

упрощенная

№ 01 январь 2015

БУХГАЛТЕРИЯ



транспортный
налог
за 2014 год

Веляев К. А.,
налоговый
консультант

годовой отчет
по УСН


ТОЧКА ОТЧЕТА

выездные проверки
ФМС России

К ВАМ ПРИШЛА ПРОВЕРКА

страховые
взносы 2015

ТОЧНЫЙ РАСЧЕТ



*Дорогие читатели!
Примите наше искреннее поздравление*

**С НОВЫМ
2015
ГОДОМ**

*Пусть новости будут хорошими,
знакомства приятными, дела удачными,
а неприятности мелкими.*

*Пусть Ваш дом будет полон друзей,
любви, улыбок и тепла!*

С уважением

**УПРОЩЕННАЯ
БУХГАЛТЕРИЯ**



	» УСН	
ТОЧКА ОТЧЕТА	Годовой отчет по УСН за 2014 год	05
	Бухгалтерская отчетность за 2014 год	13
	Транспортный налог за 2014 год	19
	Земельный налог за 2014 год	27
	Годовая статотчетность "упрощенца"	32
НЕ ДЕЛАЕМ ОШИБОК	Алименты, уплачиваемые индивидуальными предпринимателями	38
	Приобретение и установка пожарной сигнализации	43
	» ВЕРНОЕ РЕШЕНИЕ	
	Субсидии на ремонт тепловых сетей	48
	Как оформить снос строения?	51
	» К ВАМ ПРИШЛА ПРОВЕРКА	
	Выездные проверки ФМС России	55
	» ЗА БУКВОЙ ЗАКОНА	
	Если Вас затопили или подожгли?	62
	» ЗАРПЛАТА И КАДРЫ	
ТОЧНЫЙ РАСЧЕТ	Отчетность в ПФР за 2014 год	68
	Страховые взносы 2015	74
	Кто заплатит за несчастный случай	79
КАДРОВЫЙ ОТВЕТ	Вакантная должность	85
	Три главных вопроса про расчетный листок	88
	» ВОПРОС-ОТВЕТ	
	Ответы на вопросы	93



После длительных выходных самое главное – настроиться на работу.

Пусть в январе все суетятся, стараясь успеть за полмесяца сделать работу как за целый. А бухгалтер должен быть внимательным, работать спокойно и размеренно, поскольку ошибка может дорого стоить. Конечно, наступивший новый 2015 год еще преподнесет нам немало сюрпризов в ведении бухгалтерского и налогового учета. Но это завтра, а пока давайте настроимся на позитив и с легкостью встретим реалии нового года, с которыми мы поможем Вам справиться. От имени редакции журнала «Упрощенная бухгалтерия» поздравляю Вас с наступившими праздниками! Успехов и благополучия в 2015 году!

С уважением к Вам
и Вашей работе,
Василий ВАРНАВСКИЙ,
директор ООО «Волга Пресс Информ»



Установлен коэффициент индексации для определения размера арендной платы за ...



В НК РФ исправят техническую ошибку



С 1 января 2015 г. коэффициент индексации ежемесячной выплаты по страховке от ...



Планируется выплачивать пособие по уходу за тяжелобольными детьми до достижения ...



Об указании цен в у.е.

- ◆ Если для регистрации в ЕГРЮЛ представлены недостоверные сведения об адресе фирмы
- ◆ Лизингодатель, предъявивший к лизингополучателю иск о возврате лизингового имущества в связи с прекращением договора, не обязан доказывать, что оно...
- ◆ Регистрация в ФСС РФ: в каких случаях срок исчисляется в календарных днях, а когда – в рабочих?
- ◆ Зачет взаимных требований может быть многосторонним
- ◆ Нельзя провести кадастровый учет помещения в здании, которое еще не достроено
- ◆ Если выяснилось, что адрес офиса незаконно указан в ЕГРЮЛ как место нахождения чужой компании



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

Годовой отчет по УСН

Компании и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, за 2014 год должны будут отчитаться по новой форме декларации. Она усложнилась и увеличилась.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Новая форма декларации утверждена приказом ФНС от 04.07.2014 № ММВ-7-3/352@.

Что изменилось в отчетности?

Изменения в отчетности – это целая проблема: только привыкнешь к одной декларации, и вот уже новые изменения.

Во-первых, декларация выросла по объему. Если раньше нужно было заполнить всего три листа, то теперь декларация состоит из следующих разделов:

Титульный лист.

Раздел 1.1. «Сумма налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика».

Раздел 1.2. «Сумма налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика, сменившего место постановки на учет».

Раздел 2.1. «Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения – «доходы»)».

Раздел 2.2. «Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога (объект налогообложения – «доходы, уменьшенные на величину расходов»)»;

Раздел 3. Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования.

Во-вторых, «упрощенцы», применяющие объект налогообложения «доходы», должны заполнять одни разделы, а «упрощенцы», применяющие объект налогообложения «доходы минус расходы», – другие:

«ДОХОДЫ»	«ДОХОДЫ МИНУС РАСХОДЫ»
<ul style="list-style-type: none"> • титульный лист; • раздел 1.1; • раздел 2.1 	<ul style="list-style-type: none"> • титульный лист; • раздел 1.2; • раздел 2.2

В-третьих, отдельный раздел в декларации посвящен отчету о расходовании целевых денежных средств.

Так же, как и в остальных формах налоговой отчетности, на титульном листе новой декларации коды ОКАТО заменены на коды ОКТМО.

В декларации появились новые графы, отражающие возможность уменьшать сумму исчисленного налога на размер страховых взносов, связанных с выплатой пособий по временной нетрудоспособности и оплатой добровольного личного страхования, а также графы в отношении утраты права на применение УСН. Теперь нужно указывать налоговые периоды, когда налогоплательщик утратил право на УСН либо прекратил предпринимательскую деятельность с использованием этого режима налогообложения.

Рассмотрим порядок заполнения новой формы декларации подробно.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Напомним, что организациям необходимо представить декларацию не позднее 31 марта 2015 г. по месту своей регистрации в ИФНС, а предпринимателям – не позднее 30 апреля 2015 г. по месту своего жительства. Поэтому на подготовку декларации время еще есть.

Заполнение титульного листа

В целом порядок заполнения титульного листа не претерпел значительных изменений, если не считать коды ОКТМО и коды реорганизации. Приведем порядок заполнения основных граф в таблице.

ПОЛЕ	ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ
ИНН	Заполняется в соответствии со свидетельством о постановке на учет в налоговом органе юридического лица или предпринимателя
КПП	Заполняется в соответствии со свидетельством о постановке на учет в налоговом органе юридического лица или предпринимателя
Номер корректировки	«0 - -», если ваша декларация первичная. Если подается уточненная декларация, то необходимо указать номер, который свидетельствует о том, какую по счету уточненную декларацию вы представляете (например, «1 - -», «2 - -» и т. д.)
Налоговый период	Указываются коды из приложения 1 к порядку заполнения декларации. 34 – это код
Отчетный год	Год, за который отчитываетесь, в данном случае это будет 2014 год
Представляется в налоговый орган (код)	Указывается код инспекции, в которой налогоплательщик состоит на налоговом учете. Например, 7731: 77 – это будет код региона, 31 – код инспекции
По месту нахождения (учета) (код)	«210», если вы представляете декларацию по месту нахождения организации; «120», если вы подаете декларацию по месту жительства предпринимателя
Налогоплательщик	Нужно указать наименование компании или предпринимателя

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД	В данной графе указывается основной вид деятельности согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности ОК029-2014 (ОКВЭД)
Форма реорганизации, ликвидация (код)	Если компания реорганизуется, то необходимо указать следующие значения, установленные приложением 2 к порядку заполнения декларации: 1) форма преобразования; 2) форма слияния; 3) форма разделения
ИНН/КПП реорганизованной организации	Нужно указать ИНН и КПП, присвоенные до реорганизации
номер вашего контактного телефона; количество страниц, на которых составлена декларация; количество листов подтверждающих документов, включая документы, подтверждающие полномочия представителя	

В декларации необходимо поставить подпись уполномоченного лица. Если декларацию подписывает руководитель, то нужно поставить в соответствующей графе «1», если представитель по доверенности, то «2».

Заполнение декларации при уплате налога с доходов

В случае уплаты налога с доходов необходимо заполнить разделы:

- раздел 1.1 «Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением УСН (объект налогообложения – «доходы»), подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика»;
- раздел 2.1 «Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения – «доходы»)».

В какой последовательности будут заполняться разделы, законодательно не урегулировано, однако многие заполняют декларацию с конца, т. е. с раздела 2.1.

Представим в таблице порядок заполнения декларации.

Порядок заполнения полей раздела 2.1 декларации.

ПОЛЕ	ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ
По строке 101	Указан объект налогообложения «1» – «доходы»
По строке 102	Организации и индивидуальные предприниматели, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, указывают «1». Индивидуальные предприниматели, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, – «2»
По строкам 110–113	Суммы полученных нарастающим итогом доходов за первый квартал, полугодие, девять месяцев и год
По строке 120	Ставка налога – «б»
По строке 130	Значение показателя по строке 110 умножьте на показатель в строке 120 и разделите на 100
По строке 131	Значение показателя по строке 111 умножьте на показатель в строке 120 и разделите на 100
По строке 132	Значение показателя по строке 112 умножьте на показатель в строке 120 и разделите на 100
По строке 133	Значение показателя по строке 113 умножьте на показатель в строке 120 и разделите на 100
По строкам 140–143	Указывается нарастающим итогом сумма уплаченных в налоговом периоде страховых взносов во внебюджетные фонды, выплаченных работникам за счет средств фирмы

	больничных пособий и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования
«Упрощенец», указавший по строке 102 признак налогоплательщика «1»	Показатели в строках 140–143 не должны быть больше половины суммы исчисленного налога (авансовых платежей по налогу), указанной, соответственно, по строкам 130–133
Индивидуальный предприниматель с объектом налогообложения «доходы», работающий без наемных работников и указавший по строке 102 признак налогоплательщика «2»	Отражает по строкам 140–143 всю сумму уплаченных страховых взносов в ПФР и ФФОМС в фиксированном размере

Пример 1.

ООО «Мегас» получило следующие доходы за 2014 год:

- за I квартал – 700 000 руб.;
- за полугодие (нарастающим итогом) – 1 600 000 руб.;
- за 9 месяцев (нарастающим итогом) – 2 900 000 руб.;
- за 2014 год – 4 000 000 руб.

Соответственно, компания уплачивает налог 6% с доходов.

Также компания платит страховые взносы за работников.

[Посмотреть пример](#)

После этого можно приступить к заполнению раздела 1.1 «Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением УСН (объект налогообложения – «доходы»), подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика».

Порядок заполнения полей раздела 1.1 декларации.

ПОЛЕ	ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ
По строке 001	Код объекта налогообложения «1» – «доходы»
По строкам 010, 030, 060, 090	По ОКТМО в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований ОК 33-2013
По строке 020	Сумма авансового платежа, которую следует уплатить не позднее 25 апреля отчетного года
По строке 040	Сумма авансового платежа, которую следует уплатить не позднее 25 июля отчетного года
По строке 050	Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее 25 июля отчетного года
Строка 050	Заполняется только при отрицательном значении разницы между суммой исчисленного авансового платежа за полугодие и суммой авансового платежа за первый квартал ((строка 131 – строка 141) раздела 2.1 – строка 020 < 0)
Строка 070	Сумма авансового платежа, которую следует уплатить не позднее 25 октября отчетного года. Строку 070 не заполняйте, если значение показателя оказалось отрицательным
Строка 080	Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее 25 октября отчетного года. Строку 080 заполняйте только при отрицательном значении разницы между суммой исчисленного авансового платежа за девять месяцев и суммой авансовых платежей, исчисленных ранее ((строка 132 – строка 142) раздела 2.1 – (строка 020 + строка 040 – строка 050) < 0)
Строка 100	Сумма налога, подлежащая доплате за год с учетом ранее исчисленных авансовых платежей. Строку 100 не заполняйте, если значение показателя оказалось отрицательным
Строка 110	Сумма налога к уменьшению за год. Строку 110 заполняйте только при отрицательном значении разницы между суммой исчисленного за год налога и суммой ранее исчисленных авансовых платежей ((строка 133 – строка 143) раздела 2.1 – (строка 020 + строка 040 – строка 050 + строка 070 – строка 080) < 0)

[Посмотреть образец заполнения](#)

Заполнение декларации при уплате налога с доходов за минусом расходов

Заполнение декларации также целесообразно начать с конца. Представим в таблице порядок заполнения декларации.

Порядок заполнения полей раздела 2.2 декларации.

ПОЛЕ	ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ
По строке 201	Объект налогообложения «2» – «доходы, уменьшенные на величину расходов»
Строки 210–213	Суммы полученных доходов нарастающим итогом за первый квартал, полугодие, девять месяцев и год
Строки 220–223	Суммы произведенных расходов нарастающим итогом за первый квартал, полугодие, девять месяцев и год
Строка 230	Сумма убытка, полученного в прошлых годах, уменьшающая налоговую базу отчетного года
Строка 240	Налоговая база для исчисления авансового платежа за первый квартал. Значение этого показателя рассчитывают как разность значений строк 210 и 220 при условии, что она больше нуля
Строка 241	Налоговая база для исчисления авансового платежа за полугодие. Значение этого показателя рассчитывают как разность значений строк 211 и 221 при условии, что она больше нуля
Строка 242	Налоговая база для исчисления авансового платежа за девять месяцев. Значение этого показателя рассчитывают как разность значений строк 212 и 222 при условии, что она больше нуля
Строка 243	Налоговая база для исчисления авансового платежа за год. Значение этого показателя рассчитывают как разность значений строк 213, 223 и 230 при условии, что она больше нуля. Если сумма убытка прошлых лет, на которую уменьшается налоговая база отчетного года, равна величине этой налоговой базы, значение показателя по строке 243 равно нулю
Строка 250	Сумма убытка, полученного за первый квартал. Из показателя строки 220 необходимо вычесть показатель строки 210 (если показатель строки 210 < показателя строки 220)
Строка 251	Сумма убытка, полученного за полугодие. Из показателя строки 221 необходимо вычесть показатель строки 211 (если показатель строки 211 < показателя строки 221)
Строка 252	Сумма убытка, полученного за девять месяцев. Из показателя строки 222 необходимо вычесть показатель строки 212 (если показатель строки 212 < показателя строки 222)
Строка 253	Сумма убытка, полученного за год. Из показателя строки 223 нужно вычесть показатель строки 213 (если показатель строки 213 < показателя строки 223)
Строки 260–263	Ставка налога 15% (п. 2 ст. 346.20 НК РФ) либо ставка налога, установленная региональными властями в пределах от 5 до 15%
Строка 270	Сумма авансового платежа, исчисленная за первый квартал. Если в первом квартале получен убыток, здесь нужно поставить прочерк
Строка 271	Сумма авансового платежа, исчисленная за полугодие. Если за полугодие получен убыток, здесь нужно поставить прочерк
Строка 272	Сумма авансового платежа, исчисленная за девять месяцев. Если по итогам девяти месяцев получен убыток, здесь нужно поставить прочерк
Строка 273	Сумма налога, исчисленная за год. Если по итогам года получен убыток, здесь нужно поставить прочерк
Строка 280	Сумма исчисленного за год минимального налога. Для этого показатель по строке 213 умножьте на 1 и разделите на 100

Пример 2.

ООО «Сектор» применяет УСН «доходы за минусом расходов».

Доходы за I квартал – 700 000 рублей.

Доходы за полугодие – 1 600 000 рублей.

Доходы за 9 месяцев – 2 900 000 рублей.

Доходы за год – 4 000 000 рублей.

Расходы компании следующие:

Расходы за I квартал – 380 000 рублей.

Расходы за полугодие – 790 000 рублей.

Расходы за 9 месяцев – 1 200 000 рублей.

Расходы за год – 1 772 500 рублей.

За предыдущие периоды образовался убыток, который списывается в 2014 году:

- I квартал – 320 000 рублей;
- полугодие – 810 000 рублей;
- 9 месяцев – 1 700 000 рублей;
- год – 2 227 500 рублей.

Убыток также списывается нарастающим итогом.

[Посмотреть пример заполнения раздела 2.2 декларации](#)

После этого можно приступить к оформлению раздела 1.2 декларации.

ПОЛЕ	ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ
Строка 001	Код объекта налогообложения «2» – «доходы, уменьшенные на величину расходов»
Строки 010, 030, 060, 090	Код по ОКТМО в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований ОК 33-2013
Строка 020	Сумма авансового платежа, которую следует уплатить не позднее 25 апреля отчетного года. Значение этого показателя соответствует значению строки 270 раздела 2.2
Строка 040	Сумма авансового платежа, которую следует уплатить не позднее 25 июля отчетного года
Строка 050	Заполняется только при отрицательном значении разницы между суммой исчисленного авансового платежа за полугодие и суммой авансового платежа за первый квартал. Значение этого показателя определяют как разность показателей строк 020 раздела 1.2 и 271 раздела 2.2
Строка 070	Значение этого показателя определяют путем уменьшения суммы авансового платежа за девять месяцев (строка 272 раздела 2.2) на сумму значений строк 020 и 040 за минусом суммы авансового платежа к уменьшению (в случае заполнения показателя по строке 050). Строку 070 не заполняйте, если значение показателя оказалось отрицательным
Строка 080	Значение этого показателя определяют путем уменьшения суммы авансовых платежей по срокам 25 апреля и 25 октября (строки 020 и 040) за минусом авансового платежа к уменьшению (строка 050) на сумму исчисленного авансового платежа за девять месяцев (строка 272 раздела 2.2). Строку 080 заполняйте только при отрицательном значении разницы между суммой исчисленного авансового платежа за девять месяцев и суммой авансовых платежей, начисленных ранее
Строка 100	Сумма налога, подлежащая доплате за год с учетом ранее исчисленных авансовых платежей. Значение этого показателя определяют путем уменьшения суммы исчисленного налога за год (строка 273 раздела 2.2) на сумму авансовых платежей по срокам 25 апреля, 25 июля и 25 октября (строки 020, 040 и 070), уменьшенную на сумму авансовых платежей к уменьшению (строки 050 и 080)
Строка 110	Сумма налога к уменьшению за год. Значение этого показателя определяют путем уменьшения суммы авансовых платежей (строки 020, 040 и 070) за минусом суммы авансовых платежей к уменьшению (строки 050 и 080) на сумму исчисленного налога за год (строка 273 раздела 2.2)
Строка 120	Сумма минимального налога, подлежащего уплате в бюджет. Если сумма исчисленного налога за год (строка 273 раздела 2.2) меньше суммы минимального налога (строка 280 раздела 2.2), то сумму минимального налога укажите за минусом суммы исчисленных авансовых платежей

Раздел 1.2 должно заверить лицо, которое подписывает титульный лист декларации. Не забудьте поставить дату подписания раздела.

Пример заполнения данного раздела декларации.

Кроме того, особенностью новой декларации является появление нового раздела 3, посвященного использованию имущества, в том числе денежных средств, полученных в качестве целевых поступлений или в рамках благотворительной деятельности.

Отчет о целевом использовании имущества

Раздел 3 посвящен целевому использованию имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования.

Подобный отчет сдают компании, применяющие общую систему налогообложения.

В данном разделе нужно указать:

- дату поступления денежных средств или имущества;
- размер средств, срок использования которых в предыдущем году не истек. Здесь же отразите сумму неиспользованных средств, не имеющих срока использования, отраженных в графе б в предыдущем году.
- Организации и предприниматели, получившие средства целевого финансирования, обязаны вести отдельный учет полученных доходов и произведенных расходов в рамках этих поступлений. При отсутствии такого учета указанные средства подлежат налогообложению с даты их получения (пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ).

Также следует обратить внимание на особенности заполнения декларации в некоторых случаях.

Убытки в отчетности по УСН

В гл. 26.2 НК РФ прямо указано, что убытки, полученные при применении других режимов налогообложения (ОСН или ЕСХН), не принимаются при переходе на «упрощенку». Так что учесть убытки, которые образовались при переходе на «упрощенку», не получится. Учесть убыток, полученный на общем режиме, вы можете только в том случае, если вернетесь обратно на этот режим. Например, в течение ближайших 8 лет и при условии, что у вас будет прибыль. Ведь срок переноса убытка ограничен 10 годами, следующими за тем календарным годом, в котором получен этот убыток.

А вот убытки, которые образуются в связи с применением упрощенной системы налогообложения, можно отразить в отчетности. Налогоплательщики вправе уменьшать исчисленную по итогам налогового периода налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов (п. 7 ст. 346.18 НК РФ).

В целях применения упрощенной системы налогообложения убыток представляет собой превышение расходов, предусмотренных ст. 346.16 Налогового кодекса, над доходами (ст. 346.15 НК РФ).

Так, в случае получения убытка в строке 230 раздела 2.2 декларации отражается сумма убытка, полученная в прошлых годах, уменьшающая налоговую базу отчетного года. Сумма убытка также отражается в разрезе отчетных периодов в том же разделе:

Строка 250	Сумма убытка, полученного за первый квартал. Из показателя строки 220 необходимо вычесть показатель строки 210 (если показатель строки 210 < показателя строки 220)
Строка 251	Сумма убытка, полученного за полугодие. Из показателя строки 221 необходимо вычесть показатель строки 211 (если показатель строки 211 < показателя строки 221)
Строка 252	Сумма убытка, полученного за девять месяцев. Из показателя строки 222 необходимо вычесть показатель строки 212 (если показатель строки 212 < показателя строки 222)

Еще один спорный вопрос возникает, если налогоплательщик применял один объект налогообложения и потом поменял его. Порядок заполнения декларации в данном случае не определен порядком.

Смена объекта налогообложения

В соответствии с п. 2 ст. 364.14 Налогового кодекса РФ объект налогообложения может быть изменен с начала налогового периода, если налогоплательщик уведомит об этом налоговый орган до 20 декабря года, предшествующего году, в котором налогоплательщик предполагает изменить объект налогообложения.

При этом объект налогообложения поменяется с 01 января.

Таким образом, если налогоплательщик применял в 2014 году объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», то в 2015 году отчетность нужно сдать по применяемому объекту налогообложения, то есть разделы 1.2 и 2.2. В 2016 году необходимо будет сдавать отчетность по применяемым в 2015 году режимам налогообложения, то есть разделы 1.1 и 2.1 декларации.

При этом часто возникают судебные споры в отношении уведомления налоговой и соответственно применения объекта налогообложения. Например, ФАС Московского округа в постановлении от 15.10.2013 № А40-5132/13, признавая доначисление налога неправомерным, указал, что налогоплательщик не смог представить суду почтовую квитанцию, подтверждающую отправку почтового отправления с уведомлением об изменении объекта налогообложения, по причине гибели документов в результате пожара в офисе налогоплательщика (факт пожара подтвержден уполномоченным органом). Кроме того, суд отметил, что налоговый орган принимал от налогоплательщика с 01.01.2010 декларации по упрощенной системе налогообложения с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов», не сообщал об отсутствии заявления об изменении объекта налогообложения, не истребовал документы.

Вместе с тем при смене режима налогообложения рекомендуется сохранять уведомления об изменении налогового режима.



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

Бухгалтерская отчетность за 2014 год

Каждая организация, применяющая УСН, по итогам деятельности в 2014 году должна подготовить бухгалтерскую отчетность на основании регистров бухгалтерского учета, составленных по данным, содержащимся в первичных учетных документах.

При подготовке бухгалтерской отчетности должны быть соблюдены основные требования, предъявляемые к ней. Напомним основные из них: это достоверность информации, ее полнота и полезность, а также существенность, нейтральность и последовательность.

Вместе с тем для экономических субъектов, применяющих УСН, предусмотрена возможность представлять бухгалтерскую отчетность всем заинтересованным пользователям в сокращенном объеме.

Так, в соответствии с п. 17 Информации № ПЗ-3/2012 «упрощенцы» имеют право формировать только бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. При этом показатели отчетности могут включать показатели по группам статей, без дополнительной их расшифровки. И этой информации должно быть достаточно для оценки финансового положения организации на отчетную дату.

Заметим при этом, что если организация считает, что есть важная информация, которую необходимо отразить в отчетности, без знания которой пользователи отчетности не смогут должным образом оценить финансовое положение организации либо финансовые результаты ее деятельности, то в этом случае необходимо заполнить соответствующие приложения к бухгалтерской отчетности и подготовить пояснительную записку. В пояснительной записке можно уточнить и расшифровать отдельные показатели отчетности.

А теперь – практический пример, в котором показаны основные ситуации, произошедшие в ООО «Стандарт» в течение 2014 года. На основании данных бухгалтерского учета заполним бухгалтерскую отчетность организации за 2014 год.

Пример.

ООО «Стандарт» применяет УСН, в т. ч. и в 2014 году. Объект налогообложения – «доходы, уменьшенные на величину расходов». Организация в отчетном году занималась оптовой торговлей продуктами питания, а также до 30.06.2014 занималась

производством нестандартного оборудования для пищевой промышленности.

25 марта 2014 года организация приобрела промышленный холодильник за 950 000 рублей, в т. ч. НДС – 144 915 руб., который ввела в эксплуатацию 01 апреля 2014 года. Это оборудование предназначено для хранения продуктов, реализуемых в оптовой торговле. Монтажных работ при его установке не потребовалось. Срок полезного использования, установленный организацией в целях бухгалтерского учета, равен 50 месяцам. Амортизация в целях бухгалтерского учета начислялась в течение периода его эксплуатации в 2014 году линейным способом. Согласно условиям договора оплата была произведена двумя частями – 01 апреля и 01 июля 2014 года.

Поскольку основным видом деятельности организации в 2014 году являлась оптовая торговля, покажем ее отражение в бухгалтерском учете.

В соответствии с учетной политикой организации по ведению бухгалтерского учета и согласно п.п. 5, 6, 6.1, 12 ПБУ 9/99 выручка от реализации товара признается на дату перехода права собственности на товар к покупателю и принимается равной величине поступления денежных средств, определяемой исходя из договорной цены.

В бухгалтерском учете выручка от продажи товара отражается по кредиту счета 90.1 «Продажи» в корреспонденции с дебетом счета 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Одновременно фактическая себестоимость товара определяется по цене его приобретения с учетом НДС на дату перехода права собственности на товар к покупателю (п.п. 5, 7, 9, 18, 19 ПБУ 10/99; п. 5, абз. абз. 3, 6 п. 6 ПБУ 5/01; п. 2 ст. 346.11, пп. 3 п. 2 ст. 170 НК РФ) и отражается по кредиту счета 41 «Товары» и дебету счета 90.2 «Себестоимость продаж».

Выручка от реализации товара в оптовой торговле составила 80 000 000 руб. Себестоимость реализованного товара составила 60 000 000 руб. Издержки обращения, приходящиеся на оптовую торговлю, составили 1 500 000 руб.

Текущая кредиторская задолженность перед поставщиками, показанная на балансовом счете 60 «Расчеты с поставщиками», на конец 2014 года составила 5 568 000 руб. Остаток товара, учитываемого на балансовом счете 41 «Товары», по состоянию на 01.01.2015 составил 500 000 руб.

При этом в апреле текущего года покупателю товара была предоставлена скидка за прошлый год на основании дополнительного соглашения к договору. Однако эта скидка находит отражение в текущем году, т. е. в году, в котором принято решение о ее предоставлении. При этом показатель выручки текущего года не корректируется, а сумма скидки отражается в составе прочих расходов, ибо это убыток прошлых лет, признанный в текущем году (п.п. 11, 18 ПБУ 10/99), и отражается в бухгалтерском учете в составе прочих расходов на предназначенном для этого счете 91.2 «Прочие расходы».

При получении оплаты от покупателя погашается дебиторская задолженность, учитываемая на счете 62.1.

Отразим вышеизложенное по оптовой торговле на счетах бухгалтерского учета (цифры условные).

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА (РУБ.)	ХОЗ. ОПЕРАЦИЯ
АПРЕЛЬ 2014 ГОДА			
91.2	62.1	150 000	Определена сумма скидки, предоставленной за прошлый год (доп. соглашение к договору, бухгалтерская справка-расчет)
В ТЕЧЕНИЕ 2014 ГОДА			
62.1	90.1*)	80 000 000	Выручка от реализации товара (определена на основании договора купли-продажи и товарной накладной)
90.2	41*)	60 000 000	Определена фактическая себестоимость реализованного товара (бухгалтерская справка-расчет)
90.2	44	1 500 000	Определены издержки обращения (бухгалтерская справка-расчет) с учетом амортизации оборудования (см. ниже)
51	62.1*)	50 000 000	Получена оплата от покупателя (выписка банка по расчетному счету)
60	51	30 000 000	Оплата поставщикам товара в течение отчетного года

**) Для сокращения числа проводок величины показаны одной суммой без учета периодичности и размера платежей.*

Заметим при этом, что в представленной нами ситуации на дату отгрузки товара продавец не предполагал, что впоследствии предоставит этому покупателю скидку. Поэтому для цели бухгалтерского учета прошедшая корректировка не является исправлением ошибки, и в этом случае не применяются нормы ПБУ 22/2010.

А теперь о производственной деятельности организации.

По итогам работы в 2013 году и первом полугодии 2014 года принято решение: начиная с третьего квартала текущего года закрыть производственную деятельность по выпуску нестандартного оборудования для пищевой промышленности в связи с нерентабельностью изготавливаемой продукции и ликвидировать незавершенное производство.

По данным бухгалтерского учета за 6 месяцев 2014 года выручка от реализации оборудования составила 380 000 руб., а себестоимость реализованной продукции составила 520 000 руб. К тому же имеется и незавершенное производство (НЗП), фактическая себестоимость которого 850 000 руб., в т. ч. прямые расходы – 680 000 руб., косвенные – 170 000 руб.

При этом прямые расходы учтены на счете 20 «Основное производство» в корреспонденции с кредитом счетов учета производственных запасов и расходов на их переработку, а косвенные расходы (общехозяйственные) учтены на счете 26 в корреспонденции со счетами учета расходов по управлению и обслуживанию производственного процесса.

В представленной ситуации НЗП ликвидируется по решению руководителя организации на основании соответствующего приказа. В связи с тем, что эти производственные затраты не принесут организации экономических выгод в будущем, они должны быть признаны в качестве прочих расходов в текущем отчетном периоде с отражением в бухгалтерском учете по дебету счета 91.2 «Прочие расходы» в корреспонденции со счетом 20.

Итак, формирование стоимости НЗП в бухгалтерском учете представлено следующим образом:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА (РУБ.)	ХОЗ. ОПЕРАЦИЯ
20	10, 70, 69	680 000	Прямые расходы формируются согласно требованиям-накладным, расчетно-платежным ведомостям, бухгалтерским справкам-расчетам
20	26	170 000	Сумма косвенных расходов также включена в стоимость НЗП в соответствии с бухгалтерскими справками-расчетами
СПИСАНИЕ СТОИМОСТИ НЗП ПО СЛУЧАЮ ЗАКРЫТИЯ ПРОИЗВОДСТВА ОТРАЖАЕТСЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ СЛЕДУЮЩЕЙ ЗАПИСЬЮ:			
91.2	20	850 000	Акт о списании НЗП, бухгалтерская справка-расчет

А далее напомним, что в приведенном нами примере ООО «Стандарт» приобрело еще и основное средство – промышленный холодильник. Объект основных средств приобретался на условиях рассрочки платежа и без процентов.

Приобретенное оборудование на момент принятия его к учету в соответствии с ПБУ 6/01 включено в состав основных средств. ОС должно быть принято к учету исходя из стоимости его приобретения с учетом невозмещаемого НДС.

При этом **обратите внимание**, что до момента окончательного расчета с продавцом это оборудование признано в качестве залога продавца, и его договорная стоимость отражена в учете ООО «Стандарт» на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» вплоть до полного погашения задолженности перед продавцом.

Далее о бухгалтерском учете приобретенного объекта основного средства.

Поскольку приобретенный холодильник участвует в производственном процессе, амортизация по нему начисляется ежемесячно начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию, т. е. с 01 мая 2014 года, в течение срока полезного использования (60 месяцев). Ежемесячная сумма амортизации составляет 19 000 руб. = (950 000 руб. : 50 мес.).

При этом бухгалтерские записи в учете ООО «Стандарт» будут следующими:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА (РУБ.)	ХОЗ. ОПЕРАЦИЯ
Март 2014 года			
08.4	60	950 000	Отражены расходы по приобретению промышленного холодильника на основании отгрузочных документов поставщика
009		950 000	Отражен залог оборудования на основании бухгалтерской справки
Апрель 2014 года			
01	08.4	950 000	Оборудование введено в эксплуатацию на основании акта ввода в эксплуатацию (ф. ОС-1) и инвентарной карточки учета основных средств
60	51	475 000 = (950 000 x 50%)	Произведен первый платеж поставщику оборудования на основании выписки банка
Май – декабрь 2014 года			
44	02	19 000 = (950 000 руб. : 50 мес.)	В бухгалтерском учете ежемесячное начисление амортизации отражено следующим образом на основании бухгалтерской справки-расчета
Всего за время эксплуатации холодильника была начислена амортизация в размере 152 000 руб. (19 000 руб. x 8 мес.). Учтено в составе издержек обращения (см. выше)			
Июль 2014 года			
60	51	475 000	Произведен второй платеж поставщику оборудования на основании выписки банка
	009	950 000	Оборудование снято с залога на основании бухгалтерской справки

Далее в течение 38 месяцев ООО «Стандарт» в бухгалтерском учете продолжает начислять амортизацию эксплуатируемого в производственных целях оборудования.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организация обязана перед подготовкой бухгалтерской отчетности проводить инвентаризацию не только материальных ценностей, но и расчетов с контрагентами.

Так, на основании приказа руководителя организации была проведена инвентаризация, в т. ч. и по расчетам с контрагентами. В результате была выявлена необеспеченная просроченная и признана сомнительной дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, ибо составил порядка более трех лет (ст. 96 ГК РФ), в размере 80 000 руб. К сожалению, резерв по сомнительным долгам в соответствии с принятой бухгалтерской учетной политикой организацией в 2014 году не формировался.

А теперь о том, как отражено в бухгалтерском учете списание просроченной дебиторской задолженности.

Так, на основании результата проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя сумма выявленной сомнительной дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности включается в состав прочих расходов организации и в соответствии с ПБУ 10/99.

В результате дана бухгалтерская запись по дебету счета 91.2 «Прочие расходы» и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации по состоянию на 01.01.2014.

При этом списание такого долга в убыток не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания. Это необходимо сделать с целью наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

В бухгалтерском учете организации даны следующие бухгалтерские проводки:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА (РУБ.)	ХОЗ. ОПЕРАЦИЯ
91.2	62.1	80 000	Списана дебиторская задолженность за отгруженный товар в связи с истечением срока исковой давности согласно акту инвентаризации расчетов и приказу руководителя организации
007		80 000	Сумма списанной задолженности учтена на забалансовом счете согласно бухгалтерской справке

Осталось определить финансовый результат деятельности ООО «Стандарт» за 2014 год по данным бухгалтерского учета.

По данным налогового учета финансовый результат оказался иным. Покажем лишь налог УСН и отразим эти данные в бухгалтерском учете:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА (РУБ.)
90.9	99	$18\,360\,000 = (80\,000\,000 + 380\,000) - (60\,000\,000 + 1\,500\,000 + 520\,000)$
99	90.9	$1\,080\,000 = (150\,000 + 850\,000 + 80\,000)$
99	68	$2\,500\,000 = (\text{Единый налог по данным налогового учета})$
В РЕЗУЛЬТАТЕ ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ СОСТАВЛЯЕТ 14 780 000 РУБ., ЧТО ОТРАЖАЕТСЯ ПРОВОДКОЙ: ДЕБЕТ 99 КРЕДИТ 84		

Ну и, наконец, по данным, отраженным в бухгалтерском учете ООО «Стандарт», заполним бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах за 2014 год (в Приложении).

Пояснение к отчету о финансовых результатах:

- **строка 2110** – общая выручка от основной деятельности (8 000 0000 + 380 000);
- **строка 2120** – общая величина затрат по основной деятельности (60 000 000 + 1 500 000 + 520 000);
- **строка 2150** – общая величина прочих расходов (150 000 + 850 000 + 80 000).

Пояснение к бухгалтерскому балансу:

- **строка 1150** – остаточная стоимость основного средства (950 000 – 152 000);
- **строка 1250** – остаток денежных средств (50 000 000 – 30 000 000 – 950 000).

ПАМЯТКА

Памятка для тех «упрощенцев», которые в силу определенных обстоятельств, сложившихся в 2014 году, не вели деятельность и у которых нет наемных работников. Нужно ли им представлять формы бухгалтерской отчетности в налоговые органы?

Да, в этом случае организация обязана представить бухгалтерскую отчетность в контролируемые органы за 2014 год (пп. 5 п. 1 ст. 23 НК РФ). Тот факт, что деятельность не велась, значения не имеет.

Скачать и посмотреть: [Бухгалтерский баланс](#)

Скачать и посмотреть: [Отчет о финансовых результатах](#)

Сложные вопросы кадровой практики. Сборник статей и консультаций. Часть первая.



Цена: 300 руб.
плюс доставка

В книге рассказывается о возможных ошибках на различных участках кадровой работы, даются советы как избежать нарушений и обойти скользкие места законодательства, как повернуть ситуацию в пользу работодателя.

ПОДРОБНЕЕ

Командировки от «А» до «Я»



Цена: 150 руб.
плюс доставка

В книге рассматриваются правовое регулирование служебных командировок. Издание второе, переработанное и дополненное.

ПОДРОБНЕЕ



Веляев К. А.,,
налоговый консультант

Транспортный налог за 2014 год

С этого года вступают в силу изменения в законодательстве, касающиеся транспортного налога. Например, теперь налогоплательщики должны ориентироваться на ставки, порядок и сроки уплаты этого налога, установленные в регионе. При этом расчет транспортного налога за 2014 год остался прежним.

Ряд изменений, не влияющих на расчет налога, вступил в силу с 2015 года. В частности, уточнено, что, устанавливая налог, законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации определяют налоговую ставку в пределах, установленных гл. 28 НК РФ. В отношении налогоплательщиков-организаций законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации, устанавливая налог, определяют также порядок и сроки уплаты налога. Также законодатель конкретизировал две категории налогоплательщиков транспортного налога: это организации и физические лица. Индивидуальные предприниматели теперь будут платить налог как физические лица; кстати, для данной категории налогоплательщиков налог теперь уплачивается в срок не позднее 01 октября года, следующего за истекшим налоговым периодом.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Плательщиками транспортного налога являются лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, независимо от фактической эксплуатации транспортного средства.

Кроме того, с 2015 года налогоплательщики-организации исчисляют суммы авансовых платежей по налогу с учетом повышающего коэффициента, указанного в п. 2 ст. 362 НК РФ. Срок уплаты авансовых платежей не изменяется (по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки).

Также во многих регионах повысились налоговые ставки. Например, в Волгоградской области налоговая ставка на автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно составляет 9,00 руб. с каждой лошадиной силы.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Налогоплательщики, отнесенные к категории крупнейших в соответствии со ст. 83 НК РФ, представляют налоговые декларации в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков.

Декларация по транспортному налогу

Налогоплательщики-организации по истечении налогового периода представляют в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств налоговую декларацию по транспортному налогу (п. 1 ст. 363.1 НК РФ). С 01 января 2011 года в течение налогового периода расчеты по авансовым платежам по транспортному налогу в налоговый орган не представляются.

Налоговые декларации по транспортному налогу представляются налогоплательщиками-организациями не позднее 01 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 3 ст. 363.1 НК РФ). Право изменять этот срок субъектам РФ не предоставлено (письмо Минфина России от 15.03.2006 № 03-06-04-04/08).

При отсутствии у организации транспортных средств, являющихся объектом налогообложения в соответствии со ст. 358 НК РФ, организация налогоплательщиком не признается, соответственно, представлять декларации по транспортному налогу не должна. Физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, декларацию по транспортному налогу не представляют.

Форма налоговой декларации по транспортному налогу, а также порядок ее заполнения утверждены приказом ФНС России от 20.02.2012 № ММВ-7-11/99@. За 2014 год необходимо отчитываться по этой форме с учетом изменений, внесенных приказом ФНС России от 25.04.2014 № ММВ-7-11/254@.

Особенности подачи декларации при реорганизации

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Обязанность по уплате налогов реорганизованного юридического лица возлагается на его правопреемника (правопреемников) в порядке, установленном ст. 50 НК РФ.

Реорганизация юридического лица не изменяет сроков исполнения его обязанностей по уплате налогов его правопреемником (правопреемниками). Следовательно, правопреемник (правопреемники) уплачивает транспортный налог в сроки, установленные законами субъектов РФ (п. 1 ст. 363 НК РФ). Также правопреемник (правопреемники) реорганизованного юридического лица при исполнении возложенных на него ст. 50 НК РФ обязанностей по уплате налогов и сборов пользуется всеми правами, исполняет все обязанности в порядке, предусмотренном для налогоплательщиков (п. 2 ст. 50 НК РФ).

Налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах (п. 1 ст. 80 НК РФ). Таким образом, при реорганизации юридического лица налоговая декларация по транспортному налогу в налоговый орган представляется правопреемником (правопреемниками) в порядке, предусмотренном ст. 363.1 НК РФ. При этом последний налоговый период для реорганизованной организации определяется в порядке, установленном п. 3 ст. 55 НК РФ.

Если транспортные средства реорганизованной организации переходят правопреемнику, правопреемник реорганизованной организации обязан представить единую декларацию по транспортному налогу за весь налоговый период. В декларации необходимо исчислить сумму транспортного налога в отношении всех транспортных средств, ранее принадлежавших

реорганизованной организации и принятых на баланс вновь возникшими юридическими лицами (письма ФНС России от 11.11.2010 № ШС-37-3/15203, УФНС России по г. Москве от 24.05.2011 № 16-15/050649@).

При представлении в налоговый орган по месту учета организацией-правопреемником декларации за последний налоговый период и уточненных деклараций за реорганизованную организацию (в форме присоединения к другому юридическому лицу, слияния нескольких юридических лиц, разделения юридического лица, преобразования одного юридического лица в другое) в Титульном листе по реквизиту «по месту нахождения (учета)» указывается код «260» или «216» (приложение № 3 к [Порядку заполнения декларации](#), утвержденному приказом ФНС России от 20.02.2012 № ММВ-7-11/99@), а в верхней его части указываются ИНН и КПП правопреемника. В реквизите «налогоплательщик» указывается наименование реорганизованной организации. Код ОКТМО указывается того муниципального образования, на территории которого находилась реорганизованная организация или ее обособленные подразделения. В реквизите «ИНН/КПП реорганизованной организации» указываются, соответственно, ИНН и КПП, которые были присвоены организации до реорганизации налоговым органом по месту ее нахождения. Коды форм реорганизации и код ликвидации организации приведены в приложении № 2 к Порядку.

Налоговая база по транспортному налогу

Налоговая база по транспортному налогу определяется:

1) как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах (л. с.) – в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, за исключением транспортных средств, указанных в пп. 1.1 п. 1 ст. 359 НК РФ.

Мощность двигателя устанавливается исходя из технической документации на соответствующее ТС и указывается в регистрационных документах, в частности, в паспорте транспортного средства (ПТС) (п. 18 Методических рекомендаций, утвержденных приказом МНС России от 09.04.2003 № БГ-3-21/177).

Согласно п. 19 Методических рекомендаций в случае, если в технической документации на транспортное средство мощность двигателя указана в метрических единицах мощности (кВт), соответствующий перерасчет во внесистемные единицы мощности (лошадиные силы) осуществляется путем умножения мощности двигателя, выраженной в киловаттах, на множитель, равный 1,35962 (переводной коэффициент: 1 кВт = 1,35962 л. с.). Это равносильно выражению 1 л. с. = 0,73549875 кВт (письмо Минпромторга России от 18.10.2012 № 20-3729). При этом округление конечного результата должно производиться с точностью до второго знака после запятой.

Мощность двигателя автомобиля в ПТС в лошадиных силах не указана. Согласно ПТС мощность двигателя в метрических единицах мощности составляет 184 кВт.

Налоговая база в целях исчисления транспортного налога составит:

$$184 \text{ кВт} \times 1,35962 = 250,17 \text{ л. с.}$$

2) как паспортная статическая тяга реактивного двигателя (суммарная паспортная статическая тяга всех реактивных двигателей) воздушного транспортного средства на взлетном режиме в земных условиях в

килограммах силы – в отношении воздушных транспортных средств, для которых определяется тяга реактивного двигателя (пп. 1.1 п. 1 ст. 359 НК РФ);

3) как валовая вместимость в регистровых тоннах – в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость (пп. 2 п. 1 ст. 359 НК РФ). Валовая вместимость устанавливается исходя из технической документации на соответствующее транспортное средство и указывается в регистрационных документах (п. 21 Методических рекомендаций);

4) как единица транспортного средства в отношении водных и воздушных транспортных средств, не указанных в пп.пп. 1, 1.1 и 2 п. 1 ст. 359 НК РФ. К водным транспортным средствам, на которые установлен налог к единице транспортного средства, относятся, например, плавучие краны, плавучая землечерпательная техника, дебаркадеры и иные плавучие сооружения, не имеющие двигателей для самостоятельного передвижения (п. 23 Методических рекомендаций).

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Налоговая база определяется по каждому транспортному средству в отношении транспортных средств, указанных в пп.пп. 1, 1.1 и 2 п. 1 ст. 359 НК РФ. В отношении транспортных средств, указанных в пп. 3 п. 1 ст. 359 НК РФ, налоговая база определяется отдельно.

- Пункт 2 ст. 359 НК РФ.

В случае расхождения сведений, представленных государственным органам, осуществляющим государственную регистрацию соответствующих видов транспортных средств, с данными, содержащимися в технической документации на ТС, принимаются данные, содержащиеся в технической документации. При отсутствии данных о мощности двигателя (валовой вместимости) в технической документации на ТС для определения мощности двигателя (валовой вместимости) к рассмотрению может быть принято экспертное заключение, представленное налогоплательщиком, либо результаты экспертизы, проведенной в соответствии со ст. 95 НК РФ (п. 22 Методических рекомендаций, п. 2 письма УМНС РФ по г. Санкт-Петербургу от 26.06.2003 № 07-04/1307). По водным транспортным средствам при определении налоговой базы учитывается мощность двигателей судна, зарегистрированных за водным транспортным средством (п. 20 Методических рекомендаций).

» ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

В целях исчисления транспортного налога по гибридным автомобилям (автомобилям, имеющим двигатели, работающие на разных видах энергии, например, бензиновый и электродвигатель) учитывается совокупная или суммарная мощность двух двигателей в качестве налоговой базы по транспортному налогу.

- Письмо Минфина России от 31.10.2012 № 03-05-07-04/18.

Порядок исчисления транспортного налога

Сумма транспортного налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки, если иное не предусмотрено ст. 362 НК РФ.

Формула для исчисления транспортного налога:

$$ТН = НБ \times СТН,$$

где

ТН – транспортный налог (за налоговый период) (руб.);

НБ – налоговая база, определенная в соответствии со ст. 359 НК РФ;

СТН – ставка транспортного налога (руб.).

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налогоплательщиками-организациями за налоговый период, определяется как разница между исчисленной суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, подлежащих уплате в течение налогового периода. Законодательный (представительный) орган субъекта РФ при установлении транспортного налога вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи в течение налогового периода (п. 6 ст. 362 НК РФ).

Налогоплательщиками-организациями, исчисляющими и уплачивающими авансовые платежи по отчетным периодам, сумма транспортного налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется по формуле:

$$\mathbf{ТН = (НБ \times СТН) - САП,}$$

где

ТН – транспортный налог (за налоговый период) (руб.);

НБ – налоговая база, определенная в соответствии со ст. 359 НК РФ;

СТН – ставка транспортного налога (руб.);

САП – сумма авансовых платежей по налогу, подлежащих уплате в течение налогового периода (руб.).

Коэффициент, учитывающий период владения транспортным средством

В случае регистрации транспортного средства и(или) снятия транспортного средства с регистрации (снятия с учета, исключения из государственного судового реестра и т. д.) в течение налогового (отчетного) периода исчисление суммы налога (суммы авансового платежа) производится с учетом коэффициента. Он определяется как отношение числа полных месяцев, в течение которых транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

Коэффициент, учитывающий период владения транспортным средством, определяется по формуле:

$$\mathbf{К = МП : МК,}$$

где

МП – число полных месяцев, в течение которых транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика;

МК – число календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

Месяц регистрации транспортного средства, а также месяц снятия транспортного средства с регистрации принимается за полный месяц. В случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства в течение одного календарного месяца указанный месяц принимается за один полный месяц (письма Минфина России от 19.09.2012 № 03-05-06-04/163, от 31.08.2011 № 03-05-06-04/269).

Если в течение налогового периода собственник менялся, налог уплачивается и прежним, и новым владельцем транспорта исходя из количества полных месяцев, в течение которых автомобиль был зарегистрирован на каждого из них (письмо Минфина России от 04.10.2013 № 03-05-06-04/41284). Получается, что за месяц, в котором ТС было продано и куплено, налог уплачивают и прежний, и новый владельцы. Специалисты финансового ведомства разъясняют, что уплата налога каждым из собственников за одно и то же ТС не приводит к двойному налогообложению, поскольку объект налогообложения возникает у разных налогоплательщиков (письма Минфина России от 01.02.2013 № 03-05-06-04/21, от 18.10.2011 № 03-05-06-04/298). Исключением являются случаи перерегистрации одного и того же транспортного средства, осуществленные на одного и того же налогоплательщика в одном месяце, например при договоре лизинга (письмо Минфина России от 25.12.2007 № 03-05-06-04/45).

Транспортные средства, находящиеся в розыске, не являются объектом обложения налогом на период розыска автомобиля при наличии подтверждающих документов (пп. 7 п. 2 ст. 358 НК РФ). Причем месяцы угона и возврата автомобиля включаются в период нахождения транспортного средства у владельца.

Пример 1.

В июле текущего года у организации (г. Саратов) угнан автомобиль с мощностью двигателя 127 л. с., о чем заявлено в соответствующий орган и получены документы, подтверждающие факт угона. В ноябре текущего года автомобиль найден и возвращен владельцу. Ставка транспортного налога для данного автомобиля ст. 2 Закона Саратовской области от 25.11.2002 № 109-ЗСО установлена в размере 30 руб./л. с. Предположим, что авансовые платежи по транспортному налогу в данном регионе не предусмотрены.

Период нахождения автомобиля у владельца в целях исчисления транспортного налога составляет 9 месяцев (с января по июль и с ноября по декабрь).

Рассчитаем корректирующий коэффициент для расчета транспортного налога за год:

$$9 \text{ мес.} : 12 \text{ мес.} = 0,75.$$

Транспортный налог за год составит:

$$127 \text{ л. с.} \times 30 \text{ руб./л. с.} \times 0,75 = 2857,5 \text{ руб.}$$

Если транспортное средство снято с учета в одном субъекте РФ и в том же месяце зарегистрировано (перерегистрировано) на того же налогоплательщика в другом субъекте РФ, транспортный налог за данный месяц следует уплачивать по месту нахождения транспорта по состоянию на 1-е число этого месяца. По новому месту нахождения транспортного средства налог нужно будет уплачивать начиная со следующего месяца (письма Минфина России от 27.08.2009 № 03-05-05-04/11, от 27.03.2007 № 03-05-06-04/16).

Пример 2.

На 01 января на балансе организации находился легковой автомобиль, который был зарегистрирован по месту нахождения головной организации. Автомобиль снят с учета в регистрирующих органах 10 июля того же года и передан в обособленное подразделение, находящееся на территории другого субъекта РФ. Автомобиль зарегистрирован 15 июля того же года по месту нахождения обособленного подразделения.

В этом случае уплата транспортного налога и авансовых платежей производится в бюджет по месту нахождения головной организации с января по июль, а по месту нахождения обособленного подразделения – с августа.

Повышающий коэффициент

С 01 января 2014 года в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей исчисление суммы налога производится с учетом повышающего коэффициента. Размер повышающих коэффициентов зависит от средней стоимости автомобилей и количества лет, прошедших с года их выпуска:

ВЕЛИЧИНА КОЭФФИЦИЕНТА	СРЕДНЯЯ СТОИМОСТЬ ЛЕГКОВОГО АВТОМОБИЛЯ	СРОК, ПРОШЕДШИЙ С ГОДА ВЫПУСКА ЛЕГКОВОГО АВТОМОБИЛЯ
1,1	от 3 до 5 млн руб. включительно	от 2 до 3 лет
1,3	от 3 до 5 млн руб. включительно	от 1 года до 2 лет
1,5	от 3 до 5 млн руб. включительно	не более 1 года
2	от 5 до 10 млн руб. включительно	не более 5 лет
3	от 10 до 15 млн руб. включительно	не более 10 лет
3	от 15 млн руб.	не более 20 лет

При этом исчисление сроков, указанных в п. 2 ст. 362 НК РФ, начинается с года выпуска соответствующего легкового автомобиля. Порядок расчета средней стоимости легковых автомобилей для целей гл. 28 НК РФ определен приказом Министерства промышленности и торговли РФ от 28.02.2014 № 316. Перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн рублей размещается ежегодно не позднее 01 марта на официальном сайте Министерства: <http://minpromtorg.gov.ru/>

Пример 3.

В организации имеются два легковых автомобиля, стоимость которых попадает в первый интервал средней стоимости от 3 000 000 до 5 000 000 руб. Один автомобиль – 2013 года выпуска, второй – 2014 года.

С года выпуска первого автомобиля прошло более одного года, с года выпуска второго – не более одного года. Исходя из этого при расчете налога за 2014 год размеры повышающих коэффициентов: для первого автомобиля – 1,3, для второго – 1,5.

ФНС России в письме от 24.03.2014 № БС-4-11/5316 разъяснила, что в связи с тем, что организации исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении каждого отчетного периода в размере 1/4 произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки, повышающий коэффициент необходимо применять при уплате транспортного налога за налоговый период. Это означает, что сумму транспортного налога нужно

умножить на коэффициент только по итогам года, а авансовые платежи следует рассчитывать без него. Аналогичная позиция изложена в письме Минфина России от 11.04.2014 № 03-05-04-01/16508. Однако, как мы говорили выше, с 2015 года данное правило изменилось и применяется только к расчетам за 2014 год.

Пример 4.

Организация приобрела новый легковой автомобиль стоимостью 4 000 000 руб. с мощностью двигателя 230 л. с. 10 мая текущего года автомобиль зарегистрирован по месту нахождения организации в г. Санкт-Петербурге. Согласно ст. 3 Закона Санкт-Петербурга от 04.11.2002 № 487-53 налогоплательщики-организации в течение налогового периода уплачивают авансовые платежи по итогам отчетных периодов. Ставка транспортного налога для указанного автомобиля составляет 150 руб./л. с.

Повышающий коэффициент для таких автомобилей согласно п. 2 ст. 362 НК РФ равен 1,5. Он применяется не поквартально, а только к сумме налога по итогам года.

Авансовый платеж за I квартал не исчисляется, так как у организации в I квартале не было объекта налогообложения. Для исчисления авансового платежа за II квартал необходимо определить коэффициент, разделив количество полных месяцев, в течение которых автомобиль был зарегистрирован на налогоплательщика, на количество месяцев в отчетном периоде. При этом месяц, в котором зарегистрировано транспортное средство, при исчислении налога и авансовых платежей принимается за полный календарный месяц.

Коэффициент для расчета авансовых платежей за II квартал равен:

$$\mathbf{2 \text{ мес. (май – июнь) : 3 мес. = 0,6667.}}$$

Авансовый платеж за II квартал составит:

$$\mathbf{230 \text{ л. с.} \times 150 \text{ руб./л. с. : 4} \times 0,6667 = 5750 \text{ руб.}}$$

В III квартале 2014 года автомобиль был зарегистрирован все 3 месяца отчетного периода. Авансовый платеж за III квартал равен:

$$\mathbf{230 \text{ л. с.} \times 150 \text{ руб./л. с. : 4} = 8625 \text{ руб.}}$$

Рассчитаем корректирующий коэффициент для расчета транспортного налога за год:

$$\mathbf{8 \text{ мес. (май – декабрь) : 12} = 0,6667.}}$$

К сумме налога применяется повышающий коэффициент 1,5.

Транспортный налог за год составит:

$$\mathbf{230 \text{ л. с.} \times 150 \text{ руб./л. с.} \times 0,6667 \times 1,5 = 34 \ 502 \text{ руб.}}$$

Сумма к уплате транспортного налога за год за минусом авансовых платежей равна:

$$\mathbf{34 \ 502 \text{ руб.} - 5750 \text{ руб.} - 8625 \text{ руб.} = 20 \ 127 \text{ руб.}}$$

На основании изложенного заполним декларацию по транспортному налогу.

Скачать: [Декларация по транспортному налогу.](#)



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

Земельный налог за 2014 год

«Упрощенцы» являются плательщиками земельного налога только в том случае, если они владеют земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения.

Обязанность платить земельный налог у организации-«упрощенца» возникает, если она имеет в собственности земельный участок. Приобрести землю для ведения бизнеса может и предприниматель. Тогда он тоже будет плательщиком этого налога. Однако с 2015 года такую категорию налогоплательщиков, как ИП, исключили из гл. 31 НК РФ. Теперь предприниматели платят налог так же, как физические лица. Кроме права собственности, есть еще два основания для уплаты налога на землю: право пожизненного наследуемого владения участком и право постоянного (бессрочного) пользования (п. 1 ст. 388 НК РФ). Других поводов для уплаты земельного налога нет. Так, в частности, не признаются плательщиками земельного налога лица, арендующие земельные участки. И арендодатель не вправе возложить обязанность по уплате данного налога на арендатора. Более того, с 2015 года не признаются объектом налогообложения земельные участки, входящие в состав общего имущества многоквартирного дома.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Если земельные участки находятся у организации на праве безвозмездного срочного пользования или переданы по договору аренды, то организация не является плательщиком земельного налога.

После длительных споров в отношении повышения кадастровой стоимости, а именно от нее и зависит налоговая база по земельному налогу, были внесены уточнения и в порядок определения налоговой базы. В частности, с 2015 года изменение кадастровой стоимости земельного участка в течение налогового периода не учитывается при определении налоговой базы в этом и предыдущих налоговых периодах, если иное не предусмотрено п. 1 ст. 391 НК РФ.

Изменение кадастровой стоимости земельного участка вследствие исправления технической ошибки, допущенной органом, осуществляющим государственный кадастровый учет, при ведении государственного кадастра недвижимости, учитывается при определении налоговой базы начиная с налогового периода, в котором была допущена такая техническая ошибка.

В случае изменения кадастровой стоимости земельного участка по решению комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости или решению суда в порядке, установленном ст. 24.18

Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», сведения о кадастровой стоимости, установленной решением указанной комиссии или решением суда, учитываются при определении налоговой базы начиная с налогового периода, в котором подано соответствующее заявление о пересмотре кадастровой стоимости, но не ранее даты внесения в государственный кадастр недвижимости кадастровой стоимости, которая являлась предметом оспаривания.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и не могут превышать ставки, указанные в ст. 394 НК РФ.

Не упустил из виду законодатель и сам порядок исчисления налога (авансовых платежей по налогу). Так, с 2015 года, если возникновение права собственности (постоянного (бессрочного) пользования, пожизненного наследуемого владения) на земельный участок (его долю) произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно или прекращение указанного права произошло после 15-го числа соответствующего месяца, за полный месяц принимается месяц возникновения (прекращения) указанного права.

Если возникновение права собственности (постоянного (бессрочного) пользования, пожизненного наследуемого владения) на земельный участок (его долю) произошло после 15-го числа соответствующего месяца или прекращение указанного права произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, месяц возникновения (прекращения) указанного права не учитывается при определении коэффициента, указанного в п. 7 ст. 396 НК РФ.

Кроме того, с 2015 года налогоплательщики – физические лица уплачивают налог в срок не позднее 01 октября года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Но все эти изменения коснутся нас только в текущем году, при отчетности за 2014 год они не учитываются.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 01 января года, являющегося налоговым периодом.

Налоговая база

Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог. Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством Российской Федерации. В отношении земельного участка, образованного в течение налогового периода, налоговая база в данном налоговом периоде определяется как его кадастровая стоимость на дату постановки такого земельного участка на кадастровый учет.

Налогоплательщики-организации определяют налоговую базу самостоятельно на основании сведений государственного кадастра недвижимости о каждом земельном участке, принадлежащем им на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Налоговая база в отношении земельных участков, находящихся в общей долевой собственности, определяется для каждого из налогоплательщиков, являющихся собственниками данного земельного участка, пропорционально его доле в общей долевой собственности.

Организации исчисляют сумму земельного налога за налоговый период как соответствующую налоговой ставке процентную долю налоговой базы (кадастровой стоимости участка). При этом сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется налогоплательщиками как разница между суммой налога за налоговый период и суммами подлежащих уплате в течение налогового периода авансовых платежей по налогу, если в данном муниципальном образовании установлены отчетные периоды.

Налогоплательщики, в отношении которых отчетный период определен как квартал, исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении первого, второго и третьего кварталов текущего налогового периода как одну четвертую соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 01 января года, являющегося налоговым периодом.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Налоговая база в отношении земельных участков, находящихся в общей совместной собственности, определяется для каждого из налогоплательщиков, являющихся собственниками данного земельного участка, в равных долях.

Если у налогоплательщика право собственности на земельный участок возникает в течение налогового (отчетного) периода, то исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) в отношении данного земельного участка производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данный земельный участок находился в собственности налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде. При этом если возникновение (прекращение) указанных прав произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, за полный месяц принимается месяц возникновения указанных прав, если после – за полный месяц принимается месяц прекращения указанных прав.

Налогоплательщики-организации в отношении земельных участков, принадлежащих им на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования, по окончании налогового периода представляют в налоговый орган по месту нахождения земельного участка налоговую декларацию по налогу. Например, налогоплательщик, зарегистрированный в ИФНС по Центральному району г. Воронежа, имеет земельные участки, которые находятся в Коминтерновском, Ленинском, Левобережном районах г. Воронежа. Он должен подать декларации в ИФНС Коминтерновского, Ленинского, Левобережного районов г. Воронежа по участкам, которые в них находятся. При этом надо иметь в виду, что он не подает такую декларацию

в ИФНС Центрального района, т. к. земельных участков на территории этого района у него нет.

Налоговые декларации по налогу представляются налогоплательщиками не позднее 01 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

В статье 395 НК РФ указан ряд налогоплательщиков, которым предоставлены льготы по земельному налогу. Такие налогоплательщики должны представить документы, подтверждающие право на льготу, в налоговые органы по месту нахождения земельного участка, признаваемого объектом налогообложения.

Пример.

ООО «Отделочные работы» имеет 4 земельных участка, которые приобрело в 2012 и 2014 гг.

Участок № 1 приобретен в 2012 г. Кадастровый номер участка 12548365, кадастровая стоимость участка на 01.01.2014 – 1 250 000 руб. Категория земель – «Земли для жилищного строительства». Ставка налога 0,3% (0,15 х 2 – на протяжении трех лет с даты регистрации до завершения строительства).

Участок № 2 приобретен в 2012 г. Кадастровый номер 451278. Кадастровая стоимость на 01.01.2014 – 2 500 000 руб. Категория земель до 01.08.2014 была «Земли населенных пунктов. Прочие земельные участки» со ставкой налога 1,5%. С 01.08.2014 категория земель изменилась на «Земли для жилищного строительства», ставка налога 0,15%.

Участок № 3 был приобретен в 2012 г. с категорией «Земли для жилищного строительства». Кадастровый номер 152789. Кадастровая стоимость 3 000 000 руб. Ставка налога 0,3%. В марте 2014 г. решением исполнительного органа власти кадастровая стоимость участка была изменена на 4 200 000 руб.

Участок № 4 был зарегистрирован 01.10.2014. Кадастровый номер 10525. Категория – «Земли, отнесенные к производственным территориям». Ставка налога 1%. Стоимость участка 1 500 000 руб.

По первому участку налог на землю за налоговый период составил 1250 000 руб. х 0,3% = 3750 руб. Авансовые платежи 3750 : 4 = 938 руб. ежеквартально.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Все значения стоимостных показателей декларации указываются в полных рублях. Значения показателей менее 50 копеек отбрасываются, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

По второму участку налог на землю организация рассчитала исходя из того, что до 01.08.2014 ставка налога была 1,5%, а с 01.08.2014 – 0,15%.

За период с 01.01.2014 по 01.08.2014 налог составил 21 874 руб. = (2 500 000 руб. х 1,5% х 0,5833).

При этом авансовые платежи за I и II кварталы составили по 9375 руб. = $(2\ 500\ 000 \times 1,5\% : 4)$, т. к. расчет налога за год с целью исчисления авансовых платежей происходил по ставке 1,5%.

За период с 01.08.2014 по 01.01.2015 налог составил 1563 руб. = $(2\ 500\ 000 \times 0,15\% \times 0,4167)$.

При этом авансовый платеж за III квартал был подсчитан организацией следующим образом: неуплаченный остаток налога по ставке 1,5% – 3124 руб. плюс налог по ставке 0,15% за 2 месяца – $1563 : 5 \times 2 = 625$ руб. Итого авансовый платеж за III квартал: $3124 + 625 = 3749$ руб.

Авансовый платеж за IV квартал: $1563 - 625 = 938$ руб.

По третьему участку произошло изменение кадастровой стоимости в марте 2014 г. до 4 200 000 руб., но для расчета налога была взята кадастровая стоимость на 01.01.2014, т. е. 3 000 000 руб., как и предусмотрено п. 1 ст. 393 НК РФ.

В подтверждение данной позиции можно использовать письмо Минфина России от 16.07.2013 № 03-05-04-02/27809 (направлено письмом ФНС России от 19.07.2013 № БС-4-11/13149), ст. 5 НК РФ о том, что акты законодательства о налогах и сборах могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это, при условии, что они отменяют налоги, снижают размеры ставок налогов, устраняют обязанности налогоплательщиков или иным образом улучшают их, а также п. 1 резолютивной части постановления Конституционного суда РФ от 02.07.2013 № 17-П, п. 4 Приложения к письму ФНС России от 24.12.2013 № СА-4-7/23263). Так как перевод земель из одной категории в другую и изменение вида разрешенного землепользования автоматически влекут изменение кадастровой стоимости земельных участков, то нормативные правовые акты органов исполнительной власти о переводе земель из одной категории в другую действуют во времени в том порядке, который определен НК РФ. Хотя надо иметь в виду, что есть ряд решений арбитражных судов и в пользу доначисления налогов. Таким образом, налогоплательщику нужно самому принять решение о расчете налога в сложившейся ситуации.

По четвертому участку налог на землю рассчитывается исходя из его кадастровой стоимости на момент регистрации права собственности на него, т. е. на 01.10.2014.

3750 руб. = $(1\ 500\ 000 \text{ руб.} \times 1\% : 12 \times 3)$.

Авансовых платежей по нему нет.

Пример заполнения декларации приведен ниже.

Скачать: [Пример заполнения декларации](#)



Митрофанова С. Г.,
директор ООО БАФ «ПрофУчет»

Годовая статотчетность «упрощенца»

Организации, применяющие УСН, не обязаны отчитываться в органах статистики. Однако территориальные органы Росстата в отношении малых предприятий и индивидуальных предпринимателей проводят выборочные статистические наблюдения. Те, кто получил письменное требование, отчитаться обязаны.

Упрощенная система налогообложения предусматривает существенное облегчение процесса учета и сдачи отчетности для организаций и индивидуальных предпринимателей, ее применяющих. Так, уплата единого налога при применении УСН освобождает налогоплательщиков от исчисления и уплаты в большинстве случаев НДС, налога на прибыль, налога на имущество. Вместе с тем, в соответствии с п. 4 ст. 346.11 НК РФ, для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, сохраняются действующие порядок ведения кассовых операций и порядок представления статистической отчетности. Порядок представления статистической отчетности в настоящее время установлен Положением об условиях представления в обязательном порядке первичных статистических данных и административных данных субъектам официального статистического учета, утв. постановлением Правительства РФ от 18.08.2008 № 620, согласно которому первичные статистические данные представляются респондентами субъектам официального статистического учета в обязательном порядке и безвозмездно.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, должны представлять в органы статистики отчетность в порядке, установленном Федеральным законом от 29.11.2007 № 282-ФЗ «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации».

Обратите внимание: согласно Федеральному закону от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» к малым предприятиям относятся предприятия, у которых:

- доля участия других юридических лиц, которые не считаются субъектами малого и среднего бизнеса, в уставном капитале не превышает 25%;
- средняя численность работников за предшествующий год не превышает 100 человек;
- объем выручки (без учета НДС) за предшествующий год не превышает 400 млн руб.

К микропредприятиям относятся предприятия, у которых:

- доля участия других юридических лиц, которые не считаются субъектами малого и среднего бизнеса, в уставном капитале не превышает 25%;
- средняя численность работников за предшествующий год не превышает 15 человек;
- объем выручки (без учета НДС) за предшествующий год не превышает 60 млн руб.

Учитывая показатели выручки и численности, можно сделать вывод о том, что большинство организаций, применяющих УСН, являются малыми или, скорее, микропредприятиями. А в соответствии с п. 3 вышеназванного Положения респонденты – субъекты малого и среднего предпринимательства представляют первичные статистические данные в упрощенном порядке в соответствии с ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». Данный закон предусматривает выборочные статистические наблюдения путем ежемесячных и(или) ежеквартальных обследований деятельности малых предприятий (за исключением микропредприятий) и ежегодных обследований деятельности микропредприятий.

Состав годовой статистической отчетности «упрощенца»

Согласно ст. 5 ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» порядок проведения выборочных статистических наблюдений определяется Правительством РФ, а именно Правилами проведения выборочных статистических наблюдений за деятельностью субъектов малого и среднего предпринимательства, утв. постановлением Правительства РФ от 16.02.2008 № 79 (далее – Правила).

В соответствии с Правилами в унифицированные формы федерального статистического наблюдения за деятельностью малых предприятий ежеквартально включаются сведения об обороте товаров (работ, услуг), производимых субъектами малого предпринимательства, о выручке от реализации товаров (работ, услуг), средней численности и заработной плате работников, инвестиционной деятельности. В специализированные формы включаются с месячной (квартальной) периодичностью сведения о производстве и(или) продаже конкретных видов товаров (работ, услуг), а также другие сведения, характеризующие отраслевую специфику производственной деятельности. В унифицированную форму федерального статистического наблюдения за деятельностью микропредприятий (за исключением микропредприятий, осуществляющих сельскохозяйственную деятельность) включаются сведения об основных показателях их экономической деятельности по итогам за год. В специализированные формы федерального статистического наблюдения за деятельностью микропредприятий, осуществляющих сельскохозяйственную деятельность, и крестьянских (фермерских) хозяйств включаются сведения об основных показателях их экономической деятельности с учетом отраслевой специфики по итогам за год.

Вместе с тем Правилами установлено, что выборочные статистические наблюдения проводятся в соответствии с федеральным планом статистических работ. При этом перечни субъектов малого и среднего предпринимательства, подлежащих выборочному статистическому наблюдению, определяются Федеральной службой государственной статистики ежегодно на основе формирования выборки по видам

экономической деятельности. По итогам такой выборки органы статистики направляют организациям, попавшим в эту выборку, письменные требования о представлении статистической отчетности с указанием сроков ее представления.

Таким образом, если организация попала в выборочные статистические наблюдения, то она получит от органов статистики список конкретных форм отчетности. Если же организация не вошла в выборку, то представлять какие-либо формы статистического наблюдения не нужно.

Краткая характеристика и общий порядок представления отчетности

Формы федерального статистического наблюдения с отчетности за 2014 г. утверждены приказом Росстата от 04.09.2014 № 547 «Об утверждении статистического инструментария для организации федерального статистического наблюдения за деятельностью организаций».

В частности, основной формой отчетности малых предприятий является **форма № ПМ «Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия»**. Приказом Росстата от 04.09.2014 № 547 утверждена новая форма этого отчета, которая должна применяться организациями с отчетности за январь–март 2015 г. В 2014 г. применялась форма, утв. приказом Росстата от 29.08.2012 № 470. Ее и нужно будет представить организациям за IV квартал 2014 г. Эта форма является квартальной, но заполняется она нарастающим итогом с начала года, поэтому сведения, представленные организацией в IV квартале 2014 г., фактически будут являться годовыми. В форме № ПМ должны быть отражены сведения о средней численности работников, начисленном фонде оплаты труда и выплатах социального характера, а также общие экономические показатели (например, объем производства товаров (работ, услуг), объем продаж товаров несобственного производства и их себестоимость, размеры инвестиций в основной капитал и т. д.).

Основной формой отчетности для микропредприятий является **форма № МП (микро) «Сведения об основных показателях деятельности микропредприятия»**. В ней организации необходимо отразить сведения о среднесписочной численности работников за год, фонде оплаты труда и выплатах социального характера, а также общие экономические показатели: объем производства товаров (работ, услуг), выручку от продажи товаров (работ, услуг), товарооборот и т. д.

Для индивидуальных предпринимателей основной формой отчетности является **форма № 1-ИП «Сведения о деятельности индивидуального предпринимателя»**. В ней подлежат раскрытию данные об объеме выручки от продажи товаров (работ, услуг), о конкретных видах деятельности предпринимателя с указанием доли в общей доле доходов, о видах произведенной продукции (оказанных услугах, выполненных работах) в натуральных показателях, а также о количестве работающих в бизнесе.

Кроме основных форм статистической отчетности Росстатом утверждены еще и специализированные (в зависимости от вида деятельности). Так, например, приказом Росстата от 04.09.2014 № 547 утверждена **форма № ПМ-пром «Сведения о производстве продукции малым предприятием»**, которая представляется организациями, осуществляющими производство продукции добывающих, обрабатывающих производств, производство и распределение электроэнергии, газа и воды, а также лесозаготовки. Эта

форма содержит сведения о фактическом объеме произведенной продукции в натуральных показателях. Она заполняется ежемесячно малыми предприятиями, за исключением микропредприятий. Причем форма, утвержденная приказом Росстата от 04.09.2014 № 547, введена с отчетности за январь 2015 г. В 2014 г. применялась форма № ПМ-пром, утвержденная приказом Росстата от 26.06.2013 № 232.

А для индивидуальных предпринимателей, осуществляющих производство продукции добывающих, обрабатывающих производств, производство и распределение электроэнергии, газа и воды, а также лесозаготовки, предусмотрена **форма № 1-ИП (мес) «Сведения о производстве продукции индивидуальным предпринимателем»**. Она также содержит сведения о фактическом объеме произведенной продукции в натуральных показателях. Так же, как и форма № ПМ-пром, форма № 1-ИП (мес) является ежемесячной. Форма, утвержденная приказом Росстата от 04.09.2014 № 547, введена с отчетности за январь 2015 г. В 2014 г. применялась форма № 1-ИП (мес), утвержденная приказом Росстата от 26.06.2013 № 232.

Для организаций – малых предприятий, осуществляющих оптовую торговлю, предусмотрена **форма № ПМ-торг «Сведения об обороте оптовой торговли малого предприятия»**, которая утверждена приказом Росстата от 27.08.2014 № 536. Эта форма является ежемесячной и содержит сведения об оптовом обороте, выраженные в тыс. руб. Для малых предприятий, осуществляющих розничную торговлю, тем же приказом Росстата утверждена **форма № 3-ТОРГ (ПМ) «Сведения об обороте розничной торговли малого предприятия»**, в которой отражаются сведения об общем обороте розничной торговли организации и об общем количестве запасов товаров для продажи, а также сведения об обороте розничной торговли и запасах товаров по видам товарных групп. Но, в отличие от формы № ПМ-торг, форма № 3-ТОРГ (ПМ) является квартальной. Утвержденные приказом Росстата от 28.08.2014 № 536 формы статистической отчетности № ПМ-торг и № 3-ТОРГ (ПМ) применяются для отчетности с января и I квартала 2015 г. соответственно. В 2014 г. эти формы были утверждены приказом Росстата от 09.08.2013 № 317.

Для индивидуальных предпринимателей, осуществляющих розничную торговлю, предусмотрена **форма № 1-ИП (торговля) «Сведения о деятельности индивидуального предпринимателя в розничной торговле»**, утв. приказом Росстата от 12.05.2012 № 185. Эта форма содержит сведения об общем объеме выручки, в том числе выручки от розничных продаж, доле выручки от конкретных видов деятельности, о себестоимости проданных товаров и т. д.

Если в состав учредителей организации входят иностранные инвесторы, то организации необходимо будет представить **форму № 1-ВЭС «Сведения о деятельности предприятия с иностранным капиталом»**. Она содержит сведения о распределении уставного капитала между учредителями, о размере взносов иностранных юридических и физических лиц с аналитикой по странам, а также сведения о среднесписочной численности работников за год, фонд оплаты труда и выплат социального характера и общие экономические показатели: объем производства товаров (работ, услуг), выручку от продажи товаров (работ, услуг), товарооборот и т. д.

Сроки представления всех форм статистической отчетности указаны на титульном листе каждой формы, а способы представления перечислены в п. 10 Положения об условиях представления в обязательном порядке первичных статистических данных и административных данных субъектам официального статистического учета, утв. постановлением Правительства РФ от 18.08.2008

№ 620. Так, первичные статистические данные и административные данные могут быть представлены респондентами субъектам официального статистического учета лично или через представителя, направлены в виде почтового отправления с описью вложения или переданы по телекоммуникационным каналам связи. При этом датой представления статотчетности считается дата отправки почтового отправления, или дата отправки по телекоммуникационным каналам связи, или дата фактической передачи отчетности уполномоченным органам статистики (п. 11 вышеназванного Положения).

Форма № МП (микро)

Указания по заполнению этой формы приведены в приказе Росстата от 04.09.2014 № 547, с ними можно ознакомиться на официальном сайте Росстата в сети Интернет – www.gks.ru (в рубрике «Статистический инструментарий, методология и нормативно-справочная информация»).

Обратите внимание: если организация имеет филиалы или структурные подразделения, то форма № МП (микро) составляется в целом по организации с учетом деятельности филиалов и структурных подразделений независимо от их местонахождения.

Пример.

ООО «Ромашка» применяет УСН. В 2014 г. организация занималась производством и продажей мягкой мебели, объем производства составил 18 657,4 тыс. руб. Кроме продажи мебели собственного производства ООО «Ромашка» реализовало населению товарной продукции, приобретенной для перепродажи, на сумму 5333,4 тыс. руб., а также оказало услуг по доставке мебели населению на сумму 327,2 тыс. руб. Средняя численность работников ООО «Ромашка» за 2014 год составила 25 человек, 23 из них – работники списочного состава, а 2 человека – внешние совместители. Фонд оплаты труда работников составил 3000,0 тыс. руб. Кроме того, в 2014 г. было выплачено пособий по временной нетрудоспособности в сумме 48,0 тыс. руб. В 2014 г. ООО «Ромашка» приобрело

Скачать: [Скачать или просмотреть Форма № МП\(микро\)](#)

Для удобства респондентов в Указаниях по заполнению формы № ПМ (микро), утв. приказом Росстата от 04.09.2014 № 547, приведен контроль заполнения показателей формы № МП (микро):

- если строка 08 графы 4 > 0, то строка 05 графы 4 > 0;
- если строка 09 графы 4 > 0, то строка 06 и/или 07 > 0;
- если заполнена хотя бы одна из строк 12 и/или строка 13 и/или строка 14 графы 4, то должна быть заполнена строка 05;
- если строка 17 > 0, то строка 11 > 0;
- строка 05 графы 4 больше либо равна строке 06 графы 4 + строка 07 графы 4;
- строка 08 графы 4 больше либо равна строке 09 графы 4;
- строка 15 графы 4 больше либо равна строке 16 графы 4;
- строка 18 графы 4 больше либо равна строке 19 графы 4;
- строка 19 графы 4 больше либо равна строке 20 графы 4;
- строка 23 графы 4 больше либо равна строке 24 графы 4 + строка 26 графы 4 + строка 27 графы 4 + строка 28 графы 4;
- строка 24 графы 4 больше либо равна строке 25 графы 4.

Ответственность за непредставление

Непредставление статистической информации и представление недостоверной статистической информации влечет ответственность, предусмотренную законодательством РФ. Так, в соответствии со ст. 13.19 КоАП РФ нарушение должностным лицом, ответственным за представление статистической информации, необходимой для проведения государственных статистических наблюдений, порядка ее представления, а равно представление недостоверной статистической информации влечет наложение административного штрафа в размере от 3000 до 5000 руб. Впрочем, согласно п. 1 ст. 4.5 КоАП РФ постановление по делу об административном правонарушении за данное правонарушение может быть вынесено только в течение двух месяцев с момента совершения правонарушения. Если такой срок истек, то оштрафовать организацию за непредставление статистической отчетности не получится.

Кроме того, обратите внимание на то, что не утратил силу и Федеральный закон от 13.05.1992 № 2761-I «Об ответственности за нарушение порядка представления государственной статистической отчетности». Согласно ст. 3 этого закона предприятия, организации возмещают в установленном порядке органам статистики ущерб, возникший в связи с необходимостью исправления итогов сводной отчетности при представлении искаженных данных или нарушении сроков представления отчетности. Но на практике эта норма не применяется в связи с тем, что механизм ее применения так и не был разработан.

Административная ответственность предусмотрена не только за непредставление статистической отчетности, но и за неисполнение требования об устранении ошибок, обнаруженных в представленной отчетности (ст. 19.5 КоАП РФ):

- на юридических лиц – от 10 000 до 20 000 руб.;
- на должностных лиц – от 1000 до 2000 руб. или дисквалификация на срок до трех лет.

Бухгалтерская отчетность

Не забывайте, что кроме форм статистической отчетности в органы статистики организациям необходимо представить бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Такое требование установлено в п. 1 ст. 18 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Причем, если в силу действующего законодательства РФ бухгалтерская (финансовая) отчетность организации подлежит обязательному аудиту, то экземпляр аудиторского заключения также должен быть представлен в органы статистики. Срок представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности установлен в п. 2 ст. 18 Закона № 402-ФЗ – она представляется не позднее трех месяцев после момента окончания отчетного периода. Аудиторское же заключение можно представить вместе с отчетностью либо не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом.



Аскерова Р. В.,
практикующий юрист

Предприниматель платит алименты

Предприниматели, так же как и обычные граждане, обязаны содержать своих несовершеннолетних детей, поэтому при наступлении определенных обстоятельств становятся плательщиками алиментов. Как же должен платить алименты предприниматель, применяющий УСН?

Размер алиментов определяется либо соглашением об уплате алиментов, либо при отсутствии такого соглашения алименты ежемесячно взыскиваются на основании решения суда в следующих размерах (ст. 81 СК РФ):

- на одного ребенка – 1/4 дохода;
- на двух детей – 1/3 дохода;
- на трех и более детей – 1/2 дохода.

Постановлением Правительства РФ утвержден соответствующий Перечень видов заработной платы и иного дохода, из которых производится удержание алиментов на несовершеннолетних детей (постановление Правительства РФ от 18.07.1996 № 841). Согласно пп. «з» п. 2 данного Перечня удержание алиментов производится, в частности, с доходов предпринимателя от занятий предпринимательской деятельностью, определяемых за вычетом сумм понесенных расходов, связанных с осуществлением этой деятельности.

Конституционный суд РФ в своем постановлении от 20.07.2010 № 17-П согласился с этим порядком. В частности, было отмечено: «Выбирая тот или иной налоговый режим, индивидуальные предприниматели принимают во внимание экономические, не связанные с их семейно-правовым статусом, обстоятельства, прежде всего – состояние и перспективы развития бизнеса. Установление в законе прямой зависимости исчисления алиментов от избранного индивидуальным предпринимателем режима налогообложения выходило бы за рамки регулирования собственно налоговых отношений, означало бы вторжение в частноправовые отношения и, как следствие, противоречило бы публично-правовому существу налогового законодательства».

Министерством труда и социальной защиты РФ, Минфином России и Министерством образования и науки РФ был принят совместный приказ от 29.11.2013 № 703н/112н/1294, в котором даны разъяснения о порядке применения пп. «з» п. 2 Перечня (далее – Разъяснения). Рассмотрим на основании этих Разъяснений учет доходов и расходов для целей исчисления алиментов на детей в зависимости от применяемого индивидуальными предпринимателями налогового режима.

УСН

Расчет доходов для алиментов при применении «упрощенки» с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» достаточно прост. Следует лишь уменьшить на сумму налога, уплаченного в связи с применением УСН разность между доходами и расходами.

Что касается УСН «доходы», бизнесмену нужно вести какой-то дополнительный регистр (как пример, Книга учета доходов и расходов, книга расходов, журнал), где будут фиксироваться расходы по деятельности (конечно, эти расходы должны подтверждаться первичными документами).

В зависимости от выбранного объекта представляются следующие документы. К документам, подтверждающим доходы индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, в том числе с объектом налогообложения в виде доходов, относится копия налоговой декларации, представленной в налоговый орган в установленном порядке (с отчета за 2014 г. – приказ ФНС России от 04.07.2014 № ММВ-7-3/352@).

К документам, подтверждающим понесенные расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, относится Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, обязательное ведение которой предусмотрено ст. 346.24 гл. 26.2 НК РФ (пп. 3 п. 3 Разъяснений). Для «упрощенцев» с объектом налогообложения «доходы» – документы, подтверждающие в соответствии с требованиями налогового законодательства РФ понесенные расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности (ст. 252 НК РФ, п. 5 Разъяснений).

По мнению судей Конституционного суда, НК РФ не препятствует индивидуальным предпринимателям, перешедшим на УСН, независимо от выбора ими объекта налогообложения, предъявлять документальные доказательства понесенных ими расходов для определения объема своих прав и обязанностей в иных, помимо налоговых, правоотношениях.

Но при этом судьи говорят, что предъявление таких документов не обязывает принять их как безусловные доказательства обоснованности расходов, ими подтверждаемых, ни другую сторону в алиментном обязательстве, ни правоприменительные органы, устанавливающие размер подлежащих удержанию алиментов. Кроме того, факт представления индивидуальным предпринимателем данных о понесенных им расходах не обязывает суд, разрешающий спор о взыскании алиментов, принять их исключительно на основании документов, применяемых при исчислении налогов, а равно не лишает суд права, исходя из принципа индивидуализации алиментных правоотношений и принимая во внимание материальное положение сторон, отклонить те из расходов, заявленных алиментно-обязанным лицом, которые не относятся к обоснованным или к связанным непосредственно с предпринимательской деятельностью и получением дохода, необходимого в том числе для содержания несовершеннолетних детей.

Получается, что вопрос, какие расходы учитывать при расчете алиментов, отдан на откуп судов.

По мнению Конституционного суда, бремя доказывания необходимости и обоснованности заявленных расходов лежит на самом плательщике алиментов. Соответственно, индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, могут использовать в их подтверждение Книгу учета доходов и расходов, которую они ведут для целей исчисления налоговой базы по налогу при УСН. «Упрощенцы», которые выбрали объектом

налогообложения доходы и, следовательно, по смыслу налогового законодательства вправе не вести учет расходов, могут использовать предусмотренные Федеральным законом «О бухгалтерском учете» первичные учетные документы, подтверждающие понесенные ими расходы, для учета размера доходов, из которого подлежат удержанию алименты на несовершеннолетних детей.

Судьи Конституционного суда сделали вывод, что пп. «з» п. 2 Перечня не противоречит Конституции РФ, поскольку по своему конституционно-правовому смыслу в системе действующего правового регулирования данное нормативное положение предполагает, что при удержании с индивидуального предпринимателя, перешедшего на упрощенную систему налогообложения и избравшего объектом налогообложения доходы, алиментов на несовершеннолетних детей учитываются понесенные им расходы, непосредственно связанные с осуществлением предпринимательской деятельности и надлежащим образом подтвержденные.

При этом судьи считают, что это не освобождает федерального законодателя от обязанности конкретизировать в рамках предоставленных ему дискреционных полномочий порядок реализации вытекающих из ст. 38 (ч. 2) Конституции Российской Федерации обязанностей родителей, в том числе в части уплаты алиментов на несовершеннолетних детей индивидуальными предпринимателями, перешедшими на упрощенную систему налогообложения и избравшими объектом налогообложения доходы.

Из постановления КС РФ № 17-П следует, что индивидуальный предприниматель-«упрощенец», выбравший объектом налогообложения доходы, вправе учесть расходы на предпринимательскую деятельность при расчете суммы алиментов. При этом в качестве подтверждения расходов можно учитывать как Книгу учета доходов и расходов (если объект налогообложения – «доходы минус расходы»), так и первичные бухгалтерские документы (если объект налогообложения – «доходы»).

В данном случае можно согласиться с судьями только отчасти, ведь снова встанет вопрос, какие расходы учитывать. Согласно гл. 26.2 НК РФ перечень расходов при применении объекта налогообложения «доходы минус расходы» закрытый и содержит строго определенные виды расходов, он предназначен только для целей налогообложения. На практике часть расходов нельзя учесть при УСН. А по логике предполагается руководствоваться именно этим перечнем расходов в случае с предпринимателем-«упрощенцем» независимо от выбранного объекта налогообложения. Конечно, это лучше, чем платить алименты со всего дохода, но проблему в целом это не решает.

Остается надеяться, что федеральный законодатель внесет изменения в Перечень и четко пропишет порядок определения понятия «доходы от занятий предпринимательской деятельностью без образования юридического лица» для целей исчисления алиментных обязательств, в том числе и для «упрощенцев».

Хотелось бы отметить, что финансисты в этом вопросе согласны с выводами Конституционного суда и еще до данного постановления отметили: удержание алиментов с родителей, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица (индивидуальных предпринимателей), должно осуществляться с доходов, полученных от предпринимательской деятельности, уменьшенных на величину расходов, связанных с их получением, и на сумму налога, уплаченного с этих доходов в соответствии с законодательством о налогах и сборах (письмо Минфина РФ от 31.12.2008 № 03-11-05/326).

» ВАЖНО В РАБОТЕ

При расчете размера алиментов может потребоваться первичная документация (накладные, квитанции, иные бланки строгой отчетности, ПКО, РКО и т. п.).

ЕНВД

Индивидуальные предприниматели, применяющие ЕНВД, рассчитывают свой доход исходя из вмененного дохода, т. е. потенциально возможного к получению, а не из фактически полученного от ведения предпринимательской деятельности. Но поскольку приказом № 703н/112н/1294 будут руководствоваться как суды, так и судебные приставы, то доходом индивидуальных предпринимателей, применяющих спецрежим в виде ЕНВД, будет вмененный, а не фактически полученный доход.

Также в разделе 2 «Расчет суммы единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» декларации по строке 100 указывается налоговая база (величина вмененного дохода). Никакого другого дохода в этой декларации не указывается.

» ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

Расчет алиментов индивидуальным предпринимателем, осуществляющим деятельность, облагаемую ЕНВД, должен осуществляться исходя из дохода, полученного от ведения предпринимательской деятельности, уменьшенного на величину расходов, связанных с его получением, и на сумму налога, уплаченного в связи с применением указанной системы налогообложения.

- Письмо от 26.01.2009 № 03-11-09/16.

ЕСХН

При применении индивидуальным предпринимателем ЕСХН можно обойтись данными по доходам и расходам, указанным в декларации по ЕСХН.

Сумма доходов берется из данных по строке 010 «Сумма доходов за налоговый период, учитываемых при определении налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу» раздела 2 декларации по единому сельскохозяйственному налогу, утвержденной приказом ФНС от 28.07.2014 № ММВ-7-3/384@, а расходы – по строке 020 «Сумма расходов за налоговый период, учитываемых при определении налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу» раздела 2.

Расходы также отражаются в графе 5 раздела I Книги учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, утвержденной приказом Минфина РФ от 11.12.2006 № 169н.

ПСН

Данные по сумме доходов предпринимателя, применяющего ПСН, можно получить в разделе I «Доходы» Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, утвержденной приказом Минфина РФ от 22.10.2012 № 135н.

В отношении расходов подтверждающие документы такие же, как и у «упрощенцев», выбравших объект налогообложения «доходы».

Заключение

К сожалению, авторы приказа упустили один момент. Например, ИП на УСН представляет отчетность один раз за прошедший налоговый период (год). Как рассчитывать алименты в этом случае? Вопрос остается открытым. Как вариант бизнесмену можно предложить заключить с получателем алиментов соглашение об их уплате.

Стоит отметить: если индивидуальный предприниматель совмещает разные системы налогообложения по разным видам деятельности, например УСН и ПСН, то доходы и расходы будут учитываться в зависимости от системы налогообложения (с учетом данных разъяснений), а затем суммироваться.

Пример.

Индивидуальный предприниматель А. Б. Сафонов, применяющий УСН («доходы минус расходы»), ежемесячно должен выплачивать алименты на одного несовершеннолетнего ребенка.

Доходы за декабрь 2014 года составили 900 000 рублей, а расходы – 520 000 рублей.

Рассчитаем сумму алиментов.

Сумма дохода, из которой будут рассчитываться алименты:

$(900\ 000 - 520\ 000 - (900\ 000 - 520\ 000) \times 15\%) = 323\ 000$ рублей.

Размер алиментов на одного ребенка составляет $\frac{1}{4}$ дохода.

Сумма алиментов, подлежащая перечислению:

$323\ 000 \times \frac{1}{4} = 80\ 750$ рублей.

Командировки от «А» до «Я»



Цена: 150 руб.
плюс доставка

В книге рассматриваются правовое регулирование служебных командировок. Издание второе, переработанное и дополненное.

[ПОДРОБНЕЕ](#)

Образцы актов



Цена: 70 руб.
плюс доставка

Как и уведомления работнику, акты требуют соблюдения письменной юридически выверенной формы.

[ПОДРОБНЕЕ](#)



Верстакова Е. В.,
практикующий бухгалтер

Приобретение и установка пожарной сигнализации

Наличие пожарной сигнализации является обязательным требованием для всех организаций. В связи с этим необходимо точно знать, как учитывать данные затраты в расходах.

Согласно Федеральному закону от 21.12.1994 № 69-ФЗ «О пожарной безопасности» (далее – ФЗ «О пожарной безопасности») и Федеральному закону от 22.07.2008 № 123-ФЗ «Технический регламент о требованиях пожарной безопасности» (далее – ФЗ «Технический регламент о требованиях пожарной безопасности») любая организация обязана иметь систему обеспечения пожарной безопасности. В п. 1 ст. 5 ФЗ «Технический регламент о требованиях пожарной безопасности» сказано, что каждый объект защиты должен иметь систему обеспечения пожарной безопасности. При этом под объектом защиты понимается продукция, в том числе имущество граждан или юридических лиц, государственное или муниципальное имущество (включая объекты, расположенные на территориях поселений, а также здания, сооружения, транспортные средства, технологические установки, оборудование, агрегаты, изделия и иное имущество), к которой установлены или должны быть установлены требования пожарной безопасности для предотвращения пожара и защиты людей при пожаре (ст. 2 ФЗ «Технический регламент о требованиях пожарной безопасности»). При этом система обеспечения пожарной безопасности – это совокупность установок пожарной сигнализации, смонтированных на одном объекте и контролируемых с общего пожарного поста.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Первичными средствами пожаротушения также являются пожарные краны и средства обеспечения их использования, пожарный инвентарь, покрывала для изоляции очага возгорания.

Кроме того, согласно вышеперечисленным нормативным актам руководители обязаны осуществлять следующие виды пожарной безопасности:

соблюдать требования пожарной безопасности, а также выполнять предписания, постановления и иные законные требования должностных лиц пожарной охраны;

разрабатывать и осуществлять меры по обеспечению пожарной безопасности; проводить противопожарную пропаганду, а также обучать своих работников мерам пожарной безопасности;

включать в коллективный договор (соглашение) вопросы пожарной безопасности;

содержать в исправном состоянии системы и средства противопожарной защиты, включая первичные средства тушения пожаров, не допускать их использования не по назначению;

оказывать содействие пожарной охране при тушении пожаров, установлении причин и условий их возникновения и развития, а также при выявлении лиц, виновных в нарушении требований пожарной безопасности и возникновении пожаров;

предоставлять в установленном порядке при тушении пожаров на территориях предприятий необходимые силы и средства;

обеспечивать доступ должностным лицам пожарной охраны при осуществлении ими служебных обязанностей на территории, в здания, сооружения и на иные объекты предприятий;

представлять по требованию должностных лиц государственного пожарного надзора сведения и документы о состоянии пожарной безопасности на предприятиях, в том числе о пожарной опасности производимой ими продукции, а также о происшедших на их территориях пожарах и их последствиях;

немедленно сообщать в пожарную охрану о возникших пожарах, неисправностях имеющихся систем и средств противопожарной защиты, об изменении состояния дорог и проездов;

содействовать деятельности добровольных пожарных;

обеспечивать создание и содержание подразделений пожарной охраны на объектах, входящих в утверждаемый Правительством РФ перечень объектов.

Нарушение требований пожарной безопасности предусматривает ответственность по следующим статьям:

- ч. 1 ст. 20.4 КоАП РФ – за нарушение требований пожарной безопасности;
- ч. 2 ст. 20.4 КоАП РФ – за нарушение требований пожарной безопасности, совершенное в условиях особого противопожарного режима;
- ч. 6 ст. 20.4 КоАП РФ – за возникновение пожара и уничтожение или повреждение чужого имущества либо причинение легкого или средней тяжести вреда здоровью человека;
- п. 1 ст. 219 УК РФ – за нарушение правил пожарной безопасности, которое по неосторожности повлекло тяжкий вред здоровью человека;
- п.п. 2, 3 ст. 219 УК РФ – в случае, если нарушения правил пожарной безопасности повлекли по неосторожности смерть человека или двух и более людей.

Налоговым кодексом РФ предусмотрено, что при определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на расходы на обеспечение пожарной безопасности налогоплательщика в соответствии с законодательством Российской Федерации, расходы на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, расходы на приобретение услуг пожарной охраны и иных услуг охранной деятельности (п. 10 ст. 346.16 НК РФ). То есть любые расходы, связанные с соблюдением ФЗ «О пожарной безопасности», ФЗ «Технический регламент о требованиях пожарной безопасности», а также Правил противопожарного режима в Российской Федерации, утв. постановлением Правительства РФ от 25.04.2012 № 390, и иных нормативных актов, можно включать в расходы и уменьшать тем самым налог УСН. Вопрос в том, каким образом это можно делать.

Во-первых, должно быть выполнено требование п. 2 ст. 346.17 НК РФ о том, что расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты.

Во-вторых, необходимо определить сумму расходов. Если затраты на приобретение и установку пожарной сигнализации превысили 40 000 руб., то данные затраты нужно учитывать как затраты на приобретение объектов основных средств. При этом в течение налогового периода расходы принимаются за отчетные периоды равными долями. Определение сроков полезного использования основных средств осуществляется на основании утверждаемой Правительством РФ в соответствии со ст. 258 НК РФ классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы. Сроки полезного использования основных средств, которые не указаны в данной классификации, устанавливаются налогоплательщиком в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

Кроме вышеперечисленных требований, необходимо выполнение еще одного немаловажного условия: объект должен быть введен в эксплуатацию. Об этом прямо указано в пп. 1 п. 3 ст. 346.16 НК РФ.

Напомним, что в первоначальную стоимость могут включаться затраты на разработку и изготовление проектной документации на пожарную сигнализацию, поскольку без этой документации сигнализация не может быть установлена.

Если затраты на приобретение пожарной сигнализации не превысили 40 000 руб., то их можно учесть исходя из положений пп. 10 п. 1 ст. 346.16 НК РФ, согласно которому при определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на расходы на обеспечение пожарной безопасности налогоплательщика в соответствии с законодательством Российской Федерации, расходы на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, расходы на приобретение услуг пожарной охраны и иных услуг охранной деятельности. Но, как и при учете других расходов при УСН, должно соблюдаться требование об оплате.

Бухгалтерский учет

В бухгалтерском учете для включения в затраты расходов на установку и приобретение пожарной сигнализации необходимо так же, как и в налоговом учете, определить, как приходовать приобретенный объект: как основное средство или МПЗ.

Согласно п.п. 4 и 5 ПБУ 6/01 актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т. е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

При этом ПБУ 6/01 к основным средствам относит здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительную технику, транспортные средства,

инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты, стоимость которых превышает 40 000 руб.

Если же стоимость приобретенной пожарной сигнализации менее 40 000 руб., то данные расходы можно учесть единовременно в качестве материально-производственных запасов. Но при этом ПБУ 6/01 допускает, что объекты стоимостью менее 40 000 руб. можно отнести к основным средствам. Но данное положение должно быть закреплено в учетной политике организации для целей бухгалтерского учета.

Согласно п. 8 ПБУ 6/01 первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Обратите внимание: согласно ПБУ 6/01 в первоначальную стоимость основных средств не включаются возмещаемые налоги. Но при УСН налог на добавленную стоимость возмещаемым не является, поэтому входной НДС по основным средствам и нематериальным активам включается в первоначальную стоимость приобретенной пожарной сигнализации.

После того как пожарная сигнализация оприходована и введена в эксплуатацию, ее стоимость включается в расходы в виде амортизационных отчислений с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию. Амортизационные отчисления при этом рассчитываются исходя из срока полезного использования, определяемого в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-94 (ОКОФ).

Пожарная сигнализация в соответствии с ОКОФ относится к 4-й амортизационной группе сроком полезного использования от 5 до 7 лет. В качестве объектов пожарной сигнализации в ОКОФ предусмотрены:

- 14 3319000 Приборы ядерные и радиоизотопные, приборы и аппаратура систем автоматического пожаротушения и пожарной сигнализации, оборудование специальное для приборостроения;
- 14 2944000 Машины и оборудование для коммунального хозяйства, включая оборудование для пожаротушения (автомшины специальные для коммунального хозяйства и машины пожарные 14 3410000).

Пример 1.

Вновь созданная организация «Альфа» заключила договор на приобретение и установку пожарной сигнализации. Общая стоимость объектов пожарной сигнализации составила 70 000 руб., в т. ч. НДС 18% – 10 677,96 руб. Установку сигнализации осуществляет специализированная организация. Стоимость установки составляет 4000 руб., в т. ч. НДС 18% – 610,16 руб.

Проводки:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА (РУБ.)	ХОЗ. ОПЕРАЦИЯ
07	60	70 000	Учтена стоимость пожарной сигнализации
08	07	70 000	Отражена передача оборудования в монтаж
08	60	4000	В стоимость системы пожаротушения включена стоимость монтажа
01	08	74 000	Принят к учету инвентарный объект «система пожаротушения»
26, 44	02	881	Начислена амортизация по объекту основных средств – пожарная сигнализация. Ежемесячно

Пример 2.

Возьмем условия примера 1, с разницей в том, что стоимость пожарной сигнализации составляет 30 000 руб.

Таким образом, даже с учетом монтажа общая стоимость сигнализации не превышает 40 000 руб., поэтому проводки будут следующими:

ДЕБИТ	КРЕДИТ	СУММА (РУБ.)	ХОЗ. ОПЕРАЦИЯ
26, 44	60	30 000	Включена в расходы стоимость приобретенной пожарной сигнализации
26, 44	60	4000	Включена в расходы стоимость установки приобретенной пожарной сигнализации

Расходы на приобретение оборудования охранно-пожарной сигнализации при УСН при отнесении его к материальным расходам будут учитываться в составе расходов на дату их оплаты, а при ином способе погашения задолженности – в момент такого погашения.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Материальные расходы при УСН учитываются в составе расходов на дату их оплаты, а при ином способе погашения задолженности – в момент такого погашения.

- Подпункт 1 п. 2 ст. 346.17 НК РФ.

Что касается документального оформления, то необходимы следующие документы для принятия к учету пожарной сигнализации:

1. Договор со специализированной организацией, имеющей лицензию, на покупку, установку и последующее обслуживание пожарной сигнализации.
2. Акт приема-передачи объекта основных средств, подписанный с обеих сторон, с указанием всех необходимых реквизитов либо товарная накладная.
3. Акт на установку пожарной сигнализации.



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

Субсидии на ремонт тепловых сетей

ПРОБЛЕМА

Организация применяет УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы». Из местного бюджета организации была выделена субсидия на ремонт тепловой сети. Должна ли организация отразить в доходах полученную сумму субсидии для целей налогового учета и можно ли учесть в расходах затраты, связанные с ремонтом? Какие проводки следует сделать организации в бухгалтерском учете?

РЕШЕНИЕ

Для начала отметим, что предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг регламентировано ст. 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), в соответствии с которой субсидии указанным лицам предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

При этом перечень организационно-правовых форм юридических лиц, имеющих право напрямую получать средства из бюджета, поименован в ст. 6 БК РФ. Коммерческие организации в данном перечне не поименованы, следовательно, они не могут являться получателями средств из бюджета в понятии, приведенном в БК РФ и НК РФ.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Субсидии, полученные организациями в целях возмещения затрат по ремонту муниципальной собственности, учитываются в доходах при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Пункт 5 ст. 89 НК РФ.

Налоговый учет субсидий

В случае если объектом налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов. Налогоплательщики, применяющие УСН, при формировании налоговой базы по налогу учитывают доходы от реализации,

определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ, и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 НК РФ, за исключением доходов, указанных, в частности, в ст. 251 НК РФ.

Согласно п. 8 ст. 250 НК РФ внереализационными доходами налогоплательщика признаются, в частности, доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в ст. 251 НК РФ.

Статьей 251 НК РФ определены доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль. Перечень таких доходов является исчерпывающим.

Полученные организацией субсидии нельзя отнести ни к средствам, полученным в рамках целевого финансирования из бюджета, закрытый перечень которых содержится в пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ, ни к целевым поступлениям из бюджета на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности (п. 2 ст. 251 НК РФ) (письмо Минфина России от 14.08.2009 № 03-03-05/156).

Таким образом, доходы в виде субсидий, полученные коммерческими организациями на возмещение затрат по ремонту муниципальной собственности, в данном перечне не поименованы, в связи с чем учитываются в целях налогообложения в составе внереализационных доходов как безвозмездно полученное имущество (п. 8 ст. 250 НК РФ), а следовательно, подлежат включению в налоговую базу по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Одновременно сообщаем, что расходы, на возмещение которых организации предоставлены указанные субсидии, учитываются при определении налоговой базы по налогу в общеустановленном порядке.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Бухгалтерский учет субсидий ведется с использованием счета 86 «Целевое финансирование».

Пункт 5 ст. 89 НК РФ.

Бухгалтерский учет субсидий

На основании ПБУ 13/2000 учитывается государственная помощь, предоставленная, в частности, в форме бюджетных средств (субвенций и субсидий). Согласно п. 5 ПБУ 13/2000 организация принимает бюджетные средства к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий:

- имеется уверенность, что условия предоставления этих средств организацией будут выполнены. Подтверждением могут быть заключенные организацией договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т. п.;
- имеется уверенность, что указанные средства будут получены. Подтверждением могут быть утвержденная бюджетная роспись, уведомление о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств, акты приемки-передачи ресурсов и иные соответствующие документы.

Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, предлагает использовать счет 86 «Целевое финансирование» для обобщения информации, в частности о движении:

- средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения;
- бюджетных средств.

Пунктом 7 ПБУ 13/2000 определено, что бюджетные средства отражаются в бухгалтерском учете первоначально:

- как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам. По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета учета денежных средств. При таком варианте полученные из регионального бюджета средства отражаются по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- или по мере фактического получения ресурсов. В таком случае с возникновением целевого финансирования увеличиваются счета учета денежных средств, капитальных вложений и т. п., что может отражаться проводкой, в частности, по дебету счета 51 «Расчетный счет» в корреспонденции с кредитом счета 86 «Целевое финансирование».

Выбранный вариант организации необходимо закрепить в учетной политике. По нашему мнению, первый вариант предпочтительнее использовать, если субсидия выделяется до понесения получателем субсидии расходов, при этом у получателя есть уверенность, что бюджетные средства будут получены, а условия их выделения будут выполнены организацией.

Отметим, что бюджетные средства списываются со счета учета целевого финансирования как увеличение финансовых результатов организации (п. 8 ПБУ 13/2000).

При этом если бюджетные средства предоставлены в более поздний отчетный период, чем тот, в котором осуществлены расходы, то организация отражает возникновение задолженности по таким средствам и относит их на финансовый результат в составе прочих доходов (п. 10 ПБУ 13/2000).

В рассматриваемой ситуации бюджетные средства (субсидия) были выделены уже после понесения организацией расходов на проведение ремонта тепловой сети. По нашему мнению, организация может отразить полученные средства по мере фактического их получения, закрепив этот метод в учетной политике.

Бухгалтерские записи в рассматриваемом случае могут выглядеть следующим образом:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	ХОЗ. ОПЕРАЦИЯ
51	86	Получены средства из бюджета
86	91	Средства бюджета переносятся на внереализационные доходы в сумме, соответствующей сумме ранее отраженных расходов на ремонт тепловой сети



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

Как оформить снос строения?

ПРОБЛЕМА

Организация (УСН, объект «доходы») имеет в собственности земельный участок и нежилые складские помещения, которые отражены на счете 01. Получив разрешение на строительство многоквартирного жилого комплекса, организация снесла строения и расчистила участок. Организация будет выступать в качестве застройщика. Какими документами оформляются операции по сносу строений и расчистке территории и как их отразить в бухгалтерском учете?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с п. 16 ст. 1 Градостроительного кодекса РФ застройщиками являются, в том числе, юридические лица, обеспечивающие на принадлежащем им земельном участке строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов капитального строительства, а также выполнение инженерных изысканий, подготовку проектной документации для их строительства, реконструкции, капитального ремонта.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Письмо Минфина России от 30.12.1993 № 160 применяется в части, не противоречащей более поздним нормативным документам по бухгалтерскому учету.

Пункт 5 ст. 89 НК РФ.

На сегодняшний день бухгалтерский учет ведется застройщиком, в частности, на основании письма Минфина России от 30.12.1993 № 160 «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций» (далее – письмо № 160). Так, согласно п. 2.2 письма № 160 при строительстве объектов застройщик ведет учет затрат нарастающим итогом с начала строительства, в разрезе отчетных периодов до ввода объектов в действие или полного производства соответствующих работ и затрат. В силу п. 2.3 письма № 160 учет затрат на строительство независимо от источника финансирования ведется на счете 08, субсчет «Строительство объектов основных средств» (письмо Минфина России от 09.10.2006 № 07-05-06/245).

Кроме того, п. 7 ПБУ 6/01 устанавливает, что основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Примерный перечень

затрат, формирующих первоначальную стоимость объекта основного средства, приведен в п. 8 ПБУ 6/01 и п. 5.1 письма № 160. Следует отметить, что фактически перечень таких затрат носит открытый характер.

Для определения стоимости строительства новых, реконструкции, расширения и технического перевооружения действующих предприятий, зданий и сооружений следует руководствоваться Методикой определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации МДС 81-35.2004 (далее – Методика).

Пункт 3.1 Методики определяет сметную стоимость как сумму денежных средств, необходимых для осуществления строительства в соответствии с проектными материалами. Сметная стоимость является основой для определения размера капитальных вложений, финансирования строительства, формирования договорных цен на строительную продукцию, расчетов за выполненные подрядные (строительно-монтажные, ремонтно-строительные и др.) работы, оплаты расходов по приобретению оборудования и доставке его на стройки, а также возмещения других затрат за счет средств, предусмотренных сводным сметным расчетом.

Для определения сметной стоимости строительства предприятий, зданий и сооружений (или их очередей) рекомендовано составлять сводный сметный расчет стоимости строительства, который предусматривает сметный лимит средств, необходимых для полного завершения строительства всех объектов, предусмотренных проектом (п.п. 3.23, 4.71 Методики).

Из п. 4.73 Методики следует, что в сводных сметных расчетах стоимости производственного и жилищно-гражданского строительства средства на подготовку территории строительства выделяются в отдельную статью расходов.

В свою очередь, п. 4.78 Методики указывает, что к расходам на подготовку территории строительства относятся, например, расходы по освобождению территории строительства от имеющихся на ней строений, лесонасаждений, промышленных отвалов и других мешающих предметов, перенос и переустройство инженерных сетей, коммуникаций, сооружений, путей и дорог, снятие и хранение плодородного слоя почвы и т. п.

Из приведенных норм, на наш взгляд, можно сделать вывод, что расходы по сносу находящихся на земельном участке нежилых складских помещений, а также иные расходы по расчистке земельного участка включаются в состав расходов по строительству жилого дома и, соответственно, учитываются организацией-застройщиком на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», если данные расходы предусмотрены в смете строительства (письма Минфина России от 19.03.2008 № 03-05-05-01/16, от 15.05.2013 № 07-01-10/16961).

При отражении операций следует учитывать, что на основании пп. 3 п. 2 ст. 170 НК РФ сумма НДС, предъявленная подрядчиками, учитывается лицами, не являющимися плательщиками НДС, в стоимости приобретенных работ (услуг).

В связи с этим считаем, что в анализируемой ситуации в учете организации-застройщика необходимо сделать следующие записи:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	ХОЗ. ОПЕРАЦИЯ
02	01, субсчет «Выбытие основного средства»	Списывается сумма амортизации по нежилым складским помещениям
01, субсчет «Выбытие основного средства»	01	Отражена первоначальная стоимость сносимых помещений
08	01, субсчет «Выбытие основного средства»	Остаточная стоимость сносимых помещений учтена в составе расходов по строительству жилого дома (если данные затраты предусмотрены сметой на строительство)
или		
91, субсчет «Прочие расходы»	01, субсчет «Выбытие основного средства»	Списана остаточная стоимость сносимых помещений (если данные затраты не предусмотрены сметой на строительство)
08 (91, субсчет «Прочие расходы»)	70 (69)	Учтены прочие расходы по ликвидации помещений собственными силами
10	91, субсчет «Прочие доходы»	Оприходованы образовавшиеся в результате сноса здания материалы
08	60 (76)	Отражена стоимость работ по ликвидации сносимых помещений (в случае выполнения указанных работ подрядными организациями), если такие затраты предусмотрены сметой на строительство (с учетом НДС)
или		
91, субсчет «Прочие расходы»	60 (76)	Отражена стоимость работ по ликвидации сносимых помещений (в случае выполнения указанных работ подрядными организациями), если такие затраты не предусмотрены сметой на строительство (с учетом НДС)
08	70 (69, 02 и т. п.)	Отражена стоимость работ по расчистке земельного участка, выполненных собственными силами, если такие затраты предусмотрены сметой на строительство
или		
91, субсчет «Прочие расходы»	70 (69, 02 и т. п.)	Отражена стоимость работ по расчистке земельного участка, выполненных собственными силами, если такие затраты не предусмотрены сметой на строительство
08	60 (76)	Отражена стоимость работ по расчистке земельного участка (в случае выполнения указанных работ подрядными организациями), если такие затраты предусмотрены сметой на строительство (с учетом НДС)
или		
91, субсчет «Прочие расходы»	60 (76)	Отражена стоимость работ по расчистке земельного участка (в случае выполнения указанных работ подрядными организациями), если такие затраты не предусмотрены сметой на строительство (с учетом НДС)

В то же время согласно [Инструкции](#) по применению Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, счет 19 «НДС по приобретенным ценностям» предназначен для обобщения информации об уплаченных (причитающихся к уплате) организацией суммах НДС по приобретенным ценностям, а также работам и услугам. Поэтому мы придерживаемся позиции, что организация вправе первоначально относить предъявленный подрядной организацией НДС на счет 19 и затем списывать его в дебет счетов 08 или 91, закрепив такой порядок в учетной политике организации в целях бухгалтерского учета.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Если организация, применяющая УСН, выбрала в качестве объекта налогообложения доходы, то расходы в целях налогообложения она не учитывает. Следовательно, в налоговом учете первоначальная стоимость объекта строительства не формируется.

Пункт 5 ст. 89 НК РФ.

«Первичка»

В связи с вступлением в силу Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» упразднена обязанность применения экономическими субъектами первичных учетных документов, содержащихся в альбомах унифицированных форм первичных документов. Как указано в ч. 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, формы первичных учетных документов определяет руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. При этом каждый первичный документ должен иметь обязательные реквизиты, перечисленные в ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ.

Следовательно, формально расходы, связанные со сносом строений и расчисткой территории строительства, могут отражаться в бухгалтерском учете на основании любых первичных документов, имеющих все обязательные реквизиты. При выполнении указанных работ подрядными организациями за основу таких документов может быть взята, например, унифицированная форма № КС-2. В то же время данные расходы могут быть приняты к учету и на основании акта, составленного заказчиком и подрядчиком в произвольной форме, но содержащего обязательные реквизиты.

Кроме того, в п. 78 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н, указывается, что принятое комиссией решение о списании объекта основных средств оформляется в акте на списание объекта основных средств с указанием данных, характеризующих объект основных средств (дата принятия объекта к бухгалтерскому учету, год изготовления или постройки, время ввода в эксплуатацию, срок полезного использования, первоначальная стоимость и сумма начисленной амортизации, проведенные переоценки, ремонты, причины выбытия с их обоснованием, состояние основных частей, деталей, узлов, конструктивных элементов). В этой связи считаем, что при списании нежилых складских помещений с бухгалтерского учета Вашей организации также необходимо составить соответствующий первичный документ (документы). За основу для разработки таких документов можно принять унифицированные формы актов на списание основных средств (№ ОС-4, № ОС-46).

При выполнении работ по расчистке земельного участка собственными силами расходы принимаются к учету на основании внутренних документов организации (например, первичные документы по начислению оплаты труда рабочим, выполняющим данные работы, акты на списание израсходованных материалов).



Башкина О. В.,
практикующий юрист

Выездная проверка ФМС России

Создание Таможенного союза послужило увеличению числа иностранных работников в нашей стране. Поспособствовал этому и кризис на Украине. И, несмотря на общую тенденцию, направленную на снижение контроля за деятельностью юридических лиц, работы у ФМС только прибавилось.

Федеральный государственный контроль в сфере миграции включает в себя:

- федеральный контроль за пребыванием и проживанием иностранных граждан в РФ;
- федеральный государственный контроль за трудовой деятельностью иностранных работников.

Миграционный контроль осуществляется в форме проверок (п. 5 Положения об осуществлении федерального государственного контроля (надзора) в сфере миграции, утв. постановлением Правительства РФ от 13.11.2012 № 1162).

Организация и проведение проверок в сфере миграции регулируются, в общем и целом, Федеральным законом от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля». При этом в части контроля за трудовой деятельностью иностранных работников и в части контроля за исполнением юридическими лицами и предпринимателями обязанностей, возложенных на них как на принимающую (приглашающую) сторону, имеются свои особенности (п. 2 ст. 32 Закона от 25.07.2002 № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации»). Эти особенности касаются вида, предмета, оснований проведения проверок, сроков и периодичности их проведения, уведомлений о проведении внеплановых выездных проверок и согласования проведения внеплановых выездных проверок с органами прокуратуры (п. 5 ч. 4 ст. 1 Закона № 294-ФЗ).

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

ФМС России осуществляет надзор непосредственно, через свои территориальные органы, а также иные входящие в ее систему организации и подразделения.

Детально описана процедура проверки в Административном регламенте по исполнению государственной функции контроля и надзора за соблюдением

положений миграционного законодательства Российской Федерации иностранными гражданами и лицами без гражданства и за соблюдением правил привлечения работодателями, заказчиками работ (услуг) иностранных работников в РФ и использования их труда, утв. приказом МВД РФ и ФМС от 30.04.2009 № 338/97.

Проверки в рамках миграционного контроля могут быть проведены в отношении юридических лиц и предпринимателей, если эти лица отвечают хотя бы одному из следующих условий:

- они являются работодателями иностранных граждан (пп. 1 п. 5 Регламента № 338/97);
- они предоставили свои транспортные средства иностранным гражданам (пп. 2 п. 5 Регламента № 338/97);
- иностранные граждане работают на территории земельных участков, зданий и помещений, принадлежащих или используемых проверяемыми лицами (пп. 2 п. 5 Регламента № 338/97);
- они выступают в отношении иностранных граждан в качестве принимающей стороны или сообщили о себе сведения в ФМС России как о стороне, принимающей иностранного гражданина (пп. 3 п. 5 Регламента № 338/97);
- они обязаны обеспечивать соблюдение норм миграционного законодательства третьими лицами, организующими деятельность с использованием их имущества, или в иных случаях (пп. 4 п. 5 Регламента № 338/97).

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Действия (бездействие) и решения должностных лиц ФМС России, проводящих проверку, а также ее результаты могут быть обжалованы как в административном, так и в судебном порядке.

Однако ФМС России вправе проводить проверки не только в отношении указанных организаций и граждан, но и проверять транспортные средства (включая маршруты международных направлений всех видов транспорта), а также места проживания (пребывания) иностранных граждан, места фактического осуществления ими трудовой деятельности (абз. 2 п. 4, абз. абз. 6–8 п. 21 Регламента № 338/97). При выявлении факта осуществления трудовой деятельности иностранным гражданином с нарушением миграционного законодательства РФ назначается проверка юридического лица, или индивидуального предпринимателя, или заказчика работ, привлекающих иностранных работников в РФ и использующих их труд (пп. 3 п. 5 ст. 32 Закона № 115-ФЗ, п. 22.1.2 Регламента № 338/97).

Предметом проверок является соблюдение работодателем, заказчиком работ (услуг), принимающей стороной требований, установленных миграционным законодательством (п. 3 ст. 32 Закона № 115-ФЗ), или соблюдения иностранными гражданами установленных правил въезда, выезда, режима пребывания (проживания) в РФ, правил миграционного учета, порядка осуществления трудовой деятельности, транзитного проезда через территорию РФ (п. 1 ст. 30 Закона № 115-ФЗ, п. 1 Регламента № 338/97).

Конкретно ФМС России проверяет следующее:

В ОТНОШЕНИИ ИНОСТРАННЫХ ГРАЖДАН	В ОТНОШЕНИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ И ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ
Соблюдение	
<ul style="list-style-type: none"> • правил въезда на территорию РФ (абз. 2 п. 6 Регламента № 338/97); • режима пребывания (проживания) на территории РФ (абз. 3 п. 6 Регламента № 338/97); • правил миграционного учета, достоверности предоставляемой ими при этом информации (абз. 4 п. 6 Регламента № 338/97); • правил передвижения и порядка выбора места пребывания или жительства на территории РФ (абз. 5 п. 6 Регламента № 338/97); • порядка транзитного проезда через территорию РФ (абз. 7 п. 6 Регламента № 338/97); • правил постановки на миграционный учет по месту пребывания в РФ (абз. 8 п. 6 Регламента № 338/97); • установленного срока выезда за пределы территории РФ (абз. 9 п. 6 Регламента № 338/97); • ограничений в соответствии с разрешенной (заявленной) целью въезда в РФ в период пребывания в РФ (абз. 10 п. 6 Регламента № 338/97); • условий осуществления трудовой деятельности в РФ и соблюдение ограничений на занятие отдельными видами деятельности (абз. 2 п. 7 Регламента № 338/97); • установленного порядка медицинского освидетельствования (абз. 3 п. 7 Регламента № 338/97); • обязанности проживания в месте временного содержания, в центре временного размещения иммигрантов или в месте, определенном территориальным органом ФМС России для временного пребывания, а равно соблюдение правил проживания в указанных местах (абз. 4 п. 7 Регламента № 338/97) 	<ul style="list-style-type: none"> • правил миграционного учета по месту пребывания и надлежащего исполнения ими обязанностей принимающей стороны, достоверности предоставляемой ими информации об иностранных гражданах, подлежащих миграционному учету (абз. 10 п. 7 Регламента № 338/97); • прав и законных интересов иностранных граждан, привлекаемых работодателями, заказчиками работ (услуг) со стороны работодателя (абз. 5 п. 7 Регламента № 338/97); • требований законодательства РФ по оформлению разрешения на привлечение и использование иностранной рабочей силы и условий, установленных таким разрешением (абз. 6 п. 7 Регламента № 338/97); • ограничений на допустимую долю иностранных работников, используемых хозяйствующими субъектами (абз. 7 п. 7 Регламента № 338/97); • порядка обязательного уведомления уполномоченных органов государственной власти о приеме на работу иностранных граждан (абз. 8 п. 7 Регламента № 338/97); • обязательных условий для допуска иностранных граждан к выполнению работ или оказанию услуг (абз. 9 п. 7 Регламента № 338/97); • условий и ограничений, в случае, если эти требования являются обязательными для работодателей, заказчиков работ (услуг), привлекающих иностранных работников в РФ, и лиц, использующих их труд (абз. 11 п. 7 Регламента № 338/97)
Исполнение	
<ul style="list-style-type: none"> • установленной процедуры идентификации личности (абз. 11 п. 6 Регламента № 338/97) 	<ul style="list-style-type: none"> • обязанности по обеспечению соблюдения требований законодательства РФ в сфере миграции третьими лицами, организующими деятельность с использованием их имущества, или в иных случаях, когда такая обязанность установлена законодательством РФ (абз. 12 п. 7 Регламента № 338/97); • требований к достоверности сведений, направляемых в ФМС России и иные органы государственной власти (абз. 13 п. 7 Регламента № 338/97)

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Об увеличении срока проверки издается дополнительное распоряжение.

Сроки проведения проверки

Статьей 32 Закона № 115-ФЗ (поскольку это допускает п. 5 ч. 4 ст. 1 Закона № 294-ФЗ) установлены специальные сроки проведения проверок в сферах контроля, во-первых, за трудовой деятельностью иностранных работников на территории РФ, а во-вторых, за исполнением юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями обязанностей, возложенных на них как на принимающую (приглашающую) сторону (п. 2 ст. 32 Закона № 115-ФЗ). Срок проведения плановой проверки (и выездной, и документарной) не может превышать 20 рабочих дней (п. 6 ст. 32 Закона № 115-ФЗ), а выездная внеплановая проверка проводится в срок до 7 рабочих дней включительно (п. 7 ст. 32 Закона № 115-ФЗ). Следовательно, срок проведения внеплановой документарной проверки (поскольку он не утвержден специальным Законом № 115-ФЗ) регулируется правилами Закона № 294-ФЗ и составляет 20 рабочих дней (ч. 1 ст. 13 Закона № 294-ФЗ). Сокращенных сроков проверки миграционной службой для субъектов малого предпринимательства Законом № 115-ФЗ не предусмотрено.

КОНТРОЛЬ ЗА ТРУДОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ИНОСТРАННЫХ РАБОТНИКОВ НА ТЕРРИТОРИИ РФ, РАБОТОДАТЕЛЕЙ, ЗАКАЗЧИКОВ РАБОТ (УСЛУГ), А ТАКЖЕ КОНТРОЛЬ ЗА ИСПОЛНЕНИЕМ ОРГАНИЗАЦИЯМИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМИ ОБЯЗАННОСТЕЙ ПРИНИМАЮЩЕЙ (ПРИГЛАШАЮЩЕЙ) СТОРОНЫ

Сроки проведения плановых проверок		Сроки проведения внеплановых проверок	
Документарных плановых	Выездных плановых	Документарных внеплановых	Выездных внеплановых
20 рабочих дней (п. 6 ст. 32 Закона № 115-ФЗ)	20 рабочих дней (п. 6 ст. 32 Закона № 115-ФЗ)	20 рабочих дней (ч. 1 ст. 13 Закона № 294-ФЗ)	Не может превышать 7 рабочих дней (п. 7 ст. 32 Закона № 115-ФЗ)

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Срок любой проверки может быть продлен руководителем органа ФМС России не более чем на 7 рабочих дней, причем такое продление осуществляется в исключительных случаях, связанных с необходимостью проведения сложных и(или) длительных специальных экспертиз и расследований.

Выездная проверка

Выездные проверки проводятся по месту нахождения проверяемого лица или по месту фактического осуществления его деятельности (ч. 2 ст. 12 Закона № 294-ФЗ, п. 22 Регламента № 338/97).

ФМС России проверяет содержащиеся в документах юридического лица или индивидуального предпринимателя сведения, производимые или оказываемые ими услуги, используемые здания и транспорт, работников, а также предпринимаемые хозяйствующими субъектами действия, направленные на исполнение нормативных правовых актов. Выездная проверка проводится, если при проведении документарной проверки не представляется возможным оценить полноту и достоверность сведений, заявленных хозяйствующим субъектом, или невозможно оценить деятельность лиц на соответствие действующему законодательству (ч. 3 ст. 12 Закона № 294-ФЗ).

При прибытии на место проведения проверки сотрудники миграционной службы обязаны предъявить служебное удостоверение и распоряжение о проведении проверки, в котором должны быть указаны сроки проведения проверки, объем, полномочия проверяющих, цели и основания проведения проверки.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Миграционный контроль осуществляется в форме проверок, в том числе выездных.

Распоряжение о проведении проверки в отношении юридического лица или предпринимателя должно быть издано только руководителем или заместителем руководителя территориальных органов ФМС России. Распоряжения, изданные начальниками отделов Управлений ФМС России, незаконны (см. ст. 14 Закона № 294-ФЗ, п. 28 Регламента № 338/97). Ранее п. 28 Регламента № 338/97 предусматривал возможность издания соответствующего распоряжения начальниками структурных подразделений. Однако в этой части он был признан недействительным, т. к. противоречил Закону № 294-ФЗ (решение Верховного суда РФ от 10.10.2012 № АКПИ12-1203). В настоящее время проверки, проведенные на основании распоряжения неуполномоченного лица, признаются судами проверками, проведенными с нарушением закона. Результаты таких проверок подлежат отмене (постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 29.04.2013 № А78-1032/2012).

В свою очередь, проверяемые обязаны обеспечить проверяющим доступ к необходимым документам (в случае если выездной проверке не предшествовало проведение документарной проверки), транспортным средствам, оборудованию, помещениям (ч. 5 ст. 12 Закона № 294-ФЗ, пп. «а» п. 7 Положения № 1162).

Если проверка является плановой, то проверяемые юридическое лицо, индивидуальный предприниматель должны быть уведомлены не позднее чем в течение трех рабочих дней до начала ее проведения посредством направления копии распоряжения о начале проведения плановой проверки заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении или иным доступным способом (например, по факсу, курьерской доставкой).

О проведении внеплановой выездной проверки юридическое лицо, индивидуальный предприниматель должны быть уведомлены (кроме случаев, когда уведомление запрещено) не менее чем за 24 часа до начала ее проведения любым доступным способом.

Предварительное уведомление работодателя о проведении внеплановой выездной проверки в связи с поступлением обращений и заявлений граждан, в том числе предпринимателей, юридических лиц, информации от органов власти и самоуправления, профсоюзов, из СМИ о фактах нарушений работодателем требований закона, а также при выявлении факта возможного нарушения требований закона в результате проводимого ФМС мониторинга соблюдения таких требований не допускается.

Внеплановая выездная проверка в связи с поступлением заявлений граждан, в том числе предпринимателей, юридических лиц, информации от органов власти и местного самоуправления, профсоюзов, из СМИ о фактах нарушений работодателем требований миграционного законодательства проводится органом ФМС России только по согласованию с органом прокуратуры.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Срок временного пребывания в Российской Федерации иностранного гражданина, прибывшего в Российскую Федерацию в порядке, не требующем получения визы, не может превышать девяносто суток, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Итак, проверяющие прибыли. Служебные удостоверения предъявлены. Копию распоряжения о проведении проверки они должны вручить представителю проверяемого или самому проверяемому (п. 38 Регламента № 338/97). Далее проверяемого должны ознакомить с его правами и обязанностями (абз. 7 п. 37, п. 41 Регламента № 338/97). Потом производится осмотр территории с возможным использованием фото- и видеосъемки (пп. «а» п. 7 Положения № 1162). При обнаружении нарушений миграционного законодательства проверяющие должны составить протокол осмотра по правилам ст. 27.8 КоАП РФ. Об этом в акте проверки обязательно должна быть сделана запись (абз. 8 п. 37 Регламента № 338/97). Впоследствии сотрудники миграционной службы знакомятся с документами, при необходимости составляют и передают запросы на истребование документов, сверяют подлинники с копиями представленных документов для последующего приобщения их к материалам проверки, в случае необходимости получают устные пояснения по устному запросу. Письменные запросы в адрес проверяемого должны быть составлены в двух экземплярах. К материалам проверки приобщается экземпляр запроса с отметкой о вручении второго экземпляра проверяемому. Если истребуемые документы должны быть, по мнению проверяющих, приобщены к материалам проверки, то такие бумаги передаются по акту, составленному в двух экземплярах. Предварительно копии заверяются проверяемым с указанием должности, фамилии, имени, отчества заверившего лица, печати. В акте приема-передачи должен быть указан перечень документов и дата фактической передачи.

Если по каким-то причинам в установленный срок документы не могут быть представлены, то до истечения срока проверяемый должен представить мотивированное объяснение невыполнения требования.

При выездной проверке сотрудники ФМС России, обнаружив иностранца, могут потребовать документы, определяющие его статус (например, вид на жительство, разрешение на временное пребывание, виза), цель его приезда (миграционная карта), регистрацию по месту пребывания, разрешение на работу.

У работодателя проверяют регистрационные документы, разрешения на привлечение иностранных работников, трудовые договоры, уведомления о приеме на работу иностранца. Кроме того, проверяемое лицо обязано раскрыть сведения об иных лицах, осуществляющих деятельность на этом же (проверяемом) объекте, а также информацию о том, в чьих интересах и по поручению кого на объекте проверки осуществляется трудовая деятельность иностранными гражданами, с ведома кого они там проживают (находятся).

» ПОЗИЦИЯ СУДА

Несоставление акта является грубым нарушением со стороны контролирующего органа и может повлечь признание действий ФМС России незаконными, а результатов проверки – недействительными.

- Постановления Одиннадцатого ААС от 17.04.2013 № А65-13359/2011; Двадцатого ААС от 14.01.2013 № А09-9270/2012.

Оформление результатов выездной проверки

По результатам проведения проверки составляется акт, с которым проверяемый должен быть ознакомлен.

Обычно проверяемый или его представитель получают свой экземпляр акта лично под расписку. Однако если проверяемый отказывается от получения акта, если представитель проверяемого отсутствует или отказывается дать расписку, то акт отправляют заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении, которое приобщается к материалам проверки. Если для составления акта необходимо получить заключения по результатам исследований, то акт должен быть составлен в срок не позднее трех рабочих дней с момента окончания всех проверочных мероприятий (ч. 5 ст. 16 Закона № 294-ФЗ).

Акт составляется в двух экземплярах. В нем должно быть отражено следующее:

- дата, время, место составления акта;
- наименование органа ФМС России, проводившего проверку;
- дата и номер распоряжения о проведении проверки;
- данные (Ф.И.О., должность) сотрудников, проводивших проверку;
- данные (наименование юридического лица или Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, Ф.И.О. представителя проверяемого, который присутствовал при проведении проверки) проверяемого;
- дата, место, сроки проведения проверки;
- результаты проверки (описание выявленных нарушений с указанием лиц, их допустивших);
- сведения об ознакомлении с результатами проверки или об отказе с ознакомлением проверяемого;
- сведения о внесении в Журнал учета проверок информации о проведенной проверке (при его наличии у проверяемого);
- подписи проверяющих.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

О проведении проверки должностное лицо ФМС оставляет запись в Журнале учета проверок.

Все материалы, полученные в результате проведения проверки, формируются в дело и хранятся в подразделении ФМС России. Юридические лица, индивидуальные предприниматели вправе вести журналы учета проверок. Форма журнала установлена приказом Минэкономразвития РФ от 30.04.2009 № 141. Журнал должен быть прошит, пронумерован, удостоверен печатью (ч. 10 ст. 16 Закона № 294-ФЗ). Если журнал отсутствует, то в акте проверки делается соответствующая запись (ч. 11 ст. 16 Закона № 294-ФЗ).

При наличии Журнала учета проверок проверяющие вносят в него следующую информацию (ч. 9 ст. 16 Закона № 294-ФЗ):

- наименование органа ФМС России, осуществившего проверку;
- сроки проведения проверки;
- основания проведения проверки;
- цели, предмет, задачи проведения проверки;
- выявленные нарушения;
- выданные предписания;
- Ф.И.О., должность, подпись проверяющего.



Бортников В. В.,
практикующий юрист

Если вас затопили или подожгли

К сожалению, никто не застрахован от различного рода неприятностей, которые зачастую происходят по не зависящим от воли человека причинам и, как правило, в самый неожиданный момент. Поэтому бухгалтеру важно быть подготовленным к таким ситуациям, как пожар или затопление.

В этой довольно нестандартной ситуации руководству компании или предпринимателю необходимо действовать как можно оперативнее. В первую очередь нужно зафиксировать и документально подтвердить наличие чрезвычайного происшествия. В частности, необходимо сделать следующее:

1. Получить документальное подтверждение факта пожара, которое выдается противопожарной службой МЧС России. При затоплении такую справку выдадут коммунальные службы.
2. Далее необходимо установить виновных лиц или факт их отсутствия.
3. Документально зафиксировать то, что имущество действительно пострадало в результате пожара или затопления. Для этого нужно создать комиссию и составить акт осмотра или оформить приказом руководителя.
4. На основании имеющихся данных провести инвентаризацию, по результатам которой выявить пригодное и непригодное для использования имущество. Инвентаризация проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

На сегодняшний день нормативно-правовым актом, устанавливающим порядок проведения инвентаризации, являются Методические указания в части, не противоречащей требованиям Закона № 402-ФЗ.

Результаты инвентаризации оформляются инвентаризационными описями. Формы описей утверждены постановлениями Госкомстата России от 18.08.1998 № 88 и от 27.03.2000 № 26, однако возможно применение собственных форм.

На фирменном бланке

Генеральный директор
ООО «Искра» Пожаров В. В.

г. Волгоград

02.01.2015

Акт по расследованию причин утраты документов в результате пожара.

Комиссия в составе:

- председателя комиссии А. С. Васильева (заместитель генерального директора);
- В. В. Марининой (главный бухгалтер);
- Л. А. Степановой (начальник отдела кадров)
- установила следующее.

В результате произошедшего замыкания в системе электроснабжения 01.01.2015 произошло возгорание административного здания, что подтверждается справкой, выданной противопожарной службой МЧС России. В результате пожара были утрачены (сгорели) документы ООО «Искра» за 2014 г.

На основании вышеизложенного комиссия приняла следующие решения:

1. Принять все необходимые меры для восстановления утраченных документов. В частности, обратиться с запросами о предоставлении дубликатов утраченных документов к контрагентам, в обслуживающий банк и к сотрудникам организации для восстановления кадровой документации.

Председатель (заместитель генерального директора) Васильев А. С.	<u>ВАСИЛЬЕВ</u>	комиссии
главный бухгалтер Маринина В. В.	<u>МАРИНИНА</u>	
начальник отдела кадров Степанова Л. А.	<u>СТЕПАНОВА</u>	

5. Также можно заручиться заключением эксперта или экспертной организации, в котором установить возможность или невозможность дальнейшего использования испорченных товаров и имущества.

6. Не лишним будет уведомить об утрате документов налоговую инспекцию во избежание конфликтных ситуаций с инспекторами.

Инвентаризация

Порядок проведения инвентаризации определяется организациями самостоятельно, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно (ч. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ; п. 26 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н; п. 2.1 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49).

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств необходимо установить в учетной политике организации (п. 8 Положения № 34н, п. 4 ПБУ 1/2008).

На фирменном бланке

Генеральный директор
ООО «Искра» Пожаров В. В.

г. Волгоград

02.01.2015

Опись утраченных документов в результате пожара.

На основании приказа генерального директора ООО «Искра» от 02.01.2015 проведена инвентаризация, в ходе которой установлен перечень документов, непригодных для использования или утраченных в результате пожара, произошедшего в административном здании.

В частности, утрачены следующие документы:

- 1) первичные документы бухгалтерского учета за 2013–2014 гг.;
- 2) трудовые книжки и трудовые договоры работников, принятых за период 2013–2014 гг.;
- 3) договоры поставки, заключенные за период 2013–2014 гг.

Генеральный директор Пожаров В. В. ПОЖАРОВ

Главный бухгалтер Маринина В. В. МАРИНИНА

Законом № 402-ФЗ не установлен перечень случаев, когда проведение инвентаризации является обязательным. Однако в соответствии с п. 27 Положения № 34н обязательное проведение инвентаризации предусмотрено в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями.

Результаты инвентаризации товаров оформляются с составлением инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей (унифицированная форма ИНВ-3), сличительной ведомости результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (унифицированная форма ИНВ-19) и ведомости учета результатов, выявленных инвентаризацией (унифицированная форма ИНВ-26).

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Риск случайной гибели или случайного повреждения имущества несет его собственник, если иное не предусмотрено законом или договором.

- Статья 211 ГК РФ.

Арендованное имущество

Если ущерб имуществу нанесен в результате природных причин, то в первую очередь необходимо обратить внимание на договор аренды – кто несет риск случайной гибели. Как правило, риск случайной гибели несет собственник. Отсюда вытекает, что в случаях, когда арендатор может доказать гибель имущества в результате ЧС (действия непреодолимой силы), убытки арендодателю не возмещаются, о чем сообщается также в п. 3 ст. 401 ГК РФ.

Исключение делается в том случае, если договором аренды предусматривается перенос риска случайной гибели имущества на арендатора (ст. 211 ГК РФ): тогда арендатор возмещает арендодателю ущерб, вызванный чрезвычайными обстоятельствами.

Но чаще причиной возникновения пожаров, затоплений или других происшествий являются ненадлежащее, халатное исполнение своих обязанностей самими работниками или действия третьих лиц. Кто будет в этом случае в ответе за испорченное имущество, находящееся в аренде?

Ответ на этот вопрос содержится в ст. 402 ГК РФ, согласно которой действия работников по исполнению обязательств работодателя считаются действиями работодателя. Работодатель отвечает за эти действия, если они повлекли неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательства.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Обязанности сторон по содержанию арендованного имущества можно и нужно зафиксировать в договоре аренды.

В то же время при рассмотрении иска о взыскании с арендатора убытков, причиненных возникновением пожара, следует применять ст. 1064 ГК РФ, а не ст. 393 ГК РФ, так как требования заявлены не в связи с ненадлежащим исполнением арендатором обязательств по договору аренды, а вследствие причинения вреда, что исключает доказывание вины ответчика исходя из нарушения условий договора аренды (постановление ФАС Поволжского округа от 07.11.2013 № Ф06-10195/13).

На основании вышеизложенных норм следует, что за причинение вреда имуществу арендодателя работником арендатора ответственность несет его работодатель. Однако в силу п. 1 ст. 1081 ГК РФ лицо, возместившее вред, причиненный другим лицом, имеет право обратного требования (регресса) к этому лицу в размере выплаченного возмещения, если иной размер не установлен законом. Работник несет материальную ответственность как за прямой действительный ущерб, непосредственно причиненный им работодателю, так и за ущерб, возникший у работодателя в результате возмещения им ущерба иным лицам (ст. 238 ТК РФ). Следовательно, работодатель-арендатор может потребовать от работника компенсировать возмещение ущерба, выплаченного арендодателю.

» ПОЗИЦИЯ СУДА

Третье лицо, которому причинен вред арендованным имуществом, вправе взыскать сумму ущерба с арендодателя независимо от того, как распределены расходы по содержанию и ремонту арендованного имущества договором между арендодателем и арендатором. Взыскание ущерба с арендодателя не лишает его возможности обратиться с регрессным требованием к арендатору при наличии оснований, предусмотренных договором аренды.

- Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 25.02.2013 № А31-3744/2012.

Если арендованное имущество уничтожено или повреждено в результате противоправных действий третьих лиц и иных подобных чрезвычайных обстоятельств, то все имущественные потери, как правило, ложатся на арендодателя. Арендодатель в свою очередь вправе потребовать возмещения ущерба от виновного лица, если такое лицо будет найдено.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

По договору финансовой аренды (лизинг) риск случайной гибели или порчи арендованного имущества переходит к арендатору в момент передачи ему арендованного имущества, если иное не предусмотрено таким договором.

Если сгорели трудовые книжки...

Согласно п. 34 постановления Правительства РФ от 16.04.2003 № 225 «О трудовых книжках» при массовой утрате работодателем трудовых книжек работников в результате чрезвычайных ситуаций (экологические и техногенные катастрофы, стихийные бедствия, массовые беспорядки и другие чрезвычайные обстоятельства) трудовой стаж этих работников устанавливается комиссией по установлению стажа, создаваемой органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации. В состав такой комиссии включаются представители работодателей, профсоюзов или иных уполномоченных работниками представительных органов, а также других заинтересованных организаций.

Установление факта работы, сведений о профессии (должности) и периодах работы у данного работодателя осуществляется комиссией на основании документов, имеющихся у работника (справка, профсоюзный билет, учетная карточка члена профсоюза, расчетная книжка и т. п.), а в случае их отсутствия – на основании показаний двух и более свидетелей, знающих работника по совместной с ним деятельности у одного работодателя или в одной системе.

Если работник до поступления к данному работодателю уже работал, комиссия принимает меры к получению документов, подтверждающих этот факт.

По результатам работы комиссии составляется акт, в котором указываются периоды работы, профессия (должность) и продолжительность трудового стажа работника.

Работодатель на основании акта комиссии выдает работнику дубликат трудовой книжки. Порядок выдачи дубликатов трудовых книжек регламентирован п. 7 Инструкции по заполнению трудовых книжек, утв. постановлением Минтруда РФ от 10.10.2003 № 69.

В случае если документы не сохранились, стаж работы, в том числе установленный на основании свидетельских показаний, может быть подтвержден в судебном порядке. Порядок восстановления утраченного трудового договора законодательно не урегулирован.

...а если трудовые договоры?

По аналогии с трудовыми книжками в случае пожара или затопления рекомендуем оформить дубликаты трудовых договоров. Дубликат трудового договора должен полностью соответствовать ранее подписанному договору. Изменение его положений не допускается. В тексте дубликата необходимо указать, что он составлен взамен утраченного.

Бухгалтерский учет

Расходы, возникающие вследствие чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности, в том числе от пожара или затопления, учитываются в качестве прочих расходов (п. 13 ПБУ 10/99).

К таким расходам относятся:

- стоимость уничтоженного или испорченного имущества;
- расходы, связанные с ликвидацией последствий стихийных бедствий и аварий.

ДЕБЕТ	КРЕДИТ
91-2	60 (23, 10, 70, 69 и т. д.)

Списание пострадавшего от пожара или затопления имущества осуществляется по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Инструкцией к Плану счетов указано, что убытки от стихийных бедствий списываются в дебет счета 99 «Прибыли и убытки».

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	ХОЗ. ОПЕРАЦИЯ
94	1, 10, 41 и т. д.	Списано имущество, пострадавшее от пожара или затопления
99	94	Отражены убытки

Однако учетной политикой может быть закреплен иной порядок списания имущества, утраченного в результате стихийных бедствий, пожаров и т. д. В частности, учетной политикой может быть закреплено, что такие расходы будут отражаться, как прочие расходы, на счете 91.

УСН

Потери от стихийных бедствий, пожаров и затопления в закрытом перечне расходов, применяемом «упрощенцами», не поименованы. Следовательно, потери от стихийных бедствий, пожаров и затопления, в том числе расходы на их предотвращение и ликвидацию, не уменьшают объект налогообложения, определяемый при исчислении налога, уплачиваемого при применении УСН (п. 6 разъяснений Управления ФНС России по Краснодарскому краю от 19.07.2012).

В том случае, если пострадавшее от пожара или затопления имущество было застраховано, возможно, организация получит страховое возмещение убытков. Сумма страхового возмещения убытков вследствие причинения вреда имуществу застрахованного лица будет внереализационным доходом «упрощенца».



Пригарина М. В.,
практикующий юрист,
начальник юридического отдела
ООО «Инфа»

Отчетность в ПФР за 2014 год

Прошлый год ознаменовался «реконструкцией» отчетности по страховым взносам, в частности за первый квартал 2014 года страхователи отчитывались по новой форме РСВ-1. По этой же форме мы будем отчитываться и за весь 2014 год.

Главное изменение, которое следует отметить при подготовке годового отчета в пенсионный фонд, – это срок его представления. Итак, за 2014 год на бумажном носителе отчетность представляется не позднее 16 февраля 2015 года, те же страхователи, которые отчитываются в форме электронного документа, должны будут сдать отчет не позднее 20 февраля 2015 года. Причем таких страхователей с нового года стало больше.

С 50 до 25 человек снижена в 2015 году среднесписочная численность физлиц, отчетность по которым подается исключительно в электронном виде (п. 2 ст. 1, пп. «в» п. 3 ст. 5 Федерального закона от 28.06.2014 № 188-ФЗ).

Таким образом, если среднесписочная численность физлиц, которым производятся выплаты, превышает 25 человек, расчет по форме РСВ-1 ПФР представляется в форме электронного документа. При этом такой расчет должен быть подписан усиленной квалифицированной электронной подписью (пп. «в» п. 3 ст. 5 Закона № 188-ФЗ).

Также не забывайте, что в состав расчета по форме РСВ-1 ПФР необходимо включать данные персонифицированного учета.

Кроме того, в прошлом году были обновлены методические рекомендации по проверке формы РСВ-1 ПФР (утв. распоряжением Правления ПФР от 31.07.2014 № 323р).

» ПОЗИЦИЯ МИНТРУДА

За непредставление или несвоевременное представление формы РСВ-1 ПФР взыскивается только штраф, предусмотренный ч. 1 ст. 46 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ, то есть 5% от суммы взносов в ПФР и ФФОМС, начисленной к уплате за три месяца прошедшего квартала, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для представления расчета, но не более 30% указанной суммы и не менее 1000 руб.

- Письмо от 04.04.2014 № 17-3/В-138.

Порядок заполнения расчета

Пример.

Численность работников в ООО «Гарантия» составляет 3 человека. Компания оказывает услуги в области права (код ОКВЭД 74.11) и применяет УСН.

Годовая заработная плата сотрудников составляет: 1 – 420 000 руб.; 2 – 216 000 руб.; 3 – 213 820 руб.

Также предположим, что по результатам выездной проверки компании доначислены страховые взносы за октябрь 2014 года в размере 24 154,00 руб. (страховая часть – 17 560,00 руб.; накопительная – 6585,00 руб.; взносы в ФФОМС – 5597,00 руб.).

Итак, прежде чем начать заполнять форму РСВ-1, определимся, какие разделы расчета нам понадобятся.

Так как вид деятельности компании не подпадает под пониженные тарифы, следовательно, заполнять раздел 3 нам не нужно. Раздел 1 заполняют после подготовки других разделов, причем в нем учитывают страховые взносы, начисленные и уплаченные как по основному тарифу, так и по пониженному. При отсутствии каких-либо показателей в соответствующей графе разделов 1–5 нужно поставить прочерк, а раздел 6 графы просто не заполняют. В расчете проставляют сквозную нумерацию заполненных страниц в поле «Стр.». Вверху каждой страницы указывается регистрационный номер плательщика взносов в ПФР. Учитывая наличие доначисленных сумм страховых взносов, необходимо будет заполнить также раздел 4. Раздел 5 нам тоже не понадобится. Что касается раздела 6, то без него теперь не обойтись, так как именно он отвечает в форме РСВ-1 за персонифицированный учет. Но начнем мы с раздела 2.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Все значения денежных показателей в расчете отражают в рублях и копейках или в рублях (на это указано в таблицах расчета).

Раздел 2 «Расчет страховых взносов по тарифу и по дополнительному тарифу»

В поле «Код тарифа» нужно указать код применяемого фирмой или предпринимателем тарифа страховых взносов. Перечень этих кодов содержится в приложении к Порядку заполнения расчета по форме РСВ-1 ПФР. Если в отчетном периоде вы применяли несколько тарифов, то в расчет следует включить столько таблиц подраздела 2.1, сколько тарифов применялось.

Этот подраздел заполняется с распределением показателей на графы «Всего с начала расчетного периода» и «В том числе за последние три месяца отчетного периода».

По строкам 201–204 производят расчет базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

В строки 205–206 вписывают, сколько начислено страховых взносов с сумм, не превышающих (строка 205) и превышающих (строка 206) предельную базу для начисления страховых взносов.

В **следующей строке 207** указывают количество лиц, с выплат которым начислены выплаты в соответствии с тарифом, на основании которого

заполнен подраздел 2.1. При этом отдельно показывают количество тех лиц, выплаты в пользу которых превысили предельную базу для начисления взносов (строка 208).

В строках 210–215 производится расчет базы для начисления страховых взносов на обязательное медицинское страхование.

По строке 210 укажите суммы выплат физическим лицам, подлежащие обложению страховыми взносами на обязательное медицинское страхование.

По строке 211 отражаются суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами на обязательное медицинское страхование.

По строке 212 отражаются суммы расходов, которые принимаются к вычету в соответствии с ч. 7 ст. 8 Закона № 212-ФЗ.

По строке 213 отражаются суммы выплат, превышающие предельную величину базы (в 2014 году – 624 000 руб.).

По строке 214 отражается база для начисления страховых взносов на обязательное медицинское страхование. Она определяется по формуле:

$$\text{Строка 214} = \text{Строка 210} - \text{Строка 211} - \text{Строка 212} - \text{Строка 213}$$

В строке 215 укажите сумму начисленных взносов на обязательное медицинское страхование, определенную по формуле:

$$\text{Строка 215} = \text{Строка 214} \times \text{Тариф взносов в ФФОМС}$$

Как уже было упомянуто выше, эти подразделы предназначены для тех компаний, которые начисляют взносы по дополнительным тарифам.

В подразделе 2.2 отражают выплаты в пользу лиц, занятых на работах, указанных в пп. 1 п. 1 ст. 27 Закона № 173-ФЗ. К ним относят подземные работы, а также работы с вредными и опасными условиями труда и в подземных цехах. На выплаты в пользу сотрудников, занятых на этих работах, дополнительный тариф страховых взносов в 2014 году составляет 6%. **По строке 220** отражают общую сумму выплат, начисленных с начала расчетного периода, отдельно указывая выплаты за последние три месяца отчетного периода.

В следующую строку вписывают сумму выплат, на которые взносы не начисляют на основании ст. 9 Закона № 212-ФЗ.

Для отражения базы по страховым взносам предназначена **строка 223**.

Ее определяют по формуле:

$$\text{Строка 223} = \text{Строка 220} - \text{Строка 221}$$

Сумму страховых взносов, начисленную по этому дополнительному тарифу, отражают в **строке 224**, а количество лиц, с выплат которых эти взносы начислены, вписывают в **строку 225**.

Подраздел 2.3 предназначен для отражения выплат в пользу лиц, занятых на работах, указанных в пп.пп. 2–18 п. 1 ст. 27 Закона № 173-ФЗ. К ним, в частности, относят работы с повышенной интенсивностью и тяжестью в текстильной промышленности, геолого-разведочные, погрузочно-разгрузочные работы в портах и т. д. На выплаты в пользу сотрудников, занятых на этих работах, дополнительный тариф взносов в 2014 году составляет 4%.

Общую сумму выплат, начисленных с начала расчетного периода в пользу сотрудников, занятых на упомянутых работах, указывают в **строке 230**, отдельно выделяя выплаты за последние три месяца отчетного периода.

Суммы, не подлежащие обложению взносами, вписывают в **строку 231**.

Строка 233 предназначена для отражения базы по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование. Этот показатель рассчитывают по формуле:

$$\boxed{\text{Строка 233}} = \boxed{\text{Строка 230}} - \boxed{\text{Строка 231}}$$

Общую сумму взносов, рассчитанную по данному дополнительному тарифу, вписывают в **строку 234**, а количество физических лиц, с выплат и иных вознаграждений которым начислены страховые взносы по дополнительному тарифу, указывают по **строке 235**.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Подраздел 2.4 заполняют фирмы, применяющие дополнительные тарифы в зависимости от класса условий труда, выявленного по результатам проведенной специальной оценки условий труда или аттестации рабочих мест по условиям труда. Если по их результатам установлен класс опасности «допустимый» или «оптимальный», следует также заполнить, соответственно, разделы 2.2 и 2.3. Если в отчетном периоде применялось более одного «основания» для уплаты взносов по дополнительному тарифу, то в расчет включают столько страниц подраздела 2.4, сколько «оснований» применялось.

Подраздел 2.5 предназначен для компаний, заполнивших раздел 6 расчета. Приступать к его заполнению необходимо после оформления раздела 6. В подразделе 2.5 отражают сведения по пачкам документов, содержащих расчет сумм начисленных страховых взносов в отношении застрахованных лиц.

Раздел 4 «Суммы доначисленных страховых взносов с начала расчетного периода»

Если фирме были доначислены страховые взносы в текущем отчетном периоде за предыдущие, нужно заполнить раздел 4 расчета. В таблице этого раздела необходимо указать год, месяц и сумму доначисленных страховых взносов по актам камеральных и выездных проверок, по которым в текущем отчетном периоде вступили в силу решения о привлечении к ответственности. В форме расчета доначисленные взносы отражают с подразделением на периоды: начиная с 2014 года и 2010–2013 гг.

Для тех, кто с 2014 года платит дополнительные тарифы в зависимости от класса условий труда, выявленного по результатам проведенной специальной

оценки, введена графа 13, где отражают сумму доначисленных взносов, рассчитанных по правилам ч. 2.1 ст. 58.3 Закона № 212-ФЗ. В этом случае также заполняют графу 3 – код основания. Их всего три:

- 1 – доначисления по актам камеральных проверок;
- 2 – доначисления по актам выездных проверок;
- 3 – самостоятельное доначисление страховых взносов.

В этом же разделе можно отразить суммы самостоятельно доначисленных страховых взносов, если были факты неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибки, приводящие к занижению суммы страховых взносов, подлежащей уплате за предыдущие отчетные периоды.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

В новой форме расчета за текущий год взносы отражаются по-новому – суммарно на страховую и накопительную части пенсии, а за предыдущие годы – как обычно, отдельно.

Раздел 6

Данный раздел предназначен для отражения индивидуальных сведений на работников. Его заполняют и представляют на всех застрахованных, которым компания в отчетном периоде выплатила вознаграждения в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров. Этот раздел включает в себя 8 подразделов и может содержать разные типы сведений:

- исходные сведения – представляемые за застрахованное лицо впервые;
- корректирующие сведения – представляемые с целью изменения ранее поданных сведений о застрахованном лице за указанный отчетный период;
- отменяющие сведения – подаваемые с целью полной отмены ранее поданных сведений о застрахованном лице за указанный отчетный период.

При заполнении данного раздела необходимо помнить следующее:

- данные раздела формируют в пачки;
- количество сведений в пачке не должно превышать 200 штук;
- пачку сведений не нужно сопровождать описью;
- сведения с разными типами корректировки необходимо формировать в отдельные пачки;
- пачки, содержащие корректирующие или отменяющие сведения по формам СЗВ-6-1, СЗВ-6-2, СЗВ-6-4, должны содержать формы с одним типом договора и одним кодом категории застрахованного лица.

Обратите внимание: теперь в индивидуальных сведениях нужно указывать только начисленную сумму страховых взносов. Информацию об уплаченных взносах отражать в отчетности больше не нужно.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

С 2014 года, независимо от возраста сотрудника, всю часть взноса в ПФР необходимо перечислять на финансирование страховой части пенсии. Поэтому годы рождения сотрудников значения не имеют.

Раздел 1 «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам»

Теперь, когда вы заполнили все разделы расчета, можете приступить к оформлению раздела 1. Здесь учитывают страховые взносы, начисленные и уплаченные как по основному тарифу, так и по пониженному.

По строке 100 укажите сумму страховых взносов из строки 150 расчета за предыдущий год.

Для заполнения **строк 110–113** используйте данные всех заполненных подразделов 2.1 по всем кодам тарифов подразделов 2.2 и 2.3.

Строка 114 – итоговая, рассчитывается она по формуле:

В строке 120 укажите суммы страховых взносов, которые доначислены как по результатам проверок, так и самостоятельно при выявлении ошибок в учете. Данные в эту строку переносятся из раздела 4.

$$\text{Строка 144} = \text{Строка 111} + \text{Строка 112} + \text{Строка 113}$$

В строке 121 графы 3 детализируют, сколько из доначисленных взносов приходится на суммы, которые превышают предельную базу для начисления взносов.

Строка 130 – итоговая. Ее показатель вычисляется по формуле:

$$\text{Строка 130} = \text{Строка 100} + \text{Строка 110} + \text{Строка 120}$$

В строке 140 укажите суммы страховых взносов, уплаченные с начала расчетного периода. **По строкам 141, 142 и 143** укажите суммы платежей по страховым взносам, уплаченные за последние три месяца отчетного периода. При этом должно соблюдаться равенство:

$$\text{Строка 144} = \text{Строка 141} + \text{Строка 142} + \text{Строка 143}$$

В строке 145 укажите суммы страховых взносов, уплаченные в текущем отчетном периоде за предыдущие расчетные периоды.

По строке 150 укажите, сколько страховых взносов фирме еще нужно уплатить по состоянию на конец отчетного периода. Этот показатель рассчитывается по формуле:

$$\text{Строка 150} = \text{Строка 130} - \text{Строка 140}$$

На основании изложенного порядка заполним расчет по форме РСВ-1 ПФР с учетом условий нашего примера.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

О заполнении РСВ-1 ПФР с помощью бесплатных программ, читайте в статье В.С. Красильниковой «[Как заполнить РСВ-1 ПФР за 2014 год с помощью программ, предлагаемых Пенсионным фондом?](#)»

Скачать: [Скачать или просмотреть РСВ-1](#)



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

Страховые взносы-2015

С 01 января 2015 года вступили в силу важные изменения в законодательные акты, регулирующие вопросы обязательного социального страхования. При этом тарифы обязательных страховых взносов для большинства плательщиков изменениям не подверглись, и более того – не будут меняться до 2017 года включительно.

Отчетность в электронном виде

С 01.01.2015 работодатели (организации и индивидуальные предприниматели), у которых среднесписочная численность работающих лиц составляет 25 человек и более, расчеты по форме РСВ-1 и 4 ФСС обязаны представлять в электронном виде (п. 3 ст. 5 Закона № 188-ФЗ). Причем в соответствии с п. 3 ст. 5 Закона № 188-ФЗ электронная отчетность должна быть подписана усиленной квалифицированной электронной подписью. Следует отметить, что данное нововведение затрагивает и отчетность за 2014 год. То есть может получиться так, что расчеты за III квартал 2014 г. работодатель сдавал на бумажном носителе, а вот расчеты за год ему уже нужно будет представить в электронном виде. Напомним, что расчет среднесписочной численности за 2014 год производится по правилам, которые определены в указаниях, утвержденных приказом Росстата от 28.10.2013 № 428.

Сроки сдачи отчетности

Еще одно нововведение, касающееся порядка представления отчетности в Пенсионный фонд и Фонд социального страхования, которое внесено Федеральным законом от 01.12.2014 № 406-ФЗ (далее – Закон № 406-ФЗ). Так, с 01.01.2015 отчетность в ФСС будет представляться на бумажном носителе не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом, а в форме электронного документа – не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом. Вместе с тем отчетность в ПФР на бумажном носителе будет представляться не позднее 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом, а в форме электронного документа – не позднее 20-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом.

В рублях и копейках

На основании п. 3 ст. 5 Закона № 188-ФЗ с 2015 года страховые взносы во внебюджетные фонды необходимо будет перечислять в рублях и копейках, не прибегая к округлению. Внесенные поправки позволят избежать возникающих сейчас расхождений по причине отражения в расчетах начисленных взносов в рублях и копейках, а уплаченных – в полных рублях (п. 7 ст. 15 Закона № 212-ФЗ) и, как следствие, возникновения недоимок.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

С 01 января 2015 года компании и предприниматели могут получить отсрочку или рассрочку по уплате страховых взносов, пеней и штрафов.

Администрирование страховых взносов

Во-первых, дополнены правила начисления пеней. С 01.01.2015 в соответствии с п. 14 ст. 5 Закона № 188-ФЗ последним днем, за который на сумму просрочки платежа начисляются пени, является день фактической уплаты (взыскания) просроченных сумм.

Однако Минтруд России в письме от 16.05.2014 № 17-4/В-211 доводил до внебюджетных фондов и плательщиков страховых взносов информацию, что день исполнения плательщиком обязанности по уплате страховых взносов не должен включаться в период начисления пеней за несвоевременную уплату этих страховых взносов. С 2015 года данная позиция четко прописана в законодательстве (п. 3 ст. 25 Закона № 212-ФЗ).

Во-вторых, в законодательство о страховых взносах внесены новые ст.ст. 18.1–18.5 Закона № 212-ФЗ (ст. 5 Закона № 188-ФЗ), которые регламентируют порядок и случаи предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате страховых взносов, пеней, штрафов, а также порядок представления и рассмотрения заявления и основания для отказа. Основанием для получения отсрочки (рассрочки) является:

- причинение плательщику страховых взносов ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;
- непредоставление (несвоевременное предоставление) бюджетных ассигнований и(или) лимитов бюджетных обязательств плательщику страховых взносов и(или) недоведение (несвоевременное доведение) предельных объемов финансирования расходов до плательщика страховых взносов – получателя бюджетных средств в объеме, достаточном для своевременного исполнения плательщиком страховых взносов обязанности по уплате страховых взносов, а также неперечисление (несвоевременное перечисление) плательщику страховых взносов из бюджета в объеме, достаточном для своевременного исполнения плательщиком страховых взносов обязанности по уплате страховых взносов, денежных средств, в том числе в счет оплаты оказанных плательщиком страховых взносов услуг (выполненных работ, поставленных товаров) для государственных, муниципальных нужд;
- сезонный характер производства и(или) реализации плательщиком страховых взносов товаров, работ или услуг.

Отметим, что отсрочку (рассрочку) по уплате задолженности можно получить по всем видам страховых взносов во внебюджетные фонды, за исключением взносов в ПФР на финансирование накопительной пенсии, а также по нескольким видам обязательного социального страхования.

При наличии вышеперечисленных оснований плательщику страховых взносов необходимо представить в отделение ПФР или ФСС по месту учета заявление и подтверждающие документы. Перечень данных документов приведен в новой ст. 18.4 Закона № 212-ФЗ. К ним относятся:

- документы, подтверждающие наличие оснований предоставления отсрочки (рассрочки);
- акт сверки расчетов по страховым взносам;
- справка налогового органа по месту учета плательщика страховых взносов с перечнем всех открытых плательщиком счетов в банках;

- справки банков об остатках денежных средств на всех счетах плательщика страховых взносов в банках, об ежемесячных оборотах за каждый из предшествующих шести месяцев месяца подачи заявления и т. д.

Кроме этого, п. 15 ст. 5 Закона № 188-ФЗ внесены поправки, предусматривающие возможность зачета излишне уплаченных страховых взносов по одному виду страхования в счет будущих платежей, а также погашения недоимок, пеней, штрафов, относящихся к другому виду страхования. Однако такой зачет возможен только при условии, что страховые взносы администрирует один фонд. Например, переплату по пенсионным взносам можно зачесть в счет долга по медицинским страховым взносам, поскольку и пенсионные, и медицинские взносы администрирует один фонд – ПФР. Аналогичная ситуация по страховым взносам в ФСС. Так, переплату по взносам в части страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством можно зачесть в счет долга по страховым взносам на травматизм и наоборот, поскольку их также администрирует один фонд – ФСС. Для осуществления такого зачета плательщику страховых взносов необходимо представить в отделение внебюджетного фонда заявление в письменной форме или в электронном виде. В настоящее время переплату по взносам можно зачесть только в пределах одного внебюджетного фонда. То есть, к примеру, переплату по взносам в ПФР вы можете направить только для погашения этих же взносов, недоимок, штрафов или пеней по ним. Направить излишне уплаченные суммы пенсионных взносов в счет взносов в ФФОМС нельзя (п. 21 ст. 26 Закона № 212-ФЗ).

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

С 01 января 2015 года исключены существующие в законодательстве противоречия в правилах расчета сумм начисленных и уплаченных страховых взносов.

Выездные проверки

Претерпели изменения и нормы проведения выездной проверки плательщиков страховых взносов (п. 19 ст. 5 Закона № 188-ФЗ) в части возможности продления срока проверки, а также проведения повторной выездной проверки. С 2015 года срок проверки может быть продлен до четырех или шести месяцев в случаях, если:

- при проверке от правоохранительных, контролирующих органов либо из иных источников получена информация о нарушении плательщиком взносов законодательства о взносах;
- на территории, где проводится выездная проверка, возникли обстоятельства непреодолимой силы;
- плательщик страховых взносов не представил документы, необходимые для проверки, в течение 10 дней со дня вручения соответствующего требования;
- проводится проверка организации, имеющей четыре и более обособленных подразделений. В данном случае проверка может быть продлена до четырех месяцев;
- проводится проверка организации, имеющей десять и более обособленных подразделений. В данном случае проверка может быть продлена до шести месяцев.

Повторная выездная проверка с 2015 года может проводиться:

- вышестоящим органом контроля уплаты взносов в порядке контроля за деятельностью органа, проводившего проверку. Например, проверка Управлением ПФР по г. Волгограду после первоначальной проверки территориальным отделением ПФР;

- фондом, ранее проводившим проверку, в случае представления страхователем уточненного расчета по взносам с уменьшением величины страховых взносов. В этом случае повторная проверка будет проведена за период, за который подан уточненный расчет.

Если при проведении повторной проверки будет выявлен факт совершения плательщиком взносов нарушения законодательства, который не был выявлен при первоначальной проверке, то санкции применяться не должны, за исключением случая, когда правонарушение не было выявлено изначально по причине сговора между плательщиком страховых взносов и должностным лицом фонда.

Облагаемая и необлагаемая база

Теперь рассмотрим, какие же изменения внесены Законом № 188-ФЗ в части облагаемых и необлагаемых выплат страховых взносов.

Во-первых, п. 3 ст. 2, п. 1 ст. 5 Закона № 188-ФЗ расширен перечень компенсационных выплат, связанных с увольнением и освобождаемых от начисления страховых взносов, а именно с 2015 года не облагаются выплаты в виде:

- выходного пособия и средний месячный заработок на период трудоустройства в сумме, не превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка (шестикратный – для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях);
- компенсации руководителю, заместителям руководителя и главному бухгалтеру в сумме, не превышающей трехкратный размер среднего месячного заработка.

Обратите внимание: страховые взносы будут начисляться только на ту часть суммы, которая превысит вышепоименованные размеры.

Одновременно с этим отметим, что из ст. 9 Закона № 212-ФЗ с 2015 года исключено положение, предусматривающее возможность освобождения сумм, связанных с расходами на проживание в командировке в пределах норм в соответствии с законодательством РФ, в случае непредставления работником документов, подтверждающих оплату расходов по найму жилого помещения в командировке.

Таким образом, если локальным нормативным актом организации (коллективным договором, положением о командировках или другим) предусмотрено возмещение работодателем расходов на проживание при отсутствии (утере) соответствующих первичных документов, начиная с 2015 года на такие суммы необходимо будет начислять страховые взносы.

Выплаты иностранным работникам

Кроме этого, с 01.01.2015 страхователям придется облагать взносами в ПФР выплаты в пользу любых иностранцев вне зависимости от вида трудового договора и его продолжительности (п. 4 ст. 3 Закона № 188-ФЗ). В настоящее время порядок начисления и уплаты страховых взносов с выплат иностранным работникам зависит от их статуса. Так, взносы на вознаграждения постоянно и временно проживающим иностранцам платятся в общеустановленном порядке. То есть так же, как и с доходов российских граждан – с даты их принятия на работу. А вот взносы в Пенсионный фонд с доходов временно пребывающих иностранных работников начисляются только в том случае, если с ними заключены трудовые договоры на неопределенный срок или контракт (контракты) общей длительностью не менее шести месяцев в

течение года. А также когда оформлен трудовой договор с иностранцем на срок меньше шести месяцев в течение года, с последующим продлением (п. 1 ст. 9 Закона № 212-ФЗ). Однако с 2015 года уплата страховых взносов за всех иностранцев и граждан РФ станет одинаковой.

Что касается взносов в ФСС и ФФОМС, то их начисление в 2015 году остается в общем порядке, то есть только на выплаты постоянно и временно проживающим иностранцам. С доходов временно пребывающих взносы не начисляются (ст. 9 Закона № 212-ФЗ). Однако взносы на «травматизм» начисляются также с выплат всем работникам-иностранцам независимо от их статуса (п. 2 ст. 5 и п. 1 ст. 20.1 Закона № 125-ФЗ).

Кроме того, указанные лица будут вправе получать пособия по временной нетрудоспособности. Условие – перечисление взносов за период не менее 6 месяцев, предшествующих тому, когда наступил страховой случай. Также установлено, что иностранцы и лица без гражданства, которым выданы разрешения на временное проживание или вид на жительство, получают страховое обеспечение наравне с россиянами. Тариф взносов в ФСС России составил 1,8%.

Взносы от НС и ПЗ

Федеральным законом от 01.12.2014 № 401-ФЗ установлены тарифы на обязательное соцстрахование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний на 2015–2017 гг. При этом сохранен порядок уплаты и размеры страховых тарифов, действующие в 2014 г. Речь идет о 32 страховых тарифах (от 0,2 до 8,5%) в соответствии с видами экономической деятельности по классам профессионального риска.

Также остается льгота по уплате взносов при использовании труда инвалидов (60% размеров страховых тарифов).

Зачет излишне уплаченных взносов

С 01 января 2015 года допускается зачет излишне уплаченных сумм страховых взносов по разным видам страхования, но администрируемых одним фондом. То есть с начала нового года плательщики могут осуществлять зачет излишне уплаченных сумм взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством или по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, администрируемых ФСС России, в счет платежей взносов по одному из упомянутых выше видов страхования. Такие разъяснения дали специалисты Минтруда России (письмо Минтруда России от 24.09.2014 № 17-3/В-451).

ПСН

В заключение хотелось бы обратить внимание на новшество, которое касается индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения. В соответствии с п. 5 ст. 3 и п. 29 ст. 5 Закона № 188-ФЗ индивидуальные предприниматели, применяющие ПСН, смогут начислять страховые взносы по пониженным тарифам работникам, которые заняты в деятельности, на которую получен патент. Напомним, что средняя численность привлекаемых предпринимателем наемных работников (в т. ч. по гражданско-правовым договорам) указывается на обратной стороне патента (форма патента утверждена приказом ФНС России от 27.12.2012 № ММВ-7-3/1014@).



Свиcтунова О. Н.,
практикующий юрист

Кто заплатит за несчастный случай

Несмотря на то, что по статистике Росстата РФ количество несчастных случаев на производстве с каждым годом неуклонно снижается, мы часто слышим о том или ином случае увечья на рабочем месте. Особенно грешат этим строительные, транспортные организации, предприятия металлургии, а также сельское хозяйство. Если же несчастный случай произошел, то возникает прямой вопрос: кто оплатит лечение и возместит причиненный вред?

В соответствии со ст. 227 ТК РФ работодатель обязан провести расследование и учет несчастного случая, произошедшего с лицом при исполнении им трудовых обязанностей или выполнении работы по поручению работодателя или его представителя. К лицам, участвующим в производственной деятельности, помимо работающих по трудовому договору, относятся также: работники и другие лица, получающие образование в соответствии с ученическим договором; обучающиеся, проходящие производственную практику; лица, страдающие психическими расстройствами, участвующие в производительном труде на лечебно-производственных предприятиях; лица, осужденные к лишению свободы и привлекаемые к труду; лица, привлекаемые в установленном порядке к выполнению общественно-полезных работ; члены производственных кооперативов и члены крестьянских (фермерских) хозяйств. Итак, что же такое несчастный случай?

В соответствии со ст. 3 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» несчастным случаем на производстве считается событие, в результате которого застрахованный повредил здоровье при исполнении им обязанностей по трудовому договору. Под повреждением здоровья понимается увечье, приводящее к необходимости перевода пострадавшего на другую работу, временная или стойкая утрата профессиональной трудоспособности человека либо, в крайних случаях, его смерть. При этом человек, получивший увечья, мог находиться как на территории работодателя, так и за ее пределами, во время следования к месту работы или возвращения с нее на служебном транспорте. Кроме того, событие, при котором было получено увечье, могло произойти при следовании к месту служебной командировки и обратно, во время служебных поездок на общественном или служебном транспорте, а также при следовании по распоряжению работодателя (его представителя) к месту выполнения работы (поручения) и обратно, в том числе пешком (п. 9

постановления Пленума Верховного суда Российской Федерации от 10.03.2011 № 2 «О применении судами законодательства об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»).

Пример из судебной практики.

ФАС Московского округа (постановление от 23.01.2014 № Ф05-16482/13) удовлетворил требование о признании незаконными действий органа Фонда социального страхования РФ, который не признал несчастный случай, произошедший с работником истца, страховым в связи с тем, что полученная работником травма не связана с исполнением им своих трудовых обязанностей. К зачету в счет страхового тарифа по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве не были приняты расходы истца по выплате пособия по временной нетрудоспособности. В своем постановлении суд указал, что требования Фонда незаконны, поскольку полученная работником травма связана с исполнением им своих трудовых обязанностей, событие произошло в рабочий день в момент возвращения работника из служебной командировки.

Оформление и расследование несчастного случая

Согласно ст. 228 ТК РФ при групповом несчастном случае (два человека и более), тяжелом несчастном случае или несчастном случае со смертельным исходом работодатель в течение суток направляет извещение по форме 1, установленной постановлением Минтруда России от 24.10.2002 № 73 (ред. от 20.02.2014) «Об утверждении форм документов, необходимых для расследования и учета несчастных случаев на производстве, и положения об особенностях расследования несчастных случаев на производстве в отдельных отраслях и организациях», в следующие организации:

- в государственную инспекцию труда (ст. 354 ТК РФ, п. 9.1.2 Типового положения о территориальном органе Федеральной службы по труду и занятости, утвержденного приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 01.07.2009 № 378н);
- в прокуратуру по месту происшествия несчастного случая;
- в орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации и(или) орган местного самоуправления по месту государственной регистрации юридического лица или физического лица в качестве индивидуального предпринимателя;
- работодателю, направившему работника, с которым произошел несчастный случай;
- в территориальный орган соответствующего федерального органа исполнительной власти, осуществляющего государственный контроль (надзор) в установленной сфере деятельности, если несчастный случай произошел в организации или на объекте, подконтрольных этому органу;
- в исполнительный орган страховщика по вопросам обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (по месту регистрации работодателя в качестве страхователя).

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.

Перечень таких организаций и срок, в течение которого необходимо направить извещение о несчастном случае, зависят от степени тяжести

несчастного случая. Степень тяжести устанавливается на основании приложения к приказу Минздравсоцразвития России от 24.02.2005 № 160. Эту информацию указывают в медицинском заключении, которое по запросу работодателя выдает медицинская организация, куда после несчастного случая был госпитализирован или самостоятельно обратился пострадавший (приложение № 3 к приказу Минздравсоцразвития России от 15.04.2005 № 275).

Извещение о несчастном случае может быть передано любыми имеющимися средствами связи: телефоном, письмом, факсом и т. п.

Помимо оповещения всех соответствующих органов, работодатель обязан немедленно начать расследование произошедшего несчастного случая.

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 по установленной форме в государственную инспекцию труда, территориальное объединение организаций профсоюзов и территориальный орган соответствующего федерального органа исполнительной власти, осуществляющего государственный контроль (надзор) в установленной сфере деятельности, если несчастный случай произошел в организации или на объекте, подконтрольных этому органу, а о страховых случаях – в исполнительный орган страховщика (по месту регистрации работодателя в качестве страхователя).

» ВАЖНО В РАБОТЕ

При несчастном случае легкой степени тяжести работодатель в течение суток обязан сообщить только в исполнительный орган страховщика (по месту регистрации страхователя). Форма такого сообщения утверждена приказом ФСС РФ от 24.08.2000 № 157 (приложение 1).

Расследование несчастного случая

Согласно ст. 229 ТК РФ для расследования несчастного случая работодатель незамедлительно должен создать комиссию из трех человек. В комиссию включаются специалист по охране труда, представитель профсоюзного органа работников и представитель работодателя. Возглавляет комиссию работодатель (его представитель). В случае если расследуется групповой несчастный случай или случаи с тяжелыми повреждениями здоровья либо со смертельным исходом, в комиссию включается инспектор труда, представители органа исполнительной власти субъекта или органа местного самоуправления и представитель территориального объединения организаций профсоюзов. Кроме того, лично участвовать в расследовании либо ознакомиться с материалами расследования может сам пострадавший либо его доверенное лицо.

Несчастные случаи, в том числе и групповые, в результате которых пострадавшие получили легкие повреждения здоровья, расследуются в течение трех дней. В случае тяжелых повреждений или смертельных исходов – в течение 15 дней. Если о несчастном случае не было сообщено работодателю или нетрудоспособность наступила у пострадавшего не сразу, то несчастный случай расследуется по заявлению пострадавшего или его доверенного лица в течение месяца.

В особых случаях сроки расследования могут быть продлены председателем комиссии, но не более чем на 15 дней.

В период проведения расследования для всестороннего изучения ситуации комиссия имеет право опрашивать свидетелей происшествия, лиц, нарушивших правила охраны труда, а также получать объяснения от пострадавших. Кроме того, работодатель за счет собственных средств обеспечивает в случае необходимости выполнение технических расчетов, проведение лабораторных исследований, испытаний, других экспертных работ и привлечение в этих целях специалистов-экспертов; фотографирование и видеосъемку места происшествия и поврежденных объектов, составление планов, эскизов, схем; предоставление транспорта, служебного помещения, средств связи, специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.

По итогам расследования материалы, полученные и созданные комиссией, могут включать: планы, протоколы осмотра места происшествия, фото- и видеоматериалы, документы, описывающие состояние рабочего места, производственные факторы, выписки из журналов техники безопасности, экспертные, медицинские заключения и иные документы, касающиеся предмета расследования.

Основным документом, который фиксирует результаты расследования, является акт о несчастном случае на производстве либо, в ином случае, акт о расследовании группового несчастного случая (тяжелого несчастного случая или несчастного случая со смертельным исходом). В акте описываются обстоятельства и причины несчастного случая; указываются лица, допустившие нарушения требований охраны труда. В случае установления факта грубой неосторожности застрахованного, содействовавшей возникновению вреда или увеличению вреда, причиненного его здоровью, в акте указывается степень вины застрахованного в процентах, установленная по результатам расследования несчастного случая на производстве. Акт подписывается всеми лицами, проводившими расследование, утверждается работодателем либо его представителем и заверяется печатью.

Пример из судебной практики.

В своем апелляционном определении от 29.06.2012 № 33-6241 Кемеровский областной суд отказал в иске о взыскании недополученных сумм ежемесячных страховых выплат по несчастному случаю на производстве, поскольку снижение суммы страховых выплат, причитающихся истцу, произведено с учетом степени его вины в произошедшем несчастном случае.

Кроме того, приказом Минздравсоцразвития РФ от 15.04.2005 № 275 «О формах документов, необходимых для расследования несчастных случаев на производстве» утверждаются специальные формы, которые необходимо заполнять в медицинских учреждениях. Это форма № 315/у «Медицинское заключение о характере полученных повреждений здоровья в результате несчастного случая на производстве и степени их тяжести» и форма № 316/у «Справка о заключительном диагнозе пострадавшего от несчастного случая на производстве». Данные медицинские справки также включаются в перечень документов комиссией.

Каждый несчастный случай должен фиксироваться работодателем в специальном журнале регистрации несчастных случаев на производстве по форме № 9, установленной постановлением Минтруда России от 24.10.2002 № 73. Кроме того, по окончании расследования несчастного случая информация о нем направляется всем заинтересованным лицам. Так, например, один экземпляр акта о расследовании в обязательном порядке

направляется в прокуратуру, в которую сообщалось о данном несчастном случае. Также копии акта с материалами расследования направляются в инспекцию труда и территориальный орган соответствующего федерального органа исполнительной власти, осуществляющего контроль в данной сфере деятельности, а при страховом случае – в страховую компанию.

В дальнейшем организации необходимо направить в инспекцию по труду сообщение по установленной форме о последствиях несчастного случая на производстве и мерах, принятых в целях их предупреждения.

Кто заплатит за несчастный случай с работником

В соответствии со ст. 184 ТК РФ работнику, пострадавшему от несчастного случая, возмещается утраченный доход, а также связанные с повреждением здоровья дополнительные расходы на медицинскую, социальную и профессиональную реабилитацию. Одновременно с этим Трудовой кодекс РФ в ст. 212 обязывает работодателя застраховать своих работников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Поэтому гражданин, работающий по трудовому договору и застрахованный организацией от несчастных случаев, признается, согласно Федеральному закону от 24.07.1998 № 125-ФЗ, застрахованным. Лица, работающие по гражданско-правовым договорам, подлежат такому страхованию только в случаях, если необходимость работодателя застраховать их указана в самом договоре.

Застрахованные лица, согласно ФЗ № 125-ФЗ, в случае наступления несчастного случая на производстве получают следующие страховые выплаты:

- пособие по временной нетрудоспособности;
- единовременную страховую выплату застрахованному либо лицам, имеющим право на получение такой выплаты в случае его смерти;
- ежемесячные страховые выплаты застрахованному либо лицам, имеющим право на получение таких выплат в случае его смерти;
- на дополнительные расходы на лечение, приобретение лекарств, уход за больным, медицинскую реабилитацию либо покупку необходимых протезов и медицинских изделий, на профессиональное обучение и получение дополнительного профессионального образования. Дополнительные расходы оплачиваются, если учреждением медико-социальной экспертизы будет установлена такая необходимость. Условия, размеры и порядок оплаты таких расходов определяются Правительством Российской Федерации.

Все вышеперечисленные выплаты в случае, если работник был застрахован, происходят за счет средств Фонда социального страхования.

Пример из судебной практики.

В своем постановлении от 05.03.2008 № А43-8422/2007-34-243 ФАС Волго-Вятского округа установил, что нижестоящий суд правомерно взыскал денежные средства на лечение застрахованного работника за счет средств обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний в пользу работодателя-страхователя, так как работодатель потратил спорную сумму на медицинскую реабилитацию застрахованного лица при наличии прямых последствий страхового случая.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Срок уплаты взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний зависит от установленного для выдачи зарплаты дня. Если в компании определен срок выдачи (день перевода зарплаты на банковские карточки сотрудников) 5-го числа, значит, взносы в ФСС нужно перечислять также 5-го числа. Задержка зарплаты в данном случае не имеет значения.

Для получения страховых выплат, согласно п. 4 ст. 15 Закона № 125-ФЗ, застрахованный (страхователь) обязан представить следующие документы:

- заявление застрахованного, его доверенного лица или лица, имеющего право на получение страховых выплат, на получение обеспечения по страхованию;
- акт о несчастном случае на производстве или акт о профессиональном заболевании;
- справку о среднем месячном заработке застрахованного за период, выбранный им для расчета ежемесячных страховых выплат;
- заключения учреждений медико-социальной экспертизы и другие документы, которые определяются страховщиком в каждом конкретном случае.

Необходимо иметь в виду, что орган социального страхования может провести экспертизу для проверки наступления страхового случая. Процедура проведения экспертизы страхового случая регламентирована в Методических рекомендациях о порядке назначения и проведения исполнительными органами Фонда социального страхования (письмо ФСС РФ от 03.07.2001 № 02-18/07-4808).

Если работодатель не выполнит обязанности по уведомлению страховщика и документальному подтверждению страхового случая, то у ФСС России есть все основания для отказа в возмещении или зачете суммы пособия. Тогда расходы, понесенные работодателем на оплату листка нетрудоспособности, будут осуществляться за счет его собственных средств.

В случае если при несчастном случае будет причинен и моральный вред, то вред такого рода должен возмещаться причинителем вреда.

Помимо обязательных выплат, указанных в законодательстве, компания может установить в своих отраслевых соглашениях и коллективных договорах и другие выплаты пострадавшим работникам. Суммы и сроки таких выплат определяются в таком случае компанией самостоятельно и выплачиваются за ее счет.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Компенсация морального вреда пострадавшему в результате несчастного случая всегда осуществляется только за счет средств работодателя.

- Статья 237 ТК РФ.

Работник, пострадавший в связи с несчастным случаем на производстве, который не имеет возможности получить страховые выплаты в ФСС России, вправе обратиться с иском к работодателю о возмещении ущерба, причиненного здоровью, в соответствии с нормами гл. 59 ГК РФ. А работник, получивший страховые выплаты, имеет право предъявить работодателю иск о возмещении ущерба здоровью только сверх суммы, покрытой страховыми выплатами (определение Конституционного суда РФ от 08.04.2010 № 452-О-О).

**Левищева Ю. А.,**

юрисконсульт Кредитного потребительского кооператива
«Кредитный союз «ВКБ-кредит»

Какая должность считается вакантной?

Мы часто встречаемся в трудовом законодательстве с термином «вакантная должность», однако его понятие законодательно не установлено. При этом практика показывает, что не каждая должность, по которой не заключен трудовой договор, является вакантной.

Вакантная должность – это синоним вакансии (от лат. Vacans – пустующий), наличие незанятого рабочего места, должности, на которую может быть принят новый работник. При этом ни Трудовой кодекс РФ, ни иные федеральные законы и нормативные правовые акты не дают определения понятиям «вакантная должность», «вакансия». По смыслу вакантную должность можно определить как должность, которая имеется в штатном расписании организации, но по которой не заключен ни один трудовой договор.

При появлении вакантной должности работодатели обязаны ежемесячно представлять эту информацию в органы службы занятости (п. 3 ст. 25 Закона РФ от 19.04.1991 № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации»). Порядок представления работодателями информации о наличии вакантных рабочих мест (должностей) в органы службы занятости населения устанавливается исполнительным органом субъекта федерации. За нарушение указанного порядка, а именно за непредставление или несвоевременное представление сведений в службу занятости работодателя могут привлечь к административной ответственности по ст. 19.7 КоАП РФ. Размер штрафа для организации составляет от 3000 до 5000 руб., для должностного лица – от 300 до 500 руб.

Объявление о вакансии

Особые требования установлены к объявлениям о поиске персонала. Работодателю нужно учитывать содержание ст. 25 Закона о занятости. В частности, данной нормой устанавливается запрет на распространение информации о свободных рабочих местах или вакантных должностях, содержащей ограничения дискриминационного характера, то есть содержащей сведения о каком бы то ни было прямом или косвенном ограничении прав или об установлении прямых или косвенных преимуществ в зависимости от пола, расы, цвета кожи, национальности, языка, происхождения, имущественного, семейного, социального и должностного положения, возраста, места жительства, отношения к религии, убеждений, принадлежности или непринадлежности к общественным объединениям или каким-либо социальным группам, а также других обстоятельств, не связанных с деловыми качествами работников, за исключением случаев, в которых право или обязанность устанавливать такие ограничения или преимущества предусмотрены федеральными законами.

Согласно ст. 13.11.1 КоАП РФ распространение такой информации влечет наложение административного штрафа на граждан – от 500 до 1000 рублей; на должностных лиц – от 3000 до 5000 рублей; на юридических лиц – от 10 000 до 15 000 рублей.

Приведем пример простого и доступного объявления.

ООО «Союз» ищет веб-дизайнера.

Обязанности:

- регулярное наполнение и обновление контента сайтов, активное участие в их развитии;
- редакция графических и табличных элементов.

Требования:

- высшее или неоконченное высшее образование, желательно профильное;
- знание пакета Microsoft Office и Интернета;
- владение HTML, Adobe Photoshop;
- инициативность и доброжелательность.

Условия:

- график работы: понедельник – четверг с 8.30 до 17.30, пятница с 8.30 до 16.15, суббота и воскресенье – выходные дни;
- полный социальный пакет, дополнительное медицинское страхование;
- большая удобная парковка.

Считать ли должность вакантной:

...если работа по ней выполняется работником по совместительству?

Исходя из анализа судебной практики, можно сделать вывод о том, что вакантной признается должность, которая есть в штатном расписании организации, но по которой не заключен трудовой договор, в том числе и договор о работе на условиях совместительства (кассационные определения Санкт-Петербургского городского суда от 30.08.2010 № 33-11908, от 07.07.2011 № 33-10309, кассационное определение СК по гражданским делам Омского областного суда от 15.02.2012 № 33-1239/2012).

» ПОЗИЦИЯ РОСТРУДА

Работодатель не обязан, но вправе предложить увольняемому в связи с сокращением работнику должность сотрудника, находящегося в отпуске по уходу за ребенком.

- Письмо от 29.07.2009 № 2263-6-1.

...если работа по ней выполняется работником, работающим на условиях совмещения?

Как известно, при совмещении отдельный трудовой договор не заключается. Работник исполняет дополнительные обязанности наряду с основной работой за определенную доплату (ст. 60.2 ТК РФ). Будет ли такое место считаться вакантным?

Так, в кассационном определении от 13.02.2012 № 33-36 судебная коллегия по гражданским делам Костромского областного суда указала, что работающий по совмещению сотрудник фактически выполняет наряду со своей работой трудовые функции по совмещаемой должности и получает за это оплату. То есть трудовой договор по совмещаемой должности также становится заключенным и действующим. То обстоятельство, что он не

обязательно оформляется самостоятельным отдельным документом, а лишь дополнительным письменным соглашением к основному трудовому договору, не делает его незаключенным или недействительным. Кроме того, так же как и в случае с совместительством, изменение трудовых обязанностей (как исключение – дополнительной трудовой функции) работника, занимающего должность по совмещению, является правом, а не обязанностью работодателя. Таким образом, если должность занимает работник в рамках совмещения, она не является вакантной.

...если работа по ней выполняется работником, находящимся в отпуске по уходу за ребенком?

Как известно, при проведении мероприятий по сокращению численности или штата работников организации работодатель обязан предложить работнику другую имеющуюся работу (вакантную должность).

Анализ судебной практики показывает, что должность не считается вакантной, если по ней уже заключен трудовой договор с работницей, хотя фактически должностные обязанности она не исполняет, так как находится в отпуске по беременности и родам или в отпуске по уходу за ребенком. Это обусловлено тем, что в таких случаях за работницей сохраняется место работы (должность) (ст.ст. 81, 256 ТК РФ).

В частности, как указывается в кассационном определении Санкт-Петербургского городского суда от 30.08.2010 № 33-11908, судом первой инстанции правильно дана оценка доводов истца о том, что предложение работодателем сотруднику, подлежащему увольнению, должностей временно свободных, в связи с длительным отпуском сотрудников, в том числе и в связи с уходом за ребенком, действующим законодательством не предусмотрено, т. к. данные должности не являются вакантными в смысле положений части третьей ст. 81 ТК РФ, поскольку работа на данных должностях является временной. В кассационном определении СК по гражданским делам Омского областного суда от 15.02.2012 № 33-1239/2012 суд признал увольнение законным, несмотря на то обстоятельство, что работодателем не была предложена вакансия работника, который на дату увольнения истицы находился на больничном по беременности и родам.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Предложение работнику двух списков должностей для перевода (один из которых содержит перечень вакантных должностей, а другой – перечень должностей, для работы по которым потребуется изменение условия о сроке трудового договора с неопределенного на срочный) представляется не противоречащим закону.

По мнению большинства экспертов, временный перевод в данном случае также будет невозможен, так как по истечении срока перевода работник должен будет вернуться на свое прежнее рабочее место, которое за ним сохраняется. А увольняемому по п. 2 части первой ст. 81 ТК РФ работнику не может быть сохранена должность – она будет исключена из штатного расписания. Однако на этот счет у судов есть иное мнение. Так, Санкт-Петербургский городской суд пришел к мнению, что при увольнении работника в связи с сокращением штата работодатель обязан предложить работнику перевод на другую имеющуюся у него работу, и при этом Трудовой кодекс не уточняет, должна ли эта работа быть постоянной или может быть временной (Кассационное определение от 15.03.2012 № 33-3894/2012).

» ПОЗИЦИЯ СУДА

Если по какой-либо штатной единице сотрудник работает не на полную ставку, то оставшаяся часть ставки считается вакантной.

- Определение Санкт-Петербургского городского суда от 13.04.2011 № 33-4388/2011.



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

Главные вопросы расчетного листка

Как следует из ст. 136 ТК РФ, при выплате заработной платы работодатель обязан выдавать работникам расчетные листки, в которых в обязательном порядке указываются определенные сведения. Однако, как показывает практика, работодатели зачастую не уделяют должного внимания этому документу, что влечет за собой негативные последствия.

Из анализа проверок трудовой инспекции следует, что одним из самых распространенных нарушений, за которые штрафует трудовая инспекция, является невыдача расчетного листка. Какие сложности вызывает у работодателей данный документ?

Какая форма должна быть у расчетного листка?

Еще раз обратимся к ст. 136 ТК РФ, в которой перечислены обязательные сведения, подлежащие включению в расчетный лист. Такими сведениями являются:

- 1) составные части заработной платы, причитающейся работнику за соответствующий период;
- 2) размер иных сумм, начисленных работнику, в том числе денежной компенсации за нарушение работодателем установленного срока соответственно выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении или других выплат, причитающихся работнику;
- 3) размеры и основания произведенных удержаний;
- 4) общая денежная сумма, подлежащая выплате.

Следовательно, неуказание вышеперечисленных сведений в расчетном листке может расцениваться как нарушение трудового законодательства.

Более того, из части второй ст. 136 ТК РФ следует, что форма расчетного листка утверждается работодателем с учетом мнения представительного органа работников в порядке, установленном ст. 372 ТК РФ для принятия локальных нормативных актов.

Именно на это положение следует обратить особое внимание, поскольку одной выдачи расчетных листов мало для исполнения работодателем своих обязанностей. Поэтому форма расчетного листка обязательно должна быть утверждена внутренними локальными актами. На практике обычно используют формы, предложенные различными бухгалтерскими, кадровыми программами для ЭВМ или справочно-правовыми системами.

Однако использование подобных форм, не утвержденных распорядительными документами руководителя организации или предпринимателя, может привести к негативным последствиям.

В частности, работодатель может быть привлечен к административной ответственности по ч. 1 ст. 5.27 КоАП РФ, которая предусматривает наложение административного штрафа:

- на должностных лиц – в размере от 1000 до 5000 рублей;
- на предпринимателей – от 1000 до 5000 рублей или административное приостановление деятельности на срок до 90 суток;
- на юридических лиц – от 30 000 до 50 000 рублей или административное приостановление деятельности на срок до 90 суток.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Расчетный лист должен быть утвержден внутренним локальным актом работодателя и соответствовать требованиям ст. 136 ТК РФ.

Разрабатываем и утверждаем форму расчетного листка

Перед утверждением формы расчетного листка необходимо запросить мнение представительного органа работников. Для этого работодатель должен направить проект расчетного листка и обоснование по нему в выборный орган первичной профсоюзной организации, представляющий интересы всех или большинства работников, который направляет работодателю мотивированное мнение по проекту в письменной форме не позднее пяти рабочих дней со дня его получения.

Если представительный орган работников не согласен с проектом расчетного листка либо предлагает его усовершенствовать, работодатель может согласиться либо обязан в течение трех дней после получения мотивированного мнения провести дополнительные консультации с представительным органом в целях достижения взаимоприемлемого решения.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Иногда в организации есть профсоюз, но нет представительного органа, или наоборот, или они вообще отсутствуют. Полагаем, что при наличии одного из указанных органов бланк расчетного листка нужно согласовывать именно с ним, поскольку именно он представляет интересы работников. Если же отсутствует и тот, и другой орган, все решения работодатель принимает самостоятельно.

При недостижении согласия возникшие разногласия оформляются протоколом, после чего работодатель имеет право утвердить расчетный листок в той форме, которую считает нужной. Однако такое решение работодателя может быть обжаловано представительным органом работников в соответствующую государственную инспекцию труда или в суд. Кроме этого, возможно возникновение коллективного трудового спора.

Трудовая инспекция обязана в течение одного месяца со дня получения жалобы (заявления) провести проверку и в случае выявления нарушения выдать работодателю предписание об отмене утвержденной формы расчетного листка, обязательное для исполнения.

Завершающим этапом процедуры разработки и утверждения расчетного листка является его утверждение. Сделать это можно несколькими способами: например, издать приказ об утверждении и введении в действие формы расчетного листка или же на самой форме проставить гриф утверждения, а затем издать приказ о введении в действие с определенного числа утвержденной формы. Первый вариант удобнее, так как оформляется один приказ и на самом расчетном листке ничего дополнительно проставлять не нужно.

Отметим, что если в утверждении формы расчетного листка участвовал представительный орган работников, об этом необходимо сделать отметку в приказе об утверждении и введении в действие, например: «Мнение представительного органа учтено, протокол от такого-то числа № такой-то».

Образец приказа об утверждении формы расчетного листка.

Общество с ограниченной ответственностью «Эльбрус»

Приказ об утверждении формы расчетного листка и порядка его выдачи.

г. Москва

13.01.2015

Во исполнение положений ст. 136 ТК РФ приказываю:

1. Утвердить форму расчетного листка согласно приложению № 1.
2. Расчетный листок выдавать работникам организации один раз в месяц в день перечисления второй части заработной платы на расчетный счет работника.
3. Контроль исполнения данного приказа оставляю за собой.

Приложение: форма расчетного листка.

Согласовано: МИРОШНИКОВ Мирошников В. В. (руководитель профсоюзного органа)

Генеральный директор ПРОНИН Пронин Ю. И.

**Приложение № 1
к приказу от 13.01.2015**

Расчетный листок.

[расчетный месяц]

Ф.И.О. сотрудника:	Должность:
Табельный номер:	Тариф:
Система оплаты:	
Стандартные вычеты за месяц:	
Налогооблагаемая база (13%)	

Операция	Отработано		Оплачено	Период	Сумма	Вид	Период	Сумма
	дни	часы						
1. Начислено:						2. Удержано		
Базовый оклад						НДФЛ		
Сдельно						Удержания по исполнительным листам		
Премия						Удержания за путевки		
Больничный лист						Другие удержания		
Отпуск								
Пособия								
Материальная помощь								
Компенсация за задержку аванса								
Компенсация за задержку зарплаты								
Компенсация за задержку отпускных								
Другие начисления								
Всего начислено:						Всего удержано:		
Всего к выплате:								

Как подтвердить выдачу расчетного листка?

Ни Трудовым кодексом РФ, ни иными нормативно-правовыми актами не предусмотрена обязанность работодателя вести учет выданных расчетных листов. Однако в случае возникновения спорных ситуаций с работником работодатель не сможет доказать факт исполнения своих обязанностей.

Для того чтобы избежать подобных ситуаций, работодателю необходимо фиксировать факт выдачи расчетных листков. Сделать это можно путем ведения журнала учета выдачи расчетных листков, в котором необходимо отражать следующие сведения:

1. Должность работника.
2. Ф.И.О.
3. Дата выдачи расчетного листка.
4. Подпись работника.

Порядок учета нужно закрепить во внутренних нормативных актах работодателя.

Подобными действиями работодатель обезопасит себя в спорной ситуации с работником или контролирующими органами при проведении проверки.

Журнал учета выдачи расчетных листков.

№ п/п	ДОЛЖНОСТЬ	Ф.И.О.	ДАТА ПОЛУЧЕНИЯ РАСЧЕТНОГО ЛИСТКА	ПОДПИСЬ
1.	Менеджер по продажам	Петров И. С.	30.01.2014	Петров
2.	Системный администратор	Киров В. В.	30.01.2014	Киров
..

В какой срок выдавать расчетный листок?

Из буквального толкования норм трудового законодательства следует, что работодатель обязан выдавать работнику расчетный листок при каждой выплате заработной платы.

Однако Роструд в своем письме от 24.12.2007 № 5277-6-1 дал разъяснения, что для исполнения обязанности по выдаче расчетного листка работодателю достаточно выдавать его один раз в месяц, при выплате второй половины заработной платы.

Также необходимо отметить, что порядок выдачи расчетных листков при перечислении заработной платы на банковскую карту законодательством не определен. Следовательно, данный порядок может быть определен в локальном акте, определяющем форму расчетного листка (письмо Роструда от 18.03.2010 № 739-6-1).

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

В интересах работодателя установить такой механизм выдачи расчетных листков, который будет обеспечивать их получение каждым работником при выплате заработной платы, а также наличие письменных доказательств исполнения данной обязанности.

Кто должен выдавать расчетный лист?

Нормы части первой ст. 136 ТК РФ прямо возлагают обязанность по письменному извещению каждого работника о составе и размерах заработной платы на работодателя. Следовательно, именно работодатель – юридическое лицо и его должностные лица должны принять все зависящие от них меры, в том числе организационного характера, по выполнению такой обязанности. Возложение обязанности по выдаче расчетных листов на руководителей структурных подразделений (отделов) организации должно происходить с их согласия и оформляться дополнительным соглашением к трудовому договору или иным документом о согласовании. Однако делать это нужно крайне осторожно: не забывайте, что допуск к персональным данным работников, а их в расчетном листке отражается немало, должен быть ограничен. Кроме того, лица, имеющие такой допуск, должны быть утверждены соответствующим приказом.

Обратите внимание: обуславливать вручение расчетного листка какими-либо встречными действиями со стороны работника (например, предварительным заказом, необходимостью приехать в головной офис и т. п.) неправомерно. С нашей точки зрения, только отсутствие работника на работе при выплате заработной платы может освободить работодателя от обязанности вручения работнику расчетного листка в этот день.

Ведем правильно книгу учета движения трудовых книжек и вкладышей в них



Цена: 50 руб.
плюс доставка

За отсутствие книги учета движения трудовых книжек и вкладышей в них или за ее неправильное ведение инспекторы Гострудинспекции привлекают работодателей к административной ответственности.

[ПОДРОБНЕЕ](#)

Образцы уведомлений и предложений работникам



Цена: 100 руб.
плюс доставка

Многие действия в кадровом делопроизводстве требуют соблюдения письменной формы общения с работниками, при этом документы должны содержать юридически значимые реквизиты. Можно придумать текст документа самостоятельно, а можно воспользоваться предлагаемым сборником.

[ПОДРОБНЕЕ](#)



Вопрос-ответ



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

В преамбуле гражданско-правового договора указан «руководитель, действующий на основании устава». В конце договора в разделе «Реквизиты сторон» также указана должность руководителя. Будет ли иметь юридическую силу договор, если первый заместитель руководителя организации, имеющий право подписи документов по доверенности, выданной руководителем, просто поставит свою подпись и расшифрует ее от руки?

Договор считается заключенным, если между его сторонами достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора. Существенными являются условия о предмете договора, условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимые для договоров данного вида. Также существенными являются все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение.

Фамилия, имя и отчество лица, подписавшего договор, не относятся к условиям договора, тем более существенным.

Сделки от имени юридического лица вправе совершать как его орган, например генеральный директор, так и лицо, уполномоченное на это доверенностью.

Каких-либо требований к указанию в договоре фамилии и инициалов лица, его подписавшего, законодательство не содержит.

Иначе говоря, фамилия, имя, отчество и должность не являются обязательными реквизитами договора. Не влияет на действительность сделки и то обстоятельство, что подпись на договоре не принадлежит лицу, указанному в его преамбуле. Ведь уполномоченное доверенностью лицо имело такое же право на подписание соглашения, как и, например, указанный в договоре руководитель организации.

Таким образом, гражданско-правовой договор, подписанный представителем организации, имеющим право подписи документов по доверенности, будет считаться заключенным и будет иметь юридическую силу.

Сотрудник является донором. Как правильно предоставить дополнительный день отдыха после сдачи крови и сформулировать приказ, если сотрудник работает по графику непрерывного режима работы с суммированным учетом рабочего времени и в эту смену он должен работать с 20.00 час. 05 февраля 2015 г. до 08.00 час. 06 февраля 2015 г.?

Гарантии и компенсации работникам в случае сдачи ими крови и ее компонентов установлены ст. 186 ТК РФ. Предоставление предусмотренных этой нормой гарантий и компенсаций не зависит от режима рабочего времени работника-донора, в связи с чем положения ст. 186 ТК РФ в полной мере распространяются и на тех работников, которым установлен сменный режим работы.

В силу ст. 186 ТК РФ в день сдачи крови и ее компонентов, а также в день связанного с этим медицинского обследования работник-донор освобождается от работы.

В случае сдачи крови и ее компонентов в выходной день работнику по его желанию предоставляется другой день отдыха.

После каждого дня сдачи крови и ее компонентов работнику предоставляется дополнительный день отдыха. Указанный день отдыха по его желанию может быть присоединен к ежегодному оплачиваемому отпуску или использован в другое время в течение года после дня сдачи крови и ее компонентов.

При сдаче крови и ее компонентов работодатель сохраняет за работником его средний заработок за дни сдачи и предоставленные в связи с этим дни отдыха (часть пятая ст. 186 ТК РФ).

Отметим, если работник сдал кровь и(или) ее компоненты в выходной для себя день, то он имеет право на два дополнительных дня отдыха (один – другой день для отдыха вместо выходного и один – дополнительный выходной день за сам факт сдачи крови), которые подлежат оплате в размере среднего заработка (см. также определение СК по гражданским делам Верховного суда РФ от 02.03.2012 № 56-В11-17, письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 15.11.2013 № 14-1-204).

Дни отдыха предоставляются работнику-донору на основании его заявления (апелляционное определение СК по гражданским делам Иркутского областного суда от 05.09.2012 № 33-7282/12). Даты использования дополнительных выходных дней определяются работником самостоятельно.

Требования об издании работодателем приказа о предоставлении дней отдыха в связи со сдачей крови законодательство не содержит. Вместе с тем работодатель вправе издать такой приказ, если считает это целесообразным или его издание предусмотрено правилами кадрового делопроизводства. В этом случае приказ (распоряжение) о предоставлении дней отдыха в связи со сдачей крови издается в свободной форме.

При этом необходимо учитывать, что слова «другой», «дополнительный», которые используются в ст. 186 ТК РФ, однозначно указывают на то, что время отдыха в связи со сдачей крови предоставляется работнику сверх положенного. Следовательно, дни отдыха донору должны быть предоставлены отдельно от других видов отдыха и не могут быть поглощены ими. Поэтому дополнительные дни отдыха, то есть, по нашему мнению, полностью свободные от работы сутки (с 00 до 24 часов), должны быть предоставлены только в те дни, которые являются для донора рабочими. Продолжительность смены значения не имеет.

В рассматриваемой ситуации сотрудник работает с 20 часов 05 февраля до 08 часов 06 февраля. Если в заявлении работника о предоставлении дополнительного дня отдыха указано только 05 февраля, то он освобождается от работы в этот день с 20 до 24 часов. Оставшиеся часы работы в эту смену (с 00 до 08 часов 06 февраля) для него являются рабочими, то есть являются временем, в течение которого он, в соответствии с правилами внутреннего

трудового распорядка и условиями трудового договора, должен исполнять трудовые обязанности (часть первая ст. 91 ТК РФ). Если же в заявлении в качестве дополнительных дней отдыха указаны 05 и 06 февраля, то сотрудник имеет право пропустить целую смену.

Таким образом, в ситуации, когда смена сотрудника приходится на разные сутки, для освобождения от работы на всю смену ему необходимо использовать два дополнительных выходных дня.

Дополнительные дни отдыха, предоставленные работнику-донору, в силу части пятой ст. 186 ТК РФ, как мы уже говорили, подлежат оплате в размере его среднего заработка.

Исходя из буквального толкования ст. 186 ТК РФ и п. 13 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 (далее – Положение), при суммированном учете рабочего времени средний заработок сохраняется за те часы работы по графику, которые приходятся на дополнительные дни отдыха, предоставленные в случае сдачи крови и ее компонентов.

К СВЕДЕНИЮ

Чиновники, разъясняя порядок оплаты дня сдачи крови, когда работник освобождался от работы, и дополнительного дня отдыха, ссылаются на письмо Федеральной службы по труду и занятости от 06.11.2009 № 3287-6-1, в котором указывается на то, что, устанавливая льготы донорам в части предоставления дополнительных дней отдыха, трудовое законодательство исходит из нормальной продолжительности рабочего дня (8 часов). Это означает, что независимо от того, сколько часов по графику работник должен был работать в день сдачи крови и после него, указанные два дня оплачиваются не более восьми часов за каждый день (см., например, ответ Государственной инспекции труда в Алтайском крае на вопрос от 16.08.2013).

Судебные органы также полагают, что ст. 186 ТК РФ предусмотрено сохранение за работником его среднего заработка не за смены, а за дни, то есть средний заработок для оплаты донору дополнительных дней отдыха должен быть исчислен исходя из нормальной продолжительности рабочего дня – не более 8 рабочих часов (см., например, кассационное определение СК по гражданским делам Вологодского областного суда от 24.02.2012 № 33-764/2012, определение Свердловского областного суда от 19.04.2011 № 33-5465/2011).

С нашей точки зрения, смысл предоставления гарантий, предусмотренных ст. 186 ТК РФ, состоит в том, чтобы освободить сотрудника от работы в связи со сдачей крови, сохранив за ним утраченный заработок. Утраченным является заработок, который сотрудник получил бы при обычных условиях, то есть не пользуясь гарантиями и компенсациями, предоставленными донорам. Поэтому полагаем, что средний заработок должен быть сохранен за количество рабочих часов по графику того дня, в который сотрудник освобождается от работы, что не противоречит ст.ст. 139 и 186 ТК РФ и соответствует п. 13 Положения.

ПРИГЛАШАЕМ К СОТРУДНИЧЕСТВУ АВТОРОВ ПО СЛЕДУЮЩИМ НАПРАВЛЕНИЯМ:

Учебная литература для студентов высших и средних учебных заведений по различным дисциплинам (предпочтения отдаются учебным пособиям, имеющим грифы Министерства образования и науки РФ или соответствующего УМО).

- Юридическая литература
- Комментарии к российскому законодательству
- Экономика, бухгалтерский учет, налоги, аудит
- Бизнес-литература
- Маркетинг, менеджмент, реклама, управление персоналом

Также у нас Вы можете издать книгу за счет собственных средств или поучаствовать в партнерской программе. Мы работаем с авторами по всей России, а также из стран ближнего и дальнего зарубежья.

СОТРУДНИЧЕСТВО ДЛЯ БИБЛИОТЕК, КНИГОТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ, МАГАЗИНОВ

Уважаемые коллеги! Наша компания будет рада новым партнерам и друзьям! Совместно мы сможем найти компромисс и наиболее приемлемые для каждой стороны методы и схемы работы. Качество и актуальность книг – наш принцип, от которого мы никогда не отступаем.

Работа с нами – это:

- оперативное комплектование книг для различных специальностей по издательским ценам;
- быстрое информирование о книжных новинках по интересующей Вас тематике;
- получение полной информации об интересующей Вас книге (библиографическое описание, аннотация и содержание книги).

У нас гибкая система скидок.

Индивидуальный подход к каждому клиенту.

на правах рекламы

Журнал «Упрощенная бухгалтерия»

Свидетельство о регистрации средства массовой информации ПИ No ФС 77-36059 от 28 апреля 2009 г., зарегистрировано в Федеральной службе по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (Роскомнадзор)

Учредитель и издатель
ООО «Волга Пресс Информ»

Периодичность 1 раз в месяц

Директор:

Варнавский В. Е.
e-mail: editor@buhpressa.ru

Редакционный совет:

Варнавский В. Е.
Морозов И. В.

Дизайн, верстка:

Кузнецов Д. В.

издается в электронном виде.

Адрес редакции:

400081, г. Волгоград, ул. Ангарская, д. 17,
офис 609

Телефоны редакции:

8 (8442) 48-82-85,
48-91-50


Телефоны отдела подписки:

8 (8442) 48-91-50,
48-82-85

Отдел доставки журнала:

8 (8442) 48-91-50,
dostavka@buhpressa.ru

Наименования организаций, их справочные данные, фамилии, имена и отчества, использованные в примерах, образцах документов, являются условными. Все совпадения случайны.

Материалы, отмеченные знаком  выражают мнение редакции и могут не совпадать с позицией автора.

Редакция не несет ответственности за содержание рекламных материалов. Перепечатка или иное использование материалов журнала без письменного разрешения ООО «Волга Пресс Информ» влечет ответственность в соответствии с действующим законодательством РФ.

Читайте в следующих номерах:

- отчетность налоговых агентов и посредников
- дивиденды при преобразовании ЗАО в ООО
- как провести спецценку за счет средств ФСС?
- затраты на столовую

упрощенная
БУХГАЛТЕР

**2-НДФЛ
за 2014год**

www.buhpressa.ru