

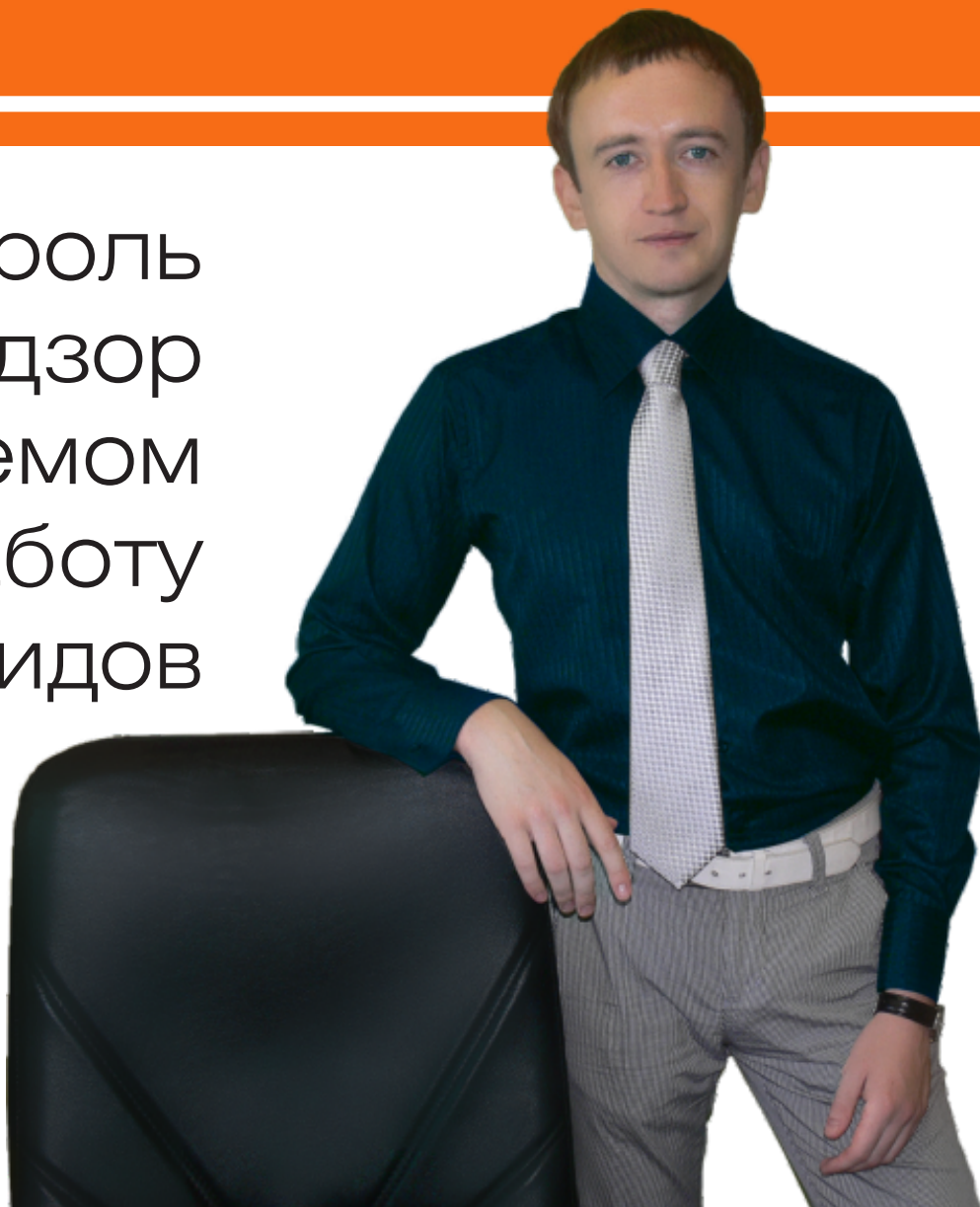
упрощенная

№ 02 февраль 2015

БУХГАЛТЕРИЯ

контроль
и надзор
за приемом
на работу
инвалидов

Мордвинцев Р. Ф.,
адвокат Волгоградской
межрайонной
коллегии адвокатов



отчетность
налоговых агентов
за 2014 год

ТОЧКА ОТЧЕТА

универсальный
корректировочный
документ

ЗА БУКВОЙ ЗАКОНА

2-НДФЛ
за 2014 год

ТОЧНЫЙ РАСЧЕТ

	» ТОЧКА ОТЧЕТА	
	Отчетность налоговых агентов по НДС и налогу на прибыль за 2014 год	4
	» УСН	
ДОХОДЫ-РАСХОДЫ	Потери от брака: списание на себестоимость	7
	Торгуем с участниками ЕАЭС	15
	Затраты на столовую: как учесть в расходах?	23
НЕ ДЕЛАЕМ ОШИБОК	Дивиденды при преобразовании ЗАО в ООО	30
	В каких случаях по итогам года нужно платить минимальный налог	37
	» ВЕРНОЕ РЕШЕНИЕ	
	Изъятие имущества из хозяйственного ведения	43
	Предприниматель и налог на имущество	46
	Осуществление предпринимательской деятельности и налог на имущество	48
	» К ВАМ ПРИШЛА ПРОВЕРКА	
	Контроль и надзор за приемом на работу инвалидов	50
	» ЗА БУКВОЙ ЗАКОНА	
	Универсальный корректировочный документ: что нужно знать "упрощенцу"?	56
	Последствия невыполнения налоговым агентом своих обязанностей	59
	» ЗАРПЛАТА И КАДРЫ	
ТОЧНЫЙ РАСЧЕТ	2-НДФЛ за 2014 год	66
	Внеплановый аванс	71
КАДРОВЫЙ ОТВЕТ	Снижение зарплаты работникам	75
	Если уволенный работник вернулся обратно	80
	Два исполнительных листа на одного работника	85
	» ВОПРОС-ОТВЕТ	
	Ответы на вопросы	92



Упрощенцам, но не всем.

27 января Правительством России был утвержден План первоочередных антикризисных мероприятий, одним из ключевых направлений которого является содействие развитию малого и среднего предпринимательства.

В частности, субъектам РФ предоставится право снижать ставки налога для налогоплательщиков, применяющих УСН с объектом налогообложения «доходы», с 6 до 1 процента. Также планируется расширить возможность применения патентной системы.

Еще, в два раза увеличиваются предельные значения выручки для отнесения хозяйствующих субъектов к категории субъектов малого или среднего предпринимательства.

В ближайшее время будут приняты соответствующие законы.

А вот увеличение лимита на применение УСН до 120 млн руб., и возможность снижения ставки налога для налогоплательщиков, применяющих УСН с объектом «доходы минус расходы» с 15 до 5 процентов для всех упрощенцев (напомним, что сейчас такое право предусмотрено только для отдельных видов деятельности), в окончательную редакцию Плана не вошли.

От имени редакции журнала «Упрощенная бухгалтерия» поздравляю всех с наступающим Днем Защитника Отечества!

Василий Варнавский,

директор ООО «Волга Пресс Информ»



За нарушение прав потребителя, связанных с оплатой товаров (работ, услуг), ...



Уплата страховых взносов на ОПС работодателями, имеющими наемный персонал: КБК ...



На 2015 год установлены предельные (максимальные) индексы изменения размера ...



Единая отчетность в ПФР: крайние сроки подачи в 2015 г.



Установлен размер арендной платы за пользование объектами муниципального ...

- ◆ В договоре возмездного оказания услуг нельзя устанавливать санкции за его одностороннее расторжение заказчиком
- ◆ Если в ЕГРЮЛ не внесены новые паспортные данные руководителя компании
- ◆ Не всякий договор купли-продажи доли в ООО влечет ее отчуждение
- ◆ Кто отвечает за пожарную безопасность арендованной недвижимости?
- ◆ Принудительный демонтаж рекламы по решению суда невозможен
- ◆ Если для регистрации в ЕГРЮЛ представлены недостоверные сведения об адресе фирмы



Орешкина М. А.,
экономист 1-й категории

Отчетность налоговых агентов по НДС и налогу на прибыль за 2014 год

В ряде случаев компании и предприниматели, применяющие УСН, должны еще уплатить НДС и налог на прибыль организаций, а также подать соответствующие декларации. Формы этих деклараций обновлены.

«Упрощенец» является налоговым агентом по трем основным налогам:

- налог на доходы физических лиц;
- налог на добавленную стоимость;
- налог на прибыль.

Но если налог на доходы физических лиц в большинстве случаев не вызывает вопросов, поскольку начисляется налоговым агентом при осуществлении выплат физическим лицам, то налог на прибыль организаций и НДС являются, скорее, исключением из правил, поэтому налогоплательщики часто допускают ошибки.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Если у организации в отчетном квартале не было операций, по которым она становилась налоговым агентом, то декларации по налогу на прибыль и НДС сдавать не нужно.

Налог на прибыль организаций

Обязанности налогового агента возникают у российских организаций, применяющих УСН, при выплате доходов иностранным организациям от источников в РФ, не связанных с постоянным представительством в РФ. Обязанности налогового агента по налогу на прибыль возникают только у организаций. Индивидуальные предприниматели ни в п. 4 ст. 286 НК РФ, ни в п. 1 ст. 310 НК РФ не поименованы. В связи с этим на ИП, выплачивающих доходы иностранным организациям от источников в РФ, обязанности налоговых агентов не возлагаются (письмо Минфина России от 27.03.2012 № 03-03-07/9).

Кроме того, организация, применяющая УСН, признается налоговым агентом по налогу на прибыль при выплате доходов от долевого участия российским организациям – плательщикам налога на прибыль организаций. В том случае, если организация на УСН является источником выплаты доходов, облагаемых

по налоговым ставкам, предусмотренным п.п. 3 и 4 ст. 284 НК РФ (на дивиденды и некоторые виды процентов), она признается налоговым агентом по налогу на прибыль организаций и на нее возлагается обязанность по истечении каждого отчетного (налогового) периода, в котором ею производились такие выплаты, представлять в налоговый орган по месту своего нахождения налоговые расчеты (декларации) по налогу на прибыль организаций в порядке, определенном ст. 289 НК РФ. При этом положениями гл. 26.2 НК РФ не предусмотрена обязанность для налогоплательщиков, перешедших на применение УСН, представлять налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций при выплате дивидендов только физическим лицам (письмо Минфина России от 10.09.2014 № 03-04-06/45395).

Форма налоговой декларации по налогу на прибыль и порядок ее заполнения утверждены приказом ФНС России от 26.11.2014 № ММВ-7-3/600@. Данную форму необходимо применять к отчетности, представляемой в 2015 году. Организации – плательщики налога на прибыль, исполняющие обязанности налоговых агентов по налогу на прибыль организаций, включают в состав декларации расчет, состоящий из подраздела 1.3 раздела 1 и листа 03 «Расчет налога на прибыль организаций с доходов, удерживаемого налоговым агентом (источником выплаты доходов)». При этом в титульном листе (листе 01) по реквизиту «по месту нахождения (учета)» указывается код «213» или «214».

Если «упрощенец» выплачивает дивиденды, то основным листом, который он заполняет, будет лист 03.

Следует обратить внимание, что с 01 января 2015 г. доходы, полученные в виде дивидендов от российских и иностранных организаций российскими организациями, не указанными в пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ, облагаются налогом на прибыль по ставке 13% (п.п. 34, 36 ст. 1, ч. 5 ст. 9 Федерального закона от 24.11.2014 № 366-ФЗ). Однако в декларации сохранена ранее установленная ставка 9%.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Налоговые декларации (налоговые расчеты) по итогам налогового периода представляются налоговыми агентами не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

- Пункт 4 ст. 289 НК РФ.

Пример 1.

ООО «Юг России» получило чистую прибыль 10 000 000 рублей. Решением учредителей было решено направить 45% прибыли на выплату дивидендов.

При этом 900 000 рублей было начислено ООО «Казус», владеющему долей 20%. Налог составил 117 000 рублей.

3 600 000 рублей начислено второму учредителю (физическому лицу, доля 80%). Налог – 468 000 рублей.

Заполним декларацию по условиям примера.

Промотреть: [Налоговая декларация по налогу на прибыль организации стр. 1](#)

Промотреть: [Налоговая декларация по налогу на прибыль организации стр. 2](#)

Промотреть: [Налоговая декларация по налогу на прибыль организации стр. 3](#)

НДС

Приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ утверждена новая форма налоговой декларации по НДС. Налогоплательщики будут представлять декларацию по новой форме НДС за I квартал 2015 года. Форма декларации дополнена разделами 8–12, в которые включены сведения из книг покупок и продаж, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур в случае выставления и(или) получения посредниками счетов-фактур при осуществлении посреднической деятельности, а также сведения из счетов-фактур в случае выставления их лицами, указанными в п. 5 ст. 173 НК РФ.

Обратите внимание: с 01 января 2014 года согласно п. 3 ст. 80 и п. 5 ст. 174 НК РФ плательщики НДС, в том числе налоговые агенты, обязаны представлять декларации по НДС только в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи (см. также письмо ФНС России от 30.09.2013 № ПА-4-6/17542). Это правило распространяется и на плательщиков, применяющих специальные налоговые режимы, и на освобожденных от исполнения обязанностей по исчислению и уплате НДС лиц в случае выставления ими счетов-фактур с выделенной суммой налога. Кроме того, представлять электронные налоговые декларации по НДС надо и налогоплательщикам с численностью работников менее 100 человек, и применяющим специальные налоговые режимы налоговым агентам (в частности, при аренде муниципального имущества), а также индивидуальным предпринимателям с «нулевыми» декларациями.

«Упрощенцы» выступают в роли налоговых агентов по НДС, как правило, в случаях, прописанных в ст. 161 НК РФ. При этом налоговые агенты заполняют не всю декларацию, а только титульный лист, раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика» и раздел 2 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогового агента».

В некоторых случаях налоговые агенты также должны заполнять раздел 7. Например, раздел 7 декларации должна заполнить организация – налоговый агент, которая арендует земельный участок, находящийся в государственной (муниципальной) собственности, поскольку плата за пользование природными ресурсами освобождена от обложения НДС (пп. 17 п. 2 ст. 149 НК РФ).

Раздел 2 декларации заполняется налоговым агентом отдельно по каждому случаю. При наличии нескольких договоров с одним налогоплательщиком, в частности, с одним арендодателем (органом государственной власти и управления и органом местного самоуправления) раздел 2 декларации заполняется налоговым агентом на одной странице.

Порядок заполнения данного раздела по отношению к ранее действующей декларации не изменился.

Пример 2.

ООО «Юг России», применяющее УСН, осуществило операции, по которым оно выступает в качестве агента по НДС в части аренды госимущества. Сумма НДС составила 56 778 рублей.

Обратите внимание: общая сумма НДС также отражается в стр. 030 раздела 1.

Промотреть: [Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость стр. 1](#)

Промотреть: [Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость стр. 18](#)

Промотреть: [Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость стр. 20](#)



Красильникова В. С.,
практикующий бухгалтер

Потери от внутреннего брака: списание на себестоимость

Вопрос признания брака, возникающего в процессе промышленного производства, в бухгалтерском и налоговом учете не всегда прост и очевиден. Самая легкая ситуация – это брак исполнителя, возникающий в процессе работы, который может быть устранен в тот же рабочий день. Но нередко брак обнаруживается в готовой продукции или уже после продажи покупателю.

Нередко причиной возникновения брака являются дефекты, имеющиеся в поставленном материале, например пустоты в металле или неравномерный слой защитного покрытия на изделии, используемом в качестве комплектующего. Такие дефекты можно выявить заранее, и это брак от поставщиков.

Деталь, изготовленная для последующей передачи в производство, может быть забракована в результате проведенных технологических испытаний вследствие несоответствия параметрам. При этом такая деталь может быть использована при сборке другого изделия.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Потери от внутреннего брака включаются в издержки производства того технологического процесса (производства), передела, цеха, по вине которого произошел брак, независимо от того, вырабатывался данный продукт в названном отчетном периоде или нет.

Брак возникает и на этапе выпуска готовой продукции, если сборка готового изделия была произведена с нарушением норм. Рассмотрим подробнее все эти случаи с точки зрения бухгалтера и его участия в отражении хозяйственной деятельности предприятия.

Когда речь идет о налоговом учете, то операции по списанию внутреннего брака в Книге учета доходов и расходов отражения не находят. При использовании УСН всегда нужно помнить о кассовом методе начисления доходов и расходов (ст. 346.17 НК РФ). Только если произошла финансовая операция возврата денежных средств заказчику взамен бракованного прибора, то она будет записана в Книге учета доходов и расходов. Эта операция уменьшает налогооблагаемую базу по расчету единого налога по УСН. Каким образом бухгалтер уменьшает базу, зависит от периода, в котором произошел возврат денежных средств заказчику.

В случае замены прибора в течение отчетного периода изменений в отражении финансового результата от реализации не наблюдается. Для целей налогового учета операции по отгрузке продукции не учитываются.

Кроме того, следует учитывать, что налоговое законодательство не содержит указаний о том, как определять сумму потерь от брака для целей налогообложения, не приводит алгоритма расчета себестоимости списываемых расходов при внутреннем браке. Следовательно, в учетной политике следует предусмотреть методику калькуляции расходов на брак

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Определение брака не содержится ни в бухгалтерском, ни в налоговом законодательстве.

Внутренний брак, обнаруженный на стадии производства

Потери от такого брака списываются ежемесячно на затраты соответствующего вида производства (основного, вспомогательного, обслуживающего) и включаются в себестоимость того изделия (вида работ (услуг)), по которому обнаружен брак. По общему правилу потери от внутреннего брака продукции независимо от места его обнаружения относятся на цехи, по вине которых допущен брак. В то же время если потери от брака продукции основного производства произошли по вине цехов вспомогательного производства, других отделов предприятия, потери включаются в затраты цеха основного производства, в котором обнаружен брак, но с выделением в учете этих затрат как не зависящих от данного цеха.

Брак может возникнуть еще на этапе входного контроля. Если предприятие по каким-либо причинам не проводит входной контроль поступающих материалов, оно может понести серьезные потери в процессе производства.

Выявленный на стадии входного контроля брак позволит сэкономить собственные ресурсы предприятия. В данном случае выставляется претензия поставщику. Результатом может быть замена поставленного материала либо возврат денежных средств. Как вариант рассматривается смена поставщика. Качество поставляемого материала является залогом изготовления качественных приборов и удачной работы предприятия в целом. В данном случае идет работа с поставщиками по претензиям, в которой бухгалтер может и не участвовать, потому что поставленный материал к учету принят не был.

В случае отсутствия входного контроля брак по вине поставщика обнаруживается на стадии производства. В такой ситуации выставляется претензия, составляется рекламация, предъявляется сумма ущерба поставщику, а партия некачественного материала снимается с учета и возвращается поставщику.

Брак, исправимый или неисправимый, может возникнуть на любой стадии производства. При этом потери, полученные от брака, могут быть отнесены как на конкретного исполнителя, так и на издержки производства. Для принятия решения об отнесении брака на виновного назначается комиссия. Работник, допустивший брак, представляет объяснительную записку с подробным описанием причин возникновения брака.

Проанализировав ситуацию, комиссия принимает решение об отнесении затрат либо на конкретного исполнителя, либо на издержки производства. При этом бухгалтер, руководствуясь протоколом решения комиссии, делает проводки:

СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	ДЕБЕТ	КРЕДИТ
На сумму списания затрат с заработной платы исполнителя	70	28
На сумму списания для отнесения затрат на издержки производства	20	28

Вторая проводка делается, если комиссия признала, что непосредственная вина работника отсутствует.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Из отраслевых методических рекомендаций следует, что потери от брака включаются в фактическую себестоимость продукции (работ, услуг) по калькуляционной статье «Потери от брака».

Брак обнаружен в месяце выпуска и принятия к учету готовой продукции

Если брак выявлен в том же месяце, когда продукция была изготовлена, как и при учете внутреннего брака, обнаруженного на стадии производства, потери от брака включаются в себестоимость тех видов продукции, при выработке которых брак имел место. Это связано с тем, что к моменту обнаружения брака фактическая производственная себестоимость выпущенной за месяц продукции еще не сформирована и расходы в виде потерь от брака должны ее увеличить.

Пример 1.

При проведении в марте 2015 года инвентаризации готовой продукции, находящейся на складе предприятия, занимающегося сборкой узла, входящего в состав измерительного прибора (катушка с намотанным на нее оптическим волокном), была обнаружена некачественная продукция (некоторые банки вздулись). Созданная на предприятии комиссия установила, что причиной этого стало нарушение технологии производства, то есть производственный брак. Половина продукции, изготовленной в марте 2015 года, была забракована.

Данные о производственной себестоимости продукции, выпущенной в марте 2015 года, таковы:

ВЫПУСК ПРОДУКЦИИ	ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ	
	Нормативная	Фактическая
ЗА МЕСЯЦ, В ТОМ ЧИСЛЕ:	106 000	101 000
ОКОНЧАТЕЛЬНЫЙ БРАК	53 000	50 000

Забракованная продукция уничтожена силами сторонней организации. Расходы по уничтожению составили 4000 руб.

Оценка готовой продукции осуществляется:

- 1) по фактической производственной себестоимости с применением учетных цен. В качестве учетной цены используется нормативная производственная себестоимость;
- 2) по нормативной производственной себестоимости с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

В бухгалтерском учете предприятия в марте 2015 года будут сделаны следующие записи:

Вариант 1.

СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА, РУБ.
В течение месяца			
Формирование фактических затрат по выпуску продукции	20	02, 10, 60, 70 и т. д.	101 000
На дату принятия к учету готовой продукции			
Принята к учету выпущенная продукция по учетной цене	43	20	106 000
На дату обнаружения брака			
Сторно Списана ранее принятая к учету выпущенная продукция, признанная окончательным браком	43	20	(53 000)
На дату утилизации бракованной продукции			
В составе потерь от брака отражены затраты по уничтожению забракованной продукции	28	60	4000
На последний день месяца			
Фактическая себестоимость продукции, при изготовлении которой была нарушена технология производства, отражена в составе затрат по внутреннему браку	28	20	50 000
Потери от окончательного внутреннего брака включены в состав производственных затрат по выпуску продукции отдельной статьей «Потери от брака» (50 000 + 4000) руб.	20	28	54 000
Путем сопоставления дебетового и кредитового оборотов по счету 20 выявлены отклонения фактической производственной себестоимости продукции, выпущенной и принятой к учету в марте 2014 года, от ее учетной цены (101 000 + 54 000 – 106 000 + 53 000 – 50 000) руб.	43	20	52 000

Потери от окончательного внутреннего брака в составе других затрат на производство увеличивают фактическую производственную себестоимость продукции, выпущенной в марте 2015 года. В результате ее сравнения с учетной ценой определено соответствующее отклонение. Оно распределяется между складскими остатками и реализованной продукцией в порядке, описанном в Инструкции по применению Плана счетов (см. описание счета 43 «Готовая продукция»). Таким образом, фактическая производственная себестоимость продукции, изготовленной в марте 2015 года, сформирована с учетом потерь от брака, который был допущен и выявлен в том же месяце.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Не допускается включение потерь от брака в другие калькуляционные статьи, то есть их нельзя отразить в фактическом расходе технологического сырья и материалов, расходах на оплату труда производственного персонала, других статьях калькуляции.

Вариант 2.

СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА, РУБ.
В течение месяца			
Формирование фактических затрат по выпуску продукции	20	02, 10, 60, 70 и т. д.	101 000
На дату принятия к учету готовой продукции			
Принята к учету выпущенная продукция по нормативной производственной себестоимости	43	40	106 000
На дату обнаружения брака			
Сторно			
Списана ранее принятая к учету выпущенная продукция, признанная окончательным браком	43	40	(53 000)
На дату утилизации бракованной продукции			
В составе потерь от брака отражены затраты по уничтожению забракованной продукции	28	60	4000
На последний день месяца			
Себестоимость продукции, при изготовлении которой была нарушена технология производства, отражена в составе затрат по внутреннему браку	28	20	50 000
Потери от окончательного внутреннего брака включены в состав производственных затрат по выпуску продукции отдельной статьей «Потери от брака» (50 000 + 4000) руб.	20	28	54 000
Путем сопоставления дебетового и кредитового оборотов по счету 20 определена фактическая производственная себестоимость выпущенной в марте 2015 года продукции (101 000 + 54 000 – 50 000) руб.	40	20	105 000
Отклонения фактической производственной себестоимости продукции, выпущенной и принятой к учету в марте 2015 года, от ее нормативной себестоимости учтены в себестоимости продаж за март 2015 года (105 000 – 53 000) руб.	90-2	40	52 000

В ситуации, когда учет остатков готовой продукции ведется по нормативной (плановой) производственной себестоимости, любые отклонения фактической производственной себестоимости от нормативной (в том числе возникающие по причине выявления брака) списываются на себестоимость продаж текущего месяца.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Если брак обнаружен по окончании месяца, в котором был осуществлен выпуск готовой продукции, признанной в последующем бракованной, и по ней уже сформирована фактическая производственная себестоимость, учет расходов по браку не должен привести к изменению себестоимости продукции, выпущенной ранее.

Брак обнаружен по окончании месяца выпуска и принятия к учету готовой продукции

При передаче партии изделий из производственного участка на склад готовой продукции делается проводка:

Дебет 40 Кредит 20.

Это происходит после проведения испытаний готового прибора и выявления производственного брака. Готовой продукцией является, например, прибор, поставляемый заказчику. По окончании сборки готовый прибор поступает на участок испытаний с целью выявления его эксплуатационных характеристик. При этом вероятность производственного брака уже ниже, но она есть, так как брак может возникнуть по вине сборщиков приборов. Результатом проведенных испытаний является выявление бракованной продукции.

Приборы, не прошедшие испытаний, к учету по счету 40 «Выпуск готовой продукции» не принимаются. Они учитываются на счете 28.2 «Учет брака готовой продукции». Этот субсчет ведется в аналитическом разрезе, то есть по каждому прибору, не прошедшему испытаний, существует карточка, в которой записаны его характеристики. Вероятность изменения требований со стороны заказчика существует всегда.

Если эксплуатационные характеристики занижены по причине некачественной сборки изделия, рассматривается вопрос демонтажа прибора с целью его последующей сборки.

В данном случае возможны такие бухгалтерские проводки:

СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА
Учтены затраты на зарплату работнику, исправлявшему брак	28	70	320 000
Учтены начисления на зарплату работнику, исправлявшему брак	28	69	115 000
Удержано с зарплаты работника, допустившего брак	70	28	240 000
Потери от брака списаны на себестоимость продукции	20	28	100 000

Кроме того, проводится анализ возникновения причин брака. Это могут быть, к примеру, невнимательность со стороны исполнителя, некачественная пайка изделий и т. д.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Если браком признана выпущенная в предыдущем месяце готовая продукция, исправление которой невозможно, в затраты по браку включается себестоимость указанной продукции, по которой она принята к учету в качестве готовой продукции.

Брак обнаружен в месяце выпуска, принятия к учету и реализации готовой продукции

Брак может быть выявлен и на стадии реализации продукции. Такая ситуация возникает в случае, когда отгруженный прибор не соответствует требованиям заказчика и не проходит по параметрам входной контроль на предприятии заказчика.

В таких случаях заказчик выставляет претензию, и происходит либо обмен изделия, либо возврат денег.

Эти моменты должны быть обговорены в договоре поставки, заключенном между предприятием-изготовителем и предприятием-заказчиком. Возврат прибора оформляется документально с использованием первичных документов, то есть выписывается накладная, изделие возвращается на склад готовой продукции и учитывается далее в соответствии с требованиями предприятия.

Брак обнаружен по окончании месяца выпуска, принятия к учету и реализации готовой продукции

Это означает, что прибор, отгруженный поставщику, «сгорел» в процессе первого месяца эксплуатации, вопреки гарантийным обязательствам на него. Такой прибор также либо подлежит замене, либо предприятие-изготовитель возвращает полученные денежные средства.

Пример 2.

Изменим условия примера 1. Забракованная продукция была изготовлена в декабре 2014 года. Данные о производственной себестоимости продукции, выпущенной в декабре 2014 года, и ее части, забракованной в марте 2015 года, таковы:

ВЫПУСК ПРОДУКЦИИ	ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ	
	Нормативная	Фактическая
За месяц, в том числе:	106 000	101 000
окончательный брак	53 000	50 500

В бухгалтерском учете предприятия будут сделаны следующие записи:

Вариант 1.

СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА, РУБ.
В декабре 2014 года			
Принята к учету выпущенная продукция по учетной цене	43	20	106 000
Собраны фактические затраты по выпуску продукции	20	02, 10, 60, 70 и т. д.	101 000
Сторно Выявлены отклонения фактической производственной себестоимости продукции от ее учетной цены	43	20	(5000)
В марте 2015 года			
Фактическая себестоимость продукции, при изготовлении которой нарушена технология производства, отражена в составе затрат по внутреннему браку	28	43	50 500
В составе потерь от брака отражены затраты по уничтожению забракованной продукции	28	60	4000
Потери от окончательного внутреннего брака отдельной статьей включены в состав производственных затрат	20	28	54 500

Затраты, собранные на счете 20 по статье «Потери от брака», увеличат фактическую производственную себестоимость продукции (аналогичной забракованной), изготовленной в марте 2015 года.

Вариант 2.

СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА, РУБ.
В декабре 2014 года			
Принята к учету выпущенная продукция по нормативной производственной себестоимости	43	40	106 000
Собраны фактические затраты по выпуску продукции	20	02, 10, 60, 70 и т. д.	101 000
Отражена фактическая производственная себестоимость выпущенной продукции	40	20	101 000
Сторно			
Списано превышение нормативной себестоимости выпущенной продукции над фактической себестоимостью (экономия)	90-2	40	(5000)
В марте 2015 года			
Стоимость продукции (равная нормативной себестоимости), при изготовлении которой нарушена технология производства, отражена в составе затрат по внутреннему браку	28	43	53 000
В составе потерь от брака отражены затраты по уничтожению забракованной продукции	28	60	4000
Потери от окончательного внутреннего брака отдельной статьей включены в состав производственных затрат	20	28	57 000

Здесь также затраты, собранные на счете 20 по статье «Потери от брака», увеличат фактическую производственную себестоимость продукции (аналогичной забракованной), изготовленной в марте 2015 года. При этом если по итогам месяца выявление брака спровоцирует отклонения между фактической и нормативной себестоимостью мартовского выпуска продукции, такие все равно будут отнесены на себестоимость продаж.

**Трудовые книжки-2013.
Справочник по ведению,
исправлению, учету + 200
образцов записей**



Цена: 320 руб.
плюс доставка

У бухгалтеров и кадровиков возникает множество вопросов, связанных с заполнением трудовых книжек, исправлением внесенных в них записей, ведением вкладышей в трудовые книжки, их хранением и учетом.

[ПОДРОБНЕЕ](#)

**Отпуска от «А» до «Я»:
закон и практика**



Цена: 0 руб.
плюс доставка

Нормы законодательства, регулирующие вопросы отпусков, далеки от совершенства. Поэтому у бухгалтера и возникает масса сложностей при их оформлении.

[ПОДРОБНЕЕ](#)



Верстакова Е. В.,
практикующий бухгалтер

Торгуем с участниками Евразийского экономического союза

«Упрощенцы» наравне с крупными компаниями являются участниками внешнеэкономических сделок. Но поскольку «упрощенцы» не уплачивают в бюджет такие налоги, как НДС и налог на прибыль, то их учет экспортно-импортных операций в ЕАЭС будет отличаться.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Евразийский экономический союз (ЕАЭС) – международная организация региональной экономической интеграции, обладающая международной правосубъектностью и учрежденная Договором о Евразийском экономическом союзе.

При торговле с участниками ЕАЭС многие экспортно-импортные операции значительно облегчаются как финансово, так и документально. Ограничений в ЕАЭС о том, какие организации могут участвовать в торговле, по форме налогообложения нет, поэтому «упрощенцы» могут покупать и продавать товары в ЕАЭС наравне с другими организациями.

Тем не менее, несмотря на создание ЕАЭС, экспорт и импорт товаров на территории ЕАЭС являются все-таки внешнеэкономическими сделками. Требования к оформлению таких сделок во многом схожи со сделками за пределами ЕАЭС. Следует также учитывать, что до подписания договора об учреждении ЕАЭС (01.01.2015), в котором расписан «Порядок взимания косвенных налогов и механизм контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг» (далее – Протокол-приложение № 18), действовал отдельный «Протокол о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в Таможенном союзе», утв. в г. Санкт-Петербурге 11.12.2009. В ранее действовавшем Протоколе речь шла о сделках в Таможенном союзе, а в приложении № 18 к новому Протоколу четкого определения «географии» сделок нет. Но это уже политический момент, мы же рассмотрим сравнение налогообложения при экспорте и импорте в пределах ЕАЭС с участием организации, применяющей УСН.

«Упрощенец» экспортирует товары в другие страны ЕАЭС

Непосредственно закупка товаров или производство товаров на экспорт не отличается от тех же операций для продажи товаров на территории РФ. Готовые произведенные или закупленные товары учитываются на счете 41 «Товары». А вот уже во время сделки важно определить момент перехода права собственности на товар. До того как товар передан покупателю, он учитывается на счете 45 «Товары отгруженные». Существует несколько нюансов при определении момента перехода права собственности на товар, но какими бы ни были условия этого перехода, он должен быть подтвержден документально. В качестве первичных документов, подтверждающих переход права собственности на товар, могут выступать накладные, акты приема-передачи товара и т. д. Отметим, что, как и при сделках на внутреннем рынке, лица, расписывающиеся на подобных первичных документах, должны быть уполномочены на это.

После того как подписаны документы на передачу товара, составляется бухгалтерская проводка:

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 90.1 «Выручка».

Пример 1.

Организация ООО «Русь», применяющая УСН, экспортирует в Казахстан автомобильные запчасти. Согласно ст. 346.11 НК РФ ООО «Русь» не является плательщиком НДС и не выставляет счета-фактуры при реализации товаров. Тем не менее, при экспорте товаров в страны ЕАЭС согласно ст. 3 Протокола-приложения № 18 при экспорте товаров с территории одного государства-члена на территорию другого государства-члена налогоплательщиком государства-члена, с территории которого вывезены товары, применяется нулевая ставка НДС и(или) освобождение от уплаты (возмещение уплаченной суммы) акцизов при условии документального подтверждения факта экспорта. Иными словами, фирма страны-экспортера должна отразить реализацию, облагаемую НДС по ставке 0%. ООО «Русь» выставит нулевую счет-фактуру в адрес покупателя в Казахстане. Таким образом, ООО «Русь» выполнит обязанность по выставлению счета-фактуры, но обязательства уплатить налог не возникнет.

Но для того чтобы документально подтвердить право на применение нулевой ставки НДС, внешнеэкономическая сделка должна соответствовать требованиям Протокола-приложения № 18.

Согласно ст. 4 Протокола-приложения № 18 для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС и(или) освобождения от уплаты акцизов налогоплательщиком государства-члена, с территории которого вывезены товары, в налоговый орган одновременно с налоговой декларацией представляются нижеперечисленные документы (их копии) («упрощенцы» подают декларацию по НДС в том случае, если имело место выставление счета-фактуры). Для того чтобы наглядно отразить изменения, произошедшие в части документального оформления, приведем таблицу, в которой рассмотрим, какие документы были необходимы для подтверждения обоснованности применения 0% ставки НДС в момент существования ЕврАзЭС и после 01.01.2015, т. е. с момента вступления в силу договора об учреждении ЕАЭС (изменения подчеркнуты):

№ п/п	ДО 01.01.2015	ПОСЛЕ 01.01.2015
1	<p>Договоры (контракты) с учетом изменений, дополнений и приложений к ним (далее – договоры (контракты)), на основании которых осуществляется экспорт товаров; в случае лизинга товаров или товарного кредита (товарного займа, займа в виде вещей) – договоры (контракты) лизинга, договоры (контракты) товарного кредита (товарного займа, займа в виде вещей); договоры (контракты) на изготовление товаров; договоры (контракты) на переработку давальческого сырья</p>	<p>Договоры (контракты), заключенные с налогоплательщиком другого государства-члена или с налогоплательщиком государства, не являющегося членом Союза (далее – договоры (контракты)), на основании которых осуществляется экспорт товаров; в случае лизинга товаров или товарного кредита (товарного займа, займа в виде вещей) – договоры (контракты) лизинга, договоры (контракты) товарного кредита (товарного займа, займа в виде вещей); договоры (контракты) на изготовление товаров; договоры (контракты) на переработку давальческого сырья</p>
2	<p>Выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки от реализации экспортированных товаров на счет налогоплательщика-экспортера, если иное не предусмотрено законодательством государства – члена <u>Таможенного союза</u></p>	<p>Выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки от реализации экспортированных товаров на счет налогоплательщика-экспортера, если иное не предусмотрено законодательством государства-члена</p>
3	<p>Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, составленное по <u>форме приложения № 1 к Протоколу об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств – членов Таможенного союза об уплаченных суммах косвенных налогов</u>, с отметкой налогового органа государства – члена Таможенного союза, на территорию которого импортированы товары, об уплате косвенных налогов (освобождении или ином порядке исполнения налоговых обязательств) (далее – Заявление) (в оригинале или в копии, по усмотрению налоговых органов государств – членов Таможенного союза)</p>	<p>Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, составленное <u>по форме, предусмотренной отдельным международным межведомственным договором</u>, с отметкой налогового органа государства-члена, на территорию которого импортированы товары, об уплате косвенных налогов (освобождении или ином порядке исполнения налоговых обязательств) (далее – Заявление) (на бумажном носителе в оригинале или в копии, по усмотрению налоговых органов государств-членов) либо перечень заявлений (на бумажном носителе или в электронном виде с электронной (электронно-цифровой) подписью налогоплательщика). <u>Налогоплательщик включает в перечень заявлений реквизиты и сведения из тех заявлений, информация о которых поступила в налоговый орган в форме, предусмотренной отдельным международным межведомственным договором. Форма перечня заявлений, порядок ее заполнения и формат определяются нормативными правовыми актами налоговых органов государств-членов либо иными нормативными правовыми актами государств-членов. В случае реализации товаров, вывозимых с территории одного государства-члена на территорию другого государства-члена, и помещения их под таможенные процедуры свободной таможенной зоны или свободного склада на территории этого другого государства-члена вместо заявления в налоговый орган первого государства-члена представляется заверенная таможенным органом другого государства-члена копия таможенной декларации, в соответствии с которой такие товары помещены под таможенные процедуры свободной таможенной зоны или свободного склада</u></p>
4	<p>Транспортные (товаросопроводительные) документы, предусмотренные законодательством государства – члена <u>Таможенного союза</u>, подтверждающие перемещение товаров с территории одного государства – члена <u>Таможенного союза</u> на территорию другого</p>	<p>Транспортные (товаросопроводительные) и(или) иные документы, предусмотренные законодательством государства-члена, подтверждающие перемещение товаров с территории одного государства-члена на территорию другого государства-члена. Указанные документы не представляются, если для отдельных видов перемещения товаров, <u>в том числе перемещения товаров без использования транспортных средств</u>, оформление этих документов не предусмотрено законодательством государства-члена</p>

	государства – члена Таможенного союза. Указанные документы не представляются в случае, если для отдельных видов перемещения товаров оформление таких документов не предусмотрено законодательством государства – члена <u>Таможенного союза</u>	
5	Иные документы, подтверждающие обоснованность применения нулевой ставки НДС и(или) освобождения от уплаты акцизов, предусмотренные законодательством государства – члена <u>Таможенного союза</u> , с территории которого экспортированы товары	Иные документы, подтверждающие обоснованность применения нулевой ставки НДС и(или) освобождения от уплаты акцизов, предусмотренные законодательством государства-члена, с территории которого экспортированы товары

Все вышеуказанные документы представляются в налоговый орган в течение 180 календарных дней с даты отгрузки (передачи) товаров.

Как видно из таблицы, перечень документов, необходимых для подтверждения нулевой ставки НДС, с 01.01.2015 более конкретизирован и не ограничивается территорией Таможенного союза, что говорит о том, что в планах есть и расширение ЕАЭС за пределы Таможенного союза.

Таким образом, действия ООО «Русь» при экспорте в страны, входящие в ЕАЭС, сводятся к следующему:

1. Заключение договора.
2. Передача товара покупателю (**Дебет 62 Кредит 90**).
3. Получение оплаты (аванса) за поставленный товар (**Дебет 51 Кредит 62**).
4. Выставление счета-фактуры покупателю по нулевой ставке НДС.
5. В течение 180 календарных дней с момента отгрузки товаров ООО «Русь» должна собрать пакет документов, подтверждающих экспорт (документы перечислены в таблице выше).
6. Составление и подача декларации по НДС в налоговые органы с приложением всех собранных документов.

В зависимости от того, подтвержден экспорт или нет, декларация по НДС заполняется по-разному. Если экспорт подтвержден, т. е. собраны и представлены в налоговую все необходимые документы, в декларации заполняется раздел 4, если экспорт не подтвержден – раздел 6.

«Упрощенец» импортирует товары из стран ЕАЭС

Сразу отметим, что требования к документальному оформлению сделки при импорте те же самые, что и при экспорте товаров в страны – участники ЕАЭС.

Пример 2.

ООО «Русь» импортирует товары из Казахстана. При покупке товаров в учете будут сделаны следующие бухгалтерские проводки:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	ХОЗ. ОПЕРАЦИЯ
41 «Товары»	60 «Расчеты с поставщиками»	Оприходован импортный товар
60 «Расчеты с поставщиками»	51 «Расчетные счета»	Оплачен ввезенный товар (расчеты в пределах Таможенного союза возможны в рублях)

Как и при экспорте товаров, при импорте у ООО «Русь» возникает «НДС-ная операция». Как было сказано выше, экспорт-импорт регулируется не НК РФ, а Протоколом-приложением № 18. Согласно ст. 13 данного Протокола взимание косвенных налогов по товарам, импортируемым на территорию одного государства-члена с территории другого государства-члена (за исключением случая, установленного п. 27 этого Протокола, и(или) помещения импортируемых товаров под таможенные процедуры свободной таможенной зоны или свободного склада), осуществляется налоговым органом государства-члена, на территорию которого импортированы товары, по месту постановки на учет налогоплательщиков – собственников товаров, включая налогоплательщиков, применяющих специальные режимы налогообложения, в том числе с учетом особенностей, предусмотренных п.п. 13.1–13.5 рассматриваемого Протокола. Для целей этого раздела Протокола собственником товаров признается лицо, которое обладает правом собственности на товары или к которому переход права собственности на товары предусматривается договором (контрактом).

Иными словами, плательщиками НДС при импорте товаров являются собственники товаров, ввезенных с территории ЕАЭС, т. е. ООО «Русь» обязана уплатить НДС в бюджет РФ. Перечень товаров, не подлежащих налогообложению, дан в ст. 150 НК РФ.

Так же, как и при экспорте, «упрощенец» должен подать в налоговый орган декларацию по НДС, в которой будут отражены внешнеэкономическая сделка и НДС, подлежащий уплате.

Сумма НДС включается в стоимость товара, тем самым увеличивая его цену. Согласно ст.ст. 346.16 и 346.17 НК РФ сумма НДС уменьшает налогооблагаемую базу по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Рассмотрим пошагово, как отразить импорт товаров в российской организации, находящейся на УСН.

1. Как и при экспорте, необходим договор, соответствующий требованиям ЕАЭС.
2. Оплата товаров поставщику в Казахстане: **Дебет 60 Кредит 51.**
3. Получение товаров: **Дебет 10 (41) Кредит 60.** Данная проводка составляется на основании первичных документов, таких как накладная, акт приема-передачи товаров и т. д., как при экспорте.

4. Отражение НДС. Для того чтобы определить сумму НДС, необходимо рассчитать налогооблагаемую базу. Ею является цена сделки, т. е. сумма, подлежащая уплате поставщику. Произведение налогооблагаемой базы на ставку налога является суммой НДС к уплате. Уплата налога производится не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Под отчетным кварталом в таких случаях понимается квартал, в котором был импорт. Также не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, необходимо сдать декларацию по НДС в налоговую инспекцию. Для подтверждения импорта необходимо к декларации приложить нижеперечисленные документы (ст. 20 Протокола-приложения № 18). Как и при экспорте, они очень схожи с теми документами, которые представлялись на основании Протокола от 11.12.2009:

1) заявление на бумажном носителе (в четырех экземплярах) и в электронном виде либо заявление в электронном виде с электронной (электронно-цифровой) подписью налогоплательщика;

2) выписка банка, подтверждающая фактическую уплату косвенных налогов по импортированным товарам, или иной документ, подтверждающий исполнение налоговых обязательств по уплате косвенных налогов, если это предусмотрено законодательством государства-члена. При наличии у налогоплательщика излишне уплаченных (взысканных) сумм налогов, сборов либо сумм косвенных налогов, подлежащих возврату (зачету), как при импорте товаров на территорию одного государства-члена с территории другого государства-члена, так и при реализации товаров (работ, услуг) на территории государства-члена, налоговый орган в соответствии с законодательством государства-члена, на территорию которого импортированы товары, принимает (выносит) решение об их зачете в счет уплаты косвенных налогов по импортированным товарам. В этом случае выписка банка (ее копия), подтверждающая фактическую уплату косвенных налогов по импортированным товарам, не представляется. По договору (контракту) лизинга указанные в настоящем подпункте документы представляются при наступлении срока платежа, предусмотренного договором (контрактом) лизинга;

3) транспортные (товаросопроводительные) и(или) иные документы, предусмотренные законодательством государства-члена, подтверждающие перемещение товаров с территории одного государства-члена на территорию другого государства-члена. Указанные документы не представляются, если для отдельных видов перемещения товаров, в том числе перемещения товаров без использования транспортных средств, оформление этих документов не предусмотрено законодательством государства-члена;

4) счета-фактуры, оформленные в соответствии с законодательством государства-члена при отгрузке товаров, в случае если их выставление (выписка) предусмотрено законодательством государства-члена.

Если выставление (выписка) счета-фактуры не предусмотрено законодательством государства-члена либо товары приобретаются у налогоплательщика государства, не являющегося членом Союза, то вместо счета-фактуры в налоговый орган представляется иной документ (документы), выставленный (выписанный) продавцом, подтверждающий стоимость импортированных товаров;

5) договоры (контракты), на основании которых приобретены товары, импортированные на территорию государства-члена с территории другого государства-члена; в случае лизинга товаров (предметов лизинга) – договоры (контракты) лизинга; в случае товарного кредита (товарного займа, займа в виде вещей) – договоры (контракты) товарного кредита (товарного займа, займа в виде вещей); договоры (контракты) об изготовлении товаров; договоры (контракты) на переработку давальческого сырья;

6) информационное сообщение (в случаях, предусмотренных п.п. 13.2–13.5 настоящего Протокола), представленное налогоплательщику одного государства-члена налогоплательщиком другого государства-члена либо налогоплательщиком государства, не являющегося членом Союза (подписанное руководителем (индивидуальным предпринимателем) и заверенное печатью организации), реализующим товары, импортированные с территории третьего государства-члена, о следующих сведениях о налогоплательщике третьего государства-члена и договоре (контракте), заключенном с налогоплательщиком этого третьего государства-члена о приобретении импортированных товаров:

- номер, идентифицирующий лицо в качестве налогоплательщика государства-члена;
- полное наименование налогоплательщика (организации (индивидуального предпринимателя)) государства-члена;
- место нахождения (жительства) налогоплательщика государства-члена;
- номер и дата договора (контракта);
- номер и дата спецификации.

В случае если налогоплательщик государства-члена, у которого приобретаются товары, не является собственником реализуемых товаров (является комиссионером, поверенным или агентом), то сведения, указанные в абзацах 2–6 настоящего подпункта, представляются также в отношении собственника реализуемых товаров.

В случае представления информационного сообщения на иностранном языке обязательно наличие перевода на русский язык.

Информационное сообщение не представляется в случае, если сведения, предусмотренные настоящим подпунктом, содержатся в договоре (контракте), указанном в пп. 5 настоящего пункта;

7) договоры (контракты) комиссии, поручения или агентский договор (контракт) (в случае их заключения);

8) договоры (контракты), на основании которых приобретены товары, импортированные на территорию государства-члена с территории другого государства-члена, по договорам (контрактам) комиссии, поручения или по агентскому договору (контракту).

Дополнением в Протоколе-приложении № 18 стало указание на то, какой документ необходимо приложить, если организация-поставщик не выставляет счет-фактуру. Если раньше прямого указания, что делать в таком случае, не было, то теперь в п. 4 ст. 20 Протокола-приложения № 18 указано, что если выставление (выписка)

счета-фактуры не предусмотрено законодательством государства-члена либо товары приобретаются у налогоплательщика государства, не являющегося членом Союза, то вместо счета-фактуры в налоговый орган представляется иной документ (документы), выставленный (выписанный) продавцом, подтверждающий стоимость импортированных товаров.

Таким образом, несмотря на упрощенные условия внешнеэкономической деятельности, сделки с организациями стран-участников ЕАЭС требуют особенно внимательного отношения и знания как российского, так и международного законодательства. В целом можно сделать вывод, что создание ЕАЭС – это не только экономическое, но и политическое событие. По нашему мнению, для бухгалтера создание ЕАЭС – явление положительное. Документооборот более конкретизирован, создана общая таможенная политика при торговле с третьими странами, намечена тенденция на выработку общей торговой, налоговой, денежной политики. Кроме того, ЕАЭС, в отличие ЕврАзЭС, обладает правосубъективностью, т. е. зарегистрировано как юридическое лицо. Что касается бухгалтера организации, применяющей УСН, то для него практически ничего не изменилось, кроме формы некоторых документов. Бухгалтерские проводки, налоговый учет и уплата налогов практически не претерпели изменений.

ОТ РЕДАКЦИИ

В ЕАЭС обеспечиваются свобода движения товаров, а также услуг, капитала и рабочей силы и проведение скоординированной, согласованной или единой политики в отраслях экономики. На сегодняшний день в состав ЕАЭС входят такие государства, как Республика Армения (официально вступила в состав ЕАЭС 02.01.2015), Республика Беларусь, Республика Казахстан и Российская Федерация. В соответствии с Договором о присоединении к ЕАЭС 29.05.2015 Кыргызстан официально вступит в ЕАЭС.

ЕАЭС создан в целях всесторонней модернизации, кооперации и повышения конкурентоспособности национальных экономик и создания условий для стабильного развития в интересах повышения жизненного уровня населения государств – членов ЕАЭС.

Как говорилось выше, ЕАЭС учрежден Договором о Евразийском экономическом союзе. Данный договор вступил в силу 01.01.2015. До этой даты существовало Евразийское экономическое сообщество (ЕврАзЭС). Эта организация была создана из некоторых бывших республик СССР и существовала с 2001 по 2014 гг. ЕврАзЭС была ликвидирована в связи с созданием ЕАЭС. Одной из целей создания ЕврАзЭС было активное участие в процессе формирования Таможенного союза и Единого экономического пространства.

В свою очередь Таможенный союз ЕАЭС – это форма торгово-экономической интеграции Белоруссии, Казахстана и России, Армении и Киргизии, предусматривающая единую таможенную территорию, в пределах которой во взаимной торговле товарами не применяются таможенные пошлины и ограничения экономического характера, за исключением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер. При этом страны-участники Таможенного союза применяют единые таможенные тарифы и другие меры регулирования при торговле с третьими странами.



Золотова Е. Н.,
практикующий бухгалтер

Затраты на столовую: как учесть в расходах?

Многие организации, заботясь о питании своих сотрудников, обеспечивают их бесплатными обедами либо возмещают потраченные на еду деньги. Однако в ряде случаев учет таких затрат у налогоплательщиков вызывает немало вопросов как по единому налогу, так и по НДФЛ. Можно ли организовать питание сотрудников так, чтобы и работники были сыты, и налоговые инспекторы довольны?

В первую очередь хотим напомнить, что с 2013 года переход на ЕНВД стал правом налогоплательщика, а не обязанностью. Таким образом, организация теперь сама решает, оставить столовую на УСН или перевести на ЕНВД.

Если организация решила, что столовая будет использовать ЕНВД, то она обязана в пятидневный срок с начала деятельности столовой подать заявление о постановке на учет как плательщик ЕНВД. Правда, сильно сэкономить на налогах при переходе на ЕНВД у организации не получится, но при этом данное предприятие будет обязано вести отдельный учет доходов и расходов, распределять ежемесячно между видами деятельности общехозяйственные затраты пропорционально полученным доходам и закрепить данный порядок в учетной политике. То есть переход столовой на ЕНВД увеличит трудоемкость бухгалтерского учета организации. Поэтому до 2013 года большинство организаций выделяли столовую, подлежащую налогообложению по ЕНВД, на отдельный баланс, оформляя столовую на другую организацию или как ИП.

Бесплатное питание

Предприятие может обеспечивать своих работников питанием как за деньги, так и бесплатно. Бесплатное питание может быть нескольких видов:

- бесплатное питание, положенное работникам на основании принятых законодательных актов;
- бесплатное питание, предоставленное работникам на основании трудового коллективного договора;
- бесплатное питание, предоставляемое работникам без согласования с трудовым коллективным договором.

Следует рассмотреть каждый из этих вариантов, чтобы выбрать наиболее выгодный для организации.

Бесплатное питание, положенное работникам на основании принятых законодательных актов. Данное питание предоставляется работникам предприятий с вредными условиями труда в обеспечение выполнения ст. 222 ТК РФ. Причем предоставляется оно не всем работникам, а только тем, кто непосредственно работает с вредными веществами.

Если условия труда вредные, то бесплатно выдается молоко согласно установленным нормам или его равноценная замена. Если же условия труда особо вредные, то бесплатно работникам нужно выдать уже лечебно-профилактическое питание согласно установленным нормам. Данные нормы устанавливаются Правительством РФ, в частности, постановлением от 13.03.2008 № 168 «О порядке определения норм и условий бесплатной выдачи лечебно-профилактического питания, молока и других равноценных пищевых продуктов и осуществления компенсационной выплаты в размере, эквивалентном стоимости молока или других равноценных пищевых продуктов». Также будут полезны приказы Минздравсоцразвития РФ от 16.02.2009 № 45н, от 20.02.2014 № 103н.

Бесплатно выдается положенное по законодательству питание в те дни, когда работник был занят деятельностью с вредными факторами независимо от продолжительности данной работы. На стоимость данного питания в бухгалтерском учете делается запись:

Дебет 20 Кредит 70.

В соответствии с п. 4 ч. 2 ст. 255 НК РФ данная выдача питания признается расходом на оплату труда и уменьшает налогооблагаемую базу, в том числе по единому налогу. Что касается страховых взносов, то выдача питания ими не облагается (пп. 26 п. 1 ст. 9 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ, пп. 1 п. 1 ст. 20.2 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ).

Не будет облагаться данная компенсация и НДФЛ (п. 3 ст. 217 НК РФ, письмо Минфина России от 06.08.2010 № 03-04-06/6-165, постановления ФАС Уральского округа от 21.07.2010 № Ф09-4631/10-С2 и от 23.08.2010 № Ф09-6633/10-С3). При этом суд отметил, что данная выдача бесплатного питания не связана с аттестациями рабочих мест (СОУТ). Она является всего лишь компенсацией работнику, попавшему под воздействие вредных и особо вредных производственных факторов.

Бесплатное питание, предоставленное работникам на основании трудового коллективного договора. В данной ситуации обязательно надо отразить в учетной политике организации, за счет каких расходных статей будет происходить списание затрат на обеспечение работников питанием.

Если организация, предоставляющая работникам бесплатное питание на основании коллективного договора, признает данные затраты как часть социального пакета, то их списание в бухгалтерском учете происходит на основании п. 12 ПБУ 10/99 по статье «Прочие расходы». Соответственно, будет сделана бухгалтерская проводка на сумму фактически понесенных затрат на обеспечение коллектива бесплатным питанием:

Дебет 91 субсчет «Прочие расходы» Кредит 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Если же организация считает, что обеспечение работников питанием является расходами на оплату труда в соответствии с п.п. 5 и 7 ПБУ 10/99, то и списание затрат она будет производить на производственные счета, то есть на те счета, куда относится заработная плата соответствующих подразделений, то есть:

Дебет 20, 23, 25, 26 соответственно субсчету структурного подразделения Кредит 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

В целях налогообложения данные расходы также являются расходами на оплату труда согласно п. 25 ст. 255 НК РФ как прочие произведенные в пользу работников расходы на основании коллективного договора. Сумма данного

расхода облагается взносами в ПФР, ФФОМС и ФСС в соответствии с п. 1 ст. 7 Закона № 212-ФЗ и п. 1 ст. 20.1 Закона № 125-ФЗ. Также данная сумма, являющаяся натуральной формой оплаты труда, облагается НДФЛ на основании пп. 3 п. 2 ст. 211 НК РФ.

Вдобавок увеличивается нагрузка на бухгалтерию, так как надо вести, в целях налогообложения данных обедов НДФЛ и страховыми взносами, учет по каждому работнику – сколько и когда он съел обедов.

Бесплатное питание, предоставляемое работникам без согласования с трудовым коллективным договором. Если в коллективном договоре данного предприятия не согласовано предоставление бесплатного обеда, а обеспечение бесплатным питанием на данном предприятии не предусмотрено и действующим российским законодательством, то порядок списания немного меняется.

Хотя в бухгалтерском учете и бюджет сделана проводка по нормам п. 12 ПБУ 10/99 на сумму фактически понесенных затрат на обеспечение коллектива бесплатным питанием:

Дебет 91 субсчет «Прочие расходы» Кредит 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»,

но данная сумма согласно п. 25 ст. 270 НК РФ не влияет на налогооблагаемую базу для расчета налога на прибыль.

Несмотря на то что данная сумма не учитывается в целях налогообложения организации, она все равно учитывается в налогообложении доходов работников как налогом на доходы физических лиц, так и страховыми взносами, по тем же основаниям, что и при заключенном коллективном договоре. Да и от ведения учета полученного каждым работником бесплатного питания бухгалтерия не избавится. Так что этот вариант предоставления бесплатного питания является абсолютно невыгодным.

Налоговый учет в целях применения УСН

Рассмотрим, какие затраты столовой, как обслуживающего подразделения, входят в закрытый перечень расходов, учитываемых при УСН:

ВИД РАСХОДОВ	НОРМА
Затраты на основные средства в виде ремонта	Подпункт 3 п. 1 ст. 346.16 НК РФ
Платежи за аренду помещения столовой	Подпункт 4 п. 1 ст. 346.16 НК РФ
Расходы на сырье, материалы и продукты	Подпункт 5 п. 1 ст. 346.16 НК РФ
Оплата труда и больничных листов работников столовой	Подпункт 6 п. 1 ст. 346.16 НК РФ
Страховые взносы в ФФОМС, ПФР, ФСС по временной нетрудоспособности и от несчастных случаев, а также страхование имущества, ответственности и работников	Подпункт 7 п. 1 ст. 346.16 НК РФ
Суммы НДС по приобретенным ценностям и услугам	Подпункт 8 п. 1 ст. 346.16 НК РФ

Расходы на поддержание пожарной безопасности и охраны имущества	Подпункт 10 п. 1 ст. 346.16 НК РФ
Расходы на служебный транспорт	Подпункт 12 п. 1 ст. 346.16 НК РФ
Командировочные расходы	Подпункт 13 п. 1 ст. 346.16 НК РФ
Товары для дальнейшей перепродажи, а также затраты на их хранение и транспортировку	Подпункт 23 п. 1 ст. 346.16 НК РФ
Затраты на стандартизацию продукции	Подпункт 26 п. 1 ст. 346.16 НК РФ
Затраты на обследования, экспертизы и лицензирование	Подпункт 30 п. 1 ст. 346.16 НК РФ
Подготовка и переподготовка кадров	Подпункт 33 п. 1 ст. 346.16 НК РФ
Обслуживание ККМ	Подпункт 35 п. 1 ст. 346.16 НК РФ
Вывоз мусора	Подпункт 36 п. 1 ст. 346.16 НК РФ

Как видим, список расходов достаточно полон для учета расходов столовой. Для того чтобы уменьшить общий налогооблагаемый доход на расходы на содержание столовой, нужно соблюсти три положения ст. 275.1 НК РФ:

- стоимость обедов в данной столовой должна соответствовать стоимости аналогичного обеда в другой аналогичной организации со своей столовой;
- расходы этой столовой не превышают аналогичных расходов специализированного объекта, осуществляющего основную деятельность как пункт общественного питания;
- условия, в которых ведомственная столовая работает, соответствуют условиям работы других столовых, которые осуществляют свою основную деятельность в общепите.

И тогда расходы на столовую для своих сотрудников будут признаны расходами обслуживающего подразделения.

Невыполнение хотя бы одного из трех условий обязательно приведет к тому, что убыток от такой обслуживающей деятельности пойдет не на уменьшение налогооблагаемой прибыли, общей для организации, а только на уменьшение налогооблагаемой прибыли этого конкретного подразделения в течение не более 10 лет в соответствии с п. 7 ст. 346.18 НК РФ. А при условии постоянной убыточности таких подразделений выбраться из убытков данной столовой будет весьма проблематично.

Бухгалтерский учет в целях применения УСН

Столовая – это объект общественного питания, которое производит блюда с их последующей реализацией. Свою работу столовая организует в соответствии с утвержденным руководством меню с различными блюдами на каждый день и плановой калькуляцией обеда, составленной к меню на каждый день. Калькуляция оценивает в денежной форме стоимость каждого отдельного блюда с учетом различных методов калькулирования:

1) нормативный – плановый метод калькулирования считает затраты исходя из цен, действующих на начало месяца, с последующим вычислением отклонений;

2) позаказный – используется в тех случаях, когда ведомственная столовая оказывает услуги на сторону в виде организации банкета и т. п. Для этого составляется отдельная калькуляционная карта, которая согласовывается не только с руководством столовой, но и с заказчиком.

КАЛЬКУЛЯЦИЯ БЛЮДА

АНТРЕКОТ ПО-ВАРШАВСКИ С ГАРНИРОМ

Наименование ингредиентов	Вес (брутто)
	на 100 порций в кг
Свинина	20
Масло топленое	3
Яйца	25 шт.
Мука пшеничная	2,5
Зеленый горошек	5
Зелень	0,3
Гарнир готовый: картофель	15
Готовая одна порция в граммах	48 кг : 100 порций = 480 г

РАСЧЕТ СТОИМОСТИ 100 ПОРЦИЙ

Свинина 20 кг x 290 руб. = 5800 руб.

Масло топленое 3 кг x 190 руб. = 570 руб.

Яйца 2,5 десятка x 55 руб. = 137,5 руб.

Мука пшеничная 2,5 кг x 50 руб. = 125 руб.

1 банка-нетто консервированного горошка 60 г, необходимо 16 банок, что составит 5,0 кг: 16 банок x 24 руб. = 384 руб.

Зелень 6 пучков (0,3 кг) x 25 руб. (1 пучок) = 150 руб.

Картофель 15 кг x 25 руб. = 375 руб.

ИТОГО: 5800 + 570 + 137,5 + 125 + 384 + 150 + 375 = 7541,5 руб.

1 ПОРЦИЯ: 7541 руб. : 100 = 75,42 руб. + 100% наценки = 150,8 руб. – розничная цена.

ИТОГО: 150,8 руб. X 100 = 15 080 руб.

На основе рецептов блюд нормируются стандартные блюда с учетом закладки сырья по нормам рецепта на порцию и расчетным количеством готовых порций. Для удобства расчета норму закладки считают из расчета 100 порций, так как делить на 100 очень просто. А для расчета калькуляционной карточки рецепта для одной порции удельный вес составляющих ингредиентов для отражения его в отчетных документах будет стремиться к нулю, что не очень удобно для работы (веточка укропа, 20 капель подсолнечного масла или взятая на кончике ножа корица).

Расходы на содержание столовой, находящейся на балансе, учитываются на субсчете 29-7 «Столовая» по номенклатуре:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	ОПЕРАЦИЯ
29-7	23, 26	Расходы на ремонт основных средств – как текущий, так и капитальный
29-7	76	Расходы на аренду помещения (если помещение столовой не находится на балансе)
29-7	23, 26	Расходы на содержание помещений, в том числе водоснабжение, электроэнергия, отопление, газоснабжение (или другое топливо, которое используется для приготовления пищи) и другие расходы по содержанию помещений
29-7	10	МБП, такие как спецодежда, столовое белье (полотенца, скатерти), посуда, столовые приборы и прочие
29-7	23, 76	Расходы на транспорт
29-7	70	Оплата труда сотрудникам столовой
29-7	69	Отчисления во внебюджетные фонды с начисленной зарплаты
29-7	10, 41	Продукты для приготовления пищи и готовые продуктовые товары для реализации через буфеты
29-7	10	Средства дезинфекции и прочие расходные материалы
Реализация готовой продукции столовой осуществляется:		
50	90	За наличный расчет, полноту оприходования денежных средств проверяют по данным ККМ
51	90	За безналичный расчет по услугам, оказанным на сторону
70	91	Путем удержаний из заработной платы
40	29-7	Произведена готовая продукция
90	40	Реализована готовая продукция
99	90	Списан убыток от деятельности

Пример.

У ООО «Навигатор» на балансе есть столовая. За 2011 г. расходы на обслуживающее подразделение (столовая) составили 850 000 руб., в том числе по статьям:

- 1. Арендная плата за помещение столовой – 150 000 руб.**
- 2. Коммунальные услуги (вода, канализация, электроэнергия, отопление) – 260 000 руб.**
- 3. Зарплата работникам столовой – 250 000 руб.**
- 4. Страховые взносы с зарплаты – 80 000 руб.**
- 5. Стоимость продуктов и прочих материалов – 110 000 руб.**
- 6. Выручка столовой за тот же отчетный период составила:**
 - от продажи обедов сотрудникам ООО «Навигатор» по льготным ценам – 500 000 руб.;
 - от оказания услуг по проведению поминальных обедов и банкетов для сторонних покупателей – 250 000 руб.

Бухгалтерия ООО «Навигатор» ведет учет по доходам и расходам столовой на счете 29-7 «Столовая». По итогам года можно суммировать сделанные проводки в следующую таблицу:

ОПЕРАЦИЯ	ОСНОВАНИЕ	СУММА, РУБ.	ДЕБЕТ	КРЕДИТ
Отражена арендная плата за помещение	Подпункт 4 п. 1 ст. 346.16 НК РФ	150 000	29-7	76-5
Распределены полученные ООО «Навигатор» коммунальные услуги между подразделениями согласно показателям счетчиков на воду и электроэнергию, расходы на отопление распределены пропорционально занятым под помещения площадям	Подпункт 5 п. 1 ст. 346.16 НК РФ в соответствии с пп. 6 п. 1 ст. 254 – оплата коммунальных услуг является материальными затратами	260 000	29-7	26
Начислена зарплата работникам столовой	Подпункт 6 п. 1 ст. 346.16 НК РФ	250 000	29-7	70
Произведены платежи с начисленной зарплаты в ПФР, ФСС и медстрах	Подпункт 7 п. 1 ст. 346.16 НК РФ	80 000	29-7	69
Отражены затраты на приобретение продовольственных товаров	Подпункт 5 п. 1 ст. 346.16 НК РФ	95 000	29-7	10
Списаны 1 комплект спецодежды, 20 полотенце и 50 тарелок	Подпункт 5 п. 1 ст. 346.16 НК РФ	10 000	29-7	10
Отражены затраты на моющие средства и средства дезинфекции	Подпункт 5 п. 1 ст. 346.16 НК РФ	5000	29-7	10
Бухгалтерия ООО «Навигатор» согласно учетной политике: осуществляет учет расходов на содержание столовой по фактической себестоимости; в целях упрощения ведения учета не осуществляет ведения выпуска готовых обедов на счете 40. Поэтому списание расходов на содержание столовой после того, как все затраты собраны на счете 29-7 «Столовая», бухгалтерия ООО «Навигатор» производит на счет 90-2 субсчет «Себестоимость столовой».				
По итогам отчетного периода списаны расходы столовой	Учетная политика	850 000	90-2	29-7
Выручка от оказанных столовой услуг за отчетный период отражается на счете 90-1 субсчет «Выручка столовой», в том числе:				
Продажа обедов за наличный расчет	Отчет ККМ	500 000	50	90-1
Оказание услуг по проведению банкетов и поминальных обедов	Выписка с расчетного счета	250 000	51	90-1
Заключительные проводки по учету доходов и расходов столовой, с учетом того, что столовая ООО «Навигатор» не соблюла условия ст. 275.1 НК РФ (обеда продавались по заниженной стоимости), не будут учитывать убыток от ее деятельности. Убыток не уменьшает прибыль от других видов деятельности ООО «Навигатор» в сумме 100 000 = (750 000 – 850 000 руб.) и будет перенесен на будущее.				
Списание убытка от содержания столовой	Сальдо счета 90 по субсчету «Столовая»	100 000	99 убытки	90-5 убыток от продаж
Перенос убытка от столовой, как непокрытый убыток, на счет 84 субсчет «Убыток столовой за 2011 год»	Статья 275.1 НК РФ	100 000	84-2	99
Предположим:				
В 2012 г. столовая также получила убыток в сумме 75 000 руб., который также переносится на будущее на счет 84 субсчет «Убыток столовой за 2012 год»		75 000	84-2	99
В 2013 г. столовая получила прибыль в сумме 60 000 руб. В налогооблагаемую базу эта прибыль не попадет, так как мы спишем на нее убыток за 2011 г. в сумме 60 000 руб. Остаток несписанного убытка составит: 100 000 + 75 000 – 60 000 = 115 000 руб.		60 000	90-5	84-2 «Убыток столовой за 2011 год»
За 2014 г. столовая также получила прибыль в сумме 65 000 руб., которая точно так же не попадет в налогооблагаемую базу, так как мы спишем на нее убыток за 2011 г. в сумме 40 000 руб. и убыток за 2012 г. в сумме 25 000 руб. Остаток несписанного убытка за 2012 г. составит на 2015 год: 75 000 – 25 000 = 50 000 руб.		40 000	90-5	84-2 «Убыток столовой за 2011 год»
		25 000	90-5	84-2 «Убыток столовой за 2012 год»



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

Дивиденды при преобразовании ЗАО в ООО

В связи с принятыми законодательными изменениями многие закрытые акционерные общества приняли решения о преобразовании не в «непубличные» АО, а в ООО, поскольку здесь упрощена процедура принятия ключевых решений, выплаты дивидендов. Но в связи с переходом на новую организационно-правовую форму при выплате дивидендов могут возникнуть сложности.

Почему преобразовывать в ООО выгоднее, чем в другие формы? Аргументов для такого выбора достаточно много.

Во-первых, в АО предусмотрена обязанность передачи реестра акционеров специализированному регистратору, что потребует дополнительных расходов. За непередачу реестра акционеров регистратору предусмотрена ответственность в виде дисквалификации руководителя АО и штрафа в отношении общества в размере от 100 000 руб. до 1 000 000 руб.

Во-вторых, не нужно проводить дополнительную эмиссию акций в случае, если уставный капитал меньше установленного законодательно.

В-третьих, принятие решений в ООО не предусматривает созыв очередного или внеочередного собрания акционеров, достаточно собрать участников с учетом наличия кворума. При этом отсутствует процедура обязательного выкупа акций и многие корпоративные процедуры упрощены.

Правовая природа выплаты дивидендов при реорганизации

В абз. 3 п. 2 ст. 218 [ГК РФ](#) закреплено, что в случае реорганизации юридического лица право собственности на принадлежавшее ему имущество переходит к юридическим лицам – правопреемникам реорганизованного юридического лица. Аналогичное право переходит и в отношении выплаты дивидендов при реорганизации.

При проведении преобразования решение о выплате дивидендов в ООО принимает общее собрание его участников (большинством от общего числа голосов участников, если уставом не предусмотрено большее число голосов). Периодичность выплаты дивидендов закрепляется в уставе компании. Следовательно, если организация хочет при реорганизации предусмотреть иную периодичность выплаты дивидендов, то это необходимо указать в уставе новой организации.

Решение оформляется протоколом общего собрания.

Сроки принятия участниками ООО решения о выплате дивидендов не ограничены. А вот сроки выплаты дивидендов в случае наличия соответствующего решения строго ограничены: не позднее чем через 60 дней со дня принятия решения о распределении прибыли, если меньший срок не указан в уставе или решении (п. 3 ст. 28 Закона № 14-ФЗ). Если дивиденды не выплачены вовремя, то придется заплатить проценты за пользование чужими денежными средствами (ст. 395 ГК РФ).

Необходимо обратить внимание, основная разница в отношении выплачиваемых дивидендов состоит в сроках выплаты. Так, в акционерном обществе дивиденды выплачиваются не позднее 25 рабочих дней с даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов (п. 6 ст. 42 Закона № 208-ФЗ).

Если уставный капитал ЗАО меньше 10 тысяч рублей?

Согласно п. 1 ст. 20 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» акционерное общество вправе преобразоваться в общество с ограниченной ответственностью или в производственный кооператив с соблюдением требований, установленных федеральными законами.

Общее собрание акционеров реорганизуемого АО принимает решение о реорганизации в форме преобразования в ООО, которое должно содержать, помимо прочего, порядок обмена акций общества на доли участников в уставном капитале ООО и указание об утверждении устава создаваемого ООО с приложением устава (пп.пп. 3 и 9 п. 3 ст. 20 Закона об АО, п. 3 ст. 89 ГК РФ). В свою очередь, устав создаваемого ООО должен содержать сведения о размере его уставного капитала (п. 3 ст. 89 ГК РФ, п. 2 ст. 12 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»).

Законодательство не содержит требований о том, чтобы при реорганизации размер уставного капитала реорганизуемого юридического лица соответствовал размеру уставного капитала юридического лица, создаваемого при реорганизации, и, равным образом, не запрещает предусмотреть увеличение уставного капитала создаваемого в результате реорганизации юридического лица по сравнению с уставным капиталом реорганизуемого юридического лица (см. также постановление ФАС Уральского округа от 15.07.2004 № Ф09-2203/2004ГК), в том числе за счет нераспределенной прибыли.

Соответственно, при реорганизации АО путем преобразования в ООО общее собрание акционеров в решении о такой реорганизации может предусмотреть увеличение уставного капитала создаваемого ООО по сравнению с уставным капиталом АО, указав, что формирование уставного капитала ООО осуществляется за счет уставного капитала АО и нераспределенной прибыли. Этот вывод подтверждается также п. 44 Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций (утверждены приказом Минфина РФ от 20.05.2003 № 44н). Подобная реорганизация и государственная регистрация ООО, создаваемого в результате преобразования, производятся в общем порядке (ст.ст. 57–60 ГК

РФ, ст.ст. 15, 20 Закона об АО, глава V Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»).

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Уставный капитал вновь создаваемого ООО может быть увеличен за счет собственных источников (добавочного капитала, нераспределенной прибыли и т. д.) реорганизуемого юридического лица. При этом во вступительной бухгалтерской отчетности организации, возникшей в результате реорганизации в форме преобразования, отражается величина уставного капитала, зафиксированная в решении учредителей, и, соответственно, уменьшается, например, величина нераспределенной прибыли или добавочного капитала в зависимости от решения учредителей.

Налог на прибыль

С 01 января 2015 года доходы, полученные в виде дивидендов от российских организаций российскими организациями, не указанными в пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ, облагаются налогом на прибыль по ставке 13% (п.п. 34, 36 ст. 1, ч. 5 ст. 9 Федерального закона от 24.11.2014 № 366-ФЗ).

По доходам, полученным иностранной организацией в виде дивидендов по акциям российских организаций, а также дивидендов от участия в капитале организации в иной форме, ставка 15%.

«Упрощенцы» в данном случае выступают в роли налогового агента.

При выплате дивидендов компании нужно подать декларацию по налогу на прибыль. В составе декларации по налогу на прибыль должны быть:

- титульный лист;
- подраздел 1.3 раздела 1;
- лист 03, в котором заполнены разделы А и В.

Декларация подается не позднее 28 марта года, следующего за годом, в котором выплачены дивиденды (письмо ФНС от 20.06.2014 № ГД-4-3/11868@).

НДФЛ

С 2015 года ставка НДФЛ с дивидендов увеличилась с 9 до 13% (Федеральный закон от 24.11.2014 № 366-ФЗ). Причем новый тариф действует для всех дивидендов, решение о выплате которых приняли в 2015 году. При этом неважно, что распределяли полученную прибыль за 2014 год или более ранние периоды. Следовательно, облагать дивиденды, выплаченные с 01 января 2015 года, вам следует уже по повышенной ставке НДФЛ – 13%.

Если один из участников ООО не является налоговым резидентом РФ, в этом случае организация удерживает НДФЛ по ставке 15% с налоговой базы, которая определяется как денежное выражение таких доходов, то есть как сумма выплачиваемых дивидендов (п. 3 ст. 224, п. 4 ст. 210, п. 6 ст. 275 НК РФ).

Налог в бюджет начисляется не позднее дня:

- когда получили деньги в банке на выплату дивидендов из кассы;
- когда перечислили дивиденды на счет участника, акционера или третьих лиц по его поручению (п. 6 ст. 226 НК РФ).

Основной отчетностью в этом случае будет справка 2-НДФЛ, в которой дивиденды указываются с кодом дохода 1010.

Пример 1.

Во вновь созданном обществе (в результате преобразования) 2 участника:

- **общество с ограниченной ответственностью, владеющее 24% доли в компании;**
- **физическое лицо, владеющее 76% доли в компании.**

Всего чистая прибыль, направленная на выплату дивидендов, составила 300 000 рублей.

Соответственно, юридическому лицу будут начислены дивиденды в размере 72 000 руб. = (300 000 руб. x 24%), а физическому лицу – в размере 228 000 руб. = (300 000 руб. x 76%).

После расчета доли дивидендов необходимо рассчитать долю налога, подлежащую исчислению в бюджет. Она определяется с учетом формулы и ранее выплаченных дивидендов.

Формула расчета налога при выплате дохода в виде дивидендов, источником которого является российская фирма, а получателем – российская компания или физическое лицо – резидент РФ, приведена в п. 5 ст. 275 НК РФ:

$$H = K \times C_n \times (D_1 - D_2),$$

где

H – сумма налога, подлежащего удержанию;

K – отношение суммы дивидендов, подлежащих распределению в пользу налогоплательщика – получателя дивидендов, к общей сумме дивидендов, подлежащих распределению российской организацией;

C_n – соответствующая налоговая ставка;

D₁ – общая сумма дивидендов, подлежащая распределению российской организацией в пользу всех получателей;

D₂ – общая сумма дивидендов, полученных российской организацией в текущем отчетном (налоговом) периоде и предыдущих отчетных (налоговых) периодах.

Бухгалтерский учет

В соответствии с [Инструкцией](#) по применению Плана счетов бухгалтерского учета начисление дивидендов (доходов участникам) отражается по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по выплате доходов» или 70

«Расчеты с персоналом по оплате труда» в зависимости от того, являются ли акционеры (участники) общества работниками организации.

При направлении чистой прибыли на выплату дивидендов в бухгалтерском учете на дату принятия такого решения оформляются записи:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	ОПИСАНИЕ
84, субсчет «Нераспределенная прибыль»	75	Отражена задолженность по выплате доходов (дивидендов) перед участниками (акционерами), не являющимися работниками организации
84, субсчет «Нераспределенная прибыль»	70	Отражена задолженность по выплате доходов (дивидендов) перед участниками (акционерами), являющимися работниками организации

Информацию об объявленных дивидендах за отчетный год необходимо раскрыть в годовой бухгалтерской отчетности.

Начисление промежуточных дивидендов отражается также по дебету счета 84 в корреспонденции со счетами 75 или 70. Такой порядок отражения промежуточных дивидендов рекомендует применять Минфин России в письме от 26.10.2005 № 07-05-06/278.

Промежуточные дивиденды, выплаченные в течение года, за который подготавливается бухгалтерская отчетность, отражаются обособленно в годовом бухгалтерском балансе в разделе «Капитал и резервы» (в круглых скобках) (см. письмо Минфина России от 19.12.2006 № 07-05-06/302).

Удержание НДФЛ с сумм начисленных доходов участникам (дивидендов) отражается записью по кредиту счета 68, субсчет «Расчеты по НДФЛ» в корреспонденции, соответственно, со счетом 70 или 75.

Пример 2.

Закрытое акционерное общество было реорганизовано в общество с ограниченной ответственностью в 2014 году. В 2015 году было принято решение по выплате дивидендов. На выплату дивидендов всего направлена сумма в размере 14 000 000 рублей.

В обществе с ограниченной ответственностью три участника:

- 1) иностранная компания (доля 10%) – 1 400 000 руб. Налог составит 210 000 руб. = (1 400 000 x 15%);
- 2) российская компания (доля 20%) – 2 800 000 руб. Налог составит 364 000 руб. = (2 800 000 x 13%);
- 3) физическое лицо (доля 70%) – 9 800 000 руб. Налог составит 1 274 000 руб. = (9 800 000 x 13%).

Документальное оформление дивидендов

Правильное оформление начисления и выплаты дивидендов очень важно. Единый перечень необходимых документов законодательством не установлен, поэтому приходится опираться на отдельные нормы законодательства. В частности, необходимы следующие документы:

- зарегистрированный устав, в котором предусмотрена выплата дивидендов;
- протокол (решение) общего собрания участников, утверждающего выплату дивидендов за определенный год в определенной сумме;
- документы, подтверждающие число акций или долю в уставном капитале каждого получателя дивидендов;

- бухгалтерская отчетность, по данным которой общество располагает чистой прибылью в необходимом для выплаты размере.

Несоблюдение данных требований может привести к серьезным проблемам. Так, если решение о выплате дивидендов и их размере общим собранием не принималось, то и требовать выплаты дивидендов участник не может. Соответствующий вывод сделан, в том числе, в постановлении ФАС Западно-Сибирского округа от 16.11.2011 № А67-2047/2011. Иные документы, кроме решения общего собрания о выплате дивидендов, не могут являться доказательством возникновения у участников права требовать выплаты дивидендов (постановление ФАС Московского округа от 12.03.2008 № КГ-А41/14632-07).

Общество с ограниченной ответственностью «Лайон»

Протокол общего собрания участников № 2

г. Москва

16 марта 2015 г.

Присутствовали:

1. Учредитель А. А. Семенов (доля в уставном капитале – 60%).
2. Учредитель С. М. Медынский (доля в уставном капитале – 25%).
3. Учредитель ООО «Терем» в лице генерального директора, действующего на основании устава, К. Р. Скобликова (доля в уставном капитале – 15%).

Кворум имеется (100%).

Повестка дня:

1. Распределение прибыли, полученной за 2014 год.
2. Утверждение порядка и сроков выплаты дивидендов.

Решение:

1. Распределить 30% чистой прибыли, определенной на основании данных бухгалтерского учета, что составляет 850 000 рублей, между участниками общества пропорционально доле владения.
2. Объявленные дивиденды распределить следующим образом:
 - учредитель А. А. Семенов (доля в уставном капитале – 60%) – 510 000 рублей;
 - учредитель С. М. Медынский (доля в уставном капитале – 25%) – 212 500 рублей;
 - учредитель ООО «Терем» в лице генерального директора, действующего на основании устава, К. Р. Скобликова (доля в уставном капитале – 15%) – 127 500 рублей.
3. Выплатить дивиденды на расчетные счета учредителей не позднее чем через 60 дней со дня принятия решения о распределении прибыли.

Решение принято единогласно.

Председатель собрания, учредитель А. А. Семенов

Секретарь собрания С. М. Медынский

Если решение составлено с ошибками, например отсутствовал кворум для принятия решения, то оно может быть признано недействительным. В этом случае учредители должны будут вернуть ранее начисленные дивиденды. Так, в постановлении ФАС Уральского округа от 15.01.2009 № Ф09-10112/08-С4 суд пришел к выводу о том, что принятие решения о выплате дивидендов, в последующем признанного недействительным, не повлекло возникновения обязательства общества по выплате дивидендов и права акционера на их получение. Следовательно, подлежат взысканию дивиденды, выплаченные по данному решению, как неосновательное обогащение.

Также, как отмечалось выше, для правильной выплаты и распределения дивидендов необходимы документы, подтверждающие долю владения в уставном капитале. Таким документом может быть решение о реорганизации в виде преобразования с указанием долей, а также выписка из устава.

К отчетности можно отнести справку 2-НДФЛ и декларацию по налогу на прибыль.

Обратите внимание: расчет удерживаемого налога на прибыль налоговый агент (источник выплаты доходов) отражает в налоговой декларации. При обнаружении в ней ошибок он обязан представить в ИФНС уточненный расчет, который является основанием для корректировки начисленного налога на прибыль и основой для выявления ИФНС недоимки либо излишне уплаченного налога. В отсутствие уточненного расчета у ИФНС отсутствуют основания для перерасчета суммы налога, удержанного у налогоплательщика при выплате дивидендов (ФАС Московского округа от 15.07.2013 № А40-100784/12-115-678)

ОТ РЕДАКЦИИ

Виды и порядок осуществления реорганизации в виде преобразования установлены в ст. 58 ГК РФ. При преобразовании юридического лица одной организационно-правовой формы в юридическое лицо другой организационно-правовой формы права и обязанности реорганизованного юридического лица в отношении других лиц не изменяются, за исключением прав и обязанностей в отношении учредителей (участников), изменение которых вызвано реорганизацией.

В соответствии с п. 4 ст. 57 ГК РФ юридическое лицо считается реорганизованным с момента государственной регистрации юридических лиц, создаваемых в результате реорганизации. Поэтому если Ваша компания находится в процессе реорганизации, а государственная регистрация нового ООО не произведена, то выплату дивидендов и исполнение обязанностей налогового агента осуществляет зарегистрированное в реестре ЕГРЮЛ юридическое лицо.

Статья 129 ГК РФ относит реорганизацию к случаям универсального правопреемства. Аналогичные выводы можно сделать из анализа ст. 58 ГК РФ, которая указывает, что независимо от формы реорганизации правопреемство охватывает одинаково как права, так и обязанности, что, в общем-то, должно снять всяческие сомнения в отношении различий в правопреемстве от формы, в которой она проводится. При правопреемстве правопреемство касается и выплаты дивидендов, поскольку в данном случае происходит универсальное правопреемство.



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

В каких случаях по итогам года нужно платить минимальный налог

Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы», по итогам года нередко уплачивают минимальный налог. В каких случаях это происходит?

Во-первых, такая ситуация может возникнуть в случае, если сумма «упрощенного» налога за налоговый период меньше величины минимального налога (п. 6 ст. 346.18 НК РФ, письмо Минфина России от 17.08.2009 № 03-11-09/283).

Во-вторых, спровоцировать уплату организацией минимального налога может и убыток, полученный по итогам года (письмо ФНС России от 14.07.2010 № ШС-37-3/6701@).

В-третьих, в случае утраты организацией в течение года права на применение УСН она не освобождается от уплаты минимального налога.

Напомним, что по общему правилу величина минимального налога составляет 1% от налоговой базы (дохода), что подтверждается абз. 2 п. 6 ст. 346.18 НК РФ. При этом обратим внимание еще на один нюанс – размер минимального налога не может быть изменен даже в случае уменьшения ставки «упрощенного» налога в соответствии с п. 2 ст. 346.20 НК РФ, согласно которой в отдельных случаях субъекты Российской Федерации вправе устанавливать дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15%.

» ПОЗИЦИЯ СУДА

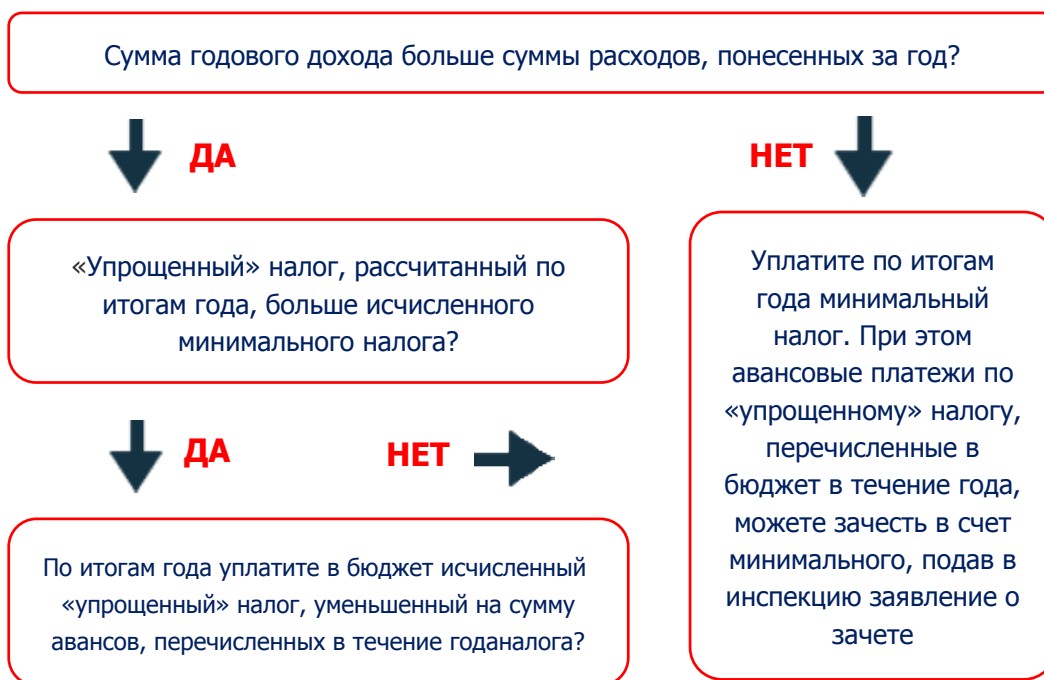
Минимальный налог по своей сути не является самостоятельным либо дополнительным налогом, уплачиваемым в связи с применением УСН, он ограничивает лишь его минимальный размер, который определяется по результатам хозяйственной деятельности налогоплательщика за налоговый период.

- Постановление ФАС Поволжского округа от 05.09.2012 № Ф06-6813/12.

Расчет минимального налога

Так, по окончании года все «упрощенцы», применяющие объект налогообложения «доходы минус расходы», должны рассчитать так называемый минимальный налог для того, чтобы по окончании года сопоставить величину начисленного налога по УСН с величиной минимального налога. Перечислять минимальный налог в бюджет по итогам года нужно только в том случае, если он окажется больше величины «упрощенного»

налога, начисленного по итогам года в соответствии с п. 6 ст. 346.18 НК РФ. Для того чтобы понять, нужно ли организации платить минимальный налог за 2014 год, необходимо провести анализ доходов и расходов компании за минувший год.



Ситуация 1. Доходы превышают расходы. При таком определении объекта налогообложения по итогам деятельности за год необходимо сравнить величину «упрощенного» налога с минимальным. Уплатить же нужно будет тот из них, который окажется больше. В случае уплаты минимального налога авансы по УСН, перечисленные в течение года, можно зачесть в счет уплаты минимального налога не позднее 31 марта 2015 года, но только при одном условии: после подачи декларации по УСН, которую также нужно подать до 31 марта, а для предпринимателей – до 30 апреля 2015 года.

Пример 1.

ООО «Стандарт» занимается реализацией стройматериалов оптом и применяет УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы». За 2014 год организация получила доходы в размере 7 200 000 руб. Расходы же за год составили 6 800 000 руб. Применяемая налоговая ставка – 15%. Сумма авансовых платежей, исчисленных и уплаченных в 2014 году, – 55 000 руб.

Налог УСН за 2014 год равен: $(7\,200\,000 \text{ руб.} - 6\,800\,000 \text{ руб.}) \times 15\% = 60\,000 \text{ руб.}$

Минимальный налог за 2014 год составляет: $(7\,200\,000 \text{ руб.} \times 1\%) = 72\,000 \text{ руб.}$

Получаем, что исчисленный минимальный налог больше единого налога по УСН (72 000 руб. > 60 000 руб.).

В этом случае по итогам 2014 года следует уплатить в бюджет разницу между минимальным налогом и авансовыми платежами, перечисленными в бюджет

в течение 2014 года. Для этого необходимо подать в ИФНС заявление о зачете, которое можно подготовить в произвольной форме. К заявлению в качестве приложений следует представить копии платежных поручений, подтверждающих уплату авансовых платежей. Подчеркнем при этом, что заявление о зачете следует представить в налоговый орган только после подачи декларации по УСН либо одновременно с декларацией, т. к. провести зачет налоговики смогут только в том случае, если у них отражено начисление минимального налога.

В результате по итогам года доплата по минимальному налогу составит: 17 000 руб. = (72 000 руб. – 55 000 руб.), которую нужно заплатить не позднее 31 марта 2015 года.

Заметим, что, несмотря на налоговый результат, в декларации по УСН необходимо показать величины двух налогов, а именно: в разделе 2.2 декларации по строкам 270–273 – величину «упрощенного» налога, а по строке 280 – величину минимального налога. Заметим при этом, что поскольку в нашем примере организация платит минимальный налог, то его следует отразить в разделе 1.2 декларации по строке 120, а по строке 100 нужно поставить прочерк.

В случае же, если к уплате был бы «упрощенный» налог, то организация заполнила бы строку 100, а в строке 120 поставила бы прочерк.

Обратите внимание: минимальный налог следует отражать по строке 280 декларации по УСН в любом случае, даже если по итогам года следует к уплате «упрощенный» налог.

Ситуация 2. Расходы превышают доходы. Такое возможно в случае, если деятельность компании велась, например, на заемные средства, которые в доходах при УСН для цели налогообложения не учитываются. И в то же время все оплаченные расходы можно учесть при налогообложении при условии, что они поименованы в перечне расходов, представленных в п. 1 ст. 346.16 НК РФ, независимо от того, за счет каких средств они были оплачены – заемных либо собственных.

Пример 2.

ООО «Восток» занимается производством нестандартных металлоконструкций, применяет УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы». Выручка от реализации изготовленных изделий в 2014 году составила 9 800 000 руб. Производственные расходы составили 13 000 000 руб. При этом в 2014 году наблюдался недостаток оборотных средств в связи с расширением производства, поэтому организация была вынуждена погасить этот недостаток путем привлечения кредитных средств в размере 2 000 000 руб., и еще 800 000 руб. было внесено учредителями на счет организации.

Ввиду того, что для целей налогообложения можно отнести только оплаченную часть расходов, определим неоплаченную часть расходов. Она составила: 40 000 руб. = (13 000 000 – (9 800 000 + 2 000 000 + 800 000)). В результате в налоговом учете убыток составил: 2 800 000 руб. = (9 800 000 руб. – 12 600 000 руб.).

В течение 2014 года организацией были уплачены авансовые платежи по «упрощенному» налогу в размере 30 000 руб.

В создавшейся ситуации у организации возникает обязанность рассчитать и уплатить минимальный налог. Он равен: $9\,800\,000 \text{ руб.} \times 1\% = 98\,000 \text{ руб.}$

При этом минимальный налог может быть уменьшен на величину уплаченных в течение года авансовых платежей.

Таким образом, ООО «Восток» должно уплатить минимальный налог в бюджет в размере $68\,000 \text{ руб.} = (98\,000 \text{ руб.} - 30\,000 \text{ руб.})$.

В налоговой декларации минимальный налог должен быть отражен организацией по строкам 120 и 280. КБК по нему отражается в строке 090. При этом нужно проставить прочерки в строках 100, 270–273. Суммы авансовых платежей проставляются в строках 020–080, в т. ч. по строке 020 – авансовые платежи, начисленные за I квартал, по строке 040 – авансовые платежи, начисленные за полугодие, а по строке 070 – авансовые платежи за 9 месяцев. При этом уточним, что суммы отражаются нарастающим итогом с начала года.

Бухгалтерский учет

Поскольку речь идет о годовой бухгалтерской отчетности, обозначим основные нюансы, связанные с реформацией баланса, требующие особого внимания.

Во-первых, прежде чем проводить реформацию баланса, необходимо провести инвентаризацию не только имущества организации, но и всех обязательств. Это необходимо сделать для того, чтобы сравнить полученные результаты с показателями, отраженными в учете. А далее, если появилась уверенность в том, что в учете все данные достоверны, можно приступить к реформации баланса, которую проводят по состоянию на 31 декабря 2014 года.

Во-вторых, необходимо определиться с последовательностью закрытия счетов баланса.

Так, в первую очередь закрывают счета, на которых в течение года учитывались доходы и расходы организации. Это счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы». Во вторую очередь закрывается счет 99 «Прибыли и убытки», на который в течение всего года ежемесячно относился финансовый результат деятельности организации, показанный в бухгалтерском учете. Другими словами, это прибыль или убыток, показанные в бухгалтерском учете и образованные на балансовых счетах 90 и 91.

К тому же на отдельных субсчетах, открытых к счету 99 «Прибыли и убытки», находят отражение и суммы начисленного «упрощенного» налога (авансовых платежей по нему), а также штрафы за налоговые правонарушения в случае их наличия.

В-третьих, выявляем финансовый результат деятельности организации, полученный в налоговом учете в 2014 году. Далее необходимо рассчитать сумму «упрощенного» налога и сравнить с величиной минимального налога. Эти налоги по правилам ведения бухгалтерского учета должны быть начислены в том периоде, к которому они относятся.

В-четвертых, необходимо принять к сведению, что пока сумма «упрощенного» либо минимального налога не известна, нельзя окончательно сформировать расходы на счете 99, так как они непосредственно участвуют при реформации баланса.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Реформация баланса – это процедура, проводимая ежегодно, при которой все счета учета финансовых результатов (90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки») закрываются и остатка не имеют. А конечный финансовый результат переносится со счета 99 на счет 84 «Нераспределенная прибыль» («Непокрытый убыток»). В результате в бухгалтерском учете формируется финансовый результат работы за год в виде нераспределенной прибыли.

Пример 3.

ООО «Тревел» является туроператором. В 2014 году применяло УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы». Выручка от реализации турпутевок составила 3 000 000 руб. При этом задолженность покупателей перед туроператором составила 300 000 руб. Значит, для целей налогообложения выручка от реализации составила 2 700 000 руб. = (3 000 000 руб. – 300 000 руб.). Себестоимость реализованных путевок с учетом общехозяйственных расходов составила 2 560 000 руб. (все расходы поименованы в перечне расходов и были оплачены в течение года).

В результате прибыль от реализации для цели бухгалтерского учета составила 440 000 руб. = (3 000 000 руб. – 2 560 000 руб.).

Объект налогообложения (прибыль от реализации в налоговом учете) составила 140 000 руб. = (2 700 000 руб. – 2 560 000 руб.).

«Упрощенный» налог составил 21 000 руб. = (140 000 руб. x 15%).

Минимальный налог равен 27 000 руб. = (2 700 000 руб. x 1%).

Всего в течение 2014 года было уплачено авансовых платежей по УСН 15 000 руб.

В результате видим, что минимальный налог больше «упрощенного». В этом случае организация обязана уплатить в бюджет минимальный налог в размере 27 000 руб.

Заметим при этом, что к минимальному налогу применяются правила зачета. Это означает, что авансовые платежи, уплаченные в течение года по единому налогу, организация вправе зачесть в счет минимального (ст. 78 НК РФ), т. к. минимальный налог – это не что иное, как обязательный минимальный размер «упрощенного» налога. Это подтверждается и письмом Минфина России от 17.08.2009 № 03-11-09/283. Следовательно, при уплате минимального налога применяются правила п. 5 ст. 346.21 НК РФ. На правомерность зачета авансовых платежей по «упрощенному» налогу в счет минимального налога указывает и судебная практика (постановления ФАС Московского округа от 20.10.2010 № КА-А41/1044-10; ФАС Уральского округа от 02.06.2009 № Ф09-3456/09-С2).

» ВАЖНО В РАБОТЕ

В случае если в течение года «упрощенцем» деятельность не осуществлялась, то доходы равны нулю. Значит, налоговая база отсутствует и минимальный налог платить не следует.

Итак, как видим, в нашем примере организация подбила итоги налогового учета, рассчитала величину «упрощенного» налога, определила величину минимального налога, вывела сумму уплаченных в течение года авансовых платежей по «упрощенному» налогу. Вот теперь можно заняться закрытием бухгалтерских счетов и проведением реформации баланса по состоянию на 31.12.2014 года.

В бухгалтерском учете имеем (в целях сокращения количества проводок цифровые показатели отражены суммарно):

Кредитовое сальдо счета 90/1 «Выручка» – 3 000 000 руб.;

Дebetовое сальдо счета 90/2 «Себестоимость продаж» – 2 560 000 руб.

Проводим реформацию баланса в целях закрытия остатков по субсчетам 90.1 и 90.2 на вновь открытый к счету 90 субсчет 90.9 «Прибыль/убыток от продаж»:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА (РУБ.)
90-1	90-9	3 000 000
90-9	90-2	2 560 000
На счете 99/«Прибыли и убытки» определена прибыль в бухгалтерском учете по итогам года:		
90-9	99	440 000
В течение года были даны следующие бухгалтерские проводки по начислению и уплате авансовых платежей по «упрощенному» налогу в соответствии с бухгалтерской справкой:		
99 субсчет «Единый налог по УСН»	68 субсчет «Аванс по налогу УСН»	15 000
68 субсчет «Аванс по налогу УСН»	51	15 000
По итогам года после определения величины минимального налога в бухгалтерском учете была дана запись по отражению этого налога:		
99 субсчет «Единый налог по УСН»	68 субсчет «Минимальный налог»	27 000
Начисленные в течение года авансовые платежи подлежат сторнированию на основании бухгалтерской справки:		
99 субсчет «Единый налог по УСН»	68 субсчет «Аванс по налогу УСН»	15 000
А далее произведем зачет уплаченных авансовых платежей в счет уплаты минимального налога также на основании бухгалтерской справки:		
68 субсчет «Минимальный налог»	68 субсчет «Аванс по налогу УСН»	15 000
Произведена уплата оставшейся суммы минимального налога:		
68 субсчет «Минимальный налог»	51	12 000
В результате прибыль, образовавшаяся в бухгалтерском учете на счете 99/«Прибыли и убытки», уменьшается на сумму минимального налога и составляет 413 000 руб. = (440 000 руб. – 27 000 руб.). Остается дать последнюю проводку года по формированию нераспределенной прибыли в соответствии с бухгалтерской справкой. Для этого предназначен балансовый счет 84:		
99 «Прибыли и убытки»	84 «Нераспределенная прибыль»	413 000



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

Изъятие имущества из хозяйственного ведения

ПРОБЛЕМА

МУП применяет УСН с объектом «доходы». В феврале 2014 года глава администрации города подписал распоряжение о передаче на баланс МУП имущества с закреплением его на праве хозяйственного ведения. Между МУП и администрацией был подписан акт приема-передачи. Имущество ошибочно было поставлено на учет по счету 98. Часть основных средств была учтена в составе МПЗ. В настоящее время данное имущество изымается из хозяйственного ведения МУП для последующей передачи автономному учреждению. Как правильно отразить в бухгалтерском учете изъятие из хозяйственного ведения указанного имущества? Как списать остатки по счету 98?

РЕШЕНИЕ

Пунктом 3 ст. 299 ГК РФ предусмотрено, что право хозяйственного ведения прекращается по основаниям и в порядке, предусмотренным ГК РФ, другими законами и иными правовыми актами для прекращения права собственности, а также в случаях правомерного изъятия имущества у предприятия или учреждения по решению собственника.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Муниципальное унитарное предприятие, которому имущество принадлежит на праве хозяйственного ведения, владеет, пользуется и распоряжается этим имуществом в пределах, определяемых в соответствии с ГК РФ. Право хозяйственного ведения имуществом, в отношении которого собственником принято решение о закреплении за унитарным предприятием, возникает у этого предприятия с момента передачи имущества, если иное не установлено законом и иными правовыми актами или решением собственника.

- Статья 294, п. 1 ст. 299 ГК РФ.

Порядок учета имущества, полученного унитарным предприятием в хозяйственное ведение сверх суммы уставного фонда, основанный на разъяснениях специалистов Минфина России, изложенных в письмах от 21.08.2003 № 16-00-22/11, от 05.08.2003 № 16-00-14/247, подробно

рассмотрен в предыдущем ответе, в котором было рекомендовано исправить неверно произведенные в учете записи. Как следует из вопроса, неверные записи в бухгалтерском учете не были исправлены. Стоимость имущества, полученного на праве хозяйственного ведения, продолжала учитываться на счете 98.

Согласно Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета счет 98 предназначен для обобщения информации о доходах, полученных (начисленных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, а также предстоящих поступлениях задолженности по недостаткам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы, и разнице между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи.

К доходам будущих периодов, в частности, относится стоимость активов, полученных организацией безвозмездно (например, безвозмездное поступление имущества от участников (учредителей)). Унитарное предприятие получает имущество в хозяйственное ведение, которое предполагает только наличие прав владения, пользования и ограниченного распоряжения имуществом (ст. 294 ГК РФ). Право собственности в этом случае по-прежнему остается у передающей стороны.

Следовательно, закрепленное за МУП на праве хозяйственного ведения имущество не является безвозмездно полученным. В письме от 09.06.2011 № [07-02-06/104](#) представители Минфина России обоснованно разъяснили, что исходя из [ПБУ 9/99](#) увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) от собственника в хозяйственное ведение без увеличения уставного фонда не является доходом организации и в связи с этим не может признаваться доходами будущих периодов. В названном письме финансисты, основываясь на инструкции по применению Плана счетов, рекомендуют оприходовать указанное имущество в бухгалтерском учете по дебету счетов учета имущества в корреспонденции с кредитом счета учета добавочного капитала.

Изъятие имущества, полученного сверх уставного фонда, отражается в бухгалтерском учете унитарного предприятия в обычном порядке с использованием счета 91. Напомним, для учета выбытия объектов основных средств согласно Плану счетов к счету 01 может открываться субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 на счет 91.

Учитывая, что в рассматриваемой ситуации учет указанного имущества велся с использованием счета 98, полагаем, что в данном случае возврат имущества собственнику можно отразить в учете следующим образом:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	ОПЕРАЦИЯ
01, субсчет «Выбытие основных средств»	01	Списана первоначальная стоимость имущества
02	01, субсчет «Выбытие основных средств»	Списана начисленная амортизация
91	01, субсчет «Выбытие основных средств»	Отражено изъятие амортизируемого имущества по остаточной стоимости
98	91	Списываются остатки по счету 98 в связи с изъятием имущества собственником

Основные средства стоимостью менее 40 тыс. руб. учтены организацией в составе материально-производственных запасов. Учет таких «малоценных» активов ведется в соответствии с ПБУ 5/01. Согласно Плану счетов для обобщения информации о наличии и движении материально-производственных запасов используется счет 10 «Материалы». Такие активы подлежат включению в расходы организации при вводе в эксплуатацию (п. 93 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н).

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль над их движением (абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01). Например, эти объекты могут быть учтены по дебету самостоятельно введенного организацией забалансового счета 012 «Основные средства, учтенные в составе МПЗ».

Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции, на основании п. 11 ПБУ 10/99 признаются прочими расходами.

Но в рассматриваемой ситуации стоимость основных средств, учтенных в составе МПЗ, была списана на счета основной деятельности в момент ввода в эксплуатацию, поэтому при изъятии их собственником расход в виде стоимости их приобретения не возникает. Имущество возвращается собственнику по нулевой стоимости.

При этом в случае использования организацией забалансового учета объектов МПЗ выбытие указанных объектов отражается по кредиту соответствующего забалансового счета.

В случае если при изъятии указанного имущества стороны определяют стоимость передаваемого имущества в акте приема-передачи, данный факт хозяйственной жизни организации, полагаем, следует отразить в учете следующим образом:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	ОПЕРАЦИЯ
10	91	Восстановлена стоимость изымаемого собственником имущества по стоимости, определенной в акте приема-передачи
91	10	Отражено изъятие имущества по стоимости, определенной в акте приема-передачи



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

Предприниматель и налог на имущество

ПРОБЛЕМА

Обязаны ли ИП, применяющие специальные режимы налогообложения в виде УСН и ЕНВД, уплачивать налог на имущество с 2015 года?

РЕШЕНИЕ

Порядок уплаты налога на имущество физических лиц в настоящее время установлен гл. 32 НК РФ. Плательщиками рассматриваемого налога признаются физические лица – собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения.

В свою очередь, налог на имущество организаций установлен гл. 30 НК РФ. Плательщиками данного налога признаются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со ст. 374 НК РФ (п. 1 ст. 373 НК РФ).

Понятия «организация» и «физическое лицо» расшифрованы в ст. 11 НК РФ. Под организациями понимаются в том числе юридические лица, образованные в соответствии с законодательством РФ. Физическими лицами признаются граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства. Индивидуальный предприниматель является физическим лицом, о чем прямо сказано все в той же ст. 11 НК РФ, а также в ст.ст. 23, 24 ГК РФ.

Таким образом, ИП могут признаваться плательщиками только налога на имущество физических лиц, к налогу на имущество организаций они не имеют никакого отношения.

Федеральным законом от 02.04.2014 № 52-ФЗ в НК РФ был внесен ряд поправок. Так, в частности, внесены изменения, которыми предусмотрена уплата организациями, применяющими ЕНВД и(или) УСН, налога на имущество организаций в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость в соответствии с НК РФ (п.п. 1, 3 ст. 2 Закона № 52-ФЗ). Для компаний, находящихся на ЕНВД, указанные изменения вступили в силу с 01 июля 2014 года (п. 4 ст. 7 Закона № 52-ФЗ, письмо Минфина России от 02.06.2014 № 03-05-05-01/26195), для «упрощенцев» – с 01 января 2015 года (п. 2 ст. 7 Закона № 52-ФЗ).

Как видим, приведенные нововведения касаются только плательщиков налога на имущество организаций – юридических лиц. Да и то далеко не всех, а

только тех, у которых имеются объекты, по которым налоговая база определяется как их кадастровая стоимость. Здесь отметим, что возможность определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества возложена на субъекты РФ, которые для этого должны издать определенные законодательные акты (п. 2 ст. 378.2 НК РФ, п. 7 ст. 378.2 НК РФ), и в настоящее время далеко не все субъекты РФ успели это сделать. Поэтому с 2015 года даже не все юридические лица (организации), применяющие ЕНВД и(или) УСН, будут уплачивать налог на имущество организаций.

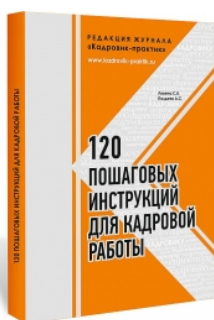
Что касается ИП (физических лиц), находящихся на спецрежимах, то каких-либо изменений, касающихся обязанности по уплате налога на имущество физических лиц, Закон № 52-ФЗ не устанавливает. Отметим, что подобных поправок не предусматривал и проект данного закона. Иных законодательных актов, возлагающих с 2015 года или с иной даты на ИП, применяющих спецрежимы, обязанность по уплате налога на имущество физических лиц в отношении имущества, используемого в предпринимательской деятельности, не существует.

На сегодняшний день в сети Интернет содержится довольно много материалов, однозначно утверждающих, что с 2015 года ИП, применяющие УСН (ЕНВД), должны уплачивать налог на имущество. Тем не менее, отметим, что авторы подобных публикаций не считают нужным конкретизировать, какой налог они имеют в виду: налог на имущество организаций или налог на имущество физических лиц. На чем основаны подобные умозаключения, также не поясняется.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Налог на имущество с физических лиц – предпринимателей не взимается в случае непосредственного использования имущества в предпринимательской деятельности.

120 пошаговых инструкций для кадровой работы



Цена: 420 руб.
плюс доставка

Набор специально разработанных пошаговых инструкций по девяти главным темам кадрового делопроизводства. 2014 г.

[ПОДРОБНЕЕ](#)

200 образцов заявлений работников



Цена: 150 руб.
плюс доставка

В пособии рассмотрены примерные правила и варианты оформления заявлений, даны ответы на наиболее часто возникающие у кадровых работников практические вопросы. 2014 г.

[ПОДРОБНЕЕ](#)



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

Осуществление предпринимательской деятельности и налог на имущество

ПРОБЛЕМА

Что в целом нужно знать ИП о налоге на имущество при осуществлении предпринимательской деятельности? Как подтвердить факт использования имущества в предпринимательской деятельности?

РЕШЕНИЕ

Нормами НК РФ предусмотрено, что ИП, применяющие специальные налоговые режимы (УСН, ЕНВД, ЕСХН, ПСН), не признаются плательщиками налога на имущество физических лиц в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности. В отношении иного имущества указанные ИП признаются плательщиками налога на имущество физических лиц на общих основаниях (письма Минфина России от 04.12.2012 № 03-11-11/356, от 29.11.2011 № 03-05-06-01/80). Напомним, что для ИП, применяющих общий режим налогообложения, освобождение от уплаты налога на имущество физических лиц не предусмотрено (письма Минфина России от 25.12.2012 № 03-05-06-01/76, от 09.02.2011 № 03-05-06-01/21).

Как видим, именно факт использования имущества в предпринимательской деятельности является ключевым моментом при определении, должен ли ИП, применяющий спецрежим, уплачивать налог на имущество физических лиц в отношении данного имущества.

Вместе с тем НК РФ не содержит критериев, по которым можно однозначно определить, что имущество физического лица используется им в предпринимательской деятельности. Такие критерии носят в значительной степени индивидуальный и оценочный характер. На это обращают внимание представители официальных органов при рассмотрении вопроса о документальном подтверждении фактического использования имущества в предпринимательской деятельности, в отношении которой применяется УСН (письма Минфина России от 05.03.2012 № 03-11-11/67, от 29.07.2011 № 03-11-11/199).

Понятие «предпринимательская деятельность» в НК РФ не расшифровывается. На основании п. 1 ст. 11 НК РФ для толкования данного термина обратимся к ст. 2 ГК РФ. Согласно п. 1 ст. 2 ГК РФ предпринимательской является самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке.

Нормы НК РФ не устанавливают обязанность налогоплательщиков, применяющих УСН, ЕНВД и т. д., представлять налоговому органу документы, подтверждающие использование имущества в предпринимательских целях, равно как и не установлен перечень таких документов (см., например, постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 14.04.2010 № А32-1886/2009-19/98, постановление ФАС Центрального округа от 31.08.2009 № А64-6950/08).

С этим согласны и представители официальных органов. Тем не менее, они считают, что в целях реализации предоставленного гл. 26.2 НК РФ права на освобождение от уплаты налога на имущество физических лиц ИП, применяющие УСН (иной спецрежим), должны представлять соответствующее заявление в произвольной форме, а также любые документы, которые могут подтверждать факт использования объектов недвижимости для осуществления предпринимательской деятельности (письма Минфина России от 29.07.2011 № 03-11-11/199, от 04.05.2011 № 03-05-06-01/46, ФНС России от 04.08.2010 № ШС-17-3/847).

» ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

В рамках налогового контроля налоговые органы могут проверить фактическое использование индивидуальными предпринимателями имущества в предпринимательской деятельности.

Иными словами, если действий по реализации права на льготу, установленного п. 3 ст. 346.11 НК РФ, предприниматель, владеющий имуществом, не совершит, то такое имущество будет облагаться в соответствии с нормами гл. 32 НК РФ как имущество физического лица, не являющегося ИП. В таком случае налоговые органы самостоятельно исчислят сумму налога на имущество, подлежащую уплате физическим лицом, и пришлют соответствующее налоговое уведомление об уплате налога. Поэтому необходимые документы должны быть представлены в сроки, позволяющие налоговому органу исчислить сумму налога на имущество физических лиц и направить налогоплательщику соответствующее налоговое уведомление в установленные сроки (письмо Минфина России от 05.03.2012 № 03-11-11/67). Напомним, что налоговый орган направляет налогоплательщику налоговое уведомление не позднее 30 дней до наступления срока платежа, который установлен как 01 ноября года, следующего за годом, за который исчислен налог (но не ранее даты получения налогового уведомления).

Основанием для освобождения ИП от обязанности по уплате налога на имущество физических лиц могут являться документы, подтверждающие применение ИП упрощенной системы налогообложения и фактическое использование указанного имущества в предпринимательской деятельности в течение налогового периода. Состав представляемых документов определяется в зависимости от характера использования имущества в предпринимательской деятельности, например:

- договоры с поставщиками, покупателями, арендаторами;
- документы с указанием адреса конкретного помещения в качестве места приема-отпуска товаров;
- документы с указанием адреса места выполнения трудовых функций работников ИП;
- платежные документы, свидетельствующие о получении доходов от осуществляемого вида предпринимательской деятельности;
- выписки из Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, где отражен доход от осуществления деятельности по розничной торговле (ст. 346.24 НК РФ);
- любые другие документы, прямо или косвенно подтверждающие использование помещения в качестве магазина в период применения УСН.

Указанные документы ИП представляет в налоговый орган по месту нахождения недвижимого имущества (письмо Минфина России от 29.07.2011 № 03-11-11/199).



Мордвинцев Р. Ф.,
адвокат Волгоградской
межрайонной коллегии адвокатов

Контроль и надзор за приемом на работу инвалидов

Установление квоты по приему на работу инвалидов, по мнению законодателей, является гарантией их трудовой занятости и способствует повышению их конкурентоспособности на рынке труда. Контроль и надзор за соблюдением работодателями квот осуществляется Федеральной службой по труду и занятости.

Работодателям, численность работников которых составляет не менее чем 35 человек и не более чем 100 человек, законодательством субъекта Российской Федерации может устанавливаться квота для приема на работу инвалидов в размере не выше 3% среднесписочной численности работников (ст. 21 Федерального закона от 24.11.1995 № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации», ст. 25 Закона РФ от 19.04.1991 № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации»). Региональные органы государственной власти в области содействия занятости населения осуществляют контроль и надзор за приемом на работу инвалидов в пределах установленной квоты.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Работодателям, численность работников которых превышает 100 человек, законодательством субъекта Российской Федерации устанавливается квота для приема на работу инвалидов в размере от 2 до 4% среднесписочной численности работников.

Основополагающим нормативным правовым актом по вопросу осуществления контроля и надзора за приемом на работу инвалидов является приказ Минтруда РФ от 30.04.2013 № 181н «Об утверждении федерального государственного стандарта государственной функции надзора и контроля за приемом на работу инвалидов в пределах установленной квоты с правом проведения проверок, выдачи обязательных для исполнения предписаний и составления протоколов» (далее – Стандарт).

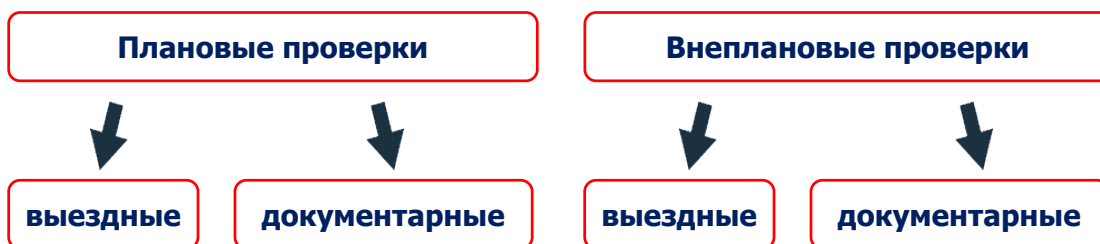
Стандарт направлен на обеспечение единства, полноты и качества исполнения государственной функции надзора и контроля за приемом на работу инвалидов в пределах установленной квоты с правом проведения проверок, выдачи обязательных для исполнения предписаний и составления протоколов. Этот Стандарт устанавливает требования, обязательные при исполнении органами исполнительной власти субъектов РФ, осуществляющими полномочия в области содействия занятости населения, государственной функции.

Обратите внимание: неисполнение работодателем обязанности по созданию или выделению рабочих мест для трудоустройства инвалидов в соответствии с установленной квотой для приема на работу инвалидов, а также отказ работодателя в приеме на работу инвалида в пределах установленной квоты влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 5000 до 10 000 рублей (ч. 1 ст. 5.42 КоАП РФ).

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

В соответствии со ст. 20 ТК РФ под работодателем понимается физическое лицо либо юридическое лицо (организация), вступившее в трудовые отношения с работником. Для целей ТК РФ работодателями – физическими лицами признаются в том числе физические лица, зарегистрированные в установленном порядке в качестве индивидуальных предпринимателей и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

Контроль осуществляется путем проведения проверок:



» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Контроль и надзор за приемом на работу инвалидов, а в некоторых случаях и других категорий работников, в пределах установленной квоты с правом проведения проверок, выдачи обязательных для исполнения предписаний и составления протоколов относится к полномочиям органов государственной власти субъектов РФ в области содействия занятости населения.

Сроки проверок

Срок проведения документарной проверки, проводимой как в плановом, так и внеплановом порядке (с даты начала проверки до даты составления акта проверки) не должен превышать 15 рабочих дней, а срок проведения выездной проверки (как плановой, так и внеплановой) не должен превышать 10 рабочих дней. При этом в исключительных случаях срок проведения проверки может быть продлен не более чем на 15 рабочих дней. Приостанавливать проверку органы службы занятости населения не могут, поскольку основания для ее приостановки не предусмотрены (п. 8 Стандарта, п. 32 Административного регламента № 1314н).

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Суммированный срок плановых выездных проверок малого предприятия всеми органами государственного и муниципального контроля (надзора) не может превышать 50 часов в год. В исключительных случаях указанный срок может быть продлен не более чем на 50 часов.

- Части 2 и 3 ст. 13 Закона № 294-ФЗ.

Плановая выездная проверка

Плановая выездная проверка проводится на территории организации и начинается с предъявления служебного удостоверения и вручения руководителю организации копии приказа (распоряжения) о проведении проверки. Затем уполномоченное лицо, осуществляющее проверку, должно проинформировать руководителя организации о целях, задачах, основаниях проверки, видах и объеме мероприятий по контролю, сроках и условиях ее проведения.

В ходе проверки изучаются сведения, содержащиеся в документах, связанных с целями, задачами и предметом проверки, и проводится проверка соблюдения организацией следующих положений:

- соответствие количества созданных или выделенных рабочих мест для трудоустройства инвалидов в соответствии с установленной квотой для приема на работу инвалидов требованиям законодательства в области занятости населения и квотирования рабочих мест для приема на работу инвалидов;
- соответствие численности фактически работающих инвалидов расчетному количеству рабочих мест для приема на работу инвалидов;
- полнота и достоверность представления организацией в государственное учреждение службы занятости населения информации, необходимой для осуществления деятельности по профессиональной реабилитации и содействию занятости инвалидов в установленные сроки;
- полнота и достоверность представления организацией в государственное учреждение службы занятости населения информации о выполнении квоты для приема на работу инвалидов в установленные сроки.

При необходимости уполномоченное лицо запрашивает документы и материалы по вопросам, относящимся к предмету плановой выездной проверки, а также письменные объяснения руководителя организации, проводит собеседование с руководителем и(или) работниками организации по вопросам, относящимся к предмету проверки. Далее проводится анализ документов, материалов и разъяснений, представленных по вопросам, относящимся к предмету проверки, и принятие решения о наличии (отсутствии) нарушений законодательства в области занятости населения и квотирования рабочих мест для приема на работу инвалидов.

При выявлении фактов нарушений:

- изготавливаются и заверяются в установленном порядке копии документов, подтверждающих факты нарушения;
- вносятся факты нарушения законодательства о занятости населения в проект акта проверки с приобщением копий подтверждающих документов.

Результаты проверки оформляются актом проверки, который составляется в двух экземплярах. Акт проверки подписывается в двух экземплярах, один из которых с копиями приложений вручается руководителю организации под роспись. В случае отсутствия руководителя организации или его отказа принять акт проверки этот акт направляется заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Типовая форма акта утверждена приказом Минэкономразвития РФ от 30.04.2009 № 141 «О реализации положений Федерального закона «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».

Пункт 12 ст. 16 Закона № 294-ФЗ дает право руководителю организации, который не согласен с результатами проверки, в течение 15 дней с даты получения акта проверки представить в соответствующие орган государственного контроля (надзора), орган муниципального контроля в письменной форме возражения в отношении акта проверки и(или) выданного предписания об устранении выявленных нарушений в целом или его отдельных положений. При этом юридическое лицо, индивидуальный

предприниматель вправе приложить к таким возражениям документы, подтверждающие обоснованность таких возражений, или их заверенные копии либо в согласованный срок передать их в орган государственного контроля (надзора), орган муниципального контроля.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Решение о проведении плановой выездной или плановой документарной проверки принимается в соответствии с утвержденным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации ежегодным планом проведения плановых выездных и документарных проверок.

Плановая документарная проверка

Данная проверка заключается в изучении материалов и документов, поступивших из организации, с целью проверки соблюдения организацией установленных требований. В случае выявления ошибок или противоречий в представленных документах либо несоответствия сведений, содержащихся в документах, сведениям, содержащимся в имеющихся у органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации документах, руководителю организации направляется запрос (требование) (заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении, или с использованием средств факсимильной связи, или по электронной почте) о представлении организацией дополнительных материалов и документов, необходимых для проведения проверки органу исполнительной власти субъекта Российской Федерации.

Далее проводится анализ материалов и документов с учетом представленных организацией пояснений и принятие решения о наличии (отсутствии) нарушений законодательства в области занятости населения и квотирования рабочих мест для приема на работу инвалидов.

Результаты плановой документарной проверки оформляются аналогично результатам плановой выездной проверки (п. 15 Стандарта).

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Неисполнение работодателем обязанности по созданию или выделению рабочих мест для трудоустройства инвалидов в соответствии с установленной квотой для приема на работу инвалидов, а также отказ работодателя в приеме на работу инвалида в пределах установленной квоты влечет наложение на должностных лиц административного штрафа в размере от 5000 до 10 000 руб.

- Пункт 1 ст. 5.42 КоАП РФ.

Внеплановая выездная (документарная) проверка

На основании п. 11 Стандарта решение о проведении внеплановой выездной или внеплановой документарной проверки принимается в случаях:

- истечения срока исполнения организацией ранее выданного предписания об устранении выявленного нарушения обязательных требований;
- поступления информации о необоснованном отказе в приеме инвалида на работу в пределах установленной квоты от граждан, органов государственной власти, органов местного самоуправления, общественных организаций, иных органов и организаций;
- истечения срока устранения ранее выявленных нарушений, определенного решением суда общей юрисдикции;
- требования прокурора о проведении внеплановой проверки в рамках надзора за исполнением законов по поступившим в органы прокуратуры материалам и обращениям.

Внеплановая выездная проверка проводится на основании приказа (распоряжения) о проведении проверки в двухдневный срок после принятия решения руководителем органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации о проведении проверки.

Приказ (распоряжение) о проведении проверки подписывается руководителем органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации, после чего в орган прокуратуры по месту осуществления деятельности организации представляется заявление о согласовании проведения внеплановой выездной проверки либо направляется заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении или в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью, в день подписания приказа (распоряжения) о проведении проверки с приложением его копии и документов, которые содержат сведения, послужившие основанием для ее проведения. При получении решения органа прокуратуры о согласовании проведения внеплановой выездной проверки руководителю организации направляется уведомление о проведении проверки (заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении, или с использованием средств факсимильной связи, или по электронной почте) не позднее 3 календарных дней до даты начала проведения проверки.

Порядки проведения плановых проверок (документарных, выездных) и внеплановых проверок (документарных, выездных) между собой похожи. Однако есть некоторые особенности.

Так, в ходе внеплановой проверки изучаются сведения, содержащиеся в документах, связанных с целями, задачами и предметом проверки, и в зависимости от оснований проверяются:

- исполнение организацией ранее выданного предписания об устранении выявленного нарушения обязательных требований и(или) требований, установленных правовыми актами субъекта Российской Федерации;
- факты, изложенные в информации, поступившей от граждан, органов государственной власти, органов местного самоуправления, средств массовой информации и иных органов и организаций, содержащей сведения о необоснованном отказе в приеме инвалида на работу в пределах установленной квоты;
- устранение ранее выявленных нарушений при истечении срока их устранения, определенного решением суда общей юрисдикции.

Результаты внеплановой проверки также оформляются актом, только копия акта проверки направляется в орган прокуратуры, которым принято решение о согласовании проведения внеплановой выездной проверки, в течение 5 рабочих дней со дня его подписания.

ВАЖНО В РАБОТЕ

В случае неисполнения в двухмесячный срок организацией предписания, выданного по результатам внеплановой проверки, в течение 5 рабочих дней после истечения срока исполнения предписания иницируется подготовка и направление обращения в органы прокуратуры с предложением о привлечении виновных лиц к административной ответственности в соответствии с ч. 1 ст. 19.5 КоАП РФ.

Меры по результатам проведения проверки

В случае выявления нарушений законодательства о квотировании проводятся следующие процедуры:

- составление и подписание обязательного для исполнения предписания об устранении допущенного нарушения законодательства в области занятости населения и квотирования рабочих мест для приема на работу инвалидов;
- выдача обязательного для исполнения предписания об устранении допущенного нарушения законодательства в области занятости населения и квотирования рабочих мест для приема на работу инвалидов;
- возбуждение дела об административном правонарушении.

Руководитель организации, в отношении которого осуществляется возбуждение дела об административном правонарушении, извещается (казачным почтовым отправлением с уведомлением о вручении, или с использованием средств факсимильной связи, или по электронной почте) о наличии события такого нарушения, дате и месте составления протокола о нем.

Протокол об административном правонарушении представляется на подпись руководителю организации, в отношении которого осуществляется возбуждение дела о данном нарушении. В случае отказа руководителя организации от подписания в протокол об административном правонарушении вносится соответствующая запись.

В случае неявки руководителя организации копия протокола об административном правонарушении в течение трех дней направляется заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении, или с использованием средств факсимильной связи, или по электронной почте.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Непредставление или несвоевременное представление в государственный орган (должностному лицу) сведений (информации), представление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления этим органом (должностным лицом) его законной деятельности, а равно представление в государственный орган (должностному лицу) таких сведений (информации) в неполном объеме или в искаженном виде влечет предупреждение или наложение на должностных лиц административного штрафа от 300 до 500 руб., на юридических лиц – от 3000 до 5000 руб.

- Статья 19.7 КоАП РФ.

ОТ РЕДАКЦИИ

Как рассчитать квоту?

Расчет квоты производится пропорционально среднесписочной численности работников каждого филиала, представительства или иного обособленного структурного подразделения работодателя, расположенного в соответствующей местности, без учета филиалов и представительств, расположенных в других местностях (определение ВАС РФ от 03.09.2012 № ВАС-11395/12). В среднесписочную численность работников не включаются работники, условия труда которых отнесены к вредным и(или) опасным условиям труда по результатам аттестации рабочих мест по условиям труда или результатам специальной оценки условий труда (ч. 2 ст. 21 Закона об инвалидах).



Аскерова Р. В.,
практикующий юрист

Универсальный корректировочный документ: что нужно знать «упрощенцу»?

Практика использования универсального передаточного документа показала, что необходим специальный бланк для его корректировки. ФНС РФ утвердила такой бланк – универсальный корректировочный документ. Однако его применение возможно далеко не во всех случаях, когда требуется изменить данные в универсальном передаточном документе.

В 2013 году ФНС России разработала форму нового первичного документа, призванного совместить функции счета-фактуры и первичного учетного документа под названием «Универсальный передаточный документ» (УПД), и выпустила официальные разъяснения по его применению (письмо от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@). Это было вполне логичное решение, ведь теперь «первичка», содержащаяся в альбомах унифицированных форм, не является обязательной к применению (ч. 4 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»), а в счет-фактуру можно ввести дополнительные реквизиты, так как ни гл. 21 НК РФ, ни постановление Правительства РФ № 1137 не содержат таких ограничений. Аналогичная позиция изложена в письме Минфина РФ от 09.02.2012 № 03-07-15/17.

В прошлом году налоговая служба продолжила работу по внедрению в документооборот налогоплательщиков комплексных документов. И в середине октября был утвержден универсальный корректировочный документ (УКД) (письмо ФНС РФ от 17.10.2014 № ММВ-20-15/86@).

Иными словами, универсальный корректировочный документ – это разработанный и рекомендованный ФНС к применению документ, состоящий из корректировочного счета-фактуры и первичного учетного документа, позволяющего оформить изменение состояния расчетов контрагентов по произведенной ранее операции приема-передачи товара (работ, услуг, имущественных прав).

Применение таких документов, с одной стороны, позволяет хозяйствующим субъектам снизить затраты на оформление «первички», с другой – облегчает работу самих налоговиков, ведь объем документации, требующей проверки, тоже сократится.

Когда можно оформлять УКД?

Во-первых, УКД может применяться для оформления изменения общей стоимости ранее произведенной (надлежащим образом документированной) поставки из-за изменения цены (тарифа) или изменения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том случае, когда предложение о таком изменении исходит от продавца и требует согласия покупателя на такое изменение или не требует его.

Во-вторых, УКД также может применяться в целях документирования продавцом согласия с претензией покупателя при выявлении последним расхождения по количеству и качеству товаров (работ, услуг, имущественных прав) при их приемке (без постановки на учет) в случае, если документ о расхождениях представителем продавца не подписывался (односторонний акт о расхождениях).

УКД нельзя применять во всех случаях возврата (перемещения от покупателя к продавцу) товаров, принятых покупателем на учет (письмо Минфина России от 16.05.2012 № 03-07-09/56), для которых специальный порядок вычетов установлен п. 5 ст. 171 НК РФ (решение ВАС РФ от 19.05.2011 № 3943/11). УКД не используется при изменении общей стоимости отгрузки из-за допущенной продавцом ошибки в первоначальном комплекте документов, сопровождающих отгрузку (УПД, иного первичного учетного документа на отгрузку и счета-фактуры). Исправление таких ошибок в примененной ранее форме УПД может производиться в порядке, указанном в приложении № 7 к письму ФНС РФ от 17.10.2014 № ММВ-20-15/86@.

Могут ли «упрощенцы» применять УКД?

УКД может использоваться абсолютно всеми налогоплательщиками независимо от выбранного режима налогообложения, и «упрощенцы» здесь не исключение. Косвенным подтверждением возможности использования УКД спецрежимниками является письмо ФНС от 05.03.2014 № ГД-4-3/3987@: «В соответствии с положениями п. 3 ст. 346.5 и п. 2 ст. 346.16 НК РФ расходы, учитываемые в целях налогообложения единым сельскохозяйственным налогом и налогом, уплачиваемым при применении упрощенной системы налогообложения, принимаются при условии их соответствия критериям, указанным в п. 1 ст. 252 НК РФ. Таким образом, расходы, подтвержденные УПД, учитываются при формировании налоговой базы в целях исчисления вышеуказанных налогов в общеустановленном порядке».

Как «упрощенцу» заполнить УКД?

При применении организациями или предпринимателями УСН в поле «Статус» УКД следует отразить «2». Данный статус указывает на то, что УКД используется в качестве первичного документа, подтверждающего изменение стоимости ранее отгруженных товаров (работ, услуг, имущественных прав). В этом случае в УКД не заполняются (или в соответствующих полях ставятся прочерки) показатели, установленные в качестве обязательных исключительно для корректировочного счета-фактуры:

- «к счету-фактуре (счетам-фактурам) № _ от _, с учетом исправления № _ от _» (строка 1б);
- «в том числе сумма акциза» (графа 6);
- «налоговая ставка» (графа 7).

В поле строки 1 проставляются дата и порядковый номер корректировки, а дата и номер УПД либо иного первичного учетного документа, показатели которого корректируются, указываются в строке 5.

Пример заполнения

Скачать или промотреть PDF: [Универсальный корректировочный документ](#)

Не возникнет ли обязанности по уплате НДС?

Выставление в адрес покупателя УКД со статусом 2 и прочерками в разделе документа, дублирующего корректировочный счет-фактуру, не приведет к возникновению обязанности по исчислению и уплате НДС.

Необходимо учесть, что показатель «статус» в УКД носит информационный характер. Фактический статус данного документа определяется наличием (отсутствием) в нем всех обязательных показателей, установленных Законом о бухгалтерском учете в отношении первичных учетных документов и(или) п.п. 5.2 и 6 ст. 169 НК РФ в отношении корректировочных счетов-фактур (абз.абз. 5, 6 приложения 4 к письму № ММВ-20-15/86@).

Кто подписывает УКД?

Строка «Руководитель организации или иное уполномоченное лицо», «Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо» заполняется всегда в соответствии со ст. 169 НК РФ, приложением № 2 к постановлению № 1137.

В строке 8 или строке 9 указывается лицо, уполномоченное предлагать покупателю изменить стоимость отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав) или уведомлять о таком изменении от имени экономического субъекта. Здесь может быть указана должность лица, его подпись и Ф.И.О. или, если это лицо совпадает с лицом, уполномоченным подписывать корректировочный счет-фактуру, может указываться только должность и Ф.И.О. без повторения подписи.

Строка 10 содержит информацию о лице, ответственном за оформление факта хозяйственной жизни. В ней указывается должность лица, его подпись и Ф.И.О. Если же это лицо совпадает с лицом, указанным в строке 8, то может указываться только должность и Ф.И.О. без повторения подписи.

В строке 12 заполняются сведения о лице, уполномоченном согласовывать изменение стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав) от имени экономического субъекта, если такое согласование требуется (может быть указана должность лица, его подпись и Ф.И.О.).

В строке 14 должна быть информация о лице, ответственном за оформление факта хозяйственной жизни организации. Здесь указывается должность лица, его подпись и Ф.И.О. Если же это лицо совпадает с лицом, указанным в строке 12, то может указываться только должность и Ф.И.О. без повторения подписи.

Отметим также, что ФНС России разрабатывает формат представления в электронном виде универсальных документов: передаточного и корректировочного.

В письме Минфина России от 10.09.2013 № 07-01-06/37273 разъясняется, что, исходя из норм ст.ст. 7, 8 и 9 Закона № 402-ФЗ, порядок оформления первичной учетной документации экономического субъекта, в том числе полномочия по подписанию первичных учетных документов, устанавливается руководителем экономического субъекта. Часть 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ предусматривает, что руководитель экономического субъекта вправе заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

В этой связи мы полагаем, что в случае заключения экономическим субъектом договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета со специализированной организацией руководитель организации может возложить полномочия подписания первичных документов на сотрудника организации, осуществляющей бухгалтерское сопровождение. При этом такие полномочия должны быть подтверждены договором об оказании бухгалтерских услуг, а также внутренним распорядительным документом руководителя организации (приказом), предоставляющим право подписи первичных документов, оформляемых при ведении бухгалтерского учета, представителю организации-исполнителя.



Сви́тунова О. Н.,
практикующий юрист

Последствия невыполнения налоговым агентом своих обязанностей

Налоговые агенты являются своего рода посредниками между плательщиками налогов и бюджетом. И часто возникают ситуации, когда налоги удерживаются или перечисляются ими не вовремя или не в полном объеме. Каковы последствия для налогового агента?

Налоговые агенты обязаны правильно и своевременно исчислять, удерживать из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять в бюджетную систему РФ соответствующие налоги. В частности, налоговые агенты обязаны:

- правильно и своевременно исчислять, удерживать из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять налоги в бюджетную систему Российской Федерации;
- письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и о сумме задолженности налогоплательщика в течение одного месяца со дня, когда налоговому агенту стало известно о таких обстоятельствах;
- вести учет начисленных и выплаченных налогоплательщикам доходов, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации налогов по каждому налогоплательщику;
- представлять в налоговый орган документы, необходимые для осуществления контроля правильности исчисления, удержания и перечисления налогов;
- в течение четырех лет обеспечивать сохранность документов, необходимых для исчисления, удержания и перечисления налогов;
- исполнять другие обязанности, установленные налоговым законодательством.

Наиболее распространенные случаи уплаты налогов налоговыми агентами приведены в таблице:

НАЛОГОВЫЙ АГЕНТ / ОПЕРАЦИЯ	СРОК УПЛАТЫ НАЛОГА	НОРМА НК РФ
Налоговый агент по НДС / Аренда федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества	По итогам каждого налогового периода за истекший налоговый период равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом	Статьи 161, 174
Налоговый агент по НДС / Реализация работ (услуг), местом реализации которых является территория РФ, налогоплательщиками –	Одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств	Статья 174

иностранцами лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков		
Налоговый агент по НДФЛ / Выплата доходов физическому лицу организациями и индивидуальными предпринимателями	Не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц в банках. В иных случаях – не позднее дня, следующего за днем фактического получения налогоплательщиком дохода, – для доходов, выплачиваемых в денежной форме, а также дня, следующего за днем фактического удержания исчисленной суммы налога, – для доходов, полученных налогоплательщиком в натуральной форме либо в виде материальной выгоды	Статья 226
Налоговый агент по налогу на прибыль / Выплата доходов иностранной организации	Не позднее дня, следующего за днем выплаты (перечисления) денежных средств иностранной организации или иного получения доходов иностранной организацией	Статьи 287, 310
Налоговый агент по налогу на прибыль / Выплата дивидендов	Не позднее дня, следующего за днем выплаты дивидендов	Статьи 275, 287

Раз есть обязанность, то за нее, как и полагается, есть ответственность. За неисполнение или ненадлежащее исполнение этих обязанностей налоговый агент несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации. В частности, уголовная ответственность закреплена в ст. 199.1 Уголовного кодекса РФ: согласно ей, неисполнение в личных интересах обязанностей налогового агента в крупном или особо крупном размере наказывается штрафом, либо принудительными работами, либо арестом или лишением свободы с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью. Кроме того, Пленум Верховного суда РФ в своем постановлении от 28.12.2006 № 64 «О практике применения судами уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления» указал, что в случае, когда такие действия налогового агента совершены из корыстных побуждений и связаны с незаконным изъятием денег в свою пользу или пользу других лиц, их следует дополнительно квалифицировать как хищение чужого имущества.

Налоговый кодекс в ст. 123 также устанавливает штрафные санкции за нарушение обязанностей налоговым агентом.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Согласно действующему налоговому законодательству налогоплательщики, а также налоговые агенты обязаны своевременно исчислять и уплачивать установленные налоги и сборы. В случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки налогоплательщики и налоговые агенты уплачивают пени.

- Статьи 23, 24, 75 НК РФ.

Штрафы в соответствии со статьей 123 НК РФ

Данная норма устанавливает размер штрафа за невыполнение налоговым агентом обязанностей по удержанию или перечислению налогов в сроки, установленные НК РФ. Он составляет 20% от суммы, подлежащей перечислению и(или) удержанию. Следует иметь в виду, что такое правонарушение может быть вменено налоговому агенту только в том случае, когда он имел возможность удержать и перечислить соответствующую сумму. Здесь имеется в виду, что удержание осуществляется из выплачиваемых налогоплательщику денежных средств (п. 21 постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57).

В случае если лицо ранее привлекалось за подобное правонарушение, штраф возрастает до 100% (п. 2 ст. 112, п. 4 ст. 114 НК РФ). Но в случае, когда налоговый орган выявил факт неперечисления денежных средств в бюджет, только взысканием штрафа дело не ограничится. С налогового агента могут быть взысканы пени и недоимка. Рассмотрим некоторые примеры.

Так, если налоговый агент удержал НДС из доходов налогоплательщика, но эти доходы не были перечислены в бюджет, согласно п.п. 1, 7 ст. 46, п. 1 ст. 47, п.п. 1, 6, 7 ст. 75, п. 5 ст. 108 НК РФ налоговый орган вправе взыскать недоимку и начисленные на ее сумму пени. Если были нарушены сроки перечисления, согласно п.п. 1, 6, 7 ст. 75 НК РФ, взыскивается штраф и пени.

Если же налоговый агент и не удержал, и не перечислил в бюджет НДС, в соответствии с абз. 6 п. 2 постановления Пленума ВАС РФ № 57, с него взыскиваются пени. Пени начисляются с момента, когда сумма налога должна быть удержана и перечислена в бюджет, до наступления даты, в которую обязанность по уплате налога переходит на самого налогоплательщика. Из анализа п. 2 постановления Пленума ВАС РФ № 57 следует, что в большинстве случаев взыскать недоимку с налогового агента в таком случае нельзя.

Пример из судебной практики. В своем постановлении ФАС Северо-Западного округа от 15.02.2013 № А21-3994/2012, по требованию о признании частично недействительным решения налогового органа по следующим обстоятельствам, указал, что общество привлечено к ответственности за невыполнение обязанности налогового агента по удержанию НДФЛ со стоимости квартир, переданных работникам по договорам дарения, в удовлетворении требования отказал, поскольку условия договоров, возлагающие на одаряемого обязанность по уплате НДФЛ с безвозмездно передаваемой квартиры, не освобождают общество от обязанности налогового агента по своевременному исчислению, удержанию и перечислению налога в бюджет.

Еще случай, когда налоговому агенту грозит взыскание недоимки и пеней, которые могут быть начислены на весь период просрочки, – это когда налог не удержан у иностранного продавца, не состоящего на учете в налоговом органе РФ, в связи с совершением им операций по реализации на территории РФ товаров и услуг. Пени в этом случае начисляются до момента исполнения обязанности по уплате налога (абз. 7 п. 2 постановления Пленума ВАС РФ № 57, письмо ФНС от 22.08.2014 № СА-4-7/16692).

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Если российская организация, применяющая УСН, приобретает у белорусской организации работы на территории Российской Федерации, то в целях применения НДС признается налоговым агентом и обязана исчислить и уплатить в бюджет сумму этого налога.

Налоговый агент по НДФЛ: когда могут привлечь по статье 123 НК РФ

Самый распространенный случай, когда организации и индивидуальные предприниматели являются налоговыми агентами, – это удержание НДФЛ с выплат в пользу физических лиц. Выполнение данных обязанностей имеет свои особенности. Рассмотрим конкретные ситуации.

НДФЛ перечислен в бюджет позже установленного срока. По общему правилу на данную категорию налоговых агентов распространяется ст. 123 НК РФ об ответственности за несвоевременное перечисление и(или) удержание суммы НДФЛ. Кроме того, в силу п. 7 ст. 75 НК РФ на налогового агента распространяются положения о начислении пени за каждый календарный

день просрочки исполнения указанных обязанностей (письмо Минфина РФ от 21.02.2014 № 03-04-05/7472). Тот случай, когда НДФЛ все-таки был перечислен, но позднее установленного срока, не считается обстоятельством, исключающим ответственность (письмо Минфина РФ от 12.04.2013 № 03-02-07/1/12347).

Данный подход контролирующих органов налоговые агенты обычно пытаются оспорить, однако суды в рассматриваемом случае поддерживают налоговиков и считают привлечение налоговых агентов к ответственности по ст. 123 НК РФ правомерным.

Примеры из судебной практики:

- общество, не отрицая факт совершения налогового правонарушения, считало, что возникновение задолженности по НДФЛ произошло не по его вине, а по причине отсутствия денежных средств у общества в связи с невыполнением контрагентами по муниципальным контрактам своих обязательств перед ним (постановление ФАС ЗСО от 29.03.2013 № А27-15023/2012);
- в проверяемом периоде общество несвоевременно перечисляло в бюджет исчисленный и удержанный НДФЛ (постановление ФАС СЗО от 05.11.2013 № А05-10829/2012, постановление ФАС ВВО от 30.06.2014 № А82-3813/2013);
- налоговым агентом не выполнена обязанность по своевременному перечислению исчисленного и удержанного НДФЛ за проверяемый период. При этом налоговым органом учтено, что в период проверки НДФЛ частично уплачен, вместе с тем пени и штраф исчислены налоговым органом от общей суммы не уплаченного в установленный срок НДФЛ (постановление ФАС ДВО от 26.06.2013 № Ф03-2123/2013).

Отдельно выделим постановление ФАС УО от 16.01.2014 № Ф09-13857/13: в нем рассматривался вопрос о сроках уплаты НДФЛ с депонированной зарплаты. Налоговый агент пытался признать недействительным решение налогового органа о начислении пеней и штрафов по НДФЛ на основании того, что в силу п.п. 4, 6 ст. 226 НК РФ при выдаче депонированной заработной платы из наличной выручки организация должна перечислить НДФЛ не позднее следующего дня после того, как сотрудник получит депонированную заработную плату.

Судом установлено, что общество в проверяемый период являлось плательщиком НДФЛ, производило начисление, удержание НДФЛ и выплачивало заработную плату своим работникам, по депонированной заработной плате общество своевременно не перечисляло удержанный НДФЛ в бюджет.

Законодатель связывает обязанность налогового агента по перечислению удержанного НДФЛ с днем фактического получения налоговым агентом в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а не с днем фактического получения заработной платы налогоплательщиком (работником общества). Поэтому суд отказал в удовлетворении заявленных требований исходя из того, что с момента фактического получения обществом в банке наличных денежных средств на выплату заработной платы работникам у него возникла обязанность перечислить суммы исчисленного и удержанного НДФЛ в бюджет. А последующее депонирование заработной платы не освобождало налогового агента от обязанности перечислить удержанный НДФЛ в бюджет, тем более что заработная плата депонируется без учета НДФЛ.

НДФЛ перечислен в бюджет раньше установленного срока. На практике нередко бывает, что сумма НДФЛ перечисляется в бюджет раньше установленного срока. Является ли это основанием для начисления штрафа по ст. 123 НК РФ? Если следовать логике и букве закона, то нет. Но налоговые органы при выездных налоговых проверках начисляют штрафы по ст. 123 НК РФ и за досрочное перечисление НДФЛ. И налоговому агенту приходится обращаться сначала в вышестоящий налоговый орган с апелляционной жалобой, а потом в суд.

В качестве примера приведем постановление ФАС СЗО от 04.02.2014 № [A26-3109/2013](#). ООО заблаговременно (до выплаты дохода физическим лицам) перечисляло в бюджет суммы НДФЛ, за что налоговый орган оштрафовал общество по ст. 123 НК РФ.

Все три судебные инстанции пришли к выводу, что данный факт не может являться обстоятельством для вывода о нарушении им обязанности налогового агента по перечислению НДФЛ.

В силу положений п. 4 ст. 24, пп. 1 п. 3 ст. 44, пп. 1 п. 3 ст. 45 НК РФ обязанность налогового агента по перечислению налога считается исполненной с момента предъявления в банк поручения на перечисление в бюджетную систему РФ на соответствующий счет Федерального казначейства денежных средств со счета в банке при наличии на нем достаточного денежного остатка на день платежа.

Согласно абз. 2 п. 1 ст. 45 НК РФ обязанность по уплате налога должна быть выполнена в срок, установленный законодательством о налогах и сборах. Налогоплательщик вправе исполнить обязанность по уплате налога досрочно. На основании п. 8 ст. 45 и п. 2 ст. 24 НК РФ правило о досрочной уплате налога распространяется и на налоговых агентов.

Соответственно, у налогового органа отсутствовали правовые основания для привлечения общества как налогового агента к ответственности, предусмотренной ст. 123 НК РФ. Но это пришлось доказывать в суде.

К сожалению, приведенная ситуация не является уникальной. Аналогичный вопрос рассматривался и в постановлении ФАС ДВО от 11.12.2013 № [Ф03-5847/2013](#). В этом случае основанием для привлечения общества к налоговой ответственности по ст. 123 НК РФ и начисления пени по НДФЛ явился следующий вывод налогового органа: налоговый агент не имеет права производить перечисление в бюджет денежных средств в счет погашения будущих обязательств физических лиц по уплате НДФЛ. При этом перечисленная в бюджет сумма, превышающая сумму фактически удержанного из доходов физических лиц НДФЛ, не является налогом, и, соответственно, ее наличие не освобождает налогового агента от обязанности перечислить сумму налога, фактически удержанного из доходов физических лиц, выплачиваемых в более поздние сроки. Кроме того, инспекцией установлено несвоевременное исполнение налоговым агентом обязанности по перечислению в бюджет НДФЛ, удержанного с доходов физических лиц.

Интересно, что вышестоящий налоговый орган апелляционную жалобу ООО, поданную на решение инспекции, оставил без удовлетворения.

Однако суды трех инстанций отметили, что начисление пени и привлечение налогового агента к ответственности по ст. 123 НК РФ правомерно в случае нарушения налоговым агентом сроков перечисления налога, установленных п. 6 ст. 226 НК РФ. В рассматриваемом случае перечисление НДФЛ производилось налоговым агентом раньше либо в день получения денежных средств в банке для выплаты дохода, то есть в срок, установленный п. 6 ст. 226 НК РФ.

Решения были вынесены в пользу налогового агента: суд признал начисление штрафа и пеней незаконным. Но позицию опять пришлось отстаивать в суде, еще и в трех судебных инстанциях.

Предоставление имущественного вычета. В соответствии с п. 3 ст. 220 НК РФ налогоплательщик имеет право на получение имущественных налоговых вычетов у одного или нескольких налоговых агентов по своему выбору. Налоговый агент обязан предоставить имущественный налоговый вычет при получении от налогоплательщика подтверждения права на вычет, выданного налоговым органом.

В случае если после представления налогоплательщиком в установленном порядке заявления налоговому агенту о получении имущественных налоговых вычетов налоговый агент удержал налог без учета имущественных налоговых вычетов, сумма излишне удержанного после получения заявления налога подлежит возврату налогоплательщику в порядке, установленном ст. 231 НК РФ.

На практике распространена следующая ситуация. Работник приносит уведомление о подтверждении права налогоплательщика на имущественный налоговый вычет из налогового органа и пишет заявление о предоставлении ему данного вычета в середине года. Бухгалтер перестает удерживать с этого работника НДФЛ и возвращает ему удержанный (до подачи заявления) с начала года НДФЛ. Каков в этом случае риск попасть под ответственность, установленную ст. 123 НК РФ?

Минфин по данному вопросу дает следующие разъяснения (письма Минфина РФ от 14.09.2012 № 03-04-08/4-301, от 30.05.2013 № 03-04-05/19643). При предоставлении налоговым агентом имущественного налогового вычета излишне удержанным является налог, неправомерно удержанный после представления налогоплательщиком в установленном порядке заявления налоговому агенту о предоставлении имущественного налогового вычета.

В связи с этим суммы налога, удержанные налоговым агентом в установленном порядке до получения им заявления налогоплательщика о предоставлении имущественного налогового вычета и соответствующего подтверждения налогового органа, не являются излишне удержанными и, соответственно, под действие ст. 231 НК РФ не подпадают.

Таким образом, в случае обращения налогоплательщика к работодателю за предоставлением имущественного налогового вычета не с первого месяца налогового периода данный вычет предоставляется начиная с месяца, в котором налогоплательщик обратился за его предоставлением, применительно ко всей сумме дохода, начисленной налогоплательщику нарастающим итогом с начала налогового периода.

Если начисленная налогоплательщику в налоговом периоде сумма дохода оказалась недостаточной для предоставления вычета в полном объеме и(или) для зачета ранее удержанных сумм налога, налогоплательщик вправе указать суммы налога, удержанные налоговым агентом, в налоговой декларации по НДФЛ, представляемой в налоговый орган по окончании налогового периода.

Таким образом, оснований для возврата сумм налога, удержанных с начала налогового периода до представления налогоплательщиком подтверждения его права на имущественный налоговый вычет, у налогового агента не имеется.

В соответствии с абз. 3 п. 1 ст. 231 НК РФ возврат налогоплательщику излишне удержанной суммы налога производится налоговым агентом за счет сумм этого налога, подлежащих перечислению в бюджетную систему РФ в счет предстоящих платежей как по указанному налогоплательщику, так и по иным налогоплательщикам, с доходов которых налоговый агент производит удержание такого налога.

То есть возврат НДФЛ производится за счет сумм этого налога, подлежащих перечислению в бюджет в месяце, в котором налогоплательщик представил подтверждение права на имущественный налоговый вычет, и в последующие месяцы.

Минфин придерживается мнения, что к налоговому агенту, который после представления налогоплательщиком подтверждения права на имущественный налоговый вычет не перечисляет в бюджет (или перечисляет не в полном объеме) суммы налога, удержанные с иных налогоплательщиков, в целях возврата налогоплательщику сумм налога, удержанных с него до получения указанного подтверждения, может быть применена ответственность, предусмотренная ст. 123 НК РФ.

При этом существует и другая точка зрения на данный вопрос. Она представлена в Рекомендациях Научно-консультативного совета по вопросам применения налогового законодательства (одобрены Президиумом ФАС ВВО, протокол заседания от 09.07.2013 № 5): при подаче заявления о предоставлении имущественного налогового вычета в середине года работодатель обязан вернуть налогоплательщику сумму НДФЛ, удержанную с начала года из его доходов в порядке п. 1 ст. 231 НК РФ, в том числе за счет сумм НДФЛ, удержанных с других налогоплательщиков.

В данном случае позиции Минфина и судей расходятся, поэтому при возврате НДФЛ, удержанного и перечисленного в бюджет до подачи работником заявления о предоставлении имущественного вычета, за счет других налогоплательщиков надо учитывать риски наступления ответственности по ст. 123 НК РФ, так как на местах налоговые органы руководствуются разъяснениями Минфина.

НДФЛ по обособленным подразделениям. Согласно п. 7 ст. 226 НК РФ налоговые агенты – российские организации, имеющие обособленные подразделения, обязаны перечислять исчисленные и удержанные суммы НДФЛ в бюджет как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения.

Еще нередко встречаются ситуации, когда в силу разных причин суммы НДФЛ, удержанного с доходов, начисленных и выплаченных работникам обособленных подразделений, перечисляются не по месту нахождения конкретного обособленного подразделения, а по месту нахождения головной организации. Могут ли в этом случае организацию привлечь к ответственности по ст. 123 НК РФ? Нет. При рассмотрении вопроса о привлечении к ответственности, предусмотренной ст. 123 НК РФ, налогового агента, который перечислил НДФЛ, исчисленный исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам обособленных подразделений, не по месту нахождения обособленного подразделения, необходимо руководствоваться судебной практикой, в том числе постановлением ВАС РФ от 24.03.2009 № 14519/08: НК РФ не предусматривает ответственности за ненадлежащее исполнение налоговым агентом своих обязанностей, в частности за нарушение порядка перечисления удержанного НДФЛ.

Следовательно, если организацией НДФЛ был удержан и перечислен своевременно и в полном объеме (даже по месту нахождения головной организации), то у налогового органа нет оснований для привлечения ее к налоговой ответственности по ст. 123 НК РФ (письмо ФНС РФ от 02.08.2013 № БС-4-11/14009).



Уразаева Э. Г.,
практикующий бухгалтер

2-НДФЛ за 2014 год

По итогам года фирма должна отчитаться по удержанному и уплаченному налогу с доходов физических лиц по каждому налогоплательщику. Для этого нужно сдать налоговикам справки по форме № 2-НДФЛ.

Справки 2-НДФЛ работодатели подают в ИФНС дважды в год. Первый раз – до 01 февраля за лиц, с доходов которых они не смогли удержать налог. Второй – не позднее 01 апреля за граждан, которым выплатили доход и удержали с него НДФЛ. После того как справки сданы, инспекторы начинают изучать их. И если там будут неточности, налоговики могут попросить пояснений.

Как правило, порядок заполнения справки 2-НДФЛ не вызывает трудностей у бухгалтера, однако на практике встречаются случаи, которые не описаны ни в одном порядке. О них мы и поговорим.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Суммы исчисленного, удержанного и перечисленного налога в справке 2-НДФЛ за год должны быть равны. Если эти показатели различаются, то налоговики могут попросить пояснить расхождения.

Должны ли совпадать исчисленные, удержанные и перечисленные суммы налога в форме 2-НДФЛ

Если вы подаете справки 2-НДФЛ на сотрудников, у которых удерживали налог, то в идеале показатели строк 5.3–5.5 раздела 5 справки должны совпадать. То есть размер исчисленного, удержанного и перечисленного в бюджет налога должен быть одинаков. Ведь если налог вы исчислили и удержали, то перечислить его в бюджет надо в любом случае не позднее следующего дня. Поэтому и соответствующие показатели будут равны.

Сложности возникают тогда, когда мы либо не выплатили заработную плату, либо не перечислили по своей вине НДФЛ. В такой ситуации следует учитывать, что суммы доходов сотрудника (равно как и удержанные с таких доходов суммы НДФЛ), начисленные (исчисленные и удержанные) за 2014 год, показываются при заполнении формы 2-НДФЛ именно за 2014 год вне зависимости от даты фактической выплаты доходов.

В строке 5.5 формы 2-НДФЛ указываются суммы НДФЛ, перечисленные в бюджет с этих доходов. Сумма НДФЛ, исчисленная из доходов налогоплательщика в 2014 году и не уплаченная до момента сдачи в налоговый орган отчетности, в справке 2-НДФЛ, представляемой в налоговый орган за 2014 год, изначально не отражается, строка 5.5 не заполняется. После выплаты данного дохода, на наш взгляд, следует сдать уточненную справку 2-НДФЛ с заполненной строкой 5.5.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

В уточненной форме справки 2-НДФЛ номер ставится тот же, что и у первоначальной справки, а вот дату составления необходимо указывать новую.

Как показать в справке НДФЛ, который невозможно удержать

Не всегда возможно удержать и перечислить НДФЛ в бюджет с вознаграждения работника. Например, сотруднику выдали доход в натуральной форме. А денежных выплат, из которых можно было бы удержать налог, в пользу него нет. В таком случае переносить уплату НДФЛ на следующий месяц можно только в пределах текущего года. На следующий год откладывать перечисление налога или платить его за счет собственных средств нельзя, поэтому взысканием недоплаты должна заниматься ИФНС.

Вам же со своей стороны важно оповестить о невозможности удержать налог и ИФНС, и работника. Срок уведомления – до 01 февраля следующего года. В этот же период надо подать в инспекцию справку 2-НДФЛ. Чтобы чиновники поняли, что они получили сообщение о неудержанном налоге, укажите в названии справки в поле «признак» значение «2». Исчисленную сумму налога поставьте по строке 5.3. Ее же перенесите в строку 5.7 «Сумма налога, не удержанная налоговым агентом». Доход, с которого не удержан налог, отразите в разделе 3 справки.

Если же вы не сообщите в ИФНС о невозможности удержать НДФЛ, то налоговики могут узнать об этом в ходе выездной проверки. Тогда они вправе будут оштрафовать вас за каждую непредставленную справку на 200 руб. (ст. 126 НК РФ). Поэтому, чтобы такого не случилось, подавайте справки 2-НДФЛ в срок.

Две справки по форме 2-НДФЛ

Если зарплата за предыдущий год выплачена после истечения срока подачи формы 2-НДФЛ с признаком «1», отчет придется подать два раза. Первый раз форму 2-НДФЛ необходимо подать не позднее 01 апреля. При ее заполнении в п. 5.3 следует указать сумму исчисленного НДФЛ, в том числе и с суммы начисленной, но не выплаченной зарплаты, например, за декабрь 2014 года. Поскольку зарплата не выплачена, то и налог с нее не может быть удержан (п. 4 ст. 226 НК РФ).

Поэтому в п.п. 5.3 и 5.4 формы 2-НДФЛ будут фигурировать разные суммы. Исчисленный налог будет больше, чем удержанный. Сумму неудержанного НДФЛ нужно отразить в п. 5.7 формы 2-НДФЛ.

Для того чтобы избежать претензий со стороны налоговой инспекции, рекомендуем приложить к форме 2-НДФЛ сопроводительное письмо с объяснением показателя п. 5.7 формы 2-НДФЛ.

Сопроводительное письмо, прилагаемое к справкам по форме 2-НДФЛ с признаком «1», которые компания представляет до 01 апреля 2015 года

Направляем справки о доходах физических лиц за 2014 год по форме 2-НДФЛ в количестве 7 штук. Сообщаем, что в справках №№ 1–7 в п. 5.7 указаны суммы НДФЛ, не удержанные налоговым агентом.

Данные суммы образовались в связи с задержкой выплаты заработной платы за декабрь 2014 года.

ООО «Космос» планирует погасить задолженность по заработной плате за декабрь 2014 года в мае 2015 года.

Второй раз после погашения задолженности по заработной плате в налоговую инспекцию следует направить уточняющие справки по форме 2-НДФЛ. В уточненном отчете показатель п. 5.3 будет совпадать с показателями п.п. 5.4 и 5.5, а ячейка в п. 5.7 станет пустой. При составлении уточняющей формы 2-НДФЛ взамен ранее представленной следует указать:

в поле «№ _____» – номер ранее представленной формы 2-НДФЛ;

в поле «от _____» – новую дату составления формы 2-НДФЛ.

Об этом говорится в абз. 8 раздела I Рекомендаций по заполнению формы 2-НДФЛ.

К уточняющей форме 2-НДФЛ также советуем приложить сопроводительное письмо с объяснением причины изменения показателей. Его образец показан ниже.

Сопроводительное письмо, прилагаемое к уточняющим справкам по форме 2-НДФЛ, которые компания представляет в 2015 году после выдачи зарплаты за декабрь 2014 года

Направляем уточняющие справки о доходах физических лиц за 2014 год по форме 2-НДФЛ в количестве 7 штук.

Сообщаем, что заработная плата за декабрь 2014 года фактически выдана работникам 05 мая 2015 года, в связи с чем внесены изменения в раздел 5 справок по форме 2-НДФЛ:

показатель п. 5.7 обнулен;

в п. 5.4 показатель увеличен на сумму налога, удержанного из зарплаты за декабрь 2014 года.

Справка 2-НДФЛ и излишне удержанный налог при смене статуса работника с нерезидента на резидента

Когда в организации работают иностранные граждане или сотрудники, часто выезжающие в заграничные командировки, их налоговый статус к окончанию календарного года может поменяться с нерезидента на резидента, если работник фактически находился в России не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев (п. 2 ст. 207 НК РФ). Соответственно, по доходам, полученным такими сотрудниками, надо пересчитать НДФЛ по ставке 13% вместо 30% (п.п. 1, 3 ст. 224 НК РФ). Для таких случаев, когда

физическое лицо приобрело статус налогового резидента РФ, гл. 23 НК РФ предусмотрен особый порядок возврата НДФЛ. В такой ситуации возврат налога производит не налоговый агент-работодатель, а налоговая инспекция. Для этого налогоплательщик подает в инспекцию по окончании налогового периода декларацию и документы, подтверждающие его статус, и налоговый орган возвращает налог в порядке, предусмотренном ст. 78 НК РФ (п. 1.1 ст. 231 НК РФ, письмо Минфина России от 28.10.2010 № 03-04-06/6-258). А вот налоговый агент – работодатель должен:

- выдать таким работникам по окончании года справки 2-НДФЛ, в которых в п. 5.6 «Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом» нужно показать сумму излишне удержанного налога, равную разнице между перечисленным НДФЛ (п. 5.5 раздела 5 справки 2-НДФЛ) и исчисленным налогом (п. 5.3 раздела 5 справки 2-НДФЛ);
- разъяснить таким работникам, что за возвратом налога им необходимо обратиться в ИФНС, где они состоят на учете по месту пребывания (для работника-иностранца) или по месту жительства (для работника – гражданина РФ).

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Если переплата по НДФЛ была зачтена или возвращена работнику до конца года, за который составляются справки, отражать ее в отчетности не надо. Если суммы не зачли и не возвратили, то переплата фиксируется по строке 5.6.

Сведения о доходах в справке 2-НДФЛ с сумм, выплачиваемых в связи со смертью работника членам семьи в порядке наследования

Согласно ст. 141 Трудового кодекса РФ заработная плата, не полученная ко дню смерти работника, выдается членам его семьи или лицу, находившемуся на иждивении умершего на день его смерти. Данная норма корреспондирует ст. 1183 ГК РФ, согласно которой право на получение подлежавших выплате наследодателю, но не полученных им при жизни по какой-либо причине сумм заработной платы, приравненных к ней платежей и иных денежных сумм, предоставленных гражданину в качестве средств к существованию, принадлежит проживавшим совместно с умершим членам его семьи, а также его нетрудоспособным иждивенцам независимо от того, проживали они совместно с умершим или не проживали.

Пунктами 2, 3 ст. 1183 ГК РФ предусмотрено, что при отсутствии указанных лиц или при непредъявлении этими лицами требований о выплате таких сумм в течение четырех месяцев со дня открытия наследства соответствующие суммы включаются в состав наследства и наследуются на общих основаниях, установленных ГК РФ.

Согласно ст. 1112 ГК РФ не входят в состав наследства права и обязанности, неразрывно связанные с личностью наследодателя, а также права и обязанности, переход которых в порядке наследования не допускается ГК РФ или другими законами. Так, например, не входят в состав наследства обязательства гражданина-должника, которые прекращаются его смертью, если исполнение не может быть произведено без личного участия должника либо обязательство иным образом неразрывно связано с личностью должника (ст. 418 ГК РФ).

В соответствии с пп. 3 п. 3 ст. 44 НК РФ обязанность по уплате налога и(или) сбора прекращается со смертью физического лица – налогоплательщика или

с признанием его умершим в порядке, установленном гражданским законодательством РФ.

При этом наследникам вменяется обязанность погашать задолженность умершего лица либо лица, признанного умершим, только по поимущественным налогам и в пределах стоимости наследственного имущества, в порядке, установленном гражданским законодательством РФ для оплаты наследниками долгов наследодателя. На основании п. 18 ст. 217 НК РФ не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) по НДФЛ доходы в денежной и натуральной формах, получаемые от физических лиц в порядке наследования, за исключением вознаграждения, выплачиваемого наследникам (правопреемникам) авторов произведений науки, литературы, искусства, а также открытий, изобретений и промышленных образцов. При этом НК РФ не устанавливает каких-либо ограничений по освобождению от налогообложения доходов налогоплательщика, полученных им в порядке наследования, в зависимости от степени родства с наследодателем (письмо Минфина России от 26.07.2010 № 03-04-06/10-417).

Следовательно, у организации – налогового агента не возникает обязанности по удержанию НДФЛ с сумм вознаграждения, причитающегося умершему работнику и выплачиваемого в установленном порядке членам его семьи или лицу, находившемуся на иждивении умершего на день его смерти, либо наследникам в порядке, установленном ст. 1183 ГК РФ (п. 18 ст. 217 НК РФ, письма Минфина России от 04.06.2012 № 03-04-06/3-147, от 24.02.2009 № 03-02-07/1-87, письмо ФНС России от 30.08.2013 № БС-4-11/15797).

Иными словами, когда недополученные умершим работником доходы выплачиваются его наследникам, то НДФЛ с них не удерживается, так как указанные доходы входят в наследственную массу, а сумма, переходящая по наследству, НДФЛ не облагается. Такие доходы (п. 18 ст. 217 НК РФ) умершего работника, с которых НДФЛ не удерживался, в справке 2-НДФЛ не отражаются. Это связано с тем, что в этом документе, помимо облагаемых доходов, отражаются еще только частично облагаемые доходы (например, связанные с подарками, материальной помощью и др.).

Камеральная налоговая проверка справок 2-НДФЛ

Представляемые налоговыми агентами справки по форме 2-НДФЛ не являются ни налоговыми декларациями, ни расчетами в смысле ст.ст. 80, 88 НК РФ, поскольку содержат лишь информацию о выплаченных физическим лицам доходах и суммах начисленного и удержанного налога. Поэтому они не могут быть предметом камеральной налоговой проверки.

Кроме того, в справке 2-НДФЛ отсутствуют необходимые для контроля исчисления и уплаты НДФЛ данные (даты выплаты доходов работникам, сведения о фактически перечисленных в бюджет суммах налога и др.). Поэтому, учитывая специфику исчисления и удержания налоговым агентом НДФЛ в зависимости от сроков выплаты заработной платы за каждый месяц (п. 6 ст. 226 НК РФ), вопрос о правильности исчисления, удержания, полноты перечисления и размере пеней может решаться только в ходе проведения выездной налоговой проверки налогового агента (постановления ФАС Уральского округа от 13.09.2010 № Ф09-6098/10-С2, от 15.10.2009 № Ф09-8601/09-С3).



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

Внеплановый аванс

Организации в своих локальных актах предусматривают возможность по заявлению сотрудника выплаты внепланового аванса. Но операция по выдаче внепланового аванса нормами ТК РФ не урегулирована, в силу чего его квалификация в качестве оплаты труда работника неоднозначна.

Прежде всего, хотелось бы напомнить, что в соответствии со ст. 129 ТК РФ вознаграждением за труд является заработная плата. В ТК РФ не закреплено понятие «аванс». Однако ст. 136 ТК РФ установлено, что заработная плата выплачивается не реже, чем каждые полмесяца, в день, установленный правилами внутреннего трудового распорядка организации, коллективным договором, трудовым договором. Одновременно с этим в письме Роструда от 08.09.2006 № 1557-6 сказано, что организации вправе самостоятельно устанавливать конкретные календарные числа месяца, в которые производится выплата заработной платы, в правилах внутреннего трудового распорядка, коллективном договоре, трудовом договоре. Но в соответствии со ст. 136 ТК РФ федеральным законом могут быть установлены иные сроки выплаты заработной платы для отдельных категорий работников. Например, заработная плата увольняемому сотруднику выплачивается в сроки, установленные ст. 140 ТК РФ. Помимо этого в письме Минтруда России от 28.11.2013 № 14-2-242 сказано, что ТК РФ устанавливает требование, что промежуток между выплатами не должен превышать полмесяца, при этом не усматривается привязки к календарному месяцу, а также не ограничена возможность выплачивать всем работникам заработную плату чаще соответствующего промежутка.

Рассмотрим ситуацию, в которой сотруднику по его заявлению выплачивается внеплановый аванс, то есть аванс за неотработанное время, что не запрещено трудовым законодательством (ст.ст. 136, 137 ТК РФ). Скорее всего, на дату получения такой внеплановой выплаты у сотрудника будет отсутствовать достаточная сумма, заработанная им за фактически отработанное время. Например, с заявлением о выдаче обращается вновь принятый работник. Или же предположим, что сотрудник просит о выдаче внепланового аванса 5-го числа месяца (то есть выплата происходит без учета фактически отработанного времени).

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Нормами ТК РФ не ограничена возможность выплаты работникам заработной платы чаще, чем два раза в месяц.

В данной ситуации контролирующие органы могут по-своему квалифицировать внеплановую выплату – не в качестве заработной платы, а как выдачу беспроцентного займа (постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 27.03.2013 № А58/4544/212).

Однако в соответствии со ст. 807 ГК РФ по договору займа одна сторона (заимодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить заимодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества. При этом заемщик обязан возвратить заимодавцу полученную сумму займа в срок и в порядке, которые предусмотрены договором займа.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Налоговые органы могут расценить полученную работником сумму еще и как намерение общества одарить работника, включив суммы в его облагаемый НДФЛ доход.

В отличие от займа заработная плата является вознаграждением работника за труд. Поэтому выплата заработной платы в виде внепланового аванса (за период времени, который работник должен будет отработать в будущем) не создает у сотрудника денежного обязательства перед работодателем. Сотрудник только должен будет исполнить свои трудовые обязанности, оплаченные авансом, при этом выполнение этих обязанностей устанавливается трудовым договором.

Из всего вышесказанного можно сделать вывод, что выдача аванса в счет заработной платы осуществляется в рамках трудовых отношений, регулируемых трудовым законодательством, следовательно, не может признаваться займом, который предоставляется в рамках отношений гражданского законодательства. Самое главное, чтобы избежать конфликтов с контролирующими органами, необходимо документально оформлять выдачу аванса так, чтобы можно было четко определить, что соответствующая денежная сумма выплачивается именно в счет заработной платы, а не как заемные средства на условиях возвратности. Получается, чтобы уменьшить риск, необходимо исключить условие возврата внепланового аванса.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Переквалификация рассматриваемых отношений в отношении по договору беспроцентного займа приводит к возникновению у работника материальной выгоды за счет экономии на процентах за пользование заемными средствами в соответствии с п. 2 ст. 212 НК РФ.

Обязанность возвратить полученный аванс должна возникать у работника исключительно в том случае, если он не отработает выданный аванс. Например, при увольнении, то есть при прекращении трудового договора. В этом случае работодатель имеет право удержать из заработной платы сотрудника ранее выданный неотработанный аванс в счет погашения задолженности.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Удержать неотработанный аванс можно не позднее месяца со дня окончания срока, установленного для его возврата. Например, если аванс получен в феврале 2015 года, то окончание срока возврата аванса – 31 марта 2015 года, а работодатель имеет право удержать указанный аванс не позднее 30 апреля 2015 года.

Причем удержать аванс можно только при условии, что сотрудник не оспаривает оснований и размеров удержаний. Для этого необходимо получить

от сотрудника письменное согласие, и только после этого можно оформлять приказ либо распоряжение (в произвольной форме) на удержание из его заработной платы неотработанного аванса, выданного в счет заработной платы. Аналогичная позиция высказана в письме Роструда от 09.08.2007 № 3044-6-0. Если же сотрудник не дал согласие на удержание неотработанного аванса, организация не вправе издавать соответствующий приказ. В этом случае вопрос о взыскании неотработанного аванса может быть разрешен только в судебном порядке.

Порядок уплаты НДФЛ с выплаты внепланового аванса

Напомним, что на основании п. 2 ст. 223 НК РФ датой фактического получения дохода физического лица (работника) в виде заработной платы признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности. По общему правилу в соответствии с п. 6 ст. 226 НК РФ организация как налоговый агент должна перечислить в бюджет удержанную сумму НДФЛ не позднее дня фактической выплаты заработной платы. В письме Минфина России от 03.07.2013 № 03-04-05/25494 разъяснено, что организация перечисляет в бюджет НДФЛ с зарплаты работников один раз в месяц – при окончательном расчете дохода сотрудника по итогам каждого месяца. То есть до последнего числа месяца (до 31-го (до 30-го)) НДФЛ с выплаченной зарплаты не удерживается и в бюджет не перечисляется даже в том случае, если за данный месяц часть зарплаты (аванс) выплачивалась в течение этого месяца. Например, при выплате заработной платы за текущий месяц 15-го числа этого же месяца и 1-го числа следующего месяца вся сумма НДФЛ исчисляется 31-го (30-го) числа, а перечисляется в бюджет 1-го числа. Аналогичная позиция высказана в письме Минфина России от 09.08.2012 № 03-04-06/8-232.

Возможна и другая ситуация: заработная плата за текущий месяц выплачивается в следующем месяце. Например, первая часть 10-го числа, а вторая часть – 25-го числа. В данном случае НДФЛ исчисляется 31-го (30-го) числа, а перечисляется в бюджет на каждую дату выдачи денежных средств сотрудникам, то есть 10-го и 25-го числа.

Что касается внепланового аванса, то для отнесения такой выплаты к доходам в виде оплаты труда, дата получения которых определяется как последний день месяца (п. 2 ст. 223 НК РФ), работодателю необходимо убедиться, что сотрудник фактически отработал выплаченную ему по заявлению сумму. Поскольку обычно под авансом понимается заработная плата за первую половину месяца, то в этом случае аванс выплачивается за фактически отработанное время (письмо Роструда от 08.09.2006 № 1557-6). Это произойдет, если сотрудник обратился с заявлением о выплате ему внепланового аванса, например, после 15-го числа месяца, то есть аванс по заявлению выплачивается именно с учетом фактически отработанного времени, или же сумма аванса соответствует сумме, причитающейся за фактически отработанное время.

Если же внеплановый аванс выдается сотруднику, например, 3-го числа месяца, то такая выплата является авансом за еще не отработанный в текущем месяце период.

Обратите внимание: выплата внепланового аванса не отменяет выплаты заработной платы в срок не реже чем каждые полмесяца. Следовательно, если сумма аванса равна сумме заработной платы и выплачивать сотруднику больше нечего, она подлежит возврату работодателю. Учитывая отсутствие у сотрудника экономической выгоды, на нее не начисляется НДФЛ ни при выдаче аванса, ни при его возврате. Напомним, ст. 41 НК РФ установлено, что

доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с гл.гл. 23, 25 НК РФ.

Поэтому начисленная по итогам месяца заработная плата будет выплачиваться и НДФЛ будет перечисляться в бюджет в общеустановленном порядке (например, 10-го и 25-го числа следующего месяца).

Если же внеплановый аванс выдается 30 (31-го) числа и его сумма не превышает сумму ежемесячной заработной платы, то такая выплата будет являться заработной платой за уже отработанное время в текущем месяце. Следовательно, к ней применимы положения о дате фактического получения дохода в виде оплаты труда как последнем дне месяца (п. 2 ст. 223 НК РФ). В данном случае НДФЛ с указанной суммы будет подлежать перечислению не позднее дня перечисления заработной платы на счет сотрудника (30 (31)-го числа месяца) или не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату заработной платы из кассы (например, 25-го числа следующего месяца).

Если же внеплановый аванс превышает заработанную сумму, то при определении даты получения дохода в виде внеплановой выплаты, сумма которой исчислена без учета фактически отработанного сотрудником времени, необходимо руководствоваться положениями ст. 223 НК РФ. Соответственно, НДФЛ с суммы превышения организации следует перечислить в бюджет не позднее дня перечисления внепланового аванса на счет работника в банке или не позднее дня, следующего за днем ее получения сотрудником из кассы (ст. 226 НК РФ).

ОТ РЕДАКЦИИ

В качестве примера приведем постановление Четвертого арбитражного апелляционного суда от 27.12.2012 № 04АП-5683/12. По мнению общества, его воля и воля работников была направлена именно на выдачу аванса в счет заработной платы, а не на выдачу беспроцентного займа. Общество полагало, что, в отличие от займа, заработная плата (оплата труда работника) является вознаграждением работника за труд (ст. 129 ТК РФ). Поэтому выплата заработной платы в виде 100-процентного (и более) аванса (за период времени, который работник должен будет отработать в будущем) не создает у работника денежного обязательства перед работодателем. Работник только должен будет исполнить свои трудовые обязанности, оплаченные авансом. При этом выполнение этих обязанностей устанавливается трудовым договором. Следовательно, поскольку выдача аванса в счет заработной платы осуществляется в рамках трудовых отношений, регулируемых трудовым законодательством, он не может признаваться займом. Однако суд отклонил данные доводы, полагая, что воля была направлена на выдачу займа, исходя из условий соглашений, заключенных между работником и работодателем, а именно во всех соглашениях имелся пункт следующего содержания: «Работник вправе вернуть сумму, указанную в п. 1 настоящего соглашения, до наступления срока возврата, установленного настоящим соглашением». Данное условие, по мнению судей, указывало на то, что между работниками и обществом складывались именно гражданско-правовые отношения, а не трудовые, поскольку выдача аванса в счет заработной платы не предполагает возврата денежной суммы работодателю работником за счет доходов, полученных из иных источников. Наличие указанного условия в соглашениях свидетельствовало о том, что стороны соглашения имели волю на возникновение заемных обязательств. Постановлением ФАС Восточно-Сибирского округа от 27.03.2013 № Ф02-973/13 этот вывод был подтвержден, судьи заключили, что у общества как налогового агента, заключившего со своими работниками договоры беспроцентного займа, возникает обязанность исчислить, удержать и перечислить в бюджет НДФЛ с материальной выгоды, полученной работниками от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами.



Бортников В. В.,
практикующий юрист

Снижение заработной платы

Многие работодатели в силу сложившейся ситуации в экономике пытаются оптимизировать расходы организации, в том числе путем сокращения заработной платы сотрудников. Это сделать можно, главное – правильно обосновать.

Для того чтобы рассматривать саму возможность снижения заработной платы работников, необходимо проанализировать локальные акты организации, устанавливающие состав и порядок ее выплаты, так как условия оплаты труда и ее размер в обязательном порядке должны быть закреплены и в трудовом договоре, и в локальных актах организации.

Трудовой кодекс РФ предусматривает два способа изменения условий трудового договора: по соглашению сторон (ст. 72 ТК РФ) либо по инициативе работодателя (ст. 74 ТК РФ).

Однако работодатель не всегда вправе изменить условия трудового договора в одностороннем порядке. В силу части первой ст. 74 ТК РФ в случае, когда по причинам, связанным с изменением организационных или технологических условий труда, определенные сторонами условия трудового договора не могут быть сохранены, допускается их изменение по инициативе работодателя, за исключением изменения трудовой функции работника. Таким образом, изменение условий трудового договора обусловлено изменением каких-либо организационных или технологических условий труда. При этом необходимо подтвердить, что прежние условия трудового договора не могут быть сохранены.

Пленум Верховного суда РФ разъяснил, что работодатель, который в одностороннем порядке изменяет определенные сторонами условия трудового договора, обязан доказать, что это решение, во-первых, явилось следствием изменений организационных или технологических условий труда (например, изменений в технике и технологии производства, совершенствования рабочих мест на основе их аттестации, структурной реорганизации производства), а во-вторых, не ухудшило положение работника по сравнению с условиями коллективного договора, соглашения (п. 21 постановления от 17.03.2004 № 2).

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Зарплата каждого работника зависит от его квалификации, сложности выполняемой работы, количества и качества затраченного труда.

- Часть первая ст. 132 ТК РФ.

Из анализа ст. 74 ТК РФ можно сделать вывод, что перечень таких причин не является исчерпывающим, а это значит, что законодатели допускают иное обоснование изменения определенных условий трудового договора, в том числе и изменение размера заработной платы. Следовательно, одностороннее изменение условий оплаты труда работодатель обязан обосновать невозможностью сохранения прежнего размера заработной платы вследствие организационно-штатных мероприятий.

Однако не стоит забывать об изменении условий договора по соглашению сторон. В случае обоюдного согласия на снижение размера заработной платы обязанность уведомлять работника в письменной форме о предстоящих изменениях определенных сторонами условий трудового договора, а также о причинах, вызвавших необходимость таких изменений, не менее чем за два месяца не предусмотрена (Апелляционное определение СК по гражданским делам суда Чукотского автономного округа от 20.09.2012 № 33-160/12).

» ПОЗИЦИЯ СУДА

Снижение заработной платы должно быть неразрывно связано с изменением организационных или технологических условий труда.

- Определение СК по гражданским делам Московского городского суда от 26.08.2010 № 33-26687.

Тяжелое финансовое положение

В практике встречаются случаи, при которых работодатели пытаются сослаться на тяжелое финансовое положение организации, вследствие чего и произошло снижение размера заработной платы.

Следует отметить, что тяжелое финансовое положение работодателя прямо не может являться основанием для уменьшения заработной платы, поскольку такое обстоятельство не изменяет организационных или технологических условий труда. Данная позиция подтверждена судебной практикой (СК по гражданским делам Верховного суда Республики Бурятия от 22.05.2012 № 33-1442, определение СК по гражданским делам Свердловского областного суда от 20.01.2011 № 33-319/2011). Однако такая ситуация может повлиять на объем выполняемой работы (например, уменьшение объема выпускаемой продукции).

Таким образом, если вследствие тяжелого финансового положения организации произошло уменьшение объема работ или подобные изменения, в таком случае работодатель будет вправе в одностороннем порядке изменить определенные условия трудового договора, в том числе и изменить размер заработной платы (апелляционное определение СК по гражданским делам Московского городского суда от 30.08.2012 № 11-19166/12).

Необходимо отметить, что всегда существует возможность возникновения разногласий с работниками, в таком случае работодателю придется обосновывать правомерность изменения определенных условий трудового договора в судебном порядке.

Как оформить уменьшение оклада, производимое в одностороннем порядке

В случае если работодатель решит изменить условия трудового договора в части изменения размера заработной платы, работника необходимо правильно уведомить.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Работодатель обязан уведомить об изменениях условий трудового договора и указать причины таких изменений в письменной форме не позднее чем за два месяца.

Статья 74 ТК РФ.

Форма такого уведомления нормативно-правовыми актами не утверждена. Следовательно, работодатель должен самостоятельно ее разработать с учетом требований части второй ст. 74 ТК РФ. А именно, в уведомлении должны быть указаны:

- условия трудового договора, подлежащие изменению;
- причины, вследствие которых прежние условия трудового договора не могут быть сохранены;
- сроки организационно-штатных мероприятий.

Уведомление может выглядеть следующим образом:

Уведомление об изменении определенных условий трудового договора.

Уважаемая Мария Александровна!

В связи с переходом на автоматизированную обработку заказов и информации, в соответствии со ст. 74 ТК РФ, уведомляем Вас о предстоящих изменениях определенных нами условий трудового договора от 02.02.2011 № 58-ТД. В соответствии с приказом генерального директора ООО «Доставка» от 01.02.2015 № 10 с 01.04.2015 изменяется размер заработной платы сотрудников отдела обработки заказов и будет составлять 17 000 (семнадцать тысяч) рублей в месяц.

В случае Вашего несогласия на продолжение работы в новых условиях Вам может быть предложена иная вакантная должность или работа, соответствующая Вашей квалификации, а при ее отсутствии – нижестоящая должность или нижеоплачиваемая работа, которую Вы смогли бы выполнять с учетом Вашего состояния здоровья.

При отсутствии указанной работы, а также в случае Вашего отказа от предложенной работы трудовой договор будет прекращен на основании п. 7 ч. 1 ст. 77 ТК РФ.

Генеральный директор ООО «Доставка» ВЛАСОВ Власов В. В.

М.П.

С уведомлением ознакомлена, 1 экземпляр на руки получен 01.02.2015.

Специалист отдела обработки заказов КИРОВА Кирова М. А.

Если работник согласен на снижение оклада

В случае согласия работника на изменение размера заработной платы сторонам трудового договора необходимо заключить дополнительное соглашение, в котором отразить произошедшие изменения.

Дополнительное соглашение к трудовому договору от 02.02.2011 № 58-ТД.

Сторонами трудового договора от 02.02.2011 № 58-ТД заключено настоящее дополнительное соглашение о нижеследующем:

1. Пункт 3 раздела II трудового договора от 02.02.2011 № 58-ТД изложить в следующей редакции:

«Должностной оклад устанавливается Работнику в размере 17 000 руб.».

2. Настоящее дополнительное соглашение является неотъемлемой частью трудового договора от 02.02.2011 № 58-ТД и вступает в силу с 01.04.2014.

3. Настоящее дополнительное соглашение составлено в двух экземплярах, каждый из которых имеет равную юридическую силу. Один экземпляр дополнительного соглашения хранится у Работодателя, другой – у Работника.

Подписи сторон

Также работодателю необходимо внести изменения в локальные нормативные акты (штатное расписание, положение об оплате труда и т. д.), регулирующие размер заработной платы.

Снижение премиальной части заработной платы

Система оплаты труда устанавливается работодателем самостоятельно посредством принятия локальных актов, содержащих нормы трудового права. Одной из самых распространенных систем оплаты труда, применяемых работодателями, является окладно-премиальная система. При такой системе заработная плата сотрудников состоит из фиксированной части и стимулирующих выплат. Как правило, порядок выплаты стимулирующих выплат закрепляется в положении об оплате труда или в виде самостоятельного документа – положения о премировании.

Для того чтобы сократить расходы на оплату труда, в частности изменить размеры премий, периодичность их выплаты или вовсе отменить, необходимо проанализировать положения таких локальных актов и при необходимости изменить порядок назначения премии.

Самым распространенным способом премирования работников является их поощрение за выполнение определенного объема работы. К примеру, используется следующая формулировка:

...

1.1. Сотрудникам сборочного цеха за выполнение плана на 95% выплачивается премия в размере 25% от оклада.

...

При таких условиях работодатель обязан выплачивать премии всем сотрудникам, выполнившим план. Невыплата премии будет расцениваться как нарушение работодателем установленного срока выплаты заработной платы, а за это, как известно, предусмотрена материальная ответственность: «...в размере не ниже 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ от невыплаченных в срок сумм за каждый день задержки, начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно».

Для того чтобы работодатель мог регулировать размер и порядок назначения премии, необходимо устранить в локальных актах взаимосвязь назначения премии от производственных факторов.

1.1. По решению генерального директора ООО «Доставка» работникам может выплачиваться премия по результатам работы.

1.2. Решение о выплате премии, в том числе о ее размере, принимается генеральным директором ООО «Доставка» в случае образования экономии фонда оплаты труда, на основании представленных руководителями структурных подразделений служебных записок и оформляется приказом.

В таком случае выплата премии будет зависеть от волеизъявления руководителя. Помните, что внесение изменений в положение о премировании осуществляется также в порядке, предусмотренном ст. 74 ТК РФ, т. е. о предстоящих изменениях необходимо уведомить работников за два месяца.

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](#)

Принимаем на работу: оформление трудовых отношений в пользу работодателя.



Цена: 150 руб.

плюс доставка

В книге рассказывается, как при приеме работников на работу оформлять с ними трудовые отношения по закону, но в то же время в пользу работодателя.

[ПОДРОБНЕЕ](#)

**Левищева Ю. А.,**

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

Уволенный работник вернулся

Уволившись сотрудники иногда возвращаются на прежнее место работы. Нужно ли требовать копии личных документов, заявление на вычеты, присваивать новый табельный номер, заводить новую личную карточку и личное дело?

Трудовой договор является основным документом в отношениях между работником и работодателем. Независимо от того, что ранее стороны уже состояли в трудовых отношениях, при повторном трудоустройстве необходимо заключать новый трудовой договор. Также при повторном заключении с сотрудником трудового договора специалист кадровой службы должен потребовать у него все предусмотренные частью первой ст. 65 ТК РФ документы.

Казалось бы, зачем заново собирать все бумаги, ведь в архиве предприятия уже есть полный пакет документов, оставшихся со времени действия прошлого трудового договора? Дело в том, что сведения, содержащиеся в архивных копиях, могли устареть.

Если какие-либо существенные изменения в жизни работника происходят в период действия трудового договора, он обязан (как правило, эта обязанность предусматривается в трудовом договоре) уведомить о них работодателя. Если же сотрудник о них не уведомил и работодатель в связи с этим неправильно исчислил страховые взносы, не выполнил обязанности налогового агента, переплатил сумму пособия и т. д., ответственность за это возлагается на работника. А если в момент трудоустройства работодатель не потребовал подтверждения заявленных работником фактов, имеющих значение для исчисления выплат, налогов и взносов, а потом допустил, например, в расчете налога ошибку, то ответственность несет работодатель.

Табельный номер

Для фактического учета рабочего времени работодатели обязаны вести табель учета рабочего времени, в котором каждому работнику присваивается табельный номер. Этот номер сохраняется за сотрудником в течение всего срока его трудовой деятельности в организации. Трудовым законодательством не урегулирован порядок присвоения табельного номера.

В данной ситуации полагаем, что при повторном приеме сотрудника на работу за ним может сохраниться его прежний табельный номер.

Более того, в письме Госкомтруда СССР, Минфина СССР и ЦСУ СССР от 27.04.1973 № 75-АБ/89/10-80 указано, что в случае увольнения или перевода рабочего и служащего на другую работу его табельный номер, как правило, не может присваиваться другому работнику в течение 1–2 лет.

Следовательно, работодатель вправе решить самостоятельно, оставлять прежний табельный номер или нет при повторном поступлении на работу.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Вернувшемуся работнику можно присвоить тот же самый табельный номер.

Личное дело

Трудовое законодательство не содержит требования об обязательном формировании личных дел сотрудников и хранении копий документов, представленных при приеме на работу, за исключением государственных и муниципальных служащих. Однако для более удобной обработки персональных данных сотрудников работодатели формируют личные дела. Порядок формирования, как правило, закрепляется во внутренних локальных актах организации.

Если в организации ведутся личные дела работников, то при повторном приеме сотрудника заводится новое личное дело. Это следует из п. 3.6.18 [Основных правил работы архивов организаций](#), одобренных решением Коллегии Росархива от 06.02.2002. Согласно этому пункту крайними датами личного дела являются даты подписания приказов о приеме и увольнении работника. А значит, личное дело заводится сразу же после издания приказа о приеме на работу, а после увольнения оно сдается в архив.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

При оформлении на работу бывшего сотрудника заводить на него новую личную карточку нужно обязательно.

Личная карточка

Личная карточка (унифицированная форма № Т-2) заполняется при приеме на работу и передается в архив при увольнении работника. В графе «Трудовой договор» личной карточки обязательно указываются номер и дата его составления. А датой будет являться дата заключения последнего трудового договора. Кстати, если дата подписания трудового договора отличается от даты начала работы, следует указать две даты, поскольку это имеет значение при исчислении отпускного стажа. При увольнении сотрудника в разделе XI личной карточки указывают дату увольнения, номер и дату приказа о расторжении трудового договора.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод о том, что работодатель в обязательном порядке должен оформить новую личную карточку на вернувшегося работника. Более того, ни один нормативно-правовой акт не допускает возможности продолжения ведения личной карточки сотрудника.

» ПОЗИЦИЯ РОСТРУДА

Применение унифицированных форм кадровой документации остается на усмотрение организации.
- Письмо от 14.02.2013 № ПГ/1487-6-1.

Отпускной стаж

Срок отсутствия повторно принимаемого сотрудника на практике может варьироваться от нескольких месяцев до нескольких лет. Но бывают и случаи, что уволившиеся сотрудники желают вернуться обратно по прошествии нескольких дней или недель. А, как известно, в соответствии со ст. 114 ТК РФ работодатель обязан ежегодно предоставлять оплачиваемые отпуска. При этом право на использование отпуска за первый год работы возникает у работника по истечении шести месяцев его непрерывной работы у данного работодателя. На основании этого возникает вопрос: сохраняется ли за повторно принимаемым сотрудником его отпускной стаж, дающий право на отпуск по истечении шести месяцев его непрерывной работы у данного работодателя?

Из анализа норм трудового законодательства следует, что единственным условием для предоставления ежегодного оплачиваемого отпуска по истечении шести месяцев является наличие непрерывного трудового стажа. Исключением являются только определенные категории работников (женщины – перед отпуском по беременности и родам или непосредственно после него; работники в возрасте до 18 лет; работники, усыновившие ребенка (детей) в возрасте до трех месяцев). Следовательно, независимо от количества ранее накопленного трудового стажа у данного работодателя, а также срока отсутствия сотрудника, вновь принимаемый сотрудник будет иметь право воспользоваться отпуском только по истечении шести месяцев.

Облагаемая база по страховым взносам для вновь принятого сотрудника

Минтруд России в письме от 05.03.2014 № 17-3/В-96 дал разъяснения о том, как рассчитать базу по страховым взносам, если работник в течение года сначала уволился, а потом опять вернулся в вашу компанию. Здесь в базу по взносам нужно включать все выплаты этому сотруднику с начала года, начисленные в вашей организации.

Вывод Минтруда основан на п. 1 ст. 7 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ, где сказано, что объектом обложения страховыми взносами признаются все выплаты и иные вознаграждения, которые компания начисляет в пользу своих работников. Раз ваша фирма как страхователь

осталась та же, значит, все выплаты сотруднику до увольнения и после (в пределах календарного года) нужно сложить.

Нужно ли включать в базу по страховым взносам выплаты при увольнении? Если у вас есть сотрудники, которые в течение года были уволены, а затем снова приняты в вашу организацию, в расчет по страховым взносам нужно включить все суммы, которые вы им выплатили с начала года. Однако компенсации при увольнении, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск, взносами не облагаются (при условии, что они установлены законодательством РФ и выплачиваются в пределах норм, указанных в законе). Поэтому когда вы будете считать страховые взносы вновь принятого сотрудника, исключите из базы по страховым взносам компенсации при увольнении, если они были. К таким выплатам относятся, например, выходные пособия в связи с ликвидацией компании, сокращением штата или отказом работника продолжать сотрудничество в связи с изменением условий трудового договора (ст. 178 ТК РФ). Кроме этого, в вашем трудовом или коллективном договоре могут быть установлены и другие случаи, когда работникам выплачивается выходное пособие в связи с увольнением (абз. 11 ст. 178 ТК РФ). Так вот суммы выплат, установленные в вашем договоре, также не нужно включать в базу для расчета страховых взносов.

А вот если вы выплатили работнику компенсацию, которая не предусмотрена Трудовым кодексом, или же ее сумма превысила установленный законом лимит, такие суммы нужно включить в расчет (п. 1 ст. 7 Закона № 212-ФЗ).

Стоит ли принимать во внимание доходы, начисленные другими работодателями? Вполне вероятно, что пока сотрудник у вас не работал, он трудился в другом месте и получал там вознаграждение от нового работодателя. Так вот выплаты, которые были в промежутке между работой в вашей организации, учитывать не нужно. Каждый из работодателей определяет базу по страховым взносам самостоятельно. Несмотря на то что узнать о доходах работника в другой организации не проблема, для вашей работы начисленные ему суммы значения не имеют, поскольку каждый работодатель исчисляет взносы, ориентируясь только на собственные начисления (письмо Минздравсоцразвития России от 17.01.2011 № 76-19).

Пример.

Расчет суммы страховых взносов за май 2015 года для сотрудника, который был уволен, а затем снова принят на работу.

О. С. Петрова работала в ООО «Оптик Интерком» с начала 2015 года. Фирма применяет общий тариф страховых взносов. 03 марта 2015 года сотрудник уволился и с 11 марта по 12 мая 2015 года работал в ООО «ИТЦ XXI Век». А затем снова вернулся на работу в ООО «Оптик Интерком» с 19 мая 2015 года.

Все начисления в пользу О. С. Петровой за 2015 год представлены в таблице.

ВЫПЛАТЫ	СУММА ВЫПЛАТ
Заработная плата в ООО «Оптик Интерком» с 01.01.2015 по 03.03.2015	70 000 руб.
Компенсация за неиспользованный отпуск в ООО «Оптик Интерком»	3000 руб.
Заработная плата в ООО «ИТЦ XXI Век» с 11.03.2015 по 12.05.2015	40 520 руб.
Заработная плата в ООО «Оптик Интерком» с 19.05.2015 по 31.05.2015	18 420 руб.

Бухгалтер рассчитал сумму страховых взносов за О. С. Петрову, начисленную за май 2015 года, в следующих суммах:

- в ПФР – 20 112 руб. [(70 000 руб. + 3000 руб. + 18 420 руб.) x 22%];
- в ФСС РФ – 2651 руб. [(70 000 руб. + 3000 руб. + 18 420 руб.) x 2,9%];
- в ФФОМС – 4662 руб. [(70 000 руб. + 3000 руб. + 18 420 руб.) x 5,1%].

31 мая 2015 года бухгалтер ООО «Оптик Интерком» начислил взносы за май следующими проводками:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА (РУБ.)	ОПЕРАЦИЯ
44	69	4052	Начислены взносы в ПФР за май 2015 года
44	69	534	Начислены взносы в ФСС РФ за май 2015 года
44	69	939	Начислены взносы в ФФОМС за май 2015 года

Точно так же не нужно учитывать выплаты у другого работодателя, если сотрудник впервые принят к вам на работу не с начала года. Начинайте считать базу по страховым взносам, как будто доходов у него прежде не было. Ведь в законе сказано, что база складывается только из доходов сотрудника, полученных у одного работодателя (ст. 8 Закона № 212-ФЗ). Это правило действует и в том случае, когда работник одновременно трудится в нескольких фирмах – каждый из работодателей определяет свою базу по страховым взносам независимо друг от друга.

ОТ РЕДАКЦИИ

В соответствии со ст. 65 ТК РФ при приеме на работу лицо, поступающее на работу, обязано предъявить определенный пакет документов. В частности, в пакет документов входят:

паспорт или иной документ, удостоверяющий личность;

трудовая книжка, за исключением случаев, когда трудовой договор заключается впервые или работник поступает на работу на условиях совместительства;

страховое свидетельство обязательного пенсионного страхования;

документы воинского учета – для военнообязанных и лиц, подлежащих призыву на военную службу;

документ об образовании и(или) о квалификации или наличии специальных знаний – при поступлении на работу, требующую специальных знаний или специальной подготовки;

справка о наличии (отсутствии) судимости и(или) факта уголовного преследования либо о прекращении уголовного преследования по реабилитирующим основаниям – при поступлении на работу, связанную с деятельностью, к осуществлению которой в соответствии с ТК РФ, иным федеральным законом не допускаются лица, имеющие или имевшие судимость, подвергающиеся или подвергавшиеся уголовному преследованию.

Также может предусматриваться необходимость предъявления дополнительных документов в случаях, предусмотренных Трудовым кодексом РФ, иными нормативно-правовыми актами.

Для иностранных граждан и лиц без гражданства ст. 327.3 ТК РФ установлен специальный перечень документов, которые предъявляют при приеме на работу.



Ключков М. Б.,
ведущий юрисконсульт
ООО «Центральная Эксплуатирующая компания»

Два исполнительных листа на одного работника

Каждый бухгалтер хоть раз держал в руках исполнительный лист или судебный приказ на удержание с работника сумм алиментов на содержание несовершеннолетних детей и имеет представление о том, как выглядят эти документы и как с ними работать. Но если на одного и того же работника приходит несколько исполнительных листов? Как в этом случае должен действовать бухгалтер?

Удержания из заработной платы работников могут производиться только в случаях, предусмотренных Трудовым кодексом и иными федеральными законами (ст. 137 ТК РФ). Удержания в пользу юридических и физических лиц по исполнительным документам регламентируются, в первую очередь, Федеральным законом от 02.10.2007 «Об исполнительном производстве» (далее – Закон № 229-ФЗ). В силу п. 2 ч. 3 ст. 68 Закона № 229-ФЗ в качестве меры принудительного исполнения исполнительного документа судебным приставом-исполнителем может применяться обращение взыскания на периодические выплаты, получаемые должником в силу трудовых, гражданско-правовых или социальных правоотношений.

Часто возникают ситуации, когда в организации находится несколько исполнительных листов на одного сотрудника. При удержании с него средств необходимо учитывать очередность удовлетворения требований взыскателей, которая установлена ст. 111 Закона № 229-ФЗ.

НОМЕР ОЧЕРЕДИ	ВЗЫСКИВАЕМЫЕ СУММЫ	НОРМА ЗАКОНА № 229-ФЗ
Первая	Алименты; возмещение вреда, причиненного здоровью; возмещение вреда в связи со смертью кормильца; возмещение ущерба, причиненного преступлением; требования о компенсации морального вреда	Пункт 1 ч. 1 ст. 111
Вторая	Выходные пособия и оплата труда лиц, работающих (работавших) по трудовому договору; выплата вознаграждений авторам результатов интеллектуальной деятельности	Пункт 2 ч. 1 ст. 111
Третья	Обязательные платежи в бюджет и во внебюджетные фонды	Пункт 3 ч. 1 ст. 111
Четвертая	Другие требования	Пункт 4 ч. 1 ст. 111

При распределении каждой взысканной с должника денежной суммы требования каждой последующей очереди удовлетворяются после осуществления требований предыдущей очереди в полном объеме. Если взысканная с должника денежная сумма недостаточна для удовлетворения требований одной очереди в полном объеме, то они удовлетворяются пропорционально причитающейся каждому взыскателю сумме, указанной в исполнительном документе.

На основании ст. 138 ТК РФ общий размер всех удержаний при каждой выплате заработной платы не может превышать 20%, а в случаях, предусмотренных федеральными законами, – 50% заработной платы, причитающейся работнику. При удержании из заработной платы по нескольким исполнительным документам за работником во всяком случае должно быть сохранено 50% заработной платы. Однако в случае взыскания алиментов на несовершеннолетних детей, возмещения вреда, причиненного здоровью, возмещения вреда в связи со смертью кормильца и возмещения ущерба, причиненного преступлением, размер удержания из заработной платы не может превышать 70%. Аналогичная норма содержится и в ст. 99 Закона № 229-ФЗ.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Правилами Семейного кодекса предусмотрено, что в случае, когда нет соглашения об уплате алиментов, они взыскиваются в долевом отношении к заработку (доходам) плательщика: на одного ребенка – 1/4 (25%), на двух детей – 1/3 (33%), на троих и более детей – 1/2 (50%) заработка и(или) иного дохода родителя.

Алгоритм действий бухгалтера

После получения исполнительных листов от судебных приставов их необходимо зарегистрировать и уведомить своего сотрудника под роспись о начале удержания долгов (письмо Роструда от 11.03.2009 № 1147-ТЗ). Вместе с тем обязанность работодателя ознакомить работника с поступившим от взыскателя исполнительным документом законодательством прямо не установлена. Однако в поддержку позиции Роструда можно указать следующее: согласно части первой ст. 136 ТК РФ работодатель обязан в письменной форме извещать работника о составных частях заработной платы, причитающейся ему за соответствующий период, размерах и основаниях произведенных удержаний, а также об общей денежной сумме, подлежащей выплате. Из этого следует, что законом установлена обязанность работодателя при выплате заработной платы известить работника о том, на каком основании из его заработной платы удержаны те или иные суммы. Это означает, что работодатель обязан уведомить работника о поступлении исполнительного листа, в соответствии с которым из заработной платы производятся удержания.

ООО «Конфетти»
г. Волгоград, пр. Ленина, 10, тел. (8442) 23-23-23
ОГРН 1097799029481
ИНН/КПП 7709443277/770901001
от 01.03.2015 № 02-83

Уведомление

Сафронов Петр Иванович, настоящим уведомляем о поступлении на Ваше имя исполнительных документов:

- исполнительный лист от 15.02.2015 № 13458;
- исполнительный лист от 15.02.2015 № 14133.

Приложение: исполнительные листы по 1 экз. на 7 листах.

Ознакомлен: САФРОНОВ Сафронов П. И. 01.03.2015

Как уже было отмечено, все исполнительные документы, поступившие в организацию, должны быть обязательно зарегистрированы, во-первых, в общем журнале учета регистрации входящей корреспонденции, а во-вторых, в специальном журнале учета и регистрации исполнительных документов.

После этого зарегистрированные исполнительные документы, поступившие в организацию, обязательно должны быть не позднее следующего дня переданы в бухгалтерию под расписку ответственному лицу, назначенному организационно-распорядительным документом по организации.

Стоит обратить внимание на следующий момент: законодателем установлено, что лица, выплачивающие должнику заработную плату или иные периодические платежи, в трехдневный срок со дня выплаты обязаны выплачивать или переводить удержанные денежные средства взыскателю (п. 3 ст. 98 № 229-ФЗ). Учитывая это требование, при регистрации исполнительного документа в журнале учета регистрации входящей корреспонденции целесообразно на поступившем в организацию исполнительном документе (наряду с регистрационным штампом) проставить также вручную дату или штамп с датой истечения срока исполнения данного документа.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Размер алиментов в долях от заработка в большей степени гарантирует интересы детей. Но если доход родителя носит нерегулярный характер, то суд определяет размер алиментов с родителя на содержание несовершеннолетних детей в твердой денежной сумме.

- Статья 83 СК РФ.

Пример 1.

На сотрудника организации Сафронова П. И. поступили два исполнительных листа. Первый – на взыскание задолженности по алиментам на содержание несовершеннолетних детей в общей сумме 200 000 руб. В погашение долга взыскивается 70% заработка.

Второй – на взыскание задолженности по кредиту в общей сумме 20 000 руб. В погашение долга взыскивается 20% заработка. Ежемесячная сумма заработной платы Сафронова составляет 50 000 руб.

Сумма НДФЛ, которая ежемесячно удерживается из зарплаты Сафронова, составляет: $50\,000 \text{ руб.} \times 13\% = 6500 \text{ руб.}$

Сумма, с которой производятся удержания по исполнительным листам, равна: $50\,000 - 6500 = 43\,500 \text{ руб.}$

Ежемесячно в счет погашения задолженности по первому исполнительному листу (алименты) с Сафронова должно удерживаться: $43\,500 \text{ руб.} \times 70\% = 30\,450 \text{ руб.}$

Удержания в этой сумме будут производиться в течение 6 месяцев. В последующий, 7-й месяц с Сафронова должно быть удержано: $200\,000 \text{ руб.} - 30\,450 \text{ руб.} \times 6 \text{ мес.} = 17\,300 \text{ руб.}$

Это составляет 39,8% от его заработка. После этого задолженность по первому исполнительному листу будет погашена. В следующем месяце удерживаются суммы в погашение задолженности по второму исполнительному листу (задолженность перед банком).

Ежемесячно в счет погашения задолженности по второму листу с Сафронова должно удерживаться: $43\,500 \text{ руб.} \times 20\% = 8700 \text{ руб.}$

Удержания в этой сумме будут производиться в течение 2 месяцев. В последующий, 3-й месяц с Сафронова должно быть удержано: $20\,000 \text{ руб.} - 8700 \text{ руб.} \times 2 \text{ мес.} = 2600 \text{ руб.}$

После этого его задолженность по всем исполнительным листам будет погашена в полном объеме.

Если взысканной с должника денежной суммы недостаточно для удовлетворения требований одной очереди в полном объеме, то они удовлетворяются пропорционально причитающейся каждому взыскателю сумме, указанной в исполнительном документе.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Если должностное лицо организации, ответственное за хранение исполнительного листа или судебного приказа, потеряет его и вина этого лица будет доказана, постановлением судебного пристава-исполнителя на него может быть наложен штраф в размере до 2500 руб.

Пример 2.

На сотрудника организации Сафронова П. И. поступили два исполнительных листа. Все они выданы на взыскание задолженности по банковским кредитам в размере 50% заработка сотрудника. Общая сумма задолженности составляет 500 000 руб., в том числе:

- по первому листу – 340 000 руб. (68% от общей суммы долга);
- по второму листу – 160 000 руб. (32% от общей суммы долга).

Ежемесячная сумма заработной платы Сафронова составляет 35 000 руб.

Сумма НДФЛ, которая ежемесячно удерживается из заработной платы Сафронова, составляет: $35\,000 \text{ руб.} \times 13\% = 4550 \text{ руб.}$

Сумма, с которой будут производиться удержания по исполнительным листам: $35\,000 - 4550 = 30\,450 \text{ руб.}$

Ежемесячно в счет погашения задолженности по 1-му исполнительному листу с Сафронова должно удерживаться: $30\,450 \text{ руб.} \times 50\% = 15\,225 \text{ руб.}$

Этой суммы недостаточно для удовлетворения всех требований. Поэтому она распределяется пропорционально их сумме. Таким образом, ежемесячные выплаты составят:

- по первому исполнительному листу: $15\,225 \text{ руб.} \times 68\% = 10\,353 \text{ руб.};$
- по второму исполнительному листу: $15\,225 \text{ руб.} \times 32\% = 4872 \text{ руб.}$

Сумма задолженности Сафронова по всем исполнительным листам будет полностью погашена через 33 месяца.

Обратите внимание: ответственность за хранение исполнительных документов несет бухгалтерия организации/предпринимателя.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Исполнительные документы необходимо хранить, как бланки строгой отчетности, в сейфах, металлических шкафах или специальных помещениях, позволяющих обеспечить их сохранность.

- Пункт 6.2 Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного Минфином СССР 29.07.1983 № 105.

Перерасчет сумм по исполнительным листам

На одного и того же сотрудника пришло несколько исполнительных листов на удержание алиментов на несовершеннолетних детей. Суммы удержаний в этих листах рассчитаны на каждого из детей без учета наличия других детей у данного сотрудника. Может ли бухгалтер сам скорректировать общую сумму удержаний по таким листам? Нет, не может. Законом это не предусмотрено. Можно ли удержать алименты на основании копии исполнительного листа или заявления? Работодатель не должен производить удержания на основании представленной взыскателем копии.

Пример 3.

Бухгалтер уже удерживает алименты (в размере 1/4 заработка) на несовершеннолетнего ребенка из дохода А. А. Многоженцева. И вот в бухгалтерию поступает еще один исполнительный лист на удержание алиментов с сотрудника, только на другого ребенка. Исполнительный лист выдан в другом суде, и в нем указан размер удержания алиментов – 1/4 заработка. Бухгалтер понимает, что законом предусмотрено взыскание алиментов на двух детей в размере 1/3 заработка. Может ли он самостоятельно уменьшить долю удержания?

Нет, бухгалтер не вправе самостоятельно ни уменьшать, ни увеличивать долю взыскиваемых алиментов. Размер долей может быть уменьшен или увеличен судом с учетом материального или семейного положения сторон и иных обстоятельств (п. 2 ст. 81 СК РФ). Бухгалтеру необходимо произвести удержание на основании полученных исполнительных листов по 1/4 заработка на каждого ребенка.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Бухгалтер не вправе самостоятельно ни уменьшать, ни увеличивать долю взыскиваемых алиментов. Сотруднику в данном случае необходимо обратиться в суд с иском о пересчете алиментов и получении нового исполнительного листа.

Если алименты пересылаются по почте

Предположим, организация перечисляет алименты на содержание несовершеннолетнего ребенка в размере 1/4 суммы заработной платы.

Алименты переводятся получателю по почте. Размер почтового сбора составляет 10% переводимой суммы.

За март работнику начислена заработная плата в размере 5500 руб. Предоставлен стандартный налоговый вычет на ребенка (1400 руб.). Удержан

НДФЛ – 533 руб. [(5500 руб. – 1400 руб.) x 13%]. Алименты на ребенка составили 1241,75 руб. [(5500 руб. – 533 руб.) x 1/4].

Определим сумму почтового сбора. Она равна 124,2 руб. = (1241,75 руб. x 10%).

Всего с заработка работника было удержано 1898,95 руб. = (533 руб. + 1241,75 руб. + 124,2 руб.).

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Суммы почтового сбора за пересылку алиментов должны взыскиваться с их плательщика дополнительно к основным суммам алиментов.

Если работник уволился?

Еще одна обязанность, возложенная на лиц, выплачивающих должнику заработную плату, пенсию, стипендию или иные периодические платежи, предусмотрена ч. 4 ст. 98 Закона № 229-ФЗ, согласно которой при перемене должником места работы, учебы, места получения пенсии и иных доходов нужно незамедлительно сообщить об этом судебному приставу-исполнителю и (или) взыскателю и вернуть им исполнительный документ с отметкой о произведенных взысканиях.

В отметке о произведенных удержаниях бухгалтеру следует указывать: размер удержаний, удержанную сумму, номер платежного поручения (квитанции), дату перечисления, остаток задолженности. Отметка о произведенных удержаниях заверяется печатью организации и подписью бухгалтера (письмо ФССП от 25.06.2012 № 12/01-15257).

Понятие «незамедлительно» раскрыто в ст. 111 Закона № 229-ФЗ, на основании которой администрация организации, производившая удержание алиментов на основании решения суда или нотариально удостоверенного соглашения об уплате алиментов, обязана в трехдневный срок сообщить судебному исполнителю по месту исполнения решения о взыскании алиментов и лицу, получающему алименты, об увольнении лица, обязанного уплачивать алименты, а также о новом месте его работы или жительства, если оно ей известно.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Нарушение лицом, не являющимся должником, законодательства об исполнительном производстве, выразившееся в невыполнении законных требований судебного пристава-исполнителя, отказе от получения конфискованного имущества, представлении недостоверных сведений об имущественном положении должника, утрате исполнительного документа, в несвоевременном отправлении исполнительного документа, влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от 2000 до 2500 рублей; на должностных лиц – от 15 000 до 20 000 рублей; на юридических лиц – от 50 000 до 100 000 рублей.

- Пункт 3 ст. 17.14 КоАП РФ.

Письмо в ФССП

ООО «Конфетти»
г. Волгоград, пр. Ленина, 10,
тел. (8442) 23-23-23
ОГРН 1097799029481
ИНН/КПП 7709443277/770901001
От 20.01.2015 № 02-83

ООО Судебному приставу-исполнителю
В УФССП по Волгоградской области

Взыскателю алиментов
Сафроновой Е. А.

ООО «Конфетти» информирует об увольнении 25.05.2015 по собственному желанию сотрудника предприятия Сафронова П. И., с которого согласно исполнительным листам от 15.02.2015 № 13458; от 15.02.2015 № 14133 производилось удержание алиментов и задолженности перед банком.

Размер удержаний:

- исполнительный лист от 15.02.2015 № 13458 – 70% от заработной платы;
- исполнительный лист от 15.02.2015 № 14133 – 20% от заработной платы.

Период удержаний: с 01.03.2015 по 25.05.2015.

Удержанная сумма – 152 250 рублей по первому исполнительному листу:

- платежное поручение № 000280 от 15.03.2015;
- платежное поручение № 000296 от 15.04.2015;
- платежное поручение № 000302 от 15.05.2015.

Остаток задолженности:

- исполнительный лист от 15.02.2015 № 13458 – 47 750 рублей;
- исполнительный лист от 15.02.2015 № 14133 – 20 000 рублей.

Приложения:

- исполнительные листы по 1 экз. на 7 листах;
- копия приказа о прекращении трудового договора с работником Сафроновым П. И. от 25.05.2015 № 42-пк на 1-м листе 1 экз.

Бухгалтер ООО «Конфетти» САЗОНОВА Сазонова Г. В.

Генеральный директор ООО «Конфетти» ТРОНОВ Тронов Д. Д.

М.П.

**Морозов И. В.,**

налоговый консультант, член Палаты налоговых консультантов,
редактор-эксперт журнала «Упрощенная бухгалтерия»

Вопрос-ответ

Работник, которому по результатам СОУТ был изменен класс вредности, отказывается подписывать карту спецоценки. Что должен предпринять в таком случае работодатель?

Ознакомление с результатами проведенной на рабочем месте спецоценки отнесено не к правам, а к обязанностям работника (ч. 2 ст. 5 Закона о спецоценке). Это означает, что за отказ от ознакомления работник может быть привлечен к дисциплинарной ответственности, т. к. неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на работника обязанностей в силу части первой ст. 192 ТК РФ считается дисциплинарным проступком, за который работодатель вправе применять меры дисциплинарного взыскания.

Работодатель обязан давать работникам необходимые разъяснения по вопросам проведения специальной оценки условий труда (пп. 5 п. 2 ст. 4 Закона о спецоценке).

Право на обжалование результатов СОУТ в соответствии с ч. 2 ст. 5 Закона о спецоценке закрепляется за работником.

Помните, что ч. 3 ст. 15 Федерального закона от 28.12.2013 № 421-ФЗ установлено, что при реализации компенсационных мер в соответствии с новой редакцией ТК РФ в отношении работников, занятых на работах с вредными и(или) опасными условиями труда, порядок и условия осуществления таких мер не могут быть ухудшены, а размеры снижены по сравнению с порядком, условиями и размерами фактически реализуемых в отношении указанных работников компенсационных мер по состоянию на день вступления в силу данного Закона при условии сохранения соответствующих условий труда на рабочем месте, явившихся основанием для их назначения. Иными словами, согласно данной норме само по себе изменение законодательства не должно отразиться на положении работников, которым уже были установлены соответствующие компенсации. Таким образом, если работникам были установлены гарантии и компенсации в определенном размере, то работодатель не вправе их изменить до тех пор, пока по результатам специальной оценки условий труда не будут зафиксированы изменения в таких условиях.

Изменения оформляются в порядке, предусмотренном ст.ст. 72 и 74 ТК РФ. Фактически работодатель обязан будет предупредить такого работника об изменении условий труда. Если работник будет не согласен продолжать

работу в таких условиях, то трудовой договор с ним может быть расторгнут. Не забывайте в таком случае предлагать работнику иную имеющуюся в организации работу.

Имеются сертификаты соответствия ГОСТ на реализацию товаров в магазинах, на услуги питания в столовой, закусочной. Подлежат ли лицензированию данные виды деятельности?

В соответствии с п. 1 ст. 49 ГК РФ коммерческие организации, за исключением унитарных предприятий и иных видов организаций, предусмотренных законом, могут иметь гражданские права и нести гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законом. Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется законом, юридическое лицо может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии).

Перечень видов деятельности, на которые требуются лицензии, предусмотрен ст. 12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности». Исходя из нормы ч. 3 ст. 12 Закона о лицензировании, требование о получении лицензии может применяться только к видам деятельности, включенным в этот перечень, а также к видам деятельности, указанным в ч. 2 ст. 1 Закона о лицензировании, лицензирование которых осуществляется в соответствии со специальными законами (атомная энергетика, банковская деятельность и т. п.).

Указанные в вопросе виды деятельности в Перечне не поименованы.

Как рассчитать дополнительную компенсацию работнику, если он увольняется до истечения двухмесячного срока, отведенного для предупреждения о предстоящем увольнении?

При проведении мероприятий по сокращению численности работников или штата организации работодатель обязан предложить работнику другую имеющуюся у него работу (вакантную должность) в соответствии с частью третьей ст. 81 ТК РФ. При этом часть вторая ст. 180 ТК РФ устанавливает обязанность работодателя предупредить работников (персонально и под подпись) о предстоящем увольнении в связи с ликвидацией организации, сокращением численности работников или штата не менее чем за два месяца до увольнения.

Часть третья ст. 180 ТК РФ предусматривает, что в случае увольнения работника до истечения указанного выше срока ему выплачивается дополнительная компенсация в размере среднего заработка, который исчисляется пропорционально времени, оставшемуся до истечения двухмесячного срока. То есть названная норма гарантирует выплату дополнительной компенсации в случае, если работник подлежит увольнению до истечения двухмесячного срока.

Согласно ст. 139 ТК РФ для всех случаев определения размера средней заработной платы (среднего заработка), предусмотренных ТК РФ, устанавливается единый порядок ее исчисления. Для расчета среднего заработка следует применять нормы Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922.

Пример.

Сотрудника предупредили о предстоящем увольнении в связи с сокращением штата 31.01.2015, то есть по закону он должен был быть уволен по истечении двухмесячного срока – 31.03.2015. С письменного согласия работника трудовой договор с ним был досрочно расторгнут 13.02.2015. Зарплата данного сотрудника составляет 35 000 руб. в месяц. Расчетный период отработан им полностью. Как рассчитать сумму дополнительной компенсации за его досрочное увольнение?

Дополнительная компенсация за досрочное увольнение должна быть выплачена работнику за период с 14.02.2015 по 31.03.2015. В этом периоде согласно производственному календарю за 2015 год 30 рабочих дней.

Согласно п. 9 Положения № 922 при определении среднего заработка используется средний дневной заработок, в частности, для случаев, предусмотренных ТК РФ. Средний заработок определяется путем умножения среднего дневного заработка на количество дней (календарных, рабочих) в периоде, подлежащем оплате.

Средний дневной заработок в рассматриваемом случае исчисляется путем деления суммы заработной платы, фактически начисленной за отработанные дни в расчетном периоде, включая премии и вознаграждения, учитываемые в соответствии с п. 15 Положения № 922, на количество фактически отработанных в этот период дней.

Расчетный период составляет 248 рабочих дней.

Таким образом, средний дневной заработок будет равен 1714,29 руб. = ((35 000 руб. x 12 мес.) : 245 раб. дн.).

Дополнительная компенсация за досрочное увольнение составит 51 428,7 руб. = (1714,29 руб. x 30 раб. дн.).

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

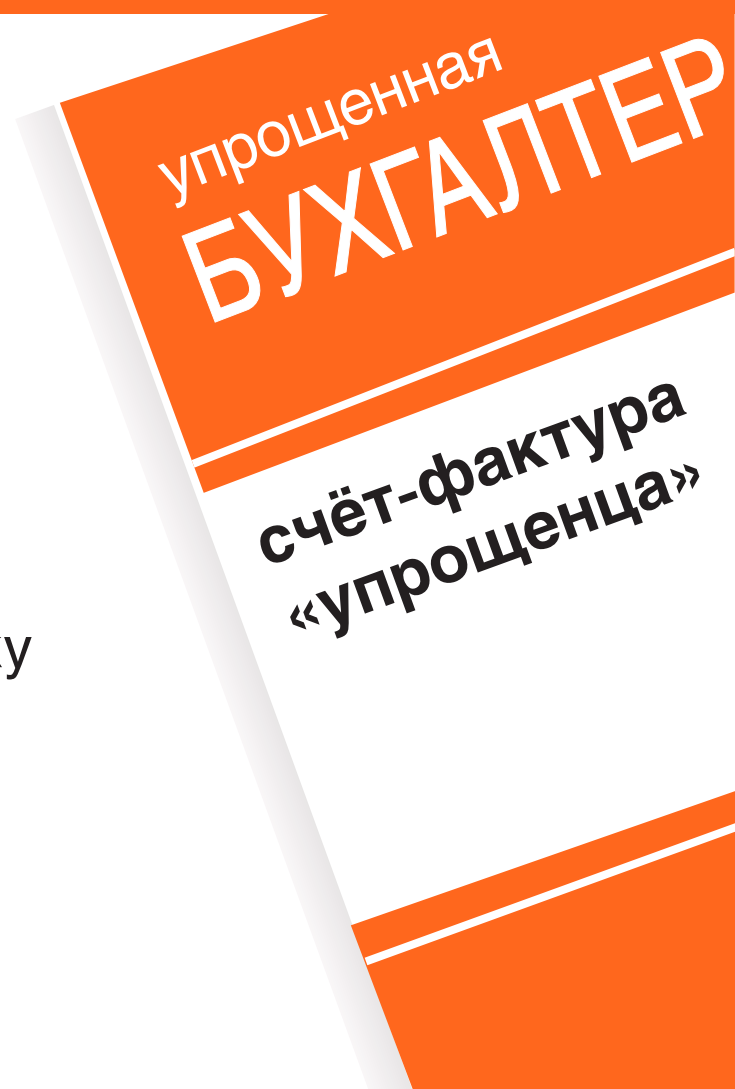
Наименования организаций, их справочные данные, фамилии, имена и отчества, использованные в примерах, образцах документов, являются условными. Все совпадения случайны.

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:**

- профессиональные стандарты
- как провести спецоценку за счет средств ФСС
- ИП перечисляет вторую часть платежа в ПФР
- пособия в 2015 году



www.buhpressa.ru