денежных средств, налоговые органы могут оштрафовать организацию по ст. 119 НК РФ за непредставление основной налоговой декларации. В то же время и за непредставление ЕУНД налогоплательщик может быть оштрафован на 200 руб. на основании п. 1 ст. 126 НК РФ за непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговый орган документов или иных сведений, предусмотренных НК РФ.

» ПОЗИЦИЯ СУДА

Обязанность представлять налоговую декларацию по тому или иному виду налога обусловлена не наличием суммы налога к уплате, а положениями закона об этом виде налога, которыми соответствующее лицо отнесено к числу плательщиков данного налога.

- Определение Конституционного суда РФ от 17.06.2008 № 499-О-О.

Если же сам налогоплательщик после представления в налоговый орган ЕУНД обнаружит факт неотражения сведений об объектах налогообложения по одному или нескольким налогам за период, за который была представлена указанная ЕУНД, то в соответствии с п. 1 ст. 81 НК РФ у него возникнет обязанность представить в налоговый орган за тот же налоговый период налоговые декларации по соответствующим налогам, которые будут считаться уточненными (письма Минфина России от 12.11.2012 № 03-02-07/2-154, от 08.10.2012 № 03-02-07/1-243).

По сути, представление ЕУНД имеет смысл, если она заменяет отчетность сразу по нескольким налогам. При применении УСН организация освобождена от уплаты основных налогов (НДС, налога на прибыль, налога на имущество). Кроме того, если организация не имеет транспортных средств, земельных участков, не осуществляет водопользование, у нее отсутствует обязанность отчитываться по указанным налогам. Формально получается, что ЕУНД в таком случае фактически будет заменять только декларацию по уплате основного налога, уплачиваемого в связи с применением УСН.

Однако представление упрощенной декларации в период приостановления деятельности – это не обязанность налогоплательщика, а его право. Поэтому организации (индивидуальные предприниматели), не осуществляющие деятельность, могут самостоятельно определить, подавать ли в налоговые органы обычную «нулевую» декларацию по основному налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, или же единую упрощенную декларацию (при соблюдении условий п. 2 ст. 80 НК РФ).

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Порядком заполнения ЕУНД предусмотрено, что она представляется не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшими кварталом, полугодием, 9 месяцами, календарным годом. В то же время в соответствии с НК РФ обычная декларация по УСН подается один раз в год.

Как часто надо подавать единую (упрощенную) декларацию при УСН?

Так как по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, налоговым периодом признается календарный год и у «упрощенцев» отсутствует обязанность представления налоговых деклараций по итогам отчетных периодов, то организации, не осуществляющие операций, в результате которых происходит движение денежных средств на их счетах в банках (в кассе организации), и не имеющие по этому налогу объекта налогообложения, представляют ЕУНД только за налоговый период (календарный год) не позднее 20 января, после окончания налогового периода, т. е. года (за 2014 г. – не позднее 20 января 2015 г.). Такова официальная позиция ФНС России, изложенная в письме от 08.08.2011 № АС-4-3/12847@.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

ЕУНД можно представить на бумажном носителе лично или через доверенное лицо – представителя, или же в электронном виде, в соответствии с Порядком представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

Порядок заполнения декларации

Заполняя страницу 1 декларации, необходимо указать:

- вид документа: 1 – первичный, 3 – корректирующий;
- отчетный год, за который представляется декларация;
- полное наименование налогового органа, в который представляется декларация, и его код;
- полное наименование организации или Ф.И.О. индивидуального предпринимателя;
- код объекта административно-территориального деления – ОКТМО;
- код вида экономической деятельности – ОКВЭД;
- налоги (налог), по которым представляется декларация;
- номер главы части второй НК РФ, соответствующий налогу, по которому представляется декларация;
- налоговые (отчетные) периоды по налогам (авансовым платежам), по которым представляется декларация, а также номер квартала:

а) для налога, налоговый период по которому установлен как квартал, при заполнении декларации в графе 3 «Налоговый (отчетный) период» в соответствующей ячейке указывается значение налогового периода «3». При этом в графе 4 «Номер квартала» указывается номер квартала, за который представляется декларация:

- за первый квартал – «01»;
- за второй квартал – «02»;
- за третий квартал – «03»;
- за четвертый квартал – «04»;

б) для налога, налоговый период по которому установлен как календарный год, а отчетными периодами признаются квартал, полугодие и 9 месяцев, при заполнении декларации в графе 3 «Налоговый (отчетный) период» в соответствующей ячейке указывается значение налогового (отчетного) периода по конкретному налогу:

- за квартал – «3»;
- за полугодие – «6»;
- за 9 месяцев – «9»;
- за год – «0».

При этом графа 4 «Номер квартала» не заполняется;

- номер контактного телефона налогоплательщика;
- количество страниц, на которых составлена декларация;
- количество листов подтверждающих документов или их копий.

Достоверность и полнота сведений в декларации, которую представляет организация, заверяются подписью руководителя и печатью организации. При представлении декларации физическим лицом сведения подтверждаются его подписью. Упрощенную декларацию, как и любую другую, могут подать представители налогоплательщика. В этом случае необходимо указывать наименование документа, подтверждающего полномочия представителя. Копия документа прилагается к декларации.

ВАЖНО В РАБОТЕ

Сведения о страховых взносах во внебюджетные фонды в единой (упрощенной) декларации не указываются, так как указанные взносы налогами не являются.

Скачать: [пример «Единая налоговая декларация»](#)



Ключков М. Б.,
ведущий юрист-консульт
ООО «Центральная Эксплуатирующая компания»

В каких случаях «упрощенцы» должны платить экологический сбор

Для компаний, деятельность которых подразумевает использование автомобилей, а также приводит к образованию отходов и мусора, платежи за негативное воздействие на окружающую среду – неизбежная статья расходов. Все ли компании обязаны уплачивать экологический платеж и можно ли учесть в расходах такие суммы?

В соответствии со ст. 16 Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» (далее – Закон № 7-ФЗ) негативное воздействие на окружающую среду является платным. Формы платы за негативное воздействие на окружающую среду определяются Законом № 7-ФЗ, иными федеральными законами.

В процессе деятельности организации основными видами негативного воздействия на окружающую среду являются:

- размещение отходов производства и потребления (производственные отходы);
- выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух передвижными объектами (автомобильный транспорт).

Основные правила заполнения и подачи расчета платы за негативное воздействие

На «упрощенцев», так же как и на другие хозяйствующие субъекты, возложены обязанности по внесению платы за негативное воздействие на природу и сдаче соответствующего расчета. Форма расчета утверждена приказом Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 05.04.2007 № 204 (далее – приказ № 204). Расчет представляется плательщиками в территориальные управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по субъектам РФ по местонахождению стационарного объекта негативного воздействия и по месту государственной регистрации передвижного объекта негативного воздействия не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным кварталом. Расчет представляется по местонахождению на каждой производственной территории или регистрации передвижного объекта негативного воздействия. При этом если у организации имеется несколько источников загрязнения окружающей среды, расчет по каждому из них включается в единый расчет.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Загрязнение окружающей среды представляет собой поступление в окружающую среду вещества или энергии, свойства, местоположение или количество которых оказывают негативное воздействие на окружающую среду.

- Статья 1 Закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ.

Если сумма платежа в отчетном периоде составляет 50 тыс. руб. и более, расчет необходимо представить в электронном виде (на магнитном носителе или по телекоммуникационным каналам связи) (п. 11 Порядка заполнения и представления формы расчета платы за негативное воздействие на окружающую среду, утвержденного приказом № 204).

Расчет можно направлять в отделение Росприроднадзора по почте письмом с уведомлением.

Государственный учет стационарных объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду

В настоящее время у юридических лиц отсутствует обязанность самостоятельно ставить стационарные объекты на государственный учет. Но обращаем ваше внимание на то, что с 01 января 2015 года юридические лица, осуществляющие хозяйственную и(или) иную деятельность на указанных объектах, будут обязаны ставить на государственный учет такие объекты.

Для этого необходимо будет подать заявку в уполномоченный Правительством РФ федеральный орган исполнительной власти или орган исполнительной власти субъекта РФ в соответствии с их компетенцией (полагаем, что данным органом будет Росприроднадзор, ведущий и в настоящее время учет таких объектов) (п. 1 ст. 69.2 Федерального закона от 21.07.2014 № 219-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об охране окружающей среды» и отдельные законодательные акты Российской Федерации»).

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Чтобы стать плательщиком экологического сбора за выбросы передвижных объектов, никуда на учет вставать не нужно - законодательство этого не требует. Просто по итогам каждого истекшего квартала рассчитывается плата за выбросы от транспортных средств в атмосферу.

Определение плательщика платы за отходы

Согласно ст. 23 Федерального закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» (далее – Закон № 89-ФЗ) плата за размещение отходов взимается с индивидуальных предпринимателей и юридических лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В отношении определения плательщика платежей за размещение отходов приоритетным является вопрос определения собственника отходов. Статьей 4 Закона № 89-ФЗ установлено, что отходы являются объектом права собственности. Право собственности на отходы принадлежит собственнику сырья, материалов, полуфабрикатов, иных изделий или продуктов, а также товаров (продукции), в результате использования которых эти отходы образовались. В силу ст. 210 ГК РФ собственник несет бремя содержания

принадлежащего ему имущества, если иное не предусмотрено законом или договором.

Таким образом, действующим законодательством установлено, что плата за размещение отходов взимается с собственника отходов.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Росприроднадзор не обязан напоминать о необходимости перечислять плату за негативное воздействие на природу. Поэтому ждать каких-либо уведомлений нецелесообразно.

В соответствии со ст. 236 ГК РФ собственник вправе отказаться от права собственности на принадлежащее ему имущество. При этом отказ от права собственности не влечет прекращения прав и обязанностей собственника в отношении соответствующего имущества до приобретения права собственности на него другим лицом.

В соответствии с ч. 2 ст. 4 Закона № 89-ФЗ право собственности на отходы может быть приобретено другим лицом на основании договора купли-продажи, мены, дарения или иной сделки об отчуждении отходов.

При этом передачу отходов с переходом права собственности необходимо отличать от передачи отходов организации, оказывающей услуги просто по их вывозу и размещению, поскольку наличие договора только на оказание услуг по транспортировке и размещению отходов (мусора) не освобождает плательщиков от внесения платы за негативное воздействие на окружающую среду, размер которой зависит от количества и класса опасности отходов.

В отношении вопросов о переходе права собственности на отходы. Росприроднадзор в [информационном сообщении](#) от 15.08.2014 отмечает, что предусмотренное гр. 14 Порядка заполнения раздела 4 (Размещение отходов производства и потребления) приложения 1 к приказу № 204 конечное размещение отходов предусматривает заключение договоров о конечном размещении отходов.

Такие договоры предполагают переход права собственности на отходы к специализированной организации (полигону) аналогично договорам купли-продажи, мены или дарения, безвозмездной передачи. Договор о конечном размещении отходов является самостоятельным видом договора отчуждения собственности и может быть безвозмездным. В соответствии с таким договором специализированная организация принимает на себя все обязанности по размещению отходов, в том числе по расчету платы за негативное воздействие на окружающую среду и ее внесению в бюджет.

В случае если специализированная организация, в соответствии с заключенным договором, не принимает в собственность образованные хозяйствующим субъектом отходы, то право собственности на отходы, а следовательно, и обязанность по расчету платы за негативное воздействие на окружающую среду и ее внесению в бюджет остаются за хозяйствующим субъектом.

В отношении расчета и внесения платы за негативное воздействие на окружающую среду арендаторами производственных помещений следует учитывать, что вопросы права собственности на образованные арендатором отходы могут быть оговорены между арендодателем и арендатором в договоре аренды.

В случае если в договоре аренды предусмотрен переход права собственности на образованные арендатором отходы к арендодателю, то внесение платы за негативное воздействие на окружающую среду в части размещения отходов осуществляет арендодатель. В случае если вопрос собственности на образованные арендатором отходы не урегулирован в договоре аренды, то обязанность по расчету платы за негативное воздействие на окружающую среду и ее внесению в бюджет остается за арендатором согласно указанным выше положениям Закона № 89-ФЗ и ГК РФ.

В договоре условие о переходе права собственности может выглядеть следующим образом:

...

1.4. По настоящему договору Исполнителю переходит право собственности на ТБО Заказчика.

...

Обособленные подразделения

Поскольку обязанность по внесению платы за негативное воздействие на окружающую среду возникает независимо от видов осуществляемой деятельности (производственная, непроизводственная или иная сфера) в случае оказания негативного воздействия на окружающую среду в виде выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух, такая обязанность должна быть исполнена лицом, признающим себя плательщиком, самостоятельно (письмо Федеральной службы по надзору в сфере природопользования от 05.10.2010 № СМ-06-01-31/7167).

А в соответствии с п. 19 Порядка № 204 плательщик производит исчисление и уплату платы за негативное воздействие на окружающую среду отдельно по месту нахождения производственных территорий и объектов размещения отходов по соответствующим муниципальным образованиям.

Следовательно, плата за негативное воздействие уплачивается по местонахождению (месту регистрации) объектов размещения отходов (т. е. по местонахождению обособленных подразделений). Отчетность за негативное воздействие на окружающую среду также подается по местонахождению обособленных подразделений. Также отчетность может подаваться по местонахождению головной организации в том случае, если разрешительная документация выдана в целом на хозяйствующий субъект.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Плательщики ставятся на учет по месту нахождения стационарного объекта негативного воздействия.

При этом обособленное подразделение юридического лица самостоятельным плательщиком платы не является и вправе осуществлять уплату платежей от имени юридического лица лишь при условии закрепления такого рода

полномочий в положении об обособленном подразделении, а также наличии соответствующей доверенности у руководителя обособленного подразделения.

Платят все

Плата за негативное воздействие на окружающую среду, на основании определения Конституционного суда от 10.12.2002 № 284-О, признана обязательным публично-правовым платежом.

Лица, обязанные вносить плату за негативное воздействие на окружающую среду, ставятся на учет в территориальных органах Росприроднадзора в соответствии с Законом № 7-ФЗ, постановлением Правительства Российской Федерации от 28.08.1992 № 632, приказом № 204.

Ни Закон № 7-ФЗ, ни иные федеральные законы не содержат норм (критериев) освобождения от платы за негативное воздействие на окружающую среду.

С учетом изложенного, индивидуальные предприниматели и юридические лица, в том числе относящиеся к субъектам малого и среднего предпринимательства, организации социальной и культурной сферы, а также иные бюджетные организации обязаны исполнять требования законодательства Российской Федерации по расчету и внесению в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации платы за негативное воздействие на окружающую среду за установленные законодательством виды негативного воздействия на окружающую среду.

За невнесение в установленные сроки платы за негативное воздействие на окружающую среду предусмотрена административная ответственность в соответствии со ст. 8.41 КоАП РФ.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Несвоевременное представление субъектом малого предпринимательства отчетности об образовании, использовании, обезвреживании и размещении отходов не приводит к обязанности применения пятикратного повышающего коэффициента.

Транспорт на предприятии

Для владельцев транспорта предусмотрен специальный раздел расчета – раздел 2. В соответствующих графах этого раздела отражают показатели, которые используются для определения суммы сбора, и итоговые значения. Всю информацию нужно приводить по видам топлива. Соответственно если вы используете несколько видов топлива, для каждого вида будет своя строка. Итоговую сумму платы, указанную в разделе 2, перенесите во второй лист расчета, указав по строке 034. И не забудьте оформить титульный лист.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Для расчета платы за негативное воздействие на природу нужно знать объем израсходованного бензина в тоннах. Поэтому если вы учитываете бензин в литрах, сделайте пересчет единиц. Для этого узнайте плотность топлива.

Расчет экологического платежа производят исходя из количества топлива в тоннах. Плотность топлива может быть указана в накладных на отпуск или в спецификациях. Для перевода литры умножаются на плотность топлива. Данные по плотности топлива приведены в письме ФНС России от 25.03.2003 № 03-3-09/0412/23@:

ВИД ТОПЛИВА	СРЕДНЯЯ ПЛОТНОСТЬ, Т/ЛИТР
Бензин марки А-76 (АИ-80)	0,000715
Бензин марки АИ-92	0,000735
Бензин марок АИ-93, АИ-95	0,000750
Бензин марки АИ-98	0,000765
Дизельное топливо	0,000825
Сжиженный газ	0,000583
Керосин	0,000780–0,000850 в зависимости от марки

Норматив платы за выбросы от транспортных средств следует корректировать на специальные коэффициенты. При этом все плательщики используют как минимум два из них – это коэффициент экологической значимости, дифференцированный по регионам России, и коэффициент, учитывающий инфляцию.

**Коэффициенты, учитывающие экологические факторы
(состояние атмосферного воздуха и почвы),
по территориям экономических районов Российской Федерации.**

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ РАЙОНЫ	ЗНАЧЕНИЕ КОЭФФИЦИЕНТА	
	Для атмосферного воздуха *	Для почвы **
Северный	1,4	1,4
Северо-Западный	1,5	1,3
Центральный	1,9	1,6
Волго-Вятский	1,1	1,5
Центрально-Черноземный	1,5	2
<....>		

* применяется с дополнительным коэффициентом 1,2 при загрязняющих выбросах в атмосферный воздух городов;

** применяется при размещении отходов производства и потребления.

» ПОЗИЦИЯ РОСТЕХНАДЗОРА

Плательщиком выступает именно то лицо, которое фактически эксплуатирует транспорт, и не имеет значения, находится ли данный транспорт на балансе организации или в собственности индивидуального предпринимателя, арендуется ими либо приобретен в лизинг.

- Письмо от 15.05.2008 № 04-09/712.

Упрощенная система налогообложения

Подпунктом 7 п. 1 ст. 254 НК РФ к материальным расходам, в частности, отнесены платежи за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду. Кроме того, п. 4 ст. 270 НК РФ определено, что платежи за сверхлимитные выбросы загрязняющих веществ в расходах не учитываются.

Таким образом, в расходах при применении УСН с объектом обложения «доходы минус расходы» могут быть учтены платежи за негативное воздействие на окружающую среду в пределах установленных нормативов.

» ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

Если в соответствии с договором арендодатель разрабатывает нормативы, получает разрешение и вносит плату за негативное воздействие на окружающую среду, то эти суммы можно учесть при расчете единого налога в составе материальных расходов на основании п. 2 ст. 346.16 НК РФ в пределах установленных нормативов.

- Письма от 21.08.2007 № 03-11-05/193, от 21.03.2007 № 03-06-06-04/1.

Бухгалтерский учет

В бухучете сумму платы на расходы могут списать все «упрощенцы» независимо от применяемого объекта налогообложения. Сумма отражается записью в последнее число того квартала, за который сделан расчет платежа. Проводка делается по дебету счета учета расходов на содержание транспортных средств (счета 26, 44 и др.). А в кредите будет счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

По нашему мнению, использовать счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» не совсем корректно, так как на данном счете согласно Инструкции к Плану счетов учитываются платежи налогового характера. А экологический сбор, напомним, таковым не является.

Платеж отражайте в учете на основании бухгалтерской справки. Обязательно приведите в ней сам расчет платежа и укажите отчетный период. Не забывайте, что экологический сбор считается не нарастающим итогом с начала года, а отдельно по кварталам. И если транспорт используется у вас в течение года приблизительно с равной нагрузкой, то платежи за каждый квартал будут примерно одинаковыми.



Аскерова Р. В.,
практикующий юрист

Новогодние расходы

В преддверии новогодних праздников у многих компаний возникают вопросы, как поощрить работников, как порадовать их детей сладостями, билетами на новогодние елки, какие преподнести подарки клиентам и партнерам. И главное, как включить все это в расходы.

Практика показывает, что практически во всех случаях стоимость подарков к Новому году не включается в расходы по УСН. Что касается НДС, то его нужно удерживать, только если стоимость подарка сотруднику превысила 4000 рублей. Но даже эти налоговые нюансы не повлияют на праздничное настроение! А теперь обо всем по порядку.

Новогодний корпоратив

Как утверждают маркетологи, корпоративы и успех их проведения всегда влияют на работоспособность вашего персонала и поддержание командного духа. Проще говоря, для успешного ведения бизнеса необходимо периодически радовать своих сотрудников совместными праздничными мероприятиями.

В первую очередь необходимо отметить, что основанием для отражения расходов на корпоратив в бухгалтерском учете предприятия служат первичные документы. Если организация решила провести корпоратив, то первым делом она должна издать приказ по организации, в котором необходимо указать наименование мероприятия, обоснование, дату и место проведения, ответственное за его проведение лицо. Утверждаются список сотрудников, принимающих участие в корпоративе, программа мероприятия и смета расходов.



ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Решение об оплате расходов на корпоративные и развлекательные мероприятия для сотрудников принимает руководитель организации, если у него есть соответствующие полномочия. Решение о выделении денег отражается в приказе руководителя.

Общество с ограниченной ответственностью «ФОРТУНА»**Приказ № 75**

о проведении корпоративного праздничного банкета
в честь празднования Нового 2015 года.

г. Иркутск

25 ноября 2014 г.

Приказываю:

1. Организовать праздничный банкет для сотрудников общества в честь празднования Нового 2015 года.
2. Сроки и место проведения праздничного банкета: 27 декабря 2014 года, ресторан «Старый замок», расположенный по адресу: ул. Ангарская, д. 13.
3. Назначить секретаря И. Г. Борисову ответственной за подготовку банкета.
4. И. Г. Борисовой разработать и представить на утверждение в срок до 01 декабря 2014 года сценарий праздника, список участников банкета.
5. Главному бухгалтеру И. В. Сергеевой спланировать сумму максимальных расходов на проведение мероприятия, подготовить смету расходов.
6. И. В. Карпову назначить ответственной за составление финансового отчета о произведенных затратах на банкет.
7. Контроль исполнения приказа оставляю за собой.

Генеральный директор СИДОРЕНКО /А. В. Сидоренко/

Налоговый учет при УСН. Расходы на проведение праздника не будут экономически оправданными (п. 1 ст. 252 НК РФ), поскольку они не связаны с производственной деятельностью предприятия. Расходы на организацию праздников для работников в п. 1 ст. 346.16 НК РФ не содержатся. Поэтому для целей налогового учета расходы на проведение новогоднего банкета учесть нельзя.

НДФЛ. Подпунктом 1 п. 2 ст. 211 НК РФ определено, что к доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, в частности, относится оплата (полностью или частично) за него организациями или индивидуальными предпринимателями товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах налогоплательщика. Таким образом, посещение новогоднего банкета является доходом работника, полученным в натуральной форме. Но НДФЛ является персонифицированным налогом, и для его исчисления надо определить размер дохода конкретного работника. Поэтому если праздничные расходы в первичных документах распределены по каждому из работников и можно определить сумму дохода, полученного каждым из них, работодатель обязан удержать НДФЛ. Если персонификации нет, то и дохода, облагаемого НДФЛ, у работников не возникает. А

определение базы по НДФЛ расчетным путем налоговым законодательством не предусмотрено.

Страховые взносы. Оплата стоимости корпоратива в ст. 9 Закона № 212-ФЗ не поименована. Однако при проведении корпоративных праздничных мероприятий между физлицами и организацией не возникает отношений, перечисленных в ч. 1 ст. 7 Закона № 212-ФЗ, так как обязанность их проведения обычно не закрепляется ни трудовыми, ни коллективным договорами. Кроме того, как и в случае с НДФЛ, невозможно персонифицировать выплату. Поэтому стоимость праздничных мероприятий не должна включаться в базу для обложения страховыми взносами.

Бухгалтерский учет. Согласно п. 11 ПБУ 10/99 в бухгалтерском учете расходы на проведение новогоднего корпоратива относятся к прочим расходам. Соответственно, будут сделаны следующие проводки:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	ХОЗ. ОПЕРАЦИЯ
60	51	Перечислена предоплата по договору с рестораном
91-2	60(76)	Списана стоимость расходов на новогодний банкет после его проведения и оформления соответствующих документов

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Руководитель назначает ответственного за проведение праздника и утверждает смету расходов. После завершения мероприятия составляют акт, на основании которого списываются затраты. К акту прикладываются накладные и другие документы, подтверждающие сумму фактически произведенных расходов.

Подарки сотрудникам и их детям

Прежде чем вручить подарки, их необходимо закупить. Для этого руководителю необходимо составить соответствующий приказ. Вручение подарков лучше всего оформить ведомостью и договором дарения.

Ведомость выдачи новогодних подарков сотрудникам ООО «ФОРТУНА».

№ п/п	Ф.И.О. работника	Должность	Выданы подарки		
			Дата	Подпись	
1	Шаталов В. А.	Начальник отдела по работе с клиентами	27.12.2014	Шаталов	
2	Синичкина Т. Е.	Менеджер по персоналу	27.12.2014	Синичкина	
3	Чередниченко О. А.	Бухгалтер	27.12.2014	Чередниченко	

Генеральный директор СИДОРЕНКО /А. В. Сидоренко/

Общество с ограниченной ответственностью «ФОРТУНА»

Приказ № 78/орг

о приобретении новогодних подарков сотрудникам.

г. Иркутск

12 декабря 2014 г.

В связи с наступающим Новым 2015 годом приказываю:

1. Вручить новогодние подарки сотрудникам согласно прилагаемому списку и детские новогодние подарки сотрудникам, имеющим детей в возрасте до 14 лет.
2. Главному бухгалтеру И. В. Тарелкиной выделить денежные средства на приобретение подарков из расчета 5000 руб. на одного сотрудника и 1500 руб. на одного ребенка.
3. Секретарю И. Г. Борисовой приобрести подарки и составить ведомость на их получение.
4. Выдачу подарков работникам произвести начальнику по персоналу М. А. Евтушенко на основании ведомости не позднее 27 декабря 2014 г.

Генеральный директор А. В. Сидоренко СИДОРЕНКО

С приказом ознакомлены:

И. В. Сергеева СЕРГЕЕВА

И. Г. Борисова БОРИСОВА

М. А. Евтушенко ЕВТУШЕНКО

**Ведомость выдачи новогодних подарков детям
сотрудников ООО «ФОРТУНА».**

№ п/п	Ф.И.О. работника	Должность	Количество детей	Дата рождения ребенка	Выданы подарки		
					Количество подарков	Дата	Подпись
1	Киров В. А.	Менеджер отдела продаж	1	23.06.2006	1	27.12.2014	Киров
2	Боброва Т. Е.	Менеджер по персоналу	2	16.12.2005 18.05.2009	2	27.12.2014	Боброва
3	Демидов О. А.	Бухгалтер	2	16.09.2002 22.07.2005	2	27.12.2014	Демидов

Генеральный директор СИДОРЕНКО /А. В. Сидоренко/

Факт вручения подарков не подразумевает под собой получение доходов организацией. Значит, эти расходы для компании не являются экономически обоснованными (письма Минфина РФ от 19.10.2010 № 03-03-06/1/653 и от 21.07.2010 № 03-03-06/1/474). В свою очередь, возникает вопрос о начислении НДФЛ и страховых взносов на стоимость подарков сотрудников и их детям.

Напомним, что НДФЛ не облагаются подарки, если их стоимость не превышает 4000 руб. за налоговый период (п. 28 ст. 217 НК РФ). Если же подарок стоит дороже, у физического лица возникает доход в натуральной форме, облагаемый НДФЛ. Причем НДФЛ следует удержать с части стоимости подарка, превышающей 4000 руб. Может возникнуть ситуация, когда одновременно вручается подарок сотруднику и его ребенку и общая стоимость подарка превышает 4000 руб. В этом случае необходимо отдельно оформить договор дарения как на работника, так и на его ребенка, и тем самым «обойти» лимит в 4000 рублей. Но в «детском» договоре Ф.И.О. работника следует указать как законного представителя. Если же в договоре на дарение в обоих случаях будут указаны Ф.И.О. только работника, соответственно возникнет налогооблагаемый доход.

Пример.

ООО «Фортуна» к Новому году решило подарить своему работнику, бухгалтеру С. А. Фроловой, мультиварку стоимостью 3500 руб.

Согласно п. 2 ст. 574 ГК РФ письменная форма договора дарения обязательна, только если стоимость подарка превышает 3000 руб. В данном примере стоимость подарка выше 3000 руб., поэтому составили договор.

Договор дарения № 16.

г. Иркутск

27 декабря 2014 г.

ООО «Фортуна» в лице генерального директора а. в. сидоренко, действующего на основании устава, именуемого далее «даритель», и с. а. фролова, именуемая далее «одаряемый», заключили договор о нижеследующем:

Даритель дарит, а одаряемый принимает в дар мультиварку. Рыночная стоимость мультиварки 3500 рублей.

Даритель ооо «фортуна»

Одаряемый

Генеральный директор

С. А. Фролова

А. В. СИДОРЕНКО

СИДОРЕНКО

ФРОЛОВА

В случае оформления договора дарения с работником начислять страховые взносы со стоимости подарков не придется. Поэтому договор в простой письменной форме рекомендуется составлять и в случаях небольшой стоимости подарка, так как это избавит от вопросов при проверке правильности начисления взносов. ПФР в письме от 29.09.2010 № 30-21/10260 также указал на необходимость оформлять договор дарения в письменной форме.

Бухгалтерский учет

Подарки сотрудникам. При безвозмездной передаче подарков увеличения экономических выгод у организации не происходит, поэтому дохода в бухгалтерском учете не возникает (п. 2 ПБУ 9/99). Затраты на приобретение подарков признаются в бухгалтерском учете в качестве прочих расходов на основании п. 12 ПБУ 10/99 и отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Если подарки приобретаются специально для дарения работникам, то их стоимость на счетах учета ТМЦ не отражается на счетах: 01 «Основные средства», 10 «Материалы», 41 «Товары». Бухгалтерские проводки будут следующими:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	ХОЗ. ОПЕРАЦИЯ
60	51, 50	Произведена оплата подарков
91-2	60, 71, 76	Учтена стоимость подарков в составе прочих расходов
В случае стоимости подарка свыше 4000 рублей необходимо исчислить и удержать НДФЛ		
70	68 (субсчет расчеты по НДФЛ)	Исчислен и удержан НДФЛ со стоимости подарка, превышающей 4000 руб. за год

Подарки детям. Затраты на приобретение подобных подарков целесообразно отражать в составе прочих расходов на счете 91-2 (п. 11 ПБУ 10/99).

Бухгалтерская запись будет следующей:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	ХОЗ. ОПЕРАЦИЯ
60, 71, 76	51, 50	Произведена оплата подарков
91-2	60, 71, 76	Оприходованы детские подарки

Новогодние подарки для клиентов и партнеров

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Дарение между коммерческими организациями запрещено. Исключение составляют подарки стоимостью менее 3000 руб.

- Статья 575 ГК РФ.

Как мы уже говорили, подобные расходы нельзя будет учесть, так как они не упомянуты в п. 1 ст. 346.16 НК РФ. Однако если на подарки нанести символику организации, то данные расходы можно будет учесть как рекламные (пп. 20 п. 1 ст. 346.16 НК РФ). Но для этого их нужно правильно документально оформить. В частности, организации целесообразно запастись следующими документами:

- планом проведения рекламной кампании на год;
- списком мероприятий, которые будут проведены в рамках рекламной кампании;
- сметой расходов на проведение рекламных акций;
- договором на оказание рекламных услуг;
- актом об оказании услуг, подписанным организацией, обеспечивающей продвижение рекламной информации;
- отчетом о проведении рекламной кампании, организованной собственными силами организации.

Для рекламы в нашем случае, то есть при нанесении символики организации на подарки, необходимы экземпляры подарков либо их фотографии.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Реклама – информация, распространенная любым способом, в любой форме и с использованием любых средств, адресованная неопределенному кругу лиц и направленная на привлечение внимания к объекту рекламирования, формирование или поддержание интереса к нему и его продвижение на рынке.

- Пункт 1 ст. 3 Федерального закона от 13.03.2006 № 38-ФЗ «О рекламе».

Что касается НДФЛ и страховых взносов, так как подарки преподносятся деловым партнерам – юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, то, соответственно, объекта не возникает.

Бухгалтерские проводки выглядят так:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	ХОЗ. ОПЕРАЦИЯ
60 (76, 71)	51	Произведена оплата за подарки партнерам
10 (41)	60 (76, 71)	Оприходованы подарки партнерам
44	10 (41)	Списана стоимость подарков партнерам



Шестакова Е. В.,
к.ю.н., генеральный директор
ООО «Актуальный менеджмент»

ОС за счет собственных средств: учет в МУП

Муниципальные унитарные предприятия могут приобретать основные средства за счет субсидий (ст. 78.1 БК РФ), за счет бюджетных инвестиций (ст. 79 БК РФ), а также за счет собственных средств. Самым быстрым способом из названных является приобретение основных средств за счет собственных средств.

Как известно, унитарным предприятием признается коммерческая организация, не наделенная правом собственности на закрепленное за ней собственником имущество (п. 1 ст. 113 ГК РФ, п. 1 ст. 2 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»). Соответственно, МУП создается для извлечения прибыли, как и другие коммерческие организации, и, как все коммерческие организации, имеет на балансе имущество. Однако имущество унитарного предприятия формируется за счет:

- имущества, закрепленного за унитарным предприятием на праве хозяйственного ведения или на праве оперативного управления собственником этого имущества;
- доходов унитарного предприятия от его деятельности;
- иных не противоречащих законодательству источников (ст. 11 Закона № 161-ФЗ).

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Имущество, приобретенное МУП по договору купли-продажи, поступает в хозяйственное ведение МУП в порядке, установленном ГК РФ, другими законами и иными правовыми актами для приобретения права собственности.

- Пункт 2 ст. 299 ГК РФ.

При этом запрет на приобретение имущества за счет собственных средств в законодательстве отсутствует. Таким образом, МУП за счет собственных средств может либо приобрести основные средства по договорам купли-продажи, либо построить их.

Но, несмотря на способ появления основных средств, движимым и недвижимым имуществом государственное или муниципальное предприятие распоряжается только в пределах, не лишающих его возможности

осуществлять деятельность, цели, предмет, виды которой определены уставом такого предприятия. Иными словами, приобретение имущества должно соответствовать уставным целям МУП. Например, если унитарное предприятие осуществляет деятельность в сфере инженерии, то приобретение теплицы для выращивания огурцов и ведения сельского хозяйства, если это не предусмотрено уставом, можно расценивать как нецелевое использование денежных средств.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Бухгалтерский учет приобретенного за счет собственных средств основного средства осуществляется унитарным предприятием.

Также необходимо понимать, что приобретаемое имущество не будет собственностью МУП, поскольку имущество, приобретенное унитарным предприятием по договору купли-продажи или иным основаниям, поступает в хозяйственное ведение предприятия в порядке, установленном для приобретения права собственности (п. 2 ст. 299 ГК РФ). При этом вне зависимости от того, за чьи средства приобретено имущество МУП, имущество находится в государственной или муниципальной собственности. На вклады (доли, паи) имущество не делится.

Особенности МУП

При приобретении основных средств нужно учитывать следующее:

1. Необходимо проверить договор на наличие существенных условий.
2. Необходимо учитывать особенности налогообложения.
3. Необходимо учитывать особенности согласования с собственником приобретения основных средств. С одной стороны, ст. 18 Закона № 161-ФЗ предусматривает обязанность получать согласие учредителя только в части выбытия имущества или сдачи его в аренду, то есть приобретение основных средств не подлежит согласованию, однако с другой стороны, муниципальные учреждения должны согласовывать также «крупные сделки». Статья 23 Закона говорит о том, что крупной сделкой является сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения унитарным предприятием прямо либо косвенно имущества, стоимость которого составляет более десяти процентов уставного фонда унитарного предприятия или более чем в 50 тысяч раз превышает установленный федеральным законом минимальный размер оплаты труда. То есть МУП должно согласовывать приобретение основных средств на сумму более 5 000 000 рублей. Если же МУП решило приобрести, например, компьютер, то согласовывать такую покупку не нужно.
4. Приобретаемые основные средства не являются собственностью МУП.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Срок полезного использования объекта ОС определяется организацией при принятии его к бухгалтерскому учету.

- Пункт 20 ПБУ 6/01.

В постановлении Шестнадцатого арбитражного апелляционного суда от 10.04.2012 № 16АП-306/12 суд, анализируя положения п. 2 ст. 113 ГК РФ, пришел к выводу о том, что государственное унитарное предприятие пользуется переданным ему на баланс имуществом лишь на праве хозяйственного ведения и не может быть его собственником.

В отличие от имущества, изначально переданного собственником в хозяйственное ведение МУП, изъять имущество, которое приобрело МУП за счет собственных средств, собственник не может вплоть до ликвидации унитарного предприятия. Этот вывод подтверждается и судами. Так, в решении Арбитражного суда Свердловской области от 09.09.2010 № А60-29151/2010-С12 суд, ссылаясь на п.п. 2 и 5 ст. 113, п. 3 ст. 299 ГК РФ, п. 1 ст. 7, ст. 20 Закона № 161-ФЗ, разъяснил, что ни ГК РФ, ни Закон № 161-ФЗ не предоставляют собственнику имущества унитарного предприятия, которому оно передано на праве хозяйственного управления, право изымать у него такое имущество. Унитарное предприятие отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Унитарное предприятие не несет ответственности по обязательствам собственника его имущества.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

На балансе организации в составе ОС учитывается имущество, находящееся на праве собственности, хозяйственного ведения и оперативного управления.

При этом, несмотря на то что имущество было приобретено за счет собственных средств, продать его или сдать в аренду МУП сможет только с согласия собственника. Все дело в том, что право хозяйственного ведения относится к категории ограниченных вещных прав, является производным, зависимым от прав собственника и не может существовать в отрыве от этого основного права (постановление ФАС ВВО от 22.06.2007 № А28-7061/2006-379/25).

Налоговый учет приобретения ОС

Унитарные предприятия вправе применять УСН (письмо Минфина России от 24.03.2014 № 03-11-06/2/12708). Приобретение основных средств будет учитываться в расходах для целей УСН в порядке, установленном п. 3 ст. 346.16 НК РФ, отражается в последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм. Расходы на приобретение основных средств учитываются с момента ввода основных средств в эксплуатацию в размере фактически уплаченных сумм. При этом в течение налогового периода расходы принимаются за отчетные периоды равными долями (пп. 1 п. 3 ст. 346.16, пп. 4 п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Приобретенный объект ОС поступает в хозяйственное ведение МУП с момента его передачи продавцом.

Если МУП приобретает имущество в период применения УСН с объектом налогообложения в виде доходов с рассрочкой платежа, то предприятие имеет право после перехода с 01 января 2015 г. на объект налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, учесть в составе

расходов стоимость указанного имущества в части, оплачиваемой после изменения объекта налогообложения (письмо Минфина России от 09.12.2013 № 03-11-06/2/53560).

В налоговом учете очень важным аспектом является документальное оформление основного средства, поскольку согласно ст. 252 НК РФ расходы должны быть экономически оправданы и документально подтверждены. Документом, подтверждающим куплю-продажу или строительство основного средства, является договор, в котором прописаны существенные и несущественные условия приобретения основного средства.

Основными двумя документами, свидетельствующими о фактической передаче основного средства, являются:

- акт приемки-передачи;
- инвентаризационная карточка учета объекта основных средств.

Скачать: [пример заполнения карточки учета объекта основных средств \(унифицированная форма\)](#)

Если объект основных средств строится за счет МУП, то в этом случае документальным подтверждением произведенных расходов на строительство основных средств собственными силами могут являться следующие первичные документы: акты выполненных работ, копии платежных поручений, акты на списание строительных материалов, отчеты о расходе материалов, табели учета рабочего времени строительных рабочих, наряды, расчетные ведомости, рапорты о работе строительных машин, путевые листы автомобилей, акты и счета за использованные энергоресурсы и другие первичные учетные документы.

Первичные документы могут применяться как по утвержденным ранее Госкомстатом формам, так и по собственным утвержденным формам. Если МУП использует собственные формы, то необходимо проверить наличие обязательных реквизитов, предусмотренных ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

» ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

Унитарное предприятие формирует первоначальную стоимость получаемого имущества и устанавливает срок его полезного использования по данным учета собственника, передающего имущество, который обязан предоставить информацию об остаточной стоимости имущества и его оставшемся сроке полезного использования, руководствуясь абз. 2 п. 1 ст. 257 и абз. 1 п. 1 ст. 258 НК РФ.

- Письмо от 29.11.2010 № 03-03-06/4/114.

Бухгалтерский учет приобретения ОС

Приобретенное ОС принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которой является сумма фактических затрат организации на его приобретение (п.п. 4, 5, 7, 8 ПБУ 6/01).

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА, РУБ.	СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	ПЕРВИЧНЫЙ ДОКУМЕНТ
60	51	88 756,06	Перечислена предоплата	Выписка банка по расчетному счету
08-4	60	88 756,06	Отражены вложения во внеоборотные активы	Отгрузочные документы продавца
01	08-4	88 756,06	Приобретенный объект принят к учету в составе ОС	Акт о приеме-передаче объекта основных средств; инвентарная карточка учета объекта основных средств

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Правовыми актами по бухгалтерскому учету не предусмотрено отражение в бухгалтерском учете организации (в том числе государственного или муниципального унитарного предприятия), принимающей объект основных средств в хозяйственное ведение, сумм амортизации, начисленных организацией, передающей такой объект.

- Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2013 год, приложение к письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01.

Бухгалтерский учет построенного объекта ОС

В соответствии с п. 1 ст. 299 ГК РФ право хозяйственного ведения или право оперативного управления имуществом, в отношении которого собственником принято решение о закреплении за унитарным предприятием или учреждением, возникает у этого предприятия или учреждения с момента передачи имущества, если иное не установлено законом и иными правовыми актами или решением собственника. Построенный объект ОС поступает в хозяйственное ведение МУП с момента его ввода в эксплуатацию (п. 1 ст. 223, п. 3 ст. 213, ст. 294 ГК РФ). В этом случае именно предприятие должно учитывать построенное здание в качестве основного средства.

При отражении в бухгалтерском учете операций с основными средствами унитарное предприятие должно руководствоваться, в том числе, положениями ПБУ 6/01 «Учет основных средств», Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н (далее – Методические указания). Также необходимо руководствоваться еще одним документом – Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным письмом Минфина России от 30.12.1993 № 160 (далее – Положение), в части, не противоречащей более поздним нормативным документам, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Недвижимое имущество, построенное МУП собственными силами и за счет собственных средств, поступает в хозяйственное ведение МУП в порядке, установленном ГК РФ, другими законами и иными правовыми актами для приобретения права собственности.

- Пункт 2 ст. 299 ГК РФ.

В соответствии с п. 3.1.1 Положения стоимость объекта строительства по своей технологической структуре складывается из стоимости следующих видов работ и затрат:

- строительные работы;
- работы по монтажу оборудования;
- расходы на приобретение оборудования, сданного в монтаж;
- прочие капитальные затраты.

Учет фактических затрат, связанных с осуществлением СМР хозяйственным способом, ведется на счете 08, субсчет «Строительство объектов основных средств» (п.п. 2.1, 2.3, 3.1.1, 3.1.2 Положения).

Для принятия к учету имущества в качестве ОС необходимо выполнение четырех условий, названных в п. 4 ПБУ 6/01. В свою очередь, из п.п. 21, 22, 49 Методических указаний следует, что на балансе организации в составе ОС учитывается имущество, находящееся на праве собственности, хозяйственного ведения и оперативного управления. Таким образом, порядок учета ОС унитарным предприятием, обладающим имуществом на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, аналогичен учету собственных ОС других юридических лиц.

В бухгалтерском учете стоимость объектов ОС погашается посредством начисления амортизации (п. 17 ПБУ 6/01, п. 49 Методических указаний) одним из способов, установленных п. 18 ПБУ 6/01. В соответствии с п. 21 ПБУ 6/01 начисление амортизации по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования объекта ОС определяется организацией при принятии его к бухгалтерскому учету (п. 20 ПБУ 6/01).

Пример.

Предположим, МУП, применяющее УСН, решило построить собственными силами и за доходы, полученные от предпринимательской деятельности, новую котельную.

В таком случае для принятия котельной, построенной хозспособом за счет собственных средств, к учету бухгалтеру необходимо сделать следующие записи:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	ХОЗ. ОПЕРАЦИЯ
10	60	Отражена покупная стоимость строительных материалов
20(23,26)	10	Отражено списание материалов в строительное подразделение
20(23,26)	70	Отражено начисление зарплаты строительным рабочим
20(23,26)	69	Отражено начисление страховых взносов на заработную плату
20(23,26)	69	Начислены взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний строительных рабочих
20(23,26)	02	Начислена амортизация по ОС, использованным при строительстве
08, СУБСЧЕТ «СТРОИТЕЛЬСТВО ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ»	20(23,26)	Расходы на строительство отнесены на капитальные вложения
01	08, субсчет «Строительство объектов основных средств»	Котельная принята к учету в качестве ОС

В отношении объектов недвижимости нормативными документами по бухгалтерскому учету предусмотрены особые положения, касающиеся момента их отражения на счете 01. С 2011 года объекты недвижимости, права

собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств (п. 52 Методических указаний в редакции приказа Минфина России от 24.12.2010 № 186н). То есть теперь организация не должна дожидаться момента подачи документов на госрегистрацию права собственности на объект недвижимости, а может включать его в состав ОС при условии, что:

- сформирована первоначальная стоимость объекта;
- оформлены первичные документы по приему-передаче объекта;
- объект фактически эксплуатируется (независимо от того, временно или постоянно).

» ВАЖНО В РАБОТЕ

В бухгалтерском учете стоимость объектов ОС погашается посредством начисления амортизации одним из способов, установленных п. 18 ПБУ 6/01.

Документооборот

Объемы выполненных при строительстве работ фиксируются в журнале учета выполненных работ по форме № КС-6а. На основании журналов (форма № КС-6а) ежемесячно на выполняемые хозяйственным способом объемы СМР составляется акт о приемке выполненных работ (форма № КС-2). На основании акта о приемке выполненных работ заполняется справка о стоимости выполненных работ и затрат (по форме КС-3). Такие справки заполняются отдельно по стоимости работ, выполненных собственными силами, а также силами специализированных подрядных организаций.

Формы КС-2, КС-3 не предназначены для списания при строительстве материалов, конструкций и деталей, расходов на оплату труда строительных рабочих, расходов на содержание и эксплуатацию строительных машин и механизмов, расходов на содержание управленческого и производственного персонала структурного строительного подразделения и т. п. Эти расходы подтверждаются накладными, актами на списание строительных материалов, табелями учета использования рабочего времени строительных рабочих и расчета заработной платы, рапортами о работе строительных машин, путевыми листами на работу автомобилей и т. д.

Завершение строительства подтверждается подписанием акта о приемке законченного строительством объекта (форма КС-11) и акта приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (форма КС-14). В эти комиссии включаются также представители органов государственного надзора (пожарного, экологического, санитарно-эпидемиологического, архитектурно-строительного).

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Для принятия к учету имущества в качестве ОС необходимо выполнение четырех условий, названных в п. 4 ПБУ 6/01.

После окончания строительно-монтажных работ (как хозяйственным способом, так и подрядным) составляется акт ввода в эксплуатацию объекта (Акт о приеме-передаче здания (сооружения)) и заводится карточка инвентарного учета (формы этих документов могут быть разработаны на основании унифицированных форм № ОС-1а и № ОС-6, которые утверждены постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7).



Орешкина М. А.,
экономист 1-й категории

Поставщик в роли посредника при доставке товара

В соответствии с принципом свободы договора в договор можно включать любые условия, не противоречащие законодательству. И часто включение различных условий приводит к расширению его предмета, и возникает смешанный договор. Как правило, с правовой природой таких договоров вопросов не возникает, а вот бухгалтеру разобраться и тем самым произвести правильный учет по смешанному договору не всегда легко.

В нашем обиходе самой распространенной сделкой по праву считается купля-продажа (договор поставки). Немаловажным вопросом в этих правоотношениях является доставка приобретаемого товара. В соответствии со ст. 510 ГК РФ доставка товаров осуществляется поставщиком путем отгрузки их транспортом, предусмотренным договором поставки, и на определенных в договоре условиях, в том числе и за определенную плату. Более того, не запрещено включать в договор поставки условие, предусматривающее возмещение покупателем расходов поставщика на оплату транспортных услуг сверх цены товара, указанной в договоре.

Представим ситуацию, когда поставщик в рамках договора поставки обязуется за вознаграждение доставить товар покупателю силами третьих лиц, но за счет покупателя. Иными словами, поставщик должен найти посредника по доставке, потом перевыставить сумму произведенных затрат покупателю, который впоследствии обязуется их возместить. Получается, что в договоре изначально предусмотрены условия из двух разных предметов (условие о поставке и посреднические услуги). Отметим, что не обязательно планировать такие условия изначально при подписании договора. Стороны могут прийти к такой договоренности и уже по заключенному договору поставки, путем заключения дополнительного соглашения.

Несмотря на то что «упрощенцы» не являются плательщиками НДС, они так или иначе пересекаются с этим налогом. В связи с этим предположим, что и покупатель, и транспортная компания будут применять общую систему налогообложения. Нас же в сложившейся ситуации интересует, как себя должен вести поставщик, применяющий УСН: как необходимо документально оформить данную операцию, нужно ли заполнять счет-фактуру, выписывать акт выполненных работ, должен ли поставщик представить копии документов, предоставленных транспортной компанией.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Стороны могут заключить договор, в котором содержатся элементы различных договоров, предусмотренных законом или иными правовыми актами (смешанный договор).

- Пункт 3 ст. 421 ГК РФ.

Правовая природа отношений по договору

Итак, с учетом согласованных сторонами условий договор в конкретной ситуации может быть квалифицирован как смешанный, включающий элементы договора поставки и договора комиссии. Суды неоднократно признавали подобные условия договоров как не противоречащие действующему законодательству (см., например, постановление ФАС Московского округа от 12.04.2011 № КА-А41/957-11). В нашей ситуации положения договора поставки указывают на то, что изготовитель за вознаграждение от своего имени и за счет покупателя привлекает организацию-перевозчика.

Приобретение товаров (работ, услуг) через посредника от его имени возможно в рамках договора комиссии, а также в рамках агентского договора, по условиям которого агент действует от своего имени, но за счет принципала. В рассматриваемом случае условия договора соответствуют положениям договора комиссии или агентского договора, которые относятся к посредническим договорам. Так, согласно п. 1 ст. 990 ГК РФ по договору комиссии одна сторона (комиссионер) обязуется по поручению другой стороны (комитента) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента. А в соответствии с п. 1 ст. 1005 ГК РФ по агентскому договору одна сторона (агент) обязуется за вознаграждение совершать по поручению другой стороны (принципала) юридические и иные действия от своего имени, но за счет принципала либо от имени и за счет принципала.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Договором поставки продукции или товаров может быть предусмотрено предоставление покупателю платной услуги отсрочки платежа – коммерческого кредита.

Таким образом, поставщик в части поставки товара по договору поставки выступает в качестве посредника (агента, комиссионера), а организация-покупатель – в качестве принципала (комитента). Для того чтобы принципал (комитент) в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль смог учесть в составе расходов возмещаемые посреднику затраты по транспортировке товара, а также применил вычет НДС, посреднику следует составить отчет агента (комиссионера), приложив к нему заверенные копии документов, подтверждающие понесенные в интересах покупателя расходы, перевыставить счет-фактуру, приложив копию счета-фактуры поставщика транспортных услуг. Итак, обо всем по порядку.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

К отношениям сторон по смешанному договору применяются в соответствующих частях правила о договорах, элементы которых содержатся в смешанном договоре, если иное не вытекает из соглашения сторон или существа смешанного договора.

Отчет посредника

По исполнению условий договора поставки с элементами посредничества поставщик (комиссионер, агент) направляет покупателю отчет об исполнении поручения (отчет агента) (ст.ст. 999, 1008 ГК РФ) по организации доставки товара до пункта назначения с приложением копий документов, полученных от организации-перевозчика, а также перевыставляет транспортные расходы в порядке, предусмотренном для посреднических договоров. Так, если агентским договором не предусмотрено иное, к отчету агента должны быть приложены необходимые доказательства расходов, произведенных агентом за счет принципала (п. 2 ст. 1008 ГК РФ).

При этом существующей судебной практикой подтверждается достаточность представления агентом только копий подтверждающих документов (см. постановления ФАС Западно-Сибирского округа от 17.12.2009 № А67-3017/2009, ФАС Уральского округа от 04.06.2009 № Ф09-3641/09-С5, Девятого арбитражного апелляционного суда от 19.10.2010 № 09АП-24749/2010).

С точки зрения агента (комиссионера), целесообразность представления принципалу копий заключенных с клиентами договоров и актов об оказанных услугах обусловлена существенным снижением вероятности возникновения претензий со стороны принципала (комитента). В п. 14 информационного письма Президиума ВАС РФ от 17.11.2004 № 85 «Обзор практики разрешения споров по договору комиссии» указано, что при отказе комиссионера предоставить комитенту данные о сделках, заключенных во исполнение комиссионного поручения по продаже товаров, комитент вправе требовать возмещения ему полной рыночной стоимости всех переданных комиссионеру товаров без уплаты комиссионного вознаграждения.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Обязательным условием посреднических договоров является представление комиссионером отчета об исполнении поручения, к которому прилагаются доказательства произведенных за счет комитента расходов.

Специальных правил в отношении формы и содержания составляемого отчета законодательством не установлено. Поэтому стороны посреднического договора могут самостоятельно определить для себя форму этих документов и перечень необходимых принципалу (комитенту) сведений. Указанные документы должны передаваться посредником вместе с отчетом. Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлено, что формы первичных учетных документов определяет руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета (ч. 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ). Обязательные реквизиты первичных учетных документов перечислены в ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

«Упрощенцы»-посредники, перевыставляя счета-фактуры, обязаны вести журнал их учета. В 2014 году всем «упрощенцам» журнал учета счетов-фактур можно вести либо на бумаге, либо в электронном виде. С 2015 года посредники на УСН обязаны оформлять документ только в электронном виде.

Оформление счетов-фактур при приобретении товаров (работ, услуг) от имени посредника

Не позднее пяти календарных дней с даты отгрузки продавец транспортных услуг (сторонняя организация, выполнившая транспортировку) обязан выписать на имя посредника счет-фактуру в двух экземплярах. В строке 6 «Покупатель» счета-фактуры, составленного продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав, комиссионеру (агенту), действующему от своего имени, но за счет принципала, следует указывать полное или сокращенное наименование комиссионера (агента) в соответствии с учредительными документами (письмо Минфина России от 31.01.2013 № 03-07-09/1896).

Получив этот счет-фактуру, посредник (поставщик) регистрирует его в части 2 журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, без регистрации в книге покупок (п. 11 Правил ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, пп. «г» п. 19 Правил ведения книги покупок, утвержденных постановлением № 1137).

Далее посредник перевыставляет принципалу (комитенту), то есть покупателю, счет-фактуру от своего имени с учетом показателей счета-фактуры, полученного от продавца. В строке «Номер и дата счета-фактуры» указывается порядковый номер в соответствии с нумерацией, принятой у посредника (поставщика), и дата счета-фактуры, оформленного продавцом (транспортной организацией) на имя посредника (на имя поставщика). Иными словами, в рассматриваемых условиях дата составления поставщиком счета-фактуры должна соответствовать дате счета-фактуры фактического поставщика услуг по перевозке (фактического перевозчика). Для номера счета-фактуры такое условие отсутствует.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Условиями договора обязанность по доставке товара до склада покупателя может возлагаться как на продавца, так и на покупателя. Договором купли-продажи может быть предусмотрено возмещение покупателем расходов продавца на оплату транспортных услуг сверх цены товара, указанной в договоре.

В строках счета-фактуры «Продавец», «Адрес» и «ИНН/КПП продавца» приводятся наименование, адрес, ИНН и КПП реального продавца. Так, согласно пп.п. «в», «г» и «д» п. 1 Правил при составлении счета-фактуры комиссионером, приобретающим услуги по транспортировке товаров от своего имени, в строках 2, 2а и 2б счета-фактуры указываются полное или сокращенное наименование, местонахождение, ИНН и КПП фактического продавца услуг (перевозчика), а не комиссионера (письма Минфина России от 21.03.2013 № 03-07-09/8906, от 15.08.2012 № 03-07-11/299, от 10.05.2012 № 03-07-09/47). Все остальные строки и графы счета-фактуры заполняются в общем порядке с учетом данных счета-фактуры, выставленного перевозчиком в адрес организации – поставщика товара, организующего транспортировку. При этом счета-фактуры подписывает агент (комиссионер).

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Если поставщик-посредник приобретает услуги по доставке от своего имени, то все документы, в том числе счета-фактуры, транспортная организация оформляет на его имя.

Учитывая, что отражение в счетах-фактурах дополнительной информации не запрещено, в таких счетах-фактурах посредник может также для сведения указать свои наименование, адрес и ИНН/КПП, не нарушая порядка следования и нумерации строк и граф. В случае заполнения строки «К платежно-расчетному документу» (при авансовых расчетах) в ней указываются реквизиты платежно-расчетных документов о перечислении авансов комиссионером продавцу и комитентом комиссионеру. В графах при этом дублируются данные из счета-фактуры, оформленного продавцом на имя посредника. Такой порядок заполнения счетов-фактур рекомендован в письмах Минфина России от 01.03.2013 № 03-07-09/6141, от 09.10.2012 № 03-07-09/136, и другими.

Перевыставленный счет-фактуру поставщик регистрирует в части 1 журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, без регистрации в книге продаж (п. 7 Правил ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, п. 3 Правил ведения книги продаж, утвержденных постановлением № 1137).

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Затраты покупателя-«упрощенца» на доставку товара как собственным транспортом, так и силами привлеченной транспортной организации могут быть учтены в расходах.

Покупатель, получив от поставщика счет-фактуру, регистрирует его в части 2 журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур и в книге покупок (п. 11 Правил ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, п. 1 Правил ведения книги покупок, утвержденных постановлением № 1137). Поставщик также обязан передать принципалу (комитенту) заверенную им копию исходного счета-фактуры, выставленного продавцом транспортных услуг. Эту копию принципал (комитент) не регистрирует в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур, но обязан хранить ее в течение четырех лет (пп. «а» п. 15 Правил ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, утвержденных постановлением № 1137, письма Минфина России от 14.03.2014 № 03-07-15/11221, от 27.11.2013 № 03-07-14/51334, от 02.08.2013 № 03-07-11/31045).

Таким образом, перевыставленные счета-фактуры у комиссионера, агента (поставщика) в книге продаж не регистрируются. Не подлежат регистрации в книге покупок и счета-фактуры, выставленные перевозчиком в адрес комиссионера, агента (поставщика).

Акт оказанных услуг по транспортировке товаров

Перевыставлять акт оказанных услуг по транспортировке товаров по аналогии со счетом-фактурой транспортной организации не требуется. Основным первичным документом для покупателя, подтверждающим произведенные расходы в виде посреднического вознаграждения и возмещаемых комиссионеру (поставщику) расходов на доставку, будет являться отчет комиссионера (агента), к которому продавец должен приложить копии документов, полученные от перевозчиков, в том числе и копию акта транспортной организации (письмо УФНС России по г. Москве от 05.04.2005 № 20-12/22797, постановление Президиума ВАС РФ от 14.02.2012 № 12093/11, постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 06.06.2012 № Ф08-2678/12).



Барбой А. Я.,
налоговый консультант,
аудитор, лектор
профессиональных семинаров

Строительство здания: начали на общем режиме, закончили на упрощенном

Каждый участник процесса капитального строительства имеет право с учетом ограничений, предусмотренных ст. 346.12 НК РФ, переходить на упрощенную систему налогообложения. Любая стройка – это сложный хозяйственный процесс, и процедура перехода на спецрежим для таких организаций вызывает массу вопросов.

Строительные организации часто ведут строительство хозяйственным способом, то есть строят здание самостоятельно и лишь на некоторые виды работ привлекают подрядные организации.

Немало проблем возникает у таких организаций при смене системы налогообложения. Прежде всего, организация должна сделать свой выбор в пользу одного из вариантов определения налогооблагаемой базы, предложенных законодателем. Оказывается, сделать выбор между двумя объектами «упрощенки» не так просто, как может показаться на первый взгляд. Да, с одной стороны, объект налогообложения «доходы» наиболее привлекателен, ибо он существенно упрощает учет, значительно снижается риск предъявления налоговыми органами претензий и т. п. С другой стороны, при выборе приемлемого варианта необходимо учитывать специфику деятельности организации.

Так, при определении налогооблагаемой базы для исчисления единого налога «доходы» учитывается вся сумма доходов, полученных организацией. При этом существует весьма отрицательный момент: у организации отсутствует возможность уменьшить налоговую базу на сумму расходов, в т. ч. на стоимость введенного в эксплуатацию объекта недвижимости, например здания. А вот при выборе объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» организация вправе уменьшать налогооблагаемую базу на эти расходы. Следовательно, несмотря на то что ставка единого налога, равного 6%, меньше, чем 15%, величина самого налога может быть при этом значительно больше.

Что касается бухгалтерского учета, то в каждом случае необходимо правильно сформировать первоначальную стоимость объекта, ибо формирование стоимости объекта начинается именно в бухгалтерском учете согласно утвержденной смете.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Если лицом нарушен срок подачи уведомления о переходе на УСН, то такой налогоплательщик не вправе применять УСН в силу прямой нормы.

Все расходы, связанные со строительством объекта недвижимости, в т. ч. и затраты на работы, выполненные подрядными организациями, привлеченными для выполнения определенных работ по строительству объекта, отражают на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08.3 «Строительство объектов основных средств» в корреспонденции с кредитом счетов 10 «Материалы», 02 «Амортизация основных средств», участвующих в строительстве объекта, 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и др.

Сумма уплаченной по завершении строительства государственной пошлины также включается в первоначальную стоимость здания, что отражается записью по дебету счета 08.3 и кредиту счета 68 ([Инструкция](#) по применению Плана счетов, [ПБУ 6/01](#)).

Кроме того, следует учитывать, что если в начале строительства организация применяла общий режим налогообложения, являясь плательщиком НДС, то согласно пп. 3 п. 1 ст. 146 [НК РФ](#) работы, выполненные собственными силами, подлежали обложению НДС по ставке 18%. При этом налоговая база, определяемая согласно п. 2 ст. 159 [НК РФ](#), исчислялась ежеквартально (п. 10 ст. 167 [НК РФ](#)). При этом речь идет не только об НДС, начисленном на объем СМР, выполненных собственными силами, но и об НДС, принятом от поставщиков материалов и подрядчиков в период применения ОСН, которые были приняты к вычету.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Организации и ИП, изъявившие желание перейти на «упрощенку» со следующего календарного года, уведомляют об этом налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства предпринимателя не позднее 31 декабря.

Нюансы перехода

После перехода организации с 01 января 2015 г. на применение УСН в налоговом учете стоимость объекта незавершенного строительства, сформированная на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Строительство объектов основных средств», будет увеличена на расходы на строительство, необходимые для его завершения по новым правилам: с учетом сумм НДС, предъявленных поставщиками и подрядчиками.

» ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

У индивидуальных предпринимателей право перехода на УСН не зависит от размера полученных доходов.

- Письмо от 11.12.2008 № 03-11-05/296.

Необходимость включения сумм НДС в стоимость возводимого объекта недвижимости следует из пп. 3 п. 2 ст. 170 [НК РФ](#), согласно которому суммы НДС, предъявленные покупателю при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, либо фактически уплаченные при ввозе товаров, в том числе основных средств и

нематериальных активов, на территорию Российской Федерации, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, в случае приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, лицами, не являющимися плательщиками НДС либо освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика по исчислению и уплате налога.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

В течение календарного года налогоплательщик не может перейти с одного на другой объект налогообложения по УСН.

При этом стоимость СМР, выполненных собственными силами, после 01 января 2015 г. на суммы НДС увеличиваться не будет, так как в соответствии с п. 2 ст. 346.11 НК РФ организации, применяющие упрощенную систему, не признаются плательщиками НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, а также НДС, уплачиваемого в соответствии со ст. 174.1 НК РФ.

Таким образом, правила формирования стоимости объекта недвижимости в части учета сумм НДС, предъявленного подрядчиками и поставщиками материалов, до 01 января 2015 г. при применении общего режима налогообложения существенно отличаются от порядка учета НДС после перехода на УСН.

При этом необходимо учитывать, что в соответствии с п. 5 ст. 252 НК РФ, применяемым в целях гл.гл. 25 и 26.2, суммы, отраженные в составе расходов налогоплательщика, не подлежат повторному включению в состав его расходов.

В связи с этим суммы расходов, момент признания которых приходился на период применения налогоплательщиком УСН, для целей налогообложения прибыли организаций повторно не могут быть учтены. И наоборот. Если в период применения общего режима налогообложения стоимость возводимого объекта в целях расчета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль не учитывалась, то у организации есть право включить его в расходы в период применения УСН.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Подробнее о том, как отразить в учете непредъявленный НДС, читайте в материале «Переход на УСН: как отразить в учете непредъявленный НДС?» (Морозов И. В., «Упрощенная бухгалтерия», № 11, ноябрь 2014 г.).

Обратите внимание: если на дату перехода на УСН на балансе числится дорогостоящий «недострой», который будет в дальнейшем использоваться в деятельности, не облагаемой НДС, то воспользоваться п. 6 ст. 171 НК РФ, позволяющим восстановить НДС не единовременно, а в течение десяти лет, организация не сможет, ибо в соответствии с позицией налоговой службы нормы п. 6 ст. 171 НК РФ распространяются исключительно на

налогоплательщиков НДС (письмо ФНС России от 13.12.2012 № ЕД-4-3/21229).

В результате, по мнению ФНС, при переходе на УСН следует руководствоваться специальным порядком восстановления НДС, который предусмотрен пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ. Это мнение полностью поддерживают и суды. Так, в постановлении Президиума ВАС РФ от 01.12.2011 № 10462/11 отмечается, что если налогоплательщик решил перейти на УСН, то в IV квартале года, предшествующего началу применения УСН, он обязан одновременно восстановить НДС по недвижимости пропорционально ее остаточной бухгалтерской стоимости (без учета переоценки).

При этом следует учесть и то, что восстановленные суммы НДС не включаются в стоимость указанных материалов (работ, услуг), основных средств, НМА, СМР, а учитываются в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ.

Кроме того, при переходе на УСН будущему «упрощенцу» необходимо оценить перспективы применения УСН относительно формирования стоимости основных средств с учетом стоимости незавершенного строительством здания. Если стоимость вводимого в будущем в эксплуатацию здания превысит 100 млн руб., то организация утратит право на применение УСН с начала того квартала, в котором допущено превышение стоимости основных средств (письмо Минфина России от 17.02.2014 № 03-11-06/2/6319).

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Основное средство считается приобретенным при УСН, если оно введено в эксплуатацию в периоде применения УСН.

Пример 1.

Строительная компания «Сигма» ведет строительство административного здания для собственного использования под свой офис. Строительство начато в мае 2014 года. Организация применяет общий режим налогообложения и является плательщиком НДС. Строительство ведется собственными силами и за счет собственных средств организации. На определенные виды работ организация частично привлекает подрядчиков.

С 01 января 2015 года организация планирует перейти на УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

К моменту смены налогового режима остатки оплаченных материалов составили 200 000 руб. (без учета НДС).

На счете 08.3 «Строительство объектов основных средств» числится общая величина затрат в размере 1 800 000 руб., в т. ч. стоимость работ, произведенных собственными силами, составляет 1 300 000 руб., подрядные работы – 500 000 руб.

Как поступить с суммами НДС, уплаченными и принятыми к вычету при строительстве? Как ввести построенный объект в эксплуатацию после перехода на УСН?

В бухгалтерском учете будут сделаны следующие записи:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА (РУБ.)	ХОЗ. ОПЕРАЦИЯ
IV квартал 2014 года			
91.2	68	234 000	Восстановлен НДС, ранее принятый к вычету, с СМР, выполненных собственными силами в соответствии с бухгалтерской справкой-расчетом
91.2	68	36 000	Восстановлен НДС, ранее принятый к вычету, на остаток материалов в соответствии с бухгалтерской справкой-расчетом
91.2	68	90 000	Восстановлен НДС, ранее принятый к вычету, на стоимость подрядных работ согласно бухгалтерской справке
68	51	360 000	Восстановленный НДС уплачен в бюджет

Начиная с 01 января 2015 года организация все затраты по строительству продолжает учитывать на балансовом счете 08.3. При этом материальные ценности и услуги сторонних организаций при наличии НДС – с учетом налога.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Расходы на ОС, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, учитываются в расходах с момента подтверждения факта подачи документов на регистрацию указанных прав.

- Абзац 12 п. 3 ст. 346.16 НК РФ.

По окончании строительства объект будет введен в эксплуатацию, что означает начало амортизации объекта, которое оформляется соответствующим Актом (ф. ОС-1а «Акт о приеме-передаче здания (сооружения)»). В это же время подаются документы в регистрационную Палату для государственной регистрации права собственности на объект недвижимости.

В период применения УСН в бухгалтерском учете суммы начисленной амортизации ежемесячно признаются расходами по обычным видам деятельности. При этом в бухгалтерском учете даются следующие бухгалтерские записи. Предположим, что стоимость административного здания (офиса), принадлежащего ООО «Сигма», составит 15 000 000 руб.

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА (РУБ.)	ХОЗ. ОПЕРАЦИЯ
01/нз	08.3	15 000 000	Здание, право собственности на которое не зарегистрировано, принято к учету в составе основных средств (Акт ввода в эксплуатацию; инвентарная карточка учета объекта ОС)
20	02	600	Начислена амортизация на основе бухгалтерской справки-расчета
01/з	01/нз	15 000 000	Здание, право собственности на которое зарегистрировано, принято к учету (Свидетельство о государственной регистрации права собственности; инвентарная карточка учета объекта основных средств)

В налоговом учете в состав расходов не включаются амортизационные отчисления по объектам ОС.

Построенное организацией здание для целей налогообложения при применении УСН также является объектом ОС. Расходы, связанные со строительством, признаются в налоговом учете «упрощенца» с момента подачи документов на государственную регистрацию права собственности уже введенного в эксплуатацию здания равными долями за отчетные периоды в течение налогового периода.

Отметим также, что в процессе применения УСН в случае, если поставщиком материалов предъявлена сумма НДС, она не может быть принята к вычету и включается в фактическую себестоимость этих материалов. Исходя из вышеизложенного, вывод напрашивается сам собой. Если объект недвижимости будет введен в эксплуатацию в период применения УСН, то с целью снижения налоговой нагрузки на строительную организацию рекомендуем отдать предпочтение варианту определения объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Расходы на строительство объекта недвижимости могут быть учтены организацией после перехода на УСН в зависимости от срока полезного использования объекта только после ввода его в эксплуатацию.

Пример 2.

В 2013 году организация начала строительство склада, в то время применялась общая система налогообложения. В 2014 году, когда организация перешла на УСН с объектом «доходы», помещение было достроено и сдано в эксплуатацию, а также зарегистрировано. С 2015 года организация планирует сменить объект налогообложения на «доходы минус расходы». Можно ли будет в 2015 году учитывать расходы на строительство здания в налоговой базе при УСН?

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Организации, переходящей на УСН, необходимо выявить суммы авансовых платежей, полученных до перехода на УСН по неисполненным договорам, и учесть их в составе доходов в I квартале календарного года, в котором она перешла на УСН.

Напомним, что «упрощенцы» имеют право ежегодно менять объект налогообложения по собственному желанию, до 2009 года это можно было сделать раз в три года. Правила налогового учета при смене объекта налогообложения с «доходов» на «доходы, уменьшенные на произведенные расходы», указаны в п. 4 ст. 346.17 НК РФ. Согласно им налогоплательщики не имеют права учитывать в налоговой базе при УСН расходы, относящиеся к налоговым периодам, в которых применялся объект налогообложения «доходы». Конечно, не совсем ясна формулировка «расходы, относящиеся...». Однако в случае с основными средствами все более-менее понятно. Если основное средство введено в эксплуатацию и зарегистрировано при УСН с объектом «доходы», его стоимость как раз и будет относиться к тем расходам, которые не получится учесть в налоговой базе после смены объекта налогообложения. Стоимость помещения пропадет для налогового учета.

Получается, что в такой ситуации выгоднее было изначально переходить на объект «доходы минус расходы».



Морозов И. В.,
налоговый консультант,
член Палаты налоговых консультантов,
редактор-эксперт журнала
«Упрощенная бухгалтерия»

Когда УК признается платежным агентом?

ПРОБЛЕМА

УК заключила агентские договоры с РСО организациями на начисление и сбор платежей от населения за коммунальные услуги. По условиям агентских договоров за свои услуги мы получаем агентское вознаграждение в процентах от собранных средств. Ежемесячно РСО предоставляются отчеты о начисленных, собранных от населения и перечисленных средствах. Денежные средства поступают в кассу УК (в структуре организации имеется свой РКЦ, оборудованный кассовым аппаратом, зарегистрированным в налоговой инспекции). Терминалами и прочими аппаратами по приему платежей от населения мы не пользуемся. Договоров на прием платежей от населения через кредитные организации нет. С собственниками помещений в МКД заключены договоры управления. Правомерно ли считать УК оператором по приему платежей от населения и необходимо ли открывать спецсчет и вставить на учет в органах Росфинмониторинга?

РЕШЕНИЕ

По нашему мнению, Ваша организация не относится к платежным агентам, и вот почему.

Действительно, в силу п. 18 ст. 4 Федерального закона от 03.06.2009 № 103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами» (далее – Закон № 103-ФЗ) поставщик при осуществлении расчетов с платежным агентом при приеме платежей обязан использовать специальный банковский счет. Поставщик не вправе получать денежные средства, принятые платежным агентом в качестве платежей, на банковские счета, не являющиеся специальными банковскими счетами.

Закон № 103-ФЗ регулирует отношения, возникающие при осуществлении деятельности по приему платежей агентом от плательщика денежных

средств, направленных на исполнение денежных обязательств физического лица перед поставщиком по оплате товаров (работ, услуг), а также направленных органам государственной власти, органам местного самоуправления и учреждениям, находящимся в их ведении, в рамках выполнения ими функций, установленных законодательством РФ (ч. 1 ст. 1 Закона № 103-ФЗ).

Согласно п.п. 2, 3, 4, 5 ст. 2 Закона № 103-ФЗ:

- плательщик – физическое лицо, осуществляющее внесение платежному агенту денежных средств в целях исполнения денежных обязательств физического лица перед поставщиком;
- платежный агент – это юридическое лицо, за исключением кредитной организации, или индивидуальный предприниматель, осуществляющие деятельность по приему платежей физических лиц. Платежным агентом является оператор по приему платежей либо платежный субагент;
- оператор по приему платежей – платежный агент – юридическое лицо, заключившее с поставщиком договор об осуществлении деятельности по приему платежей физических лиц;
- платежный субагент – платежный агент – юридическое лицо или индивидуальный предприниматель, заключившие с оператором по приему платежей договор об осуществлении деятельности по приему платежей физических лиц.

Таким образом, Законом № 103-ФЗ четко определены понятия лиц, подпадающих под действие Закона.

Из п.п. 1, 2 ст. 3 и п. 14 ст. 4 Закона № 103-ФЗ следует, что деятельностью по приему платежей физических лиц в целях названного Федерального закона признаются прием платежным агентом от плательщика денежных средств, направленных на исполнение денежных обязательств перед поставщиком по оплате товаров (работ, услуг), а также осуществление платежным агентом последующих расчетов с поставщиком. Платежный агент при приеме платежей вправе взимать с плательщика вознаграждение в размере, определяемом соглашением между платежным агентом и плательщиком, и платежный агент при приеме платежей обязан использовать специальный банковский счет для осуществления расчетов.

Из приведенных норм следует, что деятельность платежного агента заключается исключительно в приеме денежных средств, платежный агент не принимает участия в оказании услуг (работ) между плательщиком и поставщиком услуг (работ, товаров) и не оказывает иных самостоятельных услуг (работ), кроме приема и передачи денежных средств. Если деятельность агента не ограничивается только приемом денежных средств, она не подпадает под понятие платежного агента, закрепленное в ст. 2 Закона № 103-ФЗ (постановление Второго арбитражного апелляционного суда от 21.02.2014 № 02АП-175/14).

Согласно п. 1 ч. 2 ст. 1 Закона № 103-ФЗ положения Закона не применяются к отношениям, связанным с деятельностью по проведению расчетов, осуществляемых юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) непосредственно с физическими лицами, за исключением расчетов, связанных с взиманием платежным агентом с плательщика вознаграждения, предусмотренного Законом № 103-ФЗ.

Таким образом, платежный агент не может быть стороной сделки по реализации (товаров, работ, услуг) с физическим лицом. Даже когда прием платежей обеспечивает основную деятельность посредника, прописанную в договоре с принципалом, комитентом либо поверенным, а функциями посредника являются поиск покупателей, прием заказов и договоров, доставка товаров, посредник не является платежным агентом, поскольку он принимает платеж с целью реализации товаров (работ, услуг) поставщика (постановление Восьмого арбитражного апелляционного суда от 14.08.2014 № 08АП-6295/14).

Иногда посредники ошибочно расценивают выполнение своих функций как деятельность платежного агента и требуют открытия специального банковского счета от принципала (доверителя, комитента).

Не являются платежными агентами такие посредники, как:

- комиссионеры, агенты, действующие от своего имени, которые, помимо приема платежей, сами заключают с покупателями договор, передают им товары, документы и т. д.;
- агенты и поверенные, действующие от имени доверителя, которые принимают от физического лица деньги, передавая ему товары либо результат работ (например, курьерские службы и транспортные компании, принимающие деньги за доставленные товары при их передаче покупателю), или заключающие с физическим лицом договор, в рамках которого принимают от него платеж за товары (работы, услуги), которые оно может получить позже и не от посредника, а напрямую от поставщика (например, продажа карт оплаты связи, торговля по каталогам).

Положения Закона № 103-ФЗ не должны применяться, если:

- у поставщика (ресурсоснабжающей организации) отсутствуют прямые договоры с физическими лицами – потребителями (покупателями) его услуг (работ, товаров), имеется лишь договор с Вами. Договоры на оказание услуг (работ, поставку) с физическими лицами заключаются с Вами;
- Вашей организацией, помимо услуг по приему платежей от населения и передачи их ресурсоснабжающей организации, оказываются иные услуги, связанные, например, с начислением, корректировкой начисления коммунальных платежей, распечаткой платежных документов, учетом льгот, ведением регистрационного учета граждан, за которые агент получает вознаграждение (постановление Второго арбитражного апелляционного суда от 16.05.2014 № 02АП-3049/14).

Сказанное в полной мере распространяется на Вашу организацию, из чего в рассматриваемой ситуации мы делаем вывод об отсутствии необходимости УК открывать спецсчет и вставать на учет в органах Росфинмониторинга.



Макеева Е. В.,
налоговый консультант,
член Палаты налоговых консультантов

Порядок обжалования решения о госрегистрации или об отказе в ней

С 22 августа 2014 года введен досудебный порядок обжалования решений регистрирующего органа о государственной регистрации или об отказе в государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Государственная регистрация юридических лиц при их создании, реорганизации и ликвидации, при внесении изменений в их учредительные документы, государственная регистрация физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и государственная регистрация при прекращении физическими лицами деятельности в качестве индивидуальных предпринимателей являются государственной услугой, предоставление которой возложено на ФНС России и ее территориальные органы.

По мнению ФНС России, новые правила направлены на выстраивание партнерских отношений между регистрирующими органами и пользователями государственных услуг. ФНС России отмечает, что процедуры досудебного урегулирования споров в сфере государственной регистрации соответствуют системе досудебного рассмотрения налоговых споров, предусмотренной гл.гл. 19 и 20 Налогового кодекса РФ и успешно реализованной на практике органами Федеральной налоговой службы. При этом, считает ФНС России, учтены все особенности, обусловленные гражданско-правовым характером отношений по государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности.

Преимуществами досудебного обжалования принято называть:

- отсутствие необходимости уплаты госпошлины и судебных расходов;
- короткие сроки рассмотрения жалобы;
- короткие сроки исполнения решения по жалобе;
- сравнительная простота оформления жалобы.

С другой стороны, судебный порядок рассмотрения жалоб и заявлений вызывает у заинтересованных лиц больше доверия, чем административный.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Регистрирующий орган не проводит правовую экспертизу представленных на государственную регистрацию документов, за исключением заявления о государственной регистрации установленной формы. Законом также не предусмотрено приостановление процедуры государственной регистрации и возможность представления дополнительных документов после принятия заявления о государственной регистрации.

- Пункт 4.1 ст. 9 Закона № 129-ФЗ.

Не всегда обращение за получением государственной услуги приводит к желаемому для заявителя результату. Положительный для заявителя результат иногда может стать негативным для другого заинтересованного лица. Обжаловать решение регистрирующего органа или обратиться с новым заявлением о государственной регистрации – каждый хозяйствующий субъект решает для себя самостоятельно. Рассмотрим примерный алгоритм действий заинтересованного лица (заявителя) по подготовке жалобы.

Первый важный момент – это недопущение пропуска срока на обжалование по неважной причине. Как таковой, перечень уважительных причин пропуска срока на обжалование не существует. Для того чтобы восстановить пропущенный срок для подачи жалобы, необходимы обстоятельства, доказательства и обоснование. Автору лишь однажды пришлось восстанавливать срок на обжалование (в суде), но причина пропуска срока была очевидной: секретарь ошиблась и отправила жалобу по другому адресу. К ходатайству о восстановлении срока на обжалование приложили надлежащим образом заверенные ксерокопии почтового конверта, почтовой описи и почтовой квитанции. На практике может встречаться другая ситуация: срок на обжалование пропущен, уважительная причина как таковая отсутствует, необходимо срочно найти убедительные доводы и обстоятельства. При этом следует помнить, что по общему правилу юридическому лицу пропущенный срок не восстанавливается. Физическое лицо должно доказать, что оно не имело реальной возможности совершить необходимые действия в установленный срок. Поэтому приложение к ходатайству доказательств, подтверждающих наличие причин пропуска срока, является необходимым условием для возможного восстановления срока на обжалование.

В соответствии с п. 2 ст. 25.3 Закона № 129-ФЗ срок на обжалование решения регистрирующего органа составляет 3 месяца с даты, когда заявитель жалобы узнал или должен был узнать о нарушении своих прав, если иное не предусмотрено законом (см. схему 1).

Схема 1.



Дата начала течения срока на обжалование может быть установлена наличием обстоятельств, которые могут свидетельствовать, что заявитель должен был узнать о том, что его права и законные интересы нарушены (например, электронные сервисы ФНС позволяют узнавать об изменениях в ЕГРЮЛ в очень короткие сроки).

Если заявителем жалобы на решение об отказе в госрегистрации является заявитель при государственной регистрации, то срок для подачи жалобы исчисляется с даты получения им решения регистрирующего органа об отказе в госрегистрации. Если заявитель уклоняется от получения решения, срок на подачу жалобы начинает исчисляться со дня, когда он узнал или должен был узнать о нарушении своих прав (т. е. по истечении 5 рабочих дней с даты подачи документов на госрегистрацию).

Второй важный момент – анализ ситуации и решения регистрирующего органа с целью выбрать основания для подачи жалобы. Заявитель должен указать в жалобе, какие его права нарушены решением регистрирующего органа о государственной регистрации (об отказе в госрегистрации). По сути, между заявителем жалобы и юридическим лицом (ИП) должны быть какие-либо правоотношения (учредитель, участник, акционер, единоличный исполнительный орган, наследник участника (акционера), ликвидатор, конкурсный управляющий, кредитор и др.), которые также необходимо обосновать и доказать с помощью документов.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Основания для отказа в государственной регистрации поименованы в п. 1 ст. 23 Закона № 129-ФЗ. Перечень исчерпывающий и расширительному толкованию не подлежит.

Третий момент – очевидный: как и любой документ, жалоба должна быть оформлена в письменном виде. При этом в жалобе необходимо обязательно указать:

- а) фамилию, имя и отчество (если оно имеется), место жительства физического лица, подающего жалобу;
- б) наименование и адрес (место нахождения) юридического лица, подающего жалобу;
- в) сведения об обжалуемом решении регистрирующего органа;
- г) наименование регистрирующего органа, решение которого обжалуется;
- д) основания, по которым лицо, подающее жалобу, считает, что его права нарушены;
- е) требование лица, подающего жалобу.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Для решения вопроса обоснованности отказа в государственной регистрации важно знать требования законодательства России к документам, предоставляемым на государственную регистрацию ООО, и основания для отказа в государственной регистрации.

В жалобе можно указать номера телефонов, факсов, адреса электронной почты и иные необходимые для своевременного рассмотрения жалобы сведения.

Рассмотрение жалобы осуществляется без участия заявителя жалобы и(или) его представителя, поэтому текст жалобы должен быть максимально понятным и обоснованным.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Решение об отказе в государственной регистрации должно быть мотивированным и содержать развернутые основания отказа с обязательной ссылкой на нарушения, перечисленные в п. 1 ст. 23 Закона № 129-ФЗ.

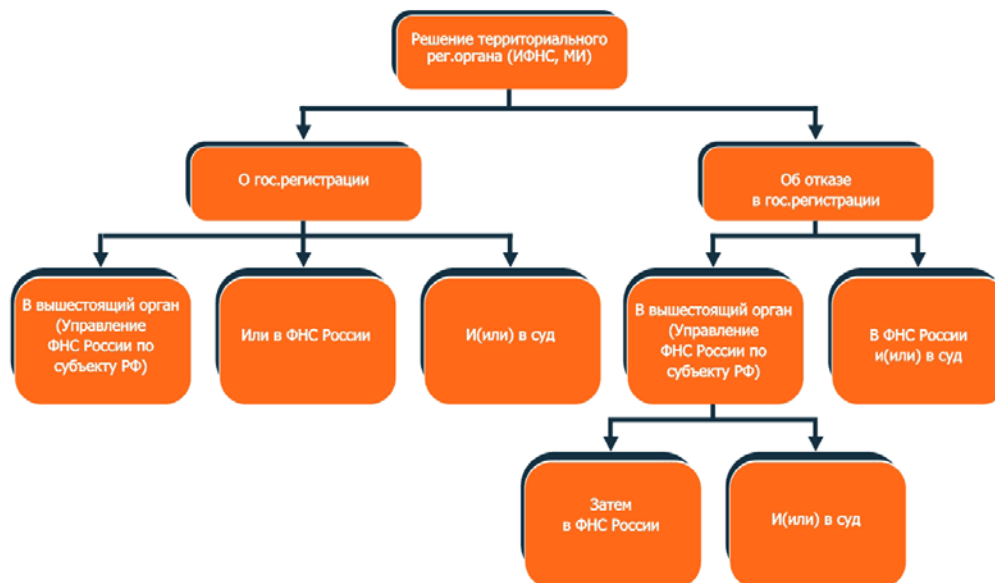
Любая жалоба имеет свою структуру:

- вводная часть: кому адресована жалоба, местонахождение адресата, исходящий номер и дата документа (жалобы);
- описательная часть: краткое описание события (обратились, представили, получили, ознакомились, не согласны и т. п.);
- мотивировочная часть: какие нормы нарушены регистрирующим органом и к каким последствиям нарушение привело (или приведет);
- резолютивная часть: требование заявителя (отменить, признать недействительным и т. п.).

К жалобе могут быть приложены документы, подтверждающие доводы заявителя.

Жалоба адресуется в вышестоящий орган (Управление ФНС России субъекта РФ), но может быть подана в территориальный регистрирующий орган (ИФНС). В этом случае жалоба и материалы по жалобе будут направлены ИФНС в адрес вышестоящего регистрирующего органа.

Схема 2.



исх. № ____
« ____ » ____ 2014 г.

Руководителю УФНС России по Республике Коми
указать должность и Ф.И.О. руководителя
167982, ГСП-2, Республика Коми,
г. Сыктывкар, ул. Первомайская, д. 53

Руководителю ИФНС по г. Сыктывкару Республики Коми
указать должность и Ф.И.О. руководителя
167981, г. Сыктывкар, ул. Пушкина, д. 5

от ООО «Стимул»
167000, г. Сыктывкар, ул. Весенняя, д. 33, оф. 15
ИНН ..., ОГРН ...
тел./факс 11-22-33

ЖАЛОБА

на решение от 02.10.2014 № 123.

02 октября 2014 года ИФНС по г. Сыктывкару РК принято решение об отказе в государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы ООО «Стимул».

03 октября 2014 г. получено решение от 02.10.2014 № 123. Ознакомившись с решением от 02.10.2014 № 123, полагаем данное решение незаконным по следующим основаниям.

(Далее необходимо изложить свою позицию с обязательной ссылкой на нормативные документы).

На основании вышеизложенного просим отменить решение ИФНС по г. Сыктывкару от 02.10.2014 № 123.

Директор ООО «Стимул» С. И. Федоров

Приложение на ____ л.

Жалобу может подписать представитель заявителя, полномочия которого подтверждаются доверенностью. Доверенность, выдаваемая индивидуальным предпринимателем и физическим лицом, должна быть совершена в нотариальной форме.

Жалоба может быть направлена любым предусмотренным законом способом (см. схему 3). При этом необходимо учитывать, что жалоба в виде электронного документа должна быть подписана цифровой подписью (п. 1 ст. 25.4 Закона № 129-ФЗ). Электронное письмо с текстом жалобы при отсутствии электронной подписи будет оставлено без рассмотрения (пп. «а» п. 1 ст. 25.5 Закона № 129-ФЗ).

Схема 3.



Порядок рассмотрения жалобы

Получив жалобу, вышестоящий регистрирующий орган (или ФНС) проверяет, имеются ли основания для оставления жалобы без рассмотрения, а именно:

- а) жалоба не подписана заявителем или его представителем либо не представлены документы, оформленные в установленном порядке и подтверждающие полномочия представителя на ее подписание;
- б) жалоба подана после истечения срока подачи жалобы и не содержит ходатайства о его восстановлении или в восстановлении пропущенного срока на подачу жалобы отказано;
- в) до принятия решения по жалобе от заявителя поступило заявление об отзыве жалобы;
- г) ранее подана жалоба по тому же предмету и по тем же основаниям оспаривания;
- д) имеется вступившее в законную силу решение суда или арбитражного суда по тому же предмету и по тем же основаниям оспаривания.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Если вышестоящий регистрирующий орган примет решение в пользу подателя жалобы, инспекция обязана в течение 5 рабочих дней вынести решение по документам, представленным для государственной регистрации.

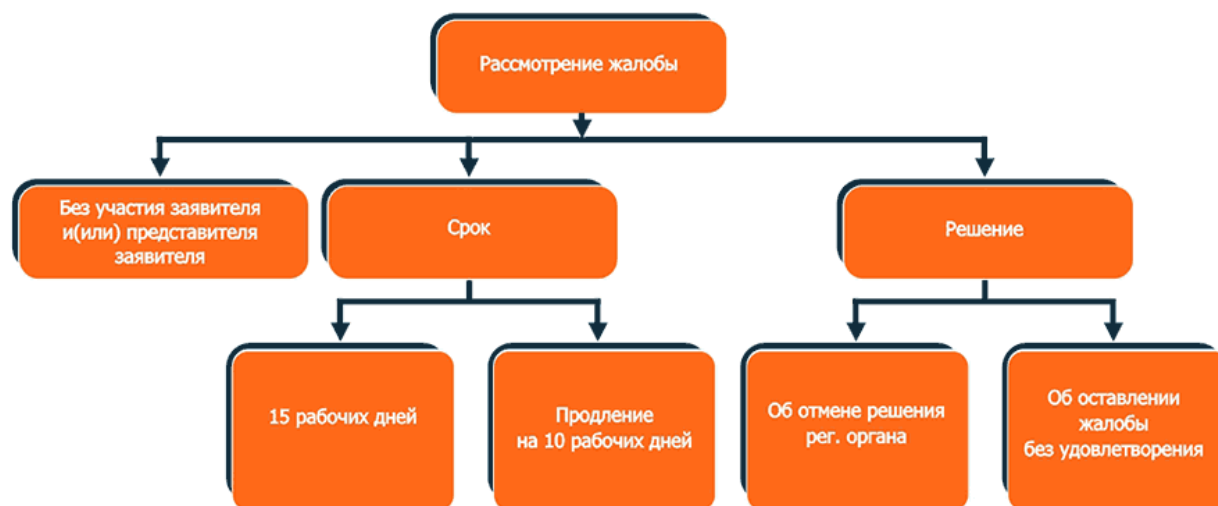
При наличии оснований для оставления жалобы без рассмотрения вышестоящий регистрирующий орган (или ФНС) принимает решение об оставлении жалобы без рассмотрения:

- в течение 5 рабочих дней со дня получения жалобы или заявления об отзыве жалобы;
- в течение 15 рабочих дней (+10 рабочих дней) – если имеется вступившее в законную силу решение суда или арбитражного суда по тому же предмету и по тем же основаниям оспаривания (п. 4 ст. 25.6 Закона № 129-ФЗ).

Вышестоящий регистрирующий орган (или ФНС) в течение 15 рабочих дней с даты получения жалобы рассматривает:

- саму жалобу;
- документы, подтверждающие доводы заявителя, приложенные к жалобе;
- материалы, представленные регистрирующим органом;
- дополнительные документы, представленные заявителем в ходе рассмотрения жалобы (если таковые имеются).

Схема 4.



Заявитель жалобы в ходе ее рассмотрения вправе до принятия решения по жалобе представить дополнительные документы, подтверждающие его доводы, заявленные в жалобе.

Срок рассмотрения жалобы может быть продлен руководителем (заместителем руководителя) вышестоящего регистрирующего органа (или ФНС) для получения от нижестоящего регистрирующего органа документов (информации), необходимых для рассмотрения жалобы, или при представлении лицом, подавшим жалобу, дополнительных документов, но не более чем на 10 рабочих дней. Решение о продлении срока рассмотрения жалобы вручается (или направляется) заявителю в течение 3 рабочих дней с даты принятия данного решения.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Жалоба составляется в письменной форме и может быть подана по почте, лично или в форме электронного документа, подписанного электронной подписью.

По результатам рассмотрения жалобы вышестоящий регистрирующий орган (или ФНС) принимает одно из следующих решений:

- а) об отмене решения регистрирующего органа;
- б) об оставлении жалобы без удовлетворения.

На следующий день после принятия решения по жалобе это решение вручается или направляется заявителю жалобы и в регистрирующий орган. Дальнейшие действия заинтересованного лица в части обжалования решения регистрирующего органа зависят от желания самого заявителя (см. схему 2).



Верстакова Е. В.,
практикующий бухгалтер

Как сдавать отчетность компании, которая зарегистрирована в конце года

Состав годовой отчетности во многом зависит от того, когда именно организация или ИП были зарегистрированы.

У многих небольших компаний, как правило, нет в штате бухгалтера, и зачастую директор сам возлагает на себя обязанности по ведению бухгалтерского учета, по крайней мере на первое время. В связи с этим возникает вопрос о сдаче отчетности в контролирующие органы: о необходимости самой сдачи отчетности, о сроках и о формах отчетности. Если фирма зарегистрирована до 30 сентября, то никаких особенностей в плане сдачи отчетности не предусмотрено – отчетность сдается в полном составе и в предусмотренные законодательством сроки. Если же фирма зарегистрирована после 30 сентября, то российское законодательство предусматривает некоторые льготы при сдаче отчетности таких компаний. Рассмотрим все по порядку.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

При формировании годовой бухгалтерской отчетности отчетным периодом считают календарный год, то есть период с 01 января по 31 декабря. Исключение составляют случаи создания, реорганизации и ликвидации юридического лица.

Компании, применяющие УСН, обязаны сдавать следующую отчетность (см. таблицу):

КОНТРОЛИРУЮЩИЙ ОРГАН	ФОРМА ОТЧЕТНОСТИ	СРОКИ СДАЧИ ОТЧЕТНОСТИ
Фонд социального страхования РФ (в филиал своего района)	Форма-4 ФСС	Не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, т. е. для компаний, зарегистрированных в конце года, – 15 января
Пенсионный фонд России (в филиал своего района)	Форма РСВ-1 ПФР	Не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом. Для компаний, зарегистрированных в конце года, – 15 февраля
Инспекция Федеральной налоговой службы	Бухгалтерская отчетность для субъектов малого предпринимательства	Не позднее 31 марта по итогам отчетного года
	Декларация по УСН	Не позднее 31 марта по итогам отчетного года
	Справки по форме 2-НДФЛ	Не позднее 01 апреля по итогам отчетного года
	Сведения о среднесписочной численности работников	Не позднее 20 января по итогам отчетного года
Органы статистики	Бухгалтерская отчетность для субъектов малого предпринимательства	Не позднее 31 марта по итогам отчетного года
	Статотчетность	В зависимости от вида отчета

Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность малых предприятий, зарегистрированных после 30 сентября, сдается по желанию руководителя организации. В Федеральном законе от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – ФЗ «О бухгалтерском учете»), в частности, в п. 3 ст. 15 сказано, что в случае если государственная регистрация экономического субъекта, за исключением кредитной организации, произведена после 30 сентября, первым отчетным годом является, если иное не установлено экономическим субъектом, период с даты государственной регистрации по 31 декабря календарного года, следующего за годом его государственной регистрации, включительно. Таким образом, бухгалтерская отчетность может составляться и соответственно подаваться в органы статистики и налоговые органы:

- 1) либо с момента регистрации по 31 декабря текущего года;
- 2) либо с момента регистрации по 31 декабря года, следующего за годом, в котором была зарегистрирована компания.

Выбранный метод должен быть закреплен в приказе компании. Уведомлять о выбранном методе налоговую инспекцию не нужно.

Индивидуальные предприниматели не сдают бухгалтерскую отчетность, т. к. они вправе не вести бухгалтерский учет согласно пп. 1 п. 2 ст. 6 ФЗ «О бухгалтерском учете».

Декларация по УСН

Декларация по УСН подается в налоговую инспекцию в том случае, если фирма была зарегистрирована до 01 декабря. Подается декларация в данном случае в те же сроки, что установлены для сдачи данной декларации.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Датой, на которую составляется бухгалтерская отчетность, является последний календарный день отчетного периода, за исключением случаев реорганизации и ликвидации юридического лица.

- Часть 6 ст. 15 Закона № 402-ФЗ.



Если фирма зарегистрирована после 01 декабря, первым налоговым периодом для нее будет период с момента регистрации по 31 декабря года, следующего за годом регистрации. Данное положение закреплено в абз. 2 п. 2 и п. 4 ст.

55 НК РФ. Так, при создании организации в день, попадающий в период времени с 01 декабря по 31 декабря 2014 года, первым налоговым периодом для нее является период времени со дня создания до конца 2015 года. Правила, предусмотренные п.п. 2 и 3 указанной статьи, не применяются в отношении тех налогов, по которым налоговый период устанавливается как календарный месяц или квартал. В таких случаях при создании, ликвидации, реорганизации организации изменение отдельных налоговых периодов производится по согласованию с налоговым органом по месту учета налогоплательщика. Заметим, что правило об освобождении от налоговой отчетности за первый год работы не распространяется на индивидуальных предпринимателей (письмо Минфина России от 27.07.2011 № 03-11-11/195). То есть даже если коммерсант зарегистрировался в последние дни декабря, ему все равно нужно представить декларацию по «упрощенному» налогу за тот год, в котором произошла государственная регистрация. Пусть даже декларация будет «нулевой».

Сведения о ССЧ

Сведения о среднесписочной численности, подаваемые также в налоговые органы, сдаются независимо от даты регистрации фирмы, т. е. независимо от даты регистрации, даже если это было 30 декабря, и независимо от количества сотрудников, сведения о среднесписочной численности необходимо сдать 20 января. Однако напомним, что компания должна подавать такие сведения не только по итогам года (до 20 января включительно), но и не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором она была создана (абз. 3 п. 3 ст. 80 НК РФ). Например, если вы создали фирму в ноябре 2014 года, то первый такой отчет от вас ждут до 20-го декабря включительно.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Если ООО зарегистрировано после 30 сентября и не является кредитной организацией, то первое очередное собрание проводится в срок с 01 марта по 30 апреля третьего года деятельности общества.

НДФЛ

Отдельно необходимо рассмотреть ситуацию со сдачей отчетности по налогу на доходы физических лиц. Дело в том, что в данном случае организация выступает в качестве налогового агента, поэтому было бы логично сдавать отчетность, если в текущем году были начисления заработной платы. Например, организация зарегистрирована в декабре и 31 числом была начислена заработная плата за декабрь единственному сотруднику – директору общества. Тем не менее, согласно вышеуказанной ст. 55 НК РФ, при создании организации в день, попадающий в период времени с 01 декабря по 31 декабря, первым налоговым периодом для нее является период времени со дня создания до конца календарного года, следующего за годом создания. То есть общество имеет законные основания не сдавать отчетность по форме 2-НДФЛ за текущий календарный год.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Правоспособность юридического лица возникает в момент его создания и прекращается в момент внесения записи о его исключении из Единого государственного реестра юридических лиц.

Страховые взносы

Что касается отчетности во внебюджетные фонды, то тут законодательством не предусмотрено никаких льгот.

Вся отчетность сдается в установленные сроки по установленным формам. Если заработная плата не начислялась, то к нулевым расчетам в ФСС и ПФР прикладывается письмо о том, что заработная плата не начислялась и не выплачивалась.

Зачастую во вновь созданных фирмах нет сотрудников, кроме директора, причем он же является учредителем. Неначисление заработной платы самому себе в таком случае неправомерно. Поскольку он состоит в штате и работает по трудовому договору и определенной в договоре тарифной ставке, то необходимо начислять заработную плату исходя из условий трудового договора и отработанного времени. А соответственно и начислять соответствующие налоги, которые впоследствии предстоит отразить в отчетности.

Ответственность

Согласно пп. 4 п. 1 ст. 23 НК РФ налогоплательщики обязаны представлять в установленном порядке в налоговый орган по месту учета налоговые декларации (расчеты), если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах. Налоговый кодекс РФ предусматривает и ответственность за несдачу деклараций (ст. 119 НК РФ): непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации в налоговый орган по месту учета влечет взыскание штрафа в размере 5% не уплаченной в установленный законодательством о налогах и сборах срок суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30% указанной суммы и не менее 1000 руб.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

В настоящее время обязанность для компаний по представлению промежуточной отчетности в государственные органы не установлена. Поэтому составлять ее необходимо, если такое требование зафиксировано в учредительных документах или решением собственников бизнеса.

Причем судебная практика по данному вопросу разделилась. Были некоторые постановления, указывающие, что если декларация «нулевая», то и штрафные санкции должны быть «нулевыми» (постановление Президиума ВАС РФ от 10.10.2006 № 6161/06, постановления ФАС Западно-Сибирского округа от 18.02.2010 № А67-5928/2009, Восточно-Сибирского округа от 19.08.2008 № А19-3547/08-43-Ф02-3947/08, от 19.08.2008 № А19-3546/08-43-Ф02-3943/08, от 11.08.2008 № А19-3540/08-57-Ф02-3869/08 и др.).

Кроме того, помимо штрафов, уплачиваемых организацией, ответственность несут и должностные лица: в соответствии со ст. 15.5 КоАП РФ нарушение установленных законодательством о налогах и сборах сроков представления налоговой декларации в налоговый орган по месту учета влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 300 до 500 руб.

» ЕСТЬ МНЕНИЕ

Закрепление в учетной политике организации, созданной после 30 сентября, положения о том, что первым отчетным периодом для нее является период с даты государственной регистрации по 31 декабря года, в котором она зарегистрирована, не противоречит Закону № 402-ФЗ.

Относительно несдачи расчетов во внебюджетные фонды – в данном случае ситуации похожи с требованиями налоговых органов. Согласно ст. 46 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ непредставление плательщиком страховых взносов в установленный настоящим Федеральным законом срок расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам в орган контроля уплаты страховых взносов по месту учета влечет взыскание штрафа в размере 5% суммы страховых взносов, начисленной к уплате за последние три месяца отчетного (расчетного) периода, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления, но не более 30% указанной суммы и не менее 1000 руб. Несоблюдение порядка представления расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам в орган контроля уплаты страховых взносов в электронном виде влечет взыскание штрафа в размере 200 руб.

Журнал регистрации соглашений к трудовым договорам



Цена: 240 руб.
плюс доставка

Журнал удобного А4 формата. Ориентация книжная. На задней внутренней обложке журнала есть памятка по его заполнению и образец заполнения.

[ПОДРОБНЕЕ](#)

Журнал учета листов нетрудоспособности



Цена: 240 руб.
плюс доставка

Журнал выпущен в удобном формате (А4, книжный), содержит все основные используемые в кадровой практике графы.

[ПОДРОБНЕЕ](#)



Смирнова С. К.,
практикующий бухгалтер, налоговый консультант, член Палаты
налоговых консультантов

Заполняем 4-ФСС за 2014 год

По итогам 2014 года страхователи должны в срок до 15 января 2015 года представить в территориальный орган ФСС расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам.

Форма отчета в ФСС за 2014 год утверждена приказом Минтруда России от 19.03.2013 № 107н в редакции от 11.02.2014.

Напомним, что в соответствии с п. 2 [Порядка заполнения](#) Расчета нет необходимости включать в отчетность все его таблицы. Обязательными для представления всеми страхователями являются лишь:

- титульный лист;
- таблица 1 «Расчеты по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;
- таблица 3 «Расчет базы для начисления страховых взносов»;
- таблица 6 «База для начисления страховых взносов»;
- таблица 7 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;
- таблица 10 «Сведения о результатах проведения специальной оценки условий труда и проведенных обязательных и периодических медицинских осмотров работников на начало года».

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

С 2015 года планируется продлить сроки сдачи отчетности в ФСС до 20 числа, а электронный вариант – до 25-го.

Остальные таблицы формы-4 ФСС (2, 3.1, 4, 4.1, 4.2, 4.3, 4.4, 4.5, 5, 8, 9) включаются в отчетность только в том случае, если имеются показатели для их заполнения.

Пример.

ООО «Лидер» осуществляет деятельность по коду ОКВЭД 70.32 «Управление недвижимым имуществом». Организация применяет УСН с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов». По итогам 2014 г. ООО «Лидер» получило следующие показатели.

Доход за 2014 г. составил 43 700 000 рублей. Данный вид деятельности для компании является основным – 100%. Напомним, что код по ОКВЭД (70.32) указывается в разделе 1 Расчета. Обратите внимание: данное поле

заполняется не всеми страхователями, а только теми, кто применяет пониженные тарифы в соответствии с п.п. 8 или 11 ч. 1 ст. 58 Закона № 212-ФЗ. По условиям нашего примера код по ОКВЭД 70.32 позволяет ООО «Лидер» применять пониженные тарифы страховых взносов (только страховые взносы в Пенсионный фонд – 20%). Отметим, что правила определения основного вида деятельности не изменились. По-прежнему основным считается тот вид деятельности, доходы от которого за отчетный (расчетный) период составляют не менее 70% в общем объеме. Во внимание принимаются только те виды доходов, которые определяются в соответствии со ст. 346.15 НК РФ, то есть включаются в налоговую базу при УСН.

В ООО «Лидер» работает 20 человек, в том числе 5 женщин, 1 человек (С. П. Иванов) – инвалид II группы с заработной платой 30 000 рублей. Ни у одного из работников ООО «Лидер» лимит выплат в размере 624 000 руб. превышен не был.

Организации присвоен первый класс профессионального риска, соответствующий основному виду его деятельности. Тариф взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2014 год установлен в размере 0,2%.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Форма-4 ФСС не предусматривает отдельных граф или строк для указания взносов, начисленных с выплат в пользу иностранных граждан, постоянно проживающих на территории РФ, как и для указания самих выплат в пользу таких работников.

В отношении С. П. Иванова организацией принято решение не применять пониженный тариф в отношении выплат в пользу работников-инвалидов, а применять пониженный тариф в соответствии со ст. 58 Закона № 212-ФЗ. Однако страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с выплат работникам-инвалидам любой группы исчисляются в размере 60% от величины страхового тарифа, установленного страхователю на основании п. 1 ст. 2 Закона от 22.12.2005 № 179-ФЗ. По условиям нашего примера размер страхового тарифа в пользу С. П. Иванова составит $0,12\% = (0,2\% - 40\%)$.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

С 2015 года снижается критерий численности, по которому организация должна сдавать отчетность в ФСС в электронном виде, с 50 до 25.

Заработная плата работников за 2014 г. составила:

- за девять месяцев 2014 г. – 6 850 000 руб. (в т. ч. заработная плата С. П. Иванова – 270 000 руб.);
- за октябрь 2014 г. – 678 226 руб. (в т. ч. заработная плата С. П. Иванова – 30 000 руб.);
- за ноябрь 2014 г. – 450 000 руб. (в т. ч. заработная плата С. П. Иванова – 30 000 руб.);
- за декабрь 2014 г. – 750 000 руб. (в т. ч. заработная плата С. П. Иванова – 30 000 руб.);
- В течение 2014 г. ООО «Лидер» выплатило работникам следующие пособия по временной нетрудоспособности:
- в октябре 2014 г. – 4826 руб. (в т. ч. 1600 руб. – за первые три дня болезни);

- в ноябре получены от ФСС понесенные расходы в размере 3226 руб. = (4826 руб. – 1600 руб.).

Кроме этого, в декабре 2014 г. ООО «Лидер» выплатило одной из своих сотрудниц материальную помощь при рождении ребенка в размере 50 000 руб. Напомним, данная выплата не облагается страховыми взносами, в том числе взносами на травматизм, на основании ст. 9 Закона № 212-ФЗ.

Начисленные страховые взносы на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний составили:

- за девять месяцев 2014 г. – 13 676 руб. (в т. ч. страховые взносы на С. П. Иванова – 36 руб.);
- за октябрь 2014 г. – 1326 руб. (в т. ч. страховые взносы на С. П. Иванова – 36 руб.);
- за ноябрь 2014 г. – 876 руб. (в т. ч. страховые взносы на С. П. Иванова – 36 руб.);
- за декабрь 2014 г. – 1376 руб. (в т. ч. страховые взносы на С. П. Иванова – 36 руб.).

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Дата представления расчета указывается при его приемке сотрудниками территориального органа ФСС РФ на титульном листе представленного расчета.

Оплата страховых взносов за сентябрь 2013 г. произведена 13 октября в размере 1300 руб.

В октябре 2014 г. ООО «Лидер» провело специальную оценку условий труда. Общее количество рабочих мест – 20. Стоимость проведенной оценки составила 20 000 руб. Напомним, что по общему правилу возмещению из ФСС подлежит не вся сумма расходов на проведение специальной оценки условий труда, а не более 20% суммы страховых взносов за предшествующий календарный год, уменьшенной на величину произведенных в том же году расходов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Для небольших организаций с численностью работников не более 100 человек, которые в течение двух предшествующих последовательных лет не осуществляли финансовое обеспечение предупредительных мер (проведение спецоценки, медосмотров работников, закупку средств индивидуальной защиты работников и т. д.), размер возмещения будет не более:

- 20% суммы страховых взносов, начисленных за три предшествующих последовательных года за вычетом расходов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, произведенных страхователем в этих годах;
- суммы страховых взносов, подлежащих перечислению в территориальный орган ФСС в текущем финансовом году.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Подробнее о правилах финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний читайте в материале «Правила финансирования малого бизнеса за счет ФСС» (Бортников В. В., «Упрощенная бухгалтерия», № 8, август 2014 г.).

Если ФСС принимает положительное решение о возмещении расходов на проведение специальной оценки условий труда, то о результатах использования выделенных средств необходимо будет отчитаться. В

территориальный орган ФСС необходимо представить документы, подтверждающие факт проведения спецоценки (акт об оказанных услугах специализированной организации, а также документ, подтверждающий оплату этих услуг). Кроме этого, сумма расходов на проведение специальной оценки, подлежащая возмещению из ФСС, отражается в форме-4 ФСС начиная с того отчетного периода, в котором была проведена специальная оценка условий труда. В расчете указанная сумма отражается в следующем порядке:

- в строке 9 таблицы 8 – в составе расходов на финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний;
- в строке 11 таблицы 7 – в составе общей суммы расходов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний;
- в строке 9 таблицы 7 – в составе суммы задолженности за ФСС в том случае, если расходы превысили сумму начисленных взносов;
- задолженность ФСС по итогам года подлежит зачету в счет уплаты взносов в следующем расчетном периоде. Эта задолженность указывается в строке 10 таблицы 7 за отчетные периоды следующего года.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

При представлении отчетности по начисленным и уплаченным страховым взносам необходимо учитывать, что территориальные органы ФСС РФ могут отказать в ее приеме.

По условиям нашего примера ФСС на момент сдачи отчетности положительного решения о возмещении расходов на проведение специальной оценки условий труда не приняла.

На основании изложенного заполним Расчет.

Скачать и заполнить: [Форма 4 ФСС](#)

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

На основании таблицы 10 сотрудники ФСС России рассчитывают, какой размер скидки или надбавки по взносам на страхование от НС и ПЗ положен организации.

Обратите внимание: по условиям нашего примера в организации работает сотрудник с инвалидностью II группы, однако выплаты в его пользу мы указали только в таблице 6 графы 4, а строку 5 таблицы 3 оставили незаполненной. Связано это с тем, что в соответствии с п. 10.5 Порядка строка 5 таблицы 3 заполняется в том случае, если у организации основной тариф страховых взносов больше тарифа, установленного для начисления страховых взносов с выплат инвалидам (2,4%). Кроме этого, выплаты в пользу инвалидов необходимо расшифровать в таблице 3.1. Согласно п. 11 Порядка количество заполненных строк в таблице 3.1 должно соответствовать количеству физических лиц – инвалидов, которым были начислены выплаты и иные вознаграждения в течение отчетного периода. Одновременно с этим в графах 3, 4 необходимо указать данные справки медико-социальной экспертизы или заключения ВТЭК. Если таблица 3.1 будет состоять из

нескольких страниц, то значение строки «Итого выплат» необходимо отразить на последней странице.

Таблицу 4 необходимо заполнять общественным организациям инвалидов, среди членов которых инвалиды (их представители) составляют не менее 80%, применяющим пониженный тариф страховых взносов в ФСС в размере 2,4% в соответствии с п. 2 ст. 58 Закона № 212-ФЗ.

Таблица 4.1 заполняется организациями, уставный капитал которых состоит лишь из вкладов общественных организаций инвалидов и в которых среднесписочная численность инвалидов составляет не менее 50%, а выплаты и иные вознаграждения инвалидов в фонде оплаты труда не менее 25%, применяющими пониженный тариф страховых взносов в ФСС в размере 2,4% в соответствии с п. 2 ст. 58 Закона № 212-ФЗ.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

ИП на ПСН, которые освобождены от уплаты взносов в ФСС, на титульном листе должны указать шифр страхователя 171/01/00. Те, кто сдает в аренду недвижимость, занимается розничной торговлей или оказывает услуги общественного питания, должны указать шифр 071/01/00.

Таблицу 4.2 заполняют организации, осуществляющие свою деятельность в сфере информационных технологий, применяющие пониженный тариф страховых взносов в ФСС в размере 2% в соответствии с п. 3 ст. 58 Закона № 212-ФЗ. Исключение составляют организации, которые по соглашению с органами управления особыми экономическими зонами (ОЭЗ) ведут технико-внедренческую деятельность и делают выплаты физическим лицам, работающим в технико-внедренческой или промышленно-производственной ОЭЗ.

Таблица 4.4 предназначена для некоммерческих организаций, применяющих УСН (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), осуществляющих деятельность в области социального обслуживания населения, научных исследований, разработок, образования, здравоохранения, культуры и искусства и массового непрофессионального спорта, применяющих пониженный тариф только в Пенсионный фонд в размере 20% в соответствии с п. 3.4 ст. 58 Закона № 212-ФЗ.

» ПОЗИЦИЯ ФСС

На рабочих местах надомников и дистанционных работников спецоценка условий труда не проводится. Поэтому в графах 3–6 строки 1 таблицы 10 проставлять их численность не надо. Но если такие работники заняты на работах, требующих прохождения предварительных и периодических медосмотров, сведения о них нужно указать в графах 7–8 строки 2.

- Письмо от 24.04.2014 № 17-03-14/05-4188.

Таблица 4.5 заполняется индивидуальными предпринимателями, применяющими патентную систему налогообложения. Исключение составляют индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность, поименованную в пп.пп. 19, 45–47 п. 2 ст. 346.43 НК РФ (сдача в аренду недвижимости, земельных участков, принадлежащих им на праве собственности, розничная торговля и услуги общественного питания). Количество строк в данной таблице должно

соответствовать количеству патентов, полученных индивидуальным предпринимателем в течение отчетного периода.

Таблица 5 заполняется страхователями, выплачивающими социальные пособия за счет средств федерального бюджета.

» ПОЗИЦИЯ МИНТРУДА

Иногда после увольнения сотрудник снова возвращается в компанию. Если новый трудовой договор с ним заключен в году, в котором произошло увольнение, база для начисления взносов на травматизм определяется нарастающим итогом с учетом выплат работнику до его увольнения.

- Письмо от 05.03.2014 № 17-З/В-96.

Таблица 8 предназначена для страхователей, имеющих расходы по страхованию от несчастных случаев и профзаболеваний, в том числе начисливших пособия по временной нетрудоспособности пострадавшим на производстве.

Таблица 9 предназначена для страхователей, чьи работники пострадали в результате несчастных случаев на производстве или получили профессиональное заболевание.

ОТ РЕДАКЦИИ

Заполняется ли таблица 10 в отношении дистанционных работников?

Заполняется ли таблица 10 в отношении дистанционных работников? Напомним, что дистанционными называются работники, которые выполняют определенную трудовым договором трудовую функцию 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, при условии использования для выполнения данной трудовой функции и для осуществления взаимодействия между работодателем и работником по вопросам, связанным с ее выполнением, информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, в том числе сети Интернет (ст. 312.1 ТК РФ).

В связи с тем, что в отношении условий труда дистанционных работников специальная оценка условий труда не проводится, в таблице 10 эти данные не указываются. Однако если дистанционные работники заняты на определенных видах работ, требующих прохождения предварительных и периодических медицинских осмотров, эти данные указываются в строках 2 граф 7, 8 таблицы 10. Такие разъяснения приведены в письме ФСС РФ от 24.04.2014 № 17-03-14/05-4188.



Свиридова Т. В.,
руководитель аудиторской фирмы,
консультант по налогам и сборам,
судебный эксперт

По акту проверки уплачена недоимка: как отразить в РСВ-1?

Порядок отражения доначисленных страховых взносов имеет свои особенности и вызывает немало вопросов. В каких случаях плательщики страховых взносов должны заполнять в расчете РСВ-1 ПФР строку 120 «Доначислено страховых взносов с начала расчетного периода, всего»? Как ее показатели связаны с показателями раздела 4 названного расчета?

В целях проверки правильности начисления и уплаты взносов на пенсионное и обязательное медицинское страхование Пенсионный фонд РФ через свои территориальные подразделения проводит камеральные и выездные проверки организаций. Напомним, что в рамках выездной проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении выездной проверки. В рамках камеральной проверки сотрудники территориального отделения фонда контролируют лишь тот период, за который организация составила и сдала расчет по форме РСВ-1 ПФР. Например, при проверке расчета РСВ-1 ПФР за девять месяцев 2014 года в рамках камеральной проверки данного расчета Пенсионный фонд РФ может проконтролировать, правильно ли начислены взносы только за эти девять месяцев. Хотя в ходе проверки сотрудники фонда вправе использовать сведения и за другие отчетные периоды.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Обязанность распределять страховые взносы на страховую и накопительную части с 2014 года отнесена к компетенции Пенсионного фонда.

В том случае, если по актам камеральной или выездной проверки организации доначислены страховые взносы и в отчетном периоде вступили в силу решения о привлечении ее к ответственности, страхователь должен заполнить строку 120 раздела 1 формы РСВ-1 ПФР. Следует отметить, что строку 120 формы РСВ-1 ПФР нужно заполнить и в том случае, если организация самостоятельно доначислила страховые взносы после того как обнаружила, что не отразила или не полностью отразила сведения, а также выявила ошибки, приводящие к занижению суммы страховых взносов, подлежащей уплате за предыдущие отчетные периоды в соответствии со ст. 7 Закона № 212-ФЗ (п. 7.3 Порядка, утвержденного постановлением Правления Пенсионного фонда РФ от 16.01.2014 № 2п, далее – Порядок). В обоих случаях, помимо строки 120 раздела 1 формы РСВ-1 ПФР, страхователь должен заполнить:

- строку 121 «В том числе с сумм, превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов» раздела 1;
- раздел 4 «Суммы доначисленных страховых взносов с начала расчетного периода».

Если требование об уплате задолженности по страховым взносам направлено организации не по результатам проверки (акты и решения не оформлялись), строка 120 не заполняется. В этом случае страхователь должен его оплатить, но представлять в ПФР уточненный расчет по форме РСВ-1 ПФР не нужно.

Порядок заполнения строки 120 раздела 1 формы РСВ-1 ПФР

Если в отчетном периоде организация доначислила страховые взносы (по актам проверок или самостоятельно выявила ошибку, которая привела к занижению суммы страховых взносов), она должна отразить по строке 120 формы РСВ-1 ПФР доначисление страховых взносов за периоды начиная с 2014 года в графе 3, а за периоды 2010–2013 гг.:

- на страховую часть трудовой пенсии – в графе 4;
- на накопительную часть трудовой пенсии – в графе 5.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Если требование об уплате задолженности по страховым взносам направлено страхователю не по результатам проверки (нет актов и решений), строка 120 не заполняется. В этом случае плательщик должен его оплатить, при этом представлять в ПФР уточненный расчет по форме РСВ-1 ПФР ему не нужно.

Графы 6 и 7 раздела 1 формы РСВ-1 ПФР заполняют отдельные категории плательщиков, которые уплачивают страховые взносы по дополнительному тарифу и указывают:

- в графе 6 – суммы взносов, доначисленные в пользу физических лиц, занятых на видах работ, указанных в пп. 1 п. 1 ст. 27 Закона № 173-ФЗ;
- в графе 7 – суммы взносов, доначисленные в пользу физических лиц, занятых на видах работ, указанных в пп.п. 2–18 п. 1 ст. 27 Закона № 173-ФЗ.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Страхователи, применяющие пониженные тарифы страховых взносов, освобождены от уплаты страховых взносов по тарифу 10%.

При этом должны быть соблюдены следующие соотношения:

- значение строки 120 графы 3 должно равняться значению, указанному в строке «Итого доначислено» графы 6 раздела 4;
- значение строки 120 графы 4 должно равняться значению, указанному в строке «Итого доначислено» графы 8 раздела 4;
- значение строки 120 графы 5 должно равняться значению, указанному в строке «Итого доначислено» графы 10 раздела 4;
- значение строки 120 графы 6 должно равняться сумме значения, указанного в строке «Итого доначислено» графы 11 и сумме значений графы 13 по коду основания «1» раздела 4;
- значение строки 120 графы 7 должно равняться сумме значения, указанного в строке «Итого доначислено» графы 12 и сумме значений графы 13 по коду основания «2» раздела 4.

Заполнение строки 121 раздела 1 формы РСВ-1 ПФР

В графе 3 строки 121 отражаются доначисленные страховые взносы на страховую часть трудовой пенсии с сумм, превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов, устанавливаемую ежегодно Правительством Российской Федерации в соответствии с ч. 5 ст. 8 Закона № 212-ФЗ. Значение строки 121 графы 3 равняется значению,

указанному в строке «Итого доначислено» графы 7 раздела 4. Значение строки 121 графы 4 равняется значению, указанному в строке «Итого доначислено» графы 9 раздела 4.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Предельная величина базы для начисления страховых взносов, установленная ч. 4 ст. 8 Закона № 212-ФЗ, ежегодно индексируется (с 01 января соответствующего года) с учетом роста средней заработной платы в РФ.

Графы 5, 6, 7, 8 строки 121 страхователи не заполняют ни при каких условиях (это не предусмотрено самой формой расчета РСВ-1 ПФР).

Заполнение раздела 4 формы РСВ-1 ПФР

Раздел 4 формы РСВ-1 ПФР страхователи представляют только в двух случаях, указанных в п. 30 Порядка:

1. Сотрудники территориального пенсионного фонда провели проверку и в результате:

- сделали доначисления за предыдущие периоды;
- отразили доначисления в актах выездной или камеральной проверки;
- решение о доначислениях вступило в силу в текущем отчетном периоде.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Плательщики страховых взносов, заполнившие строку 120 раздела 1 формы РСВ-1 ПФР, должны заполнить и раздел 4 «Суммы доначисленных страховых взносов с начала расчетного периода».

2. Страхователь самостоятельно обнаружил занижение страховых взносов в предыдущем отчетном периоде за этот год. Например, если в расчете за девять месяцев 2014 года организация исправляет самостоятельно выявленную ошибку и доначисляет страховые взносы за I квартал 2014 года. Если страхователь обнаружил ошибку за прошлый год или переплатил взносы в этом году, раздел 4 заполнять не нужно, а необходимо сдать уточненный расчет.

Если ситуация страхователя не относится ни к первому, ни ко второму случаю (например, требование об уплате задолженности по взносам направлено ему не по результатам проверки), заполнять раздел 4 не нужно.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Заполнять раздел 4 нужно только в том случае, когда корректируется сумма взносов, а база для их начисления не меняется.

В графе 1 раздела 4 указывается порядковый номер заполненной строки.

В строках графы 2 отражается основание для доначисления:

- 1 – если взносы доначислены по актам камеральных проверок и в отчетном периоде вступило в силу решение о привлечении к ответственности;
- 2 – если взносы начислены по актам выездных проверок и в отчетном периоде вступило в силу решение о привлечении к ответственности;
- 3 – если страхователь самостоятельно доначислил взносы.

В строках граф 4 и 5 указываются год и месяц, за который были доначислены взносы. При этом месяц отражается в числовом значении (например, 09 – за сентябрь).

В строках граф 6 и 7 указывается сумма доначислений по пенсионным взносам за периоды начиная с 2014 года.

В строках граф 8–10 указывается сумма доначислений по пенсионным взносам за периоды с 2010 по 2013 год с разбивкой на страховую, накопительную части, а также по дополнительным тарифам.

В строках граф 11–13 указывается сумма доначислений по дополнительным тарифам с разбивкой на категории плательщиков взносов.

В строках графы 14 указывается сумма доначисления к взносам на обязательное медицинское страхование.

В строке «Итого доначислено» отражаются итоговые суммы доначислений по графам 6–14.

ВАЖНО В РАБОТЕ

База для начисления страховых взносов определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных ч. 1 ст. 7 Закона № 212-ФЗ, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, указанных в ст. 9 Закона № 212-ФЗ.

Пример.

В 2014 году Пенсионный фонд провел выездную проверку правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты (перечисления) организацией страховых взносов на обязательное пенсионное и обязательное медицинское страхование за период с 01 января 2011 года по 31 декабря 2013 года. По ее результатам был составлен акт от 04.06.2014 и принято решение от 02.07.2014 о привлечении организации к ответственности за нарушение законодательства РФ о страховых взносах.

В соответствии с указанным решением организации доначислены страховые взносы за I квартал 2013 года в общей сумме 8130 руб., в том числе:

- 4800 руб. – на страховую часть трудовой пенсии;
- 1800 руб. – на накопительную часть трудовой пенсии;
- 1530 руб. — на обязательное медицинское страхование.

Доначисление страховых взносов организация должна отразить в расчете за 9 месяцев 2014 года. При представлении расчета РСВ-1 ПФР за 9 месяцев 2014 года организация отразила начисленные суммы недоимки следующим образом:

1	2	3	4	5	6	7	8
Доначислено страховых взносов с начала расчетного периода, всего	120	-	4800	1800	-	-	1530
В том числе с сумм, превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов	121	-	-	х	х	х	х

Заполнение раздела 4 расчета РСВ-1 ПФР (фрагмент).

№ П / П	ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ДОНАЧИСЛЕНИЯ СТРАХОВЫХ ВЗНЕСОВ	КОД ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ПРИМЕНЕНИЯ ЧАСТИ 2.1 СТАТЬИ 58.3 ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА ОТ 24 ИЮЛЯ 2009 Г. № 212-ФЗ (В СЛУЧАЕ ЗАПОЛНЕНИЯ ГРАФЫ 13)	ПЕРИОД, ЗА КОТОРЫЙ ВЫЯВЛЕНЫ И ДОНАЧИСЛЕНЫ СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ		СУММА ДОНАЧИСЛЕННЫХ СТРАХОВЫХ ВЗНЕСОВ (РУБ. КОП.)									страховые взносы на обязательное медицинское страхование				
					страховые взносы на обязательное пенсионное страхование													
					за периоды начиная с 2014 г.		за периоды 2010—2013 гг.		по дополнительному тарифу для отдельных категорий плательщиков страховых взносов									
												страховая часть			накопительная часть			
					всего	в том числе с сумм, превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов	всего	в том числе с сумм, превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов	в соответствии с ч. 1 ст. 58.3 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ	в соответствии с ч. 2 ст. 58.3 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ	в соответствии с ч. 2.1 ст. 58.3 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ							
год	мес	год	мес	год	мес	год	мес	год	мес	год	мес	год	мес					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14					
1	2		20	3			4800		1800				1530					
		Итого доначислено					4800		1800				1530					

Обратите внимание: если по акту проверки, датированному, например, июнем 2014 года, решение о привлечении страхователя к ответственности вступило в силу в июле 2014 года, доначисленные страховые взносы нужно отразить в расчете РСВ-1 ПФР за 9 месяцев 2014 года.



Левицкая Е. В.,
консультирующий бухгалтер

Часовая тарифная ставка

Каждый работодатель в ходе своей деятельности сталкивается с необходимостью выбора системы оплаты труда. Рассмотрим плюсы и минусы почасовой формы оплаты.

Повременная система оплаты труда предполагает оплату труда сотрудников пропорционально отработанному времени, соответственно, часовая оплата подразумевает учет отработанного времени в часах. Часовую систему оплаты труда можно ввести на предприятии как для всех сотрудников, так и для отдельных должностей и категорий. При этом перевод на часовую ставку допустим только при наличии письменного согласия работника.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Порядок исчисления часовой тарифной ставки из установленной месячной ставки необходимо закрепить в коллективном договоре, соглашении или локальном нормативном акте.

При установке часовой оплаты необходимо руководствоваться требованиями российского законодательства. Так, установка часовой оплаты труда не дает работодателю права привлекать работника к труду свыше 40 часов в неделю, а все часы сверх нормы должны оплачиваться как сверхурочные. Кроме того, размер часовой тарифной ставки должен быть установлен таким образом, чтобы заработная плата работника за месяц была не ниже минимального размера оплаты труда. С 01.01.2014 в соответствии с федеральным законом МРОТ составил 5554 руб., а в соответствии с региональным соглашением о минимальной заработной плате, например, в Саратовской области для работников внебюджетного сектора экономики минимальная зарплата выросла до 6200 руб. Таким образом, при 40-часовой неделе минимальная часовая ставка примерно составит 37 руб. по Саратовской области и 33 руб. в среднем по стране.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

21.10.2014 Госдума РФ приняла в первом чтении законопроект, устанавливающий с 01.01.2015 минимальный размер оплаты труда в сумме 5965 рублей.

Переводим на часовую оплату

Порядок изменения условий труда, в том числе системы оплаты труда, регламентирован ст. 74 ТК РФ, согласно которой работодателю, в первую очередь, необходимо уведомить работника о предстоящих изменениях формы оплаты труда и их причинах в письменной форме не позднее чем за два месяца, а также получить письменное согласие работника. При этом следует учитывать, что изменения условий трудового договора не должны ухудшать положение работника по сравнению с установленным коллективным договором, соглашениями.

После соблюдения всех условий ст. 74 ТК РФ к трудовому договору работника заключается дополнительное соглашение, заверенное печатью и подписями обеих сторон. В случае отказа работника от принятия предложенных условий работодатель обязан в письменной форме уведомить работника обо всех имеющихся на предприятии вакантных должностях, соответствующих его квалификации и находящихся в той же местности, в том числе нижеоплачиваемых. Кроме того, возможно предложение работнику вакантных должностей в других местностях, если это предусмотрено трудовым договором или же коллективным договором. В случае отсутствия свободных должностей, а также в случае отказа от них сотрудник увольняется в соответствии со ст. 77 ТК РФ с выплатой выходного пособия.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Работникам с почасовой тарифной ставкой полагаются доплаты за нерабочие праздничные дни, размер доплат необходимо прописать в трудовом договоре, коллективном договоре или ином локальном нормативном акте, действующем на предприятии.

- Статья 112 ТК РФ.

Как определить размер стоимости часа?

Порядок расчета часовой ставки исходя из оклада ни одним нормативным правовым актом не установлен, поэтому работодатель вправе самостоятельно установить порядок расчета и зафиксировать его в локальном нормативном акте. Способ определения часовой ставки может быть также зафиксирован в трудовом договоре, коллективном договоре. При этом можно исходить из следующих вариантов расчета:

- 1) путем деления оклада на норму рабочего времени текущего месяца по производственному календарю;
- 2) путем деления оклада на норму рабочего времени текущего месяца по графику работника;
- 3) путем деления суммы n окладов на норму рабочего времени по графику работника за n месяцев, где n – продолжительность учетного периода в месяцах;
- 4) путем деления суммы 12 окладов на норму рабочего времени за год (независимо от продолжительности учетного периода).

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Годовая норма рабочего времени в часах делится на 12 календарных месяцев.

Из всех указанных вариантов официальным можно считать четвертый. Так, Минтруд России в письме от 09.07.2002 № 1202-21 разъяснил, что часовая тарифная ставка определяется путем деления месячной тарифной ставки на среднемесячное количество рабочих часов в году в зависимости от установленной продолжительности рабочей недели в организации. Такая же методика предложена в письме Минздрава России от 02.07.2014 № 16-4/2059436. Порядок исчисления часовой тарифной ставки из установленной месячной необходимо закрепить в коллективном договоре, соглашении или локальным нормативным актом.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Работникам, привлекаемым к труду в ночные часы с 22.00 до 06.00, полагаются доплаты в размере не менее 20% от часовой тарифной ставки за каждый час отработанного времени.

- Постановление Правительства РФ от 22.07.2008 № 554.

Пример 1.

На предприятии осуществляется расчет часовой тарифной ставки путем деления оклада на норму рабочего времени текущего месяца по производственному календарю. Оклад работника составляет 15 000 руб. Необходимо рассчитать часовую тарифную ставку за декабрь 2014 года при 40-часовой рабочей неделе.

Норма рабочего времени по производственному календарю рассчитывается исходя из 8-часовой продолжительности рабочего дня при 40-часовой рабочей неделе. В сентябре норма составила 176 часов. Таким образом, часовая тарифная ставка = $15\ 000 : 183 = 81,97$ руб./час.

По графику работником было отработано в декабре 152 часа, тогда заработная плата (декабрь) = $81,97 \times 152 = 12\ 459,44$ руб.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

В особом порядке подлежат оплате часы, отработанные сверхурочно, при этом первые два часа сверхурочных работ оплачиваются в полуторном размере, а все последующие – в двойном.

Пример 2.

По условиям первого примера произведем расчет часовой тарифной ставки в соответствии с рекомендациями, изложенными в письме Минтруда, а именно путем деления оклада на среднемесячное количество рабочих часов в году, где среднемесячное количество рабочих часов в году определяется путем деления годовой нормы рабочего времени на 12.

В 2014 году годовая норма рабочих часов согласно производственному календарю составляет 1970 часов при 40-часовой рабочей неделе. Таким образом:

- часовая тарифная ставка = $15\ 000 \times 12 : 1970 = 91,37$ руб./час;
- заработная плата (декабрь) = $91,37 \times 152 = 13\ 888,24$ руб.

Из приведенных примеров видно, что способ расчета часовой тарифной ставки играет немаловажную роль при расчете заработной платы. Так, при прочих равных условиях заработная плата с применением тарифной ставки, рассчитанной путем деления оклада на среднемесячное количество рабочих часов в году, оказалась на 7% выше заработной платы, высчитанной с применением тарифной ставки, рассчитанной путем деления оклада на норму рабочего времени текущего месяца по производственному календарю.

Пример 3.

Сотрудником в декабре 2014 г. по графику отработано 160 часов, из них 24 – в ночное время. Согласно коллективному договору доплата за ночное время составляет 30%. Часовая тарифная ставка рассчитывается путем деления оклада на норму рабочего времени текущего месяца по графику работника. Оклад составляет 10 000 руб.

Рассчитаем заработную плату сотрудника за декабрь:

- часовая тарифная ставка = $10\ 000 : 160 = 62,5$ руб./час;
- заработная плата за дневные часы = $136 \times 62,5 = 8500$ руб.;
- заработная плата за ночные часы = $24 \times 62,5 + 24 \times 62,5 \times 30\% = 1950$ руб.;
- общая заработная плата (сентябрь) = $8500 + 1950 = 10\ 450$ руб.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Работникам, труд которых оплачивается по дневным и часовым тарифным ставкам, оплата труда в выходные дни оплачивается в размере не менее двойной дневной или часовой тарифной ставки.

Определение среднего заработка при часовой оплате труда

Определение среднего заработка вне зависимости от действующей на предприятии системы оплаты труда осуществляется в соответствии со ст. 139 ТК РФ с применением единого порядка расчета. При расчете необходимо учитывать все виды выплаты заработной платы, фактически начисленные работнику, а также фактически отработанное им время за 12 календарных месяцев, предшествующих периоду, в течение которого за работником сохраняется средняя заработная плата. Из расчета исключаются периоды болезни, отпусков и прочие периоды освобождения сотрудника от работы.

Единственным отличием расчета среднего заработка при почасовой системе учета рабочего времени от прочих является то, что за среднее берется не среднедневной, а среднечасовой заработок, который в свою очередь умножается на количество часов:

- среднедневной заработок = заработная плата, начисленная за 12 мес. : количество отработанных дней за 12 мес.;
- среднечасовой заработок = заработная плата, начисленная за 12 мес. : количество отработанных часов.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым работником.

- Часть 4 ст. 91 ТК РФ.

Пример 4.

В ноябре 2014 г. сотрудник компании направлен в служебную командировку с сохранением среднего заработка на 4 рабочих дня (32 часа по графику). Расчетный период – 12 мес., соответственно в него включается период с 01.11.2013 по 31.10.2014. Общий заработок за период составил 177 616 руб. В расчетном периоде сотрудником отработано 1620 часов.

Среднечасовой заработок = $177\ 616 : 1620 = 109,64$ руб.

Заработок, полагающийся сотруднику за рабочие часы командировки = $109,63 \times 32 = 3508,48$ руб.



Бортников В. В.,
практикующий юрист

Отчетность кадровика

Все организации и индивидуальные предприниматели, имеющие в штате работников, обязаны за них отчитываться в разные государственные органы.

Одним из возможных кадровых отчетов является отчет в органы статистики по форме № П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников», утвержденный приказом Росстата от 24.07.2012 № 407. Хотя работодатели – индивидуальные предприниматели и «упрощенцы» как субъекты малого предпринимательства (ст. 4 Закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ) и освобождены от представления указанного расчета, такая обязанность у них может возникнуть при проведении выборочных статистических наблюдений за деятельностью субъектов малого и среднего предпринимательства, проводимых Росстатом, порядок проведения которых утвержден постановлением Правительства РФ от 16.02.2008 № 79.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

При наличии сотрудников работодатель независимо от формы собственности обязан представлять кадровую отчетность. Формирование такой отчетности происходит по утвержденным правилам и нормам.

Форма № П-4 заполняется отдельно по юридическому лицу и отдельно по каждому обособленному подразделению, периодичность представления отчета будет зависеть от численности этих подразделений. Для заполнения формы П-4 необходимо рассчитать среднюю численность работников. В среднюю численность работников включаются сотрудники, работающие по совместительству и договорам гражданско-правового характера. Средняя численность работников рассчитывается на основании табеля рабочего времени. Согласно п. 77 [Указаний](#) по заполнению этой формы средняя численность работников организации включает:

- среднесписочную численность работников;
- среднюю численность внешних совместителей;
- среднюю численность работников, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера.

Среднесписочная численность

Согласно п. 78 [Указаний](#) среднесписочная численность работников за месяц исчисляется путем суммирования списочной численности работников за каждый календарный день месяца (с 1-го по 30-е или 31-е число или по 28-е или 29-е число – в феврале), включая праздничные (нерабочие) и выходные дни, и деления полученной суммы на число календарных дней месяца.

При наличии выходных или праздничных (нерабочих) дней списочная численность принимается равной списочной численности работников за

предшествующий рабочий день, в случае нескольких таких дней подряд списочная численность принимается равной ближайшему рабочему дню.

В соответствии с п. 81.5 Указаний среднесписочная численность за квартал определяется путем суммирования численности работников за все месяцы работы организации в квартале и деления полученной суммы на три.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Кадровый работник как должностное лицо несет административную ответственность за представление сведений/информации в следующие органы власти: центр занятости населения, военкомат, отделение ПФР и ФСС (осуществляет помощь в подготовке, основную работу чаще всего выполняет бухгалтерия), территориальная служба статистики.

Пример 1.

Организация имела среднесписочную численность работников в октябре 50 человек, в ноябре – 53 человека и в декабре – 61 человек. Среднесписочная численность работников за IV квартал 2014 г. составила 54 человека = $((50 + 53 + 61) : 3)$.

Среднесписочная численность работников за период с начала года по отчетный месяц определяется путем суммирования среднесписочной численности работников за все месяцы, истекшие за период с начала года по отчетный месяц, и деления полученной суммы на число месяцев за период с начала года, т. е. соответственно на 2, 3, 4 и т. д.

Пример 2.

Организация начала работать в октябре 2014 г. Среднесписочная численность работников составила в октябре 50 человек, в ноябре – 60, в декабре – 90 человек. Среднесписочная численность работников за период с начала года (за 12 месяцев) составила 16 человек = $((50 + 60 + 90) : 12)$.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

К основным видам статотчетности по кадрам, прежде всего, относятся две формы: форма № П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников» и форма № 1-Т «Сведения о численности и заработной плате работников».

Среднесписочная численность работников за год определяется путем суммирования среднесписочной численности работников за все месяцы отчетного года и деления полученной суммы на 12.

В соответствии с п. 81.8 Указаний вновь созданные организации или организации, отработавшие неполный месяц, среднесписочную численность определяют путем деления суммы численности работников списочного состава за все дни работы в неполном месяце, включая выходные и праздничные (нерабочие) дни за период работы, на общее число календарных дней в данном месяце.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Коммерческие и некоммерческие организации и их обособленные подразделения обязаны регулярно подавать в территориальные подразделения государственной статистики сведения о численности работников и заработной плате.

Пример 3.

Организация начала работать 29 декабря 2014 г. Списочная численность работников за декабрь составила:

- **29 декабря – 10 человек;**
- **30 декабря – 13 человек;**
- **31 декабря – 20 человек.**

Среднесписочная численность работников в декабре составила 1 человека $((10 + 13 + 20) : 31)$.

Если организация работала неполный квартал, то среднесписочная численность работников за квартал определяется путем суммирования среднесписочной численности работников за месяцы работы в отчетном квартале и деления полученной суммы на 3.

Пример 4.

Организация вновь создана и начала работать в декабре 2014 г. Среднесписочная численность работников за декабрь составляла 90 человек. Следовательно, среднесписочная численность работников за IV квартал для этой организации составила 30 человек $(90 : 3)$.

Если организация работала неполный год (сезонный характер работы или создана после января), то среднесписочная численность работников за год определяется путем суммирования среднесписочной численности работников за все месяцы работы организации и деления полученной суммы на 12.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Освобождены от отчетности по форме № П-4 малые предприятия и индивидуальные предприниматели. Однако они могут быть включены в выборочную проверку.

Пример 5.

Организация с сезонным характером работы начала работать в апреле и закончила в августе. Среднесписочная численность работников составляла в апреле 90 человек, в мае – 95, в июне – 93, в июле – 90, в августе – 93 человека.

Среднесписочная численность работников за год составила 38 человек $((90 + 95 + 93 + 90 + 93) : 12)$.

В списочной численности работников за каждый календарный день учитываются как фактически работающие, так и отсутствующие на работе по каким-либо причинам. Полный перечень работников, включаемых в списочную численность целыми единицами, перечислен в п. 79 Указаний.

Также необходимо учесть то, что при определении среднесписочной численности работники учитываются пропорционально отработанному времени.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Списочный состав – это все постоянные, временные, сезонные работники, принятые на работу по трудовому договору, учитываемые в составе только одного предприятия. В расчет включаются все явившиеся на работу и не явившиеся по всем причинам (отпуск, болезнь, выходные и т. д.), а работающие неполное время округляются до 1 единицы.

Расчет средней численности работников за каждый календарный день производится в следующем порядке:

а) исчисляется общее количество человеко-дней, отработанных этими работниками, путем деления общего числа отработанных человеко-часов в

отчетном месяце на продолжительность рабочего дня исходя из продолжительности рабочей недели, например:

- 40 часов – на 8 часов (при пятидневной рабочей неделе) или на 6,67 часа (при шестидневной рабочей неделе);
- 36 часов – на 7,2 часа (при пятидневной рабочей неделе) или на 6 часов (при шестидневной рабочей неделе);
- 24 часа – на 4,8 часа (при пятидневной рабочей неделе) или на 4 часа (при шестидневной рабочей неделе);

б) затем определяется средняя численность не полностью занятых работников за отчетный месяц в пересчете на полную занятость путем деления отработанных человеко-дней на число рабочих дней по календарю в отчетном месяце. При этом за дни болезни, отпуска, неявок (приходящиеся на рабочие дни по календарю) в число отработанных человеко-часов условно включаются часы по предыдущему рабочему дню (в отличие от методологии, принятой для учета количества отработанных человеко-часов).

Работники, которым в соответствии с законодательством Российской Федерации установлена сокращенная продолжительность рабочего времени, включая инвалидов, в среднесписочной численности учитываются как целые единицы.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Внешние совместители выполняют работу на данном предприятии не более чем на 0,5 ставки и входят в списочную численность другого предприятия. Эти сотрудники рассчитываются пропорционально отработанному времени как целые единицы.

Пример 6.

В организации пять работников в декабре были заняты на работе неполное рабочее время:

- **два работника отработали по 4 часа в день, каждый из них по 22 рабочих дня. Они учитываются за каждый рабочий день как 0,5 человека (4,0 часа : 8 часов);**
- **три работника отработали по 3,2 часа в день 22, 10 и 5 рабочих дней соответственно. Эти работники учитываются за каждый рабочий день как 0,4 человека (3,2 часа : 8 часов).**

Средняя численность не полностью занятых работников составила 1,6 человека = $(0,5 \times 22 + 0,5 \times 22 + 0,4 \times 22 + 0,4 \times 10 + 0,4 \times 5) : 23$ рабочих дня в декабре). Эта численность учитывается при определении среднесписочной численности работников.

Согласно п. 80 Указаний по заполнению формы № П-4 в списочную численность не включаются работники:

- принятые на работу по совместительству из других организаций. Их учет ведется отдельно (работники, оформленные в организации на две, полторы или менее одной ставки либо как внутренние совместители, учитываются в списочной численности как один человек (внутренний совместитель учитывается один раз по месту основной работы));
- выполнявшие работу по договорам гражданско-правового характера;
- собственники данной организации, не получающие заработную плату;
- другие работники, перечисленные в обозначенном пункте.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Гражданско-правовые договоры могут заключаться с одним лицом на нескольких предприятиях одновременно (подрядный работник). На указанном предприятии такой сотрудник учитывается как полный на весь срок договора.

В соответствии с п.п. 82, 81.3 Указаний средняя численность внешних совместителей исчисляется в соответствии с порядком определения средней численности лиц, работавших неполное рабочее время.

Средняя численность работников, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера, рассчитывается по методологии определения среднесписочной численности. Эти работники учитываются за каждый календарный день как целые единицы в течение всего периода действия этого договора независимо от срока выплаты вознаграждения. За выходной или праздничный (нерабочий) день принимается численность работников за предшествующий рабочий день.

Средняя численность работников, выполнявших работу по договорам гражданско-правового характера, за период с начала года и год определяется путем суммирования средней численности за все месяцы, истекшие с начала года, и деления полученной суммы на число месяцев отчетного периода.

Если работник, состоящий в списочном составе, заключил договор гражданско-правового характера с этой же организацией, то он не включается в среднюю численность работников, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Сведения представляются в зависимости от средней численности работников (включая совместителей и гражданско-правовые договоры).

В случае заключения договора гражданско-правового характера между организацией и учебным заведением о прохождении учащимися образовательных учреждений производственной практики в организации в отчет организации включаются данные о численности и заработной плате учащихся независимо от того, как начислялась заработная плата – непосредственно учащимся или перечислялась учебному заведению.

В среднюю численность работников, выполнявших работу по договорам гражданско-правового характера, не включаются:

- индивидуальные предприниматели, заключившие с организацией договор гражданско-правового характера;
- лица несписочного состава, не имеющие с организацией договоров гражданско-правового характера;
- лица, с которыми заключены авторские договоры на передачу имущественных прав.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Нарушение порядка представления статистической отчетности (неверные сведения, несоблюдение сроков) чревато штрафом в размере 3000–5000 руб.

Статья 13.19 КоАП РФ.

Воинский учет

В соответствии с Федеральным законом «Об обороне» от 31.05.1996 № 61-ФЗ все организации обязаны вести воинский учет. Так же, как и в случае со статистической отчетностью, обязанность по воинскому учету вменяется только организациям. Индивидуальные предприниматели освобождены от обязанности представлять отчетность в военкомат (или в ОМСУ) в силу закона.

Порядок осуществления воинского учета регулируется постановлением Правительства РФ от 27.11.2006 № 719 «Об утверждении Положения о воинском учете». Основным документом, регламентирующим представление отчетности по воинскому учету граждан, являются [Методические рекомендации](#) Генерального штаба Вооруженных сил РФ по ведению воинского учета в организациях (2008 г.).

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Несвоевременное представление в военкомат сведений об изменениях состава – штраф 300–1000 руб.

В целях поддержания в актуальном состоянии сведений, содержащихся в личных карточках, и обеспечения поддержания в актуальном состоянии сведений, содержащихся в документах воинского учета, ответственные за военно-учетную работу должностные лица (работники) организаций должны:

- направлять в 2-недельный срок в военкомат или ОМСУ сведения о гражданах, подлежащих воинскому учету, и о принятии или увольнении их с работы;
- направлять в 2-недельный срок по запросам военкоматов или ОМСУ необходимые сведения о гражданах, состоящих на воинском учете, а также о гражданах, не состоящих, но обязанных состоять на воинском учете;
- представлять ежегодно, в сентябре, в военкомат списки граждан мужского пола 15- и 16-летнего возраста;
- до 01 ноября – списки граждан мужского пола, подлежащих первоначальной постановке на воинский учет;
- сверка не реже 1 раза в год сведений о воинском учете, содержащихся в личных карточках, со сведениями, содержащимися в документах воинского учета военкоматов или ОМСУ;
- вносить в личные карточки сведения об изменениях семейного положения, образования, структурного подразделения организации, должности, места жительства или места пребывания, состояния здоровья граждан, состоящих на воинском учете, и в 2-недельный срок сообщать об указанных изменениях в военкомат;
- именной список граждан женского пола, получивших подготовку по профессии (специальности, направлению подготовки) и подлежащих постановке на воинский учет;
- в течение всего календарного года организации разрабатывают план работы по осуществлению воинского учета и бронирования граждан, пребывающих в запасе, и согласовывают его с военкоматом.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Работодатель обязан представлять в военкомат списки работающих мужчин 15–16-летнего возраста ежегодно, в сентябре.

Необходимо отметить, что военкоматы и ОМСУ проверяют организации на предмет полноты охвата граждан воинским учетом, качества осуществления такого учета, достоверности данных, содержащихся в личных карточках, организации и обеспечения исполнения гражданами обязанностей по воинскому учету, выполнения должностными лицами организаций требований ФЗ от 28.03.1998 № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе» и Положения о воинском учете.

Периодичность проведения проверок составляет не реже одного раза в три года в организациях с численностью работающих граждан менее 500 человек.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

При возникновении определенных обстоятельств работодатель обязан известить о них ЦЗН.

Ответственность за непредставление в установленный срок списков граждан, подлежащих первоначальной постановке на воинский учет, и несообщение сведений о принятых на работу либо уволенных гражданах, состоящих или обязанных состоять, но не состоящих на воинском учете, установлена ст. 21.1, п. 3 ст. 21.4 КоАП РФ, в соответствии с которыми на должностное лицо может быть наложен штраф в размере от 300 до 1000 рублей.

Центр занятости населения

Взаимодействие между территориальным ЦЗН и работодателем может происходить на регулярной основе, т. к. в некоторых регионах ЦЗН обязывает работодателей представлять информацию о наличии вакантных мест даже в отсутствие вакансий (с отметкой об их отсутствии).

При возникновении определенных условий (см. таблицу на стр. ...) работодатель обязан известить ЦЗН по формам, которые установлены Положением об организации работы по содействию занятости в условиях массового высвобождения, утвержденным постановлением Правительства РФ от 05.02.1993 № 99. Впрочем, в регионах могут быть утверждены другие формы уведомлений, которые более адаптированы к современным программам учета.

Помимо прочего, работодатель обязан представлять отчетность в органы занятости населения. Однако обязанность по представлению такой отчетности во многом зависит от наступления определенных событий, таких как сокращение штатов, банкротство и т. д.

Основным нормативным документом, регламентирующим представление отчетов, является Закон РФ от 19.04.1991 № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации».

ОТЧЕТ	СРОК	ОСНОВАНИЕ
Информация о наличии свободных рабочих мест и вакантных должностей, созданных или выделенных рабочих местах для трудоустройства инвалидов в соответствии с установленной квотой для приема на работу инвалидов, включая информацию о локальных нормативных актах, содержащих сведения о данных рабочих местах, выполнении квоты для приема на работу инвалидов	Ежемесячно	Пункт 3 ст. 25 Закона № 1032-1
При принятии решения о ликвидации организации либо прекращении деятельности индивидуальным предпринимателем	Работодатель-организация не позднее чем за 2 месяца Работодатель – индивидуальный предприниматель не позднее чем за 2 недели	Пункт 2 ст. 25 Закона № 1032-1
При введении режима неполного рабочего дня (смены) и(или) неполной рабочей недели, а также при приостановке производства	В течение 3 рабочих дней после принятия решения о проведении соответствующих мероприятий	Пункт 2 ст. 25 Закона № 1032-1



Игнатова Е. В.
практикующий бухгалтер,
специалист по кадрам

График отпусков на 2015 год

График отпусков – это документ, гарантирующий, что сотруднику будет предоставлен отпуск в то время, которое он заранее обговорил с работодателем. А для работодателя согласованный график важен, чтобы не возникло ситуации, когда все сотрудники вдруг уходят в отпуск в одно время. Ведь документ составляется заранее, а значит, можно распределить отпуска сотрудников по времени, избежав сбоев в работе.

График отпусков утверждается работодателем ежегодно не позднее чем за две недели до наступления календарного года. При наличии выборного органа первичной профсоюзной организации необходимо учесть его мнение в порядке, установленном ст. 372 ТК РФ для принятия локальных нормативных актов. График отпусков не содержит правовых норм, а потому локальным нормативным актом не является. Поэтому часть вторая ст. 22 ТК РФ, в соответствии с которой работодатель обязан знакомить работников под роспись с принимаемыми локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью, в данном случае не применяется. Отдельной нормы, обязывающей работодателя знакомить работников с графиком отпусков, Трудовой кодекс РФ не содержит. Соответственно, обязанность работодателя по ознакомлению работников с очередностью предоставления отпусков в организации исчерпывается извещением конкретного работника о времени начала его отпуска не позднее чем за две недели до его начала (часть третья ст. 123 ТК РФ).

Общество с ограниченной ответственностью «ФЕЛИКС»

Главному бухгалтеру Е. Н. Дьяковой

Уведомление о начале отпуска.

Уважаемая Евгения Николаевна, в соответствии с требованиями ст. 123 ТК РФ настоящим доводим до Вашего сведения, что согласно графику отпусков организации на 2015 год дата начала Вашего ежегодного оплачиваемого отпуска продолжительностью 28 календарных дней – 07.04.2015, дата выхода на работу – 06.05.2015.

Начальник отдела кадров: А. С. Самсова САМСОВА

Уведомление получил(а):

Е. Н. Дьякова ДЬЯКОВА

23.03.2015

Однако прежде чем задумываться о самом графике, необходимо издать приказ по организации, которым назначается ответственное лицо за своевременную сдачу графиков отпусков.

Общество с ограниченной ответственностью «Феликс»

**Приказ № 15
о назначении ответственных лиц за своевременную сдачу
графиков отпусков.**

г. Саратов

09.01.2014 г.

В целях выполнения требования ст. 123 ТК РФ об утверждении графика отпусков не позднее чем за две недели до наступления календарного года приказываю:

1. Назначить начальника отдела кадров А. С. Самсову ответственным за составление ежегодных графиков отпусков.
2. Назначить юриста А. Г. Петрову ответственным за процедуру учета мнения выборного органа первичной профсоюзной организации (при наличии в организации профсоюза).
3. Назначить юриста А. Г. Петрову ответственным за своевременное представление ежегодных графиков отпусков на подпись начальнику отдела кадров.
4. Назначить начальника отдела кадров А. С. Самсову ответственным за своевременное представление ежегодных графиков отпусков на подпись руководителю организации.
5. Контроль выполнения приказа оставляю за собой.

Генеральный директор А. Ю. Леонов ЛЕОНОВ

С приказом ознакомлены:

А. С. Самсова САМСОВА

А. Г. Петрова ПЕТРОВА

Очередность предоставления ежегодных оплачиваемых отпусков

Правила, по которым определяется время использования отпуска каждым работником, закреплены в ст.ст. 122 и 123 ТК РФ.

ОТПУСК ЗА ПЕРВЫЙ РАБОЧИЙ ГОД	ПЕРИОД, КОГДА МОЖЕТ БЫТЬ ИСПОЛЬЗОВАН ОТПУСК	
	Общее правило	Исключения
Отпуск за первый рабочий год	Вторые 6 месяцев рабочего года	Первые 6 месяцев рабочего года: - по соглашению сторон; - категориям работников, перечисленным в части третьей ст. 122 ТК РФ, по их заявлению
Отпуск за второй и последующие годы работы	Любое время рабочего года	

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется ежегодно в соответствии с графиком отпусков, утвержденным работодателем.

Трудовой кодекс РФ не требует согласовывать конкретную дату отпуска с каждым работником. Следовательно, пожелания работников могут быть учтены, однако обязательными для работодателя они по общему правилу не являются.

Новых сотрудников, принятых на работу в первом полугодии, следует включать в утвержденный на текущий календарный год график отпусков, поскольку их право на ежегодный оплачиваемый отпуск возникнет уже в этом году (часть вторая ст. 122 ТК РФ). Если этого не сделать, полагаем, работодатель обязан предоставить отпуск работнику, отработавшему 6 месяцев, в срок, указанный им в заявлении.

Отдельным категориям работников в случаях, предусмотренных ТК РФ и иными федеральными законами, ежегодный оплачиваемый отпуск предоставляется по их желанию в удобное для них время (часть четвертая ст. 123 ТК РФ).

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Если по соглашению сторон ежегодный отпуск работника разделен на части, в графике путем заполнения нескольких строк отражаются продолжительность и дата начала каждой части отпуска.

Законодательством также предусмотрены случаи, когда работники независимо от содержания графика отпусков при наступлении определенных обстоятельств имеют право использовать ежегодный оплачиваемый отпуск в конкретные сроки.

КАТЕГОРИЯ РАБОТНИКОВ	ВРЕМЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОТПУСКА	ОСНОВАНИЕ
Мужья	Период нахождения жены в отпуске по беременности и родам	Часть четвертая ст. 123 ТК РФ
Совместители	Период отпуска по основной работе	Статья 286 ТК РФ
Женщины	Перед отпуском по беременности и родам, либо непосредственно после него, либо по окончании отпуска по уходу за ребенком	Статья 260 ТК РФ
Один из родителей (опекун, попечитель), работающий в районе Крайнего Севера или приравненной к нему местности	Период сопровождения ребенка в возрасте до 18 лет, поступающего на обучение по образовательным программам среднего профессионального образования или высшего образования в другой местности	Статья 322 ТК РФ

Для совместителя указанное в ст. 286 ТК РФ время использования отпуска является обязательным. Остальным категориям работников ежегодный отпуск предоставляется в указанные сроки только при наличии их желания.

Составленный и утвержденный работодателем график отпусков в соответствии со ст. 123 ТК РФ обязателен как для работодателя, так и для работника. Это означает, что работник, который по закону сам не может определять срок использования отпуска, должен уйти в отпуск именно в сроки, установленные графиком, а работодатель может отказать ему в предоставлении отпуска в иное время, чем предусмотренное графиком отпусков.

В то же время Трудовой кодекс РФ не содержит запрета на перенос отпуска в течение рабочего года, если стороны достигнут соответствующей договоренности. В этом случае составляется документ в произвольной форме, на основании которого перенос отпуска отражается в графике.

Бывает, что работник не желает идти в отпуск по графику, а работодатель не соглашается внести изменения в график. Если при этом работник ознакомлен с приказом о предоставлении отпуска и отпуск вовремя оплачен, у работника нет оснований отказываться от его использования. Работодатель вправе не допускать работника к работе в период начавшегося по графику отпуска. Работник, который вопреки графику отпусков вышел на работу, может быть привлечен к дисциплинарной ответственности.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

За отсутствие или неисполнение графика отпусков инспектор Государственной инспекции труда может наложить на организацию штраф в размере от 30 000 до 50 000 рублей, а на должностное лицо – от 1000 до 5000 рублей.

Оформление переноса и продления ежегодного оплачиваемого отпуска

Письменное заявление работника на перенос отпуска в виде отдельного документа обязательно требуется только в одном случае: когда отпуск переносится по причине несвоевременной его оплаты или несвоевременного предупреждения о времени начала этого отпуска (часть вторая ст. 124 ТК РФ). Во всех остальных случаях, когда требуется согласие работника на перенос отпуска, такое согласие может быть получено в любой форме, удобной сторонам в конкретной ситуации. Например, когда отпуск переносится по производственной необходимости (часть третья ст. 124 ТК РФ), достаточно отметки о согласии работника, поставленной на приказе, а когда сам работник выступает с инициативой переноса отпуска, он пишет заявление об этом.

ООО «ФЕЛИКС»

Генеральному директору А. Ю. Леонову
главного бухгалтера Е. Н. Дьяковой

Заявление о переносе отпуска.

Прошу перенести начало моего основного ежегодного оплачиваемого отпуска продолжительностью 28 календарных дней с 07.04.2015 на 01.09.2015.

Е. Н. Дьякова ДЬЯКОВА

23.03.2015

Приказ о переносе отпуска составляется работодателем в произвольной форме. В нем указываются основания переноса и новый срок отпуска. Этот документ служит основанием для внесения изменений в график отпусков.

Если перенос отпуска или его части осуществляется уже после того, как информация о нем была отражена в соответствующем разделе личной карточки, эту информацию необходимо скорректировать путем указания количества перенесенных дней отпуска и реквизитов приказа о переносе отпуска.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

График отпусков подписывается руководителем кадровой службы и утверждается руководителем организации или уполномоченным им на это лицом.

В ситуации, когда работник уже получил отпускные, а отпуск был перенесен, возникает задолженность перед работодателем. Права на удержание в такой ситуации у работодателя нет (ст. 137 ТК РФ). Задолженность может быть погашена путем внесения работником ранее полученных денежных средств в кассу. При предоставлении отпуска в новый срок отпускные рассчитываются заново исходя из нового расчетного периода.

Оформить продление отпуска значительно проще, чем перенос.

Во-первых, продление отпуска при наличии на то оснований происходит автоматически (п. 18 Правил об очередных и дополнительных отпусках, утвержденных НКТ СССР от 30.04.1930 № 169). Поэтому писать заявление на продление отпуска и издавать приказ об этом не обязательно. Работнику достаточно любым способом сообщить работодателю о наступлении оснований для продления отпуска, а при выходе на работу предъявить подтверждающий документ (листок нетрудоспособности, справка о прохождении военного сбора и др.).

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Трудовой кодекс РФ не требует согласовывать конкретную дату отпуска с каждым работником.

Во-вторых, дата начала отпуска при его продлении не меняется. Поэтому не нужно корректировать график отпусков и не нужно пересчитывать отпускные.

Единственное, если в личной карточке уже проставлена дата окончания отпуска, нужно указать изменившуюся дату и сослаться на документ, подтверждающий продление отпуска.

В таблице учета рабочего времени периоды, послужившие основанием для продления отпуска, фиксируются при помощи предназначенных для таких периодов условных обозначений; как дни ежегодного отпуска эти периоды не обозначаются.

Общество с ограниченной ответственностью «Феликс»

Приказ № 20 о продлении отпуска.

г. Саратов

20.04.2015 г.

В связи с временной нетрудоспособностью работника, руководствуясь положениями ст. 124 ТК РФ, приказываю:

продлить ежегодный оплачиваемый отпуск главного бухгалтера Е. Н. Дьяковой на 5 календарных дней с 06.05.2015 по 12.05.2015.

Основание: листок нетрудоспособности.

Генеральный директор А. Ю. Леонов ЛЕОНОВ

С приказом ознакомлен(а):

Е. Н. Дьякова ДЬЯКОВА

06.05.2015

Порядок заполнения графика отпусков

Если работодатель продолжает применять унифицированные формы, утвержденные постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1, то график отпусков составляется по форме № Т-7. Заполняется одна форма на работников всех структурных подразделений организации.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Закон не обязывает работодателя продлевать или переносить ежегодный оплачиваемый отпуск работника при совпадении его с периодом, в течение которого работник на основании справки-вызова имеет право использовать учебный отпуск.

В графе 5 по каждому работнику указывается продолжительность ежегодного оплачиваемого отпуска в календарных днях, а в графе 6 – запланированная дата начала отпуска (число и месяц; год можно не указывать, поскольку он уже обозначен в заголовке графика). Проставлять в графике дату окончания отпуска не требуется.

Если по соглашению сторон ежегодный отпуск работника разделен на части, в графике путем заполнения нескольких строк отражаются продолжительность и дата начала каждой части отпуска.

Иногда работодатели запланированную дату отпуска отражают в графике путем указания только месяца (без конкретного числа). Верховный суд РФ в определении от 06.02.2014 № АПЛ13-606, по сути, подтвердил правомерность таких действий, указав, что законодательство не содержит положения об обязательном указании в графике очередных отпусков конкретной календарной даты начала отпуска работника. Полагаем, что в ситуации, когда в графике отражен только месяц, точную дату ухода в отпуск в пределах этого месяца нужно согласовывать с работником.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Перенос отпуска на следующий рабочий год не допускается в отношении работников в возрасте до восемнадцати лет и работников, занятых на работах с вредными и(или) опасными условиями труда.

- Часть четвертая ст. 124 ТК РФ.

Графы 7–9 заполняются по факту. В примечаниях обычно отражают дополнительную информацию по запланированным отпускам (например, отмечают отпуска за прошлые рабочие годы, уточняют, что продолжительность отпуска за вредные условия труда пересчитывается пропорционально стажу работы в таких условиях, имеющемуся на момент предоставления).

График отпусков подписывается руководителем кадровой службы и утверждается руководителем организации или уполномоченным им на это лицом.

Когда возникает необходимость дополнить график отпусков данными о новых сотрудниках, заполняют еще одну форму и утверждают ее в качестве дополнения к графику отпусков в порядке, установленном для утверждения самого графика.

Пример заполнения графика отпусков на 2015 год.

Скачать: [скачать график отпусков на 2015 г.](#)



Морозов И. В.,
налоговый консультант,
член Палаты налоговых консультантов,
редактор-эксперт журнала
«Упрощенная бухгалтерия»

Вопрос-ответ

Кому нужно сообщать о несчастном случае легкой степени тяжести?

При несчастных случаях, указанных в ст. 227 ТК РФ, работодатель либо его представитель обязаны, в частности, немедленно проинформировать о несчастном случае органы и организации, указанные в ТК РФ, других федеральных законах и иных нормативных правовых актах Российской Федерации, а о тяжелом несчастном случае или несчастном случае со смертельным исходом – также родственников пострадавшего (ст.ст. 228, 228.1 ТК РФ). Нарушение данного требования может привести к привлечению работодателя и его должностных лиц к административной ответственности по ст. 5.27 КоАП РФ.

Перечень органов, которым необходимо сообщить о произошедшем, зависит от тяжести повреждения здоровья в результате несчастного случая. Степень тяжести повреждения здоровья при несчастных случаях на производстве определяется в соответствии с приказом Минздравсоцразвития РФ от 24.02.2005 № 160, согласно которому различают две категории несчастных случаев по степени тяжести: тяжелые и легкие. Однако, независимо от степени тяжести, в соответствии с п. 5 постановления № 73, пп. 6 п. 2 ст. 17 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ о каждом страховом случае работодатель (его представитель) в течение суток обязан сообщить в исполнительный орган страховщика (по месту регистрации страхователя).

Согласно ст. 228.1 ТК РФ и приложению 1 к постановлению № 73 при тяжелом несчастном случае, несчастном случае со смертельным исходом и групповом несчастном случае (с участием двух и более человек) работодатель в течение суток должен направить соответствующее извещение в следующие органы: в государственную инспекцию труда; в прокуратуру по месту произошедшего несчастного случая; в орган исполнительной власти по месту регистрации организации (в администрацию субъекта РФ или органа местного самоуправления); работодателю, направившему работника, с которым произошел несчастный случай; в орган исполнительной власти, осуществляющий государственный контроль (надзор) в установленной сфере деятельности, если несчастный случай произошел в организации или на объекте, подконтрольных этому органу (например, в территориальный орган Ростехнадзора); в территориальное объединение профсоюзов.

При групповом несчастном случае, тяжелом несчастном случае или несчастном случае со смертельным исходом работодатель (его представитель) в течение суток также обязан направить извещение по установленной форме в соответствующее территориальное объединение организаций профсоюзов.

Если несчастный случай впоследствии перешел в категорию тяжелых несчастных случаев или несчастных случаев со смертельным исходом, соответствующие сведения в течение трех суток после их получения направляются в следующие органы: в государственную инспекцию труда; в орган исполнительной власти, осуществляющий государственный контроль

(надзор) в установленной сфере деятельности, если несчастный случай произошел в организации или на объекте, которые подконтрольны этому органу; в территориальное объединение профсоюзов. Таким образом, при несчастном случае легкой степени тяжести работодатель в течение суток обязан сообщить о произошедшем только в исполнительный орган страховщика (по месту регистрации страхователя). Форма такого сообщения утверждена приказом ФСС РФ от 24.08.2000 № 157.

Нужно ли сообщать в ГИТ о последствиях несчастного случая легкой степени тяжести?

Статьей 230.1 ТК РФ установлен порядок регистрации и учета несчастных случаев на производстве. В соответствии с частью четвертой указанной статьи по окончании периода временной нетрудоспособности работника, пострадавшего при несчастном случае на производстве, работодатель (его представитель) направляет в государственную инспекцию труда сообщение по утв. постановлением Минтруда РФ от 24.10.2002 № 73 форме 8 о последствиях несчастного случая на производстве и мерах, принятых в целях предупреждения несчастных случаев на производстве (далее – сообщение). Поскольку никаких исключений в отношении несчастных случаев, не являющихся групповыми, тяжелыми или случаями со смертельным исходом, законом не установлено, мы считаем, что работодатель должен направить сообщение по указанной форме в государственную инспекцию труда и тогда, когда временная утрата работником нетрудоспособности наступила в результате несчастного случая легкой степени тяжести.

Трудовой кодекс РФ не устанавливает продолжительность периода времени, в течение которого работодатель может направить сообщение. Вместе с тем законодатель указывает на событие, с которым он связывает возникновение обязанности работодателя по направлению сообщения – окончание периода нетрудоспособности работника.

Как следует из п. 60 Порядка выдачи листков нетрудоспособности, утв. приказом Минздравсоцразвития РФ от 29.06.2011 № 624н, в таблице «Освобождение от работы» листка нетрудоспособности в графе «С какого числа» указывается дата (число, месяц и год), с которой гражданин освобожден от работы, а в графе «По какое число» указывается дата (число, месяц и год) (включительно), по которую гражданин освобожден от работы. В строке «Приступить к работе» в ячейках «с []-[]-[]-[]-[]-[]» указывается дата восстановления трудоспособности следующим днем после осмотра и признания гражданина трудоспособным.

Таким образом, период нетрудоспособности работника определяется в соответствии с данными, указанными в листке нетрудоспособности, выданном работнику медицинской организацией. Если исходить из буквального смысла части четвертой ст. 230.1 ТК РФ, обязанность по направлению сообщения наступает в первый день, следующий за днем окончания периода нетрудоспособности работника. Поскольку законом не установлено иное, мы считаем, что работодателю следует направить сообщение именно в этот день. Направление сообщения в ГИТ в любой другой день после дня окончания периода нетрудоспособности работника может повлечь за собой привлечение работодателя к административной ответственности за нарушение законодательства о труде и об охране труда в соответствии со ст. 5.27 КоАП РФ (см., например, решение Беловского районного суда Кемеровской области от 23.06.2014 № 12-27/2014).

Читайте в следующих номерах:

- годовая статочетность «упрощенца»
- ИП платит алименты
- дивиденды при преобразовании ЗАО в ООО
- отчетность в ПФР за 2014 год

упрощенная

БУХГАЛТЕР

**Годовой
отчет**

www.buhpressa.ru